

2020

Výroční správa o agentúrach EÚ za rozpočtový rok 2020



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

SK

EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Otázky: eca.europa.eu/sk/Pages/ContactForm.aspx

Webová stránka: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

Viac doplňujúcich informácií o Európskej únii je k dispozícii na internete. Sú dostupné cez server Európa (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6939-1

doi:10.2865/74370

QJ-01-21-342-SK-N

Obsah

Zoznam agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie v tejto správe	6
Kapitola 1 Agentúry EÚ a audit EDA	8
Úvod	9
Agentúry EÚ	11
Rôzne typy agentúr pomáhajú EÚ koncipovať a vykonávať politiky	11
Decentralizované agentúry riešia potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami	14
Výkonné agentúry Komisie realizujú programy EÚ	14
Ostatné orgány majú osobitné mandáty	14
Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a v rámci rôznych okruhov VFR	15
Rozpočtové postupy a udelenie absolutória prebiehajú podobne pri všetkých agentúrach okrem EUIPO, CPVO a SRB	21
Sieť agentúr EÚ uľahčuje spoluprácu medzi agentúrami a komunikáciu so zainteresovanými stranami	21
Náš audit	25
Náš mandát zahŕňa ročné audity, osobitné audity a stanoviská	25
Náš audit je navrhnutý tak, aby boli posúdené hlavné riziká	25
Iné riziká	27
Podozrenia z podvodu oznamujeme príslušným orgánom EÚ – úradu OLAF a Európskej prokuratúre	27
Digitalizácia audítorských postupov EDA	27
Kapitola 2 Prehľad výsledkov auditu	32
Úvod	33
Výsledky ročných auditov agentúr za rozpočtový rok 2020 sú celkovo pozitívne	34
„Čisté“ výroky k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr	34

Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú dôležité na pochopenie účtovnej závierky EMA a SRB	34
V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s Chafea	35
„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov všetkých agentúr	35
Bod obsahujúci zdôraznenie skutočnosti pomáha pochopiť príjmy SRB	36
V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s ESMA a SRB	36
„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných platieb agentúr, s výnimkou ACER, eu-LISA a ENISA	37
Body obsahujúce ďalšie pripomienky k záležitostiam osobitného významu, pokiaľ ide o ACER, ENISA, EIGE a EASO	38
Naše pripomienky sa týkajú oblastí vyžadujúcich zlepšenie v 23 agentúrach	38
Vnútorne kontroly sú oblasťou s najvyššou tendenciou k vzniku chýb	40
Hlavnou oblasťou, v ktorej sa vyskytujú nesprávne platby, sú stále postupy obstarávania	43
Zvýšenie počtu nedostatkov v rozpočtovom riadení	44
Rôzne pripomienky k riadeniu ľudských zdrojov	46
Agentúry sa dobre prispôbili bezprecedentnej situácii spôsobenej pandémiou COVID-19	47
Agentúry prijímajú opatrenia na základe audítorských pripomienok z predchádzajúcich rokov	62
Iné dokumenty o agentúrach vydané Dvorom audítorov	64
Odpoveď siete agentúr EÚ	67
Kapitola 3 Vyhlásenia o vierohodnosti a iné výsledky z auditu týkajúce sa jednotlivých agentúr	68
3.1. Informácie na podporu vyhlásení o vierohodnosti	69
Agentúry financované v rámci okruhu 1a VFR – Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť	72
3.2. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)	73
3.3. Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad BEREC)	83
3.4. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)	89

3.5. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)	95
3.6. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)	101
3.7. Európska chemická agentúra (ECHA)	110
3.8. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)	117
3.9. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)	124
3.10. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)	130
3.11. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)	137
3.12. Železničná agentúra Európskej únie (ERA)	147
3.13. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)	153
3.14. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)	161
3.15. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)	166
3.16. Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)	172
Agentúry financované v rámci okruhu 2 VFR – Udržateľný rast: prírodné zdroje	177
3.17. Európska environmentálna agentúra (EEA)	178
3.18. Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)	183
Agentúry financované v rámci okruhu 3 VFR – Bezpečnosť a občianstvo	187
3.19. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)	188
3.20. Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)	194
3.21. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)	205
3.22. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)	210
3.23. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)	215
3.24. Európska agentúra pre lieky (EMA)	222
3.25. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)	230

3.26. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)	235
3.27. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)	243
3.28. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)	249
3.29. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)	256
3.30. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)	261
Agentúry financované v rámci okruhu 4 VFR – Globálna Európa	276
3.31. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)	277
Agentúry financované v rámci okruhu 5 VFR – Administratíva	282
3.32. Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)	283
Agentúry, ktoré sa financujú samy	288
3.33. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)	289
3.34. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)	294
3.35. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)	302
3.36. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)	309
Výkonné agentúry Európskej komisie	314
3.37. Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA)	315
3.38. Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (EASME)	320
3.39. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)	326
3.40. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA)	332
3.41. Výkonná agentúra pre výskum (REA)	336
3.42. Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)	341
Tím EDA	346

Zoznam agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie v tejto správe

Akronym	Celý názov	Akronym	Celý názov
ACER	Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky	EMCDDA	Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť
Úrad BEREC	Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie	EMSA	Európska námorná bezpečnostná agentúra
CdT	Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie	ENISA	Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť
Cedefop	Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania	EPPO	Európska prokuratúra
CEPOL	Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva	ERA	Železničná agentúra Európskej únie
Chafea	Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny	ERCEA	Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum
CPVO	Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín	ESA	Zásobovacia agentúra EURATOMU
EACEA	Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru	ESMA	Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
EASA	Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva	ETF	Európska nadácia pre odborné vzdelávanie
EASME	Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky	EUIPO	Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo

Akronym	Celý názov	Akronym	Celý názov
EASO	Európsky podporný úrad pre azyl	eu-LISA	Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti
EBA	Európsky orgán pre bankovníctvo	EU-OSHA	Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci
ECDC	Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb	Eurofound	Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok
ECHA	Európska chemická agentúra	Eurojust	Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach
EEA	Európska environmentálna agentúra	Europol	Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva
EFCA	Európska agentúra pre kontrolu rybárstva	FRA	Agentúra Európskej únie pre základné práva
EFSA	Európsky úrad pre bezpečnosť potravín	Frontex	Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž
EIGE	Európsky inštitút pre rodovú rovnosť	GSA	Agentúra pre európsky globálny navigačný satelitný systém
EIOPA	Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov	HaDEA	Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu
EIT	Európsky inovačný a technologický inštitút	INEA	Výkonná agentúra pre inovácie a siete
ELA	Európsky orgán práce	REA	Výkonná agentúra pre výskum
EMA	Európska agentúra pre lieky	SRB	Jednotná rada pre riešenie krízových situácií



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 1

Agentúry EÚ a audit EDA

Úvod

1.1. Európsky dvor audítorov (EDA) je externý audítor finančných prostriedkov EÚ¹. V tejto funkcii vystupujeme ako nezávislý ochranca finančných záujmov občanov Únie a prispievame k zlepšovaniu finančného riadenia EÚ. Viac informácií o našej práci môžete nájsť v našich správach o činnosti, preskúmaniach a stanoviskách k novým alebo aktualizovaným právnym predpisom EÚ alebo k iným rozhodnutiam s vplyvom na finančné riadenie².

1.2. Na základe tohto mandátu vykonávame každoročné preskúmanie účtovnej závierky a príslušných príjmov a platieb inštitúcií, agentúr a ostatných orgánov Únie³.

1.3. V tejto správe predkladáme výsledky nášho ročného auditu agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie (spolu nazývaných „agentúry“) za rozpočtový rok 2020, ako aj ďalšie výsledky týkajúce sa agentúr, ktoré vyplynuli z iných úloh, napríklad osobitných auditov alebo stanovísk. Správa má túto štruktúru:

- o v **kapitole 1** sa opisujú agentúry a povaha našich auditov,
- o v **kapitole 2** predkladáme celkové výsledky nášho ročného auditu a odkazujeme na ďalšie výsledky a stanoviská týkajúce sa agentúr,
- o v **kapitole 3** uvádzame *vyhlásenie o vierohodnosti* za každú zo 41 agentúr spolu s naším stanoviskom a pripomienkami k spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov a platieb, ako aj záležitosti a pripomienky, ktoré tieto stanoviská nespochybňujú.

1.4. Celkovo sa pri našom audite agentúr za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020 potvrdili pozitívne výsledky vykázané v minulých rokoch. Vo *vyhláseniach o vierohodnosti* vydaných za každú agentúru sme vyjadrili:

- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr,
- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých agentúr,

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

² Dostupné na našom webovom sídle: 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 Dvor audítorov, ale iní nezávislí externí audítori.

- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných platieb zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých agentúr s výnimkou agentúr ACER, eu-LISA a ENISA, v prípade ktorých sme vydali výroky s výhradou.

1.5. Pri väčšine agentúr sme sa však vyjadrili k oblastiam, v ktorých sa vyžaduje zlepšenie, a to v bodoch obsahujúcich *zdôraznenie skutočnosti* a v bodoch obsahujúcich *d'alšie pripomienky*, ako aj v *pripomienkach, ktoré nemajú vplyv na audítorské stanoviská*.

Agentúry EÚ

Rôzne typy agentúr pomáhajú EÚ koncipovať a vykonávať politiky

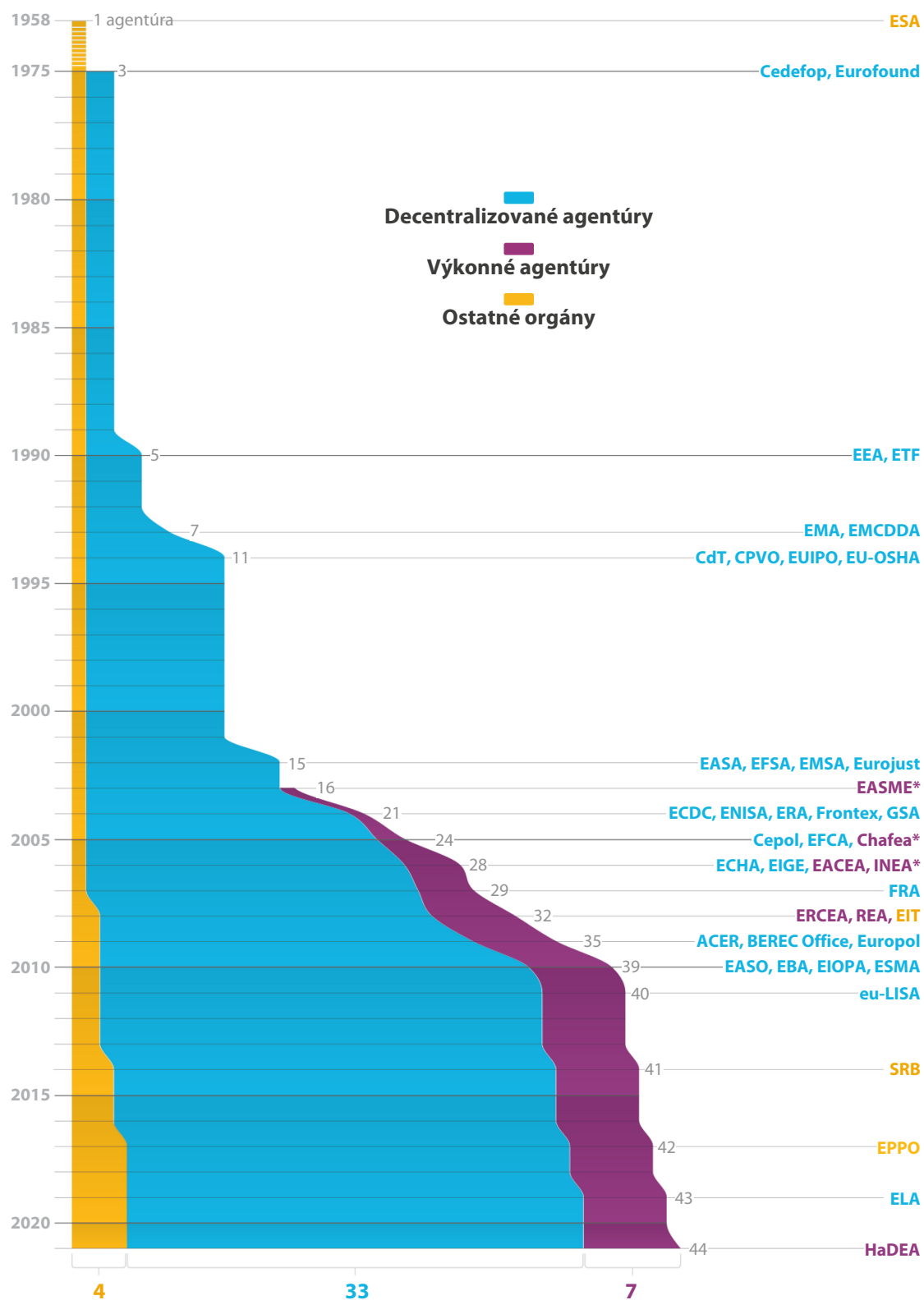
1.6. Agentúry EÚ sú samostatné právne subjekty zriadené sekundárnymi právnymi predpismi na vykonávanie konkrétnych technických, vedeckých alebo riadiacich úloh, ktoré pomáhajú inštitúciám EÚ koncipovať a vykonávať politiky. Sídli v rôznych členských štátoch a môžu mať značný vplyv v dôležitých oblastiach každodenného života európskych občanov, ako je zdravie, ochrana, bezpečnosť, sloboda a spravodlivosť. V tejto správe označujeme agentúry skratkami ich úplných názvov. Ich zoznam je uvedený na začiatku správy.

1.7. Existujú tri druhy agentúr EÚ: decentralizované agentúry, výkonné agentúry Európskej komisie a ostatné orgány. Rozdiely medzi nimi sú opísané nižšie.

1.8. Počet agentúr sa v priebehu rokov zvyšuje. Do konca roka 2020 ich počet dosiahol 43, ako sa uvádza na [ilustrácii 1.1](#). Toto číslo zahŕňa aj najnovšiu agentúru HaDEA (Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu), ktorá bola zriadená 1. apríla 2021⁴. Zároveň zanikla agentúra Chafea a agentúra INEA bola premenovaná na CINEA (Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie) a agentúra EASME na EISMEA (Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP).

⁴ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

Ilustrácia 1.1 – Časová os a prehľad zvyšujúceho sa počtu agentúr



* 1. apríla 2021 zanikla agentúra Chafea, agentúra INEA bola premenovaná na CINEA a agentúra EASME na EISMEA.

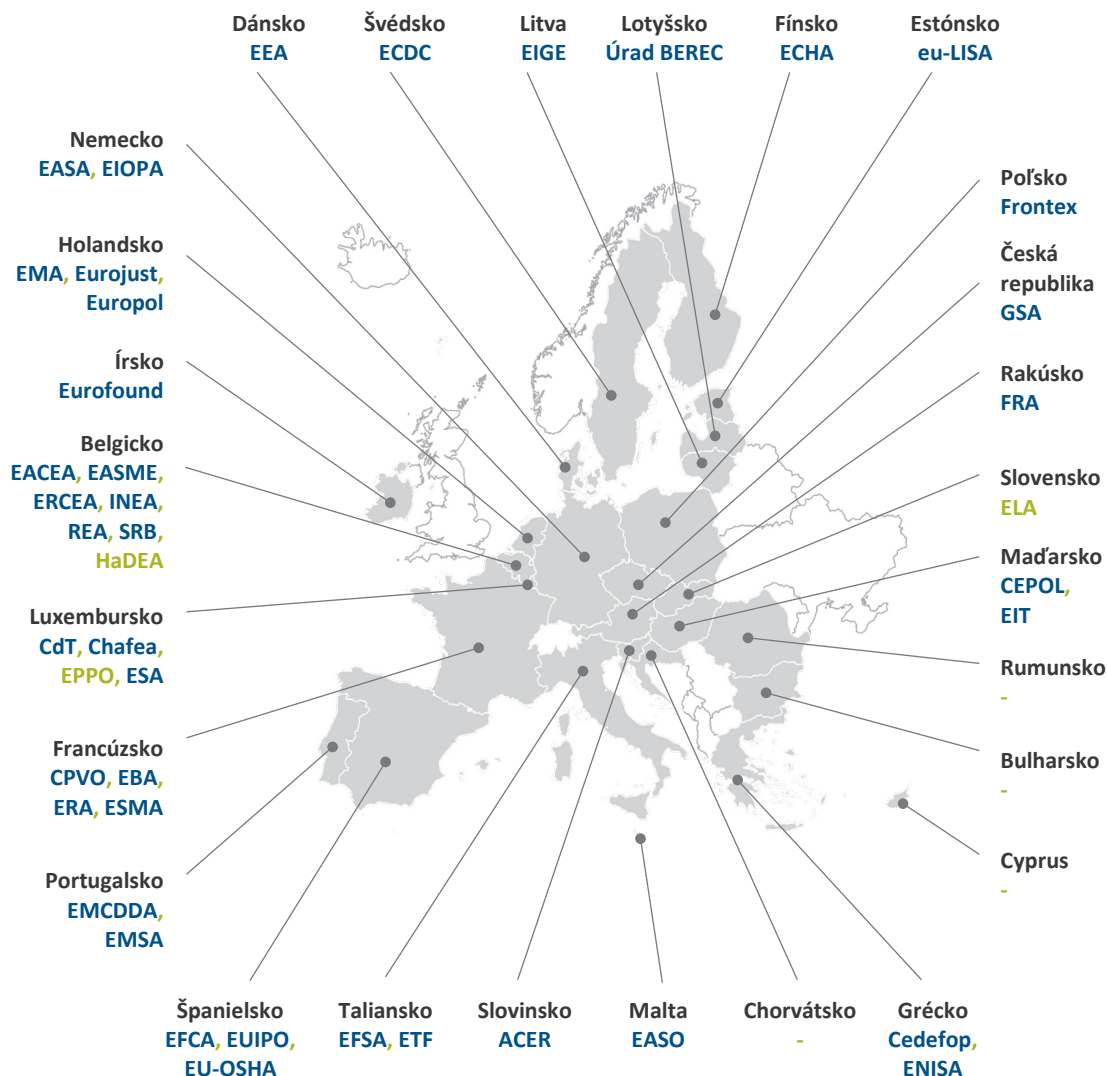
* Niektoré agentúry predtým fungovali ako medzivládne organizácie a mali iný status.

Poznámka: Roky uvedené v ilustrácii znamenajú rok, v ktorom nadobudol účinnosť zakladajúci akt.

Zdroj: EDA.

1.9. Všetky výkonné agentúry Komisie sa nachádzajú v Bruseli. Decentralizované agentúry a ostatné orgány majú sídla v rôznych členských štátoch v celej EÚ, ako je zobrazené na [ilustrácii 1.2](#). O ich sídle rozhoduje buď Rada alebo Rada spolu s Európskym parlamentom. Ak chcete prejsť priamo k vyhláseniu o vierohodnosti konkrétnej agentúry (audítorskému stanovisku), kliknite na názov danej agentúry na nasledujúcom diagrame.

Ilustrácia 1.2 – Sídlia agentúr v členských štátoch



Zdroj: EDA.

Decentralizované agentúry riešia potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami

1.10. 33 decentralizovaných agentúr⁵ zohráva dôležitú úlohu pri príprave a vykonávaní politik EÚ, najmä úloh technického, vedeckého, operačného alebo regulačného charakteru. Ich úlohou je riešiť potreby v súvislosti s konkrétnymi politikami a posilňovať európsku spoluprácu sústredením technickej a špecializovanej expertízy z EÚ a vlád členských štátov. Agentúry boli zriadené na neurčité obdobie nariadením Rady alebo nariadením Európskeho parlamentu a Rady.

Výkonné agentúry Komisie realizujú programy EÚ

1.11. Šesť výkonných agentúr Európskej komisie⁶ plní výkonné a operačné úlohy týkajúce sa programov EÚ. Boli zriadené na určité obdobie.

Ostatné orgány majú osobitné mandáty

1.12. Štyrmi ostatnými orgánmi sú Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT), Európska prokuratúra (EPPO), Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA) a Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB). EIT so sídlom v Budapešti je nezávislý decentralizovaný orgán EÚ, v ktorom sa sústreďujú vedecké, podnikateľské a vzdelávacie zdroje na posilnenie inovačnej kapacity Únie poskytovaním financovania vo forme grantov. Bol zriadený na neobmedzené obdobie. EPPO je nezávislý orgán Únie s právomocou bojovať proti trestným činom poškodzujúcim rozpočet Únie. EPPO začal svoju činnosť 1. júna 2021. Agentúra ESA so sídlom v Luxemburgu vznikla na neobmedzené obdobie s cieľom zaručiť používateľom v EÚ pravidelné a rovnomerné dodávky jadrových palív v súlade so Zmluvou o Euratome. SRB so sídlom v Bruseli je hlavným orgánom jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií v európskej bankovej únii. Jej poslaním je zabezpečiť plynulé riešenie krízových situácií bánk, ktoré zlyhávajú alebo pravdepodobne zlyhajú, s čo najmenším dosahom na reálnu ekonomiku a verejné financie členských štátov EÚ a iných subjektov.

⁵ ACER, úrad BEREC, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA.

⁶ Chafea zanikla 1. apríla 2021, EACEA, EASME (od 1. apríla 2021 EISMEA), ERCEA, INEA (od 1. apríla 2021 CINEA), HaDEA (od 1. apríla 2021) a REA.

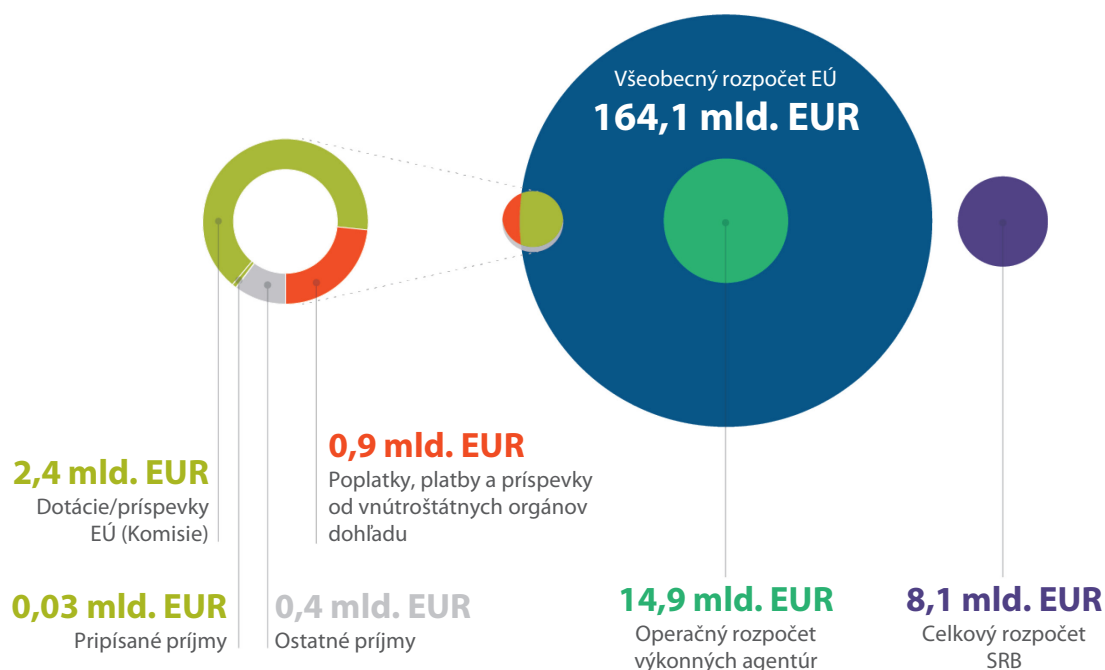
Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a v rámci rôznych okruhov VFR

1.13. Celkový rozpočet všetkých agentúr (s výnimkou SRB) v roku 2020 bol 3,7 mld. EUR. To zodpovedá 2,2 % všeobecného rozpočtu EÚ na rok 2020 (2019: 2,2 %), ako sa uvádza na *ilustrácii 1.3*.

1.14. Rozpočet SRB na rok 2020 bol 8,1 mld. EUR (2019: 7,9 mld. EUR). Tvoria ho príspevky úverových inštitúcií a určitých investičných spoločností na vytvorenie jednotného fondu na riešenie krízových situácií a na financovanie administratívnych výdavkov SRB.

1.15. Z rozpočtov decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov sa financujú výdavky na zamestnancov, administratívne a operačné výdavky. Výkonné agentúry realizujú programy financované z rozpočtu Európskej komisie a ich vlastné rozpočty (v roku 2020 v približnej celkovej výške 273 mil. EUR) pokrývajú len výdavky na zamestnancov a administratívne výdavky. Rozpočet (viazané rozpočtové prostriedky), ktorý plní šesť výkonných agentúr v mene Európskej komisie, predstavoval v roku 2020 približne 14,9 mld. EUR (2019: 13,9 mld. EUR).

Ilustrácia 1.3 – Zdroje financovania agentúr v roku 2020



Zdroj: Návrh všeobecného rozpočtu Európskej únie na rozpočtový rok 2020; konečné ročné účtovné závierky Európskej únie za rok 2020 a výročné správy o činnosti výkonných agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

1.16. Väčšina agentúr vrátane všetkých výkonných agentúr je financovaná takmer výhradne zo všeobecného rozpočtu EÚ. Ostatné sú plne alebo čiastočne financované z poplatkov a platieb subjektov z jednotlivých odvetví a z priamych príspevkov krajín zapojených do ich aktivít. Na *ilustrácii 1.4* sa uvádza prehľad rozpočtov agentúr podľa zdroja príjmov.

Ilustrácia 1.4 – Rozpočty agentúr na rok 2020 podľa zdroja príjmov

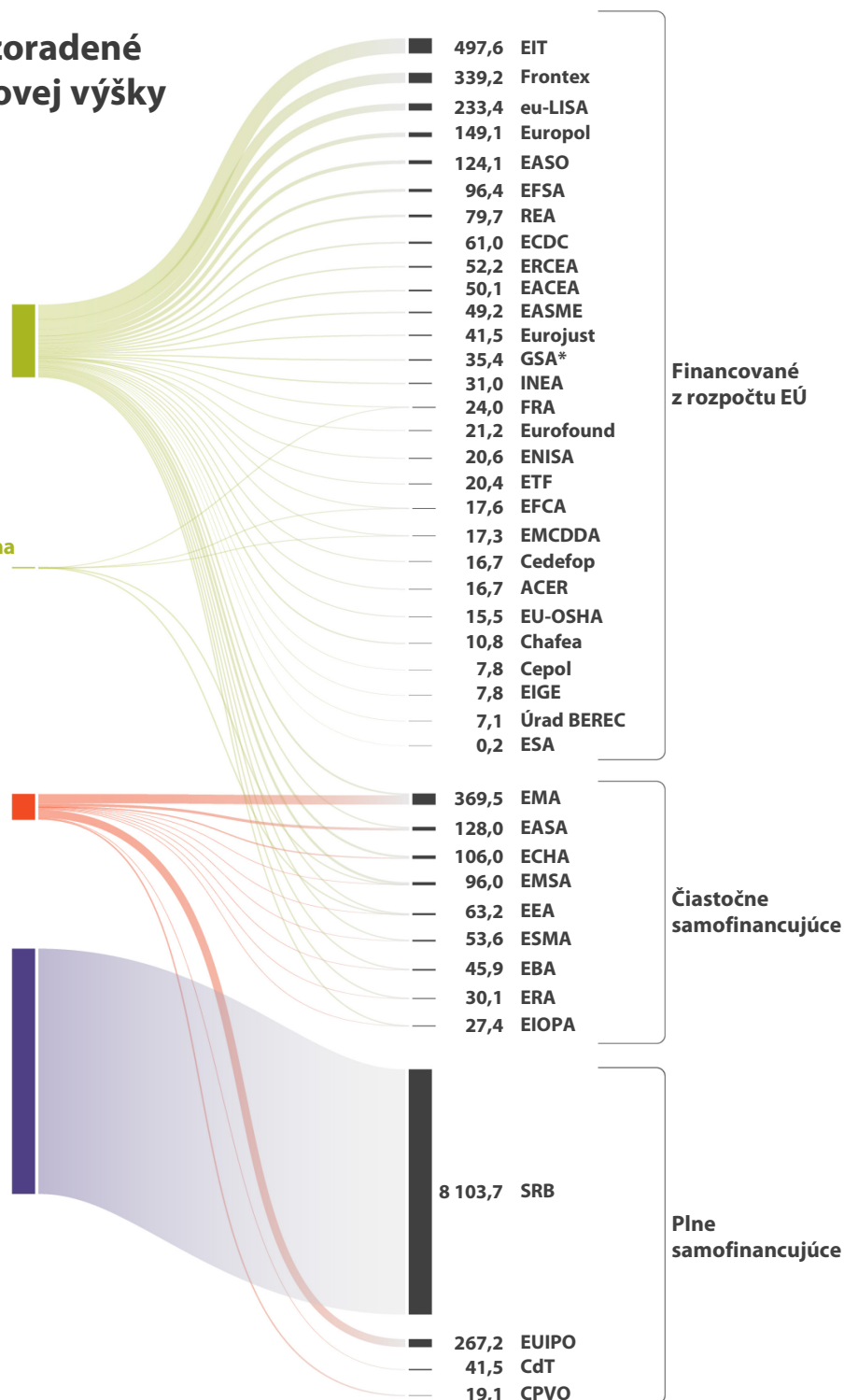
Agentúry zoradené podľa celkovej výšky príjmov (v mil. EUR)

Príspevky zo všeobecného rozpočtu EÚ
≈ 2 405

Príjmy, ktoré Komisia prideliла na delegované úlohy
≈ 34

Poplatky, platby a príspevky od vnútroštátnych orgánov dohľadu
≈ 852

Príspevky úverových inštitúcií do jednotného fondu na riešenie krízových situácií a SRB
≈ 8 104



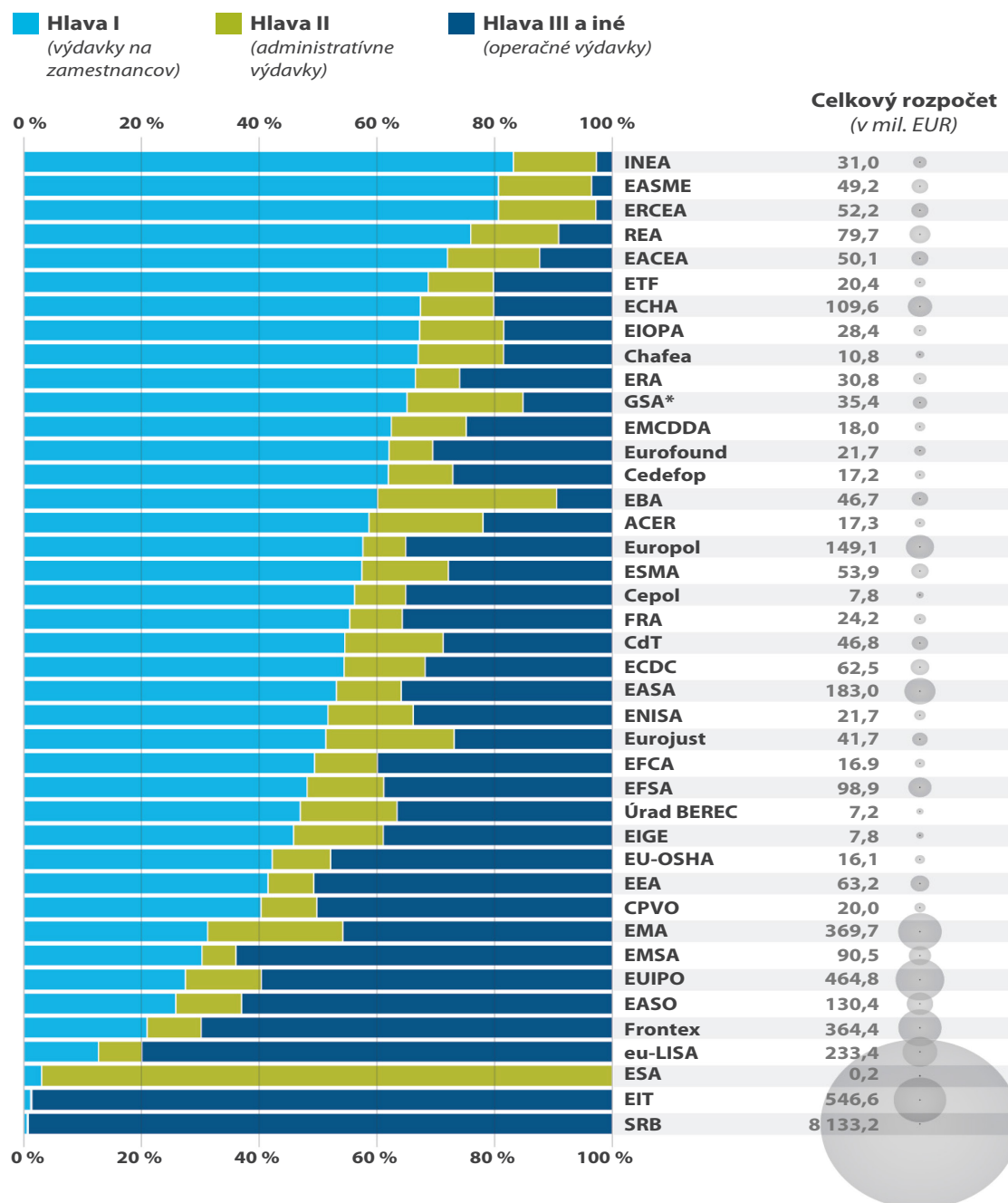
* Prijatý opravný rozpočet GSA na rok 2020 bol vo výške 35,4 mil. EUR. Pokiaľ ide o prevádzkové činnosti, ktoré sa financujú z pripísaných príjmov, opravný rozpočet GSA zahŕňal symbolický záznam a odhad viazaných rozpočtových prostriedkov na rok 2020 vo výške 728,6 mil. EUR a platobných rozpočtových prostriedkov vo výške 1 328,7 mil. EUR. Skutočne vynaložené výdavky z pripísaných príjmov v roku 2020 dosiahli 402,1 mil. EUR, pokiaľ ide o záväzky, a 753 mil. EUR, pokiaľ ide o platby.

Poznámka: Iné rôzne príjmy ani rozpočtové rezervy nie sú zahrnuté.

Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

1.17. Na *ilustrácii 1.5* sú uvedené rozpočty agentúr na rok 2020. Sú rozdelené podľa typu výdavkov (hlava I – výdavky na zamestnancov, hlava II – administratívne výdavky a hlava III – operačné výdavky, prípadne spolu s ďalšími použitými hlavami), nie podľa činností.

Ilustrácia 1.5 – Výdavky agentúr v roku 2020 podľa rozpočtových hláv



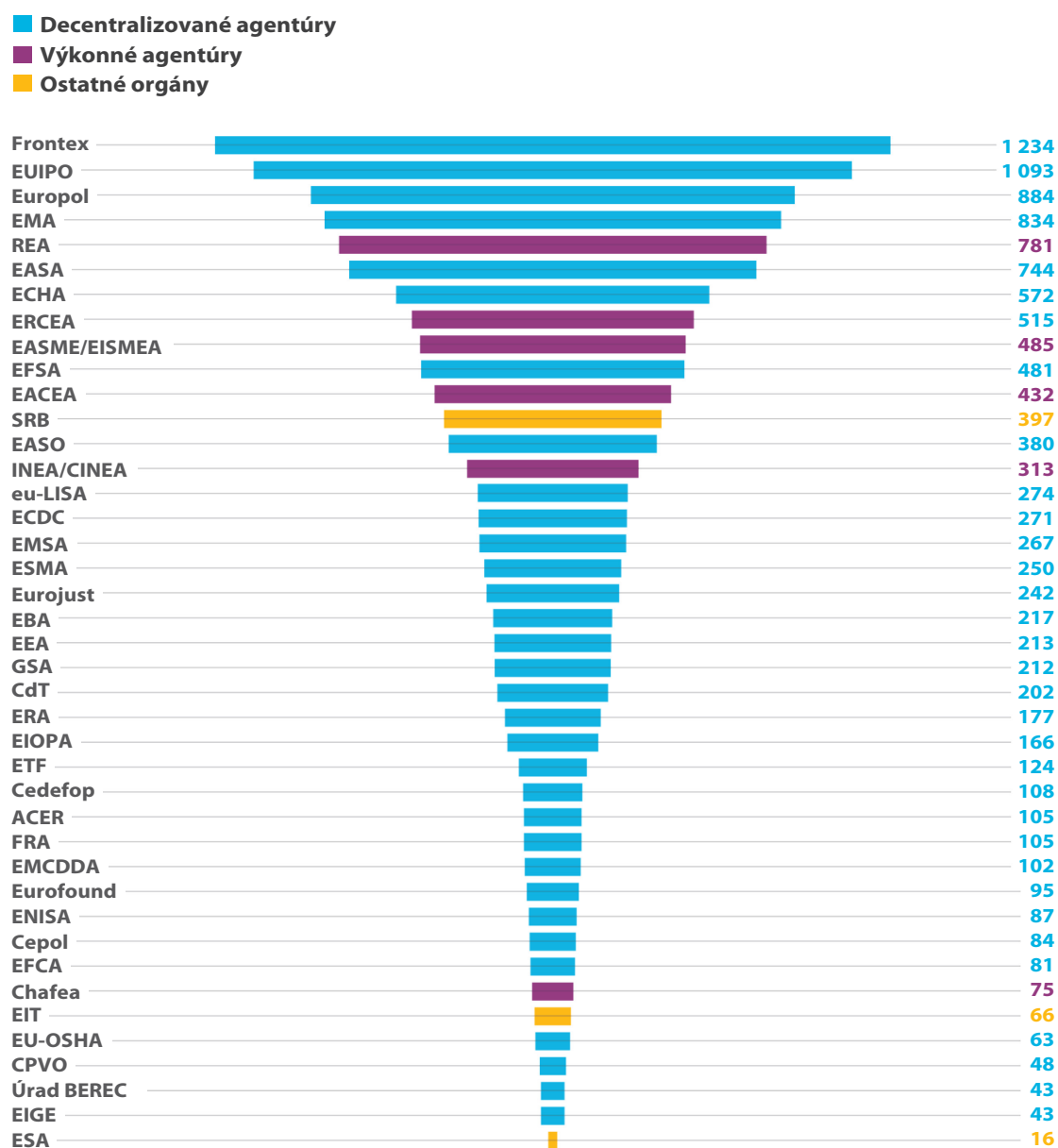
* Prijatý opravný rozpočet GSA na rok 2020 bol vo výške 35,4 mil. EUR. Pokiaľ ide o prevádzkové činnosti, ktoré sa financujú z pripísaných príjmov, opravný rozpočet GSA zahŕňal symbolický záznam a odhad viazaných rozpočtových prostriedkov na rok 2020 vo výške 728,6 mil. EUR a platobných rozpočtových prostriedkov vo výške 1 328,7 mil. EUR. Skutočne vynaložené výdavky z pripísaných príjmov v roku 2020 dosiahli 402,1 mil. EUR, pokiaľ ide o záväzky, a 753 mil. EUR, pokiaľ ide o platby.

Poznámka: Údaj za SRB pozostáva z dvoch častí: časť I vo výške 118 mil. EUR na administratívne výdavky rady a časť II vo výške 8 016 mil. EUR na fond.

Zdroj: Rozpočet: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

1.18. Na *ilustrácii 1.6* sa uvádza, koľko zamestnancov agentúry zamestnávali na konci roka 2020. Celkovo agentúry zamestnávali 12 881 zamestnancov⁷ (2019: približne 11 900), čo je približne 18 % celkového počtu zamestnancov⁸, ktorých zamestnávajú inštitúcie a agentúry EÚ.

Ilustrácia 1.6 – Počet zamestnancov jednotlivých agentúr na konci roka 2020



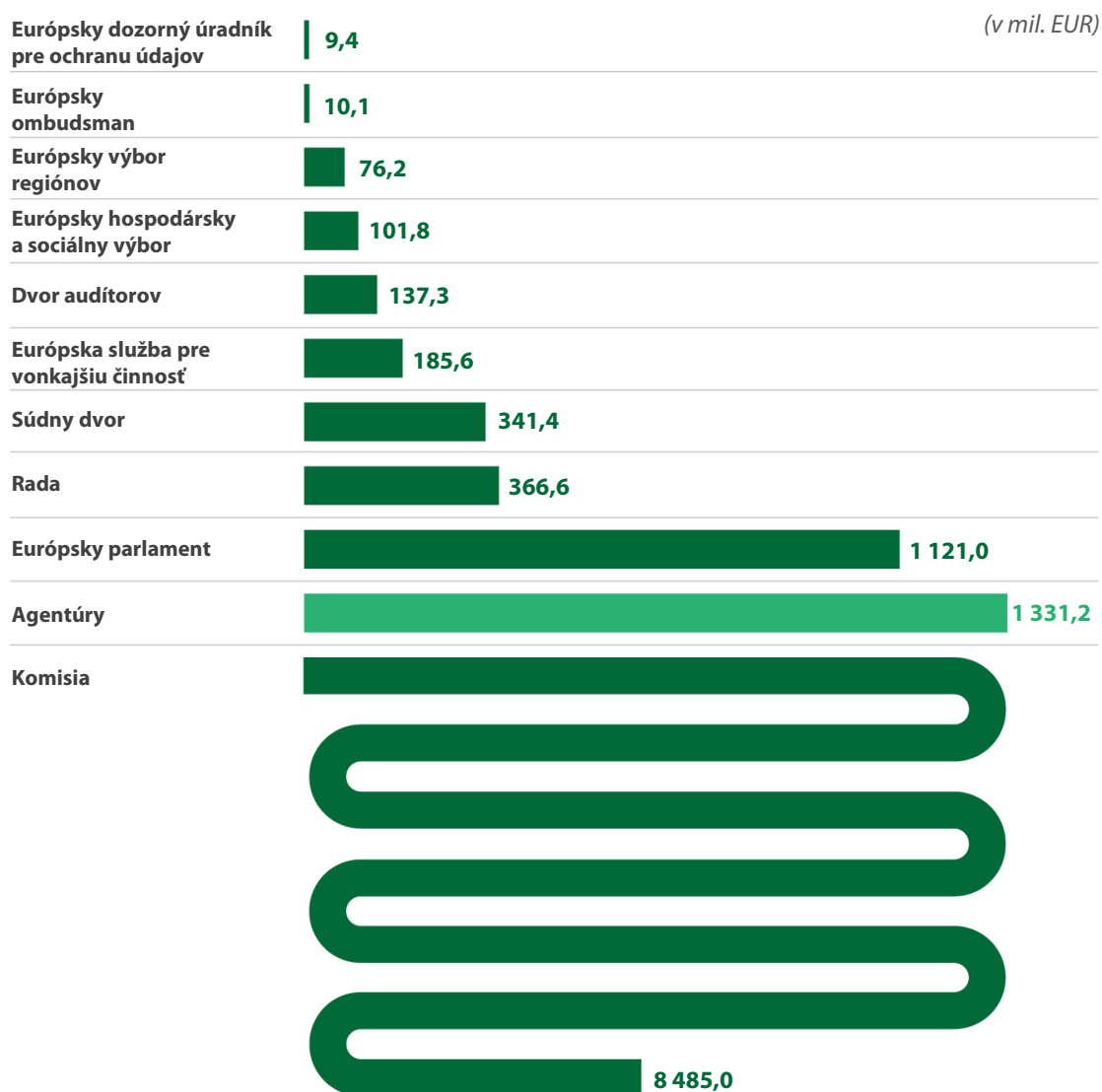
Zdroj: Zostavil EDA.

⁷ Údaje o zamestnancoch zahŕňajú skutočný počet miest obsadených stálymi úradníkmi, dočasnými a zmluvnými zamestnancami a vyslanými národnými expertmi k 31. decembru 2020.

⁸ Použité údaje vychádzajú z ekvivalentu plného pracovného času stálych úradníkov, dočasných a zmluvných zamestnancov a vyslaných národných expertov.

1.19. Väčšina agentúr nevykonáva veľké operačné výdavkové programy, ale venuje sa skôr úlohám technického, vedeckého alebo regulačného charakteru. V dôsledku toho rozpočty väčšiny agentúr pozostávajú najmä z výdavkov na zamestnancov a administratívnych výdavkov (pozri [ilustráciu 1.5](#)). Výdavky na zamestnancov a administratívne výdavky agentúr tvoria celkovo približne 10,9 % všetkých výdavkov na zamestnancov a administratívnych výdavkov EÚ (pozri [ilustráciu 1.7](#)).

Ilustrácia 1.7 – Výdavky na zamestnancov a administratívne výdavky* inštitúcií a orgánov EÚ v roku 2020 (v mil. EUR)



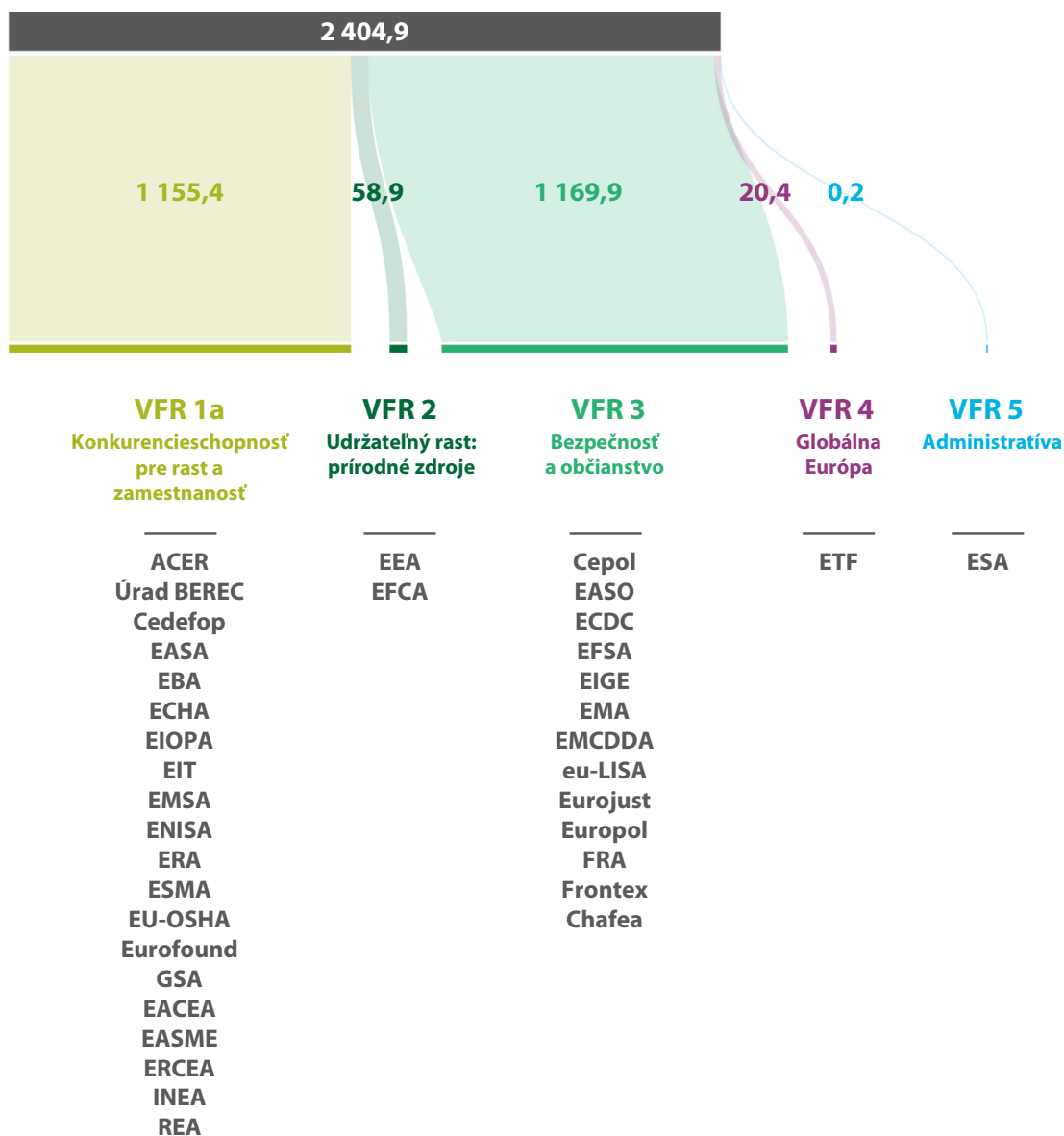
* Výdavky na zamestnancov zahŕňajú výdavky na zamestnancov vykonávajúcich operačné i administratívne činnosti. V údajoch agentúr nie sú zahrnuté príspevky na dôchodok (s výnimkou agentúr, ktoré sa úplne alebo čiastočne financujú samy).

Zdroj: Všeobecný rozpočet Európskej únie na rozpočtový rok 2020; konečná ročná účtovná závierka Európskej komisie za rozpočtový rok 2020 a konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

1.20. Ako sa uvádza na [ilustrácii 1.8](#), príspevky zo všeobecného rozpočtu EÚ vo výške 2,4 mld. EUR sa financujú z rôznych okruhov VFR.

Ilustrácia 1.8 – Financovanie agentúr podľa okruhov VFR vo všeobecnom rozpočte EÚ

(v mil. EUR)



Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

Rozpočtové postupy a udelenie absolútoria prebiehajú podobne pri všetkých agentúrach okrem EUIPO, CPVO a SRB

1.21. V prípade väčšiny decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov, ako aj v prípade všetkých výkonných agentúr Európskej komisie za každoročný rozpočtový postup a postup udelenia absolútoria zodpovedajú Európsky parlament a Rada. Harmonogram postupu udelenia absolútoria je znázornený na *ilustrácii 1.9*.

Ilustrácia 1.9 – Postup udelenia absolútoria pre väčšinu agentúr



Zdroj: EDA.

1.22. Na dve decentralizované agentúry, ktoré sa v plnej miere financujú samy (CPVO a EUIPO), sa však vzťahuje rozpočtový postup a postup udelenia absolútoria zo strany správnej rady (CPVO) alebo rozpočtového výboru (EUIPO), a nie Európskeho parlamentu a Rady. Podobne v prípade SRB je za ročný rozpočtový postup a postup udelenia absolútoria výhradne zodpovedná jej rada.

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

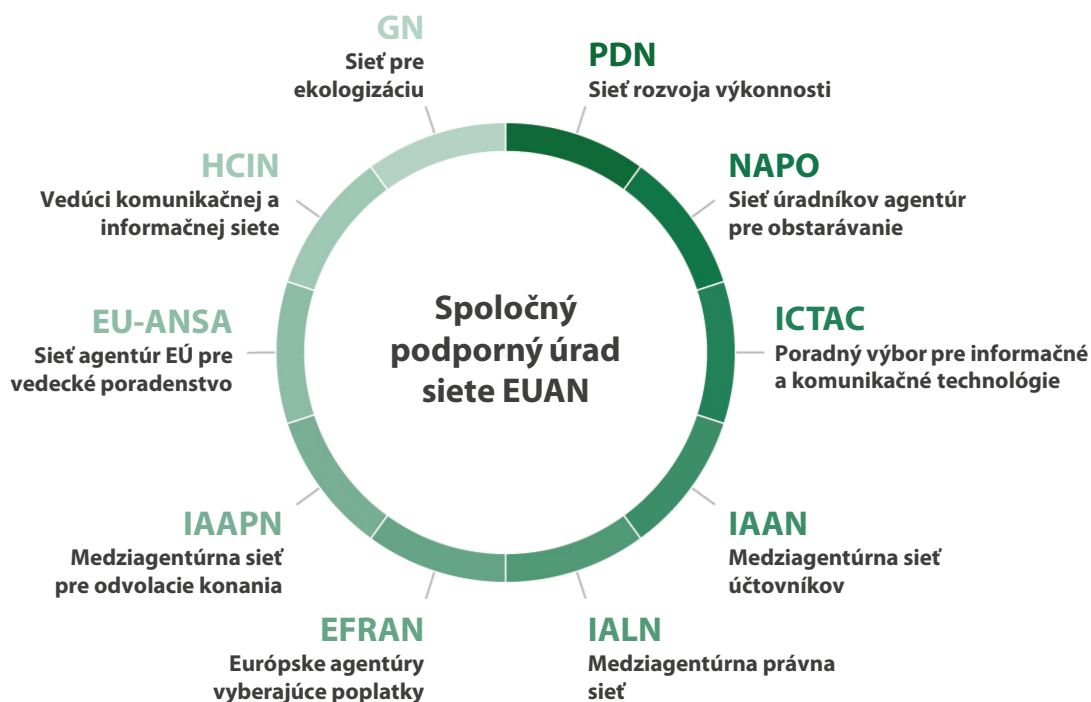
1.23. Agentúry vytvorili sieť agentúr EÚ (*EU Agencies Network – EUAN*) ako platformu spolupráce na lepšie zviditeľnenie agentúr, identifikáciu a podporu možného zvýšenia efektívnosti a vytváranie pridanej hodnoty. Je vyjadrením potreby agentúr komunikovať koordinovanejším spôsobom so zainteresovanými stranami a s verejnosťou o otázkach spoločného záujmu a je prvým vstupným bodom pre zhromažďovanie a šírenie informácií

medzi všetkými agentúrami. Sieť EUAN funguje na základe priorít dohodnutých agentúrami v päťročnej strategickej agende a ročných pracovných programoch, v ktorých sa stanovujú jej činnosti a ciele. V roku 2020 EUAN schválila svoju druhú viacročnú stratégiu (2021 – 2027)⁹, ktorá odráža politické a strategické smerovanie novej Európskej komisie a je založená na dvoch strategických pilieroch:

- o EUAN ako vzor administratívnej excelentnosti,
- o EUAN ako etablovaný inštitucionálny partner.

1.24. Sieti EUAN každý rok predsedá iná agentúra na princípe rotácie a dvakrát ročne sa koná plenárne zasadnutie, ktoré koordinuje spoločný podporný úrad. EUAN má desať podsietí (pozri *ilustráciu 1.10*), každú so samostatným tematickým zameraním. Podsiete môžu spolupracovať s inými inštitúciami EÚ, ktoré môžu byť samy ich členmi. EDA sa aktívne zapája do niektorých týchto plenárnych zasadnutí a stretnutí podsietí tým, že informuje o *osvedčených postupoch* a audítorských procesoch a výsledkoch auditov.

Ilustrácia 1.10 – Spoločný podporný úrad a podsiete v rámci EUAN



Zdroj: EUAN.

1.25. Hlavným aspektom činnosti siete EUAN a jadrom jej oboch viacročných stratégií sú spoločné služby, znalosti a expertíza. Príkladmi spolupráce je poskytovanie spoločných služieb v oblastiach obnovy prevádzky po havárii, účtovníctva, spoločných obstarávaní (pozri

⁹ Stratégia siete agentúr EÚ na obdobie 2021 – 2027, Brusel, 9. novembra 2020.

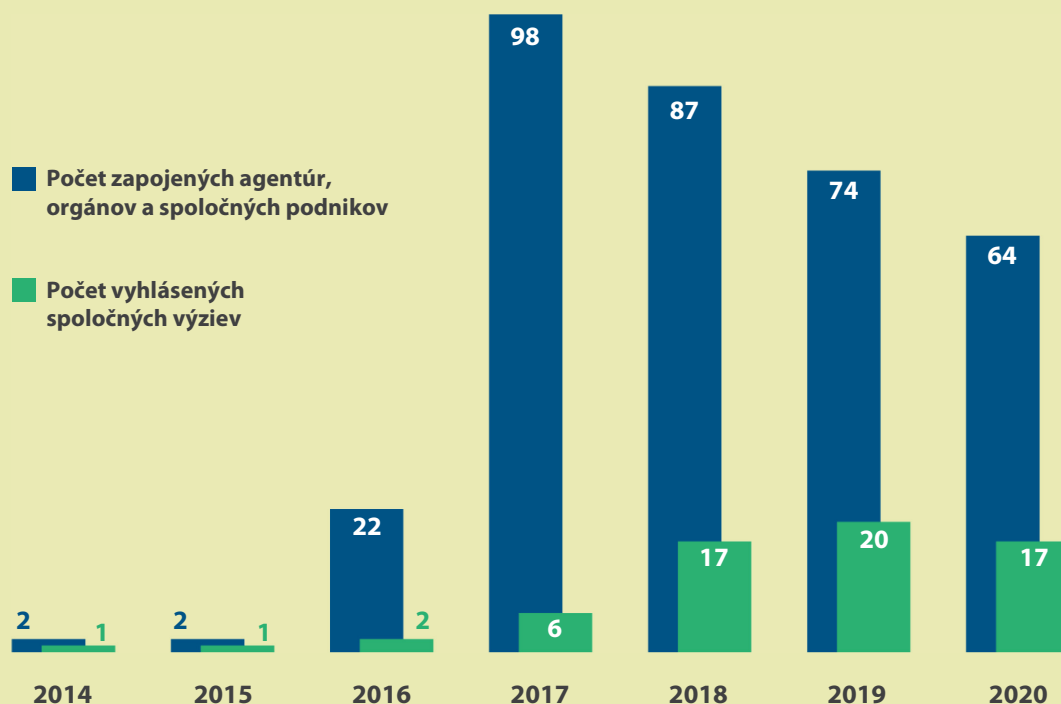
rámček 1.1), záležitostí v súvislosti s pandémiou COVID-19 (pozri **rámček 1.2**) a ochrany údajov.

Rámček 1.1

Príklad spolupráce v podobe spoločných postupov obstarávania

Spoločné obstarávanie je jednou z vecí motivujúcich k spolupráci, ktorú presadzuje EUAN. Ako sme už informovali v našej výročnej správe za rok 2018, decentralizované agentúry a iné orgány spolu so spoločnými podnikmi EÚ (orgány EÚ) tiež preskúmavajú možnosti, ako zvýšiť administratívnu efektívnosť a dosiahnuť úspory z rozsahu organizovaním spoločných postupov obstarávania. V rokoch 2014 až 2020 sa počet spoločných výziev na predloženie ponúk vyhlásených orgánmi EÚ zvýšil z jednej na 17 a do konca roku 2020 sa aspoň na jednom spoločnom obstarávaní zúčastnilo 64 orgánov EÚ (pozri **ilustráciu 1.11**). Spoločnými postupmi obstarávania možno dosiahnuť vyššiu efektívnosť a úspory z rozsahu.

Ilustrácia 1.11 – Počet spoločných výziev



Zdroj: EUAN.

Rámček 1.2

Výmena informácií o opatreniach počas pandémie COVID-19

Po vypuknutí pandémie COVID-19 spoločný podporný úrad siete EUAN aktívne koordinoval prijaté opatrenia. V apríli 2020 EUAN vytvorila tzv. poradnú skupinu pre nové spôsoby práce, čo je neformálna pracovná skupina, ktorá má slúžiť ako platforma na výmenu informácií medzi vedúcimi pracovníkmi zodpovednými za riadenie zdrojov v agentúrach. Od svojho zriadenia usporiadala pracovná skupina 27 zasadnutí. Prispela k zosúladieniu postupov agentúr, pokiaľ ide o všeobecné opatrenia týkajúce sa práce na diaľku, spoločné obstarávanie osobných ochranných prostriedkov a politiky návratu na pracovisko. Slúžila tiež na koordináciu tém súvisiacich s pandemiou COVID-19, na ktoré chceli agentúry upozorniť Európsku komisiu.

Opatrenia siete EUAN ocenila aj ombudsmanka EÚ, ktorá sieť okrem iných nominovala na Cenu za dobrú správu vecí verejných za rok 2021 za koordináciu reakcie agentúr EÚ na krízu spôsobenú pandemiou COVID-19¹⁰.

Zdroj: EUAN a Európsky ombudsman.

¹⁰ <https://www.ombudsman.europa.eu/en/event-document/en/141316>.

Náš audit

Náš mandát zahŕňa ročné audity, osobitné audity a stanoviská

1.26. V súlade s požiadavkami v článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) sme kontrolovali¹¹:

- o účtovné závierky všetkých 41 agentúr, ktoré pozostávajú z finančných výkazov¹² a výkazov o plnení rozpočtu¹³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020,
- o a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií.

1.27. Na základe výsledkov nášho auditu poskytujeme Európskemu parlamentu a Rade, prípadne ďalším orgánom, ktoré udeľujú absolutorium (pozri bod [1.22](#)), jedno vyhlásenie o vierohodnosti za každú agentúru týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúry a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. V relevantných prípadoch dopĺňame k vyhláseniam o vierohodnosti dôležité auditorské pripomienky.

1.28. EDA navyše vykonáva audity, uverejňuje osobitné správy a vydáva stanoviská ku konkrétnym témam. Niektoré z nich sa týkajú agentúr EÚ. Pozri [ilustráciu 2.8](#), na ktorej sa uvádza zoznam osobitných správ EDA vydaných v roku 2020, ktoré sa týkali agentúr.

Náš audit je navrhnutý tak, aby boli posúdené hlavné riziká

1.29. Ročný audit účtovných závierok a príslušných príjmov a platieb agentúr EÚ je koncipovaný tak, aby sa zameriaval na kľúčové riziká stanovené na základe výsledkov auditov z prechádzajúcich rokov. Za rozpočtový rok 2020 sme audit vykonávali v nadväznosti na naše posúdenie, ktoré je stručne opísané na [ilustrácii 1.12](#).

¹¹ ELA a EPPO sme v roku 2020 nekontrolovali, pretože ešte nedosiahli finančnú nezávislosť.

¹² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Ilustrácia 1.12 – Posúdenie hlavných rizík

-  **Celkovo VYSOKÉ riziko**
-  **STREDNÉ riziko**
-  **Vo všeobecnosti NÍZKE riziko**

Spôľahlivosť účtovných závierok agentúr

Účtovné závierky agentúr sa zostavujú na základe účtovných pravidiel schválených účtovníkom Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor. V minulosti sme v účtovných závierkach agentúr zistili len malý počet významných chýb.

Zákonnosť a správnosť príjmov

Celkové riziko z hľadiska zákonnosti a správnosti príjmov je nízke. V niektorých agentúrach, ktoré sa čiastočne alebo plne financujú samy, sa však na účtovanie a výber poplatkov za služby a iné príjmy vzťahujú osobitné nariadenia. Úroveň rizika vyplývajúceho na správnosť príjmov týchto agentúr je stredná.

Zákonnosť a správnosť platieb (výdavkov) *Riziko je celkovo stredné, no s určitými rozdielmi*

Hlava I – Výdavky na zamestnancov

Platy spravuje predovšetkým Úrad Komisie pre správu a úhradu individuálnych nárokov (PMO), ktorý Dvor audítorov pravidelne kontroluje.

Hlava II – Administratívne výdavky

V zadávacích konaniach so zložitými pravidlami a postupmi agentúry nedokážu vždy zabezpečiť uspokojivú úroveň transparentnosti a najlepšieho pomeru ceny a kvality.

Hlava III – Operačné výdavky

Úroveň rizika pre operačné výdavky sa pri jednotlivých agentúrach líši a pokrýva celé rozpätie úrovni rizika od nízkeho po vysoké. Závisí od konkrétneho druhu operačných výdavkov, ktoré vznikajú jednotlivým agentúram. Riziká sú vo všeobecnosti podobné rizikám v hlave II, no súvisiace sumy sú omnoho vyššie.

Riziko pre správne finančné riadenie

Väčšina zistených problémov sa týkala postupov verejného obstarávania, v rámci ktorých nebolo zabezpečené dosiahnutie najlepšieho možného pomeru ceny a kvality.

Rozpočtové riadenie

Pri predchádzajúcom audite sa zistila vysoká miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov, ktorá však bola zvyčajne zdôvodnená viacročnou povahou operácií alebo faktormi mimo kontroly agentúr.

Zdroj: EDA.

Iné riziká

1.30. Prebiehajúca pandémia COVID-19 ovplyvnila našu prácu, keďže cestovné obmedzenia nám bránili vykonávať kontroly na mieste, získať originály dokumentov a osobne viesť rozhovory so zamestnancami kontrolovaných subjektov. Svoje úlohy sme preto vykonávali prostredníctvom administratívnych kontrol a rozhovorov s kontrolovanými subjektmi na diaľku. Hoci nevykonanie kontrol na mieste môže zvýšiť detekčné riziko, dôkazy, ktoré sme získali od kontrolovaných subjektov, nám umožnili našu prácu dokončiť a dospieť k záverom. Podobne aj pri organizácii práce v agentúrach bolo nutné prekonať určité prekážky, čo malo dôsledky pre riadenie postupov obstarávania a plnenie zmlúv, postupy prijímania zamestnancov, plnenie rozpočtu i vnútorné kontroly. Výsledky auditu v tejto oblasti uvádzame v *kapitole 2*

Podozrenia z podvodu oznamujeme príslušným orgánom EÚ – úradu OLAF a Európskej prokuratúre

1.31. Vo veciach súvisiacich s podvodom a nezákonnou činnosťou s vplyvom na finančné záujmy EÚ spolupracujeme s Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF). Na žiadosť úradu OLAF mu poskytujeme informácie o agentúrach EÚ, ktoré by mohli byť užitočné pri jeho vyšetrovaniach. S úradom OLAF konzultujeme aj akékoľvek podozrenia, ktoré odhalíme v priebehu audítorskej práce, aj keď účelom našich auditov nie je pátrať špecificky po podvodoch. V rozpočtovom roku 2020 sa spolupráca rozšírila aj na práve sfunkčnenú Európsku prokuratúru (EPPO), ktorá zodpovedá za vyšetrovanie, trestné stíhanie trestných činov, ktoré spôsobujú ujmu finančným záujmom EÚ, a za podávanie obžaloby. Európskej prokuratúre sme oznámili podozrenie týkajúce sa jednej agentúry EÚ a informovali sme o tom aj úrad OLAF. Pred zriadením EPPO sme úrad OLAF od roku 2001 upozornili celkovo na osem ďalších agentúr, pretože sme na základe transakcií v našej vzorke mali podozrenie o jednom alebo viacerých prípadoch podvodu. Do vypracovania tejto správy úrad OLAF začal vyšetrovanie v súvislosti so šiestimi z týchto agentúr. Štyri vyšetrovania boli uzavreté bez odporúčenia ďalších opatrení. Jedno vyšetrovanie bolo ukončené s finančným odporúčaním vymôcť finančné prostriedky od subjektu poskytujúceho služby agentúre a jedno stále prebieha.

Digitalizácia audítorských postupov EDA

1.32. Digitalizácia má potenciál nahradiť alebo posilniť audit založený na štatistickej metóde výberu vzorky auditom založeným na celých súboroch. Umelá inteligencia, strojové učenie a analýza veľkých údajov (*big data*) ponúkajú významné príležitosti na posilnenie presnosti a komplexnosti finančných auditov a auditov zhody. Ďalším novým vývojom je automatizácia procesov, ktorá má potenciál odstrániť potrebu vykonávania opakovaných úloh ľuďmi. Vlastnosti miliónov vstupov možno skontrolovať za pár minút a okamžite tak označiť akékoľvek výnimky, aby sa audítori mohli sústrediť na potenciálne chyby. Digitalizácia auditu

takisto môže zlepšiť postupy predkladania správ a internej kontroly kvality a umožniť automatickú tvorbu správ a vizualizácií.

1.33. Digitalizácia audítorskej práce EDA spočíva vo využívaní technologického potenciálu na zabezpečenie väčšieho množstva kvalitnejších informácií pre proces vyvodzovania zodpovednosti. S týmito technológiami môžu audítori lepšie využívať dostupné údaje, vykonávať viac analytickej práce a poskytovať európskym daňovníkom lepšie uistenie tým, že riziká identifikujú skôr a komplexnejšie. Z dlhodobého hľadiska digitalizácia pravdepodobne povedie aj k zvýšeniu efektívnosti.

1.34. Dvor audítorov videl v ročnom audite agentúr EÚ príležitosť otestovať potenciál automatizovaných audítorských postupov. Audit agentúr pozostáva z približne 200 audítorských postupov, ktoré sa týkajú oblastí, ako sú platby, mzdy, obstarávanie, rozpočet, prijímanie zamestnancov a ročné účtovné závierky. V roku 2019 sme začali realizovať pilotný projekt zameraný na automatizáciu postupov pre audit zákonnosti a správnosti záväzkov, platieb a platov, ako aj pre audit účtovnej závierky. Projekt sa týkal šiestich výkonných agentúr EÚ. Na rozdiel od väčšiny decentralizovaných agentúr¹⁴ majú výkonné agentúry podobné administratívne postupy a IT systémy (t. j. rozpočtový systém, účtovný systém a systém riadenia ľudských zdrojov).

1.35. V pilotnom projekte sa úspešne dosiahli tieto výsledky:

- Digitalizované audítorské testy zákonnosti a správnosti záväzkov, platieb a platov a testy spoľahlivosti účtovných závierok umožnili skontrolovať za krátky čas celý súbor. To by inak nebolo možné. Automatizácia tak zlepšila mieru uistenia, kvalitu a efektívnosť auditov.
- Automatizované analytické postupy poskytli audítorom interaktívny nástroj, pomocou ktorého mohli identifikovať vzorce a trendy a preveriť nezvyčajné transakcie.
- Robotická automatizácia procesov bola zavedená na zozbieranie veľkých objemov zdrojovej dokumentácie a jej automatickú organizáciu, ktorá vyhovuje audítorom a šetrí čas a úsilie.

1.36. V roku 2020 sme v našom pilotnom projekte pokračovali a vylepšili sme audítorské postupy, ktoré sme predtým vytvorili pre výkonné agentúry. Postupy sa tak stali presnejšími a vďaka tomu sa znížil počet výnimiek ktoré musia audítori overovať. Z výsledkov automatizovaných postupov (pozri [rámcik 1.3](#)) vyplynulo, že niektoré výnimky boli identifikované ako „falošne pozitívne“ (napr. pre nedostatok údajov).

¹⁴ Pozri body 2.26 a 2.27 výročnej správy o agentúrach EÚ za rozpočtový rok 2017.

Rámček 1.3

Výsledky automatizovaných testov v rámci pilotného projektu

Rozsah testov

Súčasťou pilotného projektu boli automatizované testy na podporu určitých audítorských postupov týkajúcich sa platieb, záväzkov, faktúr, zmlúv a postupov práce, ktoré sa vzťahovali na celý súbor šiestich výkonných agentúr. Toto testovanie sa realizovalo zároveň so štandardnými audítorskými postupmi, ktoré sa vykonali manuálne.

Výsledky

Výsledky automatizovaných testov potvrdili naše pozitívne závery, ku ktorým sme dospeli v minulosti na základe testovania vzoriek z týchto oblastí.

Počas testov bol označený len malý počet transakcií (t. j. výnimiek), ktoré si vyžadovali ďalšie preskúmanie zo strany audítorov. V porovnaní s rokom 2019 sme počet týchto výnimiek znížili vďaka zlepšeniu nášho algoritmu.

- V rámci testu 1 165 rozpočtových záväzkov, pri ktorom sa kontrolovalo, či sa suma týchto záväzkov rovná sume príslušného právneho záväzku, systém označil 15 transakcií (51 v roku 2019).
- V rámci testu 4 238 žiadostí o platbu, pri ktorom sa kontrolovalo, či sa suma týchto žiadostí rovná sume príslušnej faktúry, systém označil 74 transakcií (113 v roku 2019).
- V rámci testu 4 238 žiadostí o platbu, pri ktorom sa kontrolovalo, či sa platby uskutočnili v zákonných lehotách, systém označil 298 transakcií (410 v roku 2019).

S cieľom zvýšiť efektívnosť tejto následnej kontroly a zároveň znížiť záťaž na kontrolované subjekty sme na automatické vyhľadanie celej dokumentácie týkajúcej sa označených transakcií, ktorá bola v systéme, použili robotickú automatizáciu procesov.

Analýza označených transakcií umožnila audítorským tímom dospieť k záveru, že výnimky sa dajú vysvetliť a zdôvodniť a že nie je potrebné vykázať ich ako zistenia.

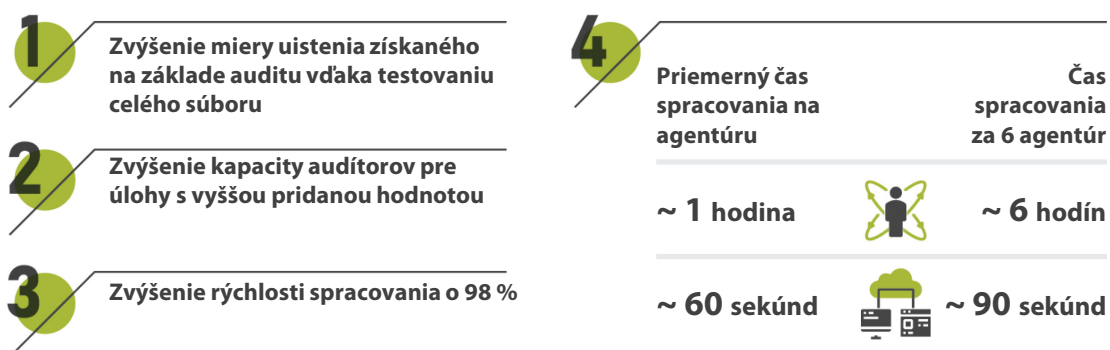
1.37. Automatizované analytické postupy vytvorené v roku 2019 naďalej používame na identifikáciu neobvyklých vzorcov alebo transakcií vo výplatných listinách agentúr. Systém automaticky vytvára grafické správy, ktoré audítorom umožňujú takéto vzorce vidieť a posúdiť, či je potrebné príslušné údaje ešte preveriť.

1.38. Zaviedli sme aj päť nových automatizovaných postupov na účely auditu účtovných záznamov. Napríklad sme zautomatizovali kontroly a odsúhlasenie informácií v schválených finančných výkazoch s príslušnými údajmi v hlavnej účtovnej knihe a predvahe stiahnutej z účtovných systémov. Ide o typický príklad audítorskej úlohy s nízkym rizikom, ktorú však treba vykonať, aby sa zabezpečilo, že následné testy budú zrealizované na správnom základnom

kontrolovanom súbore. Ako sme predpokladali, pri tomto teste neboli odhalené žiadne významné chyby. Zistili sme však, kde možno ušetriť čas, čo je zobrazené na [ilustrácii 1.13](#). Tieto výsledky potvrdzujú, že je možné dosiahnuť významné úspory, keď bude zautomatizovaných viac postupov a keď sa tieto postupy budú používať pri viacerých audítorských úlohách. Tieto možnosti budeme v nasledujúcich rokoch ďalej sledovať a skúmať.

Ilustrácia 1.13 – Automatizácia testov na účely auditu účtovných záznamov

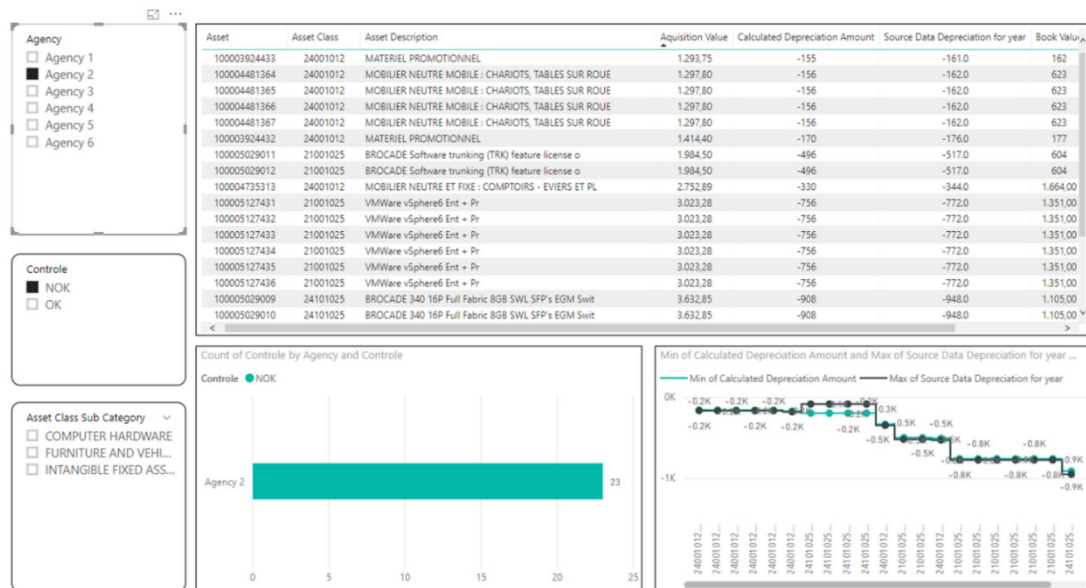
Navrhnuté alebo vyvinuté riešenia majú tieto **hlavné prínosy**:



Zdroj: EDA.

1.39. V prípade účtovnej záznamky sme tiež zautomatizovali niektoré testy dlhodobého majetku. Napríklad sme na základe účtovných pravidiel každej agentúry automaticky prepočítali odpisy celého dlhodobého majetku a výsledok sme porovnali s odpismi zaznamenanými v účtovnej záznamke. Systém vytvorí správu, ktorá audítorom umožňuje vypracovať zoznam aktív, pri ktorých sa vyskytli rozdiely, a ak sú významné, ďalej ich preskúmať. Takáto správa je zobrazená na [ilustrácii 1.14](#).

Ilustrácia 1.14 – Automatizovaný test odpisov dlhodobého majetku



Zdroj: EDA.



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 2

Prehľad výsledkov auditu

Úvod

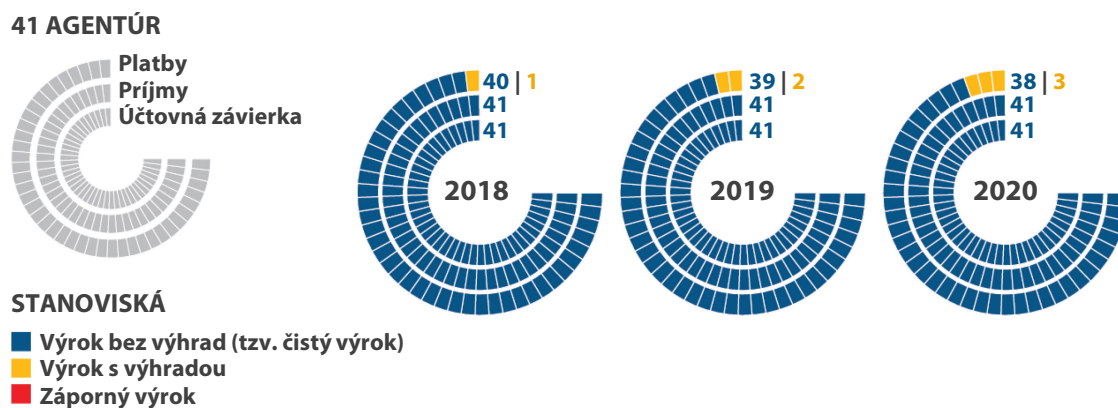
2.1. Táto kapitola obsahuje prehľad výsledkov ročných auditov agentúr za rozpočtový rok 2020 a ďalšej audítorskej práce v súvislosti s agentúrami, ktorú EDA vykonal v priebehu roka 2020.

Vyhlásenia o vierohodnosti (audítorské stanoviská) k spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov a platieb, ktoré sú základom týchto účtovných závierok, ako aj všetky záležitosti a pripomienky bez vplyvu na tieto stanoviská sa uvádzajú v **kapitole 3** tejto správy.

Výsledky ročných auditov agentúr za rozpočtový rok 2020 sú celkovo pozitívne

2.2. Celkovo sa pri našom audite ročných účtovných závierok agentúr za rok končiaci sa 31. decembra 2020 a príslušných príjmov potvrdili pozitívne výsledky z predchádzajúcich rokov. Určité zlepšenia sú však potrebné v oblasti príslušných platieb, na ktorých je založená účtovná závierka.

Ilustrácia 2.1 – Každoročné audítorské stanoviská k účtovným závierkam, príjmom a platbám agentúr v období 2018 – 2020



Zdroj: EDA.

„Čisté“ výroky k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr

2.3. Za rozpočtový rok 2020 vydal EDA audítorský výrok bez výhrad (tzv. čistý výrok) k účtovným závierkam všetkých agentúr (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú dôležité na pochopenie účtovnej závierky EMA a SRB

2.4. Bod obsahujúci zdôraznenie skutočnosti upozorňuje čitateľov na dôležité záležitosti, ktoré sú nevyhnutné na pochopenie účtovnej závierky. V rozpočtovom roku 2019 sme body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti použili v správach o dvoch agentúrach: **EMA** a **SRB**.

2.5. V prípade **EMA**, agentúry, ktorá mala predtým sídlo v Londýne a presunula sa do Amsterdamu, upozorňujeme na problém s nájomnou zmluvou týkajúcou sa bývalých priestorov v Londýne. Zmluva platí do roku 2039 a neobsahuje ustanovenie o jej predčasnom ukončení. V júli 2019 agentúra EMA dosiahla dohodu so svojím prenajímateľom a podarilo sa jej dať svoje bývalé kancelárske priestory do podnájmu s účinnosťou od júla 2019, a to za podmienok, ktoré sú v súlade s podmienkami hlavnej nájomnej zmluvy. Obdobie podnájmu trvá do uplynutia platnosti nájmu agentúry EMA. Keďže EMA naďalej zostáva stranou nájomnej zmluvy, v prípade, že si podnájomník nebude plniť svoje záväzky, agentúra by mohla niesť zodpovednosť za celú zostávajúcu splatnú sumu podľa tejto zmluvy. K 31. decembru 2020 dosahovala odhadovaná suma zatiaľ neuhradeného nájomného, súvisiacich služobných poplatkov a poistenia, ktoré má EMA zaplatiť do konca nájomného obdobia, spolu 377 mil. EUR.

2.6. Pokiaľ ide o účtovnú závierku **SRB**, upozorňujeme, že administratívne ani súdne konania týkajúce sa príspevkov do fondu, ktoré prebiehajú medzi niektorými úverovými inštitúciami a vnútroštátnymi orgánmi pre riešenie krízových situácií a SRB, ani ďalšie žaloby proti SRB predložené na Všeobecnom súde a Súdnom dvore Európskej únie neboli predmetom nášho auditu. Ich možný vplyv na finančné výkazy rady za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020 (a najmä na podmienené záväzky, rezervy a záväzky) je predmetom samostatného osobitného ročného auditu EDA v súlade s článkom 92 ods. 4 nariadenia o SRM.

2.7. Ďalej upriamujeme pozornosť na poznámky vo finančných výkazoch konečnej účtovnej závierky **SRB**, v ktorých je opísaný možný vplyv krízy spôsobenej ochorením COVID-19 na portfólio investícií.

V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s Chafea

2.8. Agentúra **Chafea** ukončila svoju činnosť 1. apríla 2021 a jej úlohy boli rozdelené medzi iné agentúry. Vzhľadom na to, že tieto agentúry sú iné konsolidované subjekty EÚ, prerozdelenie nemá žiadny vplyv na výšku aktív a pasív v účtovnej závierke agentúry Chafea za rok 2020.

„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov všetkých agentúr

2.9. EDA vydáva audítorské výroky bez výhrad (tzv. čisté výroky) k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov všetkých agentúr.

Bod obsahujúci zdôraznenie skutočnosti pomáha pochopiť príjmy SRB

2.10. Bod obsahujúci zdôraznenie skutočnosti sme použili aj v správe o SRB v súvislosti so záležitosťou opísanou v bode 2.6.

V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s ESMA a SRB

2.11. Pokiaľ ide o ESMA, poplatky vyúčtované ratingovým agentúram vychádzajú z ich príjmov ako právnych subjektov, nie však ako skupiny či skupiny prepojených subjektov. Táto situácia vytvára kvázi-legitímnu príležitosť znížiť poplatky alebo sa im vyhnúť tým, že sa príjmy presunú z ratingových agentúr v právomoci EÚ do prepojených subjektov mimo EÚ. Pravdepodobný finančný vplyv tejto medzery v právnych predpisoch nie je známy. Orgán ESMA si je tohto rizika vedomý a dňa 29. januára 2021 uverejnil konzultačný dokument¹⁵. V nadväznosti na tento dokument poskytol Európskej komisii dňa 21. júna 2021 technické poradenstvo v súvislosti so zmenou nariadenia s cieľom zmiernenia tohto rizika.

2.12. ESMA ďalej vypočítava poplatky archívom obchodných údajov na základe príslušného obratu jednotlivých archívov. Hoci v nariadení o poplatkoch sa nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti týchto informácií, všetky archívy obchodných údajov dokázali predložiť nezávislé audítorské stanoviská, v ktorých sa uvádzalo, že ich finančné výkazy za rok 2019 (použité na výpočet poplatkov) poskytovali pravdivý a verný obraz. Predložené informácie o počte obchodov nahlásených archívom v priebehu roka 2019 a počte zaznamenaných otvorených obchodov k 31. decembru 2019 však boli zo strany nezávislých audítorov podrobené len obmedzenému preskúmaniu. V marci 2021 orgán ESMA uverejnil konzultačný dokument¹⁶, v ktorom sa navrhuje zjednodušenie metódy používanej na stanovenie obratu archívov obchodných údajov na účely výpočtu ročných poplatkov za dohľad, a to tak, že zahrnuté budú len príjmy a vylúčia sa údaje o činnosti.

2.13. Bez toho, aby bolo dotknuté naše formálne audítorské stanovisko, sme zdôraznili, že príspevky do fondu SRB sa počítajú na základe informácií, ktoré SRB poskytli úverové inštitúcie. Náš audit príjmov SRB sa zakladal na týchto informáciách, ich spoľahlivosť sme však neoverovali. V nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a konzistentný rámec kontroly, ktorý by zabezpečil spoľahlivosť informácií. SRB však vykonáva kontroly konzistentnosti a analytické kontroly informácií, ako aj určité *ex post* kontroly na úrovni úverových inštitúcií. SRB navyše nemôže zverejniť podrobnosti o výpočtoch príspevkov, ktoré boli upravené na základe

¹⁵ Konzultačný dokument ESMA 80-196-5019. Pozri <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

¹⁶ Konzultačný dokument ESMA74-362-1864. Pozri <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

profilov rizika, za jednotlivé úverové inštitúcie, pretože sú navzájom prepojené a zahŕňajú dôverné informácie o iných úverových inštitúciách. To má vplyv na transparentnosť týchto výpočtov.

„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných platieb agentúr, s výnimkou ACER, eu-LISA a ENISA

2.14. Za 38 agentúr sme vydali výrok bez výhrad (tzv. čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných platieb za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020. Zastávame názor, že platby boli v prípade týchto agentúr zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

2.15. V prípade agentúry **ACER** sme vydali výrok s výhradou na základe zistení za rozpočtový rok 2019. EDA dospel k záveru, že niekoľko konkrétnych zmlúv uzavretých na základe rámcovej zmluvy na IT služby bolo v rozpore s pravidlami, pretože neboli predmetom súťažného postupu obstarávania. Nesprávne uhradené platby v rozpočtovom roku 2020 dosiahli výšku 752 654 EUR (3,7 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré boli k dispozícii v roku 2020).

2.16. Pokiaľ ide o agentúru **eu-LISA**, na základe dvoch nesprávnych postupov verejného obstarávania vydávame výrok s výhradou. V jednom prípade agentúra podpísala konkrétnu zmluvu na softvér odlišný od softvéru, ktorý dodávateľ uviedol vo svojej ponuke k súvisiacej rámcovej zmluve, a rámcová zmluva nebola zodpovedajúcim spôsobom upravená. Získanie iného produktu, ktorý nie je súčasťou cenovej ponuky, za cenu odlišnú od pôvodne ponúkaného produktu je odchýlkou od rámcovej zmluvy. V druhom prípade eu-LISA podpísala objednávku na údržbárske služby na obdobie štyroch rokov. To bolo v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy, ktorá umožňuje fakturovať služby jeden rok vopred. Celková suma platieb, ktoré sa považovali za platby v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy, bola 10 405 075 EUR a predstavuje 4,1 % všetkých platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré boli k dispozícii v rozpočtovom roku 2020.

2.17. V prípade agentúry **ENISA** sa výrok s výhradou týka chýbajúceho delegovania právomocí na zamestnanca. Medzi dočasným delegovaním právomocí na zamestnanca predchádzajúcim výkonným riaditeľom a začiatkom nových právomocí delegovaných novým výkonným riaditeľom, ktorý prebral funkciu, bol časový odstup. Počas tohto obdobia uvedený zamestnanec schválil rozpočtové záväzky vo výške 529 120 EUR a platby vo výške 914 100 EUR bez platných právomocí (3,5 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov dostupných v roku 2020).

Body obsahujúce ďalšie pripomienky k záležitostiam osobitného významu, pokiaľ ide o ACER, ENISA, EIGE a EASO

2.18. EDA upozorňuje na skutočnosť, že **ACER a ENISA** neprijali interné pravidlá na riešenie kontinuity delegovania v prípadoch, keď delegujúci úradník alebo povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním opustí svoje pracovné miesto. Ide o dôležitý nedostatok vnútornej kontroly (ďalšie informácie pozri v časti začínajúcej bodom **2.24**).

2.19. V prípade úradu **EASO** upozorňujeme, že vec, ktorú rieši Všeobecný súd¹⁷, má vplyv na aspekty nášho audítorského stanoviska. V roku 2020 EASO vyhlásil verejnú súťaž v súvislosti s poskytnutím dočasných agentúrnych pracovníkov na podporu svojho ústredia a operácií na Malte. Celková predpokladaná hodnota bola 27,7 mil. EUR v priebehu 48 mesiacov. V októbri 2020 podal neúspešný uchádzač na Všeobecný súd žalobu proti úradu EASO, pričom spochybnil výsledok postupu obstarávania.

2.20. Podobne ako v správe EDA za rok 2019 týkajúcej sa účtovnej závierky inštitútu **EIGE** upozorňujeme, že vec, ktorú rieši Súdny dvor Európskej únie¹⁸, má vplyv na aspekty nášho audítorského stanoviska. Vec sa týka niekoľkých otázok, ktoré položil litovský najvyšší súd v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES¹⁹ o dočasnej agentúrnej práci v agentúrach EÚ. Keďže rozhodnutie Súdneho dvora v súvislosti s týmito otázkami môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov týkajúce sa využívania dočasných pracovníkov zo strany EIGE, Dvor audítorov sa zdrží pripomienok vrátane tých, ktoré nadväzujú na pripomienky z predchádzajúcich rokov, až kým Súdny dvor nevydá v tejto veci konečné rozhodnutie.

Naše pripomienky sa týkajú oblastí vyžadujúcich zlepšenie v 23 agentúrach

2.21. Okrem stanovísk a bodov obsahujúcich zdôraznenie skutočnosti a ďalšie pripomienky sme predložili aj 54 pripomienok (za rozpočtový rok 2019 sme predložili 82 pripomienok) týkajúcich sa oblastí, ktoré treba v 23 agentúrach ešte zlepšiť. Väčšina týchto pripomienok sa týka nedostatkov vo vnútorných kontrolách, v postupoch verejného obstarávania a rozpočtovom riadení. Hlavnou oblasťou, v ktorej sa vyskytujú nesprávne platby, sú stále postupy verejného obstarávania.

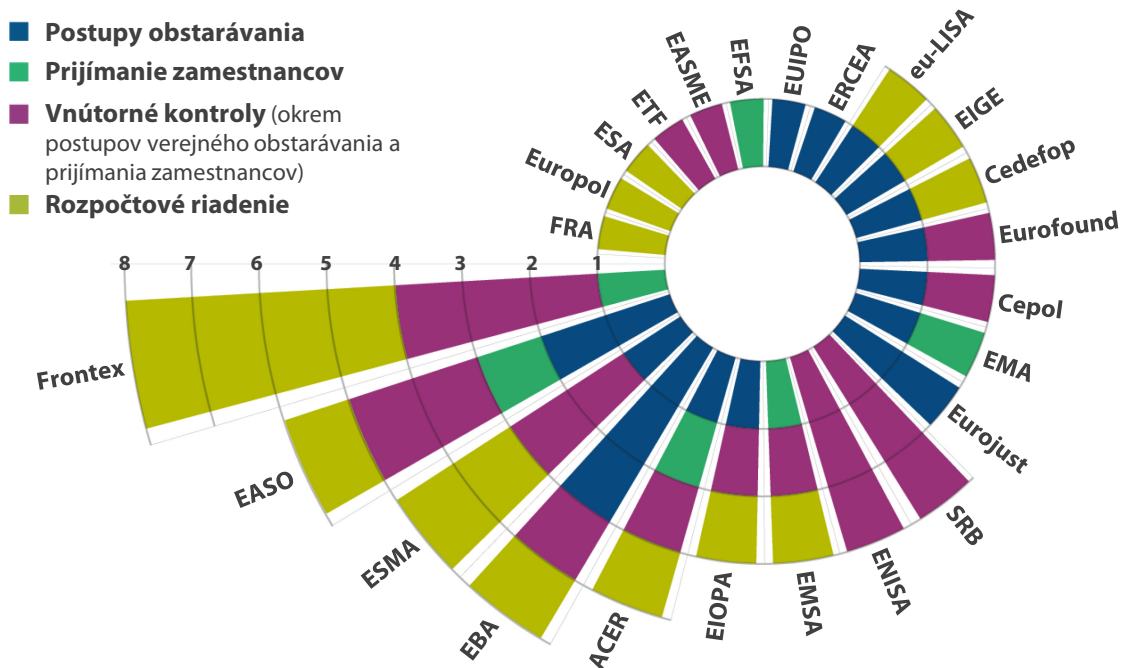
¹⁷ Vec T-621/20 (EMCS/EASO).

¹⁸ Vec C-948/19 (Manpower Lit).

¹⁹ Ú. v. EÚ L 327, 5.12.2008, s. 9.

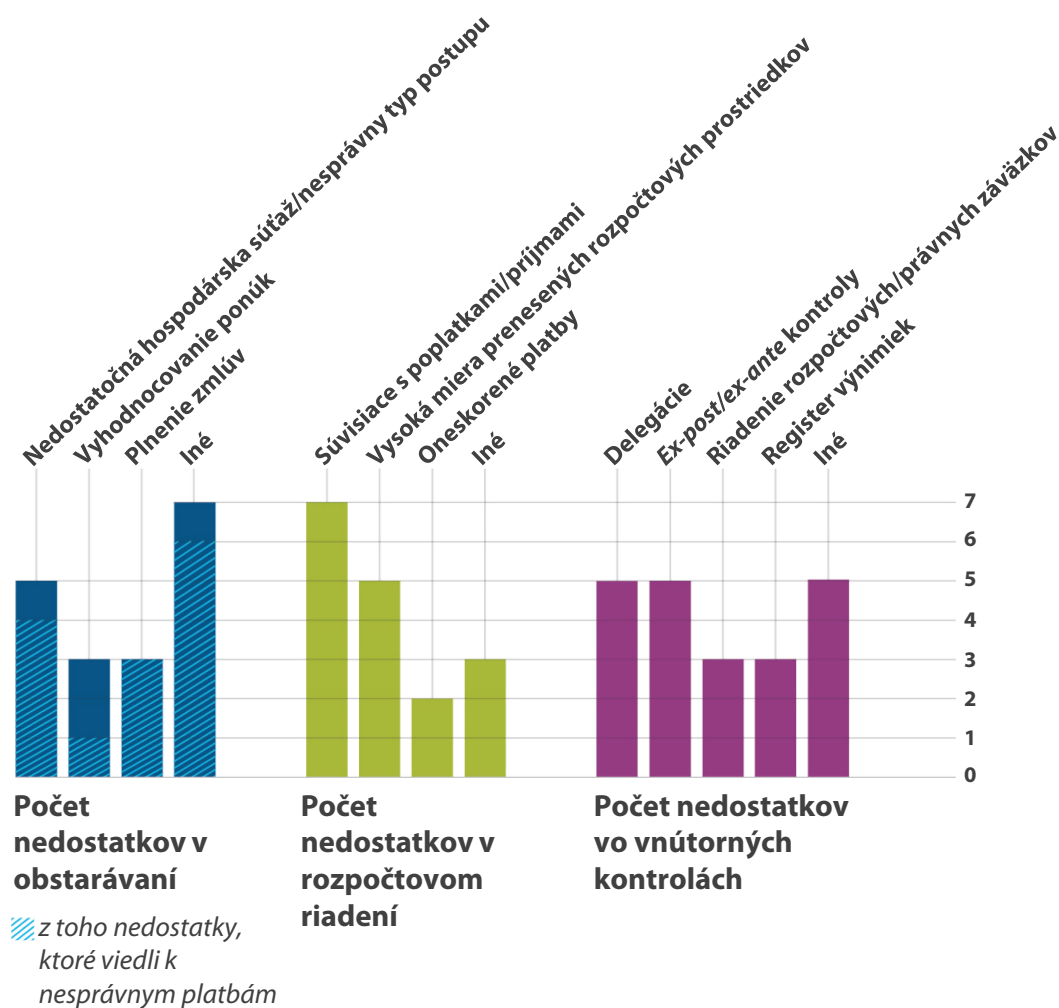
2.22. Na *ilustrácii 2.2* a *ilustrácii 2.3* sa uvádza počet rôznych druhov pripomienok vznesených v tejto správe v súvislosti so 41 agentúrami, vrátane stanovísk a bodov obsahujúcich zdôraznenie skutočnosti a ďalšie pripomienky.

Ilustrácia 2.2 – Počet pripomienok podľa jednotlivých agentúr



Zdroj: EDA.

Ilustrácia 2.2 – Počet pripomienok podľa druhu častých nedostatkov



Zdroj: EDA.

Vnútorné kontroly sú oblasťou s najvyššou tendenciou k vzniku chýb

2.23. V súvislosti so 13 agentúrami (ACER, CEPOL, EASME, EASO, EBA, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex a SRB) sme zistili nedostatky vo vnútorných kontrolách týkajúce sa nedostatočných *ex-ante/ex-post* kontrol (pozri [rámcik 2.1](#)), nedostatočného riadenia rozpočtových/právnych záväzkov či chýbajúcich záznamov v registri výnimiek. Na [ilustrácii 2.3](#) sú zobrazené najčastejšie typy zistených nedostatkov vo vnútorných kontrolách.

Rámček 2.1

Príklad chýbajúcich *ex ante* vnútorných kontrol

Počas auditu sme zaznamenali nedostatočné vnútorné kontroly pri plnení rámcovej zmluvy podpísanej Európskou komisiou v roku 2018 v mene viac než 60 orgánov EÚ. Jej účelom bolo obstaranie softvérových licencií a IT služieb. Zmluvný dodávateľ, ktorý vystupuje ako sprostredkovateľ, má nárok účtovať si k dodávateľským cenám prirážku. V súvislosti s nákupmi podľa tejto rámcovej zmluvy sme si všimli, že napríklad agentúra EASME nevykonala žiadne vnútorné kontroly s cieľom uistiť sa, či dodávateľ použil správne ceny a vyúčtoval si správnu prirážku.

Potrebné opatrenia 1

Na plnenie rozpočtu agentúr by sa mali vzťahovať účinné a efektívne vnútorné kontroly. Ich súčasťou by mali byť rozsiahle *ex ante* kontroly zamerané na predchádzanie chybám a nezrovnalostiam pred tým, ako sa schvália operácie.

Ak sa má navyše na základe rámcových zmlúv Európskej komisie na obstaranie softvérových licencií a IT služieb dosiahnuť bez cenníka najlepší pomer ceny a kvality, mali by agentúry pred podpísaním objednávok systematicky vykonávať prieskum trhu. Tento prieskum trhu by mal zahŕňať podrobné posúdenie potrebných produktov a služieb, analýzu riešení dostupných na trhu a odhad ceny príslušných položiek.

Pripomienky k delegovaniu právomocí na plnenie rozpočtu

2.24. Počas auditu sme zaznamenali aj nedostatky, ktoré sa týkali kontinuity delegovania právomocí v prípadoch, keď delegujúci úradník alebo povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním opustí svoje pracovné miesto, najmä keď sa svojej funkcie ujme nový výkonný riaditeľ (t. j. povoľujúci úradník agentúry).

2.25. Úloha povoľujúceho úradníka v agentúrach je iná ako v inštitúciách. Úlohu povoľujúceho úradníka vykonávajú samotné inštitúcie a príslušné povinnosti delegujú na svojich zamestnancov. Generálni riaditelia a generálni tajomníci inštitúcií sú povoľujúcimi úradníkmi vymenovanými delegovaním. V agentúrach je však úloha povoľujúceho úradníka priradená výkonnému riaditeľovi, ktorý plní rozpočet na vlastnú zodpovednosť. Skutočnosť, že zodpovednosť za plnenie rozpočtu nesie výkonný riaditeľ, je hlavným odlišovacím znakom agentúr.

2.26. Otázka kontinuity delegovania právomocí po výmene alebo odchode povoľujúceho úradníka nie je v nariadení o rozpočtových pravidlách agentúr ani vo všeobecnom nariadení o

rozpočtových pravidlách explicitne zodpovedaná. Inštitúcie túto otázku zvyčajne riešia tak, že prijmú interné pravidlá k plneniu rozpočtu vrátane ustanovení upravujúcich podmienky udeľovania a prijímania delegovaných alebo subdelegovaných právomocí, rozsah delegovaných právomocí a kontinuitu delegovania v prípade, že je povolujujúci úradník nahradený alebo ak z inštitúcie odíde.

2.27. V prípade dvoch agentúr (**ACER** a **ENISA**) sme do svojich audítorských stanovísk zaradili body obsahujúce ďalšie pripomienky týkajúce sa chýbajúcich interných pravidiel alebo rozhodnutí, ktorými by sa riešila kontinuita delegovania v prípadoch, keď funkciu preberie nový výkonný riaditeľ. Výsledkom bolo, že niekoľko rozpočtových záväzkov, právnych záväzkov a platobných operácií schvaľovali zamestnanci na základe delegovaných právomocí vydaných predchádzajúcim výkonným riaditeľom, ktoré však nový výkonný riaditeľ vo funkcii nepotvrdil. Podľa nášho názoru ide o dôležitý nedostatok vnútorných kontrol.

2.28. V prípade agentúry **ENISA** sme vydali výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb, pretože jej zamestnanec schvaľoval rozpočtové záväzky a platobné operácie počas obdobia šiestich týždňov bez toho, aby mal na to akékoľvek poverenie (pozri bod 2.17).

2.29. V predchádzajúcich rokoch sme zaznamenali, že iné agentúry uskutočnili výmenu svojich výkonných riaditeľov náležitým spôsobom. V roku 2019 boli noví výkonní riaditelia vymenovaní v úrade EASO a agentúre EMSA. Okamžite vydali rozhodnutia, ktorými potvrdili delegované právomoci udelené ich predchodcami. V inom prípade, ktorý možno považovať za príklad *osvedčeného postupu*, správna rada agentúry EMA prijala v roku 2019 listinu úloh a povinností výkonného riaditeľa ako povolujujúceho úradníka (pozri [rámček 2.2](#)) obsahujúci ustanovenia, ktorými sa rieši ukončenie výkonu funkcie výkonného riaditeľa ako povolujujúceho úradníka. Podobá sa to na prax európskych inštitúcií, ktoré dopĺňajú všeobecné ustanovenia nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ. Napríklad Európska komisia prijala interné pravidlá plnenia svojho oddielu všeobecného rozpočtu, ktorými sa rieši kontinuita delegovania právomocí²⁰.

²⁰ Článok 13 ods. 3 rozhodnutia Európskej komisie z 3.8.2018 – C(2018)5120 – o interných pravidlách plnenia všeobecného rozpočtu Európskej únie (oddiel Európska komisia): „Pokiaľ nový povolujujúci úradník vymenovaný delegovaním výslovne nezmení alebo neodvolá subdelegované právomoci udelené jeho predchodcom, zostávajú tieto právomoci v platnosti.“

Rámček 2.2

Výňatok z listiny úloh a povinností výkonného riaditeľa ako povoľujúceho úradníka prijatej správnu radou Európskej agentúry pre lieky²¹

[...]

3. Ukončenie výkonu funkcie výkonného riaditeľa ako povoľujúceho úradníka

3.1 V prípade výmeny výkonného riaditeľa vypracuje odchádzajúci výkonný riaditeľ pre svojho nástupcu alebo zástupcu vyhlásenie o stave prebiehajúcich prípadov. Toto vyhlásenie má formu priebežnej výročnej správy o činnosti. Nastupujúci výkonný riaditeľ môže pripojiť svoje pripomienky k prípadom presunutým od predchádzajúceho výkonného riaditeľa v upresneniach, ktoré sú súčasťou vyhlásenia týkajúceho sa výročnej správy o činnosti.

3.2 Pokiaľ novovymenovaný výkonný riaditeľ výslovne nezmení alebo neodvolá delegované právomoci udelené jeho predchodcom, zostávajú tieto právomoci v platnosti.

[...]

Potrebné opatrenia 2

S výmenou výkonného riaditeľa sú spojené aj zmeny v riadení delegovaných právomocí v agentúre. Agentúry by preto mali prijať interné pravidlá (pozri príklad v [rámčeku 2.2](#)), ktoré budú dobrým prínosom pre systémy riadenia a kontroly, ako aj pre transparentnosť a povinnosť zodpovedať sa. Stanovenie jasných pravidiel pre výmenu výkonných riaditeľov pomôže predísť problémom opísaným v bode [2.27](#).

Hlavnou oblasťou, v ktorej sa vyskytujú nesprávne platby, sú stále postupy obstarávania

2.30. Cieľom pravidiel verejného obstarávania je zabezpečiť spravodlivú hospodársku súťaž medzi uchádzačmi a obstarávať tovar a služby za najlepšiu cenu pri dodržiavaní zásad transparentnosti, proporcionality, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Súčasťou nášho auditu boli rámcové, konkrétne a priame zmluvy zo všetkých agentúr. V desiatich agentúrach (**Cedefop, CEPOL, EASO, EBA, EIOPA, EMA, ERCEA, ESMA, eu-LISA a Eurojust**) boli kontrolované zmluvy poznačené rôznymi nedostatkami v oblasti verejného obstarávania, ktoré sa zväčša týkali nedostatočnej hospodárskej súťaže (pozri [rámček 2.3](#)), chýb v procese

²¹ Dostupné na <https://www.ema.europa.eu>.

vyhodnocovania ponúk a problémov s plnením zmlúv. Na [ilustrácii 2.3](#) sú uvedené aj ďalšie štatistiky podľa typov najčastejších pripomienok k postupom obstarávania.

Rámček 2.3

Príklad nedodržania ustanovení rámcovej zmluvy

Agentúra eu-LISA podpísala konkrétnu zmluvu na softvér odlišný od softvéru, ktorý dodávateľ uviedol vo svojej ponuke k súvisiacej rámcovej zmluve. Článok 172 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ umožňuje obstaráť iný produkt, ktorý nie je zahrnutý do cenovej ponuky v rámci postupu obstarávania, no pod podmienkou, že sa zodpovedajúcim spôsobom upraví aj rámcová zmluva. Eu-LISA túto podmienku nespĺnila. Nákup iného softvéru, ktorý nebol súčasťou pôvodnej cenovej ponuky je preto odchýlkou od rámcovej zmluvy. Konkrétna zmluva aj platba vo výške 10 399 834 EUR sú v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy.

2.31. Platby v rozpore s pravidlami uhradené v rozpočtovom roku 2020 sme zistili aj v prípade **ACER, EASO, EUIPO, EIGE** a **Eurofound**. Uhradené boli na základe nesprávnych postupov obstarávania, o ktorých sme informovali v predchádzajúcich rokoch.

Potrebné opatrenia 3

Takmer všetky nedostatky v postupoch obstarávania, ktoré sú predmetom našich pripomienok, sa týkali platieb v rozpore s pravidlami (pozri [ilustráciu 2.3](#)). Príslušné agentúry by mali ďalej zlepšovať svoje postupy verejného obstarávania a zabezpečiť, aby boli pravidlá splnené v plnom rozsahu.

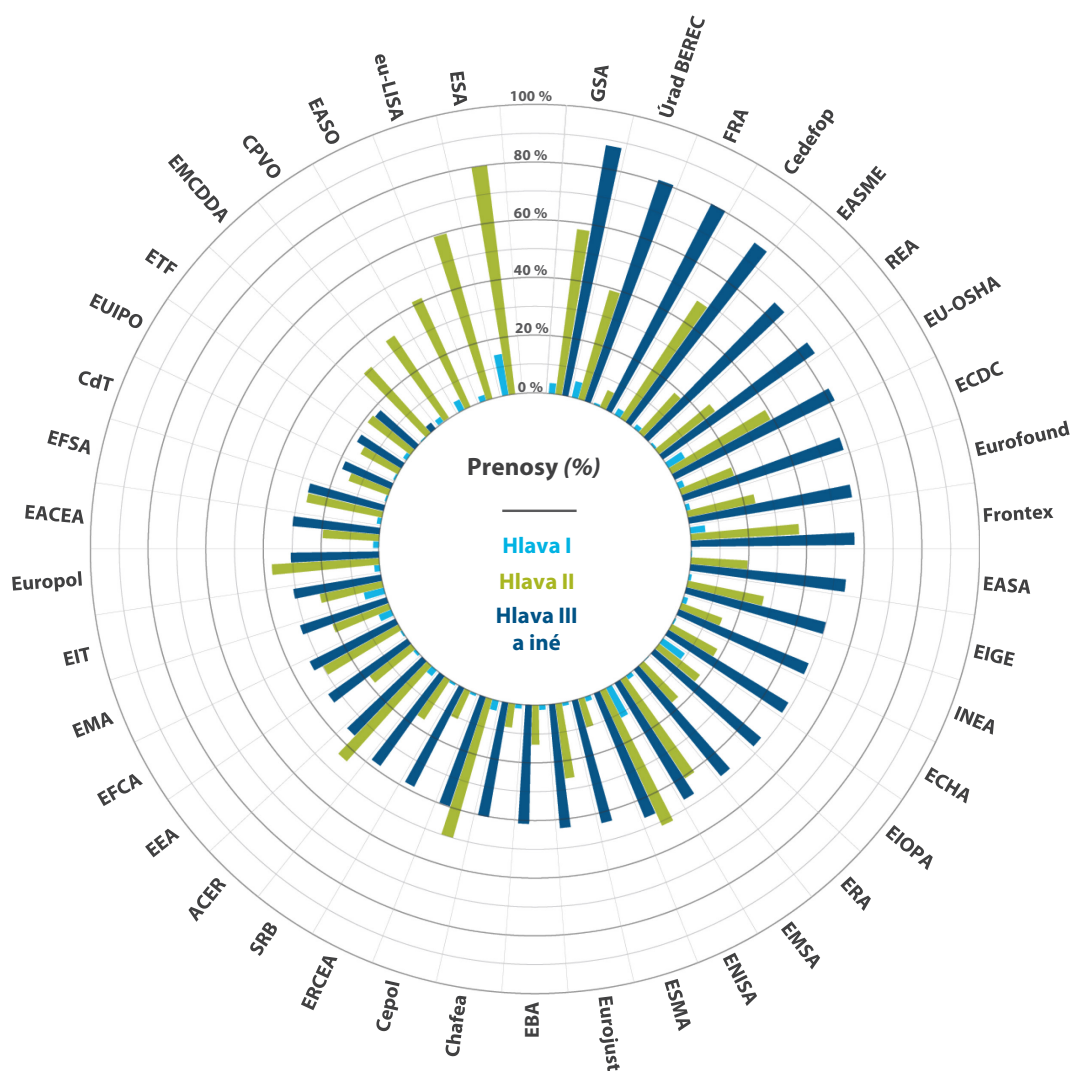
Zvýšenie počtu nedostatkov v rozpočtovom riadení

2.32. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ môžu byť rozpočtové prostriedky pridelené na daný rozpočtový rok za určitých podmienok²² prenosené do nasledujúceho rozpočtového roka. Zatiaľ čo v nariadení o rozpočtových pravidlách EÚ sa nestanovuje strop pre tieto prenosené rozpočtové prostriedky a do značnej miery ich možno vysvetliť viacročnou povahou operácií, ich nadmerný objem môže svedčiť o meškajúcom vykonávaní pracovných programov alebo plánov obstarávaní. Mieru prenosených rozpočtových prostriedkov čiastočne ovplyvnila pandémia COVID-19. Iným vysvetlením je, že môže poukazovať na štrukturálny problém, slabé rozpočtové plánovanie a prípadne aj porušenie zásady ročnej platnosti rozpočtu. Takéto nedostatky sme zistili v súvislosti s piatimi agentúrami (**ACER, ESA, eu-LISA, FRA** a **Frontex**).

²² Podmienky prenášania rozpočtových prostriedkov sú vysvetlené v článkoch 12 a 13 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ.

2.33. Na *ilustrácii 2.4* sa uvádza prehľad miery prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov podľa jednotlivých agentúr a rozpočtových hláv. Je vyjadrený ako percentuálny podiel prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov²³ z celkových rozpočtových prostriedkov²⁴ v danej rozpočtovej hlave.

Ilustrácia 2.4 – Miera prenesených rozpočtových prostriedkov podľa rozpočtových hláv



Zdroj: Rozpočet: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2020; zostavil EDA.

²³ Viazané rozpočtové prostriedky pokrývajú celkové náklady vyplývajúce z právnych záväzkov prijatých v bežnom rozpočtovom roku na vykonávanie operácií počas jedného alebo viacerých rozpočtových rokov.

²⁴ Celkové rozpočtové prostriedky zapísané do rozpočtu agentúry na daný rozpočtový rok.

Potrebné opatrenia 4

Na vyriešenie nadmernej miery prenesených rozpočtových prostriedkov by príslušné agentúry mali ďalej zlepšovať rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.

2.34. V prípade ôsmich agentúr (**Cedefop, EBA, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Europol a Frontex**) sme zaznamenali aj rôzne ďalšie nedostatky. Týkali sa problémov súvisiacich so správou poplatkov za oneskorené platby, zverejňovaním informácií o prijatých príspevkoch a s výpočtom príspevkov štátov mimo EÚ do rozpočtu agentúr (pozri [rámček 2.4](#)). Na [ilustrácii 2.3](#) sú zobrazené najčastejšie typy zistených nedostatkov v rozpočtovom riadení.

Rámček 2.4

Príklad nedostatku vo výpočte príspevkov od krajín EZVO, ktoré nie sú členmi EÚ

Metóda výpočtu príspevkov stanovená vo vyhlásení o spolupráci medzi strediskom Cedefop a krajinami EZVO sa v rozpočtom roku 2020 neuplatňovala správne. Audítori našli tri chyby vo výpočte, ktorých celkový vplyv bol, že príspevky Nórska a Islandu do rozpočtu strediska Cedefop na rok 2020 boli vyššie o 20 272 EUR, ako mali byť, a príspevok EÚ bol nižší o 20 272 EUR, ako mal byť.

Potrebné opatrenia 5

Keďže v postupoch výpočtu príspevkov od pridružených krajín sa stanovujú rôzne metódy, vzniká riziko, že dohody o príspevku sa nebudú plniť správne. Príslušné agentúry by mali s Európskou komisiou konzultovať, či by nemali svoje dohody a metódy zosúladiť s jej dohodami o príspevku a metódami výpočtu príspevkov pridružených krajín.

Rôzne pripomienky k riadeniu ľudských zdrojov

2.35. Pri našom ročnom audite agentúr za rozpočtový rok 2020 sme zaznamenali zvýšené množstvo nedostatkov v riadení ľudských zdrojov. Postupy prijímania zamestnancov sme kontrolovali v 22 agentúrach. V šiestich z nich (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA a Frontex**) sme zistili rôzny typy nedostatkov: nedostatočné kroky na overenie nároku na príspevky u zamestnancov nastupujúcich na dočasné pracovné miesta (EMSA), neobsadenie vedúcich pozícií neprimerane dlhú dobu (EASO, EFSA), neuplatňovanie účinných interných kontrol počas postupov prijímania zamestnancov (ACER), nedostatky pri vymenúvaní výberových komisií pre postupy prijímania zamestnancov (EMA), nedostatky v správe platových tried nových zamestnancov (Frontex).

Agentúry sa dobre prispôbili bezprecedentnej situácii spôsobenej pandémiou COVID-19

2.36. Náš finančný audit sme doplnili o preskúmanie, ktoré sa venovalo otázke, ako agentúry EÚ zvládli a zorganizovali svoju reakciu na krízu spôsobenú ochorením COVID-19. Predmetom tohto preskúmania boli oblasti uvedené na *ilustrácii 2.5*. Takisto uvádzame niekoľko príkladov toho, aký vplyv mala v agentúrach pandémia COVID-19 na plnenie rozpočtu a pracovných programov na rozpočtový rok 2020.

Ilustrácia 2.5 – Oblasti, na ktoré sme sa zamerali



Zdroj: EDA.

2.37. Preskúmanie sa vzťahuje na obdobie od začiatku pandémie v polovici marca 2020 do 31. decembra toho istého roku. V relevantných prípadoch sme brali ohľad aj na ďalší vývoj opatrení prijatých agentúrami. Preskúmanie je založené na prieskume, analýzach dokumentov zozbieraných v agentúrach a rozhovoroch so zamestnancami agentúr²⁵. Takisto sme konzultovali so spoločným podporným úradom siete agentúr EÚ (EUAN) v Bruseli. Preskúmanie sa týkalo všetkých 41 agentúr, ktoré sú predmetom našej výročnej správy²⁶.

Agentúry včas aktivovali svoje plány na zabezpečenie kontinuity činnosti a zaistili tak pokračovanie kľúčových procesov správy a dobré podmienky pre zamestnancov

2.38. Hlavným usmerňovacím dokumentom organizácie v krízovej situácii je plán na zabezpečenie kontinuity činnosti a obnovy systému po havárii. Týmto dokumentom sa riadia pracovné postupy a organizácia počas krízy. Môže sa vzťahovať na celú organizáciu, alebo len na jednotlivé prevádzkové útvary (pozri *rámček 2.5*). Plán je založený na posúdeniach rizík a plánovaní scenárov a je kritickou súčasťou rámca vnútornej kontroly organizácie.

²⁵ Uskutočnili sme rozhovory so zástupcami týchto útvarov: zdroje a administratíva, právne záležitosti a obstarávanie, ľudské zdroje, IKT a komunikácia, a operácie.

²⁶ Preskúmanie sa nevzťahovalo na ELA a EPPO, keďže v tom čase neboli finančne samostatné, t. j. v čase preskúmania stále fungovali v rámci Európskej komisie.

Rámček 2.5

Príklad obsahu plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti a obnovy systému po havárii

- | | |
|--|--|
| <p>1 Základné kľúčové informácie o kontinuite činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • núdzové kontakty, • núdzové evakuačné postupy, • komunikačné kanály (zoznam adresátov e-mailových správ, kaskádové presmerovanie telefonických volaní, internetové stránky), • zhromažďovacie miesta atď. | <p>2 Zásady kontinuity činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • definície, • súhrn kritických a základných funkcií a postupov, • právny základ, • rozsah a scenáre, • školenia a zvyšovanie informovanosti, • testovanie a nácvik. |
| <p>3 Reakcia a odpoveď:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vymedzenie úloh a povinností tímov krízového riadenia, • tímy pre zabezpečenie kontinuity činnosti a tímy pre obnovu prevádzky. | <p>4 Obnova prevádzky a deeskalácia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • definície, • kontrolné zoznamy pre obnovu, • deeskalačné postupy a aktéri. |

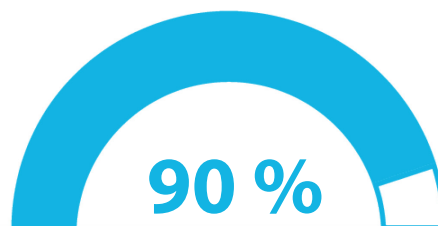
Zdroj: Plán na zabezpečenie kontinuity činnosti orgánu EIOPA.

2.39. Plán na zabezpečenie kontinuity činnosti nie je statický dokument. Napríklad norma ISO 27001²⁷ vyžaduje, aby organizácie pravidelne overovali zriadené a zavedené kontroly kontinuity informačnej bezpečnosti, aby boli počas nepriaznivých situácií platné a účinné. Z nášho preskúmania vyplynulo, že pri vypuknutí pandémie COVID-19 malo formálne schválený a aktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činnosti 37 zo 41 agentúr (90 %) (pozri [ilustráciu 2.6](#)).

²⁷ ISO/IEC 27001 je medzinárodná norma riadenia informačnej bezpečnosti. Obsahuje podrobné požiadavky týkajúce sa zriadenia, zavedenia, udržiavania a neustáleho zlepšovania systémov riadenia informačnej bezpečnosti.

Ilustrácia 2.6 – Formálne schválený a aktualizovaný plán na zabezpečenie kontinuity činnosti vo väčšine agentúr

Pri vypuknutí pandémie COVID-19 malo formálne schválený a aktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činnosti a obnovy systému po havárii **37 zo 41** agentúr. Štyri agentúry – EASO, EBA, EIGE a GSA – ho nemali.



Zdroj: Finančný audit EDA za rok 2020.

2.40. Po prvých náznakoch šírenia vírusu koncom roku 2019 a začiatkom roku 2020 začali agentúry aktivovať svoje plány na zabezpečenie kontinuity činnosti a opatrenia na zmiernenie krízy, aby tak chránili svojich zamestnancov, informácie a fyzický majetok (pozri [rámček 2.6](#)). Niektoré agentúry tiež presmerovali svoje zdroje tak, aby mohli riešiť vplyv pandémie (pozri [rámček 2.7](#)). Z nášho preskúmania vyplynulo, že 34 z 37 (92 %) agentúr, ktoré mali formálne schválený a aktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činnosti ho aktivovalo ako priamy dôsledok pandémie. Tri agentúry, ktoré plány neaktivovali (BEREC, CdT a EFCA), uviedli, že to nebolo potrebné, pretože ich prvotné opatrenia (napr. rozšírenie možnosti práce na diaľku pre všetkých zamestnancov) si to nevyžadovali.

Rámček 2.6

Časová os aktivácie plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti EUIPO

25. 2. 2020

Zo zvyšujúcich sa obáv z pandémie koronavírusu oddelenie pre ľudské zdroje informovalo zamestnancov o situácii a o preventívnych opatreniach, ktoré je potrebné prijať.

12. 3. 2020

Prvé oznámenie výkonného riaditeľa zamestnancom o **možných scenároch** vrátane možnosti **aktivácie plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti**.

14. 3. 2020

Španielske vnútroštátne orgány vyhlásili núdzový stav, ktorý od pondelka 16. marca zamestnancom fakticky **znemožnil vstup do priestorov EUIPO**.

Na **intranete EUIPO je uverejnená** správa s informáciami o tom, ako organizovať porady pomocou videokonferenčných nástrojov atď.

15. 3. 2020

EUIPO aktivuje svoj plán na zabezpečenie kontinuity činnosti a svojim zamestnancom nariaďuje prácu z domu. Zamestnanci sú o situácii informovaní prostredníctvom e-mailu a SMS správy. Koordinačný útvar plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti kontaktuje členov plánu a kritický personál, ktorý je nevyhnutný na zaistenie kontinuity služieb EUIPO.

16. 3. 2020

Zavádza sa scenár č. 6 plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti (nemožný prístup do priestorov EUIPO). Zamestnanci pre IKT v rámci EUIPO monitorujú prevádzkové činnosti, aby zabezpečili dostupnosť pripojení cez VPN. Začínajú sa denné porady organizované vedením EUIPO.

Zdroj: Odpovede na prieskum EDA a podporné informácie o aktivácii od úradu EUIPO.

Rámček 2.7

Osobitný prípad – reakcia ECDC na pandémiu COVID-19

Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC), zriadené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004²⁸, má rozpočet vo výške 82 mil. EUR a 271 zamestnancov. Jeho hlavnou úlohou je zbierať a šíriť informácie o prevencii a kontrole ľudských chorôb a poskytovať vedecké stanoviská k týmto otázkam. Takisto má koordinovať európsku sieť orgánov pôsobiach v tejto oblasti. Vypuknutie pandémie COVID-19 v roku 2020 je najzávažnejšou udalosťou v oblasti verejného zdravia, na ktorú ECDC muselo reagovať od začiatku svojej činnosti v roku 2005.

V reakcii na rozšírenie ochorenia COVID-19 ECDC aktivovalo 9. januára 2020 svoj operačný plán pre prípad udalosti súvisiacej s verejným zdravím. Tento dokument usmerňoval stredisko v núdzovej situácii a umožnil mu presmerovať zdroje potrebné na riešenie pandémie. Tímy zodpovedné v ECDC za situácie ohrozenia verejného zdravia vypracovali v tomto období tieto hlavné výstupy o ochorení COVID-19: aktualizáciu údajov a dohľadu vrátane rýchlych posúdení rizika, vedecké usmernenie na podporu rozhodovania v oblasti verejného zdravia, informácie o ochorení a opatreniach pre pracovníkov v zdravotníctve a širokú verejnosť, a reakcie na *ad hoc* žiadosti od európskych inštitúcií a agentúr. Zároveň s aktiváciou núdzového plánu v oblasti verejného zdravia ECDC od 16. marca 2020 zavádzalo aj opatrenia podľa svojho plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti týkajúce sa bežných každodenných operácií.

Zdroj: Analýza odpovedí na prieskum EDA, externé hodnotenie reakcie ECDC na pandémiu COVID-19, rozhovory so zamestnancami ECDC, a overenie získaných informácií.

2.41. Aktivity v rámci reakcie v období od februára do polovice marca 2020 zahŕňali vymenovanie osobitných tímov, ktoré mali za úlohu organizovať a riadiť reakciu na vypuknutie ochorenia COVID-19 (pozri [rámcik 2.8](#)). Ich členmi boli spravidla zástupcovia vedenia z útvarov z celej organizácie²⁹. Koordinačné zasadnutia sa zo začiatku konali každý deň vrátane víkendov a neskôr dva až trikrát týždenne, prípadne podľa potreby. Tímy zodpovedné za reakciu zostali aktívne počas celého obdobia, ktoré je predmetom tohto preskúmania.

²⁸ Ú. v. EÚ L 142, 30.4.2004, s. 1.

²⁹ Riaditelia, vedúci útvarov administratívy/zdrojov, IKT, infraštruktúry a logistiky, a komunikácií, bezpečnostní zamestnanci.

Rámček 2.8

Príklad internej pracovnej skupiny zriadenej na monitorovanie a riešenie vplyvu krízy spôsobenej ochorením COVID-19

Výkonný riaditeľ **EMA** rozhodol 16. marca 2020 o zavedení ďalších preventívnych opatrení na zníženie rizika šírenia ochorenia COVID-19. Týmto rozhodnutím splnomocnil pracovnú skupinu, aby navrhla postupy na monitorovanie a riešenie krízy spôsobenej ochorením COVID-19, informovanie zamestnancov a prijatie stratégií na zmiernenie vplyvu pandémie. Mandátom pracovnej skupiny bolo zabezpečiť, aby bola EMA pripravená na akékoľvek scenáre vývoja. V rozhodnutí sa vymedzovala aj štruktúra pracovnej skupiny v štyroch samostatných oblastiach činnosti: 1) terapeutická reakcia, 2) dodávateľský reťazec, 3) kontinuita činnosti a vplyv, 4) ľudské zdroje.

Zdroj: Analýza odpovedí na prieskum EDA a súvisiace podporné informácie.

2.42. Do 16. marca 2020 prešli všetky agentúry na rozšírený režim práce na diaľku a zamestnancom, ktorých prítomnosť v kancelárii nebola nevyhnutná, nariadili, aby pracovali z domu. V tomto ohľade pomohla skutočnosť, že niektoré možnosti práce na diaľku existovali už pred vypuknutím pandémie. To znamenalo, že predmetná úloha bola skôr otázkou rozšírenia existujúcich systémov IKT ako ich masívneho zavádzania v marci 2020 (pozri [rámček 2.9](#)). Z našej analýzy vyplynulo, že žiadna z agentúr nemala vážne problémy s kapacitou (šírkou pásma), pripojením či so zabezpečením údajov. Osem agentúr (ACER, BEREC, CPVO, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA a SRB) vykonalo pred spustením na svojich systémoch IKT záťažové testy, ktoré pred prechodom na celkovú prácu na diaľku poskytli dodatočnú záruku ich fungovania.

Rámček 2.9

Príklady rozšírenia systémov IKT a režimu práce na diaľku

ENISA: režim práce na diaľku bol zavedený od augusta 2018. 11. marca 2020 vydalo vedenie agentúry ENISA administratívne oznámenie, ktorým povolila prácu na diaľku všetkým zamestnancom vrátane dočasných agentúrnych zamestnancov. ENISA potrebovala len jeden deň na to, aby zabezpečila zavedenie režimu práce na diaľku pre všetkých zamestnancov.

EMSA: režim práce na diaľku začal platiť pre všetkých zamestnancov 16. marca 2020 a bol ihneď funkčný. Do 3. júna 2020 uskutočnila agentúra EMSA podľa informácií, ktoré nám poskytla, 68 000 individuálnych porád cez Skype, zorganizovala 3 444 konferencií cez Skype, 2 203 individuálnych porád cez Teams a 287 skupinových porád cez Teams.

EUIPO: zavedenie bolo okamžité hneď po prijatí rozhodnutia (pozri tiež [rámček 2.6](#)). Úplný prechod zamestnancov na prácu na diaľku sa uskutočnil v priebehu jedného víkendu.

ECHA: agentúra uzavrela svoje priestory 17. marca 2020 a prešla na všeobecnú prácu na diaľku s výnimkou zamestnancov v kľúčových funkciách. Na zabezpečenie systémov pre prácu na diaľku pre všetkých zamestnancov nebolo potrebné žiadne postupné zavádzanie.

EUROPOL: Počas jedného víkendu dostali zamestnanci približne 400 laptopov, aby bola zabezpečená kontinuita činnosti.

CEDEFOP: Režim práce na diaľku bol zavedený už v októbri 2017. Zamestnanci dostali laptopy, mali k dispozícii sieťové pracovné nástroje umožňujúce spoluprácu a boli zavedené bezpapierové pracovné postupy. To im umožnilo pokračovať v práci aj po 17. marci 2020, keď sa všetky operácie začali robiť na diaľku.

Zdroj: Výsledky prieskumu EDA, rozhovory so zamestnancami agentúr a overenie získaných informácií.

2.43. So šíriacou sa pandémiou agentúry postupne upravovali a aktualizovali svoje plány alebo vypracovali konkrétne plány pre mimoriadne situácie, aby mohli lepšie riešiť špecifické vplyvy pandémie na ich vlastnú organizáciu a jej činnosť. Do 31. decembra 2020 16 agentúr prehodnotilo alebo plánovalo prehodnotiť svoje plány na zabezpečenie kontinuity činnosti na základe skúseností, ktoré do tej doby získali³⁰. Napríklad agentúra CEPOL doplnila do svojho plánu scenár pandémie. Agentúra EASA bola ako regulátor odvetvia leteckej dopravy obzvlášť zasiahnutá pandemickou situáciou. Rozhodla sa zmeniť zameranie svojho plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti a svojej reakcie na zdravotné a bezpečnostné aspekty, a to nielen tie, ktoré sa týkajú jej zamestnancov, ale aj pracovníkov v leteckej doprave, cestujúcich a iné zainteresované strany v odvetví leteckej dopravy vo všeobecnosti. Päť agentúr – EBA,

³⁰ ACER, BEREC, CDT, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EASME, EBA, ECDC, EFCA, EIOPA, EMSA, ETF, EUROPOL, SRB.

ECDC, EIOPA, EUROPOL a EUIPO – požiadalo o vypracovanie externých hodnotení riadenia a organizácie ich reakcie.

2.44. Všetky agentúry začlenili do svojich opatrení na zabezpečenie kontinuity činnosti aj deeskalačné postupy, ako je napríklad postupný návrat zamestnancov na pracovisko. Väčšina agentúr uplatnila postupný prístup, spravidla v podobe plánu pozostávajúceho zo štyroch fáz (pozri príklad v [rámčeku 2.10](#)), ktorý umožňuje kontrolovanú eskaláciu alebo deeskaláciu v závislosti od vývoja pandémie. Zavádzanie eskalačných/deeskalačných opatrení sa malo riadiť odporúčaniami a pokynmi národných a regionálnych zdravotníckych orgánov a posúdeniami rizík a usmerneniami Európskej komisie, ECDC a WHO. V praxi sa však vykonávanie opatrení medzi jednotlivými agentúrami líšilo v závislosti od národných/regionálnych opatrení prijatých príslušnými orgánmi.

Rámček 2.10

Príklad fáz v pláne návratu na pracovisko

13. mája 2020 agentúra **EASA** prijala stratégiu postupného návratu na pracovisko a stanovila akčný plán, o ktorom informovala svojich zamestnancov. Návrat bol **rozčlenený na štyri fázy**:

FÁZA 0

Všeobecná
práca na diaľku



FÁZA 1

Opatrné prvé
uvolňovanie
obmedzení



FÁZA 2

Postupné
rušenie
obmedzení



FÁZA 3

Všeobecné
zrušenie
obmedzení v
„novej normalite“

Zdroj: Odpovede na prieskum EDA, informácie poskytnuté agentúrou.

2.45. Hlavným účelom rozhodnutia prejsť na všeobecnú prácu na diaľku bolo ochrániť zamestnancov. Priorita, ktorou bolo zabezpečenie dobrých podmienok pre zamestnancov, bola zjavná z viacerých interných dokumentov, ktoré sme preskúmali, a počas našich rozhovorov to potvrdilo aj vedenie agentúr. O vplyve pandémie na prácu a zamestnancov vrátane organizácie návratu na pracovisko sa zoširoka diskutovalo aj v poradnej skupine siete EUAN pre nové spôsoby práce (pozri [rámček 1.2](#)). Z informácií, ktoré nám poskytla sieť EUAN, vyplýva, že väčšina zamestnancov agentúr sa so situáciou spôsobenou pandemiou vyrovnala v zásade dobre. Zo štatistík o organizácii pracovného času vypracovaných agentúrami vyplynulo, že zamestnanci pracovali viac hodín³¹ ako predtým, aby zvládli nové úlohy, ktoré sa od nich očakávali. Spätná väzba z agentúr naznačuje, že zamestnanci pracovali zodpovedne a ich výkonnosť bola minimálne na takej úrovni ako predtým. Podľa pozorovaní agentúr, ktoré sa špecializujú na pracovné podmienky, ako Eurofound a EU-OSHA, je vrcholová produktivita (a aktivita zamestnancov) v čase krízy normálna, no po čase nie je udržateľná. Členovia siete

³¹ Zapojilo sa 36 členov siete, no konsolidované údaje v súčasnosti nie sú k dispozícii. Záver je založený na zápisniciach zo zasadnutí siete EUAN.

EUAN odhadli, že podiel zamestnancov, ktorí oznámili, že majú určité ťažkosti, bol v rozmedzí od 10 % do 20 %. V **rámčeku 2.11** uvádzame niektoré príklady bežných opatrení zavedených v agentúrach na podporu zamestnancov počas tohto obdobia.

Rámček 2.11

Opatrenia na podporu dobrých podmienok pre zamestnancov

- 1 Úvodná stránka o ochorení COVID-19** na internetových a intranetových stránkach vrátane praktických usmernení
- 2 Pravidelná komunikácia a správy** vyššieho vedenia vyjadrujúce empatiu a súcit
- 3 Monitorovanie zdravia a dobrých podmienok** vrátane prieskumov o psychickej pohode zamestnancov
- 4 Usmernenia a osvedčené postupy** pre rozšírené možnosti práce na diaľku
- 5 Dobrovoľná lekárska a psychologická podpora** online
- 6 Finančné príspevky na kancelárskú vybavenie** na zariadenie domácej kancelárie
- 7 Platforma sociálnej siete vytvorená zamestnancami** uľahčujúca kontakt mimo pracovného prostredia
- 8 Programy na podporu bdelej pozornosti (mindfulness)** (s psychológom pre jednotlivcov alebo malé skupiny)
- 9 Spoločenské stretnutia online, virtuálne prestávky na kávu, pravidelné dvojstranné kontakty** medzi manažérmi a členmi tímu a **online športový program**

Zdroj: Odpovede na prieskum EDA, informácie od siete EUAN.

Kľúčové procesy riadenia a každodenné operácie pokračovali bez vážnych narušení, až na určité výnimky

2.46. Každá agentúra má správnu radu, ktorá predstavuje najvyššiu úroveň jej riadenia. Hlavnou úlohou rady³² je stanoviť strategickú orientáciu agentúry a dohliadať na jej činnosti. Fyzické zasadnutia rád, ktoré boli zrušené v druhej polovici marca 2020, nahradili písomné postupy alebo zasadnutia vo virtuálnej forme. V tomto novom kontexte boli rady schopné zasadať tak, ako sa to vyžaduje v zakladajúcich nariadeniach, a včas prijímať rozhodnutia v súlade s požiadavkami právnych predpisov. Hlasovanie pokračovalo pomocou špecifických elektronických hlasovacích nástrojov, napríklad EU Survey, a to aj v prípade obmedzených alebo dôverných rozhodnutí. Príkladmi rozhodnutí, ktoré boli agentúry počas pandémie

³² Názov rady sa v jednotlivých agentúrach líši: niektoré majú napríklad radu orgánov dohľadu, niektoré správnu radu a iné zase riadiacu radu. Naproti tomu výkonné agentúry pracujú pod vedením riadiacich výborov.

povinné prijať podľa právnych predpisov, zahŕňajú schválenie rozpočtov, dodatkov, prevodov, programových dokumentov, výročných správ o činnosti a stanovísk ku konečným účtovným závierkam. Rady vymenovali počas pandémie nových zamestnancov do vysokých funkcií, ako sú výkonní riaditelia, v EMA, EBA, EASME a GSA. Počas pandémie boli teda schopné účinne vykonávať svoju spravovaciu funkciu.

2.47. Z nášho preskúmania vyplynulo, že agentúry boli schopné zabezpečiť pokračovanie činnosti svojich kľúčových organizačných funkcií (administratíva, IKT, ľudské zdroje atď.) počas pandémie vďaka prechodu na virtuálne rozhodovanie a prácu na diaľku (pozri [rámček 2.12](#)).

Rámček 2.12

Príklad zachovania a prispôsobenia kritických IT služieb počas pandémie COVID-19

Keďže prístup do priestorov agentúry bol pre zamestnancov aj externých dodávateľov služieb obmedzený, kontinuita prevádzky kritických IT služieb bola po porade s partnerskými generálnymi riaditeľstvami a GR BUDG zaistená prechodom z poskytovania služieb na mieste na ich poskytovanie na diaľku. Toto opatrenie má trvať určité obdobie, vo väčšine prípadov po zostávajúcu dobu zmlúv, ktoré sú v platnosti. V koncepcii nových zmlúv o IT službách budú zohľadnené obe možnosti – poskytovanie služieb na mieste i na diaľku – komplexnejším spôsobom, čo v budúcnosti zaistí podobnú flexibilitu.

Zdroj: Výsledky prieskumu EDA, rozhovory so zamestnancami agentúr a overenie získaných informácií.

2.48. Napriek pandémie boli agentúry schopné obstarávať tovary a služby včas a v potrebnom množstve a kvalite. Našli sme len veľmi málo prípadov, keď boli výzvy na predloženie ponúk neúspešné, keď uchádzači nepredložili dostatočný počet ponúk alebo keď boli určité služby pozastavené alebo zrušené. Žiadostiam uchádzačov o predĺženie lehôt sa vyhovel bez podstatných zdržaní. Agentúry zaviedli postupy elektronického predkladania ponúk (*e-submission*) pre verejné súťaže, čo im umožnilo pokračovať vo virtuálnom prostredí³³. Komisie pre vyhodnocovanie ponúk pracovali online, hodnotiace rady podpisovali rozhodnutia elektronicky alebo vo výnimočných prípadoch potvrdzovali výsledky e-mailom. Ďalším príkladom bolo uplatnenie dočasného pravidla v súlade s usmernením Európskej komisie, ktoré povoľovalo podpisovať zmluvy elektronicky namiesto tzv. podpisov modrým atramentom, až kým sa nevrátia normálnejšie pracovné podmienky (pozri [rámček 2.13](#)).

³³ Agentúry, ktoré pri zákazkách nižšej hodnoty stále požadovali predloženie ponúk v tlačenej forme, výnimočne akceptovali ponuky zaslané e-mailom namiesto na papieri, až kým nebude možné vrátiť sa k zaužívaným postupom.

Rámček 2.13

Príklad opatrení v oblasti obstarávania zavedených agentúrou v reakcii na pandémiu COVID-19

EUROPOL zaviedol súbor opatrení, ktoré mali zachovať efektívnosti riadenia postupov obstarávania a súvisiacich činností:

- o po vypuknutí pandémie vyhodnotil, ktoré základné činnosti organizácie je potrebné zachovať,
- o vybraným zmluvným dodávateľom napísal listy, v ktorých ich upozornil, že pandémia je udalosťou vyššej moci, a informoval ich o jej vplyve na konkrétne zmluvy a objednávky, ktoré sú v platnosti,
- o zadal urgentné objednávky na pokrytie mimoriadnych potrieb v dôsledku pandémie (napr. hardvér, softvér a produkty pre zariadenia),
- o v krátkej dobe poskytol strategické a právne poradenstvo k obstarávaniu a zmluvám (najmä v súvislosti s ochranou zdravotných údajov počas krízy, odmietnutím akceptovať vyhlásenia o vyššej moci, dizajnom elektronického podpisu, obstarávaním a nasadením),
- o rôzne zmluvy upravil tak, aby sa regulovali riziká vyvolané pandemiou (napr. zmeny v rozsahu zákazky, spôsoby dodania, práca konzultantov na diaľku).

2.49. V rámci finančného auditu za rozpočtový rok 2020 sme posúdili dodržiavanie pravidiel obstarávania vrátane postupov, na ktoré mohla mať vplyv pandémia³⁴. Podrobnosti o našej práci prezentujeme v kapitole 3 tejto správy.

2.50. V súvislosti s obstarávaním a zmluvami počas pandémie sme zistili, že agentúry v jednotlivých prípadoch pred tým, ako urobili ďalšie kroky, požiadali o usmernenie partnerské generálne riaditeľstvá a/alebo GR BUDG. V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi sme nezaznamenali nadmerné využívanie priameho udelenia zákazky bez súťažného konania. V jednom prípade sme zistili, že úrad EASO použil výnimku z dôvodu mimoriadnej naliehavosti podľa bodu 11.1 písm. c) prílohy 1 k nariadeniu o rozpočtových pravidlách, aby vyriešil narušenie dodávok osobných ochranných prostriedkov podľa platnej zmluvy. To nemalo vplyv na zákonnosť a správnosť verejného obstarávania. Celkovo sme dospeli k záveru, že pravidlá obstarávania boli spravidla dodržané, až na niekoľko špecifických výnimiek (pozri [rámček 2.14](#)).

³⁴ Za každú agentúru sme otestovali 3 – 5 postupov.

Rámček 2.14

Príklady nedodržania pravidiel obstarávania priamo súvisiace s pandémiou COVID-19

EIOPA: v máji 2020 orgán EIOPA podpísal zmluvu o poskytovaní prezenčných kurzov odborného vzdelávania. V tom čase už prebiehala pandémia a obmedzenia týkajúce sa podujatí vyžadujúcich si osobnú prítomnosť boli známe. V auguste 2020 EIOPA podpísal dodatok k zmluve, ktorý zahŕňal nové zmluvné položky: poskytovanie online kurzov odborného vzdelávania. Cena týchto online kurzov bola stanovená fixne a bola vyššia než cena prezenčných kurzov odborného vzdelávania dohodnutá v pôvodnej zmluve. Tieto zmeny predstavujú nové zmluvné podmienky. Ak by boli súčasťou pôvodného postupu obstarávania, mohli potenciálne prilákať ďalších uchádzačov bez geografického obmedzenia spôsobeného potrebou osobnej prítomnosti na kurze a za konkurenčnejšiu cenu. Dodatok k zmluve nie je v súlade so smernicou 2014/24/EÚ³⁵ a preto je v rozpore s pravidlami.

CEPOL: agentúra zaplatila poplatok za zrušenie rezervácie hotela na vzdelávacie podujatie, ktoré sa malo konať v septembri 2020 v Budapešti. Podujatie bolo zrušené pre obmedzenia v súvislosti s pandémiou COVID-19. Keby sa agentúra CEPOL odvolala na ustanovenie o „vyššej moci“ v rámcovej zmluve, mohla rezerváciu zrušiť bez nákladov. Agentúra CEPOL v tomto prípade neochránila finančné záujmy EÚ účinne.

Zdroj: Finančný audit EDA za rok 2020.

2.51. Zaznamenali sme niekoľko prípadov, keď bol v dôsledku obmedzenia pohybu a cestovania, ktoré bolo zavedené v marci 2020, narušený postup prijímania zamestnancov alebo výberové konania (pozri príklady v [rámčeku 2.15](#)). Väčšina agentúr bola schopná obnoviť prijímanie zamestnancov od polovice apríla 2020, keď boli zavedené online postupy, ktoré umožnili vykonávať výberové konania a zaškoľovanie nových zamestnancov na diaľku. Aj keď diaľkové riešenia umožnili pokračovať v najdôležitejších postupoch prijímania zamestnancov, objavili sa aj určité problémy. Niekoľko agentúr opísalo proces ako ťažkopádny a zdĺhavý a uviedlo, že tieto postupy zo začiatku poznačili technické komplikácie, napríklad problémy s pripojením či náhla nedostupnosť uchádzačov, a zaškoľovanie v online priestore bolo náročné. Ďalším problémom spojeným s testovaním na diaľku bolo, že je ťažké preukázať určité spôsobilosti uchádzačov online.

2.52. Skutočnosť, že začiatkom roku 2020 sa prijímanie zamestnancov spomalilo, priniesla riziko zníženej kapacity útvarov pre ľudské zdroje v budúcnosti, keď bude rastúci počet budúcich zamestnancov potrebovať primerané zaškolenie (online), vytvorenie osobných spisov, kurzy odborného vzdelávania a hodnotenia. Tlak bude mimoriadne veľký hlavne na

³⁵ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/24/EÚ (Ú. v. EÚ L 94, 28.3.2014, s. 65).

agentúry, ktoré prijímajú veľký počet zamestnancov, ako Frontex (pozri [rámček 2.15](#)). Pre menšie agentúry to až taký problém nebude.

Rámček 2.15

Vplyv pandémie na prijímanie zamestnancov

Frontex: všeobecné spomalenie prijímania zamestnancov spôsobené pandemiou oneskorilo nábor 40 členov monitorovacej skupiny pre základné práva, ktorí majú byť podľa nariadenia (EÚ) 2019/1896³⁶ vymenovaní do 31. decembra 2020. V čase auditu neboli ešte vymenovaní žiadni členovia monitorovacej skupiny. Tento stav predstavuje vážne riziko pre operácie a reputáciu agentúry.

EASO: 28. februára 2020 výkonný riaditeľ zrušil všetky plánované prijímacie pohovory. Všetkých 161 uchádzačov, ktorí boli na pohovory a testy pozvaní na Maltu, o tom bolo informovaných. Toto zrušenie oneskorilo o mesiac všetky postupy prijímania zamestnancov a následne vznikol náročný príliv nových zamestnancov.

Zdroj: Odpovede na prieskum EDA.

2.53. Riziká v súvislosti s výberovými postupmi boli zmiernené. Žiadosti sa zasielali elektronicky do funkčných e-mailových schránok vytvorených na tento účel a pohovory boli zorganizované na diaľku (online s použitím aplikácií Teams, Outlook alebo Skype). Písomné testy sa konali online, buď individuálne medzi uchádzačom a zástupcom útvaru agentúry pre ľudské zdroje alebo pod dohľadom externého poskytovateľa služieb. Členovia hodnotiacej komisie mohli zasadiť virtuálne a dokumenty a rozhodnutia schváliť elektronickým podpisom alebo cez e-mail.

2.54. Skúsenosti agentúr s prijímaním zamestnancov a výberovými postupmi boli zatiaľ zmiešané. Záleží napríklad na tom, či agentúry prijímajú malý alebo veľký počet nových zamestnancov, na miestnych obmedzeniach pohybu, interných zdrojoch útvarov pre ľudské zdroje a na ich závislosti od externých poskytovateľov služieb.

2.55. Ďalšou výzvou pri prijímaní zamestnancov, ktorá súvisí s pandemiou, je požiadavka, aby uchádzači podstúpili pred nástupom lekársku prehliadku. V niektorých krajinách bol prístup k lekárskeým službám prerušený z dôvodu prísneho obmedzenia pohybu. V ďalších prípadoch sa agentúry spoliehali na lekársku službu Európskej komisie v Bruseli, ktorá bola po určitú dobu zatvorená, čo malo vplyv na agentúry, pre ktoré táto služba lekárske prehliadky zabezpečovala. Na základe pokynov Európskej komisie agentúry súhlasili s tým, že tieto prehliadky odložia, a novým zamestnancom ponúkli podmienené zmluvy, ktoré im poskytli dlhšiu dobu na absolvovanie prehliadky. Pri našom preskúmaní sme zistili, že túto možnosť

³⁶ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1896 (Ú. v. EÚ L 295, 14.11.2019, s. 1).

využilo 15 agentúr (37 %), čo im umožnilo pokračovať v prijímaní zamestnancov³⁷. Ak by zamestnanci lekársku prehliadku neabsolvovali v stanovenej lehote, obvykle pred uplynutím skúšobnej doby, zmluvy by boli vyhlásené za neplatné.

Agentúry pokračovali v plnení svojich mandátov aj napriek pandémie COVID-19, aj keď pomalším tempom

2.56. Hoci je ťažké úplne izolovať účinky pandémie, môžeme konštatovať, že pandémia v rôznej miere zasiahla všetky hlavné oblasti činnosti agentúr.

2.57. Vo všeobecnosti sa dá povedať, že pandémia urýchlila zmeny v spôsobe práce, čo v niekoľkých oblastiach viedlo k rozpočtovým úsporám. Rozpočty na služobné cesty a náklady súvisiace s cestovaním neboli úplne vyčerpané v žiadnej agentúre. V niektorých agentúrach pokles nákladov predstavoval takmer 90 %. Úspory vznikli aj v dôsledku oneskorenia alebo zrušenia výberových konaní, vstupných lekárskech prehliadok pred nástupom do práce a osobných stretnutí, ako aj vďaka tomu, že školenia sa poskytovali online. Podobne bola výrazne nižšia potreba stravovania, upratovacích služieb, služieb v priestoroch agentúr, ako sú dodávky vody a elektriny, a bezpečnostných služieb.

2.58. Agentúry prehodnotili svoje rozpočty, ciele a priority a finančné prostriedky prerozdeleni na iné oblasti tak, aby predišli nadmernému rušeniu prostriedkov na konci roka, no aj napriek tomu sme zistili určité nedostatky (pozri body 2.32 a 2.33). Avšak spomalenie a odklon pracovných metód od služobných ciest, fyzických zasadnutí atď. sú zrejmé z počtu znížení schválených rozpočtov agentúr na rok 2020 a následného vrátenia rozpočtových prostriedkov Európskej komisii. Ďalším ukazovateľom je celkové zvýšenie súm prenesených z rozpočtového roku 2020 do roku 2021, ktoré sme zaznamenali oproti predchádzajúcemu roku.

2.59. Zistili sme, že niektoré agentúry vyberajúce poplatky (ECHA, EASA a ERA) zaznamenali zvýšenú volatilitu v súvislosti s fakturovanými a vyzbieranými poplatkami, čo malo vplyv na ich rozpočtové plánovanie a finančnú stabilitu vo všeobecnosti. Významný pokles príjmov z poplatkov v roku 2020 vykázali napríklad agentúry ECHA (príjmy z poplatkov podľa nariadenia REACH o 7,0 mil. EUR nižšie, ako bolo stanovené v pôvodnom rozpočte) a EASA (o 3,2 mil. EUR menej príjmov z poplatkov ako v roku 2019).

2.60. Pokiaľ ide o pracovné programy a činnosti, v dôsledku pandémie boli priority značne prehodnotené tak, aby sa zdroje a plánované činnosti zameriavali na činnosti súvisiace s pandemiou COVID-19. Najvýznamnejšie príklady sú z oblasti politiky zdravia (ECDC, EMA). Pre

³⁷ ACER, BEREC, CPVO, EBA, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, EUROJUST, FRONTEX, GSA, INEA, SRB.

centrum ECDC je pandémie podľa externého hodnotenia³⁸ (pozri tiež [rámček 2.7](#)) najväčším ohrozením verejného zdravia, na ktoré muselo od svojho založenia v roku 2004 reagovať. V roku 2020 sa reakcia EÚ na pandémiu COVID-19 stala dominantnou činnosťou ECDC a pripadla na ňu väčšina jeho času a zdrojov³⁹. Agentúra EMA prešla zásadnou premenou celého prostredia, v ktorom pôsobí. Pandémia konkrétne zasiahla celý Európsky systém regulácie liekov (ERMN)⁴⁰ a EMA musela posilniť koordináciu regulačnej siete EÚ a urýchliť postupy prerokovávania výrobkov súvisiacich s ochorením COVID-19 vo výboroch. V novembri 2020 Európska komisia predložila návrh nového nariadenia, ktoré doplní a posilní súčasné hlavné úlohy agentúry a rozšíri jej mandát, čo ešte viac uľahčí koordinovanú reakciu na zdravotné krízy v EÚ⁴¹.

2.61. Zasiahnuté boli aj agentúry vykonávajúce politiky EÚ v iných oblastiach. Napríklad Frontex nemohol pre celosvetové cestovné obmedzenia vykonávať plánované návratové operácie a jeho pôvodný schválený rozpočet na návraty v roku 2020 sa znížil o 52,5 %. Plánovaná práca nadácie Eurofound v teréne v súvislosti so 7. Európskym prieskumom pracovných podmienok bola výrazne zmenená, čo narušilo možnosť vykonať analýzu trendov v oblasti pracovných podmienok za viac než 20 rokov. A agentúry EASA, EMSA a ERA náhle zmenili svoje priority, pretože museli vypracovať nové pokyny, aby odvetvia dopravy a mobility ako priamy dôsledok pandémie dodržiavali európske bezpečnostné a zdravotné opatrenia a protokoly.

2.62. Videli sme teda, že agentúry prijali relevantné opatrenia a svoju prácu rýchlo prispôbili pandémii. To sa dosiahlo vďaka zrýchleným digitalizačným opatreniam. Agentúry tiež lepšie spolupracovali a zlepšili výmenu informácií tak, aby zostali prevádzkyschopné (pozri [rámček 2.16](#)).

³⁸ *Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19*, McKinsey, november 2020.

³⁹ Podľa svojej výročnej správy o činnosti za rok 2020 muselo centrum zrušiť alebo odložiť 35 % výstupov, ktoré boli pôvodne naplánované na rok 2020 a presunúť zdroje na činnosti súvisiace s pandémiou COVID-19.

⁴⁰ EMRN je sieť príslušných vnútroštátnych orgánov v členských štátoch EÚ a Európskom hospodárskom priestore (EHP), ktoré spolupracujú s agentúrou EMA a Európskou komisiou.

⁴¹ Konečný programový dokument EMA 2021 – 2023 (EMA/53919/2021).

Rámček 2.16

Osvedčené postupy, v ktorých treba pokračovať

Radi by sme poukázali na niekoľko osvedčených postupov, v ktorých by agentúry EÚ mali pokračovať, aj keď sa situácia bude postupne vracaať do normálu:

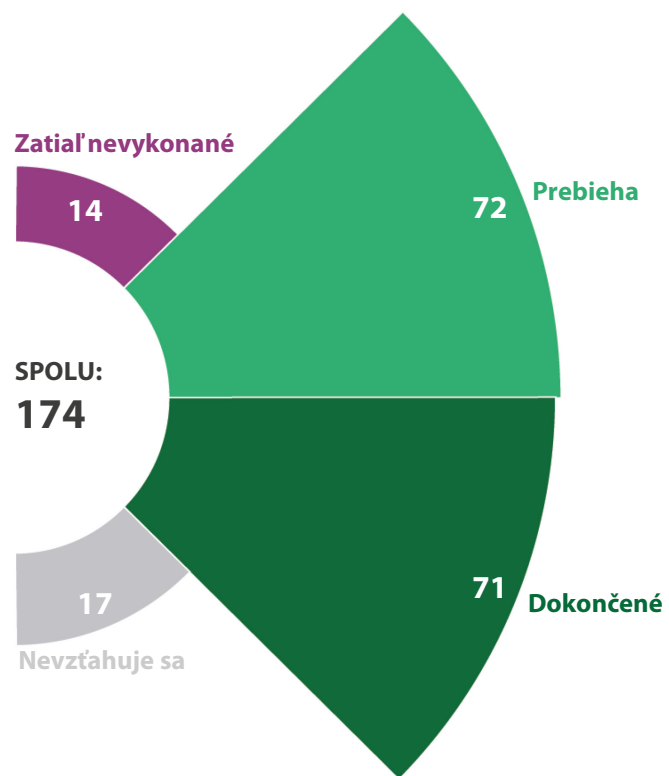
- o začleniť doposiaľ získané poznatky z pandémie do preskúmaní a postupov v oblasti kontinuity činnosti,
- o pokračovať v procese digitalizácie, ktorý urýchlila pandémia, napríklad zavedením plne digitálnych pracovných postupov a technických riešení pre pracovné priestory,
- o ďalej rozvíjať online opatrenia na zabezpečenie dobrých podmienok zamestnancov a nástroje odborného vzdelávania zavedené počas pandémie,
- o ďalej prispôsobovať postupy hodnotenia zamestnancov a ukazovatele výkonnosti zamestnancov virtuálnemu a hybridnému pracovnému prostrediu,
- o ďalej prispôsobovať plánovanie a ciele tak, aby odrážali činnosti a poskytovanie služieb agentúr EÚ v podmienkach pandémie COVID-19 i po nej.

Agentúry prijímajú opatrenia na základe audítorských pripomienok z predchádzajúcich rokov

2.63. Poskytujeme informácie o stave opatrení prijatých agentúrami na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov. Z *ilustrácie 2.7* vyplýva, že k 174 pripomienkam, ktoré neboli na konci roku 2019 vyriešené, boli v roku 2020 vo väčšine prípadov nápravné opatrenia už dokončené alebo prebiehali. V súvislosti s 31 agentúrami⁴² sme zaznamenali 86 pripomienok, ktoré ešte neboli vyriešené alebo ktorých riešenie práve prebiehalo. Zo 14 pripomienok, ktoré zatiaľ neboli vyriešené, boli nápravné opatrenia k štyrom pripomienkam mimo (výlučne) kontroly agentúr.

⁴² ACER, BEREC, Cedefop, CEPOL, Chafea, CPVO, EASA, EASME, EASO, EBA, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EFSA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA a REA.

Ilustrácia 2.7 – Opatrenia agentúr prijaté na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov



Zdroj: EDA.

Iné dokumenty o agentúrach vydané Dvorom audítorov

2.64. Okrem audítorských správ venovaných konkrétne agentúram vydal EDA v priebehu roka 2020 aj niekoľko osobitných správ o plnení politík EÚ, ktoré sa týkajú niektorých agentúr (*ilustrácia 2.8*).

Ilustrácia 2.8 – Iné osobitné audítorské správy EDA týkajúce sa agentúr vydané v roku 2020⁴³

	VFR 1a	VFR 2	VFR 3	Samofinancované
Komora I Udržateľné využívanie prírodných zdrojov 	EASME Osobitná správa č. 1/2020: Opatrenia EÚ týkajúce sa ekodizajnu a označovania energetickej účinnosti: dôležitý príspevok k väčšej energetickej účinnosti, ktorý však obmedzuje značné oneskorenia a nedodržiavanie predpisov	EEA Osobitná správa č. 4/2020: Používanie nových technológií zobrazovania na účely monitorovania spoločnej poľnohospodárskej politiky: celkovo stabilný pokrok, ale pomalší pri monitorovaní klímy a životného prostredia	EEA Osobitná správa č. 26/2020: Morské prostredie: ochrana EÚ je rozsiahla, ale nejde do hĺbky	EFSA Osobitná správa č. 5/2020: Udržateľné používanie prípravkov na ochranu rastlín: obmedzený pokrok v meraní a znižovaní rizík
	EEA Osobitná správa č. 11/2020: Energetická efektívnosť budov: naďalej je potrebné kľásť väčší dôraz na nákladovú účinnosť	EEA Osobitná správa č. 13/2020: Biodiverzita poľnohospodárskej pôdy: príspevok SPP nezastavil pokles	EEA Osobitná správa č. 18/2020: Systém EÚ na obchodovanie s emisiami: bezodplatné pridelovanie kvót malo byť lepšie zacielené	EFSA EEA Osobitná správa č. 15/2020: Ochrana voľne žijúcich opeřovačov v EÚ – Iniciatívy Komisie nepriniesli ovocie
	EEA Osobitná správa č. 6/2020: Udržateľná mestská mobilita v EÚ: výrazné zlepšenie nie je možné bez záväzku členských štátov	INEA Osobitná správa č. 9/2020: Základná cestná sieť EÚ: čas na cestovanie sa skrátil, ale sieť ešte nie je plne funkčná	INEA Osobitná správa č. 10/2020: Dopravné infraštruktúry EÚ: potreba rýchlejšej realizácie megaprojektov, aby sa včas prejavili účinky siete	
Komora II Investície na podporu súdržnosti, rastu a začlenenia 				

⁴³ V roku 2021 komora III (Vonkajšie opatrenia, bezpečnosť a spravodlivosť) vydala osobitnú správu č. 8/2021: Podpora na riadenie vonkajších hraníc poskytovaná agentúrou Frontex: zatiaľ nie je dostatočne účinná

VFR 1a

VFR 2

VFR 3

Samofinancované

Komora II

Investície na podporu
súdržnosti, rastu
a začlenenia



EUROPOL, EUROJUST

Stanovisko č. 4/2020:

Stanovisko k návrhu 2020/0101 (COD) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1303/2013, pokiaľ ide o mimoriadne dodatočné zdroje a vykonávacie opatrenia v rámci cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti na poskytovanie pomoci na podporu nápravy dôsledkov krízy v kontexte pandémie COVID-19 a na prípravu zelenej, digitálnej a odolnej obnovy hospodárstva (REACT-EU), a k zmenenému návrhu 2018/0196 (COD) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom a rybárskom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl a migráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj na riadenie hraníc a víza

Komora IV

Regulácia trhov
a konkurencieschopné
hospodárstvo



EASME

Osobitná správa č. 2/2020:

Nástroj pre MSP v praxi: účinný a inovačný program, ktorý stojí pred výzvami

VŠETKY

VŠETKY

VŠETKY

VŠETKY

Osobitná správa č. 22/2020:

Budúcnosť agentúr EÚ – Potenciál na väčšiu flexibilitu a spoluprácu

SRB

EBA

Osobitná správa č. 21/2020:

Kontrola štátnej pomoci finančným inštitúciám v EÚ: potreba kontroly vhodnosti

EASME, EIOPA, EBA

Osobitná správa č. 25/2020:

Únia kapitálových trhov – pomalý začiatok smerom k ambicióznemu cieľu

Komora V

Financovanie
a správa Únie



Zdroj: EDA.

EASME

Osobitná správa č. 12/2020:

Európske centrum investičného poradenstva – zriadené na podporu investícií v EÚ, jeho vplyv však zostáva obmedzený

Odpoveď siete agentúr EÚ

1.22. EUIPO by chcel poukázať na rozhodnutie zákonodarcov, ktoré bolo potvrdené najnovšou legislatívnou reformou. Podľa článku 176 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1001 zo 14. júna 2017 o ochrannnej známke Európskej únie (OZEÚ) „rozpočtový výbor udelí výkonnému riaditeľovi vo veci rozpočtu absolutórium“. Udelenie absolutória sa prísne riadi výročnou správou Dvora audítorov.

Úrad CPVO chce poukázať na to, že správna rada CPVO je rozpočtovým orgánom agentúry. Platné ustanovenie je uvedené v článku 109 nariadenia Rady (ES) č. 2100/94 z 27. júla 1994 o právach Spoločenstva k odrodám rastlín.

SRB chce poukázať na to, že je navyše v plnej miere samofinancovanou agentúrou. Rozpočet a plán stavu zamestnancov SRB sa schvaľujú na plenárnom zasadnutí na návrh jej predsedu v súlade s článkom 61 nariadenia (EÚ) č. 806/2014.

2.23. Sieť agentúr EÚ (EUAN) víta výročnú správu o agentúrach EÚ pre rozpočtový rok 2020, ktorú vypracoval Európsky dvor audítorov. Sieť sa dohodla na tom, že sa bude venovať viac pozornosti záležitostiam interných kontrol v rámci integrovaných systémov riadenia. V apríli 2021 bola zriadená pracovná skupina pre záležitosti interných kontrol. Cieľom pracovnej skupiny je spoločné využívanie poznatkov na lepšiu integráciu a koordináciu záležitostí interných kontrol do celkového systému riadenia agentúr, zvýšenie účinnosti a efektívnosti interných kontrol zdieľaním najlepších postupov, rámcov, metód a prístupov v rámci siete EUAN.

2.21., 2.35. EUAN uznáva predbežné pripomienky Dvora audítorov, predovšetkým v oblastiach riadenia verejného obstarávania, postupov prijímania zamestnancov a rozpočtového riadenia. Členovia EUAN sú odhodlaní pokračovať v zlepšovaní svojich politík a postupov. Sieť chce zdôrazniť, že predbežné pripomienky k jednotlivým prípadom sa líšia v závislosti od agentúry, a preto chce odkázať na odpovede jednotlivých agentúr na vyhlásenie o vierohodnosti.

Rámček 2.8 V agentúre EMA sa útvary pre pracovné postupy 1: Terapeutická odpoveď podieľal aj na vytvorení [jednotky EMA pre pandémiu COVID-19](#), ktorá je výsledkom úsilia EMA, [Európskej siete pre reguláciu liekov](#) a Európskej komisie, aby počas pandémie dokázali prijímať regulačné opatrenia rýchlym a koordinovaným spôsobom vo všetkých členských štátoch EÚ. Útvary pre pracovné postupy 2: Dodávateľský reťazec začal v spolupráci s Európskou sieťou pre reguláciu liekov činnosť Výkonnej riadiacej skupiny EÚ na monitorovanie nedostatku liekov v dôsledku závažnej udalosti po vedení Európskej komisie s cieľom zabezpečiť strategické riadenie naliehavých a koordinovaných činností, ako aj predchádzať riziku prerušenia dodávky liekov počas pandémie a minimalizovať ho.

2.39. Po audite úrad schválil plán kontinuity činností 31. mája 2021.

Rámček 2.15. Postup prijímania zamestnancov bol iba dočasne pozastavený na obdobie jedného mesiaca. Úrad EASO rýchlo pokračoval v prijímaní zamestnancov prostredníctvom výberového postupu na diaľku. Napriek komplikáciám v dôsledku pandémie úrad EASO prijal 86 riadnych zamestnancov počas roku 2020, čo bol v konečnom dôsledku najúspešnejší rok, pokiaľ ide o nábor zamestnancov.



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 3

Vyhlásenia o vierohodnosti a iné výsledky z auditu týkajúce sa jednotlivých agentúr

3.1. Informácie na podporu vyhlásení 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 profesionálnych účtovníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (kódex IESBA), ako aj s etickými požiadavkami, ktoré sú relevantné pre náš audit, a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v súlade s týmito požiadavkami a kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

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

3.1.3. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti. V príslušných prípadoch musí zverejniť záležitosti týkajúce sa nepretržitosti činnosti agentúry a používať účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

3.1.5. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovných závierkach agentúr nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné transakcie zákonné a správne, a na základe svojho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolutórium vyhlásenia o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalí výskyt významných nesprávností či porušenia 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 Európskej komisie alebo spolupracujúcich krajín a posudzujeme postupy agentúr na výber prípadných poplatkov a iných príjmov.

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

3.1.8. V súlade s ISA a ISSAI v priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i toho, či v súvislosti s príslušnými transakciami nedošlo k významnému porušeniu požiadaviek právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby, navrhovať a vykonávať audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získať audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ pre vyjadrenie stanovísk. Riziko, že neodhalíme významné nesprávnosti či porušenia pravidiel vyplývajúce z podvodu, je vyššie ako riziko nesprávností a porušení pravidiel spôsobených chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol,
- porozumieť vnútorným kontrolám, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútorných kontrol,
- posúdiť vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,

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

S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu. Zo záležitostí oznámených agentúram určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie a tie potom predstavujú hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.



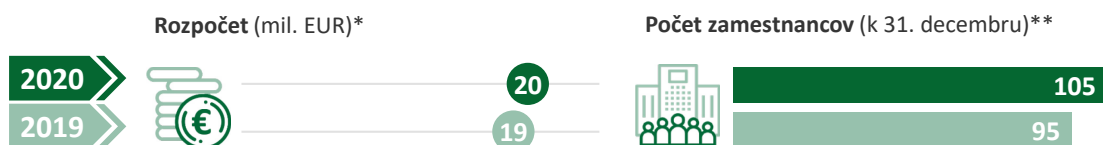
**Agentúry financované v rámci okruhu
1a VFR –
Konkurencieschopnosť pre rast a
zamestnanosť**

3.2. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Úvod

3.2.1. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky („agentúra“ alebo „ACER“), ktorá sídli v Ľubľane, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009⁴⁴. Hlavnou úlohou agentúry je pomáhať na úrovni Únie regulačným orgánom pri vykonávaní regulačných úloh, ktoré sa vykonávajú v členských štátoch, a v prípade potreby koordinovať ich činnosť. Na základe nariadenia REMIT⁴⁵ boli agentúre spolu s národnými regulačnými orgánmi pridelené dodatočné úlohy v súvislosti s monitorovaním európskeho veľkoobchodného trhu s energiou. Na *ilustrácii 3.2.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁴⁶.

Ilustrácia 3.2.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

⁴⁴ Ú. v. EÚ L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁴⁵ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 1227/2011 (Ú. v. EÚ L 326, 8.12.2011, s. 1), v ktorom sa agentúre zveruje dôležitá úloha dohľadu nad obchodovaním na veľkoobchodných trhoch s energiou v Európe.

⁴⁶ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.acer.europa.eu.

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.2.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.2.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.2.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴⁷ a výkazov o plnení rozpočtu⁴⁸ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.2.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

⁴⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.2.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

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

3.2.7. Dvor audítorov dospel vo svojej audítorskej správe za rozpočtový rok 2019 k záveru, že niekoľko konkrétnych zmlúv uzavretých na základe rámcovej zmluvy na IT služby bolo neoprávnených, pretože neboli predmetom súťažného postupu obstarávania. Konkrétne, niektoré objednané položky a služby neboli uvedené v cenníkoch ponúk predložených na účely zmluvy. Platby uhradené v roku 2020 za položky, ktoré neboli uvedené v cenníkoch ponúk v súvislosti s touto rámcovou zmluvou, dosiahli výšku 752 654 EUR (3,71 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov dostupných v roku 2020). Berieme na vedomie, že agentúra vypracovala na základe našich pripomienok za rok 2019 akčný plán a že jeho vykonávanie vedenie pravidelne monitoruje.

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.2.8. Zastávame názor, že s výnimkou záležitostí vysvetlených v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2020 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.2.9. Dvor audítorov upozorňuje na skutočnosť, že na rozdiel od ostatných inštitúcií (napr. Európskej komisie) agentúra neprijala interné pravidlá na riešenie kontinuity delegovania v prípadoch, keď delegujúci úradník alebo povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním opustí svoje pracovné miesto.

Úloha povoľujúceho úradníka v agentúrach je iná ako v inštitúciách. Úlohu povoľujúceho úradníka vykonávajú samotné inštitúcie a príslušné povinnosti delegujú na svojich

zamestnancov. Generálni riaditelia a generálni tajomníci inštitúcií sú len povoľujúcimi úradníkmi vymenovanými delegovaním. V agentúrach je však úloha povoľujúceho úradníka priradená výkonnému riaditeľovi, ktorý plní rozpočet na vlastnú zodpovednosť.

Nový výkonný riaditeľ nastúpil do úradu 1. 1. 2020. Potvrdenie o delegovaní úloh na dvoch zamestnancov však vydal so spätnou platnosťou až 18. 12. 2020. To znamená, že príslušní zamestnanci povoľovali operácie takmer celý rok na základe delegácií vydaných predchádzajúcim výkonným riaditeľom. Ide o dôležitý nedostatok vnútorných kontrol. Agentúra sa na základe nášho auditu zaviazala prijať vykonávacie pravidlá, ktorými sa majú vyriešiť problémy, ktoré Dvor audítorov identifikoval.

3.2.10. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.2.11. Agentúra má už niekoľko rokov vysoký objem prenesených rozpočtových prostriedkov. V roku 2020 boli prenesené viazané rozpočtové prostriedky vysoké v dvoch rozpočtových hlavách: hlave II (budovy a súvisiace náklady) a hlave III (operačné výdavky). V hlave II dosiahli prenesené rozpočtové prostriedky výšku 1,5 mil. EUR, teda 44 % celkovej sumy v tejto hlave (0,8 mil. EUR, teda 31 % v roku 2019). V hlave III dosiahli prenesené rozpočtové prostriedky výšku 1,4 mil. EUR, teda 36 % celkovej sumy v tejto hlave (1,9 mil. EUR alebo 46 % v roku 2019). Prenesené rozpočtové prostriedky sa týkajú hlavne hardvéru a poradenstva v oblasti informačných technológií. Len čiastočne ich možno vysvetliť povahou hlavných činností agentúry: patrí k nim údržba, prevádzka, podpora a vývoj IT systémov REMIT, čo sú úlohy, ktoré prebiehajú niekoľko mesiacov a môžu presiahnuť koniec roka. Značná časť (19 %) prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II do roku 2021 však bola viazaná v decembri 2020, čo bolo len čiastočne odôvodnené (napr. na nákup vývojových IT služieb objednaných v decembri 2020 agentúra vynaložila 67 895 EUR z rozpočtu na rozpočtový rok 2020, hoci mala využiť rozpočet na rok 2021). Poukazuje to na štrukturálny problém. Agentúra by mala ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania, aby sa tento problém vyriešil.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.2.12. V rozpočtovom roku 2019 boli vydané pripomienky k neoprávneným postupom prijímania zamestnancov v agentúre ACER. V roku 2020 sme opäť kontrolovali postupy prijímania zamestnancov a zistili sme určité nedostatky vo vnútorných kontrolách. Tieto nedostatky ovplyvnili proces hodnotenia uchádzačov, ale nespochybnila zákonnosť a správnosť kontrolovaných postupov. Päť uchádzačov bolo chybné považovaných za oprávnených a boli následne zaradení do výberového postupu. Neovplyvnilo to však výsledok postupu, pretože títo uchádzači nedosiahli potrebnú prahovú hodnotu na to, aby boli pozvaní na pohovor. V ďalšom prípade bol uchádzač pozvaný na pohovor, hoci sa v jeho žiadosti neuvádzali jeho

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

znalosti jazykov, čo sa požadovalo v oznámení o voľnom pracovnom mieste. V dvoch kontrolovaných výberových postupoch nebola stanovená podrobná metóda bodovania, čo viedlo k nejednotnému pridelovaniu bodov jednotlivými členmi výberovej komisie niektorým uchádzačom. V ďalšom postupe dvaja členovia výberovej komisie nevyplnili náležité vyhlásenia o potenciálnom konflikte záujmov. Nebol tak zabezpečený úplný a spoľahlivý audítorský záznam, čo poukazuje na nedostatky vo vnútorných kontrolách agentúry. Takéto nedostatky môžu vystaviť agentúru veľkému riziku poškodenia dobrého mena a finančnému riziku, najmä ak sa neúspešní uchádzači odvolajú alebo agentúru zažalujú.

Agentúra ACER by mala výrazne zlepšiť svoje postupy výberu a prijímania zamestnancov a dôkladne uplatňovať zavedené kontroly s cieľom zabezpečiť úplný súlad so zásadami rovnakého zaobchádzania a s príslušnými pravidlami a nariadeniami.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.2.13. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra možno zváži zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov, ktoré by lepšie vyjadrovali viacročný charakter transakcií.	Prebieha
2017	Miesto zálohovania dát agentúry je v rovnakej lokalite ako pôvodné údaje.	Dokončené
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 ešte nezaviedla ani jeden z IT nástrojov vyvinutých Európskou komisiou.	Dokončené

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra podpísala kaskádovú rámcovú zmluvu skladajúcu sa z dvoch častí na maximálnu sumu 25 mil. EUR v oblasti IT systémov a poradenstva. 61,3 % platieb uhradených v roku 2019 na základe časti 1 zmluvy však bolo za položky, ktoré neboli uvedené v cenníkoch zmluvy. Agentúra uzatvorila priame zmluvy na príslušné položky bez súťažného konania. Podľa ustanovení nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúra nemala podpísať kaskádovú zmluvu za týchto okolností. Namiesto toho mala opätovne otvoriť súťažné konania. Príslušné konkrétne zmluvy sú preto neoprávnené. Neoprávnené platby za položky, ktoré nie sú uvedené v cenníkoch v časti 1 rámcovej zmluvy, predstavovali v roku 2019 sumu 975 708 EUR.	Prebieha
2019	Agentúra podpísala priamu zmluvu bez súťažného konania a bez analýzy trhu. Nie je to v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách a príslušná platba je preto neoprávnená.	Dokončené
2019	Agentúra ACER uskutočnila postup prijímania zamestnancov na obsadenie jedného pracovného miesta. Vypočítala však hodnotiace bodovanie nesprávne, čo viedlo k nenáležitému výberu uchádzača. Je to v rozpore so zásadou rovnakého zaobchádzania a poukazuje na neuplatňovanie účinných vnútorných kontrol.	Prebieha

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Našli sme dôkazy, z ktorých vyplýva, že agentúra dočasných agentúrnych zamestnancov využívala na vyváženie nedostatku priamo zamestnaných pracovníkov. Všetci dočasní agentúrni zamestnanci okrem jedného vykonávali dlhodobé úlohy. Agentúra ACER by mala prideliť vykonávanie stálych a prebiehajúcich úloh priamo zamestnaným pracovníkom, a nie dočasným agentúrnym zamestnancom.	Prebieha
2019	Agentúra mala vysoký objem prenesených rozpočtových prostriedkov, ktoré boli len čiastočne odôvodnené. Naznačuje to, že ide o štrukturálnu záležitosť. Agentúra by mala ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania, aby sa tento problém vyriešil.	Prebieha
2019	Agentúra nedodržala zásadu vnútornej kontroly č. 12 svojho vlastného rámca vnútornej kontroly, podľa ktorej musí všetky odchýlky od predpisov a postupov zaznamenať v evidencii výnimiek. Táto skutočnosť oslabuje transparentnosť a účinnosť systémov vnútornej kontroly agentúry.	Prebieha

Odpoveď agentúry

3.2.7. Agentúra súhlasí so zisteniami Dvora audítorov vo veci nadmerného využívania produktov a služieb mimo cenníka v rámci zmluvy na 20 mil. EUR. V úvode zmluvy sa uvádza, že povaha služieb poskytovaných v rámci tejto zmluvy neumožňuje vytvorenie vyčerpávajúceho zoznamu služieb a zákaziek. Na základe predbežných pripomienok Dvora audítorov k účtovej závierke ACER za rok 2019, oznámených v máji 2020, agentúra podrobne preskúmala nákupy mimo cenníka pre všetky aktuálne osobitné zákazky a vypracovala plán činnosti na sledovanie objednávok. Plnenie plánu činnosti pravidelne sleduje vedenie agentúry. Agentúra sa zaviazala v maximálnej možnej miere znížiť využívanie nákupov mimo cenníka (aby ich úroveň klesla pod 10 % hodnoty jednotlivých osobitných zákaziek), pričom sa zohľadňuje kontinuita jej operačných činností. Agentúra oznámila zaznamenané nezrovnalosti v konsolidovanej výročnej správe o činnosti za rok 2020.

3.2.9. Agentúra považuje právomoc povoľujúceho úradníka a povinnosť plniť rozpočet za neoddeliteľnú súčasť funkcie riaditeľa. Z tohto pohľadu agentúra konala v dobrej viere a v súlade so zásadami všeobecných administratívnych právnych predpisov. Preto od januára do decembra 2020 agentúra nevidela potrebu potvrdiť platnosť delegovania úloh vydaného predchádzajúcim riaditeľom.

Agentúra víta odporúčania Dvora audítorov, aby schválila vykonávacie pravidlá podobné pravidlám Komisie, a v tomto smere už prijala opatrenia.

3.2.11. Agentúra uznáva, že úroveň prenesených rozpočtových prostriedkov je vo výške 18,93 % celkových rozpočtových prostriedkov a chcela by upriamiť pozornosť Dvora audítorov na skutočnosť, že výrazný nedostatok finančných prostriedkov bol vyrovnaný zmenou rozpočtu až v poslednom mesiaci v roku. V priebehu kontrolovaného obdobia musela agentúra riešiť nezvyčajne vysoký počet odvolaní proti svojim rozhodnutiam, čo si vyžadovalo veľa právneho poradenstva a prekladov. V súlade s článkami 12 a 13 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahuje na všeobecný rozpočet Únie, a na usmernenie Komisie o záväzkoch a platbách agentúra preniesla, ako výnimku zo zásady ročnej platnosti, administratívne platobné rozpočtové prostriedky, ktoré boli riadne zaviazané v roku 2020, aby pokryla otvorené zmluvné záväzky identifikované koncom roku. Už niekoľko rokov sa agentúra usiluje znižovať mieru prenášaných rozpočtových prostriedkov, a to zo 40,05 % v roku 2016, na 24,19 % v roku 2017 na 20,27 % v roku 2018 a na 18,65 % v roku 2019, pričom sa bude usilovať udržať túto mieru pod 25 % aj v budúcich rokoch.

3.2.12. Hoci nedostatky zistené v kontrolovaných postupoch prijímania zamestnancov neovplyvnili konečný výsledok výberových konaní, agentúra napriek tomu preverila všetky svoje kontroly a prijala niekoľko opatrení na zlepšenie, ako napríklad predbežné kontroly oprávnenosti, oprávnenosť všetkých uchádzačov posudzovaná a potvrdená výberovou komisiou, konečné tabuľky s predbežným hodnotením dvojito kontrolované riadením ľudských

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

zdrojov (HRM), každý uchádzač je vyzvaný, aby potvrdil svoju zodpovednosť splniť požadované kritériá oprávnenosti, oprávnenosť uchádzačov, pokiaľ ide o jazykové požiadavky, sa bude hodnotiť v čase písomných testov a pohovoru, členovia výberovej komisie vyjadria súhlas s hodnotiacou metódou a definujú bodovanie jednotlivých výberových kritérií predtým, ako sa oboznámia so žiadosťami uchádzačov. Spôsob bodovania a bodovacia tabuľka môže byť sprístupnená pre uchádzačov, oznámenie o schválenej metodike bude zaznamenané v spise výberového konania, prehľad výsledkov jednotlivých uchádzačov bude zaznamenaný v hodnotiacej tabuľke ako základ celkového hodnotenia. Spätná väzba môže byť poskytnutá uchádzačom, pohovory sa budú zaznamenávať podľa odporúčaní Dvora audítorov, členovia výberovej komisie budú aj naďalej spoločne rozhodovať o jednotlivých uchádzačoch, znenie vyhlásenia o konflikte záujmov bolo revidované. Riadenie ľudských zdrojov aktívne pracuje na IT riešení, aby sa predišlo takýmto nedostatkom v tomto postupe.

3.3. Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad BEREC)

Úvod

3.3.1. Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie („úrad BEREC“), so sídlom v Rige, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1971 z 11. decembra 2018, ktorým sa nahrádza predchádzajúce nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009⁴⁹. Hlavnou úlohou úradu BEREC 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. Na *ilustrácii 3.3.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade BEREC⁵⁰.

Ilustrácia 3.3.1 – Hlavné údaje o úrade BEREC



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka úradu BEREC za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad BEREC.

⁴⁹ Ú. v. EÚ L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁵⁰ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu BEREC je dostupných na jeho webovom sídle: www.berec.europa.eu.

Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad BEREC)

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.3.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu BEREC. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu BEREC.

3.3.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.3.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁵¹ a výkazov o plnení rozpočtu⁵² za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

⁵¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.3.5. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu BEREC za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu BEREC k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.3.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.3.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.3.8. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad BEREC)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Úrad BEREC do konca roku 2017 zaviedol pre niektoré postupy elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania (<i>e-tendering</i>), elektronickú fakturáciu (<i>e-invoicing</i>) a elektronické predkladanie ponúk (<i>e-submission</i>) však ešte nie.	Dokončené
2018	Úrad BEREC podpísal s jednou spoločnosťou rámcovú zmluvu o poskytovaní administratívnych a sekretárskych podporných služieb. Zamestnanci (dočasní agentúrni zamestnanci) boli zamestnaní na základe zmlúv s oprávnenými agentúrami dočasného zamestnávania. Použitie takýchto zmlúv na zaistenie poskytnutia práce nie je v súlade so sociálnymi pravidlami EÚ a pravidlami zamestnávania a úrad BEREC sa vystavuje právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena.	Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) sa týka niekoľkých otázok predložených litovským najvyšším súdom v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES z 19. novembra 2008 o dočasnej agentúrnej práci agentúrami EÚ. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov úradom BEREC, Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu úradu, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.

Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad BEREC)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Úrad BEREC vynaložil 37 % svojho rozpočtu určeného na iné položky ako platy na jedinú spoločnosť, čo predstavuje riziko pre kontinuitu činnosti, pretože je úrad BEREC závislý od externých zdrojov jedinej spoločnosti.	Dokončené
2019	Úrad BEREC dokončil postup verejného obstarávania a podpísal zmluvu pred vyhodnotením všetkých ponúk, ktoré dostal. Jednu ponuku stratil a nevyhodnotil ju. V hodnotiacej správe k tomuto postupu sa nevysvetľuje, ako úrad BEREC dospel k záveru o tom, či predložené ponuky spĺňajú kritériá oprávnenosti. A postup verejného obstarávania vykonávala len jedna osoba. Táto osoba nahlásila možný konflikt záujmov, no aj napriek tomu zrealizovala celý postup sama. Z týchto dôvodov sa domnievame, že zmluva je v rozpore s pravidlami.	Prebieha
2019	Úrad BEREC podpísal zmluvu bez toho, aby v dokumentácii k obstarávaniu uviedol hodnotu zákazky a priložil všetky príslušné vyhlásenia o neexistencii konfliktu záujmov členov výberovej komisie.	Dokončené

Agentúra na podporu orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (úrad
BEREC)

Odpoved' úradu

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.4. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)

Úvod

3.4.1. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania („stredisko“ alebo „Cedefop“), so sídlom v Solúne, bolo zriadené na základe nariadenia Rady (EHS) č. 337/75⁵³, zrušeného nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/128 zo 16. januára 2019⁵⁴. 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. Na *ilustrácii 3.4.1* sú uvedené hlavné údaje o stredisku⁵⁵.

Ilustrácia 3.4.1 – Hlavné údaje o stredisku



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka strediska za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo stredisko.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.4.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly strediska. Tento

⁵³ Ú. v. ES L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁵⁴ Ú. v. EÚ L 30, 31.1.2019, s. 90.

⁵⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach strediska je dostupných na jeho webovom sídle: www.cedefop.europa.eu.

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

3.4.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.4.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho strediska pre rozvoj odborného vzdelávania, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁵⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁵⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.4.5. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových

⁵⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.4.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.4.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.4.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.4.9. V júni 2020 spustilo stredisko postup obstarávania s predpokladaným rozpočtom vo výške 10 000 EUR na zabezpečenie internetových služieb pre systém Europass. Počítalo sa s tým, že zákazka bude realizovaná v priebehu dvoch rokov. Stredisko podpísalo zmluvu na základe rokovacieho konania s jedným uchádzačom, ktorým bol dovtedajší dodávateľ, a uviedlo, že dôvodom bola nízka odhadovaná hodnota zákazky. Tento záver však nebol doložený žiadnym odhadom nákladov založeným na súčasných cenách na trhu ani na inom zdokumentovanom prieskume trhu.

Cena, ktorú ponúkol dodávateľ a ktorú stredisko akceptovalo, prekročila predpokladaný rozpočet o 98 % (19 800 EUR). Hodnota zmluvy tak prekročila prah (15 000 EUR), ktorý nariadenie o rozpočtových pravidlách povoľuje pre rokovacie konanie s jediným uchádzačom. Stredisko nebolo schopné zdôvodniť, prečo sa v tomto prípade od tejto požiadavky odklonilo. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ sa stredisko malo snažiť získať ponuky aspoň od troch uchádzačov.

Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)

Tento postup obstarávania je preto v rozpore s pravidlami. V roku 2020 sa v súvislosti s ním neuhradili žiadne platby. Po našom audite stredisko zmluvu zrušilo s účinnosťou od 26. februára 2021.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.4.10. Podobne ako v roku 2019 nebol v rozpočtovom roku 2020 správne uplatnený spôsob výpočtu príspevkov stanovený vo vyhlásení o spolupráci medzi strediskom Cedefop a EZVO.

V dohode o spolupráci medzi strediskom a EZVO sa uvádza, že spolupracujúci partneri prispievajú v miere danej podielom ich HNP na celkovom HNP EHP. Príspevky Nórska a Islandu do pôvodného rozpočtu však boli vypočítané podľa ich podielu HDP (2,27 % v prípade Nórska a 0,14 % v prípade Islandu) na HDP členov EÚ v EHP, nie na celkovom HNP EHP. V dôsledku toho Nórsko a Island prispeli do rozpočtu strediska sumou nižšou o 8 601 EUR, ako mali. EÚ prispela o 8 601 EUR viac.

Okrem toho hoci sa platobné rozpočtové prostriedky a príjmy v prvom opravnom rozpočte na rok 2020 (27. novembra 2020) znížili o 1 100 000 EUR, Nórsku a Islandu nebola vrátená príslušná časť rozpočtu, o ktorý bol rozpočet znížený. V dôsledku toho Nórsko a Island prispeli do rozpočtu strediska na rok 2020 sumou vyššou o 25 886 EUR, ako mali, a EÚ prispela o 25 886 EUR nižšou sumou.

Nórsku ani Islandu nebola vrátená príslušná časť rozpočtového prebytku za rok 2020. Navyše sa neplánovalo znížiť budúce príspevky Nórska a Islandu o sumu rozpočtového prebytku. V dôsledku toho Nórsko a Island prispeli do rozpočtu strediska na rok 2020 sumou vyššou o 2 987 EUR, ako mali.

Ak sa celkovo zohľadnia položky uvedené v predchádzajúcich bodoch, príspevky Nórska a Islandu do rozpočtu strediska na rok 2020 boli vyššie o 20 272 EUR, ako mali byť, a príspevok EÚ bol nižší o 20 272 EUR, ako mal byť.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.4.11. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Pri obstarávaní služieb cestovnej kancelárie pre stredisko neboli kritériá na vyhodnotenie ponúk týkajúce sa ceny a kvality vždy dostatočne podrobné, aby sa zabezpečil najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou zákazky. Metodika a dokumentácia strediska v súvislosti s potenciálne abnormálne nízkymi ponukami nebola dostatočná.	Dokončené
2019	Stredisko akceptovalo zmeny zmluvy na upratovacie služby bez toho, aby riadne zdokumentovalo, nakoľko je zmenená zmluva ekvivalentná s pôvodným znením. Rámcová zmluva nebola zmenená zodpovedajúcim spôsobom.	Dokončené
2019	Pri budúcich zmluvách by stredisko pred schválením zmien technických ponúk malo náležite overiť a zdokumentovať, že nové riešenie je aspoň ekvivalentné riešeniu navrhovanému v pôvodnej ponuke.	Dokončené
2019	Spôsob výpočtu príspevkov stanovený vo vyhlásení o spolupráci medzi Cedefop a EZVO sa neuplatňoval správne. Príspevky Nórska a Islandu do rozpočtu strediska na rok 2019 boli nižšie o 38 924 EUR, ako mali byť, a príspevok EÚ bol vyšší o 38 924 EUR, ako mal byť.	Prebieha

Odpoveď strediska

3.4.9. Stredisko súhlasí s pripomienkou Dvora audítorov a bezodkladne podniklo kroky na jej vyriešenie.

Podľa článku 18.1 „Dôvody na vypovedanie zo strany verejného obstarávateľa“ všeobecných podmienok zmluvy a článku 18.3 „Postup vypovedania“ uvedených podmienok stredisko vypovedalo 24. februára 2021 zmluvu s dodávateľom s účinnosťou od 26. februára 2021.

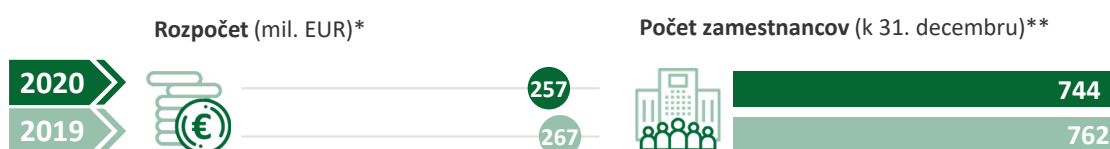
3.4.10. Na výpočet výšky príspevku EZVO do všeobecného rozpočtu stredisko používa podielový faktor poskytnutý Komisiou. Stredisko uznáva pripomienku audítorov a bezodkladne prijalo kroky na jej vyriešenie. Agentúra sa obrátila na GR EMPL, ktoré v jej mene požiadalo o radu GR BUDG. Bolo jej odporučené, aby sa dohoda presunula pod Protokol 31 Dohody o Európskom hospodárskom priestore. Agentúra pracuje na vytvorení transparentnej a jednoducho použiteľnej metódy. V budúcnosti agentúra presunie žiadosti o príspevky pod protokol 31 Dohody o Európskom hospodárskom priestore. Otázky týkajúce sa opravných rozpočtov a rozpočtových prebytkov sa tak stanú bezpredmetné.

3.5. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Úvod

3.5.1. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva („agentúra“ alebo „EASA“), so sídlom v Kolíne nad Rýnom, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1139⁵⁸ zo 4. júla 2018, ktorým sa ruší nariadenie (ES) č. 216/2008⁵⁹. Agentúra je poverená špecifickými regulačnými a výkonnými úlohami v oblasti bezpečnosti letectva. Na *ilustrácii 3.5.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁶⁰.

Ilustrácia 3.5.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.5.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.5.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných

⁵⁸ Ú. v. EÚ L 212, 22.8.2018, s. 1.

⁵⁹ Ú. v. EÚ L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁶⁰ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.easa.europa.eu.

transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.5.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre bezpečnosť letectva, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶¹ a výkazov o plnení rozpočtu⁶² za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.5.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁶¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.5.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.5.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.5.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra v priebehu rokov nahromadila prebytok z činností financovaných odvetvím vo výške 52 mil. EUR. V zriaďujúcom nariadení agentúry k takejto situácii nie je žiadne ustanovenie.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2018	Podmienky rámcovej zmluvy s jediným subjektom však neboli dostatočne konkrétne na to, aby umožnili spravodlivú súťaž. Agentúra by mala navrhnúť rámcové zmluvy, ktoré umožnia spravodlivú hospodársku súťaž a zabezpečia najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou.	Dokončené
2018	Agentúra vyčlenila finančné prostriedky na dohodu s Európskou komisiou, ktorá sa týkala archivačných služieb, po obnovení dohody. Viazanie finančných prostriedkov sa má zaznamenať predtým, ako sa prijme právny záväzok, aby sa zaručilo, že financie sú k dispozícii.	Prebieha
2019	Zistili sme prípady, keď sa pri riadení nedodržiavali pravidlá verejného obstarávania. Konkrétne sme pri našich auditoch v predchádzajúcich rokoch zistili problém týkajúci sa znovuoživenia súťaže a tento problém nebol uspokojivo vyriešený.	Dokončené

Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra podpísala rámcovú zmluvu s jediným subjektom na obstaranie poradenských služieb v oblasti správy zariadení. Podmienky zmluvy však neboli dostatočne konkrétne na to, aby umožnili spravodlivú súťaž. Dôvodom bola skutočnosť, že konkrétne požiadavky na služby, ktoré mali byť poskytnuté, neboli v čase verejného obstarávania ešte známe, pretože služby, ktoré sú predmetom zmluvy, boli vymedzené len všeobecne. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách musí verejný obstarávateľ za týchto okolností udeliť rámcovú zmluvu viacerým subjektom a na konkrétne nákupy sa musí použiť súťažné konanie medzi vybranými zmluvnými dodávateľmi.	Dokončené
2019	Pokiaľ ide o postup v súvislosti s poskytovaním služieb IT, agentúra požadovala, aby potenciálni uchádzači doložili, že ich minimálny ročný obrat dosahuje úroveň presahujúcu maximálnu hodnotu povolenú podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách.	Dokončené
2019	V troch zo štyroch kontrolovaných verejných obstarávaní agentúra nezverejnila odhadovaný objem zákazky, ako sa to vyžaduje v nariadení o rozpočtových pravidlách.	Dokončené

Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Odpoved' agentúry

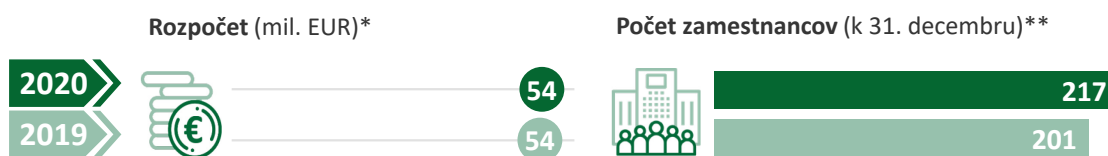
Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.6. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

Úvod

3.6.1. Európsky orgán pre bankovníctvo (ďalej len „orgán“ alebo „EBA“), so sídlom v Paríži⁶³, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010⁶⁴. Úlohou orgánu je prispievať k vytvoreniu kvalitných spoločných predpisov a postupov na reguláciu a dohľad, ku konzistentnému uplatňovaniu právne záväzných aktov Únie, stimulovaniu a uľahčovaniu delegovania úloh a povinností medzi príslušnými orgánmi, monitorovaniu a hodnoteniu vývoja na trhu v oblasti jeho pôsobnosti a zvyšovaniu ochrany vkladateľov a investorov. Na *ilustrácii 3.6.1* sú uvedené hlavné údaje o orgáne⁶⁵.

Ilustrácia 3.6.1 – Hlavné údaje o orgáne



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka orgánu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán.

⁶³ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1717 (Ú. v. EÚ L 291, 16.11.2018, s. 2), ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12).

⁶⁴ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 12. Dňa 27. decembra 2019 bolo uverejnené nariadenie (EÚ) 2019/2175 (Ú. v. EÚ L 334, 27.12.2019, s. 1), revidovaná verzia nariadenia o zriadení orgánu EBA, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1093/2010.

⁶⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovom sídle: www.eba.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.6.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly orgánu. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením orgánu.

3.6.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.6.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre bankovníctvo, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁶⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.6.5. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu

⁶⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁶⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.6.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.6.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.6.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.6.9. Zistili sme niekoľko prípadov, keď boli kontrolované postupy verejného obstarávania orgánu EBA v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách EÚ.

V jednom prípade orgán podpísal s jednou bankou krátkodobú dohodu o poskytovaní bankových služieb. Hodnotu zmluvy orgán výrazne podhodnotil. V dôsledku toho použil nesprávny typ postupu obstarávania.

Proces podpisu novej zmluvy na bankové služby začal orgán EBA len týždeň pred uplynutím platnosti predchádzajúcej zmluvy. Uplatnil výnimku a inicioval rokovacie konanie s jediným potenciálnym dodávateľom bez toho, aby toto obstarávanie vopred zverejnil. Orgán tento postup nezdôvodnil.

Predložená ponuka potenciálneho dodávateľa nespĺňala očakávania orgánu. Požiadal preto ďalších uchádzačov o predloženie ponúk. Nestanovil však žiadne kritériá pre výber najlepšej ponuky. A takisto nevykonával riadne vyhodnotenie ponúk, ktoré dostal. Namiesto toho prijal

Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

pôvodnú ponuku od prvého potenciálneho dodávateľa z pôvodného rokovacieho konania, ktoré nebolo vopred zverejnené.

Súčasťou zmluvy bolo účtovanie zápornej úrokovej sadzby na uložené prostriedky orgánu EBA. Orgán odhadol, že záporný úrok za obdobie ôsmich mesiacov od januára do augusta 2020 by predstavoval 11 808 EUR. Skutočná suma záporného úroku dosiahla 38 430 EUR.

Podľa prílohy I, článku 14 nariadenia o rozpočtových pravidlách a na základe skutočnej výšky uhradeného negatívneho úroku sa mal uplatniť postup obstarávania pre zákazky s nízkou hodnotou. Podľa tohto postupu mali byť od začiatku predložené minimálne tri ponuky. Použitie rokovacieho konania len s jediným potenciálnym uchádzačom bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania nebolo vhodné.

Ak by sa orgán EBA riadil týmto prístupom a všetky predložené ponuky by riadne vyhodnotil, mohla byť prijatá iná, menej nákladná ponuka.

Postup obstarávania a súvisiace platby sú preto v rozpore s pravidlami.

3.6.10. Pri ďalšom postupe obstarávania, ktorý sa týkal právnych služieb v hodnote 31 000 EUR, nebola dokumentácia zdôvodňujúca rozhodnutie orgánu EBA uplatniť rokovacie konanie bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania dostatočná a chýbal v nej primeraný auditorský záznam (*audit trail*). Orgán tento výnimočný postup riadne nezdôvodnil, a to ani vopred ani v oznámení o výsledku obstarávania tak, ako sa to vyžaduje v bode 30.3 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách.

3.6.11. A napokon počiatočná fáza jedného postupu obstarávania obsahovala chyby, pretože zamestnanec, ktorý nahradil iného zamestnanca v komisii pre otváranie ponúk, nebol formálne vymenovaný povoľujúcim úradníkom. Navyše nevymenovaný člen podpísal vyhlásenie o neexistencii konfliktu záujmov a o dôvernosti až po tom, ako boli otvorené obálky s ponukami.

3.6.12. Okrem uvedenej pripomienky sme pri audite zistili aj to, že orgán EBA neuplatnil na platby príspevkov v roku 2020, ktoré dostal oneskorene od niekoľkých príslušných vnútroštátnych orgánov členských štátov a krajín EZVO, úrok z omeškania podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ. Výška úroku akumulovaného v roku 2020 je 25 103 EUR. Na základe nášho auditu a po konzultácii s Európskou komisiou sa orgán rozhodol ukladať od roku 2021 úrok za oneskorenie platby. Príslušné vnútroštátne orgány o tom informoval v listoch, ktoré im boli zaslané v súvislosti s ich príspevkami za rok 2021.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.6.13. Orgán EBA formálne neaktualizoval svoj plán kontinuity činnosti od roku 2017, keď ešte sídlil v Londýne. Pred presunutím orgánu do Paríža v júni 2019 bol vypracovaný návrh plánu, ktorý sa použil ako základ pre riešenie krízy v dôsledku pandémie COVID-19. Vedenie orgánu ho však formálne neschválilo ani neaktualizovalo tak, aby zohľadňoval presun do nového ústredia či nedávnu skúsenosť s pandemiou COVID-19. Toto oneskorenie predstavuje interný nedostatok v postupoch orgánu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.6.14. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	EBA využíval pracovníkov sprostredkovaných agentúrami dočasného zamestnávania, v dôsledku čoho sa orgán stal kriticky závislým na agentúrach dočasného zamestnávania. Orgán by mal vzniesť toto významné riziko pre kontinuitu činnosti, keď bude s rozpočtovými orgánmi diskutovať o počte priamo zamestnávaných stálych zamestnancov EÚ.	Nevzťahuje sa (v roku 2020 neboli zamestnaní žiadni dočasní pracovníci)
2019	Z rámcových zmlúv s IT spoločnosťou, ktorá má poskytnúť služby konzultantov v oblasti IT, vyplýva, že konzultanti budú využívaní ako dočasní pracovníci, čo by mohlo byť v rozpore s pravidlami EÚ pre zamestnávanie a sociálne zabezpečenie a orgán by mohlo vystaviť právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena. Orgán by mal zabezpečiť, aby sa v zmluvách predišlo prípadným nedorozumeniam medzi obstarávaním IT služieb a dočasných agentúrnych zamestnancov.	Dokončené
2019	Príspevky do rozpočtu orgánu EBA boli vypočítané nesprávne. Príslušné vnútroštátne orgány krajín EÚ a členov EZVO zaplatili v roku 2019 do rozpočtu orgánu menej, ako mali Príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov mali byť spolu vyššie o 711 247 EUR.	Dokončené

Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Orgán EBA neupravil príspevky na dôchodkové zabezpečenie založené na odhadoch podľa skutočných výdavkov a ani to neplánoval urobiť. Príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov neboli nikdy upravené tak, aby zodpovedali skutočným číselným údajom.	Prebieha
2019	Rozpočet orgánu EBA je financovaný príslušnými vnútroštátnymi orgánmi a samotnou EÚ. V nariadení o zriadení orgánu EBA sa stanovuje každoročný pomer príspevkov na 60 % pre príslušné vnútroštátne orgány a 40 % pre EÚ. Skutočný pomer, ktorý sa uplatňuje, je však každý rok iný pre príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov členov EZVO. Ak je v roku N-2 rozpočtový prebytok, orgán EBA ho prerozdelení na základe pomeru 60-40 v roku N, a nie na základe skutočného pomeru v roku N-2, ako by to malo byť.	Prebieha
2019	Opravné rozpočty na rok 2019 a 2020 neobsahujú náležité informácie o príspevkoch nového hostiteľského členského štátu na prevádzkové náklady EBA.	Dokončené
2019	Orgán nedokázal audítorom potvrdiť, či IT konzultanti poskytujúci služby v jeho priestoroch na základe rámcovej zmluvy spĺňali podľa francúzskych zákonov podmienky postavenia vyslaných pracovníkov. Orgán si mal od svojho dodávateľa vyžiadať zoznam týchto pracovníkov vrátane dôkazov o tom, že dodávateľ splnil vnútroštátne právne predpisy hostiteľského členského štátu. Absencia týchto kontrol vystavuje EBA právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena.	Dokončené

Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Rada orgánov dohľadu orgánu EBA schválila (s určitými podmienkami) žiadosť bývalého výkonného riaditeľa o prevzatie funkcie generálneho riaditeľa Združenia pre finančné trhy, ktoré zastupuje finančný sektor v Európe. Na základe odporúčania európskej ombudsmanky mal orgán EBA zaslať podrobnú odpoveď. Vo svojej odpovedi EBA uviedol, že prijal novú politiku na riešenie odporúčaní ombudsmanky.	Dokončené

Odpoveď orgánu

3.6.9. V novembri 2020 orgán EBA predpokladal, že hodnota zmluvy za bankové služby bude menej ako 15 000 EUR. Orgán si vyžiadal ponuky od siedmich bánk. Dostal a vyhodnotil štyri ponuky. Podľa úrokov v akceptovanej ponuke orgán odhadol, že výška nákladov nepresiahne prah 15 000 EUR, čo v tom čase znamenalo, že EBA použil správny postup.

Účtovanie zápornej úrokovej sadzby vzniklo predovšetkým v dôsledku zníženia objemu výdavkov a zmien v načasovaní výdavkov v roku 2021. K zníženiu objemu výdavkov došlo hlavne kvôli pandémie COVID-19. Najdôležitejší faktor, ktorý negatívne ovplyvnil načasovanie výdavkov, bolo neočakávané predĺženie vo vyrovnaní záverečného vyúčtovania za prenájom v Londýne, ktoré trvalo o štyri mesiace dlhšie ako sa pôvodne predpokladalo. Orgán EBA nepočítal s takou vysokou hotovosťou počas dlhšieho obdobia v čase, keď odhadoval hodnotu zmluvy za bankové služby.

EBA uznáva, že mohol podniknúť kroky na nápravu tejto situácie potom, ako sa ukázalo, že úroky budú vyššie ako 15 000 EUR.

Od septembra 2021 orgán EBA začne využívať služby útvaru pokladnice GR BUDG, aby sa podobná situácia už neopakovala.

3.6.10. Na vyriešenie tejto pripomienky orgán EBA zaviedol vzor poznámky do spisu, ktorá sa má vždy vyplniť a podpísať pri budúcich rokovacích konaniach bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania. EBA tento vzor prvýkrát použil 24. februára 2021.

3.6.11. EBA uznáva túto administratívnu chybu, ktorá vznikla v dôsledku neskoro oznámenej neprítomnosti pôvodne vymenovaného zamestnanca.

3.6.12. EBA uplatňuje úroky z omeškania od roku 2021 a v jednom prípade už takýto úrok v roku 2021 účtoval.

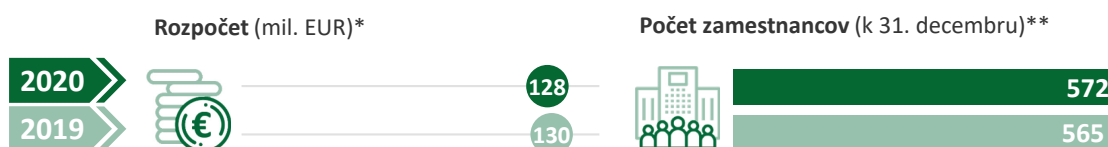
3.6.13. EBA uznáva, že aktualizácia plánu kontinuity činnosti, ktorá prebiehala súbežne so sťahovaním EBA do Paríža, nebola formálne schválená vyšším manažmentom. Plán kontinuity činnosti zahŕňa aj pandemický scenár, ktorým sa orgán EBA riadil v odpovedi na pandémiiu COVID-19.

3.7. Európska chemická agentúra (ECHA)

Úvod

3.7.1. Európska chemická agentúra („agentúra“ alebo „ECHA“), so sídlom v Helsinkách, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006⁶⁸. Jej hlavnými úlohami je 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. Na *ilustrácii 3.7.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁶⁹.

Ilustrácia 3.7.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.7.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

⁶⁸ Ú. v. EÚ L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁶⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.echa.europa.eu.

3.7.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.7.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej chemickej agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁷⁰ a výkazov o plnení rozpočtu⁷¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.7.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁷⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

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

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.7.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.7.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.7.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2014	Výdavky spojené s vykonávaním nariadenia o biocídnych výrobkoch sa čiastočne financovali z príspevkov EÚ do rozpočtu agentúry, a nie z poplatkov.	Nevzťahuje sa (mimo kontroly agentúry)
2016	Na rozdiel od väčšiny ostatných agentúr, zriaďujúce nariadenie agentúry ECHA výslovne nevyžaduje vykonávanie pravidelných externých hodnotení.	Nevzťahuje sa⁷² (mimo kontroly agentúry)
2017	Pri ex post overovaniach vykonaných agentúrou sa ukázalo, že viac než polovica spoločností nesprávne deklarovala svoju veľkosť, čo malo výrazný vplyv na výpočet poplatku a príjmy agentúry. Je nutné urýchliť a dokončiť ex post overovania.	Dokončené

⁷² Napriek chýbajúcemu ustanoveniu Európska komisia vykonala v rokoch 2013 a 2018 dve samostatné hodnotenia nariadenia REACH a agentúry.

Európska chemická agentúra (ECHA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	V prípadoch, keď agentúra zistí chyby, vydá vždy opravné faktúry. Zdá sa však, že agentúra má ťažkosti s vymáhaním opravných 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).	Dokončené
2017	Overenie objemov deklarovaných spoločnosťami je zodpovednosťou vnútroštátnych orgánov presadzovania práva v členských štátoch a agentúra nemá žiadne právomoci na presadzovanie práva. Schopnosť agentúry plniť svoj mandát závisí od vnútroštátnych orgánov. Približne dve tretiny spoločností však neaktualizovali zaznamenané údaje o objeme chemických látok, s ktorými pracujú. To narúša účinné vykonávanie nariadenia REACH a tiež ovplyvňuje presnosť výpočtu poplatkov.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2017	Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a v sociálnych médiách, zvyčajne však nie na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Dokončené
2018	Agentúra očakáva, že poplatky sa od roku 2019 výrazne znížia. Vzniká tak riziko, že pomerne stabilné úrovne výdavkov a omnoho menej predvídateľné úrovne príjmov môžu mať negatívny vplyv na činnosť agentúry a plnenie rozpočtu. Agentúra by spolu s Európskou komisiou a rozpočtovými orgánmi mala iniciovať diskusiu o novom udržateľnom modeli financovania.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)

Európska chemická agentúra (ECHA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	V jednom prípade špecifikácie verejnej súťaže neumožňovali uchádzačom jednoznačne pochopiť, ako oceniť určitú položku v ich finančných ponukách. Agentúra sa rozhodla postup zrušiť a vyhlásiť ho znovu, čím sa predĺžil a vzniklo riziko poškodenia dobrého mena agentúry.	Nevzťahuje sa
2019	Pri dvoch výberových postupoch rozhodovací proces nebol dostatočne štruktúrovaný a vyčerpávajúci na to, aby poskytol jasný, chronologický záznam o tom, kto a kedy dokumenty schválil.	Dokončené

Európska chemická agentúra (ECHA)

Odpoved' agentúry

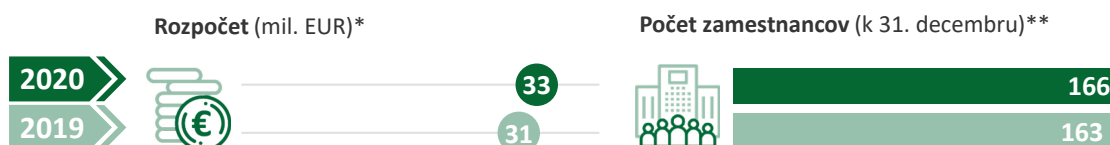
Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

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“ alebo „EIOPA“), so sídlom vo Frankfurtu, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010⁷³. 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 jeho pôsobnosti a zvyšovať ochranu poistníkov, účastníkov dôchodkového systému a oprávnených osôb. Na *ilustrácii 3.8.1* sú uvedené hlavné údaje o orgáne⁷⁴.

Ilustrácia 3.8.1 – Hlavné údaje o orgáne



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka orgánu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán.

⁷³ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 48. Dňa 27. decembra 2019 bolo uverejnené nariadenie (EÚ) 2019/2175 (Ú. v. EÚ L 334, 27.12.2019, s. 9), revidovaná verzia nariadenia o zriadení orgánu EIOPA, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 1094/2010.

⁷⁴ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovom sídle: www.eiopa.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.8.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly orgánu. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením orgánu.

3.8.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.8.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁷⁵ a výkazov o plnení rozpočtu⁷⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.8.5. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu

⁷⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁷⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.8.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.8.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.8.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti

3.8.9. Dňa 19. mája 2020 orgán EIOPA podpísal zmluvu o poskytovaní prezenčných kurzov odborného vzdelávania. Maximálna hodnota zmluvy bola 1 050 000 EUR. V tom čase už prebiehala pandémia spôsobená ochorením COVID-19 a obmedzenia týkajúce sa podujatí vyžadujúcich si osobnú prítomnosť boli známe. Orgán EIOPA však napriek tomu zmluvu podpísal. V auguste 2020 EIOPA podpísal dodatok k tejto zmluve. Dodatok zahŕňal dve nové položky: poskytovanie online kurzov odborného vzdelávania. Cena týchto online kurzov bola stanovená fixne a bola vyššia než cena prezenčných kurzov odborného vzdelávania dohodnutá v pôvodnej zmluve⁷⁷.

⁷⁷ Nová cena za jednodňový online kurz bola fixne stanovená na 1 650 EUR. Predchádzajúca cena za jednodňový prezenčný kurz bola 1 150 EUR plus dodatočné skutočné náklady – na cestovanie, ubytovanie atď.). Dodatok zahŕňal aj nový typ služby: poldňový online kurz za cenu 850 EUR.

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Tieto zmeny predstavujú podmienky novej zmluvy. Ak by boli súčasťou pôvodného postupu verejného obstarávania, potenciálne by prilákali dodatočných uchádzačov bez geografického obmedzenia spôsobeného potrebou osobnej prítomnosti na kurze a za konkurenčnejšiu cenu. V dôsledku toho bol rozsah verejnej súťaže značne rozšírený a dodatok k zmluve je významný. Je to v rozpore s článkom 72 ods. 4 písm. a) a c) smernice 2014/24/EÚ⁷⁸. Dodatok k zmluve aj všetky súvisiace platby bez DPH vo výške 3 850 EUR v roku 2020 sú preto v rozpore s pravidlami. Okrem toho platby vo výške 11 700 EUR bez DPH uhradené v roku 2021 podľa dodatku č. 1 a do doby ukončenia jeho platnosti sa tiež považujú za platby v rozpore s pravidlami.

Po našom audite orgán dňa 10. apríla 2021 podpísal dodatok č. 2, ktorým sa ukončuje platnosť dodatku č. 1 k 30. júnu 2021, a v máji 2021 vyhlásil nový postup v súvislosti online kurzmi.

3.8.10. Orgán EIOPA neuplatnil úrok z omeškania uvedený v nariadení o rozpočtových pravidlách EÚ na platby príspevkov v roku 2020, ktoré dostal oneskorene od niekoľkých príslušných vnútroštátnych orgánov členských štátov a krajín EZVO. Výška neuhradeného úroku je 9 952 EUR. Po konzultácii s Európskou komisiou sa orgán EIOPA rozhodol uplatniť úrok z omeškania platby. Informoval o tom príslušné vnútroštátne orgány v listoch, ktoré im boli zaslané o ich príspevkoch za rok 2021.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.8.11. Orgán EIOPA nemá systém *ex ante* ani *ex post* kontrol, aby overil, či je výška nákladov preplatených vnútroštátnym orgánom, ktoré o ne žiadali na vyslaných národných expertov, taká, ako bolo dohodnuté. V roku 2020 orgán EIOPA preplatil aj hrubú mzdu dvoch kontrolovaných vyslaných národných expertov z dvoch rôznych vnútroštátnych orgánov za celé obdobie ich vyslania. V oboch prípadoch suma 71 875 EUR a 74 880 EUR bola vyplatená príslušným vnútroštátnym orgánom vopred bez náležitého overenia správnosti preplatennej sumy. To vystavuje orgán EIOPA riziku, že preplatenie nákladov na zamestnancov príslušných vnútroštátnych orgánov môže byť vypočítané na základe nepresných nákladov, alebo že následné zmeny nákladov na zamestnancov nemusia byť zachytené alebo riešené včas.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.8.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

⁷⁸ Ú. v. EÚ L 94, 28.3.2014, s. 65.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Dočasní zamestnanci by mali pracovať v rovnakých podmienkach ako zamestnanci priamo zamestnaní užívateľským subjektom. Orgán by mal analyzovať pracovné podmienky svojich dočasných agentúrnych zamestnancov a uistiť sa, že sú v súlade s európskym a vnútroštátnym pracovným právom.	Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) sa týka niekoľkých otázok predložených litovským najvyšším súdom v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES z 19. novembra 2008 o dočasnej agentúrnej práci agentúrami EÚ. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov EIOPA, Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu orgánu, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.
2019	V rozpočtových dokumentoch na rok 2019 nie je presne opísané, ako boli vypočítané príspevky príslušných EÚ a vnútroštátnych orgánov EZVO. Orgán nikdy neupravil ani neplánoval upraviť príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov na dôchodkové zabezpečenie založené na odhadoch tak, aby zodpovedali skutočným sumám.	Prebieha

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Rozpočet orgánu EIOPA je financovaný príslušnými vnútroštátnymi orgánmi a samotnou EÚ. V nariadení o zriadení orgánu EIOPA sa stanovuje pomer príspevkov na 60 % pre príslušné vnútroštátne orgány a 40 % pre EÚ každý rok. Skutočný pomer, ktorý sa uplatňuje, je však každý rok iný pre príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov členov EZVO. Ak je v roku N-2 rozpočtový prebytok, EIOPA ho prerozdelení na základe pomeru 60-40 v roku N, a nie na základe skutočného pomeru v roku N-2, ako by to malo byť.	Prebieha

Odpoveď orgánu

3.8.9. Na jar 2020 sa vykonali zmeny, pričom sa zohľadnila situácia v súvislosti s pandémiou ochorenia COVID-19. V tomto konkrétnom kontexte nebolo možné očakávať, že by zmeny pracovných podmienok (dlhodobá práca na diaľku) trvali tak dlho. Prvá fáza návratu do práce (dobrovoľná) bola naplánovaná na júl 2020 a druhá (povinná) na október 2020. Zmluva bola zmenená v dôsledku dočasnej neočakávanej situácie, ktorá sa považovala za vyššiu moc, aby sa zabezpečila podpora a nevyhnutná odborná príprava pre zamestnancov počas tohto náročného obdobia. Okrem toho, dodávateľ túto zmenu požadoval, pričom sa odvolával na výnimočné pandemické okolnosti, ktoré spoločnosti neumožňovali vykonávať činnosť a poskytovať odbornú prípravu priamo na pracovisku.

Napriek tomu sa urýchlene začali uplatňovať nápravné opatrenia. Vzhľadom na dlhotrvajúcu a pretrvávajúcu situáciu súvisiacu s pandémiou ochorenia COVID-19 orgán EIOPA začal v máji 2021 osobitný postup na poskytovanie online služieb odbornej prípravy. EIOPA vzal pripomienky Dvora audítorov veľmi vážne a podpísal dodatok, ktorým sa s účinnosťou od 30. júna 2021 prerušili všetky online školenia dovtedy, kým nezačne platiť nová zmluva.

3.8.10. Niekoľko príslušných vnútroštátnych orgánov členských štátov a EZVO zaplatilo príspevky do rozpočtu za rok 2020 po dátume splatnosti. Rok 2020 bol v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 výnimočný. Na celom svete museli účastníci trhu v dôsledku pandémie čeliť ťažkostiam. EIOPA reagoval s určitou mierou flexibility a porozumenia vo vzťahu k členským štátom/EZVO. V dôsledku neustáleho monitorovania EIOPA mohol zachovať úrok z omeškania z týchto oneskorených platieb na nevýznamnej úrovni a výkonný riaditeľ EIOPA sa rozhodol od úrokov upustiť. V roku 2021 EIOPA vykonal ešte dôslednejšie monitorovanie neuhradených platieb. Výkonný riaditeľ v rámci prvého vymáhania v roku 2021 oficiálne informoval príslušné vnútroštátne orgány o tomto opatrení.

3.8.11. Orgány vysielajúce vyslaných národných expertov sú vnútroštátne dozorné orgány, ktoré sú prostredníctvom rady orgánov dohľadu priamo napojené na EIOPA. Vzhľadom na blízkosť činností a kontaktov medzi organizáciami EIOPA uskutočnil operácie v dobrej viere a nepožadoval podrobné finančné dôkazy týkajúce sa jednorazových platieb. EIOPA vzdal na vedomie odporúčanie Dvora audítorov a medzitým posilnil kontroly v prípade budúcich zmlúv s vyslanými národnými expertmi, čo znamená, že vysielací orgán poskytne orgánu EIOPA čestné vyhlásenie vrátane rozpisu nákladov na obdobie vyslania. Na konci pridelenia sa započítajú prípadné rozdiely v celkových nákladoch.

3.9. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Úvod

3.9.1. Európsky inovačný a technologický inštitút („inštitút“ alebo „EIT“) má sídlo v Budapešti. Zriadený bol na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008 z 11. marca 2008⁷⁹ (zakladajúce nariadenie), zmeneného nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1292/2013 z 11. decembra 2013⁸⁰. 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 tzv. znalostných a inovačných spoločenstiev (ZIS) a navzájom prepája sektory vysokoškolského vzdelávania, výskumné a obchodné sektory, čím podporuje inovácie a podnikanie. ZIS koordinujú činnosti stoviek partnerov. Prostredníctvom grantov, ktoré poskytuje inštitút, sa preplácajú náklady partnerov a náklady súvisiace s koordinačnými činnosťami ZIS. V roku 2020 dosiahli prevádzkové výdavky súvisiace s grantmi pre ZIS výšku 568 mil. EUR, čo predstavuje 99 % celkových výdavkov. Na *ilustrácii 3.9.1* sú uvedené hlavné údaje o inštitúte⁸¹.

Ilustrácia 3.9.1 – Hlavné údaje o inštitúte



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka inštitútu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol inštitút.

⁷⁹ Ú. v. EÚ L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁸⁰ Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 174.

⁸¹ Viac informácií o právomociach a činnostiach inštitútu je dostupných na jeho webovom sídle: <https://eit.europa.eu/>.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.9.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly inštitútu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií vo vyhláseniach vedenia inštitútu.

3.9.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.9.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho inovačného a technologického inštitútu, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁸² a výkazov o plnení rozpočtu⁸³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

⁸² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁸³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.9.5. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.9.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.9.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.9.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Rovnako ako v predchádzajúcich rokoch ZIS nevyužili celé sumy grantov, ktoré im EIT udelil.	Prebieha (mimo kontroly inštitútu)
2017	EIT monitoroval výkonnosť ZIS a vypočítal určité opravy výkonnosti. Tieto opravy však nemali ani na jedno ZIS žiadny finančný vplyv, pretože EIT uplatňuje len vyššiu opravu spomedzi finančnej opravy a opravy výkonnosti.	Dokončené
2017	EIT zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a webovom sídle GR HR, zvyčajne však nie na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Prebieha
2017	V súlade so svojimi stanovami môže EIT ponúknuť svojim dočasným zamestnancom len zmluvy na dobu určitú s maximálnym trvaním piatich rokov, obnoviteľné raz na ďalších päť rokov. To by mohlo obmedziť kontinuitu činností.	Dokončené

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2014/2017/2018	Napriek tomu, že boli v súlade s usmernením EIT prijaté pre všetky ZIS plány udržateľnosti, pokrok v súvislosti s udržateľnosťou je stále obmedzený. EIT by sa malo zamerať na úsporné riadiace štruktúry, prehodnotiť portfólio vykonávaných činností a podporovať alternatívne zdroje príjmov s cieľom zvýšiť finančnú nezávislosť ZIS od EIT.	Dokončené
2019	V jednom prípade inštitút preplatil cestovné výdavky a náklady spojené s pobytom, hoci sa to v príslušnej zmluve o poskytovaní služieb nestanovovalo.	Nevzťahuje sa
2016/2019	Zvýšenie rozpočtu inštitútu a nárast počtu ZIS, nad ktorými sa vykonáva dohľad, nesprevádzalo príslušné zvýšenie počtu pracovných miest.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly inštitútu)

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Odpoved' inštitútu

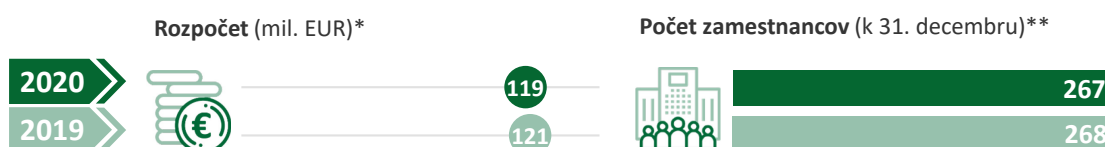
Inštitút vzal na vedomie správu Dvora audítorov.

3.10. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

Úvod

3.10.1. Európska námorná bezpečnostná agentúra (ďalej len „agentúra“ alebo „EMSA“), so sídlom v Lisabone, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1406/2002⁸⁴. Úlohou agentúry je zabezpečovať vysokú úroveň námornej bezpečnosti, zabrániť znečisťovaniu z lodí, poskytovať Európskej komisii a členským štátom technickú pomoc, kontrolovať vykonávanie právnych predpisov Únie a hodnotiť ich účinnosť. Na *ilustrácii 3.10.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁸⁵.

Ilustrácia 3.10.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.10.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.10.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a

⁸⁴ Ú. v. ES L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁸⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.emsa.europa.eu.

Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.10.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej námornej bezpečnostnej agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁸⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁸⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.10.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁸⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁸⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.10.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.10.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.10.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.10.9. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa uvádza, že platby sa uhrádzajú v stanovenej lehote 30 dní. V roku 2020 agentúra EMSA túto lehotu často nedodrжала a v 11 % prípadov uhradila platbu neskoro. Podobnú alebo vyššiu mieru oneskorení sme zaznamenali v rokoch 2019, 2018, 2017 a 2016. Vo všetkých uvedených rokoch sa väčšina oneskorených platieb týkala preplatenia cestovných nákladov účastníkov seminárov. Určité úsilie bolo vyvinuté na obmedzenie oneskorení, no tento opakujúci sa nedostatok vystavuje agentúru EMSA finančnému riziku a riziku poškodenia dobrého mena.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.10.10. V roku 2020 agentúra EMSA vyplatila príspevky na usídlenie a denné príspevky všetkým zamestnancom, ktorí boli prijatí ako dočasní zamestnanci, ihneď po ich vyslaní do agentúry. Takéto príspevky majú kompenzovať výdavky a ťažkosti, ktoré sú spojené s nutnosťou zmeny bydliska zamestnancov, aby mohli trvale žiť v mieste svojho zamestnania.

3.10.11. Agentúra EMSA neprijala dostatočné opatrenia na overenie nárokov na tieto príspevky. Neskúmala napríklad, aké bolo predchádzajúce bydlisko jej zamestnancov, aby sa uistila, že ho skutočne zmenili. Ide o nedostatok vnútorných kontrol. Päť zamestnancov vo

Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

vedúcich funkciách v agentúre má poverenia, ktoré im poskytujú úplne rovnaké právomoci v súvislosti so všetkými rozpočtovými položkami, ako má výkonný riaditeľ. To samo o sebe predstavuje riziko a neprispieva k jasnej hierarchii právomocí, zodpovednosti a vyvodzovania zodpovednosti v agentúre EMSA.

Výkonný riaditeľ agentúry tiež podpísal rozhodnutie o vymenovaní dočasných výkonných riaditeľov a dočasných povoľujúcich úradníkov menovaných delegovaním po dobu dovolenky výkonného riaditeľa, čím tieto dve úlohy delegoval v plnom rozsahu. Toto rozhodnutie presiahlo právomoci pridelené výkonnému riaditeľovi v článku 15 zakladajúceho nariadenia agentúry.

Tieto pripomienky nemajú vplyv na zákonnosť a správnosť rozpočtových transakcií v rozpočtovom roku 2020.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.10.12. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Pri jednom výberovom postupe výberová komisia zorganizovala dodatočný písomný test, ktorý sa v oznámení o voľnom pracovnom mieste nespomínal. Podľa pravidiel agentúry na vykonávanie služobného poriadku musí byť typ testov, ktoré sa použijú vo výberovom postupe, špecifikovaný v oznámení o voľnom pracovnom mieste. Komisia pre predbežný výber navyše pri tomto postupe nerozhodla o bodovom hodnotení, ktoré musia uchádzači získať, aby mohli postúpiť do ďalšej fázy výberového postupu, pred tým, ako začala prihlášky hodnotiť. Týmto sa oslabuje zásada transparentnosti a požiadavka zaistiť primeraný auditorský záznam (<i>audit trail</i>).	Dokončené
2019	Výberová komisia podpísala vyhlásenie o potenciálnom konflikte záujmov na začiatku výberového konania ešte pred tým, ako boli známe mená uchádzačov. Ak by v priebehu procesu vznikol konflikt záujmov, boli povinní ho okamžite oznámiť a vzdať sa svojho miesta vo výberovej komisii. Zodpovednosť za rozhodnutie o tom, či by takéto potenciálne konflikty záujmov mohli skutočne ohroziť nezávislosť členov výberovej komisie, nesie menovací orgán. Ak je však vyhlásenie o konflikte záujmov výhradne na uvážení člena komisie, existuje riziko, že niektoré konflikty záujmov zostanú neodhalené.	Dokončené

Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra má uzavretú rámcovú zmluvu s agentúrou dočasného zamestnávania o poskytovaní dočasných zamestnancov. V smernici Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES sa stanovuje, že základné pracovné podmienky pre dočasných agentúrnych pracovníkov musia byť minimálne rovnaké alebo lepšie ako podmienky, ktoré by sa na nich vzťahovali, keby boli tom istom pracovnom mieste zamestnaní priamo. Odmeňovanie dočasných pracovníkov v agentúre EMSA nie je v súlade s touto smernicou. Avšak vzhľadom na to, že na Súdnom dvore prebieha súdne konanie, ktoré sa dotýka týchto otázok, a že rozhodnutie, keď bude vydané, môže ovplyvniť stanovisko Dvora audítorov, pokiaľ ide o využívanie dočasných zamestnancov agentúrou, Dvor audítorov do rozhodnutia Súdneho dvora nevyjadrí žiadne pripomienky k správnosti prístupu agentúry k tejto záležitosti, a to ani v rámci kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov.	Dokončené
2019	Agentúra mala v posledných štyroch rokoch vysokú mieru oneskorených platieb. V roku 2019 to bolo v 18 % prípadov. Tento opakujúci sa nedostatok vystavuje agentúru finančnému riziku a riziku poškodenia dobrého mena.	Prebieha

Odpoveď agentúry

3.10.9. Konečný údaj pre rok 2020 týkajúci sa oneskorených platieb naznačuje zníženie počtu platieb mimo predpísaného časového rámca v porovnaní s predchádzajúcim rokom: 11 % v porovnaní s 18 % v roku 2019. Údaj vo výške 11 % zahŕňa nahromadené oneskorené platby prenesené z roku 2019. Bez týchto nevybavených platieb by celkový počet oneskorených platieb za rok 2020 dosiahol výšku 3 %.

3.10.10. EMSA berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov a posilnila postup verifikácie platobných nárokov dočasných zamestnancov/zmluvných zamestnancov, ktorí boli predtým vyslaní národní experti v agentúre. V nadväznosti na tento aktualizovaný postup sa v súčasnosti formálne vykonávajú a dokumentujú kontroly, ktorých cieľom je zistiť, či sa zmenilo obvyklé bydlisko v čase získania postu zákonného zástupcu.

3.10.11. Delegácie, ktoré určil výkonný riaditeľ, sú v plnom súlade s nariadením EMSA o rozpočtových pravidlách a so zakladajúcim nariadením. Spôsobom, akým výkonný riaditeľ EMSA určil delegácie, sa mala zabezpečiť kontinuita činností. Poverenie delegácií je kombinované s niekoľkými zmierňujúcimi opatreniami, ktoré sa uplatňujú s cieľom predchádzať a zabrániť akýmkoľvek potenciálnym rizikám, ktoré by mohli mať vplyv na zákonnosť a správnosť operácií EMSA. Od júna 2021 sa uplatňuje nový postup, v rámci ktorého sa všetky kontroly (napr. predbežné schválenie výkonným riaditeľom všetkých rozhodnutí prijatých delegovaným vedúcim oddelenia, správa vedúceho oddelenia o podpísaných dokumentoch) uchováva v centrálnom registri a riadne dokumentujú.

3.11. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

Úvod

3.11.1. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť („agentúra“ alebo „ENISA“), so sídlom v Aténach⁸⁸, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004⁸⁹, ktoré bolo po rôznych zmenách nahradené nariadením (EÚ) 2019/881⁹⁰. Hlavným poslaním agentúry je zabezpečiť vysokú spoločnú úroveň kybernetickej bezpečnosti v celej Únii vrátane aktívnej podpory členských štátov, inštitúcií, orgánov a úradov a agentúr Únie pri zlepšovaní kybernetickej bezpečnosti a fungovať ako referenčný bod pre poradenstvo a expertízu pre všetky zainteresované strany v Únii. Na *ilustrácii 3.11.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁹¹.

Ilustrácia 3.11.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

⁸⁸ Ústredie agentúry bolo v septembri 2019 premiestnené z Heraklionu do Atén.

⁸⁹ Ú. v. EÚ L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁹⁰ Ú. v. EÚ L 151, 7.6.2019, s. 15.

⁹¹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.enisa.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.11.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.11.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.11.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹² a výkazov o plnení rozpočtu⁹³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

⁹² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁹³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.11.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.11.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

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

3.11.7. Platnosť dočasného delegovania úloh na zamestnanca, o ktorom rozhodol predchádzajúci výkonný riaditeľ, uplynula 31. decembra 2019. Nový výkonný riaditeľ poveril tohto zamestnanca znovu 12. februára 2020. Uvedený zamestnanec medzitým v rámci plnenia cieľov agentúry schválil bez platných právomocí rozpočtové záväzky vo výške 529 120 EUR a platby vo výške 914 100 EUR (3,5 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov dostupných v roku 2020). Po našom audite sme zaznamenali, že agentúra urobila kroky, aby tieto zistené riziká v budúcnosti zmiernila.

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.11.8. Zastávame názor, že s výnimkou záležitosti vysvetlenej v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2020 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.11.9. Dvor audítorov upozorňuje na skutočnosť, že na rozdiel od ostatných inštitúcií (napr. Európskej komisie) agentúra neprijala interné pravidlá na riešenie kontinuity delegovania v prípadoch, keď delegujúci úradník alebo povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním opustí svoje pracovné miesto.

Úloha povoľujúceho úradníka v agentúrach je iná ako v inštitúciách. Úlohu povoľujúceho úradníka vykonávajú samotné inštitúcie a príslušné povinnosti delegujú na svojich zamestnancov. Generálni riaditelia a generálni tajomníci inštitúcií sú len povoľujúcimi úradníkmi vymenovanými delegovaním. V agentúrach je však úloha povoľujúceho úradníka priradená výkonnému riaditeľovi, ktorý plní rozpočet na vlastnú zodpovednosť.

Nový výkonný riaditeľ nastúpil do úradu 16. októbra 2020. Dňa 12. februára 2020 vydal nové poverenia pre sedem zamestnancov. Medzičasom príslušní zamestnanci povoľovali operácie takmer celý rok na základe delegácií vydaných predchádzajúcim výkonným riaditeľom. Ide o dôležitý nedostatok vnútorných kontrol.

Agentúra na základe nášho auditu prijala interné rozhodnutie, ktorým sa majú vyriešiť problémy, ktoré Dvor audítorov identifikoval.

3.11.10. Okrem toho sme zistili nasledujúce vážne nedostatky systémov.

V jednom prípade bola doba platnosti delegovania u zamestnanca s delegovanými právomocami podmienená jeho pracovnou zmluvou, ktorej platnosť mala skončiť 31. augusta 2019. Predchádzajúci výkonný riaditeľ síce predĺžil pracovnú zmluvu daného zamestnanca, jeho delegované právomoci však predĺžené neboli. Tento zamestnanec dostal nové poverenie až 12. februára 2020. Zamestnanec však medzičasom schválil rozpočtové záväzky vo výške 1 197 960 EUR a platby vo výške 718 650 EUR.

V rámci delegovaných právomocí udelených novým výkonným riaditeľom agentúry ENISA vo februári 2020 sa stanovila maximálna suma pre každú rozpočtovú hlavu, nie však pre každý rozpočtový riadok. Povoľujúci úradníci mali prijatie delegovaných právomocí formálne potvrdiť svojím podpisom. Tento krok bol však splnený až po dlhej dobe – vo väčšine prípadov o viac než desať mesiacov neskôr. V jednom prípade povoľujúci úradník podpísal prijatie svojho poverenia tri týždne po tom, ako jeho právomoc vypršala.

A napokon sme zistil aj nesúlad medzi schválenou úrovňou právomoci delegovanej na povoľujúceho úradníka výkonným riaditeľom agentúry ENISA. Strop pre schvaľovanie v prípade delegovania, ktorý bol zaznamenaný aj v systéme finančného riadenia, bol 500 000 EUR, no v dokumente potvrdzujúcom prijatie delegovaných právomocí sa uvádzala suma 100 000 EUR. Agentúra opravila tento nesúlad so spätnou platnosťou 11. februára 2021.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.11.11. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Agentúra nemala politiku v súvislosti s citlivými pracovnými miestami, ktorá by vymedzovala citlivé funkcie, zaistovala ich aktuálnosť a stanovila primerané opatrenia na zmiernenie rizika cudzích záujmov. Je to v rozpore so štandardmi vnútorných kontrol agentúry. Agentúra by mala prijať a zaviesť takúto politiku pre citlivé pracovné miesta.	Zatiaľ nevykonané
2019	Zistili sme niekoľko nedostatkov, ktoré znižujú transparentnosť kontrolovaných postupov verejného obstarávania v agentúre. Išlo o prekrývanie výberových kritérií a kritérií na vyhodnotenie ponúk, a nedodržanie termínov pre uverejnenie oznámenia o výsledku obstarávania.	Dokončené
2019	V dvoch rámcových zmluvách o poskytovaní služieb bolo cenové kritérium založené výhradne na denných sadzbách, no v špecifikáciách obstarávania sa neuvádzali žiadne ďalšie kritériá založené na rôznych scenároch. S tým sa spája riziko, že zákazka alebo zákazky nebudú viesť k najhospodárnejšej realizácii súvisiacich projektov.	Dokončené

Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	V troch kontrolovaných postupoch obstarávania agentúra stanovila minimálnu hodnotu výberového kritéria „ročný obrat“ bez ohľadu na hodnotu a rozsah zákazky a bez posúdenia súvisiaceho rizika.	Dokončené
2019	Agentúra ENISA v roku 2019 v porovnaní s predchádzajúcim rokom výrazne viac využívala dočasných zamestnancov (29 % z celkového počtu zamestnancov). Naznačuje to, že agentúra zvýšila svoju závislosť od dočasných zamestnancov v mnohých rôznych oblastiach svojej činnosti.	Prebieha

Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	V zmluve medzi agentúrou ENISA a agentúrou dočasného zamestnávania sa nestanovujú základné pracovné podmienky zdôvodňujúce kategóriu, v ktorej je dočasný pracovník zamestnaný. Dočasní zamestnanci tiež nevyužívajú rovnaké sociálne dávky ako zamestnanci agentúry ENISA.	Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) sa týka niekoľkých otázok predložených litovským najvyšším súdom v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES z 19. novembra 2008 o dočasnej agentúrnej práci agentúrami EÚ. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov agentúrou ENISA, Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu úradu, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.

Odpoveď agentúry

3.11.7. Agentúra víta pripomienky tohto auditu a uznáva identifikované nedostatky. Agentúra chce zdôrazniť, že transakcie boli bez konfliktu záujmov a neohrozili finančné záujmy agentúry. Podľa vnútornej analýzy, ktorú agentúra ďalej overuje spolu s externým audítom, sa tieto transakcie uskutočnili na základe cieľov agentúry a na jej oficiálne použitie.

Agentúra v snahe riešiť túto pripomienku zriadila samostatný nezávislý orgán pre dohľad, ktorého cieľom je monitorovať vykonávanie finančného delegovania a štrukturálne a funkčne pevne a dôkladne oddelila úlohy plnenia rozpočtu a vnútorných kontrol. ENISA je presvedčená o účinnosti týchto opatrení pri riešení rizík v budúcnosti.

3.11.8. ENISA chce zdôrazniť, že k vyjadreniu výhrad k zákonnosti a správnosti došlo na základe jednej izolovanej a nesystematickej udalosti. Agentúra vykonala nevyhnutné opatrenia na riešenie tejto záležitosti, a to zavedením účinného nápravného plánu (ako sa uvádza vyššie v odpovedi na bod 3.11.7.) na zmiernenie rizík súvisiacich s riadením finančného delegovania.

3.11.9. Agentúra konala v dobrej viere a prijala nápravný plán na zmiernenie právnej neistoty a riešenie pripomienok Dvora audítom, ktoré sa týkali riadenia delegovania.

V roku 2021 ENISA zaviedla interné predpisy, podľa ktorých sa od novovymenovaného výkonného riaditeľa vyžaduje, aby potvrdil práva finančného delegovania, pretože predchádzajúce práva delegovania, ktoré potvrdil predchádzajúci riaditeľ, sa automaticky rušia po 90 dňoch od nastúpenia novovymenovaného výkonného riaditeľa do funkcie.

Ukončenie delegovania je teraz buď vopred určené pôvodným delegovaním, ktoré povolil výkonný riaditeľ (tzn. časovo ohraničené tzv. doložkou o ukončení platnosti), alebo účinné na základe konkrétneho úkonu zrušenia, ktorým delegujúci orgán výslovne odoberie danej osobe delegovanie právomocí.

3.11.10. Pokiaľ ide o prvý bod, agentúra uznáva, že delegovanie finančných práv mal predĺžiť predchádzajúci výkonný riaditeľ po predĺžení zmluvy zamestnanca. Od novembra 2020 sa zodpovedajúcim spôsobom preskúmali súvisiace vnútorné postupy, aby sa zabránilo takejto situácii, pretože finančné delegovania sa teraz riadia všeobecnými zásadami a už sa neudeľujú na individuálnom základe.

Pokiaľ ide o druhý bod, agentúra uznáva, že každé nové delegovanie finančných práv má zamestnanec formálne prijať v príslušnom časovom rámci.

Od novembra 2020 sa zodpovedajúcim spôsobom preskúmali súvisiace vnútorné postupy, aby sa zabránilo takejto situácii zavedením podmienky sine qua non pre prijatie finančného poverenia pred pridelením finančných práv v systéme finančného riadenia (ABAC).

Pokiaľ ide o posledný bod, ENISA uznáva, že táto chyba bola spôsobená administratívnou chybou.

Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

Zodpovedajúcim spôsobom sa preskúmali vnútorné postupy, aby sa predišlo vzniku podobných chýb v budúcnosti, pretože finančné delegovania budú podliehať krížovej kontrole, aby sa overilo, či sú v súlade s predpismi predtým, ako sa vo finančnom systéme ABAC pridelia finančné práva.

Výkonný riaditeľ okrem toho zriadil Výbor pre rozpočtové riadenie, ktorý okrem iných úloh takisto kontroluje vykonávanie delegovaných právomocí v celej agentúre, pokiaľ ide o predpisy, politiky a usmernenia, ktoré zaviedol výkonný riaditeľ, a v súlade so zásadami správneho finančného hospodárenia.

3.12. Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Úvod

3.12.1. Železničná agentúra Európskej únie („agentúra“ alebo „ERA“), so sídlom v Lille a vo Valenciennes, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004, ktoré bolo v roku 2016 nahradené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/796⁹⁴. Úlohou agentúry je zvýšiť úroveň interoperability železničných systémov, vybudovať spoločný prístup k bezpečnosti s cieľom prispieť k vytvoreniu konkurenčnejšieho európskeho železničného priestoru s vysokou úrovňou bezpečnosti a pôsobiť ako orgán EÚ zodpovedný za vydávanie povolení na uvedenie železničných vozidiel na trh, jednotných osvedčení o bezpečnosti pre železničné podniky a schvaľovanie traťových zariadení ERTMS. Na *ilustrácii 3.12.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁹⁵.

Ilustrácia 3.12.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.12.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

⁹⁴ 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.

⁹⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.era.europa.eu.

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

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

3.12.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.12.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Železničnej agentúry Európskej únie, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁹⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.12.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁹⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁹⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.12.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.12.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.12.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2013	Agentúra sídli v Lille a vo Valenciennes. Je pravdepodobné, že náklady by bolo možné znížiť, keby boli všetky činnosti sústredené na jednom mieste.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly agentúry)
2018	V roku 2019 agentúra začne vyberať poplatky a platby za úlohy týkajúce sa osvedčovania. V novom nariadení sa vyžaduje, aby konkrétne potreby malých a stredných podnikov (MSP) boli zohľadnené. Agentúra by mala zaviesť účinné kontroly splnenia kritérií MSP uchádzačmi.	Zatiaľ nevykonané
2018	Podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/796 poplatky a platby predstavujú pre agentúru pripísané príjmy. Na to, aby mohla agentúra riadne naplánovať poplatky a príslušné záväzky a platby v rozpočte, je potrebné vykonať určité zmeny vo vykonávacích predpisoch k jej nariadeniu o rozpočtových pravidlách. Poplatky a platby možno fakturovať len po ukončení poskytovanej služby a priebežné faktúry možno vydávať len raz za šesť mesiacov. Agentúra bude musieť pozorne monitorovať náklady a priebežné sumy fakturovať čo najskôr.	Dokončené

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	V roku 2019 agentúra ERA podpísala s tromi spoločnosťami kaskádové zmluvy týkajúce sa pomoci pri procese schvaľovania Európskeho systému riadenia železničnej dopravy. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa stanovuje, že to možno urobiť, pokiaľ sa v rámcovej zmluve presne stanovujú všetky podmienky týkajúce sa poskytovania príslušných prác, dodávok a služieb. V tomto prípade nie je rámcová zmluva dostatočne konkrétna. Aj finančné ponuky uchádzačov boli založené len na dennej sadzbe za deň prác bez zohľadnenia dôležitých prvkov, ako sú profily pracovníkov či zložitosť prác.	Dokončené
2019	V rámci jedného postupu verejného obstarávania na stravovacie služby nebol jeden člen hodnotiacej komisie nikdy formálne vymenovaný. Účasť člena v hodnotiacej komisii bez oficiálneho vymenovania je interný nedostatok, ktorý znižuje transparentnosť verejného obstarávania.	Dokončené
2019	Európska komisia na základe dohody o úrovni poskytovaných služieb fakturovala agentúre ERA poskytnutie rôznych IT služieb. Zahrnutý bol aj poplatok za hosting informačného systému účtovaný na základe počtu používateľov. Európska komisia agentúre naúčtovala nadmernú sumu, pretože počet užívateľov, ktorý bol použitý pri zostavovaní faktúry, nebol správny. Poukazuje to na nedostatky vo vnútorných kontrolách agentúry: dokazuje to, že nebola vykonaná žiadna kontrola, či fakturovaná suma zodpovedala skutočným podmienkam v dohode o úrovni poskytovaných služieb.	Zatiaľ nevykonané

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Odpoved' agentúry

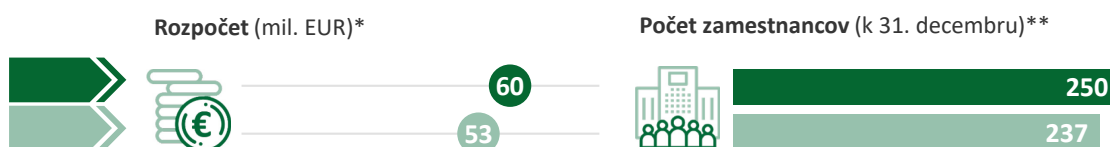
Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.13. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

Úvod

3.13.1. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy („orgán“ alebo „ESMA“), so sídlom v Paríži, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010⁹⁸. Poslaním orgánu je posilňovať ochranu investorov a presadzovať stabilný a riadne fungujúci finančný trh. Orgán plní svoje poslanie a ciele prostredníctvom štyroch činností: posudzovaním rizík pre investorov, trhy a finančnú stabilitu; vypracovaním jednotného súboru pravidiel pre finančné trhy v EÚ; podporou konvergencie dohľadu; priamym dohľadom nad konkrétnymi finančnými subjektmi. Na *ilustrácii 3.13.1* sú uvedené hlavné údaje o orgáne⁹⁹.

Ilustrácia 3.13.1 – Hlavné údaje o orgáne



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka orgánu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.13.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly orgánu. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením orgánu.

⁹⁸ Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 84. Nariadenie o zriadení orgánu ESMA bolo zmenené 27. decembra 2019 nariadením (EÚ) č. 2019/2175 (Ú. v. EÚ L 334, 27.12.2019, s. 80).

⁹⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovom sídle: www.esma.europa.eu.

3.13.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.13.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁰⁰ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁰¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.13.5. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

¹⁰⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.13.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.13.7. Poplatky, ktoré sú účtované ratingovým agentúram, vychádzajú z ich príjmov ako právnických osôb. Táto situácia vytvára kvázi legitímnu príležitosť znížiť poplatky alebo sa im vyhnúť tým, že sa príjmy presunú z ratingových agentúr v právomoci EÚ do prepojených subjektov mimo EÚ. Orgán vzniknuté riziko posúdil a vyhodnotil ho ako nízke, no naďalej ho monitoruje. Aj nariadenie o ratingových agentúrach¹⁰² ponecháva ratingovým agentúram priestor na obchádzanie zavedeného mechanizmu účtovania poplatkov vykonávaním činností súvisiacich s distribúciou úverových ratingov a doplnkových služieb (ako je udeľovanie licencií k údajom o úverovom ratingu a poskytovanie výskumu a súvisiacich produktov a služieb používateľom úverových ratingov) prostredníctvom spoločností v skupine, ktoré nie sú registrovanými ratingovými agentúrami. Nariadenie podlieha právu Európskej komisie iniciovať príslušné legislatívne zmeny. Orgán ESMA si je tohto rizika vedomý a dňa 29. januára 2021 uverejnil konzultačný dokument¹⁰³. V nadväznosti na tento dokument poskytol Európskej komisii dňa 21. júna 2021 technické poradenstvo v súvislosti so zmenou nariadenia s cieľom zmiernenia tohto rizika.

3.13.8. Poplatky archívom obchodných údajov sa počítajú na základe príslušného obratu jednotlivých archívov. Suma sa rovná súčtu jednej tretiny každej z týchto položiek: príjmy vygenerované z hlavných funkcií archívu obchodných údajov, počet obchodov ohlásených archívu obchodných údajov počas predchádzajúceho roka a počet zaznamenaných nezúčtovaných obchodov k 31. decembru predchádzajúceho roka. Hoci v nariadeniach o archívoch obchodných údajov¹⁰⁴ sa nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti týchto informácií, všetky archívy obchodných údajov dokázali predložiť nezávislé audítorské stanoviská, v ktorých sa uvádzalo, že ich finančné výkazy za rok 2019 (použité na výpočet poplatkov) poskytovali pravdivý a reálny obraz. Predložené informácie o počte obchodov nahlásených archívu obchodných údajov v priebehu roka 2018 a počte zaznamenaných otvorených obchodov k 31. decembru 2019 však boli zo strany nezávislých audítorov podrobené len obmedzenému preskúmaniu. 24. marca 2021 orgán ESMA uverejnil konzultačný dokument¹⁰⁵, v ktorom sa navrhuje zjednodušenie metódy používanej na stanovenie obratu archívov obchodných údajov na účely výpočtu ročných poplatkov za dohľad, a to tak, že zahrnuté budú len príjmy a vylúčia sa údaje o činnosti. Podľa konzultačného

dokumentu plánuje orgán poskytnúť Európskej komisii technické poradenstvo v súvislosti so zmenou delegovaných nariadení o archívoch obchodných údajov v polovici roku 2021.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.13.9. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.13.10. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.13.11. V marci 2020 orgán ESMA podpísal s kanadskou spoločnosťou na dobu maximálne sedem rokov tzv. rámcovú dohodu o dátových službách (zodpovedajúcu rámcovej

¹⁰² Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1060/2009 zo 16. septembra 2009 o ratingových agentúrach, zmenené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 513/2011 z 11. mája 2011 a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 462/2013 z 21. mája 2013. Poplatky ratingových agentúr sú stanovené v delegovanom nariadení Európskej komisie (EÚ) č. 272/2012 zo 7. februára 2012, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1060/2009 v súvislosti s poplatkami, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje ratingovým agentúram (text s významom pre EHP).

¹⁰³ Konzultačný dokument ESMA 80-196-5019. Pozri <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

¹⁰⁴ Nariadenie (EÚ) č. 648/2012 o mimoburzových derivátoch, centrálnych protistranách a archívoch obchodných údajov (EMIR). Poplatky vzťahujúce sa na archívy obchodných údajov podľa nariadenia EMIR sú stanovené v delegovanom nariadení Európskej komisie (EÚ) č. 1003/2013 (CDR 1003/2013), ktorým sa dopĺňa nariadenie č. 648/2012. Po nadobudnutí účinnosti nariadenia (EÚ) 2015/2365 o transparentnosti transakcií financovania prostredníctvom cenných papierov a opätovného použitia (SFTR) sa orgán ESMA stal zodpovedným aj za registráciu, dohľad a uznávanie archívov obchodných údajov podľa tohto nariadenia. Poplatky vzťahujúce sa na archívy obchodných údajov podľa nariadenia SFTR sú stanovené v delegovanom nariadení Európskej komisie (EÚ) č. 2019/360 (CDR 2019/360).

¹⁰⁵ Konzultačný dokument ESMA74-362-1864. Pozri <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

dohode). Maximálna suma zákazky v nej nebola jasne uvedená, čo znižuje transparentnosť dohody. Orgán však na maximálnu dobu trvania tejto zákazky vyčlenil 270 000 EUR, a to na základe ročného poplatku dohodnutého v zmluve vo výške 35 000 USD.

Zmluvu navyše podpísal povoľujúci úradník, ktorý mal oprávnenie podpisovať právne záväzky za príslušný rozpočtový riadok len do výšky 135 000 EUR, čo je menej ako maximálna hodnota zákazky. Ide o vážny nedostatok vnútornej kontroly. Po audite prijal orgán ESMA nápravné opatrenia na jeho vyriešenie (t. j. výkonný riaditeľ kontrastoval rámcovú dohodu).

3.13.12. Orgán neuplatnil úrokovú sadzbu stanovenú v delegovanom nariadení Európskej komisie¹⁰⁶ na platby, ktoré oneskorene uhradilo niekoľko ratingových agentúr a archívov obchodných údajov v súvislosti s ich príspevkami za rok 2020. Povoľujúci úradník tiež nestanovil pohľadávky a neprijal formálne rozhodnutie o upustení od vymáhania úroku za neskorú platbu (penále) podľa článku 101 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ. Výška úroku akumulovaného v roku 2020 je 13 601 EUR.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.13.13. Zistili sme nedostatočné vnútorné kontroly pri sledovaní času účtovaného orgánu ESMA v zmluve zohľadňujúcej odpracovaný čas a použité prostriedky (tzv. *time and means contract*, ďalej len „zmluvy T&M“) na základe rámcovej zmluvy na konzultačné služby v oblasti IT.

V júni 2019 vydal orgán dodávateľovi objednávku na 106 pracovných dní s celkovými nákladmi vo výške 61 086 EUR. Predmetom objednávky bol počet pracovných dní (väčšinou mimo pracoviska) rozdelených na pridelené úlohy (viac pracovných balíčkov). Zistili sme, že kontroly vykonané orgánom ESMA s cieľom overiť skutočný počet pracovných dní mimo pracoviska neboli dostatočné. Navyše voľba zmluvy T&M nie je ideálna v prípadoch, keď sa práce vykonávajú mimo pracoviska, ak nie sú k dispozícii vhodné nástroje na sledovanie účtovanej odpracovanej doby.

V tomto prípade sa orgán pri schvaľovaní faktúr dodávateľa zameral predovšetkým na predpokladané výstupy a sledoval celkovú účtovanú dobu vo vzťahu k maximálnemu rozpočtu. Nesledoval však pravidelne (t. j. každý mesiac) čas, ktorý si dodávateľ účtoval, a to aj napriek tomu, že v rámcovej zmluve sa stanovuje, že by mal.

¹⁰⁶ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 272/2012 zo 7. februára 2012 o ratingových agentúrach (Ú. v. EÚ L 90, 28.3.2012, s. 6), delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1003/2013 z 12. júla 2013 o archívoch obchodných údajov (Ú. v. EÚ L 279, 19.10.2013, s. 4) a delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/360 z 13. decembra 2018 o archívoch obchodných údajov (Ú. v. EÚ L 81, 22.3.2019, s. 58).

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

Kontroly orgánu, ktorými sa malo potvrdiť, že platby uhradené dodávateľovi boli založené na platných výkazoch odpracovaného času predložených včas, neboli teda dostatočné. Ide o významný nedostatok vnútornej kontroly.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.13.14. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Použitím zmlúv o dodaní služieb IT na zaistenie poskytnutia práce sa obchádzali sociálne pravidlá EÚ a pravidlá zamestnávania a orgán sa tým vystavuje právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena. Orgán by mal zabezpečiť, aby sa v zmluvách predišlo prípadným nedorozumeniam medzi obstarávaním IT služieb a dočasných agentúrnych zamestnancov.	Dokončené
2018	Prebytky a deficity z poplatkov účtovaných ratingovým agentúram a archívom obchodných údajov môžu viesť k ročnému krízovému financovaniu činností. Orgán by mal nájsť spôsob, ako sa vynúť takémuto krízovému financovaniu.	Prebieha
2019	Orgán nikdy neupravil ani neplánoval upraviť príspevky príslušných vnútroštátnych orgánov za rok N na dôchodkové zabezpečenie založené na odhadoch tak, aby zodpovedali skutočným sumám.	Prebieha

Odpoveď orgánu

3.13.7. ESMA víta skutočnosť, že Dvor audítorov uznal jeho úsilie obmedziť riziko obchádzania nariadenia o ratingových agentúrach zo strany ratingových agentúr v súvislosti s poplatkami. ESMA potvrdzuje, že technické odporúčanie týkajúce sa revízie nariadenia, pokiaľ ide o poplatky, ktoré ESMA účtuje ratingovým agentúram (ref. ESMA80-196-5324), bolo predložené Európskej komisii 21. júna 2021. Teraz je na Komisii, aby určila, či a ako navrhne revíziu legislatívneho rámca.

3.13.8. ESMA predloží Európskej komisii svoje technické odporúčanie týkajúce sa zmeny právnych predpisov v oblasti riadenia poplatkov účtovaných archívom obchodných údajov v druhej polovici roka 2021. O prijatí návrhu na revíziu legislatívneho rámca bude následne musieť rozhodnúť Komisia.

3.13.11. ESMA musel výnimočne pre túto zmluvu namiesto svojho vzoru rámcovej zmluvy použiť vzor poskytovateľa. Použitý vzor bol zavádzajúci a obsahoval len sumu za prvý rok služby (35 000 USD) a nie maximálnu sumu za celé trvanie zmluvy, preto bol podpísaný povoľujúci úradník vymenovaný subdelegovaním do výšky 135 000 EUR. ESMA pripravuje pracovné pokyny, aby bola zabezpečená primeraná úroveň vnútornej kontroly v prípade, že ESMA bude v budúcnosti opäť v situácii, že bude musieť namiesto svojho zvyčajného vzoru použiť vzor rámcovej zmluvy poskytovateľa.

3.13.12. ESMA sa domnieva, že rozhodnutie povoľujúceho úradníka o výnimke sa prostredníctvom emailovej komunikácie je platné vzhľadom na zanedbateľnosť sumy (0,1 % celkových poplatkov ratingových agentúr a archívov obchodných údajov v roku 2020). V nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov ESMA ešte viac posilnil riadenie oneskorených platieb. ESMA zaviedol tieto opatrenia: a) pravidelné interné automatizované podávanie správ o nahromadených oneskorených platbách, b) interné pracovné pokyny týkajúce sa stanovenia výšky pohľadávok a kritérií na posúdenie potenciálnych vzdaní sa všetkých zdrojov príjmov, c) osobitný elektronický pracovný postup uľahčujúci včasné, odôvodnené a formálne rozhodovanie, pokiaľ ide o vzniknuté úroky.

3.13.13. ESMA nedávno prijal niekoľko preventívnych opatrení s cieľom posilniť internú kontrolu rámcových zmlúv týkajúcich sa poradenských služieb. ESMA vypracoval interné usmernenie o riadení zmlúv v oblasti IKT, ktoré obsahuje jasný opis rôznych typov zmlúv a príslušné požiadavky na monitorovanie. ESMA okrem toho v súčasnosti pripravuje pre projektových manažérov a iných príslušných zamestnancov odbornú prípravu v oblasti riadenia zmlúv, ktorá sa uskutoční v roku 2021.

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 („agentúra“ alebo „EU-OSHA“), so sídlom v Bilbau, bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 2062/94¹⁰⁷, ktoré bolo zrušené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/126 zo 16. januára 2019¹⁰⁸. Úlohou agentúry je zhromažďovať a šíriť 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. Na *ilustrácii 3.14.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁰⁹.

Ilustrácia 3.14.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

¹⁰⁷ Ú. v. ES L 216, 20.8.1994, s. 1. Nariadenie bolo naposledy zmenené nariadením Rady (ES) č. 1112/2005 (Ú. v. EÚ L 184, 15.7.2005, s. 5).

¹⁰⁸ Ú. v. EÚ L 30, 31.1.2019, s. 58.

¹⁰⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.osha.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.14.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.14.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.14.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹⁰ a výkazov o plnení rozpočtu¹¹¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

¹¹⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹¹¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.14.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.14.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.14.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.14.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Miera viazaných rozpočtových prostriedkov prenesených do roku 2019 bola vysoká v hlave II a v hlave III. Agentúra by mala analyzovať dôvody nadmerného prenášania rozpočtových prostriedkov a zodpovedajúcim spôsobom zlepšiť plánovanie rozpočtu.	Prebieha
2019	Agentúra v jednom prípade nakúpila služby, pri ktorých bol prekročený zmluvný strop bez toho, aby bol prijatý dodatok k zmluve.	Nevzťahuje sa
2019	V jednom prípade agentúra preplatila náklady na ubytovanie na základe paušálnej sadzby, hoci v zmluve sa stanovuje, že náklady sa musia preplatiť podľa skutočných súm uvedených v podporných dokumentoch.	Nevzťahuje sa
2019	Sumy prenesených rozpočtových prostriedkov naznačujú, že sa nadhodnotili rozpočtové potreby, a sú v rozpore s rozpočtovou zásadou ročnej platnosti rozpočtu.	Prebieha

Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.15. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Úvod

3.15.1. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok („nadácia“ alebo „Eurofound“), so sídlom v Dubline, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1365/75¹¹², ktoré bolo zrušené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/127¹¹³. 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. Na *ilustrácii 3.15.1* sú uvedené hlavné údaje o nadácii¹¹⁴.

Ilustrácia 3.15.1 – Hlavné údaje o nadácii



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka nadácie za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytla nadácia.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.15.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly nadácie. Tento prístup

¹¹² Ú. v. ES L 139, 30.5.1975, s. 1.

¹¹³ Ú. v. EÚ L 30, 31.1.2019, s. 74.

¹¹⁴ Viac informácií o právomociach a činnostiach nadácie je dostupných na jej webovom sídle: www.eurofound.europa.eu.

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením nadácie.

3.15.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.15.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej nadácie pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹⁵ a výkazov o plnení rozpočtu¹¹⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.15.5. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

¹¹⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹¹⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.15.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.15.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.15.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.15.9. V audítorskej správe za rozpočtový rok 2019 sme dospeli k záveru, že niekoľko postupov obstarávania v súvislosti s dodávkami elektriny a renováciou toaliet nebolo v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe týchto zmlúv v rozpore s pravidlami. V roku 2020 dosiahli platby na základe zmluvy na dodávku elektriny výšku 62 470 EUR a na základe zmluvy o renovácii výšku 174 730 EUR.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.15.10. Tzv. citlivými funkciami sa myslia prípady, keď má zamestnanec určitú mieru rozhodovacích právomocí, ktoré by mohli byť zneužitú na osobné ciele. Riadenie citlivých funkcií je štandardným prvkom vnútornej kontroly, ktorého cieľom je znížiť riziko na prijateľnú úroveň. V účinnom rámci vnútornej kontroly sa riziká súvisiace s citlivými funkciami riadia prostredníctvom zmierňujúcich kontrol a mobilitou zamestnancov. Nadácia zaviedla politiku, ktorou vymedzuje citlivé funkcie a súvisiace zmierňujúce kontroly, no zoznam citlivých pracovných miest nebol aktualizovaný od roku 2012 a v súčasnosti už neodráža vnútornú organizáciu nadácie. Po našom audite Eurofound dňa 23. júna 2021 zaviedol novú politiku týkajúcu sa citlivých pracovných miest.

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.15.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [*prílohe*](#).

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Dvor audítorov vo svojej audítorskej správe za rozpočtový rok 2019 dospel k záveru, že obstarávanie dodávky elektriny nebolo v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto zmluvy v rozpore s pravidlami.	Prebieha
2019	Dvor audítorov vo svojej audítorskej správe za rozpočtový rok 2019 dospel k záveru, že obstarávanie renovácie toaliet nadácie Eurofound nebolo v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto zmluvy v rozpore s pravidlami.	Prebieha

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Odpoveď nadácie

3.15.9. Nadácia Eurofound už prijala zistenia Dvora audítorov z predchádzajúceho roka a vykonala opatrenie tým, že začiatkom roka 2021 začala nové výberové konanie na zmluvu o elektrine. Súvisiace platby boli priamym dôsledkom pôvodných postupov verejného obstarávania.

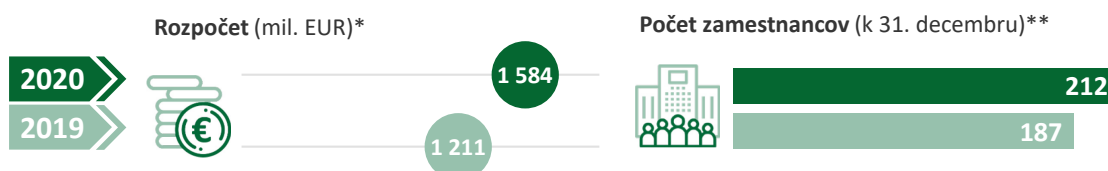
Platba zostatku za renováciu toaletných zariadení sa uskutočnila v roku 2020.

3.16. Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)

Úvod

3.16.1. Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) („agentúra“ alebo „GSA“), ktorá sídli v Prahe, prevzala všetky úlohy, ktoré mal pôvodne pridelené spoločný podnik GALILEO, dňa 1. januára 2007. Tieto činnosti teraz riadi GSA v rámci rozsahu pôsobnosti nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 912/2010¹¹⁷ v znení zmien nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 512/2014 zo 16. apríla 2014. Európska komisia poverila agentúru prostredníctvom dohody o delegovaní aj riadením Európskej geostacionárnej navigačnej prekrývacej služby (EGNOS). Na *ilustrácii 3.16.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹¹⁸.

Ilustrácia 3.16.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.16.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

¹¹⁷ Ú. v. EÚ L 276, 20.10.2010, s. 11.

¹¹⁸ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.gsa.europa.eu.

Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)

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

3.16.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.16.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹⁹ a výkazov o plnení rozpočtu¹²⁰ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.16.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

¹¹⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.16.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.16.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.16.8. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [*prílohe*](#).

Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2014	Dlhodobý hmotný majetok nie je poistený.	Dokončené
2017	Elektronické obstarávanie: agentúra na konci roku 2019 ešte nepoužívala ani jeden z IT nástrojov elektronického obstarávania vyvinutých Európskou komisiou.	Prebieha
2019	Nebola zavedená komplexná <i>ex ante</i> ani <i>ex post</i> stratégia, ktorou by sa potvrdila správnosť vykázaných nákladov agentúry ESA v súvislosti s vykonávaním programov EGNOS a Galileo. Vzniká tak riziko, že platby agentúry GSA v prospech ESA môžu byť vypočítané na základe nepresných nákladov, čo by malo vplyv na účtovnú závierku agentúry GSA.	Prebieha
2019	Meškanie vykonávania nového rámca vnútornej kontroly agentúry GSA a schvaľovania jej plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti predstavujú vážny interný nedostatok agentúry. Plán kontinuity činnosti je potrebné sformalizovať a aktualizovať.	Dokončené

Agentúra pre európsky GNSS (globálny navigačný satelitný systém) (GSA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.



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

3.17. Európska environmentálna agentúra (EEA)

Úvod

3.17.1. Európska environmentálna agentúra („agentúra“ alebo „EEA“), so sídlom v Kodani, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1210/90¹²¹. 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. Na *ilustrácii 3.17.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹²².

Ilustrácia 3.17.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.17.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

¹²¹ Ú. v. ES L 120, 11.5.1990, s. 1, zrušené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 401/2009 z 23. apríla 2009 o Európskej environmentálnej agentúre a Európskej environmentálnej informačnej a monitorovacej sieti (Ú. v. EÚ L 126, 21.5.2009, s. 13).

¹²² Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.eea.europa.eu.

3.17.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.17.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej environmentálnej agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹²³ a výkazov o plnení rozpočtu¹²⁴ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.17.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

¹²³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.17.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.17.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.17.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Agentúra zvýšila strop rámcovej zmluvy bez podpísania formálneho dodatku. EEA by mala zlepšiť monitorovanie stropov rámcovej zmluvy a akékoľvek zmeny v zmluvách formalizovať v súlade s ustanoveniami o verejnom obstarávaní.	Dokončené
2018	Agentúra by mala prijať a zaviesť politiku pre citlivé pracovné miesta.	Dokončené
2019	Agentúra nesprávne monitorovala kumulatívne čerpanie zmluvy pred zadáním nových objednávok. V dôsledku toho agentúra zakúpila služby v hodnote, ktorá prekročila zmluvný strojp o 38 456 EUR (19,2 %).	Dokončené

Európska environmentálna agentúra (EEA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.18. Európska agentúra pre kontrolu rybnárstva (EFCA)

Úvod

3.18.1. Európska agentúra pre kontrolu rybnárstva („agentúra“ alebo „EFCA“), so sídlom vo Vigu, bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 768/2005¹²⁵, ktoré bolo nahradené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/473¹²⁶. Hlavnou úlohou agentúry je organizovať prevádzkovú koordináciu kontrolných a inšpekčných činností členských štátov v oblasti rybnárstva s cieľom zabezpečiť účinné a jednotné uplatňovanie pravidiel spoločnej rybnárskej politiky. Na *ilustrácii 3.18.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹²⁷.

Ilustrácia 3.18.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.18.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

¹²⁵ Ú. v. EÚ L 128, 21.5.2005, s. 1.

¹²⁶ Ú. v. EÚ L 83, 25.3.2019, s. 18.

¹²⁷ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.efca.europa.eu.

Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)

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

3.18.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.18.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre kontrolu rybárstva, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹²⁸ a výkazov o plnení rozpočtu¹²⁹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.18.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových

¹²⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.18.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.18.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.



**Agentúry financované v rámci okruhu 3
VFR
– 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 („agentúra“ alebo „CEPOL“), so sídlom v Budapešti, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2219¹³⁰, ktorým sa nahrádza a zrušuje rozhodnutie Rady 2005/681/SVV. 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. Na *ilustrácii 3.19.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹³¹.

Ilustrácia 3.19.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.19.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

¹³⁰ Ú. v. EÚ L 319, 4.12.2015, s. 1.

¹³¹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.cepola.europa.eu.

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

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

3.19.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.19.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹³² a výkazov o plnení rozpočtu¹³³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.19.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových

¹³² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹³³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.19.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.19.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.19.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.19.9. Agentúra zaplatila poplatok za zrušenie rezervácie hotela na vzdelávacie podujatie, ktoré sa malo konať v Budapešti v dňoch 8. až 11. septembra 2020. Podujatie bolo zrušené pre obmedzenia v súvislosti s pandémiou COVID-19, ktoré zaviedla maďarská vláda 1. septembra 2020. Keby sa agentúra odvolala na ustanovenie o „vyššej moci“ v rámcovej zmluve, mohla rezerváciu zrušiť bez nákladov. Agentúra mala byť pripravená na možnosť, že plánované podujatie bude zrušené pre pandémiu COVID-19. Rezervácia bola vykonaná 29. júna 2020. V tej dobe bola už situácia v Maďarsku aj vo zvyšku Európy neistá a prevádzkové činnosti agentúry boli už takmer úplne pozastavené. Agentúra neochránila účinne finančné záujmy EÚ a faktúru hotela s nákladmi za zrušenie vo výške 5 335 EUR mala zamietnuť, ako to umožňuje zmluva. Súvisiaca platba je preto v rozpore s pravidlami.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.19.10. V prostredí vnútornej kontroly agentúry sme v súvislosti s riadením rozpočtových záväzkov zaznamenali nasledujúce nedostatky. V jednom prípade agentúra podpísala tri právne záväzky pred tým, ako boli schválené príslušné rozpočtové záväzky. Ide o porušenie článku 73 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa stanovujú pravidlá vzťahujúce sa na výdavkové operácie, a vzniká tak riziko, že agentúra podpíše zmluvu bez toho, aby mala k dispozícii potrebný rozpočet.

V ďalšom prípade boli s jedným individuálnym rozpočtovým záväzkom spojené dve rôzne konkrétne zmluvy (právne záväzky). To nie je v súlade s článkom 112 ods. 1 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ¹³⁴. Znižuje sa tým transparentnosť monitorovania príslušných zmlúv v systéme ABAC (systém finančného riadenia).

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.19.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

¹³⁴ Ak je príjemca známy a príslušná suma tiež, v súlade s článkom 112 ods. 1 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ je potrebné stanoviť individuálny rozpočtový záväzok (pre každý právny záväzok).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	Fluktuácia zamestnancov je vysoká, čo môže poznačiť nepretržitosť činností a schopnosť agentúry vykonať aktivity vymedzené v pláne práce. Počet prihlášok z ostatných členských štátov bol nízky.	Prebieha
2017	Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a v sociálnych médiách, nie však na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Dokončené
2019	Povoľujúci úradník podpísal rozpočtový záväzok v hodnote presahujúcej limit schvaľovania, na ktorý mal oprávnenie. Agentúra by mala zabezpečiť jednotnosť medzi schvaľovacími právami v systéme ABAC a písomným rozhodnutím podpísaným výkonným riaditeľom.	Dokončené
2019	Povoľujúci úradník podpísal rámcovú zmluvu v hodnote presahujúcej limit schvaľovania, na ktorý mal oprávnenie. Výkonný riaditeľ by mal zabezpečiť, aby bol v prípade jeho neprítomnosti zavedený náležitý reťazec subdelegovania.	Dokončené

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

Odpoveď agentúry

3.19.9. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov, ale nesúhlasí s tým, že platba je v rozpore s pravidlami. Platba sa uskutočnila podľa zmluvných podmienok. Agentúra uplatnila stanovený postup pre prípad zrušenia a dohodla zrušenie polpenzie, čo viedlo k zníženiu platby iba na 65 % pôvodne dohodnutej ceny.

Keďže celková suma nebola vysoká, bolo by ekonomicky neodôvodnené podstupovať riziko súdneho sporu bez istoty pozitívneho výsledku. V tomto prípade považujeme dosiahnutý výsledok za lepšie riešenie ako spor z dôvodu vyššej moci.

3.19.10. Agentúra berie na vedomie zistenia Dvora audítorov, ku ktorým došlo v dôsledku administratívnej chyby, a súhlasí s nimi.

3.20. Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

Úvod

3.20.1. Európsky podporný úrad pre azyl („EASO“ alebo „úrad“) má sídlo vo Vallette. Bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 439/2010¹³⁵ a 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 poskytuje podporu Grécku, Taliansku, Cypru a Malte v súvislosti s migračnou krízou.

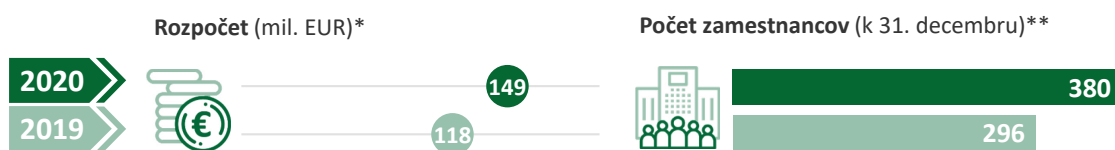
3.20.2. Úrad riadi operácie súvisiace s utečeneckou krízou. Má regionálne útvary v Taliansku a Grécku, a od roku 2018 aj na Cypre. Táto decentralizovaná štruktúra predstavuje ďalšiu komplikáciu pri vykonávaní operácií v súlade s platným právnym rámcom.

3.20.3. Pri výkone svojich operácií je úrad EASO pomerne závislý od spolupráce členských štátov, napríklad pokiaľ ide o počet národných expertov, ktorých poskytujú do rezervnej skupiny v oblasti azylu (v súlade s článkom 15 nariadenia o zriadení úradu EASO). Pretože počet týchto národných expertov je obmedzený, EASO sa spolieha aj na dočasných zmluvných pracovníkov, ktorých poskytujú agentúry dočasného zamestnávania. Na *ilustrácii 3.20.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade¹³⁶.

¹³⁵ Ú. v. EÚ L 132, 29.5.2010, s. 11.

¹³⁶ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovom sídle: www.easo.europa.eu.

Ilustrácia 3.20.1 – Hlavné údaje o úrade



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka úradu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.20.4. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu.

3.20.5. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.20.6. Kontrolovali sme:

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

- a) účtovnú závierku Európskeho podporného úradu pre azyl, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹³⁷ a výkazov o plnení rozpočtu¹³⁸ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.20.7. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.20.8. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

¹³⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹³⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.20.9. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.20.10. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko vyjadrené v predchádzajúcej časti, Dvor audítorov upozorňuje na skutočnosť, že prebiehajúce konanie na Všeobecnom súde vo veci T-621/20 (EMCS v. EASO) má vplyv na niektoré aspekty nášho audítorského stanoviska. V roku 2020 úrad vyhlásil verejnú súťaž v súvislosti s poskytnutím dočasných agentúrnych pracovníkov na podporu svojho ústredia a operácií na Malte. Celková predpokladaná hodnota bola 27,7 mil. EUR v priebehu 48 mesiacov. V októbri 2020 neúspešný uchádzač podal proti úradu EASO oficiálnu sťažnosť na Všeobecnom súde, ktorou spochybnil výsledok postupu obstarávania.

3.20.11. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.20.12. Zistili sme, že postupy obstarávania prenajatých priestorov úradu EASO v Ríme v rokoch 2016 a 2017 boli v rozpore s pravidlami. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách mal úrad pred prenášaním priestorov uskutočniť prieskum trhu, čo však neurobil. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto zmluvy v rozpore s pravidlami. V roku 2020 súvisiace platby dosiahli výšku 266 523 EUR.

3.20.13. V roku 2020 boli v súvislosti s postupmi obstarávania, ktoré Dvor audítorov v predchádzajúcich rokoch vyhodnotil ako nespĺňajúce pravidlá, uhradené platby vo výške 911 325 EUR (t. j. obstaranie týkajúce sa prenájmu priestorov na ostrove Lesbos, dočasných pracovníkov v Taliansku a externých expertov). Tieto platby sú v rozpore s pravidlami. Podrobnosti o týchto postupoch obstarávania sú uvedené v tabuľke o kontrole prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov.

3.20.14. V roku 2020 mal úrad 16 neobsadených miest vo vedúcich pozíciách. Desať z nich bolo dočasne obsadených po dobu viac než jedného roka. To je v rozpore so služobným poriadkom, ktorý obmedzuje dobu trvania dočasného vymenovania vedúcich pracovníkov na

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

jeden rok. Táto neistota, pokiaľ ide o manažérske pozície, môže ohroziť vedenie a strategickú kontinuitu úradu EASO.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.20.15. V roku 2020 bola miera čerpania platobných rozpočtových prostriedkov nízka – na úrovni 81 %. V hlave III (operačné výdavky) boli vysoké prenesené viazané rozpočtové prostriedky a tvorili 33,8 % rozpočtových prostriedkov v tejto hlave (25,6 mil. EUR). Miera zrušených viazaných rozpočtových prostriedkov prenesená z roku 2019 do roku 2020 bola tiež vysoká – na úrovni 19 %. To je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Úrad by mal ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania, aby sa tento problém vyriešil.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.20.16. V roku 2018 dočasný výkonný riaditeľ úradu navrhol akčný plán v oblasti správy vecí verejných, ktorého cieľom bolo obnoviť dôveru na vnútornej i vonkajšej úrovni, posilniť štruktúry správy úradu a znovu vybudovať vnútorné kapacity. Odvtedy vyvíja úrad trvalé snahy o posilnenie svojej správy a systému vnútornej kontroly, a väčšina opatrení stanovených v pláne bola zrealizovaná.

V januári 2020 úrad ukončil platnosť akčného plánu v oblasti správy vecí verejných¹³⁹. V tom čase informoval, že 51 opatrení bolo dokončených a desať sa stále vykonávalo. Opatrenia, ktoré ešte v čase poslednej aktualizácie stále prebiehali, boli zahrnuté do nových monitorovacích nástrojov prijatých úradom: štvrťročné monitorovacie správy určené správnej rade¹⁴⁰ a ročné vlastné posúdenie vnútornej kontroly¹⁴¹.

Pri audite sme zistili, že niektoré z týchto prebiehajúcich opatrení sú stále relevantné a je potrebné ich náležite vyriešiť. Patrí sem počet dočasných pracovníkov, ktorí nahrádzajú

¹³⁹ Rozhodnutie správnej rady č. 53 zo 17. júna 2019, zmenené rozhodnutím správnej rady č. 60 z 18. februára 2020 a aktualizované rozhodnutím správnej rady č. 71 z 18. marca 2021.

¹⁴⁰ V štvrťročných monitorovacích správach určených správnej rade sa hodnotí pokrok úradu pri dosahovaní vopred stanovených cieľov v týchto kľúčových oblastiach správy: plán práce, ľudské zdroje, zapojenie zamestnancov, vnútorná kontrola, obstarávanie, rozpočet a financie.

¹⁴¹ Ročné vlastné posúdenie vnútornej kontroly v súlade s novým rámcom vnútornej kontroly sa vykonáva pomocou metodiky Európskej komisie na zisťovanie nedostatkov v oblasti správy a vnútornej kontroly.

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

zamestnancov, miera neobsadených miest vedúcich pracovníkov a aktualizácia politiky v oblasti konfliktu záujmov.

3.20.17. Úrad v roku 2020 nedokončil a neprijal plán kontinuity činnosti. Rozsah a komplexnosť operácií úradu a nedávne udalosti, ako je pandémia ochorenia COVID-19, zdôrazňujú dôležitosť zavedenia formalizovaného a aktualizovaného plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti. Táto záležitosť predstavuje interný nedostatok v postupoch úradu EASO. Po našom audite úrad dňa 31. mája 2021 schválil svoj plán na zabezpečenie kontinuity činnosti.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.20.18. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Úrad EASO nesplnil cieľ náboru zamestnancov stanovený v pláne pracovných miest.	Prebieha ¹⁴²
2017	Nebolo zriadené oddelenie vnútorného auditu.	Nevzťahuje sa ¹⁴³
2017	Monitorovanie zákaziek z hľadiska súladu s vnútroštátnymi pravidlami o dočasných zamestnancoch bolo slabé.	Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) sa týka niekoľkých otázok predložených litovským najvyšším súdom v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES z 19. novembra 2008 o dočasnej agentúrnej práci agentúrami EÚ. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov úradom EASO,

¹⁴² Ciele v plánoch pracovných miest na roky 2017, 2018 a 2019 boli splnené. Aj napriek dosiahnutému pokroku, pokiaľ ide o prilákanie nových zamestnancov, nebol cieľ plánu pracovných miest splnený.

¹⁴³ 18. marca 2021 správna rada úradu dospela k negatívnemu záveru o nákladovej účinnosti a pridanej hodnote zriadenia oddelenia vnútorný audit nad rámec funkcie interného auditu, ktorý už zabezpečoval útvar Európskej komisie pre vnútorný audit (IAS).

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
		Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu úradu, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.
2017	V roku 2017 sme zistili, že postupy úradu na monitorovanie cestovných výdavkov boli nedostatočné. Najmä sa často nevyžadovali podporné dokumenty. Úrad vykonáva interné preskúmanie tejto záležitosti.	Prebieha
2017	V týchto oblastiach sa vyskytli závažné nedostatky: posúdenie potrieb, dodatky k zmluvám.	Prebieha
2017	Dvor audítorov vo svojich audítorských správach za rozpočtový rok 2017 dospel k záveru, že postupy obstarávania prenájmu priestorov úradu EASO na ostrove Lesbos neboli v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe týchto zmlúv v rozpore s pravidlami.	Prebieha
2018	Zmluvy o poskytnutí služieb s IT firmami boli sformulované takým spôsobom, ktorý by mohol znamenať pridelenie (z franc. <i>mise à disposition</i>) zamestnancov sprostredkovaných agentúrou dočasného zamestnávania, a nie poskytnutie jasne vymedzených IT služieb a produktov. To by bolo v rozpore so služobným poriadkom a s pravidlami EÚ týkajúcimi sa sociálneho zabezpečenia a zamestnávania. Úrad by mal	Prebieha

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
	zabezpečiť, aby boli zmluvy sformulované tak, aby sa predišlo prípadným nedorozumeniam o tom, či ide o obstarávanie IT služieb alebo poskytnutie dočasných agentúrnych zamestnancov.	
2018	Akčný plán správy úradu EASO obsahoval posúdenie uplatňovania štandardov vnútornej kontroly úradu. V posúdení sa vyzdvihli výrazné nedostatky a neefektívnosť v súvislosti s väčšinou štandardov vnútornej kontroly a kritériami hodnotenia.	Nevzťahuje sa (pozri bod 3.20.16)
2018	Úrad by mal zaviesť účinné finančné <i>ex post</i> kontroly.	Prebieha
2018	Úrad by mal vypracovať účinnú politiku na správu prenajatých priestorov a súvisiace služby.	Dokončené
2018	Dvor audítorov vo svojej audítorskej správe za rozpočtový rok 2018 dospel k záveru, že obstarávanie v súvislosti so zabezpečením dočasných zamestnancov v Taliansku nebolo v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto zmluvy v rozpore s pravidlami.	Prebieha
2019	V roku 2019 Dvor audítorov dospel k záveru, že v postupoch použitých na výber a najímanie externých expertov systematicky chýbal spoľahlivý	Prebieha

Európsky podporný úrad pre azyl (EASO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
	audítorský záznam (<i>audit trail</i>) (vymedzený v článku 36 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách). V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe týchto zmlúv v rozpore s pravidlami.	

Odpoveď úradu

3.20.12. EASO berie túto pripomienku na vedomie. EASO vypracoval akčný plán na riešenie pripomienky a v súčasnosti zvažuje optimálne riešenia týkajúce sa prenájmu priestorov v Ríme. Na plnenie akčného plánu bude dohliadať správna rada EASO a vedenie agentúry ho bude dôsledne dodržiavať.

3.20.13. EASO berie túto pripomienku na vedomie. EASO chce opätovne poukázať na to, že boli prijaté nápravné opatrenia v súvislosti s neregulárnymi postupmi obstarávania týkajúcimi sa dočasných pracovníkov v Taliansku, ako aj s výzvou na vyjadrenie záujmu. V súčasnosti prebiehajú nápravné opatrenia týkajúce sa prenájmu na ostrove Lesbos.

3.20.14. EASO berie túto pripomienku na vedomie. EASO chce Dvor audítorov opätovne ubezpečiť, že súčasťou plánu prijímania nových zamestnancov na rok 2021 je aj niekoľko miest vo vedúcich pozíciách. Vedenie agentúry dodatočne vypracovalo a uprednostnilo komplexný plán prijímania nových zamestnancov.

3.20.15. EASO berie túto pripomienku na vedomie a uznáva význam zásady ročnej platnosti rozpočtu. Agentúra chce napriek tomu poukázať na vplyv obmedzení súvisiacich s pandémiou ochorenia COVID-19 na realizáciu činností agentúry a následne na rozpočtové plánovanie a vykonávacie cykly.

3.20.16. EASO berie túto pripomienku na vedomie.

Dočasní pracovníci nahrádzajú zamestnancov. Od roku 2018 je možné pozorovať významný trend znižovania počtu dočasných pracovníkov v porovnaní s celkovým počtom zamestnancov. V roku 2018 tvorili dočasní pracovníci 23,9 % pracovnej sily EASO, pričom na konci roka 2020 to bolo 11,8 %. EASO sa zaviazal k tomu, že bude aj naďalej znižovať počet dočasných pracovníkov.

Voľné miesta vo vedúcich pozíciách. V pláne prijímania nových zamestnancov EASO na rok 2021 sa predpokladá, že v roku 2021 sa uskutoční niekoľko postupov prijímania riadiacich pracovníkov, pričom niektoré oznamy o voľných pracovných miestach už boli uverejnené.

Politika v oblasti konfliktu záujmov. EASO si plne uvedomuje potrebu aktualizácie tejto politiky, aby sa v nej zohľadnili najnovšie požiadavky právneho rámca tak, ako už bolo uvedené v konsolidovanej výročnej správe o činnosti. Revidovaná politika je preto v záverečnej fáze konzultácií medzi jednotlivými útvarmi pred jej predložením správnej rade.

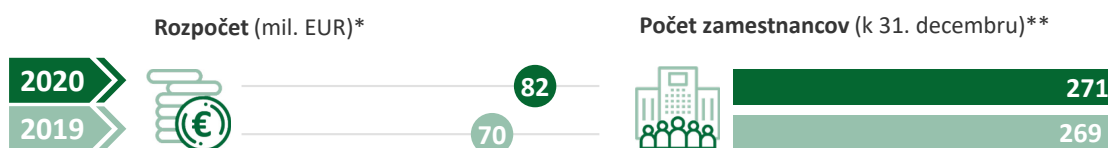
3.20.17. neuvádza sa

3.21. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)

Úvod

3.21.1. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb („centrum“ alebo „ECDC“), so sídlom v Štokholme, bolo zriadené na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004¹⁴⁴. 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. Vypuknutie pandémie COVID-19 v roku 2020 je najzávažnejšou udalosťou v oblasti verejného zdravia, na ktorú ECDC muselo reagovať od svojho založenia v roku 2004. Na *ilustrácii 3.21.1* sú uvedené hlavné údaje o centre¹⁴⁵.

Ilustrácia 3.21.1 – Hlavné údaje o centre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka centra za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo centrum.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.21.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly centra. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením centra.

¹⁴⁴ Ú. v. EÚ L 142, 30.4.2004, s. 1.

¹⁴⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach centra je dostupných na jeho webovom sídle: www.ecdc.europa.eu.

3.21.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.21.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho centra pre prevenciu a kontrolu chorôb, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁴⁶ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁴⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.21.5. Zastávame názor, že účtovná závierka centra za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

¹⁴⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁴⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.21.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.21.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.21.8. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [*prílohe*](#).

Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Zistili sa nedostatky v štruktúre a dokumentácii kontrol a v odsúhlasovaní objednávok, produktov a faktúr. Centrum by malo tieto prvky svojho kontrolného systému posilniť.	Dokončené

Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)

Odpoved' centra

Centrum vzalo na vedomie správu Dvora audítorov.

3.22. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)

Úvod

3.22.1. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín („úrad“ alebo „EFSA“), so sídlom v Parme, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002¹⁴⁸. 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. Na *ilustrácii 3.22.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade¹⁴⁹.

Ilustrácia 3.22.1 – Hlavné údaje o úrade



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka úradu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.22.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných auditorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu.

3.22.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a

¹⁴⁸ Ú. v. ES L 31, 1.2.2002, s. 1.

¹⁴⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovom sídle: www.efsa.europa.eu.

Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)

príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.22.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho úradu pre bezpečnosť potravín, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵⁰ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁵¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.22.5. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

¹⁵⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁵¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.22.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.22.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.22.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.22.9. V roku 2020 boli na siedmich riadiacich pozíciách úradu EFSA dočasní manažéri. Šesť z týchto pracovných miest nebolo obsadených viac ako rok. Tri z nich zostali neobsadené neprimerane dlhú dobu (9 rokov, 3 roky a 2,6 roka). Úrad EFSA sa snažil obsadiť jedno z pracovných miest prostredníctvom nového náborového postupu, no neúspešne.

Dočasné obsadenie pracovných miest na také dlhé obdobia je v rozpore so služobným poriadkom, kde sa strop pre dĺžku dočasného obsadenia pozícií v manažmente stanovuje na jeden rok. Navyše neistota, pokiaľ ide o manažérske pozície, môže ohroziť vedenie a strategickú kontinuitu úradu EFSA.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.22.10. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Je potrebné posilniť nezávislosť účtovníka tak, aby bol priamo podriadený riaditeľovi úradu (administratívne) a správnej rade (funkčne).	Zodpovednosť voči riaditeľovi úradu: Zatiaľ nevykonané Zodpovednosť voči správnej rade: Dokončené
2019	Úrad začal realizovať postup verejného obstarávania v súvislosti so službami lekára. Technické špecifikácie boli uverejnené len v taliančine. To vytvorilo neoprávnenú prekážku pre otvorené verejné obstarávanie. Okrem toho požiadavky týkajúce sa jazykových schopností v angličtine boli nižšie ako požiadavky týkajúce sa taliančiny. To isté sa požadovalo aj v postupe výberu zdravotnej sestry. Vzhľadom na to, že pracovným jazykom úradu je angličtina, požiadavka týkajúca sa znalosti angličtiny u lekára a zdravotnej sestry mala byť stanovená aspoň na rovnakej úrovni ako pri taliančine, aby sa zabezpečilo, že obstarané služby sa budú využívať v súlade so zámerom. Tento nedostatok nemá vplyv na zákonnosť a správnosť príslušných platieb.	Dokončené

Odpoveď úradu

3.22.4. Úrad potvrdzuje, že prijal správu Dvora audítorov, ktorá neobsahovala výhrady, a súčasne víta jeho bezvýhradné stanoviská k spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných transakcií.

3.22.9. Činnosti EFSA sa vo významnej miere riadia nariadením o transparentnosti (nariadenie (EÚ) 2019/1381) a prioritami Európskej komisie, pričom najdôležitejšími z nich pre oblasť EFSA sú Európska zelená dohoda a ciele udržateľného rozvoja. Celkovým cieľom je ďalšie posilnenie dôvery zainteresovaných strán a občanov vo vzťahu k EFSA a zabezpečenie väčšej spoľahlivosti nášho hodnotenia rizík. V nariadení o transparentnosti sa vyžaduje zmena prevádzkového modelu EFSA a aby sa vykonali všetky nové opatrenia podľa tohto nariadenia, EFSA inicioval program ART vrátane projektu v oblasti organizačnej štruktúry, ktorý sa začal na konci roka 2018. Spolu s návrhom stratégie EFSA po roku 2020 boli pozastavené manažérske výzvy, pretože cieľom bolo zaviesť novú organizačnú štruktúru spolu s dátumom spustenie novej stratégie EFSA, to znamená 1. januára 2021.

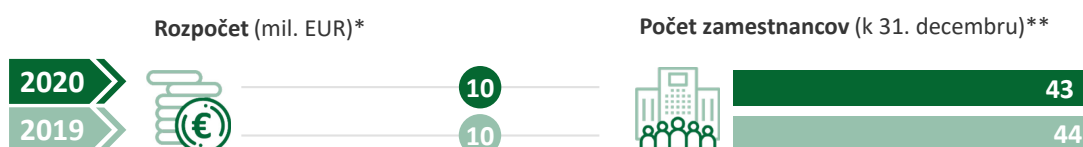
V dôsledku toho, že Taliansko sa od februára 2020 pasuje s ochorením SARS-COVID-2, bolo nevyhnutné, aby sa návrh stratégie EFSA a projekt v oblasti organizačnej štruktúry oddialil o jeden rok. Počas celého roka 2021 dochádza k úplnej organizačnej zmene, ktorá má začať platiť v roku 2022. Súčasná dĺžka trvania dočasného vysielania manažérov je výsledkom kombinácie udalostí, ktoré EFSA nedokázal vždy ovplyvniť. EFSA súhlasí so zistením Dvora audítorov s vedomím, že zavedením projektu v oblasti organizačnej štruktúry úradu sa v plnej miere vyriešia obavy Dvora audítorov.

3.23. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

Úvod

3.23.1. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť („inštitút“ alebo „EIGE“), so sídlom vo Vilniuse, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1922/2006¹⁵². 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. Na *ilustrácii 3.23.1* sú uvedené hlavné údaje o inštitúte¹⁵³.

Ilustrácia 3.23.1 – Hlavné údaje o inštitúte



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka inštitútu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol inštitút.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.23.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly inštitútu. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných auditorov a analýza informácií poskytnutých vedením inštitútu.

¹⁵² Ú. v. EÚ L 403, 30.12.2006, s. 9.

¹⁵³ Viac informácií o právomociach a činnostiach inštitútu je dostupných na jeho webovom sídle: www.eige.europa.eu.

3.23.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.23.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho inštitútu pre rodovú rovnosť, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵⁴ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁵⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.23.5. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

¹⁵⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁵⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.23.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.23.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.23.8. Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) má vplyv na niektoré aspekty nášho audítorského stanoviska. Vec sa týka viacerých otázok, ktoré položil litovský najvyšší súd v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES¹⁵⁶ o dočasnej agentúrnej práci na agentúry EÚ. Litovský súd sa konkrétne pýta, či sa smernica vzťahuje na agentúry EÚ ako verejné orgány vykonávajúce hospodársku činnosť. Takisto sa pýta, či musia agentúry EÚ uplatňovať v plnej miere ustanovenia článku 5 ods. 1 tejto smernice o právach dočasných agentúrnych pracovníkov na základné pracovné podmienky a podmienky zamestnávania, najmä pokiaľ ide o mzdy. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov inštitútom, Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu inštitútu, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.

3.23.9. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

¹⁵⁶ Ú. v. EÚ L 327, 5.12.2008, s. 9.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.23.10. Dvor audítorov vo svojich audítorských správach za rozpočtový rok 2019 dospel k záveru, že v postupoch použitých na výber a najímanie externých expertov systematicky chýbal spoľahlivý audítorský záznam (*audit trail*) (vymedzený v článku 36 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách). V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe týchto zmlúv v rozpore s pravidlami. V roku 2020 súvisiace platby dosiahli výšku 4 400 EUR.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.23.11. Dňa 17. novembra 2019 inštitút podpísal dodatok k dohode s GR NEAR o poskytnutí sumy 378 950 EUR v rámci nástroja predvstupovej pomoci (IPA II) na vykonávanie opatrenia „Väčšia schopnosť kandidátskych krajín a potenciálnych kandidátskych krajín na vstup do EÚ merať a monitorovať vplyv politík v oblasti rodovej rovnosti (2018 – 2021)“. Túto sumu inštitút prijal 27. decembra 2019 a súvisiaci dobropis bol vydaný 21. februára 2020. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách¹⁵⁷ mal inštitút túto informáciu zaznamenať do rozpočtu. Inštitút však nezverejnil opravný rozpočet na rok 2020, ktorý by zahŕňal inkasovanú sumu, ani ju nezahrnul do prvej opravy rozpočtu na rok 2020 zverejnenej 31. marca 2021. O podobnej záležitosti sme informovali už v rozpočtovom roku 2019. Naznačuje to, že ide o systémový problém.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.23.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

¹⁵⁷ Ako sa vyžaduje v článkoch 21 a 22 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Inštitút využíval dočasných agentúrnych pracovníkov (dočasných zamestnancov) na základe rámcovej zmluvy s jednou agentúrou dočasného zamestnávania. V zmluve sa však od agentúry dočasného zamestnávania nevyžadovalo, aby dodržala určité právne požiadavky (dočasní agentúrni zamestnanci by mali pracovať v rovnakých podmienkach ako zamestnanci priamo zamestnaní užívateľským subjektom), a nenašli sa ani dôkazy, že by inštitút samotný vykonal porovnanie pracovných podmienok vlastných a dočasných zamestnancov. Inštitút by mal analyzovať pracovné podmienky svojich dočasných agentúrnych zamestnancov a uistiť sa, že sú v súlade s európskym a vnútroštátnym pracovným právom.	Prebieha (pozri bod 3.23.8)
2019	V roku 2019 Dvor audítorov dospel k záveru, že v postupoch použitých na výber a najímanie externých expertov systematicky chýbal spoľahlivý auditorský záznam (<i>audit trail</i>) (vymedzený v článku 36 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách). V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe týchto zmlúv v rozpore s pravidlami.	Prebieha

Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Rozpočet na rok 2019 zverejnený v marci 2019 nezahŕňal príjmy vo výške 550 000 EUR pripísané v rámci nástroja predvstupovej pomoci (IPA II) na vykonávanie opatrenia „Väčšia schopnosť kandidátskych krajín a potenciálnych kandidátskych krajín na vstup do EÚ merať a monitorovať vplyv politík v oblasti rodovej rovnosti (2018 – 2021)“.	Zatiaľ nevykonané
2019	Inštitút nevykonával <i>ex post</i> kontroly operácií a plnenia rozpočtu od septembra 2016. Plán <i>ex post</i> kontrol založený na konkrétnych rizikách by prispel k zlepšeniu prostredia vnútornej kontroly inštitútu.	Prebieha

Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

Odpoveď inštitútu

3.23.10. V roku 2020 bola zorganizovaná nová výzva na vyjadrenie záujmu. Na zabezpečenie súladu so zásadou transparentnosti a monitorovania výberu expertov bol vytvorený nový nástroj a nové formuláre žiadostí. Boli vymedzené jasné kritériá oprávnenosti, výberu a pridelenia v plnom súlade so zásadami nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania. Výber expertov je riadne zdokumentovaný v poznámke k spisu pre každý nový postup.

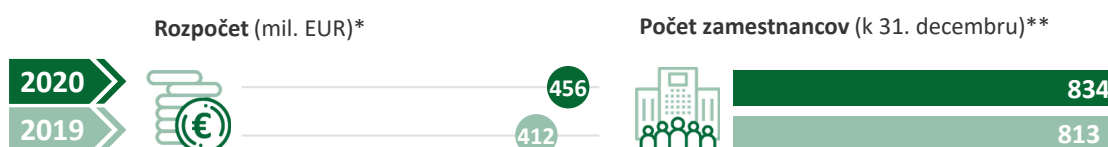
3.23.11. Inštitút EIGE berie na vedomie pripomienku a zverejní príspevok v rámci IPA II, ktorý dostal od GR NEAR s rozpočtom.

3.24. Európska agentúra pre lieky (EMA)

Úvod

3.24.1. Európska agentúra pre lieky („agentúra“ alebo „EMA“), ktorej sídlo bolo v marci 2019 presunutú do Amsterdamu, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 2309/93, ktoré bolo neskôr nahradené nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004¹⁵⁸. 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. Na *ilustrácii 3.24.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁵⁹.

Ilustrácia 3.24.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.24.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

¹⁵⁸ 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.

¹⁵⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ema.europa.eu.

Európska agentúra pre lieky (EMA)

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

3.24.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.24.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre lieky, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁶⁰ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁶¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.24.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových

¹⁶⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁶¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.24.6. Upozorňujeme na bod 3.1.3, bod 4.8.1 a bod 4.8.2 v konečnej účtovnej závierke agentúry, ktoré obsahujú významné informácie týkajúce sa povinností v súvislosti s nehnuteľnosťami. Nájomná zmluva na bývalé kancelárske priestory agentúry EMA v Londýne platí do roku 2039 a nezahŕňa doložku o výnimke, no priestory je možné pod podmienkou súhlasu prenajímateľa prenajať tretiemu subjektu alebo postúpiť. V júli 2019 dosiahla agentúra s prenajímateľom dohodu a svoje bývalé kancelárske priestory prenajala od júla 2019 podnájomníkovi za podmienok, ktoré sa zhodujú s podmienkami hlavnej nájomnej zmluvy. Podnájomná zmluva je platná až do skončenia platnosti nájomnej zmluvy agentúry v júni 2039. Keďže EMA zostáva zmluvnou stranou hlavnej nájomnej zmluvy, mohlo by sa v prípade neplnenia povinností zo strany podnájomníka stať, že za celú výšku zostávajúcej pohľadávky v rámci nájomnej zmluvy ponesie zodpovednosť agentúra. K 31. decembru 2020 dosahovala odhadovaná suma zatiaľ neuhradeného nájomného, súvisiacich služobných poplatkov a poistenia, ktoré má agentúra zaplatiť do konca nájomného obdobia, spolu 377 mil. EUR. Zaznamenali sme, že agentúra EMA a jej správna rada zdôraznili, že túto záležitosť je potrebné vyriešiť na politickej úrovni s Európskou komisiou a Európskym parlamentom. Náš výrok neobsahuje výhradu v súvislosti s touto skutočnosťou.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.24.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.24.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.24.9. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.24.10. Kontrolovali sme výberové konania v agentúre a zistili nedostatky v procese menovania výberových komisií. V pravidlách vzťahujúcich sa na agentúru sa stanovuje, že konečné rozhodnutie o vymenovaní výberových komisií prijíma výkonný riaditeľ. V kontrolovaných prípadoch boli navrhované výberové komisie schválené e-mailom, ktorý zaslal vedúci kancelárie výkonného riaditeľa v mene výkonného riaditeľa bez jeho formálneho schválenia. Vedúci kancelárie však na túto úlohu nemal oprávnenie. Tento prístup sa v agentúre použil opakovane a agentúru môže vystaviť právnemu riziku a riziku poškodenia dobrého mena.

3.24.11. V roku 2020 agentúra EMA upravila niektoré ceny rámcovej zmluvy týkajúcej sa stravovacích a reštauračných služieb. Táto zmluva však takúto zmenu umožňuje až v roku 2021. Revízia cien v roku 2020 bola preto v rozpore s pravidlami. Rozdiel vo výške 78 913 EUR medzi ponukovou cenou a sumou, ktorú zaplatila agentúra v roku 2020 na základe revidovaných cien, je preto tiež v rozpore s pravidlami. K revízii došlo bez podpísania dodatku upravujúceho rámcovú zmluvu. To je v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy a ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ.

Navyše pri kontrolovannej platbe vo výške 125 954 EUR, uhradenej v marci 2020, agentúra neoverila, či bola suma fakturovaná dodávateľom správna. Agentúra nebola schopná odsúhlasiť vyúčtované náklady s ustanoveniami a sadzbami stanovenými v rámcovej zmluve. To je v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách EÚ.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.24.12. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016/2017/2018	Parlament a Rada poverili agentúru vykonávaním nariadení o dohľade nad liekmi (1027/2012) a klinickom skúšaní (536/2014), ktoré si vyžaduje vývoj a prevádzkovanie dvoch komplexných IT systémov celej EÚ. Keďže agentúra nemala vlastné interné zdroje, využívala konzultantov do takej miery, že sa stala kriticky závislá od externých expertov. Kontrola nad tvorbou a vykonávaním projektov bola nedostatočná, projekty sa výrazne oneskorili a náklady sa výrazne zvýšili. Agentúra by mala urýchliť vykonávanie zmierňujúcich opatrení, a to nielen na dokončenie prebiehajúcich IT projektov, ale aj preto, aby sa pripravila na dôležité nové projekty.	Prebieha
2016	V zriaďujúcom nariadení sa vyžaduje vykonanie externého hodnotenia agentúry a jej činností Európskou komisiou len každých desať rokov.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly agentúry)

Európska agentúra pre lieky (EMA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 zaviedla pre niektoré postupy elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania (<i>e-tendering</i>), elektronickú fakturáciu (<i>e-invoicing</i>) a elektronické predkladanie ponúk (<i>e-submission</i>) však ešte nie.	Elektronické predkladanie ponúk: Dokončené Elektronická fakturácia: Dokončené
2019	Agentúra má konzultantov zamestnaných poskytovateľmi v ich členských štátoch. V takýchto prípadoch je agentúra zodpovedná za overenie vyhlásení zmluvných dodávateľov o súlade so sociálnymi a s pracovnoprávnymi predpismi EÚ a členských štátov (vrátane právnych predpisov o vysielaní pracovníkov) tak, ako sa to vyžaduje v nariadení o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie. Agentúra EMA to však neurobila. Agentúra musí poznať vnútroštátne právne predpisy svojho hostiteľského členského štátu v oblasti vysielania pracovníkov a splniť akékoľvek povinnosti, ktoré jej tieto právne predpisy ukladajú ako príjemcovi služieb (t. j. EMA) poskytovaných vyslanými zamestnancami.	Dokončené
2019	Pri postupe verejného obstarávania musia verejní obstarávatelia v relevantných prípadoch rozdeliť zákazky na jednotlivé časti a venovať pozornosť potrebe umožniť širokú hospodársku súťaž. Technické špecifikácie musia uchádzačom umožňovať rovnaký prístup k postupom obstarávania a nesmú viesť k vytváraniu neodôvodnených prekážok pre verejné výberové konanie.	Zatiaľ nevykonané

Európska agentúra pre lieky (EMA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra EMA vyhlásila postup obstarávania kombinujúci dve vôbec nesúvisiace služby v jednom segmente. To mohlo obmedziť počet uchádzačov, ktorí by potenciálne mohli mať záujem predložiť ponuku buď na jeden alebo druhý súbor služieb. Spravodlivá hospodárska súťaž bola teda narušená. Agentúra navyše predĺžila trvanie zmluvy zo štyroch na šesť rokov. Nariadenia o rozpočtových pravidlách umožňujú predlžovať zákazky týmto spôsobom len vo výnimočných a odôvodnených prípadoch. V tomto prípade neexistovali dostatočné dôvody pre takéto predĺženie.	Zatiaľ nevykonané
2019	Agentúra EMA uzavrela rámcovú zmluvu s tromi spoločnosťami na poskytnutie dočasných zamestnancov. Cenový prvok mal podľa špecifikácií obstarávania zahŕňať konverzný faktor hodinovej sadzby zahŕňajúci všetky poplatky na hrubú hodinovú odmenu dočasných pracovníkov v konkrétnych kategóriách zamestnancov. Agentúra nám však neposkytla rozpis odhadovaných hrubých nákladov na zamestnancov pre dočasných pracovníkov v jednotlivých požadovaných kategóriách zamestnancov. V dôsledku toho nebola agentúra schopná vyhodnotiť, či marža alebo hrubý zisk poskytovateľa služieb boli v porovnaní s podobnými zmluvami primerané.	Zatiaľ nevykonané
2019	Agentúra EMA poskytla svojim zamestnancom dodatočný príspevok na cestu z Londýna do jej priestorov v Amsterdame. Táto suma bola vypočítaná na základe ceny lístka v business triede namiesto ceny v ekonomickej triede. Dospeli sme k záveru, že agentúra pri výpočte doplnkového príspevku na cestovné málo zohľadnila zásadu hospodárnosti.	Prebieha

Odpoveď agentúry

Európska agentúra pre lieky (ďalej len „agentúra“ alebo „EMA“) víta kladné stanovisko Dvora audítorov o spoľahlivosti účtovnej závierky za rok 2020 a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií.

3.24.6. Problém priestorov v Londýne vznikol v dôsledku jednostranného rozhodnutia Spojeného kráľovstva vystúpiť z Európskej únie. Pôvodne bola táto téma zahrnutá do rokovacej pozície EÚ, ale neskôr sa od nej upustilo. V súlade s inštitucionálnym prístupom EÚ agentúra potom hľadala alternatívne riešenie a prenajala priestory v súlade s obmedzeniami stanovenými rozpočtovým orgánom EÚ. Agentúra a jej správna rada sa obávajú, že namiesto toho, aby sa agentúra v maximálnej možnej miere sústredila na plnenie svojho poslania, ktorým je ochrana a podpora verejného zdravia, teraz musí spravovať majetok určený na podnikanie v tretej krajine a presmerovať ľudské a finančné zdroje od povinností v oblasti verejného zdravia pre občanov EÚ. Agentúra a spolu s ňou aj inštitúcie EÚ sa budú musieť zaoberať touto záležitosťou ďalších 18 rokov až do roku 2039. Napriek dohodnutým záručným opatreniam nie je riešenie založené na podnájme budovy bez rizika a súčasná kríza v súvislosti s ochorením COVID-19 toto riziko ešte viac zvýšila. Preto je potrebné riešiť túto otázku na vhodnej politickej úrovni a nájsť pre agentúru dlhodobé riešenie.

3.24.10. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Ako riešenie tohto procedurálneho problému budú rozhodnutia o vymenovaní, schválení pracovných profilov a odpovede na stanoviská výboru zamestnancov odteraz zasielané výkonným riaditeľom osobne cez e-mail.

3.24.11. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Takisto konštatuje, že finančný vplyv je veľmi obmedzený. Agentúra sa domnieva, že vykonala kontroly a schválila faktúry v súlade so zásadou nákladovej účinnosti a výkonnosti, ako sa stanovuje v článku 45 ods. 8 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry EMA.

3.25. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

Úvod

3.25.1. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť („centrum“ alebo „EMCDDA“), so sídlom v Lisabone, bolo zriadené na základe nariadenia Rady (EHS) č. 302/93¹⁶². 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. Na *ilustrácii 3.25.1* sú uvedené hlavné údaje o centre¹⁶³.

Ilustrácia 3.25.1 – Hlavné údaje o centre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka centra za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo centrum.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.25.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly centra. Tento prístup

¹⁶² 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).

¹⁶³ Viac informácií o právomociach a činnostiach centra je dostupných na jeho webovom sídle: www.emcdda.europa.eu.

Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením centra.

3.25.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.25.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskeho monitorovacieho centra pre drogy a drogovú závislosť, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁶⁴ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁶⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.25.5. Zastávame názor, že účtovná závierka centra za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

¹⁶⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁶⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.25.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.25.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.25.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	EMCDDA využívalo dočasných agentúrnych zamestnancov na základe rámcovej zmluvy bez dodržania požiadaviek smernice 2008/104/ES a portugalského pracovného práva. Centrum by malo analyzovať pracovné podmienky svojich dočasných agentúrnych zamestnancov, že sú v súlade s európskym a vnútroštátnym pracovným právom.	Poznamenávame, že prebiehajúce konanie na Súdnom dvore EÚ (SDEÚ) vo veci C-948/19 (Manpower Lit) sa týka niekoľkých otázok predložených litovským najvyšším súdom v súvislosti s uplatňovaním smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/104/ES z 19. novembra 2008 o dočasnej agentúrnej práci agentúrami EÚ. Vzhľadom na to, že rozhodnutie SDEÚ o týchto otázkach môže mať vplyv na stanovisko Dvora audítorov k využívaniu dočasných zamestnancov centrom, Dvor audítorov nevyjadrí nijaké pripomienky k zákonnosti prístupu centra, vrátane kontroly prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov v tejto záležitosti až do rozhodnutia SDEÚ v tejto veci.

Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

Odpoved' centra

EMCDDA nemá žiadne pripomienky ani poznámky.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

3.26. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Úvod

3.26.1. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti („eu-LISA“ alebo „agentúra“), so sídlom v Tallinne, Štrasburgu a St. Johann im Pongau, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1077/2011¹⁶⁶. Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1726 zo 14. novembra 2018 sa zrušuje nariadenie (EÚ) č. 1077/2011 a posilňuje mandát eu-LISA¹⁶⁷. 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). Nový mandát agentúry sa rozširuje na vývoj a prevádzkové riadenie dvoch nových IT systémov. Systém vstup/výstup (*Entry/Exit System* – EES) slúži na zaznamenávanie údajov o vstupe a výstupe štátnych príslušníkov tretích krajín a prostredníctvom Európskeho systému pre cestovné informácie a povolenia (*European Travel Information and Authorisation System* – ETIAS) sa monitorujú cestujúci z krajín, ktorí na vstup do schengenského priestoru nepotrebujú víza. Na *ilustrácii 3.26.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁶⁸.

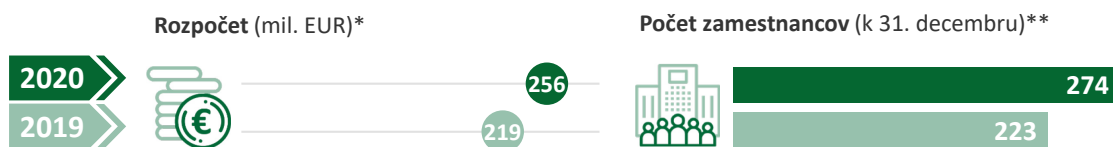
¹⁶⁶ Ú. v. EÚ L 286, 1.11.2011, s. 1.

¹⁶⁷ Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 99.

¹⁶⁸ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Ilustrácia 3.26.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.26.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.26.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.26.4. Kontrolovali sme:

- účtovnú závierku Agentúry Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti, ktorá

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

pozostáva z finančných výkazov¹⁶⁹ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁷⁰ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;

b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.26.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.26.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

¹⁶⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁷⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Platby

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

3.26.7. V roku 2020 agentúra podpísala konkrétnu zmluvu na softvér odlišný od softvéru, ktorý dodávateľ uviedol vo svojej ponuke k súvisiacej rámcovej zmluve. Celková hodnota rámcovej zmluvy je 302 550 000 EUR a rámcová zmluva nebola žiadnym spôsobom upravená. Získanie iného produktu, ktorý nie je súčasťou cenovej ponuky, za cenu odlišnú od pôvodne ponúkaného produktu je odchýlkou od rámcovej zmluvy. Aj keď príslušná konkrétna zmluva odkazuje na rámcovú zmluvu, neriadi sa ňou. Konkrétna zmluva ani súvisiaca platba vo výške 10 399 833,60 EUR preto nie sú v súlade s rámcovou zmluvou.

3.26.8. Agentúra podpísala objednávku na údržbárske služby na obdobie od 7. novembra 2020 do decembra 2024 (štyri roky). To bolo v rozpore s ustanoveniami rámcovej zmluvy, ktorá umožňuje fakturovať služby jeden rok vopred. Suma vo výške 5 241,09 EUR vyplatená dodávateľovi za služby, ktoré má poskytnúť po 7. novembri 2021, je teda v rozpore s pravidlami.

3.26.9. Agentúra tak v rozpore s pravidlami uhradila v roku 2020 platby v celkovej výške 10 405 074,69 EUR. Predstavuje to 4,1 % všetkých platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré mala k dispozícii v roku 2020. Prah významnosti stanovený pre tento audit bol týmto prekročený.

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.26.10. Zastávame názor, že s výnimkou záležitostí vysvetlených v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2020 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.26.11. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.26.12. Agentúra mala vysokú mieru automaticky prenesených nediferencovaných rozpočtových prostriedkov v hlave II: 10,2 mil. EUR (59,4 %) z celkových 17,2 mil. EUR.

Agentúra sa tiež rozhodla použiť neautomatický prenos viazaných rozpočtových prostriedkov v hlave III. Vo februári 2021 sa správna rada rozhodla preniesť viazané rozpočtové prostriedky z

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

roku 2020 vo výške 56,3 mil. EUR do rozpočtového roka 2021. Išlo hlavne o viazané rozpočtové prostriedky na systémy ECRIS, ETIAS a systémy interoperability (23 % rozpočtových prostriedkov v konečnom schválenom rozpočte). To je výrazne menej ako suma prenesených rozpočtových prostriedkov v roku 2019 vo výške 159 mil. EUR (55 % rozpočtových prostriedkov v konečnom schválenom rozpočte), no stále je to z hľadiska celkového rozpočtu významná suma.

Hoci charakter operácií agentúry je taký, že operácie môžu presahovať do nasledujúceho roku, nadmerný objem prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II a hlave III svedčí o rôznych štrukturálnych problémoch s vplyvom na súlad s článkami 9, 12 a 28 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.26.13. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	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.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2018	Agentúra zvýšila ceny rámcových zmlúv bez dodatku k nim a predĺžila konkrétnu zákazku po skončení platnosti rámcovej zmluvy.	Prebieha
2018	Vzorec hodnotenia uvedený v špecifikáciách k verejnému obstarávaniu s cieľom uzavrieť zmluvu o údržbe sa líšil od vzorca, ktorý bol uvedený v dokumente s otázkami a odpoveďami pre uchádzačov. Agentúra by mala posilniť vnútorné kontroly týkajúce sa verejného obstarávania.	Dokončené
2018/2019	Plnenie rozpočtu bolo oproti plánu nižšie. Agentúra by mala spolu s Európskou komisiou lepšie zosúladiť plánovanie rozpočtu s načasovaním súvisiacich právnych aktov.	Prebieha

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra uhradila platbu vo výške 284 000 EUR za služby poskytnuté v čase, na ktorý sa nevzťahovala príslušná rámcová zmluva.	Prebieha
2019	Agentúra žiadosti neposudzovala vždy dostatočne dôkladne, čo v jednom postupe prijímania zamestnancov viedlo k nerovnakému zaobchádzaniu s uchádzačmi.	Dokončené

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Odpoveď agentúry

3.26.7. Agentúra berie na vedomie pripomienku a informuje Dvor audítorov, že už boli prijaté opatrenia v záujme lepšieho zosúladenia vývoja architektúry IT agentúry s jej zmluvným rámcom.

Zdôrazňuje, že tento nesúlad nemal za následok žiadne poškodenie finančných záujmov agentúry ani Únie, keďže tieto výdavky boli odôvodnené.

3.26.8. Agentúra berie na vedomie túto pripomienku. V záujme posilnenia súvisiacich vnútorných kontrol už agentúra vykonala preskúmanie procesu. Cieľom je predchádzať tomu, aby sa v budúcnosti takýto nedostatok znova vyskytol.

3.26.12. Agentúra berie na vedomie pripomienku týkajúcu sa časti nediferencovaných rozpočtových prostriedkov v hlave II. Pripomína, že spomínané prenosy v hlave II sa vzťahovali najmä na vonkajšiu podporu, fyzickú bezpečnosť, IT agentúry a správu zariadení. Takéto výdavky sú už vo svojej podstate nediskrečné a sú pre fungovanie agentúry zásadné.

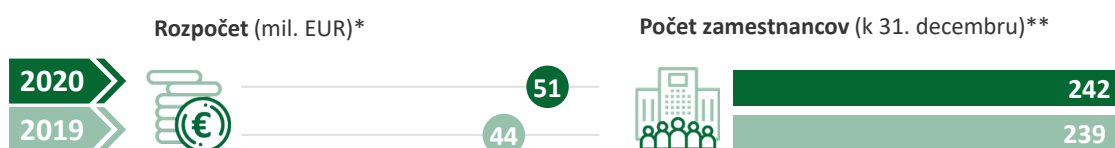
Zápis zdrojov do rozpočtu agentúry na právne predpisy, ktoré ešte neprijali spoluzákodarcovia, predstavuje značné riziká pre správne finančné riadenie. Takéto riziká sa systematicky oznamujú správnej rade. Agentúra nemá vôbec žiadnu kontrolu nad procesom prijímania právnych predpisov.

3.27. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

Úvod

3.27.1. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach („agentúra“ alebo „Eurojust“), so sídlom v Haagu, bola zriadená na základe rozhodnutia Rady 2002/187/SVV¹⁷¹ 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. Na *ilustrácii 3.27.1* sú uvedené hlavné údaje o Eurojuste¹⁷².

Ilustrácia 3.27.1 – Hlavné údaje o Eurojuste



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.27.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly Eurojustu. Dopĺňajú

¹⁷¹ Ú. v. ES L 63, 6.3.2002, s. 1.

¹⁷² Viac informácií o právomociach a činnostiach Eurojustu je dostupných na jeho webovom sídle: www.eurojust.europa.eu.

Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením Eurojustu.

3.27.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.27.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁷³ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁷⁴ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.27.5. Zastávame názor, že účtovná závierka Eurojustu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu Eurojustu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových

¹⁷³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁷⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.27.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.27.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.27.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.27.9. Zistili sme niekoľko nedostatkov v kontrolovaných postupoch verejného obstarávania Eurojustu. V jednom prípade Eurojust podpísal rámcovú zmluvu s jediným hospodárskym subjektom. Použitie tohto typu rámcovej zmluvy však nebolo vhodné vzhľadom na charakter požadovaných služieb – lízing vozidiel. Keďže na trhu s lízingom vozidiel ceny často kolíšu, Eurojust mal použiť rámcovú zmluvu s opätovným otvorením súťaže, čím by zabezpečil, že požadované služby budú obstarané najhospodárnejším spôsobom, ako je to možné.

3.27.10. V ďalšom prípade Eurojust podpísal konkrétnu zmluvu, v ktorej sa ceny odchyľovali od zoznamov cien, ktoré boli pripojené k pôvodnej rámcovej zmluve týkajúcej sa digitálnej forenzej analýzy a reakcie na bezpečnostný incident. Eurojust schválil faktúru a uhradil platbu zmluvnému dodávateľovi bez toho, aby si všimol nezrovnalosť v hodinovej sadzbe. Poukazuje to na nedostatky vo vnútorných kontrolách Eurojustu: dokazuje to, že nebola vykonaná žiadna kontrola toho, či konkrétna zmluva a fakturovaná suma zodpovedali

Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

skutočným podmienkam stanoveným v dohode o úrovni poskytovaných služieb. Vyplatenie nadmernej sumy (3 600 EUR) je preto v rozpore s pravidlami.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

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

Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Použitie rokovacieho konania nebolo oprávnené. Rámcová zmluva, všetky súvisiace osobitné zmluvy a všetky platby uhradené v rámci týchto zmlúv sú v rozpore s pravidlami.	Dokončené

Odpoveď agentúry

3.27.9. Eurojust uznáva pripomienku Dvora audítorov. V prípade budúcich postupov verejného obstarávania bude Eurojust postupovať v súlade s usmerneniami Dvora audítorov a zabezpečí, aby sa pripravila spoľahlivejšia dokumentácia vrátane zdokumentovaného odôvodnenia výberu konkrétneho postupu verejného obstarávania a/alebo konkrétneho typu rámcovej zmluvy.

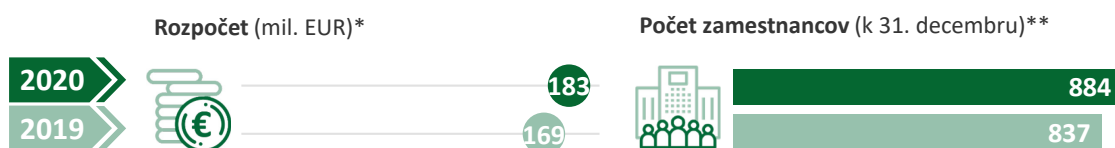
3.27.10. Eurojust uznáva pripomienku Dvora audítorov. V prípade podobných konkrétnych zmlúv v budúcnosti sa bude Eurojust usilovať o lepšie objasnenie v čase vyžiadania ponuky, aby bola zabezpečená konzistentnosť medzi konkrétnou zmluvou a skutočnými podmienkami dohôd alebo dohodou na úrovni poskytovaných služieb.

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 („agentúra“ alebo „Europol“), so sídlom v Haagu, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady 2016/794 z 11. mája 2016¹⁷⁵, ktorým sa nahrádza a zrušuje rozhodnutie Rady (2009/371/SVV)¹⁷⁶. 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. Na *ilustrácii 3.28.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁷⁷.

Ilustrácia 3.28.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

¹⁷⁵ Ú. v. EÚ L 135, 24.5.2016, s. 53.

¹⁷⁶ Ú. v. EÚ L 121, 15.5.2009, s. 37.

¹⁷⁷ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.europol.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.28.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.28.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.28.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁷⁸ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁷⁹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

¹⁷⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁷⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.28.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.28.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.28.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.28.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.28.9. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa stanovuje, že orgány EÚ sú povinné uhrádzať platby v stanovených lehotách. V roku 2020 to agentúra často nedodržala. Zistili sme, že v 33 % prípadov platby uhradila s oneskorením a v dôsledku toho zaplatila aj úroky z omeškania vo výške 12 000 EUR. Podobné miery oneskorenia sme zaznamenali v rokoch 2019,

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)

2018 a 2017. Tento opakujúci sa nedostatok predstavuje riziko poškodenia dobrého mena agentúry.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

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

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Agentúra neoprávnene predĺžila platnosť rámcovej zmluvy na poskytnutie služieb týkajúcich sa zabezpečenia služobných ciest po uplynutí platnosti zmluvy a zaviedla nové cenové aspekty. Riadenie zmlúv a <i>ex ante</i> kontroly by mali byť posilnené.	Prebieha
2019	Agentúra predĺžila platnosť jednej rámcovej zmluvy na poskytnutie služieb týkajúcich sa zabezpečenia služobných ciest tým, že podpísala dodatok po uplynutí platnosti zmluvy v roku 2018. To je neoprávnené. Agentúra tiež podpísala ďalší dodatok k tej istej zmluve 29. marca 2019. To poukazuje na nedostatky v riadení zákaziek a <i>ex ante</i> kontrolách.	Prebieha
2019	V 20 % prípadov agentúra uhradila platby s oneskorením. Podobné, či dokonca vyššie miery oneskorení sme zaznamenali v roku 2018 a 2017. Tento opakujúci sa nedostatok predstavuje riziko poškodenia dobrého mena agentúry.	Zatiaľ nevykonané

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Po verejnej súťaži agentúra uzatvorila rámcovú zmluvu na obstaranie nábytku, príslušenstva a súvisiacich služieb. Podmienky uvedené v dokumentoch k výzve na predkladanie ponúk neboli dostatočne konkrétne, čo znižuje súťažný charakter tejto verejnej súťaže. Agentúra by mala zabezpečiť, aby boli špecifikácie verejnej súťaže dostatočne premyslené s cieľom umožniť spravodlivú a účinnú súťaž tak, aby postupy verejného obstarávania zabezpečili dosiahnutie najlepšieho možného pomeru ceny a kvality.	Prebieha
2019	Nebol stanovený minimálny prah pre technické kritérium vyhodnotenia ponúk, ktoré bolo najrelevantnejšie z hľadiska kvality (t. j. kvalita navrhovaného nového nábytku).	Dokončené
2019	Agentúra dostatočne neskontrolovala presnosť príslušných cien a výpočet zliav uplatnených na neštandardné položky pred zaslaním objednávky zmluvnému dodávateľovi. Agentúra by mala začleniť takéto kontroly do svojich <i>ex ante</i> kontrol a vykonávať ich pred podpísaním objednávok.	Dokončené

Odpoveď agentúry

3.28.9. V roku 2020 Europol naďalej čelil nedostatku zamestnancov, čo ovplyvnilo predovšetkým tzv. oblasť infraštruktúry vrátane finančnej správy. Táto situácia sa navyše skomplikovala v dôsledku pandémie ochorenia COVID.

Na začiatku roku 2020 Europol okrem toho uhradil nevybavené faktúry na konci roka 2019 (ktoré sa týkali predovšetkým cestovných služieb). Suma 5 205,45 EUR z celkovej sumy úrokov z omeškania vyplatenej v roku 2020 vo výške 12 000 EUR (po zaokrúhlení) sa týkala spracovania neuhradených faktúr za cestovné služby na začiatku roka 2020.

V roku 2020 dosahovala celková suma oneskorene uhradených faktúr výšku 4,4 mil. EUR (6,6 mil. EUR v roku 2019), čo predstavuje celkovo 3 % všetkých vykonaných platieb zo všetkých finančných zdrojov v roku 2020 (4,6 % v roku 2019).

Europol každý mesiac starostlivo monitoruje sumy platieb a prijíma zmierňujúce opatrenia s cieľom uprednostniť platby s vysokou hodnotou.

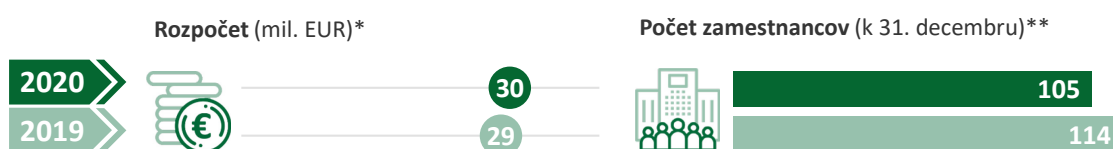
Z pohľadu Europolu preto oneskorené platby v roku 2020 nepredstavovali finančné riziko ani riziko poškodenia dobrého mena, a to aj vzhľadom na to, že súvisiaca zmluva o cestovných službách vypršala v marci 2020 (čo si vyžadovalo vybavovanie detailných faktúr jednotlivých ciest).

3.29. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)

Úvod

3.29.1. Agentúra Európskej únie pre základné práva („agentúra“ alebo „FRA“), so sídlom vo Viedni, bola zriadená na základe nariadenia Rady (ES) č. 168/2007¹⁸⁰. Úlohou agentúry je poskytovať príslušným orgánom Únie a členským štátom pomoc a odborné poznatky pri vykonávaní právnych predpisov Únie týkajúcich sa základných práv. Na *ilustrácii 3.29.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁸¹.

Ilustrácia 3.29.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.29.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

¹⁸⁰ Ú. v. EÚ L 53, 22.2.2007, s. 1.

¹⁸¹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.fra.europa.eu.

3.29.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.29.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre základné práva, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁸² a výkazov o plnení rozpočtu¹⁸³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.29.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

¹⁸² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁸³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.29.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.29.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.29.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.29.9. V hlave III (operačné výdavky) boli vysoké prenesené viazané rozpočtové prostriedky – vo výške 6,7 mil. EUR, teda 83 % rozpočtových prostriedkov v tejto hlave (2019: 3,8 mil. EUR, t. j. 60 %). Odrážajú najmä povahu hlavných činností agentúry, ku ktorým patrí financovanie štúdií a ďalších činností na zvyšovanie informovanosti, ktoré prebiehajú niekoľko mesiacov, prípadne presahujú koniec roka. Významná časť (25 %) finančných prostriedkov v hlave III prenesených do roku 2021 bola viazaná v decembri 2020 (2019: 28 %). Naznačuje to, že ide o štrukturálnu záležitosť. Agentúra by mala zlepšiť svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania, aby sa tento problém vyriešil.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.29.10. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 zaviedla pre niektoré postupy elektronickú fakturáciu (<i>e-invoicing</i>), elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania (<i>e-tendering</i>) a elektronické predkladanie ponúk (<i>e-submission</i>) však ešte nie.	Dokončené
2018	Prenesené viazané rozpočtové prostriedky boli vysoké v hlave III (operačné výdavky) a len čiastočne odôvodnené. Agentúra by mala zlepšiť svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.	Prebieha

Odpoveď agentúry

3.29.9. Agentúra súhlasí s Dvorom audítorov, že úroveň prenesených rozpočtových prostriedkov odzrkadľuje predovšetkým povahu hlavných činností agentúry, medzi ktoré patrí financovanie štúdií a iných činností zameraných na zvyšovanie informovanosti, ktoré trvajú niekoľko mesiacov a môžu pokračovať aj po skončení roka. Agentúra s cieľom zlepšiť svoje rozpočtové plánovanie a vykonávacie cykly zriadila nástroj na monitorovanie plánovaných prenosov rozpočtových prostriedkov z jedného roka do druhého.

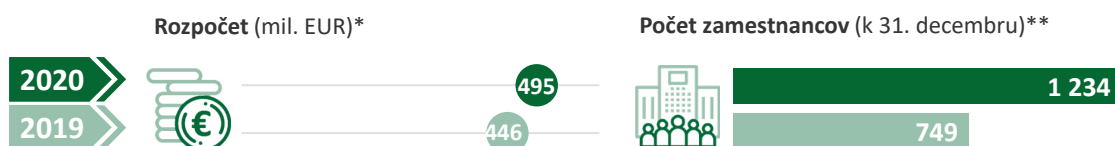
Agentúra sa domnieva, že dobré plnenie rozpočtu sa takisto meria úrovňou zrušených prenesených rozpočtových prostriedkov. Agentúra má veľmi vysokú mieru plnenia (viac ako 99,5 %), ktorá je dôležitým ukazovateľom správneho finančného riadenia a dodržiavania rozpočtových zásad.

3.30. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Úvod

3.30.1. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž („agentúra“ alebo „Frontex“) sa riadi nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1896 z 13. novembra 2019, ktorým boli zrušené nariadenia (EÚ) č. 1052/2013 a (EÚ) 2016/1624¹⁸⁴ Európsku pohraničnú a pobrežnú stráž tvoria vnútroštátne orgány členských štátov zodpovedné za riadenie hraníc a návratové operácie a agentúra. Ústredie agentúry je vo Varšave. Jej poslaním je zabezpečiť európske integrované riadenie hraníc, za čo nesie spoločnú zodpovednosť s vnútroštátnymi orgánmi 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. Súčasťou agentúry je stály zbor s kapacitou 10 000 operačných pracovníkov. Na *ilustrácii 3.30.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre¹⁸⁵.

Ilustrácia 3.30.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

¹⁸⁴ Ú. v. EÚ L 295, 14.11.2019, s. 1.

¹⁸⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.frontex.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.30.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.30.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.30.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre pohraničnú a pobrežnú stráž, ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁸⁶ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁸⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

¹⁸⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁸⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.30.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.30.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.30.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.30.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.30.9. Agentúra sa pri finančnom plánovaní návratových operácií spolieha na odhady spolupracujúcich krajín. Úplnosť a včasnosť týchto informácií má zásadný význam. V jednom prípade vnútroštátny orgán zahrnul pri finančnej uzávierke opatrenia do dohody o grante dve neohlásené návratové operácie v celkovej výške 355 000 EUR. S cieľom pokryť následný náhly

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

rozpočtový deficit agentúra prijala *ex post* rozpočtový záväzok. To je v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry¹⁸⁸.

3.30.10. V októbri 2020 správna rada agentúry iniciovala interné vyšetrovanie po správach o 13 prípadoch údajného porušovania základných práv. V ôsmich prípadoch sa pri vyšetrovaní dospelo k záveru, že nedošlo k žiadnemu porušeniu. V zostávajúcich piatich prípadoch sa pri vyšetrovaní dospelo k záveru, že porušenie základných práv sa nedá doložiť dôkazmi, no pre nedostatok komplexných údajov sa v tejto veci nedá vysloviť záver, ktorý bol mimo akýchkoľvek odôvodnených pochybností.

Európska ombudsmanka tiež začala dve vyšetrovania z vlastnej iniciatívy. Prvé bolo začaté 10. novembra 2020 a cieľom bolo posúdiť účinnosť a transparentnosť mechanizmu agentúry Frontex na podávanie sťažností¹⁸⁹ osobami, ktoré sa domnievali, že ich práva boli porušené v kontexte cezhraničných operácií agentúry Frontex, ako aj úlohu a nezávislosť pracovníka pre základné práva v agentúre. 15. júna 2021 ombudsmanka vec uzavrela s tým, že agentúra Frontex meškala s vykonávaním dôležitých zmien zavedených nariadením 2019/1896 o európskej pohraničnej a pobrežnej stráži, ale že situácia sa rieši, a nepovažuje za opodstatnené ďalej sa touto záležitosťou zaoberať. Ombudsmanka však v nadväznosti na vyšetrovanie vydala pre agentúru Frontex deväť návrhov na zlepšenie. Zahŕňajú návrhy, ako uľahčiť potenciálnym obetiam porušovania základných práv informovanie sa o možnostiach nápravy a ohlasovanie incidentov, ako aj návrhy na zlepšenie riešenia sťažností a prijímania následných opatrení k nim¹⁹⁰. Druhé vyšetrovanie začalo 4. marca 2021 a cieľom bolo preskúmať, ako agentúra dodržiava svoje povinnosti v oblasti základných práva a ako zabezpečuje vyvodzovanie zodpovednosti v súvislosti s jej rozšírenou zodpovednosťou¹⁹¹.

¹⁸⁸ Článok 10 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry Frontex týkajúci sa zásady ročnej platnosti.

¹⁸⁹ Mechanizmus na podávanie sťažností bol vytvorený nariadením (EÚ) 2016/1624 o európskej pohraničnej a pobrežnej stráži. Ide o administratívny mechanizmus, v rámci ktorého pracovník pre základné práva zodpovedá za riešenie sťažností prijatých agentúrou v súlade s právom na dobrú správu vecí verejných. Agentúra informuje o mechanizme na podávanie sťažností vo svojej výročnej správe, kde uvádza údaje o počte prijatých sťažností, typoch porušení základných práv, príslušných operáciách a, ak je to možné, o nadväzných opatreniach prijatých agentúrou a členskými štátmi.

¹⁹⁰ Rozhodnutie vo veci OI/5/2020/MHZ o fungovaní mechanizmu Európskej agentúry pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex) na podávanie sťažností týkajúcich sa údajného porušovania základných práv a úlohy úradníka pre základné práva.

¹⁹¹ Vec OI/4/2021/MHZ bola otvorená 4. marca 2021.

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Upozorňujeme aj na dve ďalšie prebiehajúce vyšetrovania: 11. januára úrad OLAF začal v súvislosti s agentúrou vyšetrovanie údajného obťažovania, pochybenia a odopretia vstupu migrantom¹⁹², a 29. januára 2021 sa Európsky parlament rozhodol zriadiť pracovnú skupinu¹⁹³, ktorá má preskúmať možné obvinenia o porušovaní základných práv v agentúre Frontex. Tieto vyšetrovania majú odlišný charakter a zasahujú ďalej ako náš finančný audit. Pracovná skupina Európskeho parlamentu 14. júla 2021 oznámila, že v prípadoch závažných incidentov, ktoré vyšetrovala, nenašla presvedčivé dôkazy o tom, že agentúra Frontex vykonávala priame vytlačanie migrantov alebo hromadné vyhostovanie, zistila však nedostatky, okrem iného v mechanizmoch agentúry Frontex na monitorovanie, oznamovanie a posudzovanie situácií týkajúcich sa základných práv, a predložila odporúčania na zlepšenie¹⁹⁴.

3.30.11. Ďalej v článku 110 nariadenia (EÚ) 2019/1896 z 13. novembra 2019 sa od agentúry Frontex požaduje, aby do 5. decembra 2020 prijala 40 členov do monitorovacej skupiny pre základné práva. Do 31. decembra 2020 nebol prijatý ani jeden člen monitorovacej skupiny. Agentúra uviedla tieto hlavné dôvody oneskorenia:

- Opis pracovnej náplne vedúceho úradu pre základné práva (FRO) je potrebné prepracovať tak, aby zohľadňoval nové charakteristiky funkcie (stredný manažment). Nariadením (EÚ) 2019/1896 sa právomoci a pôsobnosť FRO výrazne posilňujú. Pokiaľ ide o monitorovaciu skupinu pre základné práva, vedúcemu úradu FRO udeľuje právomoci menovacieho orgánu, ktorý je v tejto úlohe nezávislý od vedenia a zodpovedá sa len správnej rade. To si vyžadovalo vnútornú reorganizáciu. Okrem toho prebehlo množstvo konzultácií s Európskou komisiou.
- V dôsledku krízy spôsobenej pandémie COVID-19 došlo k všeobecnému spomaleniu prijímania pracovníkov, a to najmä v období od polovice marca do júna 2020. Celý proces sa tak predĺžil.
- Dňa 25. novembra 2020 bola zostavená komisia pre predbežný výber nového pracovníka pre základné práva.

¹⁹² Zdroj: Návrh uznesenia Európskeho parlamentu s pripomienkami, ktorú sú neoddeliteľnou súčasťou rozhodnutia o udelení absolutória za plnenie rozpočtu Európskej agentúry pre pohraničnú a pobrežnú stráž za rozpočtový rok 2019 (2020/2167(DEC)).

¹⁹³ Zdroj: Písomný postup výboru LIBE z 29. januára 2021. Pracovná skupina EP pre kontrolu agentúry Frontex pozostáva zo 14 poslancov EP, dvoch z každej politickej skupiny.

¹⁹⁴ Pracovný dokument: *Report on the fact-finding investigation on Frontex concerning alleged fundamental rights violations*, Výbor LIBE pre občianske slobody, spravodlivosť a vnútorné veci, 14.7.2021.

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Ako sme opísali v predchádzajúcich bodoch, oneskorenie prijatia členov monitorovacej skupiny pre základné práva predstavuje vážne riziko pre operácie a reputáciu agentúry.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.30.12. Podľa nariadenia (EÚ) 2019/1896 o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii bude vytvorený stály zbor európskej pohraničnej a pobrežnej stráže. To viedlo k tomu, že v ústredí agentúry bolo s účinnosťou od roku 2019 vymenených 100 pracovných miest v skupine AD a tie boli nahradené 100 pracovnými miestami v skupine AST. 1. septembra 2020 agentúra Frontex požiadala Európsku komisiu (GR HOME) o povolenie preradiť 100 pracovných miest v skupine AST na pracovné miesta vo vyššej platovej triede (AD 7 alebo vyššie) pre príslušníkov stáleho zboru a pre nové úlohy v rámci nového mandátu. V očakávaní odpovede Komisie agentúra 9. septembra 2020 zaslala 47 ponúk uchádzačom o pracovné miesta v týchto vyšších platových triedach. Nasledujúci deň Komisia informovala agentúru, že agentúra nemá právomoc tieto pracovné miesta povýšiť. Agentúra musela týchto 47 pracovných ponúk okamžite stiahnuť. Bola tak vystavená zbytočnému riziku poškodenia dobrého mena a riziku súdneho sporu.

3.30.13. S cieľom zaručiť transparentnosť a účinnosť systému vnútornej kontroly agentúry musia zamestnanci, ktorí sa podieľajú na finančných pracovných postupoch, zaznamenávať akékoľvek výnimky do centrálného registra. V jednom prípade agentúra zmenila ustanovenia upravujúce platobný kalendár zmluvy na služby leteckého dohľadu. Zmena bola povolená v oznámení o výnimke, ale v čase nášho auditu nebola zaznamenaná v centrálnom registri.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.30.14. Pôvodný rozpočet agentúry bol 460 mil. EUR. Táto suma zahŕňala príspevok EÚ a príspevky¹⁹⁵ štyroch krajín pridružených k schengenskému priestoru: Island, Lichtenštajnsko,

¹⁹⁵ Príspevky krajín pridružených k schengenskému priestoru upravujú dve dohody medzi Európskym spoločenstvom a pridruženými krajinami: 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) a Dohoda medzi Európskym spoločenstvom a Islandskou republikou a Nórskeym 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).

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Nórsko a Švajčiarsko. V priebehu roka môže agentúra získať aj dodatočné financie na konkrétne programy a/alebo opatrenia, ako aj iné príjmy z administratívnych operácií.

Príspevok EÚ bol pôvodne stanovený na 428 mil. EUR. Táto suma bola z rozpočtového riadku 18 02 03 všeobecného rozpočtu EÚ financovaná takto: 412 mil. EUR malo pochádzať z prostriedkov všeobecného rozpočtu EÚ na rok 2020 a 16 mil. EUR malo pochádzať z výsledku rozpočtového hospodárenia agentúry od roku 2018.

Príspevok pridružených krajín bol pôvodne stanovený na 32 mil. EUR. V dohodách s pridruženými krajinami sa uvádza, že príspevky sa počítajú ako percentuálny podiel HDP (v prípade Švajčiarska a Lichtenštajnska) alebo HND (v prípade Islandu a Nórska) každej pridruženej krajiny vo vzťahu k HDP/HND všetkých zúčastnených krajín. Pri zostavovaní pôvodného rozpočtu v roku 2020, agentúra stanovila, že celkový percentuálny podiel príspevkov pridružených krajín bude tvoriť 7,43 % rozpočtu.

Pôvodný rozpočet agentúry bol 460 mil. EUR. Zistili sme, že príspevky pridružených krajín tvorili len 6,91 % rozpočtu, z čoho vyplýva, že sú podhodnotené¹⁹⁶. Oproti tomu príspevok EÚ nie je nadhodnotený, pretože táto suma bola rozpočtovaná nezávisle od príspevkov pridružených krajín.

Naznačuje tiež, že je potrebné, aby Komisia orgánom EÚ vydala usmernenie k tomu, ako konzistentne počítať príspevky krajín mimo EÚ¹⁹⁷.

3.30.15. Operácie a plnenie rozpočtu agentúry v roku 2020 ovplyvnila pandémia COVID-19. Agentúra znížila svoj pôvodný rozpočet prostredníctvom dvoch opravných rozpočtov o 95 mil. EUR. Miera vykonávania platieb v konečnom rozpočte bola 55,9 %, čo je menej ako v roku 2019 (69,2 %). Miera rozpočtových prostriedkov prenesených do rozpočtového roku 2021 bola 44,1 % (v porovnaní s 30,8 % prenesených prostriedkov z roku 2019 do roku 2020). Svedčí to o celkovom spomalení činnosti (ako sú návratové operácie) v roku 2020. V tejto situácii bol predbežný rozpočtový záväzok vo výške 18,1 mil. EUR na prípravu nasadenia v teréne v roku 2021 prenesený bez toho, aby agentúra v lehote stanovenej v článku 75 svojho nariadenia o rozpočtových pravidlách prijala príslušné právne záväzky.

¹⁹⁶ Pozri poznámku 4.0.3 na strane 28 a prílohu 5.0.1 na strane 32 ku konečnej účtovnej závierke agentúry Frontex za rozpočtový rok 2020.

¹⁹⁷ Na problém rozdielného výkladu právneho rámca pre príspevky krajín mimo EÚ sa poukazuje aj v preskúmaní EDA č. 3/2021. V tomto preskúmaní sme dospeli k záveru, že neexistuje jednotný automatický vzorec na stanovenie príspevkov do rozpočtu EÚ a rozpočtov agentúr či štandardizované metódy na ich úpravu.

3.30.16. Agentúra tiež zmenila v porovnaní s predchádzajúcim rokom spôsob prezentácie plnenia rozpočtu v konečnej účtovnej závierke za rok 2020. Pri výpočte ukazovateľov výkonnosti teraz agentúra považuje obe zníženia rozpočtu opísané vyššie ako akty plnenia rozpočtu, a nie ako opravné rozpočty. Agentúra túto zmenu zaviedla aj napriek tomu, že je v rozpore s dvomi rozhodnutiami správnej rady. Príslušné opravné rozpočty okrem toho zodpovedajú trom rozpočtovým prevodom, ktoré príslušným spôsobom znížili rozpočtový riadok 18 02 03 v rozpočte EÚ. Prvý z prevodov v novembri 2020 schválil rozpočtový orgán a ďalšie dva prevody schválila Komisia v novembri a decembri 2020.

3.30.17. Prvým opravným rozpočtom EÚ na rozpočtový rok 2020 sa financovanie agentúry zo zdrojov EÚ zvýšilo o 10 mil. EUR. Rozpočtový orgán ho schválil v apríli 2020. Toto zvýšenie finančných prostriedkov EÚ však na rozpočtových účtoch agentúry nie je viditeľné. Znižuje sa tak transparentnosť – je ťažšie zistiť, koľko finančných prostriedkov bolo poskytnutých agentúre v roku 2020 a ako sa tento objem časom menil.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.30.18. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2015	Existuje neriešené riziko dvojitého financovania z Fondu pre vnútornú bezpečnosť spravovaného z financií Európskej komisie a agentúry Frontex.	Prebieha
2015	Štáty podieľajúce sa na operáciách na hraniciach vykazujú vzniknuté náklady pomocou hárkov žiadostí o preplatenie nákladov. 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.	Dokončené (nasadenie ľudských zdrojov) Prebieha (nasadenie ťažkého technického vybavenia)
2016	Miera prenesených rozpočtových prostriedkov bola vysoká. Od spolupracujúcich krajín je potrebné získať presnejšie odhady nákladov a včasnejšie vykazovanie nákladov. Agentúra by tiež mohla zvážiť zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov.	Prebieha
2017	Napriek tomu, že agentúra sa presťahovala do svojich nových priestorov už v roku 2014, stále nemá komplexný plán kontinuity činnosti schválený správnu radou.	Prebieha

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018/2019	Agentúra preplatila náklady spolupracujúcim krajinám bez potrebných podporných dokumentov.	Dokončené
2018	<i>Ex ante</i> overovania boli neúčinné. Agentúra by mala vytvoriť zjednodušený a transparentný systém financovania, ktorý sa vzťahuje aj na náklady súvisiace s vybavením.	Dokončené (<i>ex ante</i> overovania) Prebieha (zjednodušenie nákladov v súvislosti s ťažkým technickým vybavením)
2018	Agentúra by mala prijať a zaviesť politiku pre citlivé pracovné miesta.	Prebieha
2018	Objem rozpočtových prostriedkov prenesených do roku 2019 a zrušených prenesených prostriedkov do roku 2018 bol vysoký. Agentúra by sa mala snažiť presnejšie odhadovať náklady a robiť lepšie rozpočtové prognózy.	Prebieha
2019	V prípade jedného grantu bola žiadosť o preplatenie preložená mimo obdobia vymedzeného v dohode o grante.	Nevzťahuje sa

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018/2019	Agentúra nedosiahla požadovaný počet obsadených miest stanovený v pláne pracovných miest. Agentúra by mala zlepšiť usmernenia poskytované členom výberových komisií a dôkladnejšie overovať finančné nároky uchádzačov v súvislosti s platmi.	Prebieha
2019	V prípade jednej platby v súvislosti s rekonštrukciou upravila agentúra zmluvné podmienky vo veľmi neskorej fáze projektu, aby sa vyhla nutnosti zrušiť záväzok a rozpočtové prostriedky. V dôsledku tejto zmeny čerpanie finančných prostriedkov nezodpovedá realite operácie a môže ovplyvniť možnosť sledovať plnenie rozpočtu a činnosť agentúry.	Nevzťahuje sa

Odpoveď agentúry

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.30.9. Odhady členských štátov nemôžu byť presné z dôvodu nepredvídateľnej povahy návratových operácií/činností. Na zmiernenie vysokého rizika straty možných nevyčerpaných rozpočtových prostriedkov, napr. v prípade zrušení C8, je zavedený tento systém:

- agentúra vypracuje prvý, nízko nastavený odhad rozpočtu zodpovedajúci minimu, ktoré sa požaduje na základe informácií od členských štátov,
- členské štáty každý mesiac posielajú monitorovacie tabuľky, v ktorých sa uvádzajú aktuálne reálne vzniknuté náklady,
- agentúra na základe monitorovacích tabuliek zmení pôvodne pridelený rozpočet jeho zvýšením/znížením.

Tento systém prináša určitý stupeň rizika nesúladu v prípade nepresného alebo neskorého predloženia monitorovacích tabuliek, ale osvedčil sa tým, že zabezpečuje oveľa lepšiu správu zdrojov a omnoho menej kritických zrušení rozpočtových prostriedkov.

Splnenie povinnosti monitorovania vyplývajúcej z poskytovania grantov je kľúčovým prvkom pri odhadovaní nákladov zo strany členských štátov. Agentúra Frontex naďalej pracuje na zlepšovaní mechanizmov monitorovania a získavaní presnejších odhadov na zachovanie súladu s rozpočtovými pravidlami.

3.30.10. Agentúra sa maximálne angažuje a pri otázkach základných práv spolupracuje s Európskym ombudsmanom, ako aj s úradom OLAF a Európskym parlamentom prostredníctvom poskytovania požadovaných informácií a dokumentácie súvisiacej s uvedenými údajnými porušeniami základných práv.

3.30.11. Agentúra Frontex plne súhlasí so zisteniami a posudzovaním rizík, ktoré poskytol Dvor audítorov.

Úloha najať 40 členov monitorovacej skupiny pre základné práva do decembra 2020 sa nedala splniť vzhľadom na pandémiu COVID-19 a vonkajšie faktory uvedené Dvorom audítorov. Vedenie agentúry nemalo možnosť zmierniť uvedené omeškania pri nábore z dôvodu evidentného nedostatku menovacích právomocí (nariadením o európskej pohraničnej a pobrežnej strážii sa všetky právomoci menovacieho orgánu zverujú pracovníkovi pre základné práva, ktorého úloha je úplne nezávislá od vedenia agentúry).

Výkonný riaditeľ však 25. novembra 2019 a 10. júna 2020 uzavrel dve dohody s Agentúrou pre základné práva s cieľom:

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

- v prvom rade dočasne podporiť úradníka pre základné práva agentúry Frontex pri príprave náboru 40 členov monitorovacej skupiny pre základné práva a príprave právneho a prevádzkového rámca na ich nasadenie v teréne;
- po druhé sprístupniť úradníkovi pre základné práva agentúry Frontex preklenovacie riešenie vo forme členov monitorovacej skupiny poskytnutých Agentúrou pre základné práva platených z rozpočtu agentúry Frontex a aktivovaných nezávisle úradníkom pre základné práva agentúry Frontex.

Administratívne útvary agentúry veľmi podporili jej správnu radu pravidelným podávaním správ v tejto veci po celý rok 2020 a výkonný riaditeľ zabezpečil, aby nábor členov monitorovacej skupiny pre základné práva (po uverejnení voľných miest) dostával maximálnu podporu z ľudských zdrojov na dokončenie postupov v čo najkratšej dobe.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.30.12. Agentúra nebola zapojená do rokovaní týkajúcich sa počtu zamestnancov počas prípravy nového nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej stráž. Agentúra od novembra 2019 písomne žiadala Komisiu o vysvetlenie a pokúšala sa jej objasniť nezrovnalosť/zníženie počtu pracovných miest AD vo svojom ústredí (mnohé z nich boli prakticky obsadené alebo vo výberovom konaní) v pláne pracovných miest na rok 2020 vyplývajúcom z prijatia nového nariadenia o európskej pohraničnej a pobrežnej stráž. Komisia vo svojej odpovedi z mája 2020 ponúkla určitú flexibilitu, čo agentúra Frontex považovala za znak pochopenia potreby. Agentúra posunula možnosť prijať pracovné ponuky AD 7 na čo najneskorší termín, aby vybrané osoby mohli prijať pracovnú ponuku a stihli sa zapojiť do povinnej odbornej prípravy so začiatkom naplánovaným v polovici októbra 2020. Agentúra si v plnej miere uvedomovala riziko poškodenia dobrého mena a zvažila ho vzhľadom na najvyššiu politickú prioritu bezodkladného vybudovania pevného základu pre novovytvorený stály zbor. Na zmiernenie rizika súdneho sporu boli uchádzači okamžite upovedomení, čím vznikol dostatočný priestor na udržanie potrebného počtu voľných pracovných miest administrátorov koncom roka 2020.

3.30.13. Z dôvodu ľudského pochybenia bol nesprávne spočítaný počet letových hodín (v čase evidencie faktúry dodávateľ navrhol zmenu počtu hodín zo 100 na 50 nalietaných hodín na spracovanie platby). Opomenutie bolo však zistené a predplatené letové hodiny boli upravené pri konečnej platbe, čiže agentúra nepreplatila ani jednu letovú hodinu navyše. Udalosť bola riadne nahlásená jednotke združených zdrojov/denníku získaných poznatkov a povoľujúci úradník a jeho nadriadený ihneď zostavili a podpísali správu o výnimke v súlade s platným rámcom. Odoslanie podpísanej správy Inšpekčnému a kontrolnému úradu na registráciu do centrálneho záznamu však uviazlo z dôvodu začatia režimu telepráce pre pandémiu. Nedostatočná riadna registrácia bola upravená podpisom správy o nesúlade. Evidovanie výnimiek je od apríla 2020 automatizované a zaznamenané v systéme správy dokumentov s cieľom zabrániť podobným prípadom v budúcnosti.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

3.30.14. Agentúra víta pripomienky Dvora audítorov, že je potrebné, aby Komisia orgánom EÚ vydala usmernenie k tomu, ako konzistentne počítať príspevky krajín mimo EÚ. Agentúra je naďalej otvorená upraveniu spôsobu výpočtu po získaní usmernenia.

Spôsob, ktorý agentúra používala pri príspevkoch štátov pridružených k schengenskému priestoru (SAC), zostal nezmenený od roku 2016.

Súčasný spôsob schválila správna rada podľa stanoviska Komisie.

Súčasným spôsobom sa podľa platných dohôd so štátmi pridruženými k schengenskému priestoru počítajú ich príspevky podľa HND/HDP jednotlivých krajín v pomere k celkovému HND/HDP prispievajúcich štátov. Pomer sa po stanovení uplatní na príspevok získaný z EÚ (dotácia z EÚ), ktorý sa agentúre poskytne v každom príslušnom roku.

Pokiaľ ide o percentuálny podiel príspevkov od štátov pridružených k schengenskému priestoru v roku 2020, pri porovnaní návrhu rozpočtu s pôvodným rozpočtom sa nezmenil – 7,43 % alebo 31 795 000 EUR. Percentuálny podiel príspevku by sa zmenil na 6,49 % len vtedy, ak vypočítame príspevok štátov pridružených k schengenskému priestoru k celkovému rozpočtu (ktorý už zahŕňa ich príspevok) v porovnaní s dotáciou EK podľa tejto tabuľky:

	Dotácia EK	Celkový rozpočet
Finančné prostriedky	428 160 029,00	459 955 029,00
SAC %	7,43 %	6,9 %
SAC EUR	31 795 000,00	31 795 000,00

3.30.15. Plnenie rozpočtu a miera platieb boli silno ovplyvnené pandémiou COVID-19 a jej dôsledkami. Činnosti riadenia hraníc a návrat neregulárnych migrantov boli ťažko zasiahnuté uzavretím vonkajších hraníc EÚ a celosvetovým obmedzením cestovania a pozastavením letových spojení. Je však dôležité poznamenať, že agentúra bola napriek tomu schopná vyčleniť 99 % dostupných rozpočtových prostriedkov. Vzhľadom na to, že pandémia nielen spomalila činnosti, ale niektoré aj odložila, záväzky, ktoré by boli vykonané skôr v priebehu roka, museli byť vykonané v neskoršom období, čo ovplyvnilo mieru vyplácania.

Stály zbor európskej pohraničnej a pobrežnej stráže bol nasadený od 1. januára 2021 v súlade s nariadením o založení.

Z dôvodu technických obmedzení podporného systému nových nasadení (OPERA Evo), ktorý nepočítal s rozhodnutiami o nasadení (právny dokument na nasadenie stáleho zboru), vydaným v decembri 2020 na prevádzkový rok 2021, preto nebolo možné schválenie až 500 jednotlivých misií trvajúcich od konca decembra 2020 do augusta 2021. Na konci roka 2020 bol vytvorený predbežný rozpočtový záväzok na pokrytie nasadení stáleho zboru až do 3. štvrtroka

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

2021. Každý mesiac sa na financovanie nasadení stáleho zboru kategórie 1 a 2 použila odhadovaná suma približne 3 mil. EUR, preto sa do budúcich období prenieslo 18 mil. EUR.

Agentúra pracuje na náprave, aby sa táto situácia už neopakovala.

3.30.16. Predkladanie účtovnej uzávierky nie je v rozpore s rozhodnutiami správnej rady, pokiaľ ide o opravné rozpočty. Považujú sa za transakcie plnenia rozpočtu, pretože ich prijatie nepodlieha „rovnakému postupu“, ako sa objasňuje v právnom rámci (článok 34 rozhodnutia správnej rady č. 19/2019 a článok 115 ods. 9, 11, 12 nariadenia (EÚ) 2019/1896). Zníženie rozpočtu znamená zrušenie rozpočtových prostriedkov a správna rada nepotrebuje na vykonanie takých rozhodnutí žiadne ďalšie schválenie.

V prílohe 5.0 ročnej účtovnej uzávierky, „Rozpočet bežného roka“, sa okrem toho v tabuľkách uvádza schválený rozpočet, rozpočet zrušený rozhodnutiami správnej rady a dostupné úvery alebo úvery dostupné po týchto dvoch rozhodnutiach správnej rady.

3.30.17. Európsky parlament 17. apríla 2020 prijal uznesenie o pozícii Rady k návrhu opravného rozpočtu Európskej únie č. 1/2020 na rozpočtový rok 2020, na základe ktorého by agentúra mala získať dodatočných 10 miliónov EUR na podporu návratových operácií z Grécka. Táto suma v skutočnosti nikdy nebola pripísaná na účty agentúry.

Z dôvodu vypuknutia pandémie COVID-19 boli mnohé návratové operácie pozastavené a agentúra do polovice roka 2020 skonštatovala, že nebude túto dodatočnú podporu potrebovať na financovanie týchto operácií. Na základe toho sa prostredníctvom rozhodnutia správnej rady (rovnako ako pri ostatných zmenách rozpočtu) rozhodlo o uvoľnení pridelenej sumy 10 miliónov EUR do všeobecného rozpočtu EÚ.



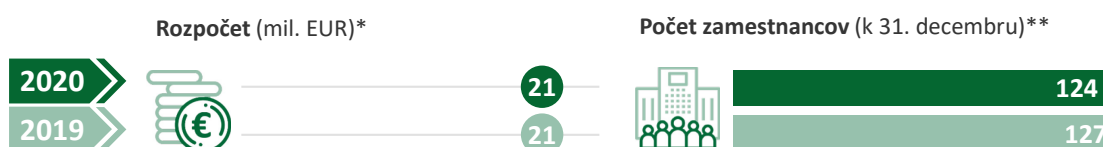
**Agentúry financované v rámci okruhu 4
VFR –
Globálna Európa**

3.31. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)

Úvod

3.31.1. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie („nadácia“ alebo „ETF“), so sídlom v Turíne, bola zriadená na základe nariadenia Rady (EHS) č. 1360/90¹⁹⁸ (prepracované znenie nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1339/2008¹⁹⁹). Úlohou nadácie je podporovať reformu odborného vzdelávania v partnerských krajinách Európskej únie. Nadácia na tento účel pomáha Európskej komisii pri vykonávaní rôznych programov týkajúcich sa odbornej prípravy. Na *ilustrácii 3.31.1* sú uvedené hlavné údaje o nadácii²⁰⁰.

Ilustrácia 3.31.1 – Hlavné údaje o nadácii



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka nadácie za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytla nadácia.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.31.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly nadácie. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných auditorov a analýza informácií poskytnutých vedením nadácie.

¹⁹⁸ Ú. v. ES L 131, 23.5.1990, s. 1.

¹⁹⁹ Ú. v. EÚ L 354, 31.12.2008, s. 82.

²⁰⁰ Viac informácií o právomociach a činnostiach nadácie je dostupných na jej webovom sídle: www.etf.europa.eu.

3.31.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.31.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Európskej nadácie pre odborné vzdelávanie, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁰¹ a výkazov o plnení rozpočtu²⁰² za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.31.5. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

²⁰¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁰² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.31.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.31.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.31.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.31.9. Nadácia ETF nedodrжала zásadu vnútornej kontroly č. 12 svojho vlastného rámca vnútornej kontroly, podľa ktorej je nadácia povinná zaznamenať všetky odchýlky od predpisov a postupov v evidencii výnimiek. Pri audite sme zistili niekoľko odchýlok od stanovených postupov, ktoré mali byť zaznamenané (napr. použitie elektronických podpisov na niektorých dokumentoch, ktoré si vyžadovali tradičný podpis). Zápisy v evidencii výnimiek však chýbali. Táto skutočnosť oslabuje transparentnosť a účinnosť systémov vnútornej kontroly nadácie.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.31.10. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Pri postupe verejného obstarávania týkajúceho sa služieb agentúry dočasného zamestnávania ETF použila kritériá na vyhodnotenie ponúk, ktoré pozostávali najmä z nekonkurenčných cenových prvkov. Nadácia by mala použiť kritériá na vyhodnotenie ponúk, ktoré sú zamerané na konkurenčné cenové prvky.	Zatiaľ nevykonané

Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)

Odpoveď nadácie

3.31.9. Nadácia berie na vedomie správu Dvora audítorov.



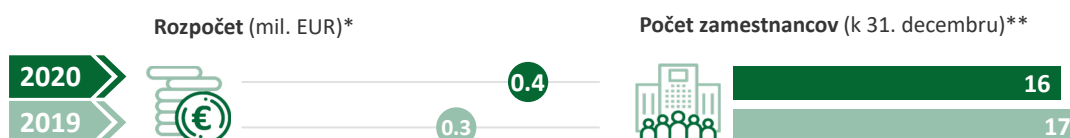
Agentúry financované v rámci okruhu 5 VFR – Administratíva

3.32. Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Úvod

3.32.1. Zásobovacia agentúra Euratomu („agentúra“ alebo „ESA“), so sídlom v Luxemburgu, bola zriadená v roku 1958²⁰³. Predchádzajúce stanovby agentúry nahradilo rozhodnutie Rady 2008/114/ES, Euratom²⁰⁴. 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. Na *ilustrácii 3.32.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²⁰⁵.

Ilustrácia 3.32.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.32.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

²⁰³ Ú. v. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

²⁰⁴ Ú. v. EÚ L 41, 15.2.2008, s. 15.

²⁰⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

3.32.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.32.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Zásobovacej agentúry Euratomu, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁰⁶ a výkazov o plnení rozpočtu²⁰⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.32.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

²⁰⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁰⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.32.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.32.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.32.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.32.9. Prenesené viazané rozpočtové prostriedky v hlave II (administratívne výdavky) boli vysoké: dosiahli 177 445 EUR, teda 80 % rozpočtových prostriedkov agentúry ESA za celú hlavu. Dôvodom prenosov rozpočtových prostriedkov boli čiastočne účinky pandémie COVID-19. Takmer polovica (46 %) sumy prenesenej z roku 2020 do roku 2021 sa mala použiť na IT služby poskytnuté v roku 2021. To vytvára riziká pre plnenie platobných rozpočtových prostriedkov v roku 2021 vzhľadom na to, že v predchádzajúcich rokoch bola miera zrušených rozpočtových prostriedkov vysoká.

ESA mala na tieto služby využiť rozpočet na rok 2021. V záujme dodržania zásady ročnej platnosti by agentúra ESA mala ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.32.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Miera zrušených rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2017 do roku 2018 je vysoká, na úrovni 21 %, čo poukazuje na neoprávnené záväzky v predchádzajúcom roku.	Dokončené

Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Odpoveď agentúry

3.32.9. Projekt Noemi predstavuje investíciu (355 000 EUR v období 2019 – 2021) do IT aplikácie, ktorá agentúre umožní bezpečne uchovávať a spracúvať citlivé údaje týkajúce sa zmlúv v jadrovej oblasti. Projekt je reakciou na opakované žiadosti orgánu udeľujúceho absolútórium, aby sa pokračovalo v digitalizácii s cieľom znížiť byrokráciu.

Na základe záväzku z decembra 2020 došlo k zabezpečeniu kontinuity tímu vykonávajúceho schválený plán projektu.

Agentúra si je vedomá rizík spojených s týmto vykonávaním a proaktívne zabezpečí monitorovanie projektu až po jeho realizáciu.



Agentúry, ktoré sa financujú samy

3.33. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Úvod

3.33.1. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín („úrad“ alebo „CPVO“), so sídlom v Angers, bol zriadený na základe nariadenia Rady (ES) č. 2100/94²⁰⁸. 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. Na *ilustrácii 3.33.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade²⁰⁹.

Ilustrácia 3.33.1 – Hlavné údaje o úrade



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka úradu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.33.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu.

3.33.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a

²⁰⁸ Ú. v. ES L 227, 1.9.1994, s. 1.

²⁰⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovom sídle: www.cpvo.europa.eu.

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.33.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Úradu Spoločenstva pre odrody rastlín, ktorá pozostáva z finančných výkazov²¹⁰ a výkazov o plnení rozpočtu²¹¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.33.5. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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 Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²¹¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.33.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.33.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.33.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2014	Hoci úrad začal fungovať v roku 1995, s hostiteľským členským štátom ešte stále nebola podpísaná dohoda o sídle.	Prebieha (mimo kontroly úradu)
2015	Miera neuhradených poplatkov bola príliš vysoká.	Dokončené
2016	V zakladajúcom nariadení úradu sa nepožadujú pravidelné externé hodnotenia výkonnosti.	Zatiaľ nevykonané (mimo kontroly úradu)
2017	Dokumentovanie postupov verejného obstarávania a udeľovania grantov nebolo v roku 2017 dostatočné.	Dokončené

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Odpoveď úradu

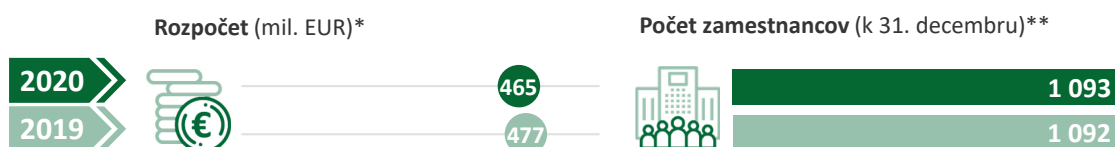
Úrad vzal správu Dvora audítorov na vedomie.

3.34. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Úvod

3.34.1. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo („úrad“ alebo „EUIPO“), do 23. marca 2016 známy ako Úrad pre harmonizáciu vnútorného trhu (OHIM), bol zriadený v roku 1993. Pôvodné nariadenie o jeho zriadení bolo naposledy revidované nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1001²¹². Agentúra zodpovedá za správu ochranných známok EÚ a zapísaného dizajnu Spoločenstva, európsku a medzinárodnú spoluprácu v oblasti duševného vlastníctva, ako aj za Európske stredisko pre sledovanie porušovania práv duševného vlastníctva. Na *ilustrácii 3.34.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade²¹³.

Ilustrácia 3.34.1 – Hlavné údaje o úrade



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka úradu za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.34.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu.

3.34.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a

²¹² Ú. v. EÚ L 154, 16.6.2017, s. 1.

²¹³ Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovom sídle: www.euiipo.europa.eu.

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.34.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Úradu Európskej únie pre duševné vlastníctvo, ktorá pozostáva z finančných výkazov²¹⁴ a výkazov o plnení rozpočtu²¹⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.34.5. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

²¹⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²¹⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.34.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.34.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.34.8. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.34.9. V našej audítorskej správe za rozpočtový rok 2018 sme dospeli k záveru, že postupy obstarávania upratovacích služieb neboli v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto rámcovej zmluvy v rozpore s pravidlami. V roku 2020 súvisiace platby dosiahli výšku 1 411 329,42 EUR.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.34.10. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Úrad podpísal zmluvu na upratovacie služby s uchádzačom, ktorý predložil mimoriadne nízku ponuku. Postup obstarávania a súvisiace platby sú v rozpore s pravidlami. Úrad by mal dôkladne analyzovať situácie potenciálne neobvyklých ponúk s cieľom zabezpečiť súlad s nariadením o rozpočtových pravidlách a so zásadou spravodlivej hospodárskej súťaže.	Prebieha (pozri bod 3.34.9)
2018	Úrad využíval zmluvu o poskytovaní konzultačných služieb, ktorá však v skutočnosti viedla k zapožičaniu zamestnancov namiesto poskytovania služieb. Konzultačná spoločnosť však takúto službu nemôže ponúkať.	Dokončené
2018	V ročnom pracovnom programe ani vo výročnej správe o činnosti sa v neuvádzajú informácie o ekvivalentoch plného pracovného času dodaných poskytovateľmi služieb, ktorí vykonávajú úlohy vedľajšej činnosti úradu, no sú súčasťou jeho hlavnej pracovnej činnosti. Takéto informácie by zvýšili transparentnosť.	Nevzťahuje sa

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Úrad uverejnil oznámenie o voľnom pracovnom mieste s cieľom zostaviť rezervný zoznam projektových odborníkov pre svoje zákaznícke oddelenie. V oznámení o voľnom pracovnom mieste boli stanovené dva rôzne profily uchádzačov, ktoré sa mali vyhodnocovať osobitne. Počas výberového postupu boli však všetci uchádzači hodnotení na základe všetkých výberových kritérií, čím boli zvýhodnení uchádzači, ktorí zodpovedali obom profilom. V rámci toho istého postupu výberová komisia okrem toho nahradila uchádzača, ktorý odmietol pozvanie na pohovor, uchádzačom, ktorý však nedosiahol vopred stanovený minimálny počet bodov potrebný na postup do ďalšej fázy výberu. Napriek tomu, že minimálne rovnaký počet bodov ako tento uchádzač získalo aj 17 ďalších uchádzačov, výberová komisia nepredložila žiadne písomné zdôvodnenie, prečo bol pozvaný tento uchádzač, ktorý už bol v úrade zamestnaný. Výberový postup je preto v rozpore s pravidlami, keďže uvedené nedostatky ohrozili zásady transparentnosti a rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi.	Prebieha
2019	V prípade troch kontrolovaných výberových postupov členovia výberovej komisie podpísali všeobecný dokument o zachovaní dôvernosti, ktorý zahŕňal vyhlásenie o konfliktoch záujmov. Tento dokument bol podpísaný pred tým, ako bol známy zoznam uchádzačov. V ustanoveniach služobného poriadku sa vyžaduje, aby každý člen komisie podpísal vyhlásenie po tom, ako sú známi uchádzači, a v tomto vyhlásení uvedú akékoľvek profesionálne či osobné vzťahy s uchádzačmi. V prípade kontrolovaných výberových postupov členovia výberovej komisie neoznámili svoje profesionálne vzťahy s uchádzačmi. Tieto nedostatky ohrozujú zásady transparentnosti a rovnakého prístupu.	Dokončené

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Úrad poskytuje príspevok zamestnancom pracujúcim v oblasti infraštruktúry za pracovnú pohotovosť doma. Podľa plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti úradu majú na príspevok za pracovnú pohotovosť nárok zamestnanci, „keď je doložené, že pravidelná pracovná pohotovosť je nevyhnutná“. Pri audite sme zistili, že plán na zabezpečenie kontinuity činnosti nebol za posledné štyri roky aktivovaný. Keďže aktivácia plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti je mimoriadne výnimočná, sme toho názoru, že nie je doložené, že vyššiemu vedeniu úradu by sa mal vyplácať príspevok za pracovnú pohotovosť. To zodpovedá praxi v inštitúciách EÚ. Súčasný počet zamestnancov v pracovnej pohotovosti v úrade je neprimeraný a je v rozpore so zásadou správneho finančného riadenia. Úrad by mal tiež zlepšiť kontroly v súvislosti s pracovnou pohotovosťou, aby predišiel neoprávneným platbám.	Prebieha

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	V marci 2014 úrad EUIPO informoval rozpočtový výbor o začatí rokovaní o kúpe pozemku, ktorý by mal vyriešiť potreby priestorov pre úrad v budúcnosti. V novembri 2018 rozpočtový výbor schválil kúpu pozemku za cenu 4 700 000 EUR. Úrad EUIPO neposkytol ďalšie dôkazy na preukázanie potreby zaistiť dlhodobé rozšírenie svojich priestorov. EUIPO odhaduje, že do roku 2025 sa počet jeho zamestnancov zvýši o približne 300. Súčasná kapacita a existujúce možnosti rozšírenia priestorov na pozemku, ktorý už EUIPO mal vo vlastníctve pred kúpou nového pozemku, by mu umožnili umiestniť ďalších 439 zamestnancov. Nenašli sme žiadne dôkazy, že by EUIPO tento pozemok skutočne potreboval. Preto sa domnievame, že nadobudnutie pozemku nepredstavovalo produktívne využitie rozpočtového prebytku EUIPO a pri kúpe nebola dodržaná zásada správneho finančného riadenia.	Nevzťahuje sa
2019	Pripomíname, že Dvor audítorov vo svojom stanovisku č. 1/2019 k nariadeniu o rozpočtových pravidlách úradu uviedol, že rozpočtové prebytky úradu sa nevyužívali produktívne, či už na úrovni úradu alebo Európskej únie, a že úrad by mal spolu s Európskou komisiou napríklad preskúmať možnosť využiť svoje rozpočtové prebytky v prospech finančných nástrojov na podporu výskumných a inovačných činností a rastu európskych podnikov.	Prebieha

Odpoveď úradu

3.34.9. Tento odsek sa týka pripomienky v rámci výročného auditu za rok 2018. Ako sa uvádza v odpovedi úradu začlenenej do výročnej správy o audite za rok 2018, úrad zastáva názor, že povoľujúci úradník správne uplatnil svoju diskrečnú právomoc, ktorá mu vyplýva z nariadenia o rozpočtových pravidlách v súvislosti s daným postupom obstarávania. Povaha služieb, ktoré sú predmetom tejto pripomienky, je navyše neobvyklá a zriedkavo žiadaná. Úrad dodržal všetky kroky podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách, pokiaľ ide o ponuky, ktoré sa zdajú byť mimoriadne nízke. Úrad sa preto nestotožňoval s vyhlásením Dvora audítorov, že ponúkať služby (ktoré sa využívajú len mimoriadne a výnimočne) za nižšiu cenu predstavuje nekalú obchodnú prax a poskytuje konkurenčnú výhodu oproti konkurentom. Na záver treba poznamenať, že koncepciou mimoriadne nízkych ponúk sa má v prvom rade zabezpečiť, aby poskytovateľ dokázal poskytovať potrebné služby počas celého trvania zmluvy, ako je to aj v tomto prípade. Úrad preto neidentifikoval žiadny dôvod na predčasné ukončenie zmluvy, ktorá ešte stále trvá. Na rok 2021 je naplánovaná nová výzva na predkladanie ponúk, keďže súčasná zmluva bude končiť. Úrad podrobne objasnil tieto dôvody orgánu udeľujúcemu absolútorium a výkonnému riaditeľovi sa udelilo absolútorium na plnenie rozpočtu za rok 2018.

3.35. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

Úvod

3.35.1. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií („SRB“ alebo „rada“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 806/2014 o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií (ďalej len „nariadenie o SRM“)²¹⁶. Poslaním rady je zaistiť, aby sa situácia úverových inštitúcií a určitých investičných firiem (ďalej len „úverové inštitúcie“), ktoré zlyhávajú alebo pravdepodobne zlyhajú, riešila riadnym spôsobom s čo najmenším vplyvom na reálnu ekonomiku a verejné financie členských štátov v bankovej únii.

3.35.2. Rada je zodpovedná za správu jednotného fondu na riešenie krízových situácií, zriadeného na základe nariadenia o SRM na podporu jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií. Jednotný fond na riešenie krízových situácií sa postupne vytvára od roku 2016 do roku 2023 a cieľ, ktorým je pokryť aspoň 1 % sumy vkladov všetkých úverových inštitúcií v európskej bankovej únii, by sa mal dosiahnuť do 31. decembra 2023.

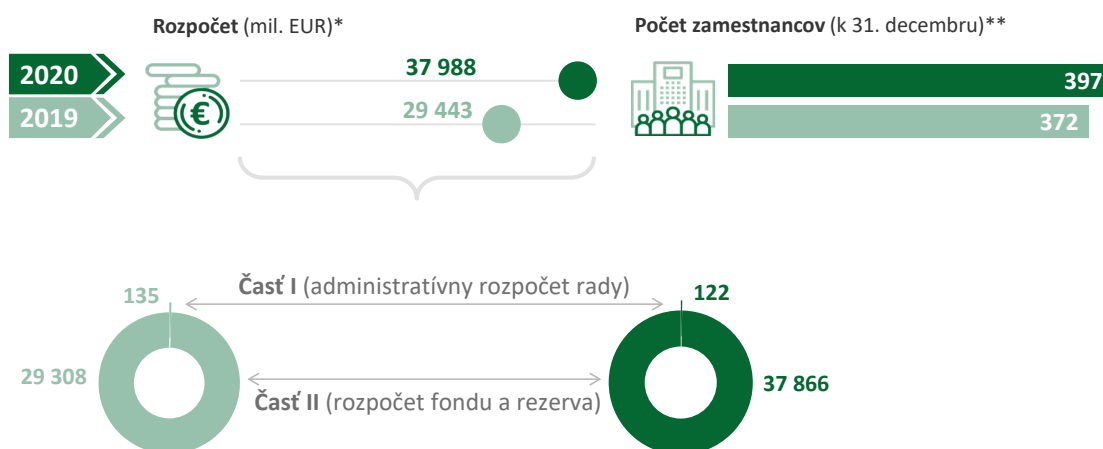
3.35.3. Rada má svoj vlastný rozpočet, ktorý nie je súčasťou rozpočtu EÚ. Príspevky sa vyberajú od úverových inštitúcií v členských štátoch, ktoré sú zapojené do bankovej únie. Na *ilustrácii 3.35.1* sú uvedené hlavné údaje o rade²¹⁷.

²¹⁶ Ú. v. EÚ L 225, 30.7.2014, s. 1.

²¹⁷ Viac informácií o právomociach a činnostiach rady je dostupných na jej webovom sídle: srb.europa.eu.

Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

Ilustrácia 3.35.1 – Hlavné údaje o rade



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

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

Zdroj: Ročná účtovná závierka Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií za rozpočtový rok 2020. Údaje o počtoch zamestnancov poskytla rada.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.35.4. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly rady. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením rady.

3.35.5. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane 347 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.35.6. Kontrolovali sme:

Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

- a) účtovnú závierku Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií, ktorá pozostáva z finančných výkazov²¹⁸ a výkazov o plnení rozpočtu²¹⁹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.35.7. Zastávame názor, že účtovná závierka rady za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu rady k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.35.8. Upozorňujeme na poznámku 8.L v konečnej účtovnej závierke SRB, v ktorej sa opisujú administratívne alebo súdne konania týkajúce sa príspevkov do fondu, ktoré prebiehajú medzi niektorými úverovými inštitúciami a vnútroštátnymi orgánmi pre riešenie krízových situácií a SRB, ako aj ďalšie konania proti SRB predložené na Všeobecnom súde a Súdnom dvore Európskej únie. Tieto neboli predmetom nášho auditu. Ich možný vplyv na finančné výkazy SRB za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020 (a najmä na podmienené záväzky, rezervy a záväzky) je predmetom osobitného ročného auditu podľa článku 92 ods. 4 nariadenia o SRM.

3.35.9. Upozorňujeme na poznámku 8.R vo finančných výkazoch konečnej účtovnej závierky SRB, v ktorej sa opisuje vplyv prebiehajúcej pandémie COVID-19 na portfólio investícií.

²¹⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²¹⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.35.10. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Zdôraznenie skutočnosti

3.35.11. Upozorňujeme na poznámku 8.L v konečnej účtovnej závierke SRB, v ktorej sa opisujú administratívne alebo súdne konania týkajúce sa *ex ante* príspevkov do fondu, ktoré prebiehajú medzi niektorými úverovými inštitúciami a vnútroštátnymi orgánmi pre riešenie krízových situácií a SRB, ako aj ďalšie konania proti SRB predložené na Všeobecnom súde a Súdnom dvore Európskej únie neboli predmetom nášho auditu. Tieto neboli predmetom nášho auditu. Ich možný vplyv na zákonnosť a správnosť príslušných príjmov je predmetom osobitného ročného auditu podľa článku 92 ods. 4 nariadenia o SRM.

Ďalšie pripomienky

3.35.12. Bez toho, aby boli spochybnené naše stanoviská vyjadrené vyššie, chceme zdôrazniť, že *ex ante* príspevky sa počítajú na základe informácií, ktoré rade poskytujú úverové inštitúcie. Náš audit príjmov SRB sa zakladal na týchto informáciách, ich spoľahlivosť sme však neoverovali. V nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a konzistentný rámec kontroly, ktorý by zabezpečil spoľahlivosť informácií. SRB však vykonáva kontroly konzistentnosti a analytické kontroly informácií, ako aj určité *ex post* kontroly na úrovni úverových inštitúcií. SRB nemôže zverejniť podrobnosti o výpočtoch príspevkov, ktoré boli posúdené z hľadiska rizík, za jednotlivé úverové inštitúcie, pretože sú navzájom prepojené a zahŕňajú dôverné informácie o iných úverových inštitúciách. To má dosah na transparentnosť týchto výpočtov.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.35.13. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.35.14. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.35.15. V roku 2018 SRB podpísala dohodu o správe investícií s národnou centrálnou bankou Eurosystemu (NCB), ktorá sa týkala externalizácie prevádzkových aspektov investičného procesu jednotného fondu na riešenie krízových situácií (SRF). V tom istom roku SRB podpísala aj dohodu s NCB o správe aktív, riadení peňažných tokov a povinnosti odsúhlasenia a dohľadu nad spravovanými aktívami. Obe dohody poskytujú SRB právo na prístup k záznamom a vykonávanie kontrol na mieste. SRB však nevykonala posúdenie toho, či poskytovateľ služieb zaviedol primerané a účinné organizačné a administratívne opatrenia, ktorými by zmiernil potenciálny konflikt záujmov vyplývajúci z prevzatia úlohy investičného manažéra a správcu. Nevykonanie takéhoto posúdenia je v rozpore s požiadavkami rámca vnútornej kontroly SRB²²⁰ a s požiadavkami článku 16 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2016/451 zo 16. decembra 2016²²¹ o outsourcingu.

3.35.16. Kapacita procesu SRB na riadenie rizík na vykonávanie nezávislého monitorovania investičného portfólia SRF je obmedzená. Jeho prvé obmedzenie spočíva v tom, že nie je automatizovaný. Druhým obmedzením je, že sa spolieha na správy a analýzu NCB a oddelenia front office SRB. Ak by svoje nástroje automatizoval a využíval nezávislé zdroje, bol by schopný lepšie splniť požiadavky článku 28 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách SRB týkajúce sa prvkov efektívnej vnútornej kontroly a zásady rámca vnútornej kontroly č. 7 týkajúcej sa posudzovania rizika, ktorá vyžaduje, aby SRB identifikovala, ktoré riziká ohrozujú splnenie cieľov v celej organizácii, a aby analyzovala riziká ako základ, ktorý stanoví, ako sa majú riziká riadiť. SRB v súčasnosti vyvíja IT nástroj²²² na posilnenie schopnosti manažéra rizík vypočítať dodatočné ukazovatele rizík a automatizovať vykonávanie úloh.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.35.17. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

²²⁰ Rozhodnutie o prijatí rámca vnútornej kontroly SRB zo 17.3.2021.: relevantné zásady č. 7, 13 a 16.

²²¹ Ú. v. EÚ L 79, 30.3.2016, s. 2.

²²² Investičná analýza a databáza SRB.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Zistili sme, že v rozpore s článkom 8 rokovacieho poriadku rady súhrny rokovaní rady na jej plenárnom zasadnutí v rokoch 2018 a 2019 neboli podpísané.	Dokončené

Odpoveď rady

3.35.12. Ročné príspevky ex ante do fondu 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 čo najširšom rozsahu. Poskytnuté údaje sa overujú vzhľadom na údaje, ktoré v minulom roku predložili inštitúcie, ako aj vzhľadom na údaje v databáze ECB. V rámci portálu na zber údajov sa zaviedli pravidlá pre validáciu a veľký počet inštitúcií poskytol doplnkové uistenie v podobe správy o schválených postupoch alebo schvaľujúceho formuláru. O nezrovnalostiach sú informované vnútroštátne orgány pre riešenie krízových situácií, ktoré sú požiadané o 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 vnútroštátnym orgánom pre riešenie krízových situácií predstavil metodiku výpočtu, ako aj podrobné nastavenia, čím sa zabezpečila transparentnosť a spolupráca. Spolu s ex ante overovaním údajov, ktoré sa už uplatňuje v SRB, sa uskutočňujú ex post kontroly v podobe administratívnej kontroly na zber doplnkových dôkazov o spoľahlivosti údajov.

3.35.15. SRB uznáva, že riadny dohľad vrátane novej kontroly na mieste je dôležitý. SRB chce poukázať na to, že osobitná povaha poskytovateľa služieb obmedzuje riziko konfliktu záujmov a podporuje rozhodnutie SRB o pridelení týchto služieb rovnakému verejnemu subjektu. Súčasťou dohôd o správe investícií a správe aktív sú aj ochranné opatrenia. Okrem toho sa každodenne predkladajú správy o nezávislom ohodnotení a kontrolách súladu, ktoré vykonáva investičný manažér a správca. Bol vybraný aj druhý investičný manažér, ktorý SRB poskytne externý pohľad na zosúladenie vykonávané správcom. SRB napriek tomu súhlasí s tým, že vykonanie kontroly na mieste, ktorú umožňuje podpísaná zmluva, by bolo užitočné z hľadiska posúdenia významnosti reziduálneho rizika konfliktu záujmov. Akonáhle to umožnia hygienické podmienky, naplánuje sa kontrola na mieste. SRB zdôrazňuje, že kontrola na mieste bola naplánovaná už v roku 2020, avšak v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 bolo odložená na neskôr.

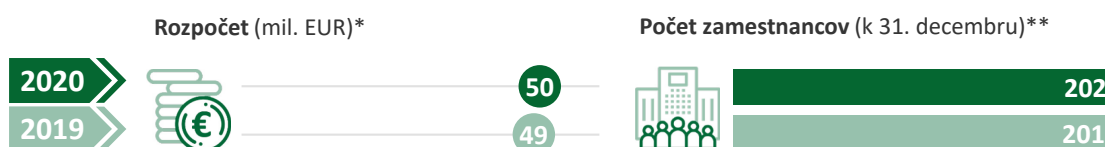
3.35.16. Výbor uznáva prvé obmedzenie. Znižuje ho prostredníctvom vývoja nástroja IT (vývoja internej databázy a súvisiacich automatizovaných správ, predovšetkým v oblasti riadenia rizík). Pokiaľ ide o druhé obmedzenie, SRB chce poukázať na to, že v súčasnej situácii je to, že údaje poskytuje investičný manažér a správca, bežnou obchodnou praxou a nebráni nezávislému posúdeniu rizík, predovšetkým vzhľadom na to, že SRB má takisto prístup k údajom od poskytovateľov Bloomberg a Markit. Hodnotenie rizík vykonáva nezávislý manažér rizík na plný pracovný čas, pričom je zavedený primeraný záložný systém. Okrem toho, nástupom druhého investičného manažéra sa ešte viac obohatia údaje, ktoré má manažér rizík k dispozícii. V súčasnosti sa okrem toho zavádza nové organizačné usporiadanie funkcie manažéra rizík, čím sa posilní úloha manažéra rizík v jednotnom fonde na riešenie krízových situácií.

3.36. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

Úvod

3.36.1. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie („stredisko“ alebo „CdT“), so sídlom v Luxemburgu, bolo zriadené na základe nariadenia Rady (ES) č. 2965/94²²³. Úlohou strediska je poskytovať akýmkoľvek inštitúciám a orgánom Európskej únie prekladateľské služby nevyhnutné pre ich činnosť. Na *ilustrácii 3.36.1* sú uvedené hlavné údaje o stredisku²²⁴.

Ilustrácia 3.36.1 – Hlavné údaje o stredisku



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka strediska za rozpočtový rok 2020; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo stredisko.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.36.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly strediska. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením strediska.

3.36.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a

²²³ Ú. v. ES L 314, 7.12.1994, s. 1.

²²⁴ Viac informácií o právomociach a činnostiach strediska je dostupných na jeho webovom sídle: www.cdt.europa.eu.

príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.36.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Prekladateľského strediska pre orgány Európskej únie, ktorá pozostáva z finančných výkazov²²⁵ a výkazov o plnení rozpočtu²²⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.36.5. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

²²⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²²⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.36.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.36.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.36.8. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
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).	Dokončené
2017	Je potrebné vyjasniť budúci mandát a obchodný model strediska.	Dokončené
2019	Stredisko v konečnej účtovnej závierke nezverejnilo primerané informácie o vplyve opatrení prijatých v nadväznosti na ochorenie COVID-19 na jeho súčasné a budúce operácie.	Dokončené
2019	Stredisko podpísalo zmluvy so spoločnosťami IT na poskytovanie služieb IT. Tieto zmluvy boli formulované takým spôsobom, ktorý by mohol naznačovať, že zamestnanci sprostredkovaní agentúrou dočasného zamestnávania boli stredisku poskytovaní na vykonávanie úloh, ktoré nie sú bližšie určené, a nie na poskytovanie jasne vymedzených IT služieb alebo produktov.	Nevzťahuje sa

Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

Odpoveď strediska

Prekladateľské stredisko vzalo na vedomie správu Dvora audítorov.

Výkonné agentúry Európskej komisie

3.37. Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA)

Úvod

3.37.1. Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru („agentúra“ alebo „EACEA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe vykonávacieho rozhodnutia Komisie č. 2013/776/EÚ, ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 2009/336/ES²²⁷.

3.37.2. Vykonávacie rozhodnutie o EACEA 2013/776/EÚ nahrádza nové vykonávacie rozhodnutie Komisie ²²⁸ (EÚ) 2021/173. Uplatňuje sa od 1. apríla 2021 do 31. decembra 2028. Tematickým zameraním agentúry EACEA zostávajú vzdelávacie a tvorivé činnosti a projekty realizované v blízkosti občanov EÚ. Na *ilustrácii 3.37.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²²⁹.

Ilustrácia 3.37.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

²²⁷ Ú. v. EÚ L 343, 19.12.2013, s. 46.

²²⁸ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²²⁹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.eacea.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.37.3. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.37.4. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.37.5. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru, ktorá pozostáva z finančných výkazov²³⁰ a výkazov o plnení rozpočtu²³¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.37.6. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

²³⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²³¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.37.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.37.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.37.9. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra v konečnej ročnej účtovnej závierke za rok 2019 náležite nezverejnila informácie o vplyve opatrení prijatých v súvislosti s pandémiou COVID-19 na jej činnosť.	Nevzťahuje sa

Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.38. Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (EASME)

Úvod

3.38.1. Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky („agentúra“ alebo „EASME“) má sídlo v Bruseli. Agentúra bola zriadená na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2024 vykonávacím rozhodnutím Komisie 2013/771/EÚ²³². V úzkej spolupráci so siedmimi generálnymi riaditeľstvami Európskej komisie koordinuje opatrenia EÚ týkajúce sa MSP v oblasti výskumu a inovácií, konkurencieschopnosti, životného prostredia a klímy, námorných záležitostí a rybárstva.

3.38.2. Podľa nového vykonávacieho rozhodnutia Komisie(EÚ) 2021/173²³³ platného od 1. apríla 2021 do 31. decembra 2028 bola zriadená Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA) ako nástupca agentúry EASME. Agentúra EISMEA bude vďaka svojmu portfóliu jasne zameraná na inovácie a jednotný trh. Medzi jej úlohy bude patriť vytváranie silných synergií na podporu oživenia európskeho hospodárstva, a to tým, že sa do jednej agentúry zoskupia činnosti Európskej rady pre inováciu (EIC) a programov týkajúcich sa malých a stredných podnikov. Na *ilustrácii 3.38.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²³⁴.

Ilustrácia 3.38.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

²³² Ú. v. EÚ L 341, 18.12.2013, s. 73.

²³³ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²³⁴ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ec.europa.eu/easme/.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.38.3. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.38.4. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.38.5. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre malé a stredné podniky, ktorá pozostáva z finančných výkazov²³⁵ a výkazov o plnení rozpočtu²³⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.38.6. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

²³⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²³⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.38.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.38.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.38.9. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k vnútorným kontrolám

3.38.10. V roku 2018 Európska komisia v mene viac než 60 orgánov EÚ (vrátane agentúry EASME) podpísala rámcovú zmluvu na nákup softvérových licencií a IT služieb. Zmluvný dodávateľ, ktorý vystupuje ako sprostredkovateľ, má nárok účtovať si k dodávateľským cenám prirážku. V roku 2020 agentúra zaplatila za softvérové licencie a údržbu podľa tejto rámcovej zmluvy bez toho, aby vykonala vnútorné kontroly s cieľom uistiť sa, či dodávateľ použil správne ceny a vyúčtoval si správnu prirážku. Svedčí to o nedostatočných *ex ante* vnútorných kontrolách.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.38.11. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra EASME podpísala právny záväzok bez toho, aby mala príslušný rozpočtový záväzok. Platba vyplatená podľa tejto zmluvy v roku 2019 v hodnote 10 435 EUR je v rozpore s pravidlami. Tento prípad nesúladiu nebol zaznamenaný v registri výnimiek a agentúra EASME ho následne už nesledovala. Vyskytli sa štyri ďalšie takéto prípady s podobnými okolnosťami. Opisy týchto štyroch chýb boli zaznamenané v registri výnimiek. Vyvoláva to konkrétne obavy v súvislosti s rizikom nezrovnalostí v riadení záväzkov EASME.	Prebieha
2019	Agentúra organizovala postup prijímania zamestnancov, v ktorom jeden z členov výberovej komisie nebol formálne vymenovaný a nepodpísal vyhlásenie o zachovaní dôvernosti ani o absencii konfliktu záujmov, hoci sa to požaduje v služobnom poriadku. Agentúra sa tým vystavila riziku, že potenciálne konflikty záujmu neboli odhalené.	Prebieha

Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (EASME)

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2019	Agentúra EASME mala vysoký objem prenesených rozpočtových prostriedkov. Naznačuje to, že sa agentúra snaží zaznamenať mieru plnenia rozpočtu vo výške čo najbližšie k 100 %. Tiež by to mohlo byť znakom snahy agentúry presunúť do skoršej fázy záväzky, ktoré sa v skutočnosti týkajú činností nasledujúceho roka. Vysoká miera zrušených rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov tiež naznačuje, že rozpočtové potreby na rok 2019 boli nadhodnotené. Je to v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Agentúra by mala ešte viac zlepšiť svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.	Dokončené

Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky (EASME)

Odpoveď agentúry

3.38.10. Agentúra súhlasí so zisteniami. V cenovej kalkulácii poskytnutej zmluvným dodávateľom sa nerozlišovalo medzi pôvodnými cenami nezávislého predajcu softvéru a prirážkou dodávateľa. Ex-ante kontrola správnosti účtovaných cien a správnosti prirážky nebola zdokumentovaná. Ako nápravné opatrenie agentúra zaradí do procesu zadávania objednávok tento bod: *skontrolovať správnosť ceny produktu (pôvodnej ceny nezávislého predajcu softvéru a prirážky).*

3.39. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

Úvod

3.39.1. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum („agentúra“ alebo „ERCEA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2008/37/ES²³⁷. 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. Mandát agentúry bol rozšírený v súlade s rozhodnutím Rady 2013/743/EÚ²³⁸.

3.39.2. Vykonávacie rozhodnutie o ERCEA 2013/779/EÚ nahrádza nové vykonávacie rozhodnutie Komisie²³⁹ (EÚ) 2021/173. Uplatňuje sa od 1. apríla 2021 do 31. decembra 2028. Agentúra ERCEA sa bude naďalej zameriavať na vykonávanie opatrení Európskej rady pre výskum v rámci programu Horizont Európa. Na *ilustrácii 3.39.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²⁴⁰.

Ilustrácia 3.39.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

²³⁷ Ú. v. EÚ L 9, 12.1.2008, s. 15.

²³⁸ Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 965.

²³⁹ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²⁴⁰ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ercea.europa.eu.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.39.3. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.39.4. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.39.5. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry Európskej rady pre výskum, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁴¹ a výkazov o plnení rozpočtu²⁴² za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.39.6. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

²⁴¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁴² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.39.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.39.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.39.9. Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.39.10. V júli 2019 agentúra vyhlásila postup obstarávania na poskytnutie audiovizuálnych služieb. Hodnotiaci výbor riadne neposúdil kritérium kvality v prípadovej štúdii, keďže víťazný uchádzač nesplnil požiadavku týkajúcu sa natáčania v lokalitách troch krajín a jeho ponuka nemala splniť minimálnu úroveň kvality. Nebola dodržaná zásada rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi a postup je teda v rozpore s pravidlami. Súvisiace platby vo výške 36 400 EUR uhradené v roku 2020 sú tiež v rozpore s pravidlami.

Na základe žiadosti jedného dodávateľa o objasnenie agentúra ponuky prehodnotila, vypovedala rámcovú zmluvu s víťazným uchádzačom a zostavila nové poradie ponúk.

Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.39.11. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Agentúra využíva zmluvy s IT firmami na poskytnutie IT služieb konzultantmi, ktorí pracujú na základe zmlúv T&M, a v priestoroch agentúry. Na základe špecifických a všeobecných kritérií stanovených v belgických právnych predpisoch a so zreteľom na plnenie uvedených zmlúv by agentúra nemala stanovovať úlohy priradené zamestnancom poskytovateľov služieb. Zistili sme, že pokyny pre IT konzultantov by mohli viesť k nejasnostiam, pokiaľ ide o to, kto stanovuje úlohy priradené zamestnancom poskytovateľov služieb. Agentúra by mala zabezpečiť, že pri využívaní IT konzultantov sú dodržané všetky právne ustanovenia EÚ a vnútroštátne právne ustanovenia.	Dokončené
2018	Okrem IT konzultantov spomenutých vyššie agentúra v rámci rámcových zmlúv s jednou agentúrou dočasného zamestnávania v roku 2018 využila aj 36 dočasných agentúrnych zamestnancov. V súvisiacich objednávkach sa však neuvádzajú dôvody využitia dočasných agentúrnych zamestnancov, ako sa to vyžaduje v belgickom pracovnom práve. V závislosti od dôvodov je následne potrebné dodržať rôzne požiadavky týkajúce sa schvaľovania a vykazovania. Agentúra by mala používať objednávky, ktoré obsahujú všetky informácie požadované zákonom.	Dokončené

Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

Odpoveď agentúry

3.39.10. ERCEA súhlasí, že postup bol neregulárny v tom zmysle, že nespĺňal článok 167 ods. 3 a článok 170 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách, keď nebolo náležite uplatnené kritérium na vyhodnotenie ponúk. ERCEA však po zistení chyby vynaložila všetko náležité úsilie na obnovenie zásady rovnakého zaobchádzania. Platby boli vykonané v súlade s právnymi záväzkami, ERCEA sa rozhodla pokračovať s vykonávaním konkrétnych zmlúv, aby nebola ohrozená včasná realizácia komunikačnej stratégie ERC.

3.40. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA)

Úvod

3.40.1. Výkonná agentúra pre inovácie a siete („agentúra“ alebo „INEA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2013/801/EÚ²⁴³ 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.

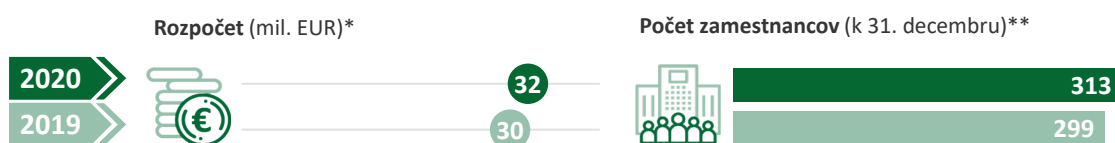
3.40.2. Podľa nového vykonávacieho rozhodnutia Komisie²⁴⁴ (EÚ) 2021/173 platného od 1. apríla 2021 do 31. decembra 2028 bola zriadená Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie („CINEA“) ako nástupca agentúry INEA. Portfólio agentúry CINEA jej dá jasné zameranie na klímu a životné prostredie. Bude zodpovedať za program LIFE, inovačný fond, infraštruktúrne činnosti v rámci NPE – Doprava a NPE – Energetika, klaster 5 programu Horizont Európa týkajúci sa klímy energetiky a mobility, úverový nástroj pre verejný sektor v rámci Mechanizmu spravodlivej transformácie a Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond. Na *ilustrácii 3.40.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²⁴⁵.

²⁴³ Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 65.

²⁴⁴ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²⁴⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ec.europa.eu/inea.

Ilustrácia 3.40.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.40.3. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.40.4. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.40.5. Kontrolovali sme:

Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA)

- a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre inovácie a siete, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁴⁶ a výkazov o plnení rozpočtu²⁴⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.40.6. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.40.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.40.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

²⁴⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁴⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

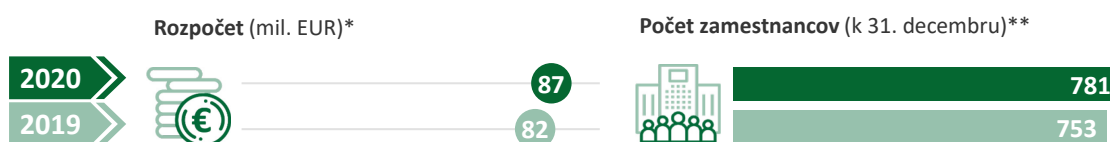
3.41. Výkonná agentúra pre výskum (REA)

Úvod

3.41.1. Výkonná agentúra pre výskum („agentúra“ alebo „REA“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2008/46/ES²⁴⁸. 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. Európska komisia 13. decembra 2013 svojím vykonávacím rozhodnutím 2013/778/EÚ²⁴⁹ predĺžila existenciu REA do roku 2024 a delegovala na ňu aj časti nového rámcového programu pre výskum a inovácie Horizont 2020.

3.41.2. Vykonávacie rozhodnutie o REA 2013/778/EÚ nahrádza nové vykonávacie rozhodnutie Komisie²⁵⁰ (EÚ) 2021/173. Uplatňuje sa od 1. apríla 2021 do 31. decembra 2028. Tematickým zameraním agentúry REA budú aj naďalej výskumné činnosti a pribudne program propagačných akcií týkajúcich sa poľnohospodárskych výrobkov. Na *ilustrácii 3.41.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²⁵¹.

Ilustrácia 3.41.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

²⁴⁸ Ú. v. EÚ L 11, 15.1.2008, s. 9.

²⁴⁹ Ú. v. EÚ L 346, 20.12.2013, s. 54.

²⁵⁰ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²⁵¹ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ec.europa.eu/rea.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.41.3. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento prístup dopĺňajú dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

3.41.4. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.41.5. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre výskum, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁵² a výkazov o plnení rozpočtu²⁵³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;

b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.41.6. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

²⁵² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁵³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.41.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.41.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.41.9. Prehľad 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	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 zaviedla pre niektoré postupy elektronickú fakturáciu (<i>e-invoicing</i>), zatiaľ však nemala príležitosť zaviesť elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania (<i>e-tendering</i>) a elektronické predkladanie ponúk (<i>e-submission</i>).	Prebieha

Výkonná agentúra pre výskum (REA)

Odpoved' agentúry

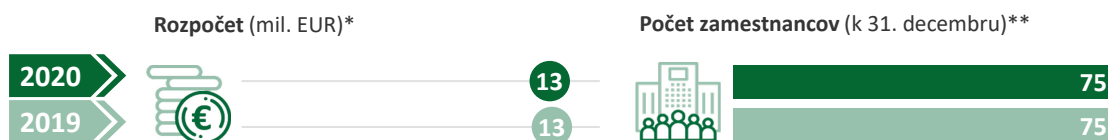
Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.42. Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)

Úvod

3.42.1. Od svojho zriadenia dňa 1. januára 2005 do ukončenia činnosti dňa 31. marca 2021 mala Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny („agentúra“ alebo „Chafea“) sídlo v Luxemburgu. Podľa vykonávacieho rozhodnutia Komisie (EÚ) 2021/173 o výkonných agentúrach²⁵⁴ úlohy agentúry Chafea prebrali výkonné agentúry so sídlom v Bruseli a novovytvorená Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu (HADEA) dňa 1. apríla 2021. Na *ilustrácii 3.42.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre²⁵⁵.

Ilustrácia 3.42.1 – Hlavné údaje o agentúre



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019 a konečná ročná účtovná závierka agentúry za rozpočtový rok 2020; údaje o počte zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.42.2. Auditorský prístup EDA zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Tento

²⁵⁴ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/173 z 12. februára 2021 (Ú. v. EÚ L 50, 15.2.2021, s. 9).

²⁵⁵ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)

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

3.42.3. Opis základu pre vyjadrenie stanoviska, zodpovednosti vedenia a osôb a subjektov poverených správou a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sa uvádza v časti 3.1 tejto správy. Podpis na strane **347** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

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

Stanovisko

3.42.4. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny, ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁵⁶ a výkazov o plnení rozpočtu²⁵⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2020;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.42.5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2020 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2020, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

²⁵⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁵⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Ďalšie pripomienky

3.42.6. Agentúra Chafea ukončila svoju činnosť a jej úlohy boli rozdelené medzi iné agentúry. Vzhľadom na to, že tieto agentúry sú iné konsolidované subjekty EÚ, prerozdelenie nemá žiadny vplyv na výšku aktív a pasív v účtovnej závierke za rok 2020.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.42.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.42.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2020 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.42.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2017	Agentúra zverejňuje oznámenia o dočasných voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a v sociálnych médiách, nie však na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Nevzťahuje sa ²⁵⁸
2019	Na základe oznámenia Komisie C(2020)2880/1 z 29. apríla 2020 o delegovaní úloh v súvislosti s vykonávaním programov Únie v rokoch 2021 – 2027 na výkonné agentúry budú úlohy agentúry Chafea presunuté na iné konsolidované agentúry EÚ. V čase auditu v roku 2019 nebolo možné spoľahlivo odhadnúť podmienené záväzky vyplývajúce z tohto presunu.	Prebieha
2019	Miera zrušených viazaných rozpočtových prostriedkov prenesená z roku 2018 do roku 2019 bola vysoká, na úrovni 20 %, čo poukazuje na neodôvodnené záväzky v predchádzajúcom roku. Agentúra by mala prenášať rozpočtové prostriedky len vtedy, keď sú na to dôvody.	Nevzťahuje sa

²⁵⁸ Agentúra zanikla 1. apríla 2021.

Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (Chafea)

Odpoved' agentúry

Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

Tím EDA



Alex Brenninkmeijer (člen EDA)

Di Hai (atašé kabinetu)

Ioanna Metaxopoulou (riaditeľka komory IV); Valeria Rota (hlavná manažérka); vedúci úlohy: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi, Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Leonidas Tsonakas;

Audítori: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (vyslaný národný expert), Julio Cesar Santin Santos, Nikolaos Alampanos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova; Tomas Mackevicius;

Administratívna podpora: Jana Humajová;

Alexandra Mazilu (grafická dizajnérka) a Richard Moore (jazyková podpora).

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Mihails KOZLOVS, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 21. septembra 2021.

Za Dvor audítorov

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

Klaus-Heiner LEHNE

predseda

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2021.

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

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

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

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

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

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

Použitie loga Európskeho dvora audítorov

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



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV



Úrad pre vydávanie publikácií
Európskej únie