

2021

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2021



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO

Tel. +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/Pages/ContactForm.aspx

Internetová stránka: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

Mnoho doplňujících informací o Evropské unii je k dispozici na internetu. Můžete se s nimi seznámit na portálu Europa (<http://europa.eu>).

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8572-8

doi:10.2865/064416

QJ-07-22-666-CS-N

Obsah

Seznam agentur a dalších subjektů EU, o nichž pojednává tato zpráva	7
Kapitola 1 Agentury EU a audit Účetního dvora	10
Úvod	11
Agentury EU	13
Různé typy agentur pomáhají EU navrhovat a provádět politiky	13
Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik	13
Výkonné agentury Komise provádějí programy EU	13
Další subjekty mají zvláštní pověření	14
Nedávné změny	14
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů víceletého finančního rámce	19
Rozpočtový proces a udílení absolutoria jsou ve všech agenturách podobné s výjimkou EUIPO, CPVO a SRB	25
Síť agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty	26
Náš audit	28
Ke každé agentuře vydáváme prohlášení o věrohodnosti	28
Naše auditní koncepce je založena na hodnocení hlavních rizik	28
Další rizika	30
Využíváme práce jiných auditorů	30
Podezření z podvodu oznamujeme příslušným subjektům EU: úřadu OLAF a úřadu EPPO	30
Digitalizace auditorských postupů v EÚD pokračuje	30
Kapitola 2 Přehled výsledků auditu	34
Úvod	35

Výsledky výročních auditů agentur za účetní rok 2021 jsou celkově pozitivní	36
„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur	36
Pro pochopení účetní závěrky agentur EMA, Frontex, SRB a EIGE jsou důležité odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti	36
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur	38
Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět příjmům SRB	38
Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro příjmy SRB	38
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma agentury eu-LISA	39
Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět platbám Frontexu	40
Odstavce obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro platby agentury HaDEA	40
Naše připomínky se zaměřují na oblasti vyžadující zlepšení ve 33 agenturách	40
Nedostatky v zadávání veřejných zakázek narůstají a zůstávají hlavním zdrojem neoprávněných plateb	42
V řídicích a kontrolních systémech se vyskytují nedostatky	45
Nedostatky v najímání pracovníků často souvisejí s procesem hodnocení	47
Nedostatky v rozpočtovém řízení vedou obvykle k vysokým přenosům prostředků nebo pozdním platbám	47
Agentury reagují na zjištění z auditů z předchozích let	49
Nedostatky a osvědčené postupy agentur při řešení možných situací „otáčivých dveří“	50
Stávající právní rámec postrádá jasné požadavky na dodržování předpisů a monitorování	52
Agentury své právní povinnosti většinou plní	54
Pouze několik agentur činí při řešení možných situací „otáčivých dveří“ více, než co jako minimum stanoví právní předpisy	57
Jiné publikace o agenturách vydané Účetním dvorem	60
Odpověď sítě agentur EU	66

Kapitola 3 Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur	67
3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	68
Agentury spadající pod okruh 1 víceletého finančního rámce – Jednotný trh, inovace a digitální agenda	71
3.2. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)	72
3.3. Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)	79
3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)	86
3.5. Evropský orgán pro bankovnínictví (EBA)	91
3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)	98
3.7. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)	103
3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT)	110
3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)	115
3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)	122
3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)	129
3.12. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)	134
3.13. Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)	141
Agentury financované z okruhu 2 víceletého finančního rámce – Soudržnost, odolnost a hodnoty	147
3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)	148
3.15. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)	155
3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)	159
3.17. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)	164
3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA)	171
3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)	176
3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)	184
3.21. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)	189

3.22. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)	194
3.23. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)	199
3.24. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)	204
3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)	209
Agentury financované z okruhu 3 víceletého finančního rámce – Přírodní zdroje a životní prostředí	214
3.26. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)	215
3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)	221
Agentury financované z okruhu 4 víceletého finančního rámce – Migrace a správa hranic	225
3.28. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)	226
3.29. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)	234
3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)	244
Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 5 – Bezpečnost a obrana	256
3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)	257
3.32. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA)	263
3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)	268
Agentury financované z okruhu 7 víceletého finančního rámce – Evropská veřejná správa	273
3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA)	274
Finančně plně soběstačné agentury	279
3.35. Překladačské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)	280
3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)	284

3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)	290
3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)	298
Výkonné agentury Evropské komise	306
3.39. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)	307
3.40. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)	312
3.41. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)	316
3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)	320
3.43. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)	326
3.44. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HaDEA)	332
3.45. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)	337

Seznam agentur a dalších subjektů EU, o nichž pojednává tato zpráva

Zkratka	Celý název	Zkratka	Celý název
ACER	Agentura Evropské Unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů	EMCDDA	Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost
CdT	Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie	EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost
Cedefop	Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání	ENISA	Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost
CEPOL	Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva	EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce
CHAFEA	Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny	ERA	Agentura Evropské unie pro železnice
CINEA	Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí	ERCEA	Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum
CPVO	Odrůdový úřad Společenství	ESA	Zásobovací agentura Euratomu
EACEA	Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu	ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy
EASA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví	ETF	Evropská nadace odborného vzdělávání

Zkratka	Celý název	Zkratka	Celý název
EASO	Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu	EUIPO	Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví
EBA	Evropský orgán pro bankovníctví	eu-LISA	Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva
ECDC	Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí	EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci
ECHA	Evropská agentura pro chemické látky	Eurofound	Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek
EEA	Evropská agentura pro životní prostředí	Eurojust	Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech
EFCA	Evropská agentura pro kontrolu rybolovu	Europol	Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva
EFSA	Evropský úřad pro bezpečnost potravin	EUSPA	Agentura Evropské unie pro kosmický program
EIGE	Evropský institut pro rovnost žen a mužů	FRA	Agentura Evropské unie pro základní práva
EIOPA	Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění	Frontex	Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž
EISMEA	Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky	HaDEA	Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast

Zkratka	Celý název
EIT	Evropský inovační a technologický institut
ELA	Evropský orgán pro pracovní záležitosti
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky

Zkratka	Celý název
REA	Evropská výkonná agentura pro výzkum
SRB	Jednotný výbor pro řešení krizí
Úřad BEREC	Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací

Kapitola 1

Agentury EU a audit Účetního dvora

Úvod

1.1. Evropský účetní dvůr (EÚD) je externí auditor finančních prostředků EU¹. V této funkci vystupujeme jako nezávislý ochránce finančních zájmů všech občanů EU a pomáháme zdokonalovat finanční řízení EU. Další informace o naší činnosti naleznete v našich zprávách o činnosti, přezkumech a stanoviscích k návrhům nových či aktualizovaných právních předpisů EU a k dalším rozhodnutím s významem pro finanční řízení².

1.2. V rámci tohoto pověření každoročně prověřujeme účetní závěrky a související příjmy a platby všech orgánů, institucí, agentur a dalších subjektů EU. Náš mandát se nevztahuje na tři agentury působící v oblasti obrany (Evropskou obrannou agenturu, Ústav Evropské unie pro studium bezpečnosti a Satelitní středisko Evropské unie), které jsou financovány z příspěvků členských států a kontrolují je jiní nezávislí externí auditoři³.

1.3. Tato zpráva přináší výsledky našeho auditu agentur EU a dalších subjektů EU (souhrnně označovaných jako „agentury“) za rozpočtový rok 2021 a další auditní výsledky týkající se agentur, které vyplynuly z jiných úkolů, jako jsou zvláštní audity nebo stanoviska. Pro zjednodušení označujeme v této zprávě agentury zkratkami místo jejich plných názvů. Seznam všech agentur a jejich zkratk je uveden na začátku této zprávy. Zpráva je rozčleněna takto:

- v **kapitole 1** se popisují agentury a povaha našich auditů,
- **kapitola 2** obsahuje celkové výsledky našeho ročního auditu a uvádí další auditní výsledky a výroky týkající se agentur,
- **kapitola 3** obsahuje *prohlášení o věrohodnosti* ke každé ze 44 agentur s našimi výroky o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti souvisejících příjmů a plateb a souvisejícími připomínkami a dále veškeré skutečnosti a připomínky, jež tyto výroky nezpochybňují.

¹ Články 285 až 287 *Smlouvy o fungování Evropské unie*.

² Dostupné na naší internetové stránce www.eca.europa.eu.

³ *Přezkum 01/2014: Nedostatky, přesahy a výzvy: situační zpráva o mechanismech EU v oblasti vyvozování odpovědnosti a auditu veřejných prostředků, bod 84.*

1.4. Náš audit agentur za rozpočtový rok končící dnem 31. prosince 2021 celkově vedl k pozitivním výsledkům v souladu s výsledky z předchozích let. V *prohlášeních o věrohodnosti* vydaných pro každou agenturu jsme předložili:

- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur,
- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur,
- o výroky auditora bez výhrad (čisté výroky) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur, kromě agentury eu-LISA, k níž jsme vydali výrok s výhradou.

1.5. U většiny agentur však upozorňujeme na určité oblasti, které lze ještě zlepšit, jak je popsáno v odstavcích obsahujících *zdůraznění skutečnosti* a odstavcích obsahujících *jiné skutečnosti* a v *připomínkách, které nezpochybňují výroky auditora*.

Agentury EU

Různé typy agentur pomáhají EU navrhovat a provádět politiky

1.6. Agentury EU jsou právně samostatné subjekty zřízené sekundárními právními předpisy, aby prováděly určité technické, vědecké či řídicí úkoly, které napomáhají orgánům EU při navrhování a provádění politik. Sídlí v různých členských státech a výrazně ovlivňují oblasti, které mají zásadní význam pro každodenní život občanů EU, jako je zdraví, bezpečnost, ochrana, svoboda a spravedlnost.

1.7. Agentury se člení na tři typy: decentralizované agentury, výkonné agentury Komise a další subjekty. Rozdíly mezi nimi popisujeme níže (viz body [1.8–1.10](#)).

Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik

1.8. Při přípravě a provádění politik EU, zejména technických, vědeckých, operačních nebo regulačních úkolů, hraje důležitou roli **33 decentralizovaných agentur**⁴. Jejich posláním je řešit potřeby konkrétních politik a posilovat evropskou spolupráci sdílením technických a odborných zkušeností EU a vlád jednotlivých států. Zřizují se na dobu neurčitou nařízením Rady nebo nařízením Evropského parlamentu a Rady.

Výkonné agentury Komise provádějí programy EU

1.9. Sedm výkonných agentur Komise⁵ provádí výkonné a operační úkoly v souvislosti s programy EU, jako je podpora zainteresovaných subjektů při provádění [Zelené dohody pro Evropu](#) (CINEA), a řízení určitých projektů programu Horizont Evropa (REA). Zřizují se na dobu určitou (v současné době do 31. prosince 2028).

⁴ ACER, Úřad 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, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA a CHAFEA (která přestala existovat dne 1. dubna 2021).

Další subjekty mají zvláštní pověření

1.10. Čtyřmi dalšími subjekty jsou EIT, EPPO, ESA a SRB. EIT je nezávislým decentralizovaným subjektem EU, který za účelem posílení inovační kapacity EU sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání a poskytuje grantové financování. EPPO je nezávislý subjekt EU, který má vyšetřuje a stíhá trestné činy poškozujícím rozpočet EU. Agentura ESA byla pověřena zaručit pravidelné a rovnoměrné zásobování uživatelů v EU jadernými palivy v souladu se Smlouvou o Euratomu. SRB je hlavním orgánem jednotného mechanismu pro řešení krizí v evropské bankovní unii. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank v selhání, nebo jejichž selhání je pravděpodobné, s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance v členských státech EU. Kromě této zprávy vypracováváme každý rok také zprávu o podmíněných závazcích SRB⁶.

Nedávné změny

1.11. Počet agentur se během let zvyšoval. Tato zpráva se týká 44 agentur, které jsou zobrazeny na [obrázku 1.1](#), což je o tři více než ve zprávě za rok 2020. Jsou to tyto tři nové agentury:

- Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA), který zahájil svou činnost 17. října 2019 a od 26. května 2021 je finančně nezávislý,
- Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO), který zahájil svou činnost 1. června 2021 a od 24. června 2021 je finančně nezávislý,
- Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HaDEA), zřízená 16. února 2021⁷.

1.12. Tato zpráva se rovněž zabývá Výkonnou agenturou pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potravin (CHAFEA). Dne 31. března 2021 byla agentura CHAFEA zrušena a její úkoly převzala nově vytvořená agentura HaDEA a také Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA) a Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA).

⁶ Viz naše [zpráva](#) za rozpočtový rok 2020.

⁷ [Prováděcí rozhodnutí Komise \(EU\) 2021/173](#), kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast, Evropská výkonná agentura pro výzkum, Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum a Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu.

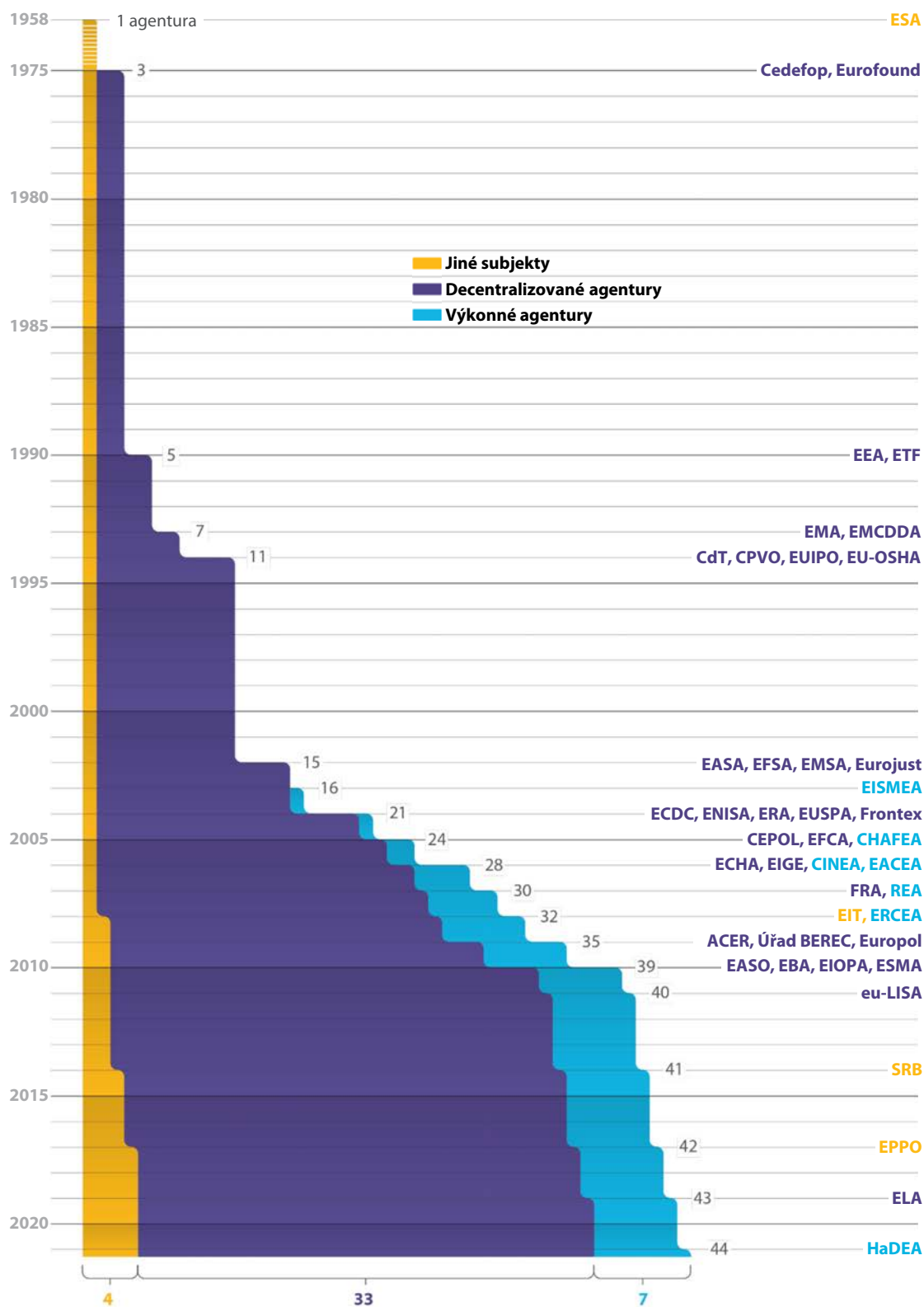
1.13. Kromě toho byly v roce 2021 změněny mandáty tří agentur, včetně změny názvu ve dvou případech:

- Evropského inovačního a technologického institutu (EIT), dříve působícího pod stejným názvem,
- Agentury Evropské unie pro Kosmický program (EUSPA), dříve působící jako Agentura pro evropský globální navigační družicový systém (GSA),
- Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu (EASO), nahrazeného v roce 2022 Agenturou Evropské unie pro otázky azylu (EUAA).

1.14. Kromě toho byl v roce 2021 obnoven mandát pěti výkonných agentur, včetně změny názvu ve čtyřech případech:

- Evropské výkonné agentury pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, dříve působící jako Výkonná agentura pro inovace a sítě,
- Evropské výkonné agentury pro vzdělávání a kulturu (EACEA), dříve působící jako Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (EACEA),
- Výkonné agentury Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA), dříve působící jako Výkonná agentura pro malé a střední podniky (EASME),
- Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum (ERCEA), dříve působící pod stejným názvem,
- Evropské výkonné agentury pro výzkum (REA), dříve působící jako Výkonná agentura pro výzkum (REA).

Obrázek 1.1 – Časová osa a přehled vývoje agentur

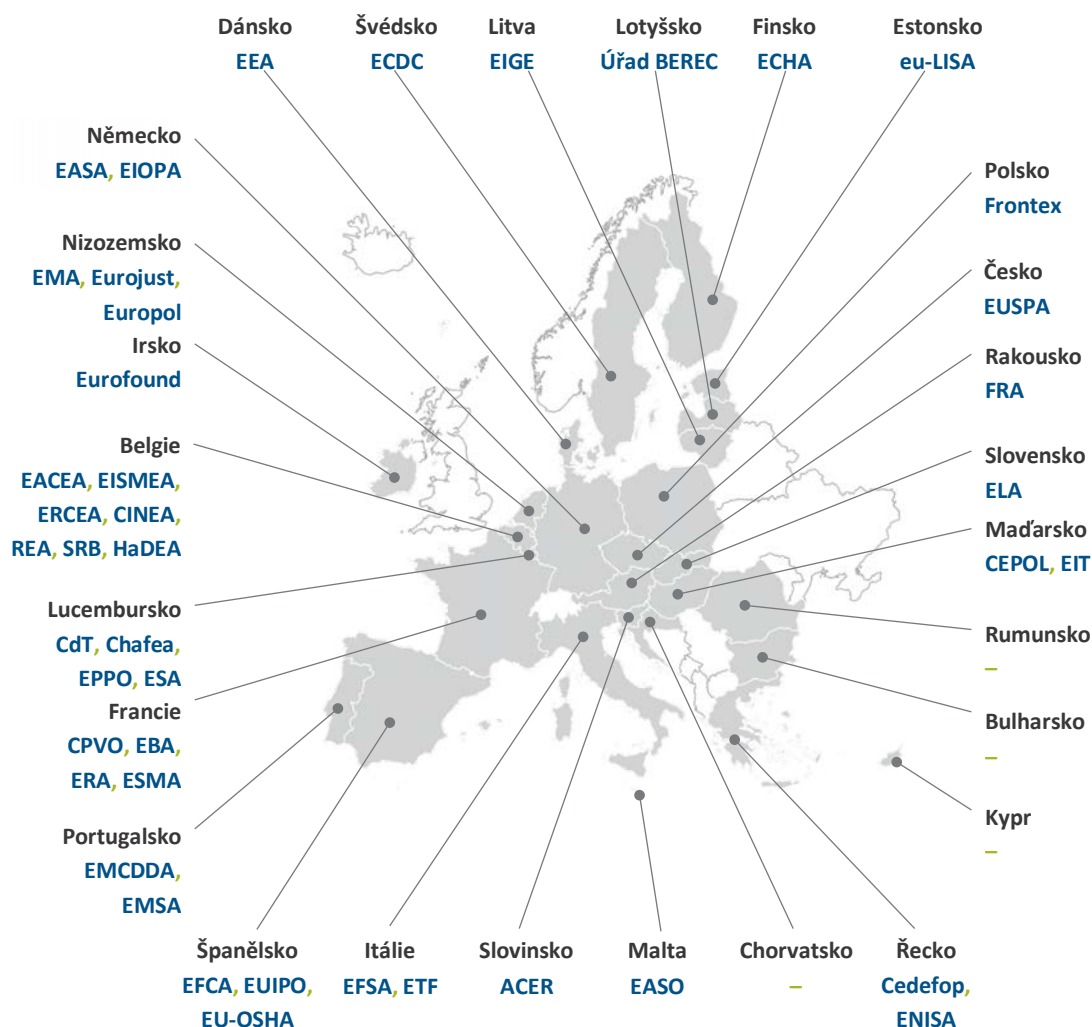


Pozn.: rok uvedený na obrázku označuje rok, kdy vstoupil v platnost zřizovací akt agentury (nebo jejího předchůdce).

Zdroj: EÚD.

1.15. Nyní, kdy již neexistuje agentura CHAFAEA, mají všechny výkonné agentury Komise sídlo v Bruselu. Decentralizované agentury a další subjekty sídlí po celé EU v různých členských státech, jak je patrné z [obrázku 1.2](#). O jejich umístění rozhoduje Rada, případně Rada společně s Evropským parlamentem.

Obrázek 1.2 – Umístění agentur v členských státech

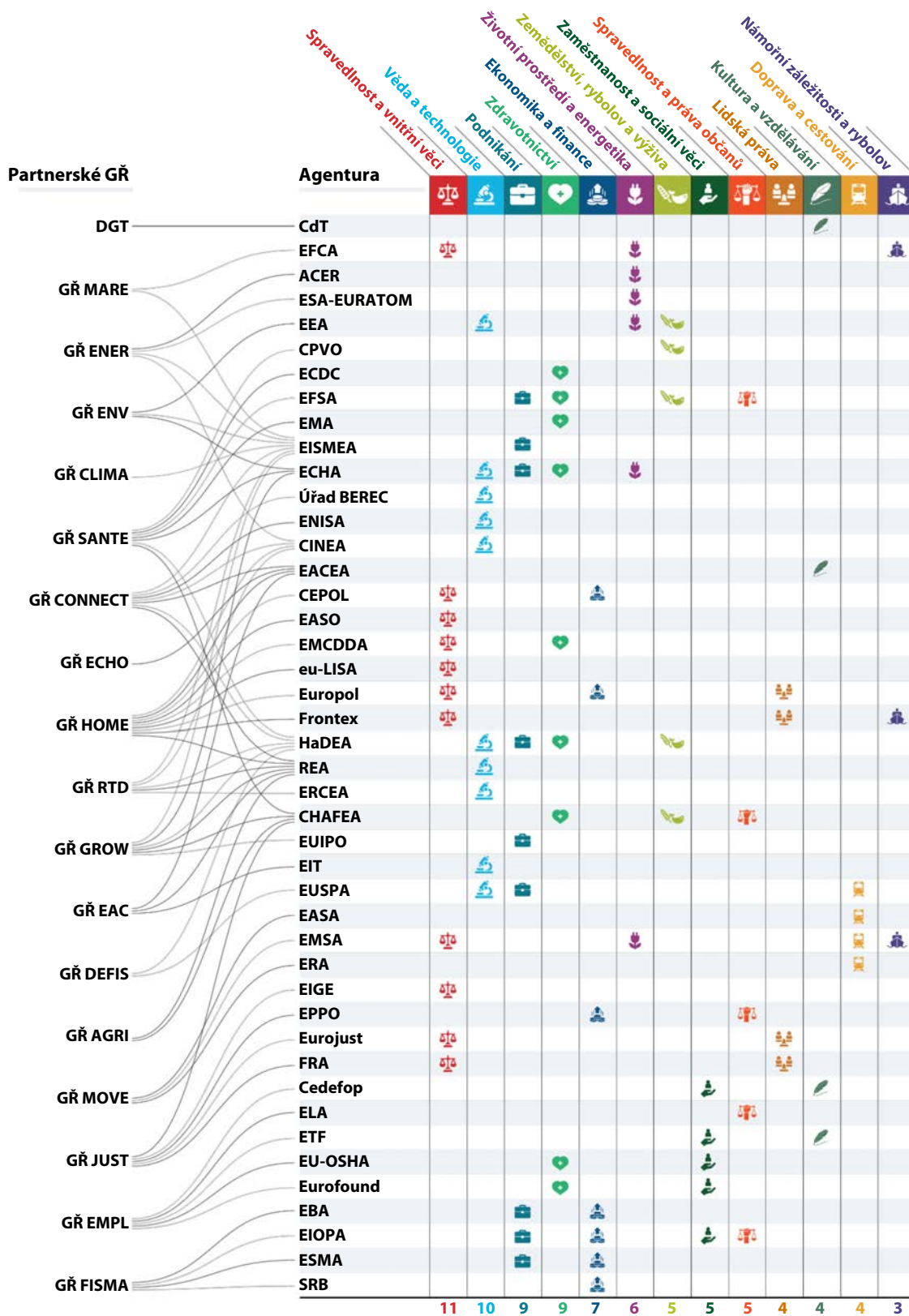


Pozn.: prohlášení o věrohodnosti týkající se jednotlivých agentur si můžete přečíst tak, že kliknete na jméno příslušné agentury v diagramu.

Zdroj: EÚD.

1.16. Jak je patrné z [obrázku 1.3](#), agentury EU fungují v mnoha různých oblastech, a to v partnerské spolupráci s generálními ředitelstvími Komise a dle jejich pokynů.

Obrázek 1.3 – Agentury EU se zabývají mnoha různými tématy



Zdroj: EÚD na základě informací Komise.

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

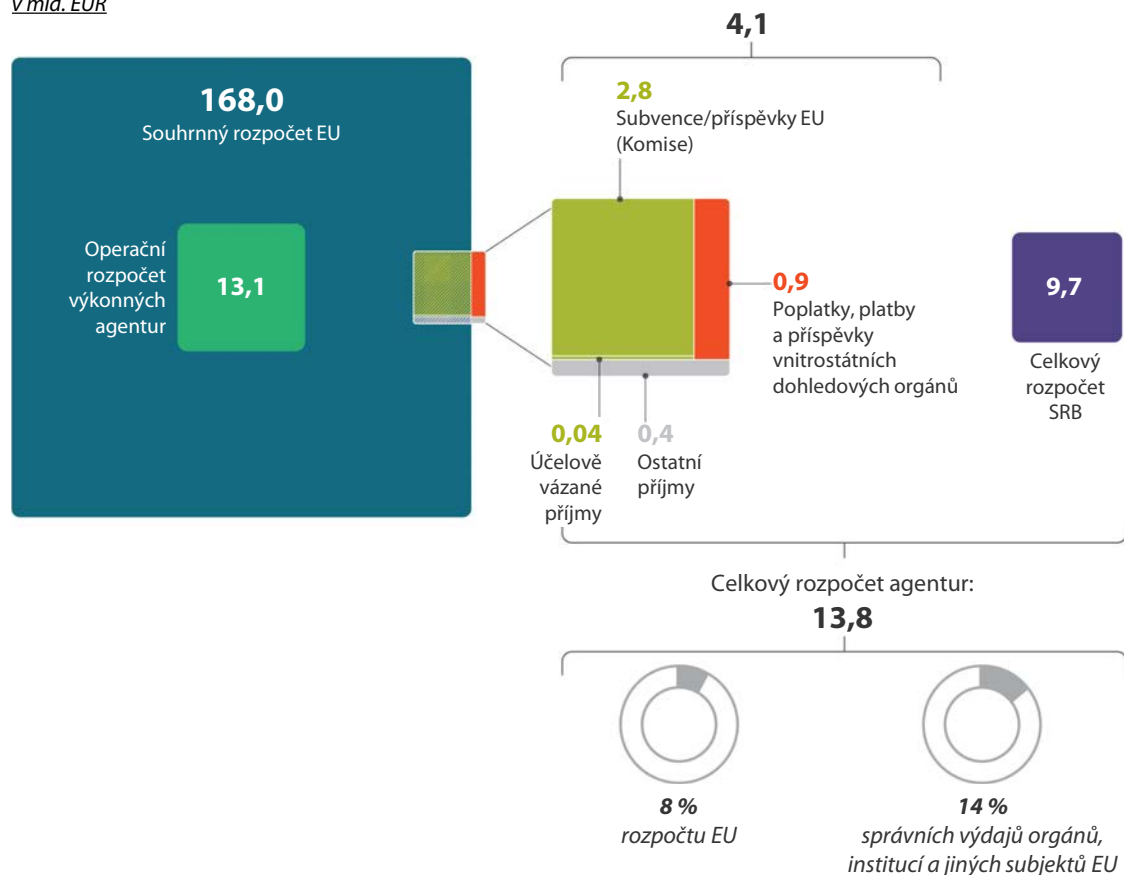
1.17. Celkový rozpočet všech agentur (kromě SRB) v roce 2021 činil 4,1 miliardy EUR (2020: 3,7 miliardy EUR). Odpovídá to 2,5 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2021 (2020: 2,3 %), jak je znázorněno na [obrázku 1.4](#).

1.18. Rozpočet SRB na rok 2021 činil 9,7 miliardy EUR (2020: 8,1 miliardy EUR). Skládá se z příspěvků bank na zřízení Jednotného fondu pro řešení krizí (9,6 miliardy EUR) a financování správních výdajů SRB (119 milionů EUR).

1.19. Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich výdaje na zaměstnance a správní a operační výdaje. Výkonné agentury provádějí programy financované z rozpočtu Komise. Jejich vlastní rozpočty v roce 2021 ve výši 326 milionů EUR (2020: 273 milionů EUR), pokrývají pouze jejich vlastní výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Částka (prostředků na platby) vynaložená výkonnými agenturami v roce 2021 na provádění programů jménem Komise činila 13,1 miliardy EUR (2020: 14,9 miliardy EUR).

Obrázek 1.4 – Finanční zdroje agentur v roce 2021

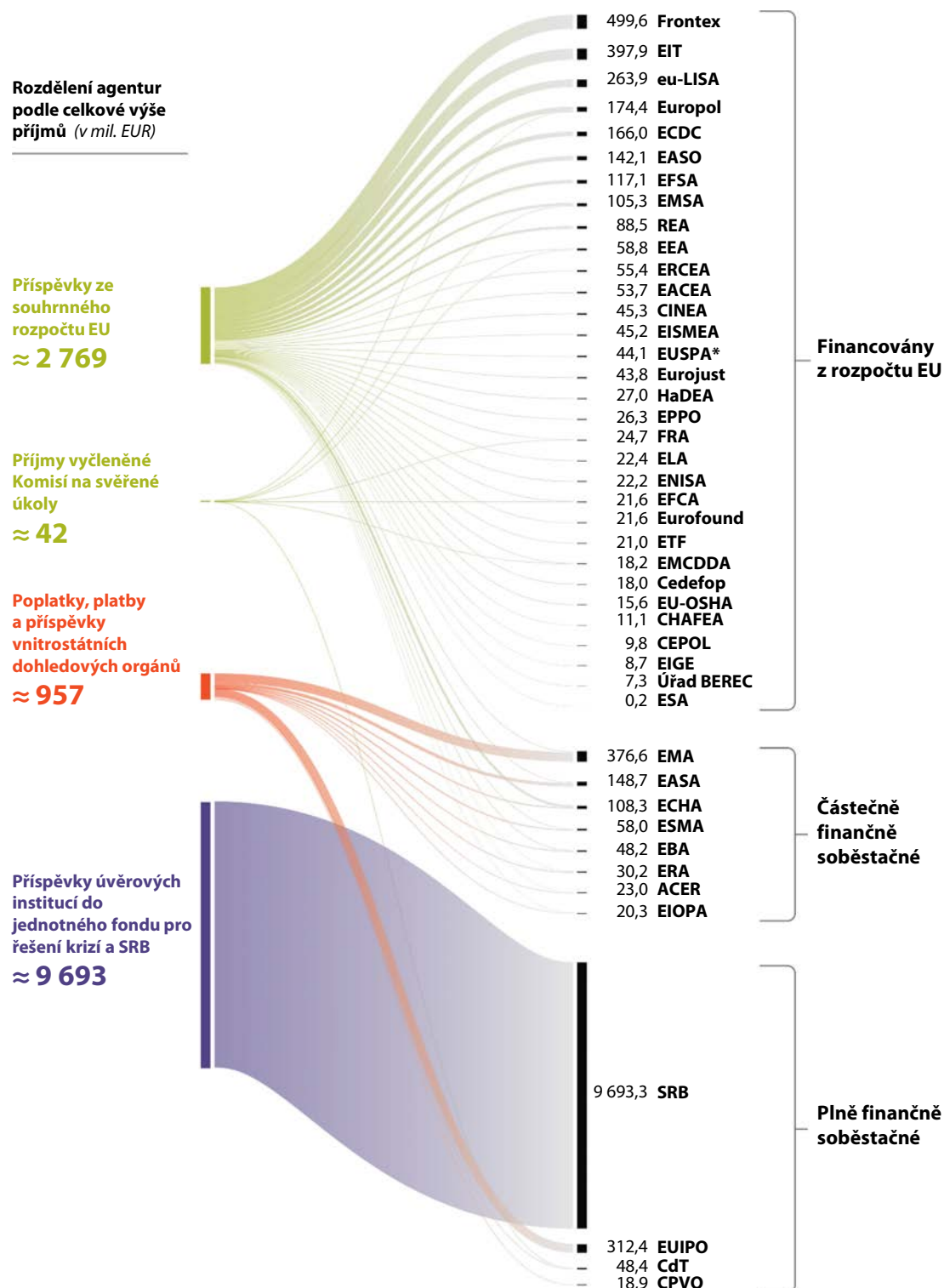
v mld. EUR



Zdroj: návrh souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2021, konečná roční účetní závěrka Evropské unie za rok 2021 a výroční zprávy výkonných agentur o činnosti za rok 2021, sestavil EÚD.

1.20. Většina agentur, včetně všech výkonných agentur, je financována téměř výhradně ze souhrnného rozpočtu EU. Ostatní jsou zcela nebo částečně financovány z poplatků a plateb odvětvových subjektů a z přímých příspěvků zemí podílejících se na jejich činnosti. [Obrázek 1.5](#) ukazuje rozdělení rozpočtů agentur podle zdroje příjmů.

Obrázek 1.5 – Rozpočty agentur na rok 2021 podle zdroje příjmů



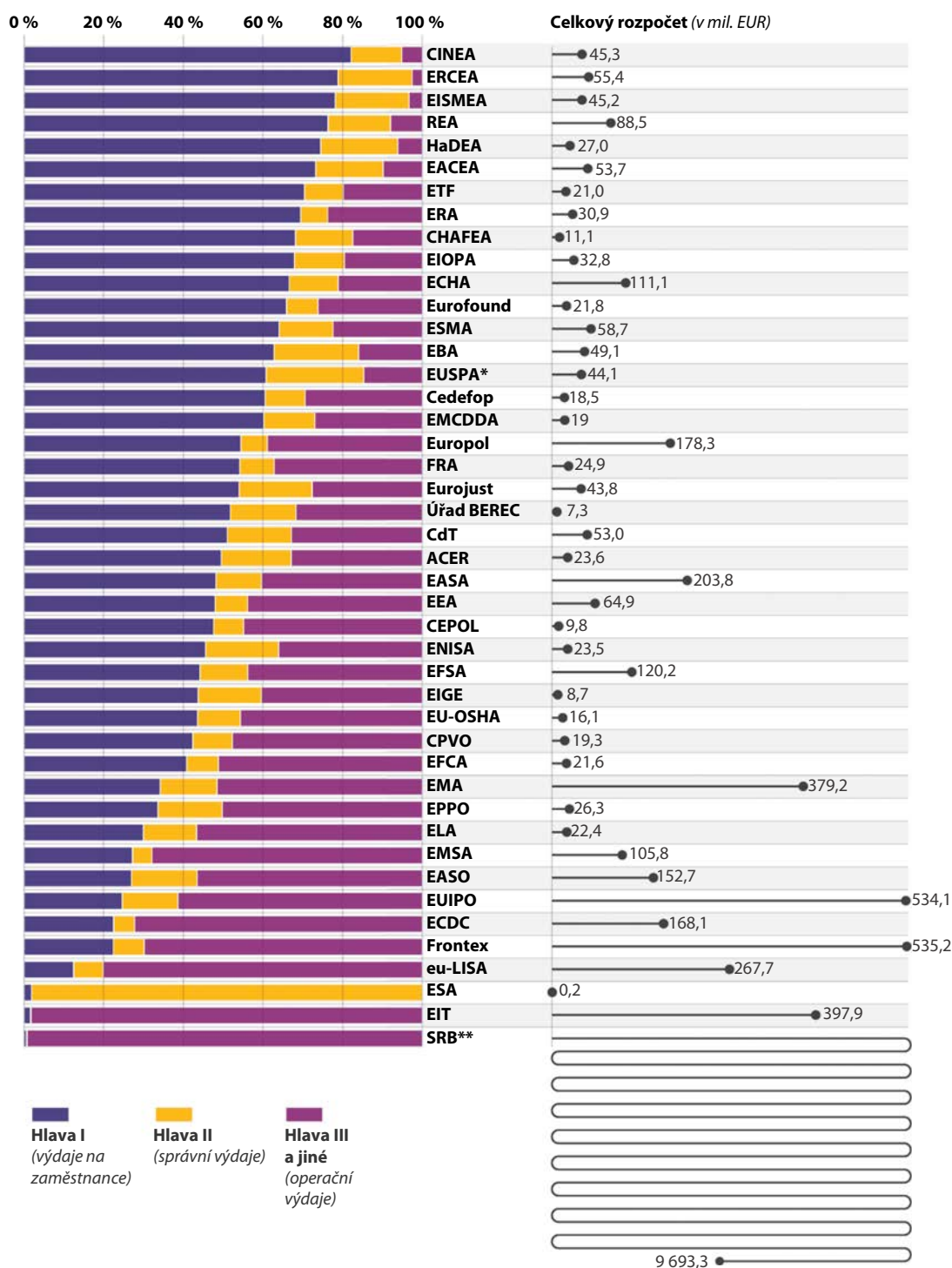
* Účetní závěrka EUSPA za rok 2021 obsahuje konečný rozpočet ve výši 44,1 milionu EUR, přičemž skutečné příjmy činily 1,8 miliardy EUR. Tento rozdíl lze vysvětlit provozními činnostmi, které jsou financovány z účelově vázaných příjmů; ty jsou ve schváleném rozpočtu zapsány s označením „pro memoria“.

Pozn.: nezahrnuje jiné různé příjmy nebo rozpočtové rezervy.

Zdroj: konečná roční účetní závěrka agentur za rok 2021, sestavil EÚD.

1.21. *Obrázek 1.6* uvádí rozpočty agentur na rok 2021. Jsou rozděleny podle typu výdajů (hlava I – výdaje na zaměstnance, hlava II – správní výdaje a hlava III – operační výdaje spolu s případnými dalšími využitými rozpočtovými hlavami), nikoliv činností. Většina agentur neprovádí programy s velkými operačními výdaji, ale úkoly technické, vědecké nebo regulační povahy. Rozpočet většiny agentur proto tvoří hlavně výdaje na zaměstnance a správní výdaje. Celkově představují rozpočty na výdaje na zaměstnance a správní rozpočty agentur přibližně 14 % celkových prostředků na platby, které jsou k dispozici pro okruh 7 víceletého finančního rámce (VFR) – Evropská veřejná správa. Pro srovnání, v Komisi činí 47 %, v Parlamentu 18 %, v ESVČ 9 % a v Radě 5 %.

Obrázek 1.6 – Výdaje agentur na rok 2021 podle jednotlivých rozpočtových hlav



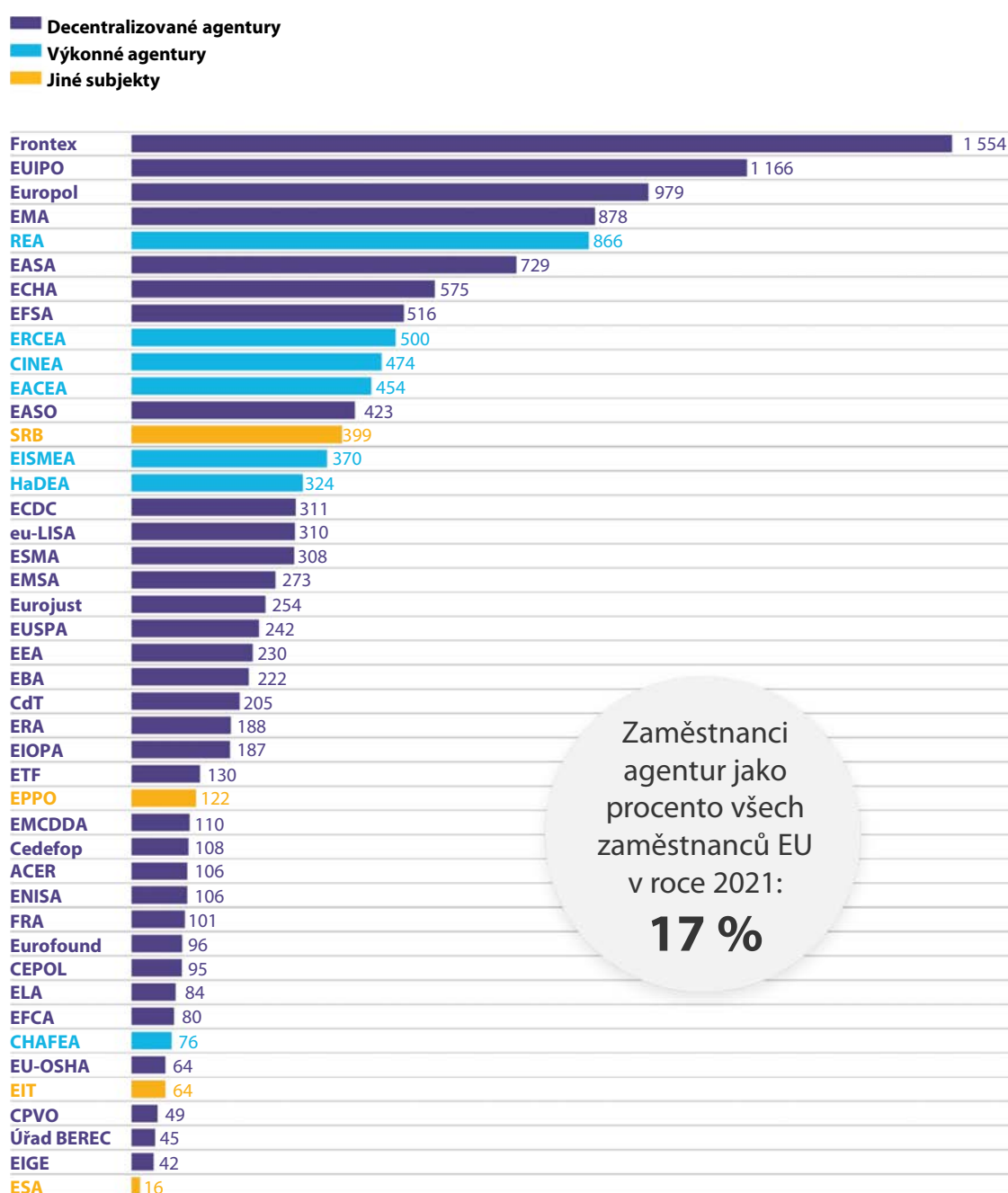
* Účetní závěrka EUSPA za rok 2021 obsahuje konečný rozpočet ve výši 44,1 milionu EUR, přičemž skutečné příjmy činily 1,8 miliardy EUR. Tento rozdíl lze vysvětlit provozními činnostmi, které jsou financovány z účelově vázaných příjmů; ty jsou ve schváleném rozpočtu zapsány s označením „pro memoria“.

** Údaj za SRB se skládá ze dvou částí: části I ve výši 119 milionů EUR na správní výdaje výboru a části II ve výši 9 574 milionů EUR na fond. Nezahrnuje rezervu.

Zdroj: konečná roční účetní závěrka agentur za rok 2021, sestavil EÚD.

1.22. *Obrázek 1.7* ukazuje, kolik zaměstnanců v agenturách pracovalo ke konci roku 2021. Agentury celkově zaměstnávaly 14 431 osob (2020: 12 881). Tento údaj odpovídá skutečnému počtu pracovních míst obsazených stálými úředníky, dočasnými a smluvními zaměstnanci a vyslanými národními odborníky k 31. prosinci 2021. Vycházíme-li z plánů pracovních míst schválených v souhrnném rozpočtu EU, pracuje pro agentury přibližně 17 % všech zaměstnanců EU. Pro srovnání, pro Komisi pracuje 50 %, pro Parlament 14 %, pro Radu 6 % a pro ESVČ 4 %.

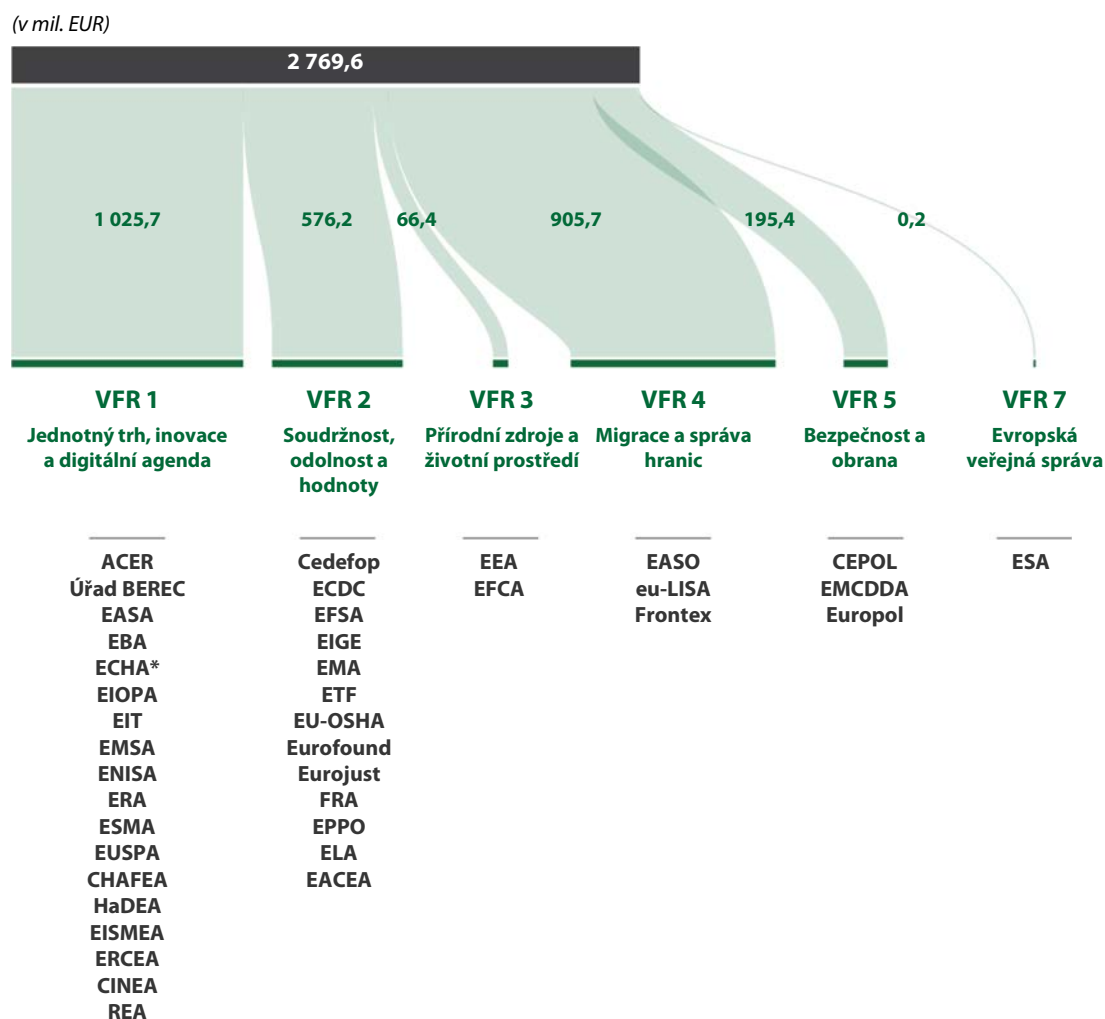
Obrázek 1.7 – Počet zaměstnanců jednotlivých agentur na konci roku 2021



Zdroj: sestavil EÚD.

1.23. Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU ve výši 2,8 miliardy EUR jsou financovány v rámci různých okruhů VFR, jak je patrné z [obrázku 1.8](#).

Obrázek 1.8 – Agentury financované z jednotlivých okruhů VFR rozpočtu EU



* Agentura ECHA je financována hlavně z okruhu 1 VFR, ale v menší míře též z okruhu 3 VFR.

Zdroj: konečná roční účetní závěrka agentur za rok 2021, sestavil EÚD.

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

1.24. Ve většině decentralizovaných agentur a dalších subjektů a ve všech výkonných agenturách Komise odpovídá za rozpočtový proces a udílení absolutoria Evropský parlament a Rada. Časová osa postupu udělování absolutoria je uvedena na [obrázku 1.9](#).

Obrázek 1.9 – Postup udělování absolutoria ve většině agentur



Zdroj: EÚD.

1.25. Dvě plně finančně soběstačné decentralizované agentury (CPVO a EUIPO) podléhají rozpočtovému postupu, který provádí jejich správní rada, a absolutoriu, které uděluje rozpočtový výbor, nikoli Evropský parlament a Rada⁸. Podobně za rozpočtový proces a udělení absolutoria pro SRB odpovídá výhradně jeho výbor.

Sít agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty

1.26. Agentury zřídily síť agentur EU (EUAN) jako meziagenturní platformu spolupráce, která má zvyšovat viditelnost agentur, hledat a podporovat možnosti zvyšování efektivity a také opatření s jasnou přidanou hodnotou EU. Vyjadřuje potřebu agentur komunikovat s příslušnými zainteresovanými subjekty a veřejností o otázkách společného zájmu koordinovanějším způsobem a představuje centrální bod pro shromažďování a šíření informací mezi všemi agenturami. V roce 2015 schválila EUAN svou první víceletou strategii včetně priorit, které se provádí v ročních pracovních programech s konkrétně popsány činnostmi a cíli. V roce 2020 schválila EUAN svou druhou víceletou strategii (2021–2027)⁹, která odráží politické a strategické směřování Komise a je založena na dvou strategických pilířích:

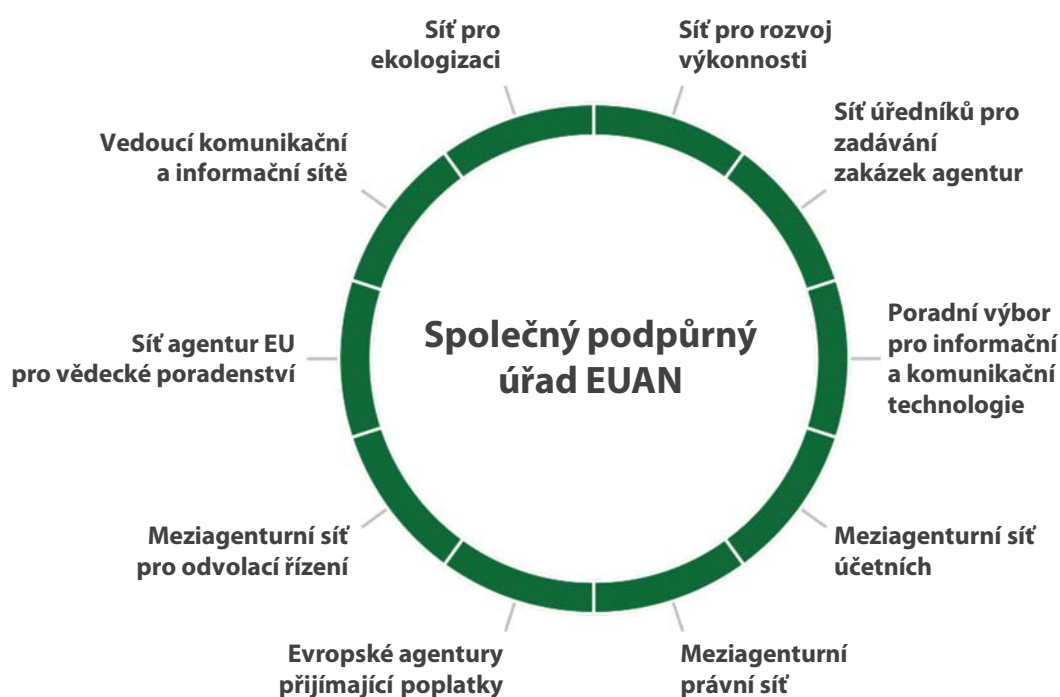
⁸ [Přezkum 01/2014: Nedostatky, přesahy a výzvy: situační zpráva o mechanismech EU v oblasti vyvozování odpovědnosti a auditu veřejných prostředků](#), bod 84.

⁹ [2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network](#), Brusel, 9. listopadu 2020.

- o EUAN jako vzor správní excellence,
- o EUAN jako zavedený institucionální partner.

1.27. V předsednictví EUAN se agentury každý rok střídají a dvakrát ročně se koná plenární zasedání, které je koordinováno společným podpůrným úřadem. EUAN má deset tematických dílčích sítí (viz [obrázek 1.10](#)). Dílčí sítě mohou také spolupracovat s ostatními orgány a institucemi EU, které mohou samy být jejich členy. Účetní dvůr se aktivně účastní některých těchto plenárních zasedání a jednání dílčích sítí tím, že informuje o *osvědčených postupech* a poskytuje informace o auditních procesech a výsledcích.

Obrázek 1.10 – Společný podpůrný úřad a dílčí sítě EUAN



Zdroj: EUAN.

1.28. Hlavním aspektem činnosti EUAN a ústředním bodem jejích víceletých strategií je sdílení služeb, znalostí a odbornosti. Jako příklady spolupráce lze uvést sdílení služeb v oblasti obnovy provozu po havárii, účetnictví, společných zadávacích řízení, záležitostí souvisejících s onemocněním COVID-19 a ochrany údajů.

Náš audit

Ke každé agentuře vydáváme prohlášení o věrohodnosti

1.29. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie jsme provedli audit:

- o účetních závěrek všech 44 agentur, jež obsahují finanční výkazy (tj. rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy) a zprávy o plnění rozpočtu (které shrnují všechny rozpočtové operace a přílohy) za rozpočtový rok 2021,
- o legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

1.30. Na základě svého auditu předkládáme Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutiona (viz bod [1.24](#)) za každou agenturu jedno prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti její roční účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Prohlášení o věrohodnosti v příslušných případech doplňujeme významnými auditními zjištěními.

1.31. EÚD také provádí audity, zveřejňuje zvláštní zprávy a vydává stanoviska ke konkrétním tématům. Některé z nich se týkají i agentur EU. Seznam zvláštních zpráv Účetního dvora vydaných od 1. ledna 2021 do 30. června 2022, které se týkají agentur, je uveden na [obrázku 2.12](#).

Naše auditní koncepce je založena na hodnocení hlavních rizik

1.32. Cílem našeho auditu je zabývat se zjištěnými hlavními riziky na základě výsledků našich auditů z předchozích let. Audit za rozpočtový rok 2021 jsme provedli v návaznosti na naše hodnocení rizik, které je shrnuto na [obrázku 1.11](#).

Obrázek 1.11 – Hodnocení hlavních rizik

	VYSOKÉ riziko STŘEDNÍ riziko NÍZKÉ riziko
	Spolehlivost účetní závěrky agentur Účetní závěrky agentur se sestavují na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor. V minulosti jsme v účetních závěrkách agentur zjistili jen málo významných (materiálních) chyb.
	Legalita a správnost příjmů Riziko z hlediska legality a správnosti příjmů je celkově nízké. Některé agentury jsou částečně či plně finančně soběstačné. V těchto případech se na účtování a vybírání poplatků a dalších příjmů vztahují zvláštní nařízení. Míra rizika pro správnost příjmů těchto agentur je střední.
	Legalita a správnost plateb (výdajů) <i>Riziko je celkově střední, ale s určitými rozdíly</i>  Hlava I – výdaje na zaměstnance Platy spravuje především Úřad Komise pro správu a vyplacení individuálních nároků (PMO), který EÚD pravidelně kontroluje.  Hlava II – správní výdaje V zadávacích řízeních se složitými pravidly a postupy agentury ne vždy dosáhnou uspokojivé úrovně transparentnosti a optimálního zhodnocení prostředků.  Hlava III – operační výdaje Míra rizika u legality a správnosti operačních výdajů se liší podle agentury a pohybuje se v celém rozpětí míry rizika od nízkého po vysoké. Závisí to na konkrétním druhu operačních výdajů, které každé agentuře vznikají. Rizika jsou obecně podobná těm v hlavě II, avšak související částky jsou mnohem vyšší.
	Riziko pro řádné finanční řízení Většina problémů, s nimiž jsme se setkali, se týkala zadávacích řízení, která nezajišťovala ekonomicky nejvýhodnější nabídku.
	Rozpočtové řízení Předchozí audit odhalil vysoký objem přenesených prostředků přidělených na závazky, které však obvykle odůvodňovala víceletá povaha operací nebo příčiny mimo kontrolu agentur.

Zdroj: EÚD.

Další rizika

1.33. Současná pandemie COVID-19 ovlivnila naše činnosti, protože v mnoha případech cestovní omezení a práce na dálku nám znemožnily provést kontroly na místě, získat originální dokumenty a vést pohovory s pracovníky agentur osobně. Většinu práce jsme proto prováděli prostřednictvím dokumentárních prověrek a pohovorů na dálku. Přestože se v případě, že neproběhnou kontroly na místě, může zvýšit zjišťovací riziko, důkazní informace, které jsme od agentur obdrželi, nám umožnily audit dokončit a vyvodit z něj smysluplné závěry.

Využíváme práce jiných auditorů

1.34. Pokud je to vhodné, využíváme při kontrole agentur i práce jiných auditorů. Činíme tak zejména při kontrole spolehlivosti účetní závěrky EU. Účetní závěrky 34 decentralizovaných agentur a dalších subjektů – všech kromě CPVO, EUIPO a ESA – ověřují externí auditorské společnosti. V souladu s auditorskými standardy využíváme výsledky těchto auditů poté, co posoudíme nezávislost a objektivnost auditorů a jejich odbornou způsobilost, a poté, co prověříme rozsah a kvalitu jejich práce. Všechny výroky auditora obsažené v této zprávě jsou však naše a neseme za ně plnou odpovědnost.

Podezření z podvodu oznamujeme příslušným subjektům EU: úřadu OLAF a úřadu EPPO

1.35. Ve věcech souvisejících s podezřeními z podvodu a jinými nelegálními činnostmi poškozujícími finanční zájmy EU spolupracujeme s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a ve věcech souvisejících s podezřeními z trestné činnosti proti finančním zájmům EU spolupracujeme s Úřadem evropského veřejného žalobce (EPPO). Úřadům OLAF a EPPO oznamujeme případná podezření, která se při naší kontrolní činnosti objeví, ačkoli účelem našich auditů není přímo zjišťovat podvody.

Digitalizace auditorských postupů v EÚD pokračuje

1.36. Digitalizace může zlepšit účinnost a efektivnost auditů. Toho lze dosáhnout tím, že auditní kontroly založené na statistickém výběru vzorků budou nahrazeny kontrolami založenými na celých základních souborech. To auditorům umožňuje zaměřit pozornost na potenciálně problematické případy, které automatizované kontroly prováděné u celého základního souboru označí jako výjimky. Kromě toho mohou věrohodnost vykázaných informací ověřit datovou analýzou, včetně zkoumání vzorců a trendů a identifikace neobvyklých transakcí. Hlavní přínosy digitálního auditu v kontextu EU znázorňuje [obrázek 1.12](#). V krátkodobém výhledu je hlavním přínosem zvýšená jistota, ale je také možné dosáhnout časových úspor v dlouhodobější perspektivě, jakmile bude dosaženo úspor

z rozsahu. Zpočátku však digitalizace auditních postupů obvykle vyžaduje značnou časovou investici.

Obrázek 1.12 – Hlavní přínosy digitálních auditorských postupů

Přínosy pro **auditora**

-  Lidským chybám se předchází standardizací a automatizací relativně jednoduchých auditorských postupů
-  Auditoři se zaměřují na složitější, analytické auditorské postupy
-  Vyšší rychlost zpracování a potenciální časové úspory vzhledem k úsporám z rozsahu

Přínosy pro **kontrolovaný subjekt**

-  Vyšší míra jistoty pro vedení a zúčastněné strany díky testování celého základního souboru
-  Méně rušivý proces auditu, který probíhá během roku a v reálném čase

Přínosy pro **občany**

-  Větší transparentnost a vyvozování odpovědnosti při využívání finančních prostředků EU

Zdroj: EÚD.

1.37. I když metody digitálního auditu mohou přinést značné úspory, jsou-li zavedeny ve velkém rozsahu, je přesto nutné, aby auditoři prováděli doplňkovou analýzu. Audit je do značné míry založen na odborném úsudku. Ten lze podpořit pomocí technologie, avšak vždy závisí na znalostech a zkušenosti auditora. Mnoho auditorských postupů navíc vzhledem ke své povaze a způsobu, jakým jsou nastaveny informační systémy auditovaných subjektů, nelze automatizovat, alespoň ne zcela.

1.38. Jak jsme uvedli ve výročních zprávách z předchozích let¹⁰, EÚD považoval roční audit agentur EU za příležitost vyzkoušet možnosti automatizovaných auditorských postupů. Audit agentur se skládá z přibližně 200 auditních postupů, které se týkají oblastí, jako jsou platby, platy, zadávání veřejných zakázek, rozpočet, nábor zaměstnanců a roční účetní závěrka. Z toho, jak ukazuje **tabulka 1.1**, jsme alespoň částečně automatizovali přibližně desetinu. Používání postupů souvisejících s platy a extrakcí dat jsme rozšířili na všechny agentury. Legalitu a správnost závazků a plateb a spolehlivost roční účetní závěrky jsme stále testovali pouze u výkonných agentur EU, neboť měly dostatečně podobné prostředí IT.

¹⁰ Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2019: body 2.34–2.41.

Tabulka 1.1 – Přehled digitálních auditorských postupů, které používáme

Digitální auditorské postupy	Vývoj v roce 2021	Dotčené agentury
Šest digitálních auditorských postupů pro testování legality a správnosti závazků a plateb na základě celého základního souboru.	Stejný rozsah jako v předchozím roce	Pouze výkonné agentury
Deset analytických postupů týkajících se platů	Rozsah rozšířen na decentralizované agentury a další subjekty	Všechny agentury EU
Pět digitálních auditorských postupů pro spolehlivost účetní závěrky	Auditní test zdokonalen s cílem snížit počet výjimek spojených především se sladěním předvahy a odpovídajícího mapování	Pouze výkonné agentury
Automatizované postupy extrakce informací z účetních informačních systémů auditovaných subjektů	Rozsah rozšířen na decentralizované agentury a další subjekty	Všechny agentury EU

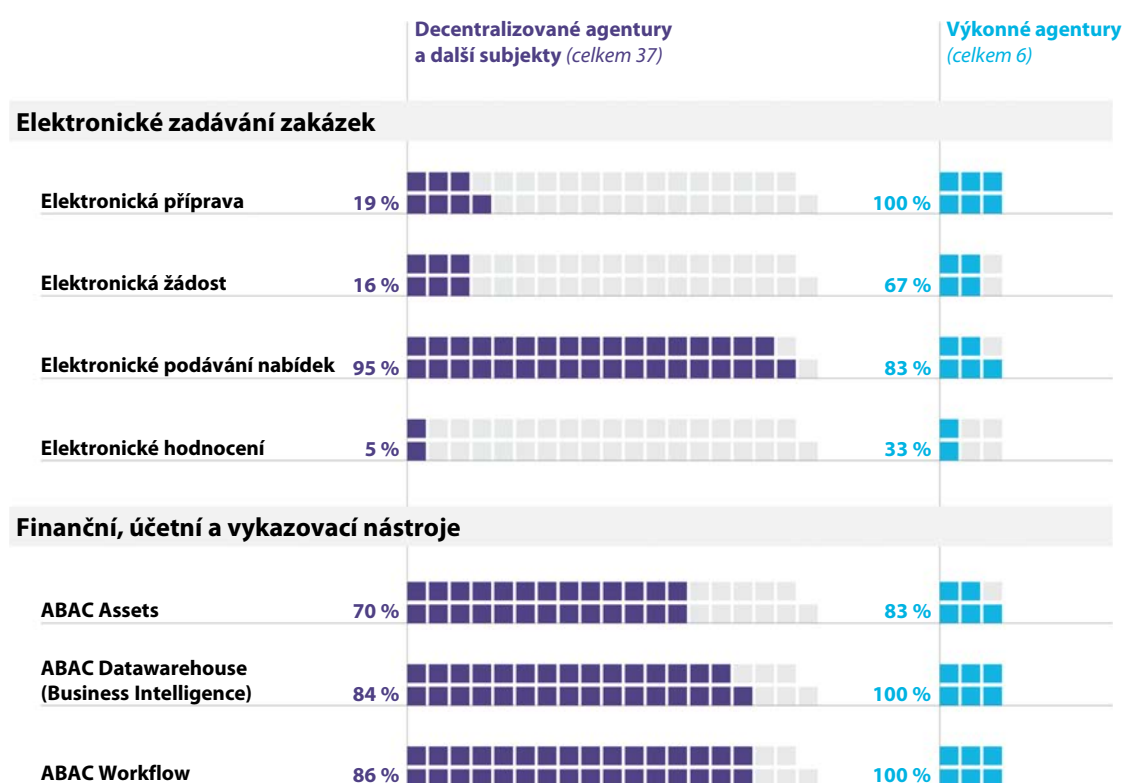
Zdroj: EÚD.

1.39. Zavedené automatizované postupy úspěšně přinesly následující výsledky.

- Digitalizované auditní postupy pro legalitu a správnost závazků, plateb a platů a spolehlivost účetní závěrky umožnily otestovat během velmi krátké doby celý základní soubor. Tyto automatizované postupy přispěly ke zvýšení míry jistoty a také kvality a efektivnosti našeho auditu.
- Automatizované analytické postupy nabídly auditorům interaktivní nástroj, jehož pomocí mohli identifikovat vzorce a trendy a prošetřovat neobvyklé operace. Systém automaticky vytváří grafické zprávy, které auditorům umožňují takové vzorce vidět a posoudit, zda je třeba související údaje dále prověřovat.
- Automatizované postupy nám umožnily odhalit chyby v prezentaci předběžné roční účetní závěrky a označit je k opravě před předložením konečné roční účetní závěrky.
- Pro auditory bylo automaticky zorganizováno automatické získávání velkého objemu podkladů, čímž se ušetřilo značné množství času a úsilí.

1.40. Máme v úmyslu zabývat se možnostmi rozšířit využívání digitálních auditorských technik na další oblasti a na všechny agentury. Stojí nám však v cestě vážné překážky, protože, jak ukazuje [obrázek 1.13](#), ve využívání normalizovaných nástrojů IT přetrvávají zejména v decentralizovaných agenturách mezery. Navíc některé agentury mají sice tytéž systémy IT, ale zjistili jsme, že některé funkce těchto nástrojů využívají rozdílně. Tato nedostatečná jednotnost je dalším činitelem, který omezuje možnosti rozšířit využívání digitálních auditorských postupů.

Obrázek 1.13 – Mezery ve využívání normalizovaných nástrojů IT přetrvávají zejména v decentralizovaných agenturách



Zdroj: EÚD na základě údajů poskytnutých agenturami.

1.41. V roce 2022 zahajujeme pilotní projekt, jehož cílem je digitalizovat aspekty auditu zadávání veřejných zakázek v agenturách EU. Projekt vychází z programu elektronického zadávání veřejných zakázek, který Komise spustila v květnu 2017. Program se v současnosti vyvíjí, ale bude zaveden ve všech útvech Komise a dalších orgánech a institucích EU (včetně agentur EU). Bude se vztahovat na celý proces zadávání veřejných zakázek mezi koncovými body a má být plně integrovaným, automatizovaným a bezpapírovým řešením. Rovněž pozorně sledujeme, co se děje v souvislosti s vývojem a zaváděním nového systému pro účetnictví, finance a sestavování rozpočtu SUMMA, který má do roku 2025 nahradit současnou finanční platformu ABAC. V roce 2022 zavedly systém SUMMA ve zkušebním provozu tři agentury EU – CINEA, ERA a Eurojust.

Kapitola 2

Přehled výsledků auditu

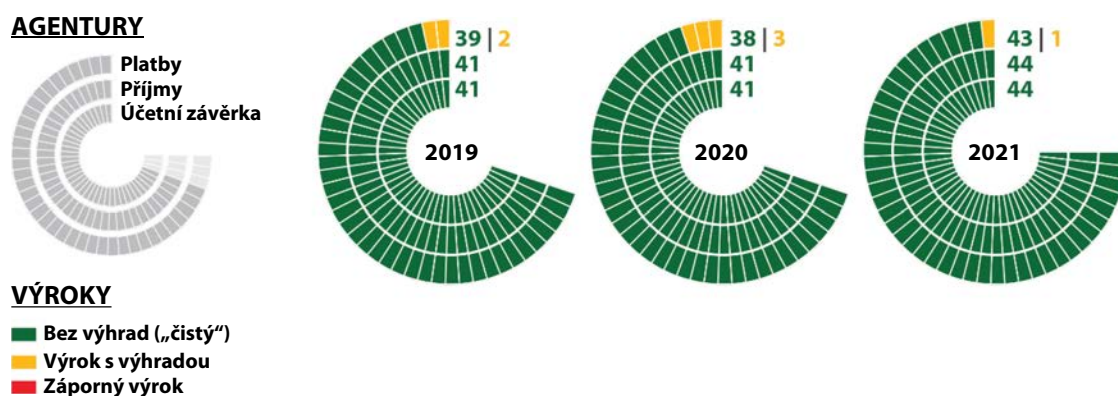
Úvod

2.1. V této kapitole se předkládá přehled výsledků z výročních auditů agentur za rok 2021, včetně kontroly horizontálního tématu souvisejícího s rizikem střetu zájmů, provedených Účetním dvorem a rovněž další práce související s agenturami, kterou Účetní dvůr provedl během téhož roku. Na základě naší kontrolní činnosti navrhuje, aby agentury přijaly několik opatření.

Výsledky výročních auditů agentur za účetní rok 2021 jsou celkově pozitivní

2.2. Náš audit účetních závěrek agentur za rozpočtový rok 2021 celkově přinesl pozitivní výsledky (viz [obrázek 2.1](#)). Vyjádřili jsme však připomínky k nesrovnalostem a nedostatkům ovlivňujícím platby, na nichž se zakládá účetní závěrka, zejména v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek.

Obrázek 2.1 – Každoroční výroky auditora o účetních závěrkách, příjmech a platbách agentur v období 2019–2021



Zdroj: EÚD.

„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur

2.3. Za rozpočtový rok 2021 vydal EÚD výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o účetních závěrkách všech 44 agentur (viz [obrázek 2.1](#)).

Pro pochopení účetní závěrky agentur EMA, Frontex, SRB a EIGE jsou důležité odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti

2.4. Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňují čtenáře na skutečnost uvedenou nebo zveřejněnou v účetní závěrce, která má takovou důležitost, že je pro pochopení účetní závěrky nebo souvisejících příjmů či plateb čtenáři zásadní. V rozpočtovém roce 2021 jsme odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti použili ve zprávách o čtyřech agenturách: EMA, Frontex, SRB a EIGE.

2.5. Účetní závěrka agentury EMA obsahuje významné informace o nájemní smlouvě na bývalé kancelářské prostory agentury v Londýně. Tato nájemní smlouva je platná do roku 2039 a neumožňuje předčasné ukončení nájmu, prostory však mohou být se souhlasem

pronajímatele dále pronajaty či postoupeny. V červenci 2019 se agentura EMA s pronajímatelem dohodla a své bývalé kancelářské prostory od července 2019 pronajala podnájemci za podmínek, které se shodují s podmínkami hlavní nájemní smlouvy. Podnájemní smlouva je platná až do skončení platnosti nájemní smlouvy agentury EMA v červnu 2039. Jelikož EMA zůstává smluvní stranou původní nájemní smlouvy, mohlo by se v případě neplnění povinností ze strany podnájemce stát, že za celou výši zbývajících pohledávek podle nájemní smlouvy ponese odpovědnost agentura. K 31. prosinci 2020 dosahovala odhadovaná částka zatím neuhrazeného nájemného, souvisejících poplatků za služby a pojištění, které má agentura EMA zaplatit do konce nájemního období, celkem 383 milionů EUR.

2.6. Frontex je financován z rozpočtu EU a z příspěvků zemí schengenského prostoru, které nejsou členy EU. V účetní závěrce agentury Frontex se uvádí, že příspěvky zemí schengenského prostoru, které nejsou členy EU, nebyly správně vypočteny. V důsledku toho zaplatily země schengenského prostoru, které nejsou členy EU, o 2,6 milionu EUR méně, než měly, a tato částka byla vyrovnána z rozpočtu EU. Avšak vzhledem k tomu, že v roce 2021 vznikl přebytek, na provozní příjmy ve výkazu o finanční výkonnosti za rok 2021 to nemělo žádný dopad.

2.7. SRB je účastníkem soudních sporů souvisejících s jeho výběrem příspěvků předem do Jednotného fondu pro řešení krizí a soudních sporů v souvislosti s úkoly, které plní jako orgán příslušný k řešení krize. V účetní závěrce SRB se popisuje správní odvolání a soudní řízení týkající se příspěvků předem mezi některými bankami a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a SRB a další soudní řízení proti SRB u Tribunálu a Soudního dvora Evropské unie. Jejich potenciální dopad na účetní závěrku výboru za rozpočtový rok 2021 (zejména podmíněné závazky, rezervy a závazky) je předmětem zvláštního ročního auditu v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

2.8. EIGE vykázal v účetní závěrce podmíněný závazek, který vznikne, pokud litevský Nejvyšší soud rozhodne v probíhající věci týkající se zaměstnanců agentur práce v neprospěch EIGE. Možný finanční dopad se odhaduje na 22 000 EUR.

2.9. Upozornili jsme na informace zveřejněné třemi agenturami (EASO, EUSPA a SRB), jež se týkají dopadu ruské útočné války proti Ukrajině na jejich činnosti. Za situace, kdy se poptávka členských států přijímajících uprchlíky z Ukrajiny po pomoci zvyšuje, požádal úřad EASO o další lidské a finanční zdroje. Činnosti agentury EUSPA ovlivnilo přerušení využívání startovacích ramp Sojuz pro satelity Galileo. SRP se domnívá, že válka zvyšuje rizika pro finanční stabilitu, zejména úvěrová rizika související s expozicí bank vůči protistranám v Rusku, Bělorusku a na Ukrajině a s půjčkami domácím firmám nejvíce postiženým efekty války.

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

2.10. Za rozpočtový rok 2021 vydává EÚD výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka všech agentur (viz [obrázek 2.1](#)).

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět příjmům SRB

2.11. Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti jsme použili i ve zprávě o SRB v souvislosti se záležitostmi popsány výše v bodě [2.7](#), totiž skutečností, že část příjmů SRB z příspěvků předem do Jednotného fondu pro řešení krizí je předmětem soudních sporů. To je důležité pro náš výrok o příjmech SRB, protože v závislosti na výsledku sporu může být SRB nucen přepočítat částky příspěvků od určitých bank.

Odstavec obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro příjmy SRB

2.12. Odstavce obsahující jinou skutečnost upozorňují na významné skutečnosti, které sice nejsou uvedeny v účetní závěrce, avšak jsou důležité pro pochopení účetní závěrky nebo souvisejících příjmů či plateb.

2.13. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací, které banky poskytují SRB pro výpočet příspěvků předem do Jednotného fondu pro řešení krizí. SRB však provádí kontroly konzistentnosti a analýzy informací a také některé kontroly *ex post* bank. SRB navíc nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých bank upravených v poměru k rizikovému profilu, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných bankách. To může mít vliv na transparentnost těchto výpočtů.

2.14. Zjistili jsme, že SRB zlepšil transparentnost vůči bankám, pokud jde o výpočet příspěvků na roky 2021 a 2022, uspořádáním konzultační fáze. V rámci této konzultace výbor SRB sdělil bankám údaje, které jim umožnily simulovat výpočet příspěvků předem na roky 2021 a 2022.

„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma agentury eu-LISA

2.15. Za rozpočtový rok 2021 vydává EÚD výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka 43 ze 44 agentur (viz [obrázek 2.1](#)).

2.16. V případě agentury eu-LISA jsme vydali výrok s výhradou. Z 28 kontrolovaných plateb nebylo šest provedeno v souladu s předpisy (viz [rámeček 2.2](#)). Tři z těchto plateb se týkaly konkrétní zakázky, kterou se prováděla rámcová smlouva bez podrobné specifikace požadovaných služeb (množství a lhůty dodání), a nepředstavovaly tedy jasný právní závazek. Rovněž jsme určili další platby, nad rámec původního vzorku, související s touto zakázkou, které rovněž představovaly porušení předpisů. Tři platby provedené v rozporu s předpisy z původního vzorku se týkaly tří různých konkrétních zakázek, které se zásadně odchylovaly od příslušných rámcových smluv. Celkový objem příslušných výdajů činí 18,11 milionu EUR. Představuje to 6,2 % všech prostředků na platby, které byly k dispozici v roce 2021.

Rámeček 2.1

Problémy s rozpočtovým plánováním a zadáváním zakázek v eu-LISA

Za rozpočtový rok 2019 jsme informovali o rizicích spojených s praxí poskytovat agentuře eu-LISA zdroje před přijetím legislativy, jež stanoví požadavky na IT systémy, které se budou vyvíjet. Zjistili jsme, že tato rizika se realizovala: výsledný časový tlak na to, aby eu-LISA přidělila prostředky na závazky a výdaje, než se příslušné časové okno uzavře, přispěly k případům porušování předpisů týkajících se zadávacích řízení a plnění smluv. Tyto případy porušování předpisů zahrnovaly neuvedení informací o objemech a lhůtách dodání nakoupených služeb v konkrétní smlouvě a změny rozsahu smlouvy, jejího trvání a hodnoty, které jdou nad rámec flexibility, již umožňuje finanční nařízení. O legalitě a správnosti plateb agentury eu-LISA jsme proto vydali výrok s výhradou. Již v loňském roce jsme vydali výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb eu-LISA za rok 2020 kvůli obdobným případům nedodržování předpisů při provádění smluv.

Potřebná opatření 1

Agentura eu-LISA by měla zlepšit své postupy pro zadávání zakázek a řízení smluv, zejména pokud jde o definování pořizovaných služeb a zboží v konkrétních smlouvách a omezení změn rozsahu, doby trvání a hodnoty smluv na rámec daným finančním nařízením.

Agentura by také měla Komisi navrhnout změny víceletého plánování rozpočtu tak, aby dostávala finanční prostředky na vývoj systémů až poté, kdy bude schválena příslušná legislativa, jež stanoví relevantní požadavky, a kdy bude možné dostatečně podrobně specifikovat rozsah projektu.

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti pomáhá lépe porozumět platbám Frontexu

2.17. V účetní závěrce Frontexu jsou uvedeny platby ve výši 18 milionů EUR, které Frontex provedl v roce 2021, aby splnil rozpočtový závazek z roku 2020 přenesený do roku 2021, aniž Frontex přijal právní závazek před koncem roku 2020, jak to vyžaduje finanční nařízení EU. O této otázce jsme informovali ve specifické výroční zprávě za rok 2020¹¹. Celkové platby v roce 2021 činily 18 375 458 EUR. Frontex tento nesoulad v průběhu roku 2021 napravil následnými právními závazky.

Odstavce obsahující jinou skutečnost se zabývá záležitostmi zvláštního významu pro platby agentury HaDEA

2.18. Upozorňujeme na skutečnost, že prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173¹² svěřilo generálnímu řediteli GŘ SANTE pravomoc jednat jako prozatímní ředitel agentury HaDEA do doby, než agentura získá provozní kapacitu pro plnění svého vlastního rozpočtu. Dne 19. února 2021 generální ředitel GŘ SANTE tuto pravomoc delegoval na jiného úředníka GŘ SANTE, kterého jmenoval dočasným ředitelem agentury HaDEA. Článek 26 finančního nařízení HaDEA umožňuje přenesení rozpočtových pravomocí. Nelze jej však vykládat tak, že umožňuje přenesení celé pravomoci prozatímního ředitele, neboť by to bylo v rozporu s prováděcím rozhodnutím Komise.

Naše připomínky se zaměřují na oblasti vyžadující zlepšení ve 33 agenturách

2.19. Celkově jsme předložili 77 připomínek týkajících se 33 agentur k oblastem, jež je ještě potřeba zlepšit. Tento počet zahrnuje dvě připomínky, které sloužily jako základ pro výrok

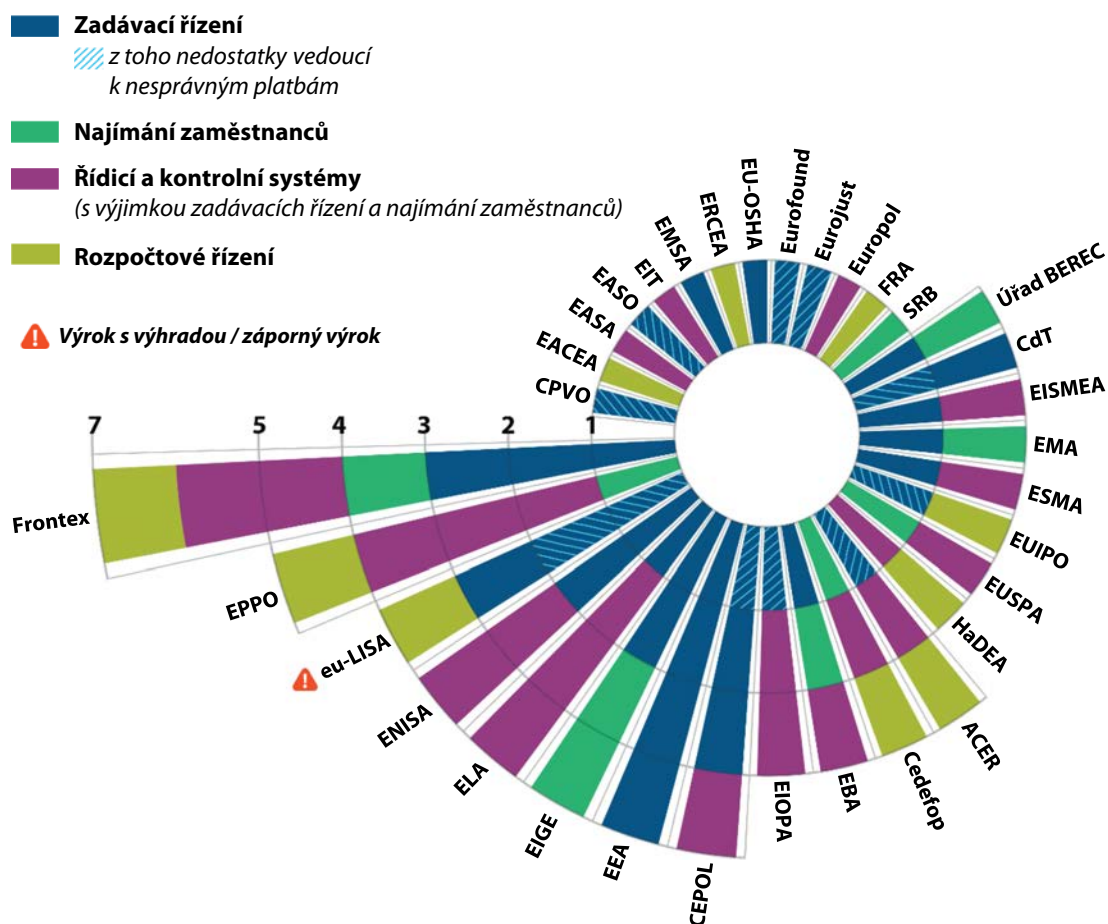
¹¹ Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2020: bod 3.30.15.

¹² Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast, Evropská výkonná agentura pro výzkum, Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum a Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu.

s výhradou o agentuře eu-LISA, a také připomínku v odstavci obsahujícím jinou skutečnost v případě agentury HaDEA. Pro srovnání, za rozpočtový rok 2020 jsme vznesli 60 připomínek. Většina připomínek se týká nedostatků v systémech řízení a vnitřní kontroly, zadávacích řízeních a rozpočtovém řízení. Hlavním zdrojem nesprávných plateb zůstávají nedostatky v zadávacích řízeních.

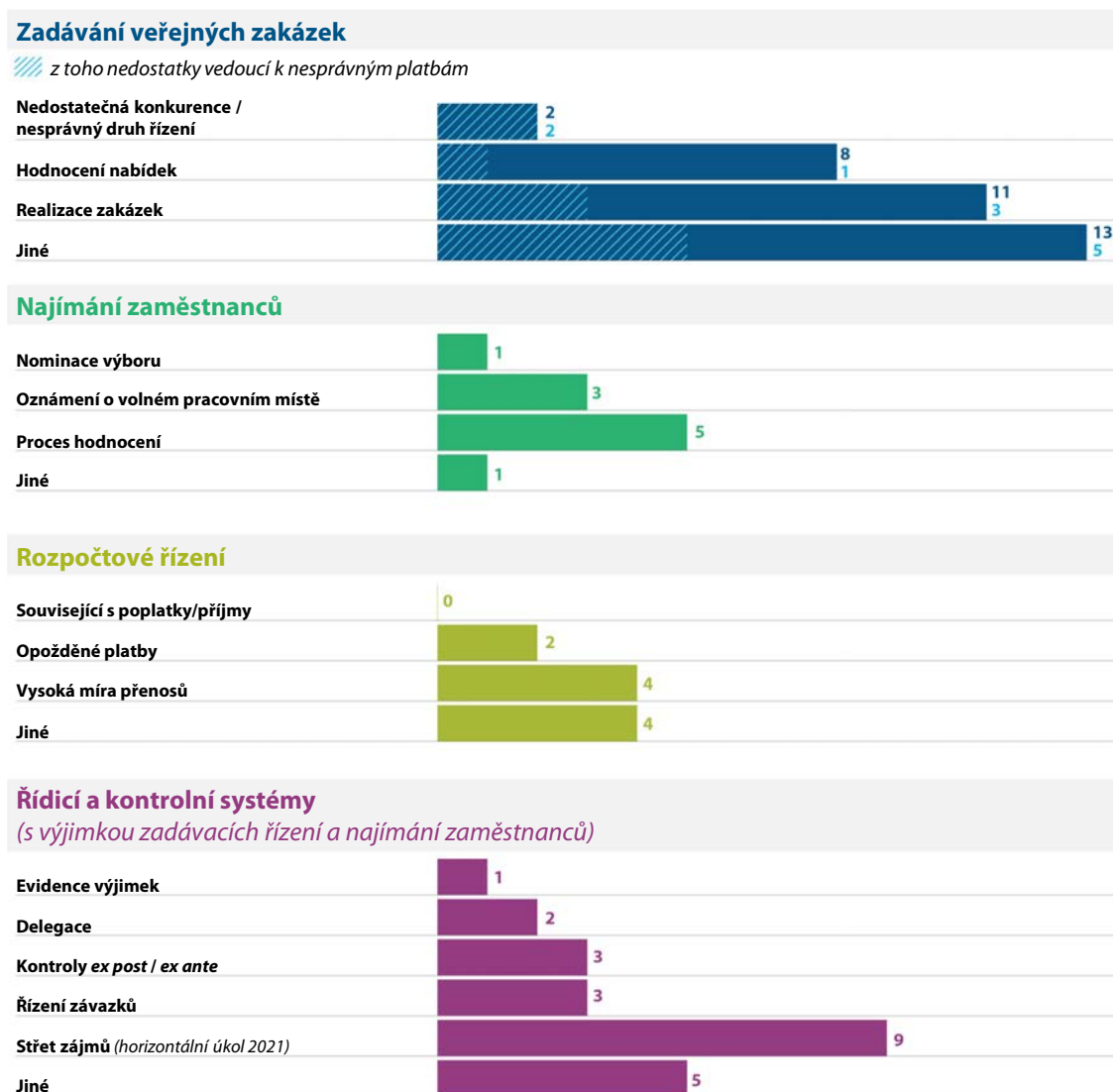
2.20. *Obrázek 2.2* a *obrázek 2.3* ukazují počet různých druhů připomínek týkajících se 33 agentur, které jsou uvedeny ve zprávě.

Obrázek 2.2 – Počet připomínek k jednotlivým agenturám



Zdroj: EÚD.

Obrázek 2.3 – Počet připomínek podle typu častých nedostatků



Zdroj: EÚD.

Nedostatky v zadávání veřejných zakázek narůstají a zůstávají hlavním zdrojem neoprávněných plateb

2.21. Pravidla pro zadávání veřejných zakázek mají zajistit spravedlivou soutěž mezi uchazeči a pořízení zboží a služeb za nejlepší cenu při dodržení zásad transparentnosti, proporcionality, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zadávání veřejných zakázek jsme prověřovali ve všech 44 agenturách. U 22 agentur (ACER, Úřad BEREK, CdT, CEPOL, CPVO, EASO, EBA, EEA, EIGE, EIOPA, EISMEA, ELA, EMA, EMSA, ENISA, ESMA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust a Frontex) byly kontrolované smlouvy ovlivněny různými nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek (viz [obrázek 2.3](#)), včetně plateb provedených v rozpočtovém roce 2021, které vyplývají z nesprávných zadávacích řízení, na něž jsme upozornili v předchozích letech. Příklady typických nesprávností v provádění veřejných zakázek jsou uvedeny [rámečku 2.2](#).

Rámeček 2.2

Příklad nesprávného plnění smluv

CEPOL měl rámcovou smlouvu na služby cestovních kanceláří platnou do března 2022. Předmětem smlouvy nebyly některé země mimo EU. Cestovní služby pro tyto země byly do konce roku 2020 předmětem jiných smluv. I přes nepředvídatelnou situaci v oblasti cestování se v létě 2021 stalo pravděpodobným, že CEPOL bude muset organizovat aktivity s osobní účastí i v zemích mimo EU. Po posouzení situace a různých dostupných možností se CEPOL rozhodl využít k zajištění akcí v těchto zemích stávající rámcovou smlouvu, ačkoli nebyly jejím předmětem. To bylo v rozporu s finančním nařízením. Agentura toto rozhodnutí zaevidovala ve svém registru výjimek. Související platby ve výši 76 590 EUR v roce 2021 jsou neoprávněné.

2.22. Zaznamenali jsme nárůst počtu připomínek k zadávání veřejných zakázek, které jsme vnesli v posledních třech rozpočtových letech (z 20 v roce 2019 a 18 v roce 2020 na 34 v roce 2021), a také počtu dotčených agentur (z 11 v roce 2019 a 14 v roce 2020 na 22 v roce 2021). Jak je zřejmé z [obrázku 2.4](#), od rozpočtového roku 2019 jsme nové připomínky týkající se zadávání veřejných zakázek vznášeli každý rok u dvou agentur (CEPOL a EMA).

Obrázek 2.4 – Naše připomínky k nedostatkům a nesrovnalostem v zadávání veřejných zakázek jsou v posledních letech stále častější

	2019	2020	2021	Celkový počet připomínek týkajících se veřejných zakázek	
CEPOL	€	€	△ € €	4	△ €
EMA	€	△ € €	€	4	Připomínka daného roku s dopadem na platby
Eurofound	△ € €	→ €	→ €	4	€
Úřad BEREK	△ € €		€	3	Připomínka daného roku bez dopadu na platby
EBA		△ € €	€	3	
ACER	△ €	→ €	→ €	3	→ €
EASO	△ €	→ €	→ €	3	Připomínky z předchozích let s dopadem na platby
CdT			△ € €	2	
Cedefop	€	€		2	
EEA	€		€	2	
EIGE		→ €	€	2	
EIOPA		△ €	△ €	2	
ENISA	€		€	2	
ESMA		€	€	2	
EUIPO		→ €	→ €	2	
eu-LISA		△ €	△ €	2	
Eurojust		△ €	→ €	2	
Europol	△ € €			2	
CPVO			△ €	1	
EASA	€			1	
EFSA	€			1	
EISMEA			€	1	
ELA			€	1	
EMSA			€	1	
ERA	€			1	
ERCEA		△ €		1	
EU-OSHA			€	1	
Frontex			€	1	
CELKOVÝ počet agentur, v souvislosti s nimiž jsme vnesli připomínku týkající se zadávání veřejných zakázek v daném roce	13	14	22		

Zdroj: EÚD.

Potřebná opatření 2

Nejčastějším typem chyb zjištěným při našich auditech agentur jsou chyby související s veřejnými zakázkami. Příslušné agentury by měly dále zlepšovat zadávací řízení tak, aby byla v plném rozsahu dodržována příslušná pravidla a vynaložené prostředky byly co nejlépe zhodnoceny.

Zejména při plnění rámcových smluv by agentury měly na základě zvláštních smluv pořizovat zboží nebo služby, na něž se vztahuje související rámcová smlouva. Agentury by rovněž měly dbát o to, aby splňovaly podmínky pro změnu stávajících smluv stanovené ve finančním nařízení.

V řídicích a kontrolních systémech se vyskytují nedostatky

2.23. Agentury mají vlastní právní subjektivitu a řídí se evropským právem (viz body 1.6 a 1.7). Pro řádné fungování agentur mají zásadní význam řídicí a kontrolní systémy, které jsou požadavkem finančního nařízení na podporu zásady řádného finančního řízení.

2.24. Nedostatky v řídicích a kontrolních systémech, které se netýkaly zadávacích řízení (viz body 2.20–2.21) nebo náboru zaměstnanců (viz bod 2.26), jsme zjistili v 16 agenturách (ACER, Cedefop, CEPOL, EASA, EBA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ESMA, Europol, EUSPA, Frontex a HaDEA). U těchto 16 agentur se naše připomínky týkaly případů možného střetu zájmů, chybějících kontrol *ex ante* a *ex post*, nedostatečného řízení rozpočtových a právních závazků a neevidování příslušných případů v registru výjimek. Nejčastější druhy nedostatků, které jsme ve vnitřní kontrole zjistili, ukazuje **obrázek 2.3**. Příklady takových nedostatků v souvislosti s rizikem střetu zájmů uvádí **rámeček 2.3**.

Rámeček 2.3

Nedostatky ve správě a řízení a střety zájmů mohou bránit účinnosti agentur EU

Úlohou tří evropských orgánů dohledu – EBA, EIOPA a ESMA – je zajistit evropskou perspektivu a rovné podmínky pro dohled nad finančními službami. Jejich zakládající nařízení obsahují různá ustanovení, která mají zajistit, aby členové jejich rad orgánů dohledu vystupovali „*nezávisle a objektivně ve výlučném zájmu Unie jako celku*“ a nevyžadovali ani nepřijímali „*pokyny od [...] vlády [...] ani od jiných veřejných či soukromých subjektů*“¹³.

¹³ Článek 42 nařízení (EU) č. 1093/2010, č. 1094/2010 a č. 1095/2010.

Podle jednacího řádu evropských orgánů dohledu se členové rady orgánů dohledu, u nichž dochází ke střetu zájmů, nemohou účastnit jednání rady ani hlasování o dané záležitosti. Členové však mohou zůstat přítomni na schůzi, pokud nikdo nevznesl námitky (EBA a EIOPA) nebo pokud většina členů nehlasuje pro jejich vyloučení (ESMA). To představuje pro nezávislost rad přinejmenším zdánlivé riziko.

V posledních letech jsme v několika zvláštních zprávách informovali o záležitostech správy a řízení, které mají na evropské orgány dohledu dopad, a o nepříznivém dopadu těchto záležitostí na jejich cíle.

Ve zvláštní zprávě o **zátěžových testech bank**¹⁴ jsme uvedli, že vnitrostátní orgány jsou významně zapojeny do správní struktury EBA, protože radu orgánů dohledu EBA tvoří zástupci vnitrostátních orgánů dohledu, jejichž jmenování nepodléhá žádnému schválení ze strany subjektů EU. To může vést k rozporům, neboť členové rady mohou hájit čistě národní zájmy, nikoli širší evropské zájmy.

Ve zvláštní zprávě o **dohledu v pojišťovnictví**¹⁵ jsme konstatovali, že efektivnost a účinnost činnosti orgánu EIOPA často závisela na kvalitě vstupů poskytovaných vnitrostátními orgány a na jejich ochotě spolupracovat. Stávající struktura správy a řízení orgánu EIOPA dává vnitrostátním orgánům pravomoc ovlivnit rozsah, v jakém bude jejich vlastní práce přezkoumána, i závěry takových přezkumů. Rada regulačních orgánů schvaluje všechny klíčové dokumenty, jako je strategie dohledu orgánu EIOPA. To může ohrozit nezávislost orgánu EIOPA a bránit mu v dosahování jeho cílů.

Ve zvláštní zprávě o **boji proti praní peněz**¹⁶ jsme uvedli, že zaměstnanci EBA provedli důkladná šetření možných porušení práva EU, avšak že jsme našli písemné důkazy svědčící o pokusech lobbovat u členů komise v období, kdy projednávala možné doporučení. Rada orgánů dohledu nakonec navržené doporučení zamítla.

Ve zvláštní zprávě o **investičních fondech**¹⁷ jsme konstatovali, že ESMA čelí problémům při účinném využívání svých nástrojů. Patří mezi ně problémy způsobené vlastní strukturou správy a řízení orgánu ESMA, jeho závislost na dobré vůli vnitrostátních orgánů a ochota vlastní rady orgánů dohledu. Zjistili jsme, že obě strany upřednostňovaly

¹⁴ Zvláštní zpráva EÚD č. 10/2019: „Celounijní zátěžové testy pro banky: bylo poskytnuto zatím největší množství informací o bankách, ale jsou zapotřebí větší koordinace a větší zaměření na rizika“.

¹⁵ Zvláštní zpráva EÚD 29/2018: „Orgán EIOPA významně přispěl k dohledu a stabilitě v odvětví pojišťovnictví, významné výzvy však přetrvávají“.

¹⁶ Zvláštní zpráva EÚD 13/2021: „Úsilí EU v boji proti praní peněz v bankovním sektoru je roztříštěné a provádění nedostatečné“.

¹⁷ Zvláštní zpráva EÚD 04/2022: „Investiční fondy: opatření EU dosud nezajistila vytvoření skutečného jednotného trhu s příznivými podmínkami pro investory“.

„neinvazivní“ nástroje sbližování, které dosud neprokázaly svou účinnost a které často nevedly k zajištění účinného a jednotného dohledu. To omezovalo účinnost orgánu ESMA.

Ve všech případech jsme Komisi doporučili, aby zvažila navrhnout změny ve struktuře správy a řízení evropských orgánů dohledu, které by jim umožnily účinněji využívat jejich pravomoci. Normotvůrce však v roce 2019 revidovanou strukturu řízení navrženou Komisí¹⁸ nepřijal.

2.25. Podrobnější informace o tom, jak agentury řeší možné střety zájmů, když jejich vedoucí pracovníci nebo členové správní rady vykonávají během své služby v EU placenou mimopracovní činnost nebo když z agentury odejdou a nastoupí na nové pracovní místo jinde, uvádějí body [2.30–2.42](#).

Nedostatky v najímání pracovníků často souvisejí s procesem hodnocení

2.26. U devíti agentur (Úřad BEREC, Cedefop, EBA, EIGE, EMA, EPPO, EUSPA, Frontex a SRB) jsme zjistili nedostatky související s různými aspekty najímání pracovníků, včetně procesu hodnocení a oznámení o volném pracovním místě. Nejčastější druhy nedostatků týkajících se přijímacích řízení uvádí [obrázek 2.3](#).

Nedostatky v rozpočtovém řízení vedou obvykle k vysokým přenosům prostředků nebo pozdním platbám

2.27. U deseti agentur (ACER, Cedefop, EACEA, EPPO, ERCEA, EUIPO, eu-LISA, FRA, Frontex, HaDEA) upozorňujeme na nedostatky související s různými aspekty rozpočtového řízení, například na nadměrné přenosy prostředků a vysoké míry pozdních plateb. Nejčastější druhy nedostatků v rozpočtovém řízení ukazuje [obrázek 2.3](#).

2.28. Podle finančního nařízení EU mohou být rozpočtové prostředky přidělené na daný rozpočtový rok za určitých podmínek přeneseny do následujícího rozpočtového roku¹⁹.

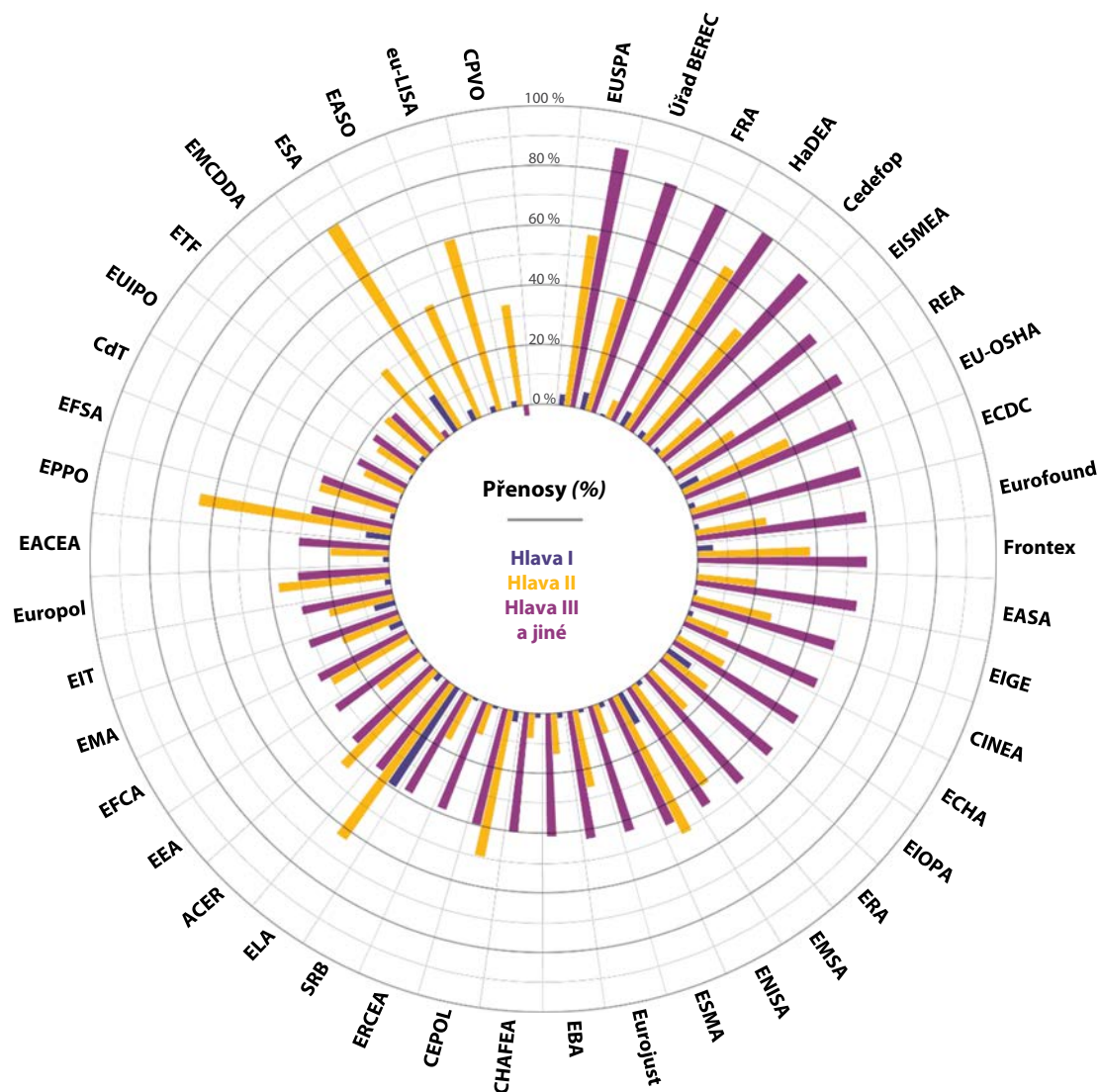
[Obrázek 2.5](#) znázorňuje míru přenesených prostředků každé agentury podle rozpočtových hlav. Přestože finanční nařízení EU nestanoví pro přenosy prostředků žádný strop a některé z nich může vysvětlovat víceletá povaha činností, může nadměrný objem přenosů svědčit o tom, že jsou zpožděny pracovní programy nebo plány veřejných zakázek. Přenosy mohou také ukazovat na strukturální problém, slabé rozpočtové plánování, případně na porušení

¹⁸ Návrhy změn nařízení (EU) č. 1093/2010, č. 1094/2010 a č. 1095/2010 navržené komisí, COM(2017) 536 final.

¹⁹ Články 12 a 13 finančního nařízení EU.

zásady ročního rozpočtu. Podobné nedostatky jsme zjistili u čtyř agentur (ACER, EACEA, eu-LISA a FRA).

Obrázek 2.5 – Míra přenesených prostředků podle jednotlivých rozpočtových hlav



Zdroj: konečné účetní závěrky agentur za rok 2021, sestavil EÚD.

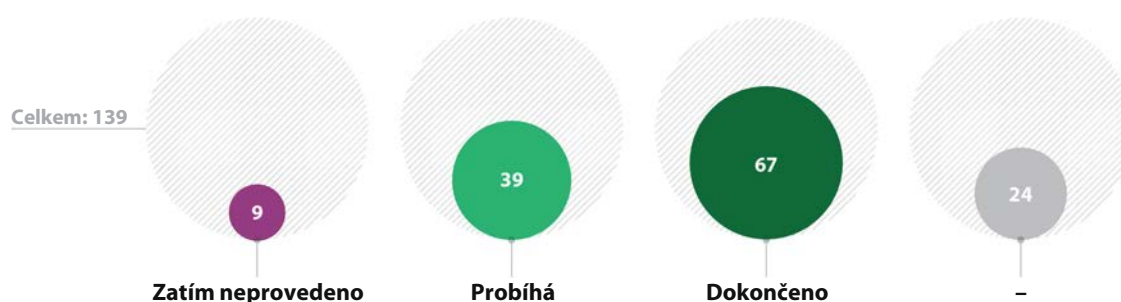
Potřebná opatření 3

Dotčené agentury by měly dále zlepšovat rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se nadměrná míra přenesených prostředků vyřešila.

Agentury reagují na zjištění z auditů z předchozích let

2.29. Informujeme o tom, v jaké stavu je provádění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let. **Obrázek 2.6** ukazuje, že u 139 připomínek, které nebyly na konci roku 2020 řešeny, byla nápravná opatření v roce 2021 dokončena v 67 případech a ve 39 případech probíhala. U 22 agentur (ACER, Úřad BERC, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EFSA, EISMEA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex a SRB) uvádíme celkem 48 připomínek z předchozích let, které ještě nebyly realizovány, přičemž devět z nich zůstává zatím neprovedeno.

Obrázek 2.6 – Opatření agentur reagujících na připomínky z předchozích let



Zdroj: EÚD.

2.30. **Rámeček 2.4** vysvětluje označení různého stavu následných opatření použité v této zprávě a uvádí příklady typických situací, na něž se vztahují.

Rámeček 2.4

Vysvětlení označení stavu následných opatření použitých v této zprávě

Dokončeno: Agentura provedla zlepšení, aby připomínku vyřešila, a tato zlepšení jsou doložena a EÚD je prověřil.

Probíhá: Existují určité důkazní informace o provedení nápravných opatření, ale proces není ještě zcela realizován nebo dokončen.

Zatím neprovedeno: Na připomínku není žádná reakce nebo s ní agentura nesouhlasí.

Není relevantní: Připomínka již není platná nebo smlouva, která připomínku vyvolala, již vypršela. Použije se i v případě, že náklady na řešení problému v důsledku změny okolností převažují nad přínosy.

Nedostatky a osvědčené postupy agentur při řešení možných situací „otáčivých dveří“

2.31. Opakující se kontrolní činnost zaměřenou na spolehlivost účetní závěrky agentur a legalitu a správnost jejich příjmů a plateb jsme doplnili analýzou toho, jak agentury řešily možné případy „otáčivých dveří“. V [rámečku 2.5](#) se vysvětluje, co situace „otáčivých dveří“ jsou a jak souvisí s rizikem střetu zájmů a nevhodným nebo neúměrným vlivem na danou politiku.

Rámeček 2.5

Co jsou „otáčivé dveře“ a proč jsou důležité?

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) definuje koncept „**otáčivých dveří**“ následovně. „*Střety zájmů mohou vzniknout a představovat riziko nevhodného nebo neúměrného vlivu na danou politiku při přechodu mezi pozicemi ve veřejném a soukromém sektoru. Když se funkce týkají oblastí, které jsou uzavřeny nebo které přímo kontroloval dřívější veřejný činitel, tento fenomén tzv. **otáčivých dveří** může být vnímán tak, že poskytuje nespravedlivou výhodu, pokud jde o informace, vztahy nebo jiný druh výhody získané v předchozích veřejných funkcích. V některých případech mohou být veřejní činitelé v pokušení činit rozhodnutí nikoli ve veřejném zájmu, nýbrž v zájmu dřívějšího nebo budoucího zaměstnavatele, nebo vzbuzovat dojem, že takové rozhodnutí činí.*“²⁰

V kontextu EU evropský veřejný ochránce práv vysvětluje, že²¹ „když veřejný činitel přejde do soukromého sektoru, často se říká, že prošel **otáčivými dveřmi**“. To může představovat riziko pro integritu orgánů EU, protože cenné interní informace se mohou přesunout do soukromého sektoru, nebo proto, že bývalí úředníci mohou lobbovat u svých bývalých kolegů nebo stávající úředníci mohou být ovlivněni možným budoucím zaměstnáním.“

Vykonávání placené mimopracovní činnosti během práce pro orgán nebo instituci EU, jako je agentura, může představovat podobná rizika jako přijetí nového zaměstnání po odchodu z veřejné služby EU.

2.32. Rozhodli jsme se tímto tématem zabývat, protože je významné nejen pro řádné fungování agentur EU, ale také pro jejich pověst a obecněji pro pověst celé EU. Agentury jsou

²⁰ [OECD Public Integrity Handbook](#), kapitola 13.3.2.

²¹ [The European Ombudsman's work on revolving doors](#).

obzvláště náchylné k riziku „otáčivých dveří“, neboť se spoléhají na dočasné zaměstnance, což s sebou nese vysokou míru fluktuace zaměstnanců, a mají model řízení se správní radou²², jejíž členové obvykle jsou ve funkci relativně krátkou dobu. U některých agentur toto riziko dále zvyšují významné regulační pravomoci (například EBA, EIOPA a ESMA) nebo vazby na různá odvětví (například EASA, ECHA nebo EFSA).

Prověřovali jsme případy z let 2019 až 2021, v nichž současní či bývalí vysoce postavení zaměstnanci agentur (výkonní ředitelé, ředitelé a úředníci v platových třídách AD 14 až AD 16) nastoupili do zaměstnání po odchodu z agentury nebo vykonávaly placenou mimopracovní činnost během práce pro agenturu. Zabývali jsme se rovněž podobnými případy týkajícími se členů a bývalých členů správních rad agentur, tedy případy, které některé agentury posuzovaly pouze na základě svých vlastních vnitřních předpisů. Zkoumali jsme 40 agentur. Nezabývali jsme se pouze agenturou CHAFAEA, která v roce 2021 ukončila činnost, a třemi agenturami, které začali fungovat a získaly finanční nezávislost až v roce 2021 (ELA, EPPO a HaDEA). Příslušné právní normy jsou popsány v [rámečku 2.6](#).

2.33. Rozsah naší práce je znázorněn na [obrázku 2.7](#).

Rámeček 2.6

Právní rámec EU pro řízení rizik „otáčivých dveří“

Pravidla pro řešení možných situací „otáčivých dveří“ a souvisejícího rizika střetu zájmů jsou stanovena zejména ve **služebním řádu** EU²³. Vztahují se na bývalé i současné zaměstnance orgánů a institucí EU, včetně agentur EU. Jedná se o následující pravidla.

- Zaměstnanci, kteří hodlají do dvou let po odchodu z veřejné služby EU vykonávat pracovní činnost, jsou povinni o tom informovat svoji agenturu.
- Před tím, než agentura bývalým zaměstnancům udělí nebo odmítne souhlas vykonávat mimopracovní činnosti nebo nové zaměstnání, musí se poradit se svým smíšeným výborem.
- Pokud se agentura domnívá, že existuje riziko střetu zájmů, může zaměstnanci přijetí pracovního místa zakázat nebo vydat souhlas pouze za určitých podmínek.
- Agentura musí také bývalým vedoucím pracovníkům zakázat v průběhu 12 měsíců od skončení služebního poměru lobbovat u pracovníků orgánu.

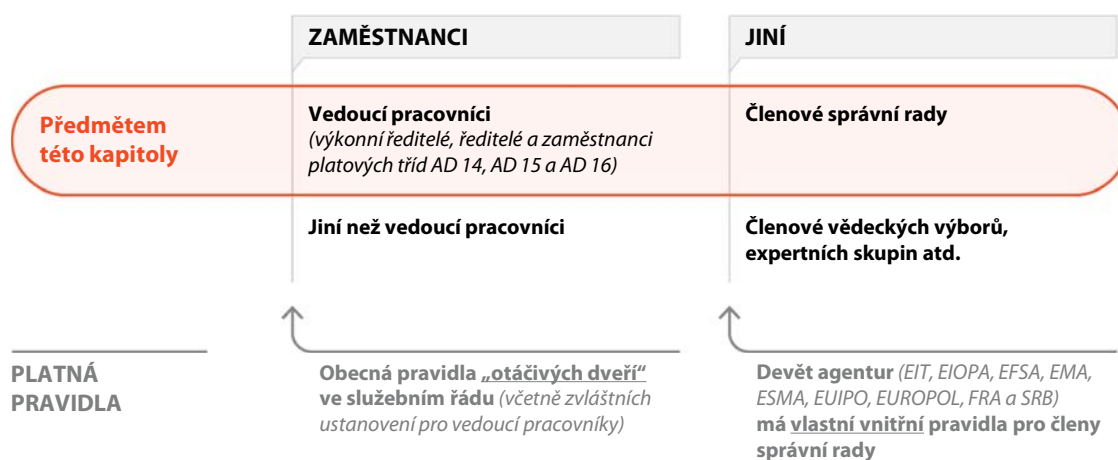
²² Název rady se mezi agenturami liší: některé mají například radu orgánů dohledu, některé mají správní radu a některé řídicí radu. Výkonné agentury naopak vede řídicí výbor.

²³ Články 12, 12b, 16 a 17 [služebního řádu](#) úředníků a pracovního řádu ostatních zaměstnanců Evropského hospodářského společenství a Evropského společenství pro atomovou energii.

- o Agentura musí každoročně zveřejňovat seznam případů posuzovaných v souvislosti s rizikem lobbování.

Tato pravidla se však **nevztahují na členy správních rad agentur**, protože nejsou považováni za zaměstnance agentur. Nicméně devět agentur má vnitřní předpisy, které se touto oblastí zabývají.

Obrázek 2.7 – Naše činnost v souvislosti s „otáčivými dveřmi“ se týkala vedoucích pracovníků agentur a členů jejich správních rad



Zdroj: EÚD.

Stávající právní rámec postrádá jasné požadavky na dodržování předpisů a monitorování

2.34. Jak je uvedeno v [rámečku 2.6](#), služební řád (včetně jeho pravidel týkajících se situací „otáčivých dveří“ a obecněji střetu zájmů) se ze své podstaty nevztahuje na členy správních rad agentur, kteří nepatří k zaměstnancům agentur. Netýkají se ani členů vědeckých výborů agentur, expertních skupin a dalších podobných subjektů. Tím vzniká právní vakuum, protože neexistuje společný právní základ, který by definoval minimální úroveň požadavků pro tyto kategorie osob pracujících pro agentury EU ve vztahu k riziku střetu zájmů a situací „otáčivých dveří“. Stanovení použitelných pravidel je ponecháno na každé jednotlivé agentuře.

Potřebná opatření 4

Síť agentur EU by měla oslovit Komisi a tvůrce právních předpisů a navrhnout změny regulačního rámce, který by stanovil minimální soubor pravidel vztahujících se na členy správních rad agentur EU v souvislosti se střetem zájmů a situacemi „otáčivých dveří“. Podobná pravidla by se měla případně vztahovat i na členy vědeckých výborů, expertních skupin a podobných subjektů mimo oblast působnosti služebního řádu.

2.35. Právní rámec EU pro řízení rizika situací „otáčivých dveří“ stanoví pro orgány a instituce EU (včetně agentur EU) velmi omezené povinnosti, pokud jde o sledování toho, zda stávající a bývalí zaměstnanci dodržují požadavky týkající se situací „otáčivých dveří“. Nevymezuje způsob, jakým by toto sledování mohlo probíhat, ani nástroje, které by mohly být k tomuto účelu použity. V důsledku toho většina agentur takové monitorování neprovádí (viz bod 2.41) a je pravděpodobné, že neohlášené případy „otáčivých dveří“ a porušení omezení uložených odcházejícím zaměstnancům v souvislosti s jejich novým pracovním místem zůstávají nezjištěny.

2.36. Pravidla týkající se sledování a řešení situací „otáčivých dveří“ a souvisejícího rizika střetu zájmů nejsou dostatečně explicitní, pokud jde o povinnost dotčených orgánů a institucí EU každoročně zveřejňovat seznam případů posuzovaných v souvislosti s rizikem lobbování. Evropská veřejná ochránkyně práv o této záležitosti již informovala v roce 2017 (viz [rámeček 2.7](#)). Příslušná pravidla služebního řádu se od té doby nezměnila.

Rámeček 2.7

Evropská veřejná ochránkyně práv vyzvala k větší transparentnosti při posuzování případů souvisejících s rizikem lobbování

Ve zprávě z roku 2017²⁴ veřejná ochránkyně práv uvedla, že by se měly zveřejňovat informace o všech posuzovaných případech bez ohledu na to, zda se orgán domníval, že oznámená pracovní činnost může nebo bude zahrnovat lobbování. Podle zprávy je to nezbytné pro zajištění účinného a smysluplného uplatňování čl. 16 odst. 3 a 16. odst. 4. Evropská veřejná ochránkyně práv uvedla, že zveřejňované informace by měly obsahovat:

- jméno dotyčného vedoucího pracovníka,
- datum odchodu vedoucího pracovníka,

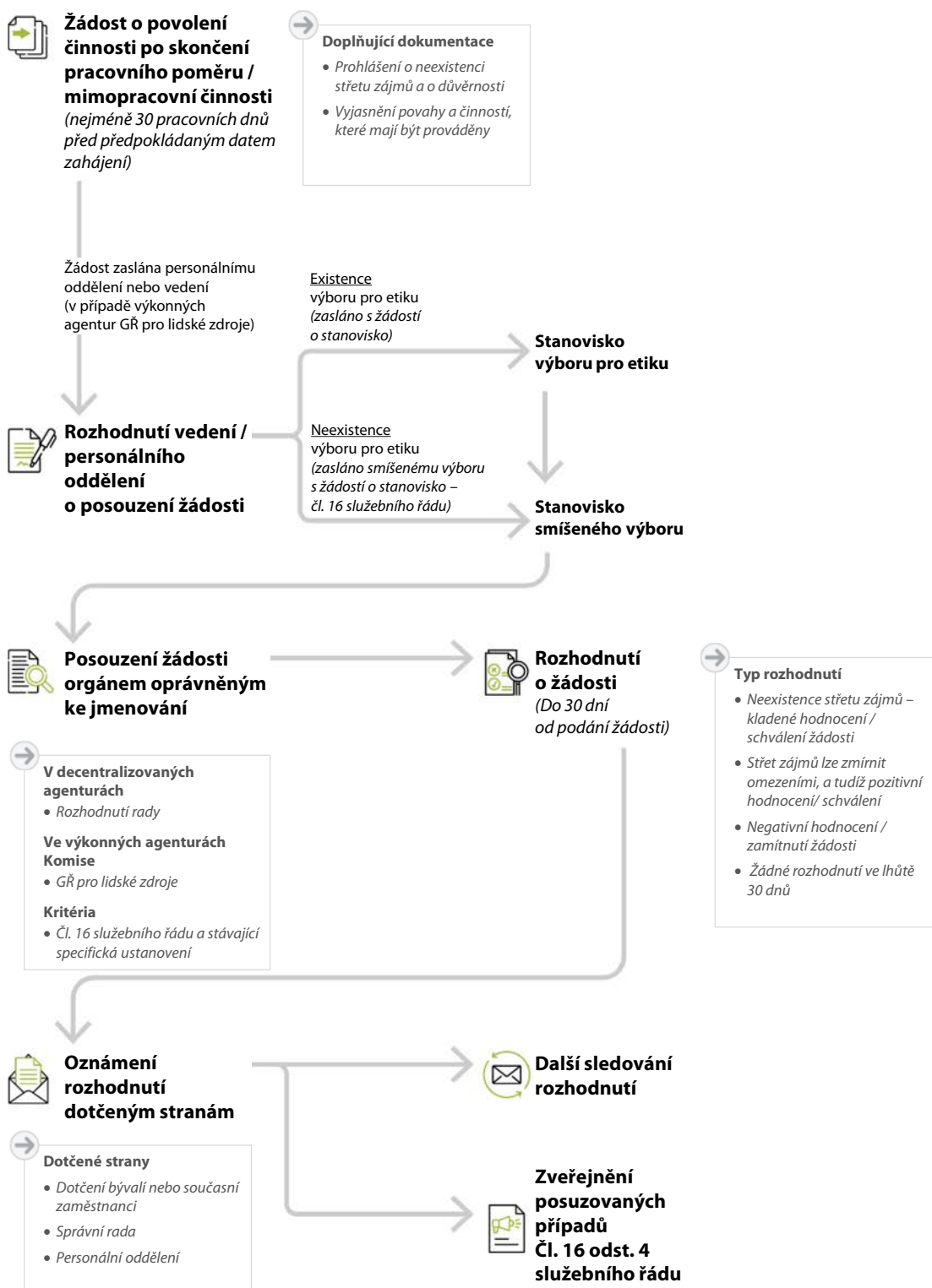
²⁴ *Report of the European Ombudsman on the publication of information on former senior staff so as to enforce the one-year lobbying and advocacy ban.*

- druh pracovního místa zastávaného vedoucím pracovníkem a popis pracovní činnosti vykonávané během posledních tří let ve veřejné službě EU,
- jméno budoucího zaměstnavatele a popis pracovní činnosti, kterou má v novém zaměstnání vykonávat, případně popis zamýšlené samostatně výdělečné činnosti,
- pokud jsou budoucí zaměstnavatel nebo vlastní společnost registrovány v rejstříku transparentnosti EU, odkaz na příslušný záznam v rejstříku,
- podrobné posouzení případu provedené orgánem či institucí, včetně jeho závěru o tom, zda vydat povolení – se zmírňujícími opatřeními nebo bez nich, – a prohlášení o tom, zda zamýšlená činnost může zahrnovat lobbování, a tudíž odůvodňuje uložení zákazu.

Agentury své právní povinnosti většinou plní

2.37. Pokud současný nebo bývalý zaměstnanec oznámí agentuře svůj záměr nastoupit do nového zaměstnání, má agentura 30 pracovních dnů na to, aby vydala rozhodnutí. Pro mimopracovní činnosti žádná taková lhůta stanovena není. Před přijetím rozhodnutí se musí agentura poradit se smíšeným výborem. Obvyklý postup posuzování případů je znázorněn na [obrázku 2.8](#).

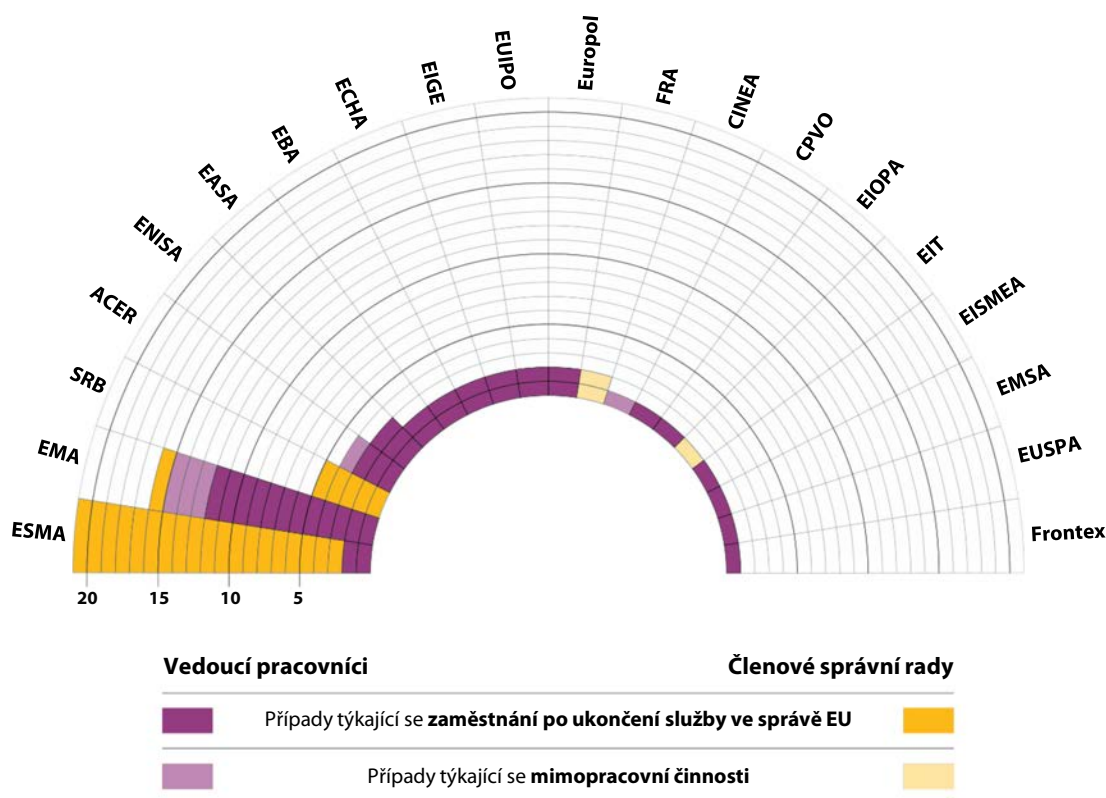
Obrázek 2.8 – Obvyklý proces, kterým agentury posuzují možné případy „otáčivých dveří“



Zdroj: EÚD.

2.38. Během posledních tří let (2019–2021) posuzovalo potenciální případy „otáčivých dveří“ týkající se jejich vedoucích pracovníků pouze 20 ze 40 agentur, které jsme prověřovali. Pouze pět posuzovalo případy týkající se členů správních rad, kteří nastupovali do nového zaměstnání nebo zahajovali mimopracovní činnost. Jak znázorňuje [obrázek 2.9](#), celkový počet posuzovaných případů byl 71, z toho 43 případů se týkalo vedoucích pracovníků a 28 členů správní rady. Tato čísla vycházejí z informací, které jsme obdrželi od agentur, jež se obecně spoléhaly na vlastní prohlášení dotčených zaměstnanců a členů správní rady. Neprováděli jsme šetření, abychom identifikovali případné nehlášené případy.

Obrázek 2.9 – Většina agentur posuzovala velmi málo případů nebo neposuzovala žádné případy



Zdroj: EÚD na základě informací obdržených od agentur.

2.39. Prověřovali jsme vzorek 17 z těchto případů a dospěli jsme k závěru, že agentury obecně dodržují platné právní předpisy. Výjimky jsou popsány v bodech [3.2.10](#), [3.4.9](#), [3.7.11](#), [3.10.12](#), [3.13.11](#) a [3.33.9](#). Zjištěná porušení se týkala povinnosti zveřejnit seznam posuzovaných případů, konzultovat smíšený výbor nebo vydat formální rozhodnutí do 30 pracovních dnů.

Obrázek 2.10 – U šesti agentur jsme zjistili porušení procesních pravidel

	 Seznam posuzovaných případů <u>nebyl zveřejněn</u>	 Smíšený výbor <u>nebyl konzultován</u>	 Rozhodnutí bylo <u>vydáno pozdě nebo nebylo vydáno vůbec</u>	 Důvody pro uložení omezení <u>nejsou v rozhodnutí vysvětlena</u>
ACER				
EASA				
EIOPA				
ENISA				
Europol				
EUSPA				

Zdroj: EÚD.

Potřebná opatření 5

Agentury by měly posílit své vnitřní postupy a kontroly týkající se možných situací „otáčivých dveří“, aby byl zajištěn plný soulad s platnými pravidly. Zejména by měly:

- vydávat v příslušné lhůtě formální rozhodnutí,
- před vydáním rozhodnutí se o všech případech poradit se smíšeným výborem,
- zveřejnit seznam všech posuzovaných případů v souvislosti s rizikem lobbování.

Pouze několik agentur činí při řešení možných situací „otáčivých dveří“ více, než co jako minimum stanoví právní předpisy

2.40. Vlastní vnitřní pravidla nahrazující nedostatečnou právní úpravu činností členů správních rad, které jsou popsány v [rámečku 2.6](#), zavedlo devět agentur. Viz [rámeček 2.8](#).

Rámeček 2.8

Zvláštní ustanovení týkající se rizika „otáčivých dveří“ ve vztahu k členům správních rad má devět agentur (EBA, EIOPA, EIT, EMA, ESMA, EUIPO, Europol, FRA a SRB)

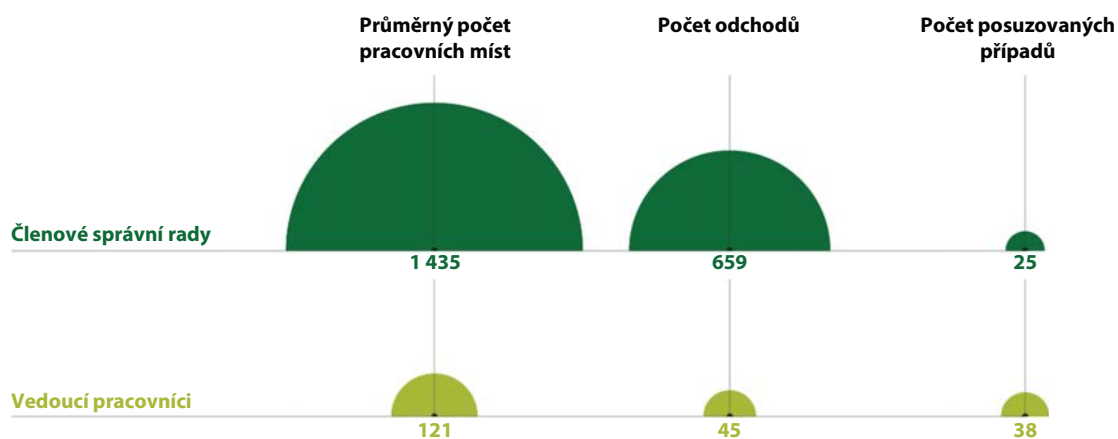
Podle interních pravidel agentury EMA musí členové správní rady (a jejich náhradníci) neprodleně agentuře oznámit svůj záměr zapojit se do profesních činností ve farmaceutických společnostech. Od okamžiku, kdy takové oznámení obdrží, musí EMA omezit další účast dotčené osoby na činnostech správní rady. Podobná pravidla platí i pro členy vědeckých výborů a expertních skupin agentury EMA.

EIT má kodex správného chování, který řeší střety zájmů u členů správní rady. Brání členům správní rady zastávat po dobu dvou let po odchodu z funkce jakékoli placené či neplacené postavení v podnicích a výzkumných střediscích nebo na univerzitách, které se účastní znalostních a inovačních společenství EIT nebo dostávají granty EIT.

2.41. Zbývajících 31 agentur zohledňuje pouze potenciální případy „otáčivých dveří“ týkající se jejich současných a bývalých zaměstnanců. Posuzuje se tedy jen malý zlomek možných případů „otáčivých dveří“ týkajících se členů správních rad agentur (viz [obrázek 2.11](#)). Výsledkem mohou být vnímané nebo skutečné střety zájmů, kterou mohou vést k:

- rozhodnutím, která nejsou přijímána ve veřejném zájmu, ale v zájmu budoucího zaměstnavatele dotčeného člena správní rady,
- nespravedlivým výhodám pro určité subjekty soukromého sektoru, pokud jde o důvěrné informace nebo vztahy či lobbying.

Obrázek 2.11 – Posuzuje se jen málo případů „otáčivých dveří“ týkajících se členů správních rad agentur



Zdroj: EÚD na základě informací obdržených od agentur.

Potřebná opatření 6

Agentury by měly pro členy svých správních rad zavést vnitřní pravidla, která se týkají obecně střetu zájmů a konkrétně situací „otáčivých dveří“.

2.42. Obecně jsme zjistili, že agentury identifikují možné situací „otáčivých dveří“ a související riziko střetu zájmů téměř výhradně tak, že se spoléhají na vlastní prohlášení příslušných zaměstnanců. Většina agentur nijak nezjišťuje, zda současní zaměstnanci případně nevykonávají neoznámenou mimopracovní činnost nebo zda jejich bývalí zaměstnanci nenastoupili do nového zaměstnání, aniž o tom agenturu informovali. Nesledují ani to, zda bývalí zaměstnanci dodržují případná omezení, která jim v souvislosti s jejich novým zaměstnáním byla uložena. Nalezli jsme však v agenturách čtyři příklady správné praxe, které spočívaly v zavedení postupů pro sledování této oblasti (viz [rámeček 2.9](#)).

Rámeček 2.9

Pouze čtyři agentury (Úřad BEREC, SRB, EBA a ESMA) zavedly postupy, kterými sledují dodržování pravidel týkajících se „otáčivých dveří“

Úřad BEREC zavedl postup, kterým provádí namátkové kontroly, zda bývalí zaměstnanci dodržují své závazky podle článku 16 služebního řádu. Tyto kontroly se zaměřují na vedoucí pracovníky a na zaměstnance, kteří měli zákaz vykonávat určitou pracovní činnost nebo směli za určitých omezení nastoupit do nového pracovního místa.

SRB má postupy pro provádění kontrol souladu s předpisy u bývalých zaměstnanců, kteří ze SRB odešli v posledních dvou letech, s využitím veřejně dostupných databází.

Potřebná opatření 7

Agentury by měly aktivně sledovat profesní činnost svých vedoucích pracovníků (včetně těch, kteří z agentury odešli v posledních dvou letech), aby mohly odhalit neoznámené situace „otáčivých dveří“ a zajistit dodržování dříve uložených omezení.

Jiné publikace o agenturách vydané Účetním dvorem

2.43. Kromě auditních zpráv věnovaných konkrétně agenturám vydal Účetní dvůr během roku 2021 a první poloviny roku 2022 také řadu zvláštních zpráv o provádění politik EU, v nichž se o některých z agentur hovoří. [Tabulka 2.1](#) informuje o obsahu pěti vybraných zpráv a úplný seznam je uveden na [obrázku 2.12](#).

Tabulka 2.1 – Hlavní body vybraných nedávných zvláštních zpráv týkajících se agentur EU

Zvláštní zpráva a dotčená agentura	Hlavní body
Zvláštní zpráva 06/2022 „Práva duševního vlastnictví v EU: ochrana není zcela nepropustná“ EUIPO	V rámci tohoto auditu jsme posuzovali, zda jsou práva duševního vlastnictví k ochranným známkám EU, průmyslovým vzorům EU a zeměpisným označením na jednotném trhu dobře chráněna. Zjistili jsme, že přes určité legislativní nedostatky je ochrana celkově spolehlivá. Chybějící jasná metoda pro stanovení poplatků v EU vede k úrovni poplatků, která vytváří kumulované přebytky. Také jsme zjistili nedostatky v právních předpisech, jimiž se řídí rámec správy a řízení a rámec pro vyvozování odpovědnosti úřadu EUIPO. Doporučili jsme, aby Komise doplnila a aktualizovala regulační rámec a posoudila správní mechanismus a metodu pro stanovení poplatků v souvislosti s jejím hodnocením dopadu, účinnosti a efektivnosti a pracovních postupů úřadu EUIPO. Dále jsme doporučili, aby úřad EUIPO zlepšil své systémy financování, kontroly a hodnocení tím, že stanoví jednoznačnou metodu výpočtu jednorázových částek, řádně zdůvodní provozní náklady veřejných databází EU pro ochranné známky a průmyslové vzory EU a zlepší systémy hodnocení evropské spolupráce.
Zvláštní zpráva 05/2022 „Kybernetická bezpečnost orgánů, institucí a jiných“	Počet kybernetických útoků na orgány, instituce a jiné subjekty EU prudce roste. Jelikož jsou výrazně propojeny, nedostatky v jednom subjektu mohou zbývajícím subjektům vystavit bezpečnostním hrozbám. Zkoumali jsme, zda orgány, instituce a jiné subjekty EU disponují adekvátními mechanismy pro ochranu proti kybernetickým hrozbám.

Zvláštní zpráva a dotčená agentura	Hlavní body
subjektů EU: úroveň připravenosti obecně není úměrná hrozbám“ ENISA	Zjistili jsme, že úroveň jejich připravenosti neodpovídá hrozbám a že vyspělost kybernetické bezpečnosti v těchto subjektech je různá. Doporučujeme Komisi zlepšit připravenost orgánů, institucí a jiných subjektů EU tak, že navrhne zavést závazná pravidla kybernetické bezpečnosti a zvýšit zdroje pro skupinu pro reakci na počítačové hrozby v orgánech, institucích a jiných subjektech EU (CERT-EU). Komise by měla také podpořit další synergie mezi orgány, institucemi a jinými subjekty EU a skupina CERT-EU a Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost by měly zaměřit svou podporu na orgány, instituce a jiné subjekty EU s nižší vyspělostí kybernetické bezpečnosti.
Zvláštní zpráva 04/2022 „Investiční fondy: opatření EU dosud nezajistila vytvoření skutečného jednotného trhu s příznivými podmínkami pro investory“ ESMA	Investiční fondy hrají v unii kapitálových trhů EU klíčovou roli tím, že pomáhají investorům efektivně umísťovat jejich kapitál. Posuzovali jsme vhodnost regulačního rámce, snahy EU vytvořit podobný a účinný dohled ve všech členských státech a také její ochranu investorů a činnost v oblasti finanční stability. Zjistili jsme, že opatření EU umožnila vznik jednotného trhu pro investiční fondy, avšak nevedla k dosažení požadovaných výsledků, neboť skutečné přeshraniční činnosti a přínosy pro investory zůstávají omezené. Orgán ESMA se snažil podpořit sbližování dohledu, což vedlo k mírnému zlepšení kvality dohledu a zmenšení rozdílů. Nedokázal však tento pokrok měřit a měl omezené znalosti o tom, zda je vykonávaná úroveň dohledu ve všech členských státech rovnocenná. Práce orgánu ESMA nicméně odhalila nedostatky ve vnitrostátním dohledu a některé rozdílné postupy. Orgán spoléhal na to, že jednotného dohledu je možné docílit na základě dobré vůle vnitrostátních orgánů dohledu a vstřícného postoje jeho vlastní rady orgánů dohledu.
Zvláštní zpráva 19/2021 „Podpora poskytovaná Europolem v boji proti převaděčství migrantů: ceněný partner, ale málo se využívají zdroje	Převaděčství migrantů představuje v EU v posledních letech značný humanitární a bezpečnostní problém. V rámci auditu jsme posuzovali, zda Europol účinně napomáhal členským státům EU při rozbíjení zločineckých sítí zapojených do převaděčství migrantů. Podle našich zjištění partneři Europolu jeho podporu oceňovali, avšak nedostatky v měření výsledků této podpory nám bránily plně vyhodnotit její dopad. Dále jsme zjistili, že Europol někdy využíval dostupné evropské zdroje údajů jen v omezené míře. Doporučili jsme Europolu, aby využíval všechny dostupné zdroje údajů, posílil výměnu údajů se svými partnery, zlepšil monitorování a vykazování

Zvláštní zpráva a dotčená agentura	Hlavní body
údajů a měření výsledků“ Europol	výsledků svých činností souvisejících s převaděčstvím migrantů a zajistil větší transparentnost svého procesu, kterým stanoví priority případů týkajících se převaděčství migrantů, k němuž dochází v členských státech.
Zvláštní zpráva 08/2021 „Podpora pro správu vnějších hranic poskytovaná agenturou Frontex: zatím není dostatečně účinná“ Frontex	Při tomto auditu jsme posuzovali, zda agentura Frontex vykonávala čtyři ze svých šesti hlavních činností účinně tak, aby přispívala k provádění evropské integrované správy hranic, a tím podporovala členské státy v předcházení nelegální imigraci a přeshraniční trestné činnosti, v odhalování těchto jevů a reagování na ně. Zkoumali jsme rovněž, jak byla připravena plnit svůj nový a rozšířený mandát z roku 2019. Došli jsme k závěru, že podpora, kterou agentura Frontex poskytuje členským státům a zemím přidruženým k Schengenu v boji proti nelegální imigraci a přeshraniční trestné činnosti, není dostatečně účinná. Zjistili jsme, že agentura Frontex neprováděla svůj mandát z roku 2016 v plném rozsahu, a poukázali jsme na několik rizik souvisejících s jejím mandátem z roku 2019.

Obrázek 2.12 – Další zvláštní zprávy EÚD vydané v roce 2021 a první polovině roku 2022, v nichž se hovoří o agenturách

VFR 1 VFR 2 VFR 3 VFR 4 VFR 5 Finančně soběstačné

Senát I

Udržitelné
využívání
přírodních zdrojů



EEA

Zvláštní zpráva 12/2021:
Zásada „znečišťovatel platí“: její uplatňování v environmentálních politikách a opatřeních EU není jednotné

EEA

Zvláštní zpráva 16/2021:
Společná zemědělská politika a klima: polovina výdajů EU v oblasti klimatu, avšak emise ze zemědělských podniků neklesají

EEA

Zvláštní zpráva 20/2021:
Udržitelné využívání vody v zemědělství: finanční prostředky v rámci SZP pravděpodobněji podporují větší, ale ne efektivnější využívání vody

EEA

Zvláštní zpráva 21/2021:
Financování EU určené na biologickou rozmanitost a změnu klimatu v lesích EU: pozitivní, avšak nedostatečné výsledky

EEA

Zvláštní zpráva 09/2022:
Výdaje v rozpočtu EU na období 2014–2020 související s klimatem: nejsou tak vysoké, jak jsou vykazány

Senát II

Investice pro
soudržnost, růst
a začleňování



CINEA

Zvláštní zpráva 05/2021
Infrastruktura pro dobíjení elektrických vozidel: vybudovalo se více dobíjecích stanic, jejich nerovnoměrné zavádění však dopravu v EU komplikuje

EUROFOUND

Zvláštní zpráva 25/2021
Podpora ESF na boj proti dlouhodobé nezaměstnanosti: opatření je nutno lépe zacílit, individuálně přizpůsobovat a monitorovat

Úřad BEREC, ENISA

Zvláštní zpráva 03/2022:
Spouštění sítí 5G v EU: při zavádění sítí dochází ke zpoždění a bezpečnostní problémy zůstávají nevyřešeny

Senát III

Vnější činnost,
bezpečnost a
právo



FRONTEX

Zvláštní zpráva 17/2021:
Spolupráce EU se třetími zeměmi
v oblasti zpětného přebírání
osob: příslušná opatření přinesla
omezené výsledky

ENISA

Zvláštní zpráva 05/2022:
Kybernetická bezpečnost orgánů,
institucí a jiných subjektů EU:
úroveň připravenosti obecně není
úměrná hrozbám

ECDC EUSPA

Zvláštní zpráva 13/2022:
Volný pohyb v EU během
pandemie COVID-19:
prověřování kontrol na vnitřních
hranicích bylo omezené a
opatření členských států nebyla
koordinovaná

Senát IV

Regulace trhů a
konkurenceschopné
hospodářství



SRB

Zvláštní zpráva 01/2021:
Plánování řešení krizí v rámci
jednotného mechanismu pro
řešení krizí

EUSPA

Zvláštní zpráva 07/2021:
Kosmické programy EU Galileo a
Copernicus: služby byly spuštěny,
ale je nutné posílit jejich
využívání

FRONTEX

Zvláštní zpráva 08/2021
Podpora pro správu vnějších
hranic poskytovaná agenturou
Frontex: zatím není dostatečně
účinná.

EBA

Zvláštní zpráva 13/2021:
Úsilí EU v boji proti praní peněz
v bankovním sektoru je
roztříštěné a provádění
nedostatečné

EUROPOL

Zvláštní zpráva 19/2021
Podpora poskytovaná Europolem
v boji proti převaděčství migrantů:
ceněný partner, ale málo se využívají
zdroje údajů a měření výsledků

ESMA, EIOPA, EBA

Zvláštní zpráva 04/2022:
Opatření investičních fondů EU dosud
nezajistila vytvoření skutečného
jednotného trhu s příznivými
podmínkami pro investory

EUIPO

Zvláštní zpráva 06/2022:
Práva duševního vlastnictví v EU:
ochrana není zcela nepropustná

EISMEA

Zvláštní zpráva 07/2022:
Nástroje internacionalizace malých a
středních podniků: velký počet
podpůrných opatření, která však nejsou
plně soudržná nebo koordinovaná

REA

Zvláštní zpráva 15/2022:
Opatření na rozšíření účasti
v programu Horizont 2020 byla
dobře navržena, avšak udržitelná
změna bude z velké části záviset
na úsilí vnitrostátních orgánů

Senát V

Financování a správa Unie



EIGE

Zvláštní zpráva 10/2021:

**Začleňování hlediska rovnosti
žen a mužů do rozpočtu EU:
čas změnit slova v činy**

ESMA, EIOPA, EBA

Zvláštní zpráva 22/2021

**Udržitelné financování: jsou zapotřebí
důslednější opatření EU, aby se
finanční prostředky přesměrovaly
k udržitelným investicím**

REA

Zvláštní zpráva 11/2022:

**Ochrana rozpočtu EU: je třeba
lépe využívat černých listin**

Zdroj: EÚD.

Odpověď sítě agentur EU

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

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

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

2.19, 2.21, 2.24, 2.26. Síť EUAN uznává připomínky Účetního dvora, zejména pokud jde o řízení veřejných zakázek, výběrová řízení a rozpočtové řízení. Členové sítě EUAN jsou odhodláni neustále zlepšovat své politiky a postupy. Síť by ráda poukázala na skutečnost, že připomínky k jednotlivým věcem se liší v závislosti na agentuře, a ráda by tudíž odkázala na odpovědi jednotlivých agentur na prohlášení o věrohodnosti a související připomínky v kapitole 3.

2.34, 2.35. Síť EUAN plně podporuje význam, který se přikládá problematice střetu zájmů a efektu otáčivých dveří. Právní základ týkající se členů správních rad je však v současné době nedostatečný. Členy jmenuje Rada a pokud neexistují jasné právní předpisy o tom, jak předcházet střetu zájmů a efektu otáčivých dveří a jak je řešit, pro agentury a jejich správní rady je obtížné zavést účinná opatření, například pokud jde o profesní činnosti po odchodu ze správní rady. Bez ohledu na to budou členové sítě EUAN i nadále vynakládat maximální úsilí v mezích stávajícího právního rámce.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Kapitola 3

Prohlášení o věrohodnosti

a další auditní výsledky týkající se agentur

3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

Východisko pro vyjádření výroků

3.1.1. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Naše odpovědnost vymezená těmito standardy je ve zprávě podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora. Splnili jsme požadavky na nezávislost a dodrželi etické požadavky stanovené Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

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

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

3.1.4. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví agentur.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

3.1.5. Máme dva cíle. Prvním cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrky agentur neobsahují významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné. Druhým cílem je předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti ročních účetních závěrek agentur a legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě těchto účetních závěrek.

3.1.6. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotace získané od Evropské komise nebo spolupracujících zemí a posuzujeme postupy agentur pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

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

3.1.8. V souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Provádíme také následující kroky:

- Identifikujeme a vyhodnocujeme rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Navrhujeme a provádíme auditorské postupy reagující na tato rizika a získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vydat výroky. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost nebo nesoulad, k nimž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu způsobených chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřního kontrolního systému.
- Seznamujeme se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost tohoto vnitřního kontrolního systému.

- Posuzujeme vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v účetní závěrce.
- Posuzujeme, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost agentury nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností v naší zprávě upozornit na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v účetní závěrce nebo v naší auditní zprávě, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vydat modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší auditní zprávy. Nicméně budoucí události mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat.
- Vyhodnocujeme celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně vysvětlujících a popisných informací, a posuzujeme, zda účetní závěrka věrně prezentuje podkladové operace a události.
- Získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích agentur, aby bylo možné vyjádřit výrok k účetním závěrkám a operacím, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají. Zodpovídáme za řízení auditu, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora je naší výhradní odpovědností.
- V souladu s čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU bereme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetními závěrkami agentur.

Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně významných nedostatků zjištěných ve vnitřních kontrolách. Ze své komunikace s agenturami vybíráme ty informace, které byly pro audit ročních účetních závěrek za běžné období nejvýznamnější. Tyto záležitosti považujeme za hlavní záležitosti auditu. Popisujeme je ve své auditní zprávě, pokud nám právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli ve své zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.



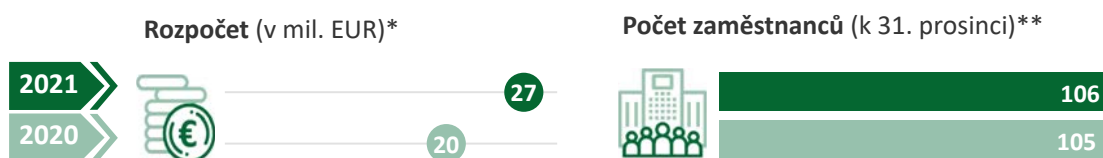
**Agentury spadající pod okruh 1
víceletého finančního rámce –
Jednotný trh, inovace
a digitální agenda**

3.2. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Úvod

3.2.1. Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (dále jen „agentura“ nebo „agentura ACER“), která sídlí v Lublani, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009²⁵, které bylo později pozměněno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/942²⁶. Hlavním úkolem agentury je na úrovni Unie pomáhat národním regulačním orgánům při plnění regulačních úkolů prováděných v členských státech a v případě potřeby jejich činnosti koordinovat. Nařízení o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií (nařízení REMIT²⁷) svěřilo agentuře ACER další povinnosti v souvislosti se sledováním evropského velkoobchodního trhu s energií. Základní údaje o agentuře ACER²⁸ uvádí **obrázek 3.2.1**.

Obrázek 3.2.1 – Základní údaje o agentuře



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ACER za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ACER.

²⁵ Nařízení (ES) č. 713/2009, kterým se zřizuje Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů.

²⁶ Nařízení (EU) 2019/942, kterým se zřizuje Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů.

²⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií.

²⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ACER je k dispozici na jejich internetových stránkách www.acer.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.2.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.2.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.2.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů, jež obsahuje finanční výkazy²⁹ a zprávy o plnění rozpočtu³⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury ACER za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

²⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

³⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.2.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.2.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.2.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.2.9. Ve své výroční zprávě za rozpočtový rok 2019³¹ jsme dospěli k závěru, že u několika konkrétních zakázek spadajících pod rámcovou smlouvu na IT služby se vyskytly nesprávnosti. Tato skutečnost proto může mít dopad na všechny následné související platby provedené na základě příslušné rámcové smlouvy. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 21 534 EUR.

³¹ Bod 7 výroční zprávy EÚD o ověření roční účetní závěrky agentury ACER za rok 2019.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.2.10. V letech 2019 až 2021 agentura ACER posoudila tři případy možného střetu zájmů v souvislosti s výkonem placené mimopracovní činnosti nebo s novým zaměstnáním služebně staršího zaměstnance. V jednom případě, který jsme přezkoumali, jsme zjistili, že v rozporu s článkem 16 služebního řádu agentura ACER nekonzultovala společný výbor a vydala své rozhodnutí až po uplynutí příslušné lhůty. Rozhodnutí obsahovalo omezení určená ke zmírnění rizika střetu zájmů. Protože však bylo vydáno pozdě, nemohlo být provedeno v praxi, což znamená, že dotčená osoba byla fakticky oprávněna nastoupit do svého nového zaměstnání bez jakýchkoli omezení. Agentura ACER následně požádala dotčenou osobu, aby dodržovala omezení stanovená v původním rozhodnutí, tato žádost se avšak neopírala o žádné právní východisko.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.2.11. Zjistili jsme, že agentura ACER přenesla 6,6 milionu EUR (29,9 %) z prostředků na závazky na rok 2021 do roku 2022. Z této částky souvisely 4 miliony EUR, tj. 54 % provozních výdajů, s hlavními provozními činnostmi podle nařízení REMIT. Vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a poukazují na strukturální problémy při plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.2.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Agentura ACER by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činnosti.	Dokončeno
2019	Agentura podepsala kaskádovou rámcovou smlouvu v oblasti IT systémů a poradenství na maximální částku 25 milionů EUR skládající se ze dvou částí. Avšak 61,3 % plateb učiněných v roce 2019 v části 1 smlouvy se týkalo položek, které nebyly součástí smluvních ceníků. Agentura uzavřela na tyto položky přímé smlouvy bez soutěžního řízení. Související zvláštní smlouvy byly tedy uzavřeny v rozporu s předpisy.	probíhá (do vypršení rámcové smlouvy v roce 2025)
2019	Agentura chybně spočetla bodová hodnocení v rámci náborového řízení, vítězný uchazeč tedy nebyl vybrán řádným způsobem. To je v rozporu se zásadou rovného zacházení a svědčí o tom, že nebyly uplatněny účinné vnitřní kontroly.	–
2019	Nalezli jsme důkazní informace, z nichž vyplývá, že agentura využívala při nedostatku vlastních zaměstnanců dočasné pracovníky. Všichni dočasní pracovníci kromě jednoho prováděli v agentuře dlouhodobé úkoly. Stálé	Zatím neprovedeno

Agentura Evropské unie pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	a průběžné úkoly by měli provádět přímí zaměstnanci agentury, nikoliv dočasní pracovníci.	
2019	Agentura má vysoký objem přenášených prostředků, což bylo opodstatněno jen částečně. To naznačuje, že se jedná o strukturální záležitost. Agentura by měla zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se tento problém vyřešil.	probíhá
2019	Agentura nedodržela zásadu vnitřní kontroly č. 12 svého vlastního rámce vnitřní kontroly, podle níž musí všechny odchylky od předpisů zaznamenat v evidenci výjimek. Tato skutečnost oslabuje transparentnost a účinnost vnitřních kontrolních systémů agentury.	Dokončeno
2020	Nedostatky v oblasti vnitřní kontroly v přijímacích řízeních měly vliv na hodnocení uchazečů, ale nezpochybňují legalitu ani správnost kontrolovaných postupů.	–
2020	Odstavec „Jiná skutečnost“: Agentura nepřijala interní pravidla, která by řešila trvání pověření v případech, kdy pověřující nebo pověřené schvalující osoby na svá pracovní místa opustí.	Dokončeno

Odpověď agentury ACER

3.2.9. Agentura potvrzuje provedení platby na základě dotčené rámcové smlouvy. Hodnota této platby představuje 0,1 % všech plateb provedených v roce 2021. Agentura minimalizovala využívání položek neuvedených v ceníku (čímž dosáhla snížení jejich hodnoty pod 10 % hodnoty jednotlivých zvláštních zakázek), přičemž vzala v potaz kontinuitu svých provozních činností.

3.2.10. Agentura potvrzuje všechny skutečnosti uvedené Evropským účetním dvorem. Je třeba poznamenat, že vzhledem k tomu, že agentura se s touto situací setkala poprvé, snažila se zajistit zavedení řádných podmínek. Nepodařilo se jí to však včas a rozhodnutí musela zrušit. Agentura považovala výměnu dopisů s dřívějším zaměstnancem za vhodné řešení, jak formalizovat smluvní závazky po zrušení rozhodnutí a chránit se tak před provozními a právními riziky a rizikem poškození dobré pověsti. Agentura je odhodlána uplatňovat dotčený postup na základě získaných zkušeností včas a správně.

3.2.11. Agentura potvrzuje vysokou míru přenosu prostředků. Rok 2021 byl prvním rokem, v němž agentura vybírala poplatky. Bez předchozích zkušeností v této oblasti byla agentura při uzavírání smluv k zajištění svých zdrojů opatrná a odložila zahájení několika provozních projektů, které měly být hrazeny z poplatků, dokud nebude uhrazena první část poplatků. To vedlo na konci roku k vysoké míře přenosů prostředků z otevřených zůstatků prostředků na závazky.

3.3. Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)

Úvod

3.3.1. Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (dále jen „úřad“ nebo „úřad BEREC“), která sídlí v Rize, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1971 ze dne 11. prosince 2018³², které nahrazuje předcházející nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009³³. Hlavním úkolem úřadu je poskytovat odborné a administrativní podpůrné služby Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC). Pod vedením rady regulačních orgánů shromažďuje a analyzuje informace o elektronických komunikacích a šíří osvědčené postupy, jako jsou společné přístupy, metodiky a pokyny k provádění předpisového rámce EU, mezi vnitrostátními regulačními orgány. Základní údaje o úřadu BEREC³⁴ uvádí **obrázek 3.3.1**.

³² Nařízení (EU) 2018/1971 o zřízení Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC) a Agentury na podporu BEREC (Úřad BEREC).

³³ Nařízení (ES) č. 1211/2009 o zřízení Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC) a úřadu.

³⁴ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu BEREC je k dispozici na jeho internetových stránkách www.berec.europa.eu.

Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)

Obrázek 3.3.1 – Základní údaje o úřadu BEREC



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu BEREC za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad BEREC.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.3.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením úřadu.

3.3.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)

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

Výrok

3.3.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací („úřadu BEREC“), jež obsahuje finanční výkazy³⁵ a zprávy o plnění rozpočtu³⁶ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.3.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu BEREC za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2020, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

³⁵ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

³⁶ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.3.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.3.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.3.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.3.9. Ve své výroční zprávě za rozpočtový rok 2019³⁷ jsme dospěli k závěru, že v jednom zadávacím řízení úřadu na právní služby se vyskytly nesprávnosti. V důsledku toho jsou všechny následné platby provedené na základě příslušné rámcové dohody v rozporu s předpisy. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 4 444 EUR.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.3.10. Při výběrovém řízení, které jsme kontrolovali, výběrová komise před posouzením přihlášek nestanovila, jak se budou udělovat body za každé výběrové kritérium. To znamenalo, že určování bodového hodnocení uchazečů nebylo dostatečně transparentní.

Předseda výběrové komise nahlásil profesní střet zájmů v souvislosti se dvěma uchazeči pracujícími pod jeho dohledem. V závěrečné hodnotící zprávě však není popsáno, jak byl tento střet zájmů řešen.

³⁷ Bod 17 výroční zprávy EÚD o ověření roční účetní závěrky úřadu BEREC za rok 2019.

Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)

Zjištěné nedostatky ohrožují zásady transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči v rámci výběrového řízení. Mohou vystavit úřad BEREC riziku poškození dobré pověsti a právním rizikům.

3.3.11. V jednom kontrolovaném zadávacím řízení na IT služby požádal úřad BEREC dodavatele o nabídku, aniž by předem upřesnil, jaké služby poptává. Takový přístup je na překážku účinnosti, efektivnosti a hospodárnosti operací.

Úřad navíc neprováděl kontroly, aby se ujistil, že ceny platné pro jednotlivé smlouvy odpovídají cenám a slevám stanoveným v příslušné rámcové smlouvě. Nedostatek kontrol cen *ex ante* je slabou stránkou systému vnitřní kontroly úřadu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.3.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Úřad podepsal rámcovou smlouvu s jednou společností na poskytování sekretářských služeb. Příslušní (dočasní) pracovníci byli zaměstnáni na základě smluv s oprávněnými agenturami práce. Využití tohoto druhu smluv o poskytnutí pracovníků není v souladu s pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje úřad právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména.	Dokončeno
2019	Úřad dokončil zadávací řízení a podepsal zakázku před vyhodnocením všech nabídek, které obdržel. Jednu nabídku omylem někam založil a nevyhodnotil ji. Hodnoticí zpráva k tomuto řízení nevysvětlila, jak úřad dospěl k závěru o tom, zda jsou obdržené nabídky v souladu s pravidly způsobilosti. Zadávací řízení prováděla pouze jedna osoba. Tato osoba nahlásila možný střet zájmů, pokračovala však v provádění řízení sama. Z těchto důvodů považujeme tuto zakázku za nesprávnou.	probíhá

Odpověď úřadu BEREC

3.3.9. Úřad BEREC zlepšil své postupy zadávacích řízení, aby zabránil opakování chyb z minulosti.

3.3.10. Úřad BEREC bere připomínku na vědomí a připraví nové interní šablony pro výběrová řízení s cílem tento proces zlepšit.

Úřad BEREC konstatuje, že ačkoli byla uplatněna opatření k předcházení střetu zájmů uložená ředitelem, nebyla řádně zdokumentována.

Úřad BEREC přijal vnitřní pravidla pro zajištění souladu dokumentace s rozhodnutím orgánu oprávněného k uzavírání pracovních smluv, aby se v budoucnu zjištěným rizikům zabránilo.

3.3.11. Úřad BEREC bere připomínku na vědomí a zlepší dokumentaci všech kroků procesu, které vedly ke schválení prohlášení o pracovní činnosti.

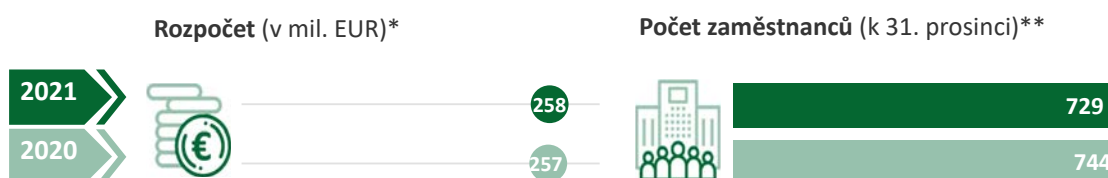
Úřad BEREC změní svůj vnitřní postup a zahrne řádnou dokumentaci kontrol všech cen do postupu schvalování budoucích zvláštních smluv.

3.4. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

Úvod

3.4.1. Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (dále jen „agentura“ nebo „agentura EASA“), která sídlí v Kolíně nad Rýnem, se řídí nařízením Evropského parlamentu a Rady 2018/1139 ze dne 4. července 2018³⁸, kterým se zrušuje nařízení (ES) č. 216/2008³⁹. Agentuře byly přiděleny konkrétní úkoly regulatorní a výkonné povahy v oblasti bezpečnosti letectví. Základní údaje o agentuře EASA⁴⁰ uvádí **obrázek 3.4.1**.

Obrázek 3.2.1 – Základní údaje o agentuře EASA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EASA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EASA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.4.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

³⁸ Nařízení (EU) 2018/1139 o společných pravidlech v oblasti civilního letectví a o zřízení Agentury Evropské unie pro bezpečnost letectví.

³⁹ Nařízení (ES) č. 216/2008 o společných pravidlech v oblasti civilního letectví a o zřízení Evropské agentury pro bezpečnost letectví.

⁴⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EASA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.easa.europa.eu.

Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

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

3.4.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.4.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost letectví (EASA), jež obsahuje finanční výkazy⁴¹ a zprávy o plnění rozpočtu⁴² za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.4.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁴¹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁴² Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.4.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.4.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.4.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.4.9. V letech 2019 až 2021 agentura EASA posuzovala dva případy možného střetu zájmů týkající se služebně staršího zaměstnance, který nastoupil do nového zaměstnání jinde. V rozporu s článkem 16 služebního řádu, který vyžaduje v kontextu rizika protekčních vztahů a lobování zveřejnění seznamu posuzovaných případů, tak agentura EASA v jednom z případů, které byly předmětem přezkumu, neučinila. V tomtéž případě agentura v rozporu s dalším ustanovením článku 16 služebního řádu tuto věc nekonzultovala se společným výborem.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.4.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Agentura během let nakumulovala v souvislosti s činnostmi financovanými leteckým odvětvím přebytek ve výši 52 milionů EUR, přičemž její zakládací nařízení nestanoví pro takovou situaci žádný postup.	probíhá (mimo vliv agentury)
2018	Agentura vyčlenila prostředky na dohodu s Evropskou komisí o archivních službách až po obnovení dohody. Aby byla zajištěna dostupnost finančních prostředků, měl by být rozpočtový závazek zaúčtován před přijetím právního závazku.	Dokončeno

Agentura Evropské unie pro bezpečnost letectví (EASA)

Odpověď agentury EASA

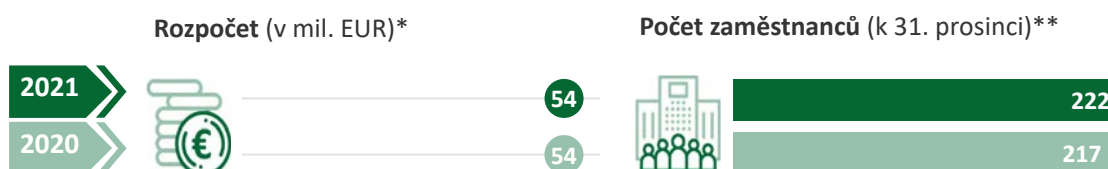
3.4.9. Co se týče tohoto konkrétního příkladu, agentura EASA jej –stejně jako veškeré další žádosti o profesní/poradenské činnosti nahlášené bývalým zaměstnancem – důkladně posoudila z hlediska rizika skutečného nebo potenciálního (jakož i vnímaného) střetu se zájmy agentury EASA. V případě potřeby byla zavedena vhodná zmírňující opatření a uplatněna příslušná omezení.

3.5. Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)

Úvod

3.5.1. Evropský orgán pro bankovníctví („orgán“ nebo „orgán EBA“), který sídlí v Paříži, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010⁴³. Orgán EBA přispívá k vytváření vysoce kvalitních společných regulačních postupů a postupů dohledu v bankovním sektoru, sleduje uplatňování bankovního práva EU vnitrostátními orgány a přijímá rozhodnutí v mimořádných situacích. Základní údaje o orgánu EBA⁴⁴ uvádí **obrázek 3.5.1**.

Obrázek 3.5.1 – Základní údaje o orgánu EBA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka orgánu EBA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EBA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.5.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením orgánu.

⁴³ Nařízení (EU) č. 1093/2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví).

⁴⁴ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EBA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eba.europa.eu.

3.5.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.5.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro bankovníctví, jež obsahuje finanční výkazy⁴⁵ a zprávy o plnění rozpočtu⁴⁶ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.5.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁴⁵ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁴⁶ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.5.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.5.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.5.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.5.9. Orgán EBA se snažil získat přístup k údajům bank o dluhu a kapitálovém trhu a dospěl k závěru, že požadované služby mohou poskytovat pouze dva konkrétní hospodářské subjekty. Orgán EBA proto zahájil dvě samostatná vyjednávací řízení na zakázky v hodnotě 100 000 EUR a 43 800 EUR, aniž by dříve v souladu s ustanoveními bodu 11.1 písm. b) podbodech ii) a iii) přílohy I finančního nařízení zveřejnil oznámení o zakázce. V obou případech orgán EBA nedodržel všechny nezbytné procesní kroky stanovené v bodě 16 přílohy I finančního nařízení, jako je zveřejnění výzvy k podávání nabídek a vypracování zadávací dokumentace.

3.5.10. Zjistili jsme nedostatky ve vnitřních kontrolách, které mají vliv na postupy náboru zaměstnanců. U jednoho řízení jsme nenašli žádné důkazy o tom, že by orgán EBA před tím, než začal posuzovat jejich přihlášky, stanovil minimální počet bodů, které uchazeči museli získat, aby mohli být zařazeni do užšího výběru. Tyto nedostatky oslabují zásadu transparentnosti a rovného zacházení.

V jiném řízení byla výběrová komise zřízena řadou e-mailů, a nikoli jediným rozhodnutím o jmenování, takže pro všechny nominace neexistovala úplná auditní stopa. V návaznosti na audit poskytl orgán EBA dokumentaci prokazující, že své postupy změnil.

3.5.11. Podle jednacího řádu rady orgánů dohledu se členové rady orgánů dohledu, u nichž dochází ke střetu zájmů, nemohou účastnit jednání rady ani hlasování o dané záležitosti. Příslušný člen však může být na zasedání přítomen, pokud proti němu nikdo nevznesl námitky. To představuje přinejmenším zdánlivé riziko pro nezávislost rady.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.5.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [*příloha*](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Orgán neupravil důchodové příspěvky založené na odhadech podle skutečných údajů ani tak neplánuje učinit. Příspěvky příslušných vnitrostátních orgánů však nebyly upraveny tak, aby odpovídaly reálným údajům.	Dokončeno
2019	Rozpočet orgánu je financován příslušnými vnitrostátními orgány a EU. Zakládající nařízení orgánu stanoví každoroční příspěvky příslušných vnitrostátních orgánů a EU v poměru 60 % ku 40 %. Skutečný poměr se však vzhledem k příspěvkům příslušných vnitrostátních orgánů zemí ESVO mírně liší. V případě rozpočtového přebytku v roce N-2 orgán přerozděluje podle poměru 60-40 v roce N, nikoliv podle skutečného poměru v roce N-2.	Dokončeno
2020	V roce 2020 uzavřel orgán s bankou krátkodobou bankovní dohodu na základě nesprávného zadávacího řízení z důvodu podhodnocení hodnoty zakázky. Za období od ledna do srpna 2020 činily zaplacené záporné úroky 38 430 EUR.	–

Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	U veřejné zakázky bylo odůvodnění pro použití vyjednávacího řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zakázce nedostatečné a postrádalo odpovídající auditní stopu. Hodnota smlouvy byla 31 000 EUR.	–
2020	U jednoho zadávacího řízení nebyl zaměstnanec, který nahrazoval jiného zaměstnance v komisi pro otevírání obálek s nabídkami, oficiálně jmenován schvalující osobou. Tento nejmenovaný zaměstnanec také podepsal prohlášení o neexistenci střetu zájmů až po otevření obálek s nabídkami.	–
2020	Orgán u plateb příspěvků za rok 2020, které od několika příslušných vnitrostátních orgánů členských států a zemí ESVO obdržel pozdě, neuplatnil žádné úroky z prodlení podle finančního nařízení EU. Akumulované úroky za rok 2020 činí 25 103 EUR. Na základě výsledků našeho auditu a po konzultaci s Evropskou komisí se orgán rozhodl účtovat úrok za zpoždění platby od roku 2021.	Dokončeno
2020	Orgán od roku 2017, kdy ještě sídlil v Londýně, oficiálně neaktualizoval svůj plán pro zachování kontinuity činnosti. Před svým přesídlením do Paříže v červnu 2019 byl vypracován návrh tohoto plánu, který se následně stal východiskem při řešení koronavirové krize. Vrcholné vedení orgánu ho však zatím formálně neschválilo ani neaktualizovalo.	Dokončeno

Odpověď orgánu EBA

3.5.9. Orgán EBA uznává, že učinil chybu, když nedodržel všechny procesní kroky požadované v bodě 16 finančního nařízení, kdy služby mohou být provedeny jen jediným hospodářským subjektem. Od té doby, co orgán EBA obdržel od Evropského účetního dvora tuto předběžnou připomínku, doplnil své interní postupy a u těchto typů postupů dodržoval všechny nezbytné procesní kroky.

3.5.10. Orgán EBA je odhodlán zajistit zásadu transparentnosti a rovného zacházení ve všech výběrových řízeních mimo jiné tím, že: bude systematicky stanovovat potřebný minimální počet bodů, které musí uchazeči získat, aby mohli být zařazeni do užšího výběru, ještě před zahájením posuzování přihlášek a do výběrových komisí, zejména v případě výběrových řízení na vedoucí pozice, přizve externí členy.

Po auditu orgán EBA dále posílil své interní postupy a nyní systematicky uvádí rozhodnutí o jmenování v jednom dokumentu (v minulosti mohla být v zájmu urychlení procesu používána emailová komunikace), což by mělo rovněž usnadnit příslušný audit.

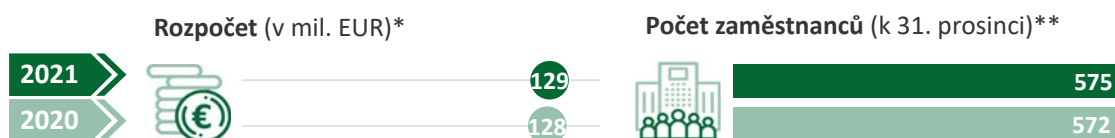
3.5.11. Rada orgánů dohledu přijala na svém zasedání dne 21. června 2022 změnu svého jednacího řádu, jednacího řádu správní rady a mandátů Stálého výboru pro řešení krizí a Stálého výboru pro boj proti praní peněz a financování terorismu. Na základě této změny se člen, jenž oznámí střet zájmů, nikdy nesmí účastnit jednání ani hlasování.

3.6. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

Úvod

3.6.1. Evropská agentura pro chemické látky (dále jen „agentura“ nebo „agentura ECHA“), která sídlí v Helsinkách, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006⁴⁷. Hlavním úkolem agentury je zajistit vysokou úroveň ochrany lidského zdraví a životního prostředí, zajistit volný pohyb látek na vnitřním trhu a současně zvýšit konkurenceschopnost a inovace. Agentura rovněž podporuje rozvoj alternativních metod hodnocení rizik látek. Základní údaje o agentuře ECHA⁴⁸ uvádí **obrázek 3.6.1**.

Obrázek 3.6.1 – Základní údaje o agentuře ECHA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ECHA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ECHA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.6.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

⁴⁷ Nařízení (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek a o zřízení Evropské agentury pro chemické látky.

⁴⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ECHA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.echa.europa.eu.

3.6.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.6.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro chemické látky, jež obsahuje finanční výkazy⁴⁹ a zprávy o plnění rozpočtu⁵⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.6.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁴⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁵⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.6.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.6.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.6.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Za ověřování objemů vykázaných společnostmi odpovídají vnitrostátní donucovací orgány členských států a agentura nemá žádné donucovací pravomoci. Schopnost agentury plnit svůj mandát závisí na vnitrostátních orgánech. To narušuje účinné provádění nařízení REACH a má rovněž dopad na správný výpočet poplatků.	Dokončeno
2018	Agentura očekává výrazný pokles poplatků a plateb od roku 2019. Existuje riziko, že relativně stabilní míra výdajů a mnohem méně předvídatelná míra příjmů budou mít negativní vliv na činnosti agentury a plnění rozpočtu. Agentura by spolu s Evropskou komisí a rozpočtovými orgány měla zahájit diskusi o udržitelném novém modelu financování.	Dokončeno

Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)

Odpověď agentury ECHA

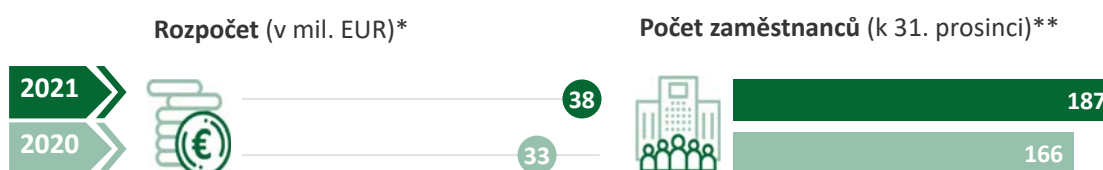
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.7. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Úvod

3.7.1. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění („orgán“ nebo „orgán EIOPA“), který sídlí ve Frankfurtu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010⁵¹. Úkolem orgánu je přispívat k vytváření vysoce kvalitních společných norem a postupů regulace a dohledu, přispívat k jednotnému uplatňování právně závazných aktů Unie, podněcovat a podporovat delegování úkolů a povinností mezi příslušnými orgány, sledovat a posuzovat tržní vývoj v oblasti své působnosti a posilovat ochranu pojistníků, účastníků penzijních systémů a příjemců. Základní údaje o orgánu EIOPA⁵² uvádí **obrázek 3.7.1**.

Obrázek 3.7.1 – Základní údaje o orgánu EIOPA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka orgánu EIOPA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán EIOPA.

⁵¹ Nařízení (EU) č. 1094/2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění).

⁵² Více informací o pravomocích a činnostech orgánu EIOPA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eiopa.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.7.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením orgánu.

3.7.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.7.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění, jež obsahuje finanční výkazy⁵³ a zprávy o plnění rozpočtu⁵⁴ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.7.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu

⁵³ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁵⁴ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.7.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.7.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.7.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.7.9. Smlouva o pronájmu prostor orgánu EIOPA stanoví, že pronajímatel orgánu musí s provedením změn na nemovitosti a s instalací dalšího vybavení předem souhlasit. Rovněž stanoví, že související práce mohou provádět pouze dodavatelé jmenovaní pronajímatelem. V důsledku těchto smluvních omezení zadal orgán EIOPA renovační práce přímo dodavatelům, kteří byli určeni pronajímatelem, bez náležitého zadávacího řízení. To je v rozporu s články 164, 167 a 170 finančního nařízení. Částky, jichž se toto smluvní ustanovení týká (288 125 EUR vyplacených v roce 2021, z nichž 89 240 EUR souviselo se závazky z roku 2020), byly proto nesprávné.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.7.10. Zjistili jsme nedostatky v řídicích a kontrolních systémech orgánu, pokud jde o střety zájmů.

- a) Podle jednacího řádu rady orgánů dohledu se členové rady orgánů dohledu, u nichž dochází ke střetu zájmů, nemohou účastnit jednání rady ani hlasování o dané záležitosti. Příslušný člen však může být na zasedání přítomen, pokud proti němu nikdo nevznesl námitky. To představuje přinejmenším zdánlivé riziko pro nezávislost rady.
- b) V červenci 2020 schválila správní rada orgánu politiku nezávislosti a rozhodování s cílem zabránit střetům zájmů u členů rady orgánů dohledu, pozorovatelů, členů odborné skupiny a dalších osob, které v orgánu mají určitou roli, ale nejsou jím přímo zaměstnány. Odpovědnost za přijetí praktických opatření pro řešení střetů zájmů však nese rada orgánů dohledu, a nikoli správní rada.
- c) Správní rada jmenuje dva hodnotitele, kteří vypracují výroční zprávy o výkonnosti předsedy a výkonného ředitele. Hodnotitelé v této úloze setrvávají i v případech, kdy by mohlo dojít ke střetu zájmů; například pokud je posuzovatel zaměstnancem příslušného vnitrostátního orgánu, u něhož orgán EIOPA zvažuje uplatnění opatření podle článků 16 až 19 [nařízení EIOPA](#) (např. postup při porušení práva Unie). To může v rozporu s požadavkem čl. 42 odst. 1 nařízení o orgánu EIOPA nepříznivě ovlivnit nezávislost hodnotitele a druhého hodnotitele.

3.7.11. V letech 2019 až 2021 posuzoval orgán jeden případ možného střetu zájmů týkající se služebně staršího zaměstnance, který nastoupil do nového zaměstnání jinde. V rozporu s článkem 16 služebního řádu orgán tuto věc nekonzultoval se společným výborem, jak stanoví článek 2 přílohy II služebního řádu. Namísto toho orgán věc konzultoval s interně vytvořeným subjektem, poradním výborem pro střety zájmů, složeným z referenta orgánu EIOPA pro etiku (zaměstnanec jmenovaný orgánem oprávněný ke jmenování), člena rady dohledu orgánu EIOPA a člena správní rady orgánu EIOPA s cílem zajistit nezávislost posouzení případů střetu zájmů, kde je účastníkem služebně starší zaměstnanec. Tento výbor nicméně nemůže nahradit společný výbor, jak je stanoven služebním řádem.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.7.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Dočasní pracovníci by měli pracovat za stejných podmínek jako přímo zaměstnaní pracovníci. Orgán by měl analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.	Dokončeno
2019	Dokumentace k rozpočtu na rok 2019 přesně nepopisuje, jak byly příspěvky příslušných vnitrostátních orgánů členských států EU a ESVO vypočteny. Orgán nikdy neupravil ani neplánoval upravit odhady odvodů na důchodové zabezpečení tak, aby odpovídaly reálné částce.	Dokončeno
2019	Rozpočet orgánu je financován příslušnými vnitrostátními orgány a samotnou EU. Zakládající nařízení orgánu stanoví příspěvky příslušných vnitrostátních orgánů a EU v poměru 60 % ku 40 %. Skutečný poměr se však vzhledem k příspěvkům příslušných vnitrostátních orgánů zemí ESVO mírně liší. V případě rozpočtového přebytku v roce N-2 orgán přerozděluje podle poměru 60-40 v roce N, nikoliv podle skutečného poměru v roce N-2.	Dokončeno

Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	V květnu 2020 orgán uzavřel smlouvu na zajištění kurzů odborné přípravy na místě. V srpnu 2020 podepsal orgán EIOPA dodatek ke smlouvě, který zahrnuje poskytování virtuálních kurzů odborné přípravy za vyšší ceny (rozšíření oblasti působnosti). Související platby ve výši 3 850 EUR provedené v roce 2020 a (11 700 EUR v roce 2021) jsou proto nesprávné. V návaznosti na náš audit v roce 2021 orgán ukončil platnost dodatku č. 1 a zahájil nový postup.	Dokončeno
2020	Orgán neuplatnil u plateb příspěvků za rok 2020, které od několika příslušných vnitrostátních orgánů členských států a zemí ESVO obdržel pozdě, žádné úroky z prodlení podle finančního nařízení EU. Po konzultaci s Evropskou komisí se orgán rozhodl úroky z prodlení uplatnit a informoval o tom příslušné vnitrostátní orgány.	Dokončeno
2020	To vystavuje orgán riziku, že proplacené náklady na vyslané národní odborníky jako zaměstnance mohou být vypočteny na základě nepřesných nákladů, nebo že následné změny v nákladech na zaměstnance nemusí být zaevidovány a zohledněny. Proplacené náklady na vyslané národní odborníky jako zaměstnance tak mohou být vypočteny na základě nepřesných nákladů, nebo že následné změny v nákladech na zaměstnance nemusí být zaevidovány a zohledněny.	Dokončeno

Odpověď orgánu EIOPA

3.7.9. Z bezpečnostních a provozních důvodů musí orgán EIOPA podle stávající smlouvy o pronájmu využívat k provedení stavebních prací pouze společnosti zprostředkované pronajímatelem. Nedodržení tohoto ustanovení by znamenalo porušení smluvních závazků orgánu EIOPA. Pokud v budoucnu nastane podobná situace, bude orgán EIOPA na základě připomínky Účetního dvora usilovat o sladění svých povinností podle finančního nařízení s právními závazky a omezeními plynoucími ze smlouvy o pronájmu. Až zahájí zadávací řízení v souvislosti s novou smlouvou o pronájmu (platnost stávající smlouvy vyprší v roce 2028), bude se orgán EIOPA navíc snažit zamezit podobnému problému, kdy jsou povinnosti podle finančního nařízení v rozporu s právními závazky podle smlouvy o pronájmu.

3.7.10. a) Orgán EIOPA by rád zdůraznil, že jednací řád rady orgánů dohledu již nyní provádí čl. 42 odst. 3 nařízení č. 1094/2010 a striktně splňuje jeho požadavky. Přesto spolupracuje s orgány ESMA a EBA na vyřešení znepokojení Účetního dvora ohledně přítomnosti člena rady orgánů dohledu, u něhož došlo ke střetu zájmů, na zasedání, na kterém se jednalo a hlasovalo o dané záležitosti.

b) Přestože je orgán EIOPA toho názoru, že ustanovení čl. 42 odst. 4 nařízení o orgánu EIOPA týkající se praktických opatření již bylo v podstatě provedeno prostřednictvím stávajícího znění jednacího řádu rady orgánů dohledu, uznává, že je třeba vždy zajistit právní jistotu všech vnitřních pravidel a praktických opatření. Orgán EIOPA tedy v souladu s připomínkou Účetního dvora předloží dotčenou politiku přijatou správní radou ke schválení radě orgánů dohledu.

c) Orgán EIOPA by rád zdůraznil, že praktické provádění příslušného rozhodnutí správní rady (EIOPA-MB-12/018) o hodnocení předsedy a výkonného ředitele je v souladu s názorem Účetního dvora. Akceptuje však, že je třeba, aby v této souvislosti doplnil výslovné ustanovení, které stávající praxi formalizuje.

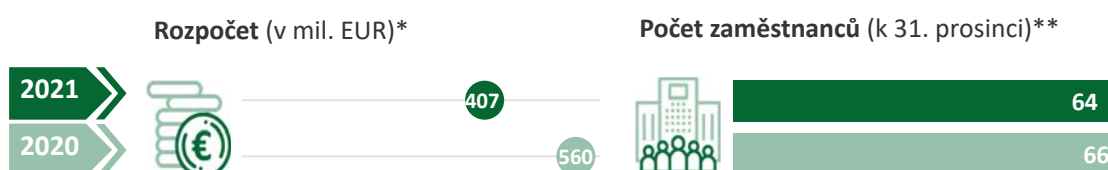
3.7.11. Podle etických pravidel orgánu EIOPA (EIOPA-MB-20-006-Rev1, čl. 3 odst. 7) byl s cílem zajistit nezávislost dotčených posuzovatelů zřízen poradní výbor pro předcházení střetu zájmů (ACCI), který tvořil pracovník pro etické otázky orgánu EIOPA (zaměstnanec jmenovaný orgánem oprávněným ke jmenování), člen rady orgánů dohledu orgánu EIOPA a člen správní rady orgánu EIOPA. Tento výbor byl pověřen posouzením etických otázek týkajících se předsedy (přičemž působil rovněž jako společný výbor podle článku 16 služebního řádu). Výbor ACCI byl požádán o posouzení zmíněného případu. Dospěl k závěru, že ke střetu zájmů nedochází, a vyzval radu orgánů dohledu orgánu EIOPA, aby v tomto ohledu přijala rozhodnutí. Rada orgánů dohledu orgánu EIOPA následně schválila danou činnost svým rozhodnutím ze dne 11. listopadu 2021, které výbor ACCI sdělil dotčené osobě. S ohledem na připomínku Evropského účetního dvora hodlá orgán EIOPA v budoucnu v takovýchto záležitostech konzultovat jak výbor ACCI, tak smíšený výbor.

3.8. Evropský inovační a technologický institut (EIT)

Úvod

3.8.1. Evropský inovační a technologický institut (dále jen „institut“ nebo „institut EIT“), který sídlí v Budapešti, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008⁵⁵, které bylo zrušeno a bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/819⁵⁶. EIT přispívá k udržitelnému hospodářskému růstu a konkurenceschopnosti v EU podporou inovací na úrovni EU a členských států. Za tímto účelem uděluje granty „znalostním a inovačním společenstvím“, která propojují odvětví vysokoškolského vzdělávání, výzkumu a podnikání s cílem podpořit inovace a podnikání. V roce 2021 činily granty znalostních a inovačních společenství 350 milionů EUR (2020: 568 milionů EUR), což představuje 98 % celkových výdajů EIT (2020: 99 %). Základní údaje o institutu EIT⁵⁷ uvádí **obrázek 3.8.1**.

Obrázek 3.8.1 – Základní údaje o institutu EIT



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka institutu EIT za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIT.

Rozpočet se snížil z důvodu výrazně nižšího objemu grantů udělených znalostním a inovačním společenstvím v roce 2021 v důsledku přechodu z předchozího víceletého finančního rámce do nového víceletého finančního rámce.

⁵⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 294/2008, kterým se zřizuje Evropský a inovační a technologický institut.

⁵⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/819 o Evropském inovačním a technologickém institutu.

⁵⁷ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách <https://eit.europa.eu/>.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.8.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením institutu.

3.8.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení institutu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.8.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského inovačního a technologického institutu, jež obsahuje finanční výkazy⁵⁸ a zprávy o plnění rozpočtu institutu⁵⁹ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.8.5. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech jeho finanční situaci k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho

⁵⁸ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁵⁹ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.8.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.8.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.8.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.8.9. U dvou kontrolovaných plateb institut schválil související rozpočtové závazky až po podpisu smluv. To je v rozporu s čl. 73 odst. 2 rámcového finančního nařízení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.8.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	ZIS nevyčerpala celou částku grantu přiděleného EIT.	–
2017	EIT zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a stránkách GŘ HR, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Dokončeno
2016/2019	Přes zvýšení rozpočtu EIT a rostoucí počet znalostních a inovačních společenství, nad nimiž má EIT dohled, nedošlo k odpovídajícímu zvýšení počtu pracovních míst.	Zatím neprovedeno (Mimo vliv institutu)

Evropský inovační a technologický institut (EIT)

Odpověď institutu EIT

3.8.9. Institut EIT bere připomínku Účetního dvora na vědomí.

Počínaje grantovým cyklem pro rok 2023 bude institut EIT k řízení grantů využívat standardní nástroje IT (eGrants) používané Evropskou komisí v rámci programu Horizont Evropa, u nichž jsou příslušné vnitřní kontroly, které zabrání podobným chybám, součástí systému.

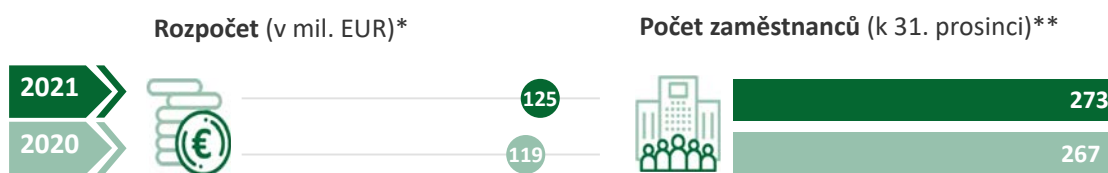
Příslušný stálý operační postup institutu EIT pro schvalování finančních transakcí bude aktualizován tak, aby odrážel tyto změny.

3.9. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Úvod

3.9.1. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (dále jen „agentura“ nebo „agentura EMSA“), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1406/2002⁶⁰. Agentura EMSA pracuje na zajištění vysoké úrovně námořní bezpečnosti a předcházení znečištění z lodí. Poskytuje rovněž Evropské komisi a členským státům technickou pomoc a sleduje a vyhodnocuje provádění právních předpisů EU. Základní údaje o agentuře EMSA⁶¹ uvádí **obrázek 3.9.1**.

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře EMSA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EMSA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMSA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.9.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

⁶⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1406/2002, kterým se zřizuje Evropská agentura pro námořní bezpečnost.

⁶¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EMSA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.emsa.europa.eu.

3.9.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.9.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro námořní bezpečnost, jež obsahuje finanční výkazy⁶² a zprávy o plnění rozpočtu agentury⁶³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.9.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁶² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁶³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.9.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.9.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.9.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.9.9. V roce 2021 agentura změnila 14 zvláštních smluv o poskytování služeb na základě čl. 172 odst. 3 písm. d) finančního nařízení. Celková původní hodnota těchto zakázek činila 8,9 milionu EUR a celková pozměněná hodnota činila 15,7 milionu EUR. Hodnota dodatků tak činila 6,8 milionu EUR, což představuje zvýšení původní hodnoty zakázek o 76 %.

Čl. 172 odst. 3 písm. d) finančního nařízení umožňuje provádět změny smluv, které nemění minimální požadavky původního zadávacího řízení a omezují se na 10 % původní hodnoty zakázky, pokud taková změna hodnoty nevyplyne z přísného uplatňování zadávací dokumentace nebo smluvních ustanovení. Agentura použila tento konkrétní případ jako právní základ pro 14 příslušných dodatků.

Související smlouvy (včetně zadávací dokumentace) výslovně neuvádějí, že hodnotu lze zvýšit. Zvýšení hodnoty zakázky tedy nemohlo vyplynout z „přísného uplatňování zadávací dokumentace nebo smluvních ustanovení“. Těchto 14 dodatků zvýšilo původní hodnotu smluv o více než 10 %, a tyto dodatky tedy nebyly v souladu s čl. 172 odst. 3 písm. d) finančního nařízení.

Částky vyplacené v roce 2021 (5,4 milionu EUR) byly však výsledkem uplatnění souboru jednotkových cen v příslušném smluvním rámci a pohybovaly se pod stropem původní rámcové smlouvy. Vzhledem k tomu, že rámcová smlouva byla uzavřena s jedním

Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

hospodářským subjektem, příslušné dodatky nezměnily hospodářskou rovnováhu ve prospěch dodavatele a nevedly k narušení hospodářské soutěže. Výsledné platby to tedy neovlivnilo.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.9.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	Finanční nařízení EU stanoví, že platby musí být provedeny ve stanovené lhůtě 30 dnů. V roce 2020 tak agentura neučinila v 11 % případů. V letech 2019, 2018, 2017 a 2016 jsme zaznamenali obdobnou nebo i vyšší míru zpoždění. Agentura se snaží zpoždění omezit, neboť tento opakovaný nedostatek ji vystavuje finančnímu riziku a riziku poškození dobré pověsti.	Dokončeno
2020	V roce 2020 vyplácela agentura EMSA všem zaměstnancům, kteří byli přijati jako dočasní zaměstnanci bezprostředně po jejich vyslání do agentury EMSA, příspěvky na zařízení a denní příspěvky. Agentura EMSA nepřijala dostatečné kroky k ověření nároků na tyto příspěvky, což představuje nedostatek vnitřní kontroly.	Dokončeno
2020	Pět zaměstnanců agentury ve vedoucích funkcích má pověření, které jim pro všechny rozpočtové položky uděluje stejné pravomoci, jako má výkonný ředitel. Výkonný ředitel agentury EMSA rovněž podepsal rozhodnutí o jmenování úřadujících výkonných ředitelů a pověřených orgánů oprávněných ke jmenování po dobu roční dovolené výkonného	Dokončeno

Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	ředitele a tým na ně byly v plném rozsahu převedeny pravomoci související s těmito dvěma funkcemi během uvedeného období.	

Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)

Odpověď agentury EMSA

3.9.9. Agentura EMSA bere připomínku Evropského účetního dvora na vědomí a přijala opatření k náležité změně budoucí zadávací dokumentace a šablon smluv.

3.10. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

Úvod

3.10.1. Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (dále jen „agentura“ nebo „agentura ENISA“), která sídlí v Aténách, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 2019/881⁶⁴. Hlavním posláním agentury je zajistit vysokou společnou úroveň kybernetické bezpečnosti v celé Unii, a to i aktivní podporou členských států, orgánů, institucí a jiných subjektů Unie v oblasti zlepšování kybernetické bezpečnosti, a fungovat jako referenční bod pro poradenství a odborné znalosti pro všechny příslušné zúčastněné strany Unie. Agentura ENISA byla poprvé ustavena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004⁶⁵ jako Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací. Základní údaje o agentuře ENISA⁶⁶ uvádí **obrázek 3.10.1**.

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře ENISA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ENISA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ENISA.

Za zvýšením počtu zaměstnanců v roce 2021 je úspěch agentury při obsazování dlouhodobě neobsazených pracovních míst.

⁶⁴ Nařízení (EU) 2019/881 o agentuře ENISA (Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost) a o certifikaci kybernetické bezpečnosti informačních a komunikačních technologií.

⁶⁵ Nařízení (EU) č. 460/2004 o zřízení Evropské agentury pro bezpečnost sítí a informací.

⁶⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ENISA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.enisa.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.10.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.10.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.10.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost, jež obsahuje finanční výkazy⁶⁷ a zprávy o plnění rozpočtu agentury⁶⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.10.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

⁶⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁶⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.10.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.10.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.10.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.10.9. Agentura systematicky zadává zakázky nízké hodnoty bez příslušného rozhodnutí o zadání zakázky schváleného a podepsaného schvalující osobou, což není v souladu s body 30.3–30.4 přílohy I finančního nařízení.

3.10.10. Aby agentura mohla rozhodnout, zda danou službu zadat externě nebo ji poskytovat interně, vypracovala a používá metodiku analýzy nákladů a přínosů. Tato metodika má však koncepční nedostatky, které mohou ovlivnit objektivitu rozhodovacího procesu, a vystavuje agenturu finančním rizikům.

3.10.11. Pokud jde o zadávací řízení, článek 167 finančního nařízení vyžaduje jasné rozlišení mezi kritérii pro výběr a kritérii pro zadání zakázky. Kritéria pro výběr musí být úzce spojena s hodnocením uchazečů a kritérii pro zadání zakázky s hodnocením nabídek. Zjistili jsme, že ve dvou zadávacích řízeních použila agentura jako kritérium pro zadání zakázky technickou kapacitu společnosti, která jednoznačně souvisí s hodnocením uchazeče, nikoli nabídkou. Takové překrývání kritérií výběru a kritérií pro udělení zakázky narušuje právní jistotu a vystavuje agenturu riziku ztráty dobré pověsti a právnímu riziku.

3.10.12. V letech 2019 až 2021 posuzovala agentura tři případy možného střetu zájmů týkající se služebně staršího zaměstnance, který nastoupil do nového zaměstnání jinde. V jednom případě, který jsme přezkoumali, jsme zjistili, že agentura v rozporu s článkem 16 služebního řádu tuto věc nekonzultovala se společným výborem.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.10.13. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Agentura neměla politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Tento stav nebyl v souladu se standardy agentury pro vnitřní kontrolu. Agentura by měla takovou politiku týkající se citlivých pracovních pozic přijmout.	Dokončeno
2019	V roce 2019 agentura ve srovnání s předchozím rokem výrazně zvýšila využívání dočasných zaměstnanců (29 % celkové skutečné pracovní síly). Svědčí to o tom, že agentura v mnoha různých oblastech své činnosti zvýšila svou závislost na dočasných pracovnících.	Dokončeno
2019	Smlouva mezi agenturou ENISA a agenturou práce nestanoví základní pracovní podmínky, jimiž by bylo možné opodstatnit, v jaké kategorii je dočasný pracovník zaměstnán. Dočasní pracovníci také nepobírají tytéž sociální dávky jako zaměstnanci agentury ENISA.	Dokončeno
2020	Jeden zaměstnanec schvaloval rozpočtové závazky i platby bez platného přenesení pravomocí, a to od 1. ledna do 12. února. Přestože výše plateb nepřekračuje práh významnosti (materiality) stanovený pro tento audit,	Dokončeno

Agentura Evropské unie pro kybernetickou bezpečnost (ENISA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	neboť představuje 1,6 % celkových prostředků na platby, které byly v roce 2020 k dispozici, je tato záležitost svou povahou významná.	
2020	Agentura nepřijala interní pravidla, která by řešila trvání pověření v případech, kdy pověřující nebo pověřené schvalující osoby na své pozici skončí.	Dokončeno
2020	Zjistili jsme několik závažných systémových nedostatků v pověřovacích postupech agentury. Přestože v jednom případě skončila platnost pověření již před několika měsíci, zaměstnanci nadále schvalovali operace. V jiných případech byli zaměstnanci požádáni, aby přijetí pověření formálně stvrdili svým podpisem. Ve většině případů se tak stalo o více než deset měsíců později. V neposlední řadě byl zjištěn nesoulad mezi pověřením a jeho parametry v informačním systému.	Dokončeno

Odpověď agentury ENISA

3.10.9. Agentura ENISA souhlasí s touto připomínkou vyplývající z auditu a vítá ji a k řešení tohoto problému již podnikla nezbytné kroky.

3.10.10. Agentura ENISA souhlasí s touto připomínkou vyplývající z auditu a vítá ji a k řešení tohoto problému již podnikla nezbytné kroky.

3.10.11. Agentura ENISA souhlasí s touto připomínkou vyplývající z auditu a vítá ji a k řešení tohoto problému již podnikla nezbytné kroky.

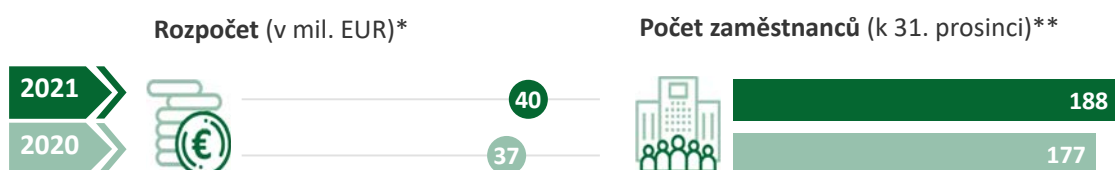
3.10.12 Ačkoli společný výbor má pouze poradní úlohu, a tento zjištěný nedostatek tedy neměl na rozhodování vliv, agentura ENISA s touto připomínkou vyplývající z auditu souhlasí a vítá ji. Agentura ENISA proto formálně zřídí společný výbor, aby splnila požadavky platného právního rámce.

3.11. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Úvod

3.11.1. Agentura Evropské unie pro železnice (dále jen „agentura“ nebo „agentura ERA“), která sídlí v Lille a Valenciennes, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004⁶⁹, které bylo v roce 2016 zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/796⁷⁰. Úkolem agentury ERA je zvyšovat úroveň interoperability a bezpečnosti evropských železničních systémů. Agentura je rovněž subjektem EU odpovědným za vydávání povolení, certifikátů a schvalování v této oblasti. Základní údaje o agentuře ERA⁷¹ uvádí **obrázek 3.11.1**.

Obrázek 3.11.1 – Základní údaje o agentuře ERA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ERA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERA.

⁶⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004 o zřízení Evropské agentury pro železnice.

⁷⁰ Nařízení (EU) 2016/796 o Evropské agentuře pro železnice.

⁷¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.era.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.11.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.11.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.11.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro železnice, jež obsahuje finanční výkazy, jež obsahuje finanční výkazy⁷² a zprávy o plnění rozpočtu agentury⁷³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.11.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

⁷² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁷³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.11.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.11.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.11.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2013	Agentura sídlí v Lille a Valenciennes. Je pravděpodobné, že správní náklady by mohly být nižší, kdyby všechny operace byly soustředěny v jedné lokalitě.	–
2018	V roce 2019 začne agentura vybírat poplatky a platby za osvědčování. V nařízení se požadovalo, aby byly zohledněny zvláštní potřeby malých a středních podniků. Agentura by měla zavést účinné kontroly toho, zda jsou žadatelé malými nebo středními podniky.	Probíhá
2019	Agentura nekontrolovala částky fakturované Evropskou komisí na základě dohody o úrovni služeb za poskytování různých služeb IT. Svědčí to o slabých vnitřních kontrolách agentury.	Dokončeno

Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)

Odpověď agentury ERA

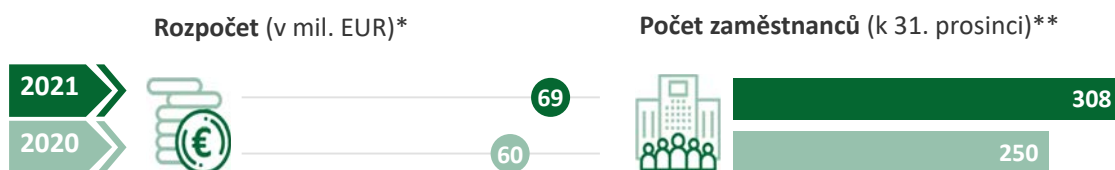
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.12. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

Úvod

3.12.1. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy („orgán“ nebo „orgán ESMA“), který sídlí v Paříži, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010⁷⁴. Posláním orgánu je posilovat ochranu investorů a podporovat stabilitu a řád na finančních trzích. Orgán ESMA plní své poslání a cíle prostřednictvím čtyř činností: posuzování rizik pro investory, trhy a finanční stabilitu; vypracováním jednotného souboru pravidel pro finanční trhy EU; podporou sbližování dohledu a přímým dohledem nad konkrétními finančními subjekty. Základní údaje o orgánu ESMA⁷⁵ uvádí **obrázek 3.12.1**.

Obrázek 3.12.1 – Základní údaje o orgánu ESMA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka orgánu ESMA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán ESMA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.12.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením orgánu.

⁷⁴ Nařízení (EU) č. 1095/2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy).

⁷⁵ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu ESMA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.esma.europa.eu.

3.12.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.12.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy, jež obsahuje finanční výkazy⁷⁶ a zprávy o plnění rozpočtu⁷⁷ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.12.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁷⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁷⁷ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.12.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.12.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.12.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.12.9. Při zadávání zakázek na služby v odhadované hodnotě 45 000 EUR jsme zjistili, že orgán z důvodů souvisejících s povahou služby zahájil v rozporu s bodem 3.1 přílohy I finančního nařízení jednací řízení, aniž by jej vyhlásil. Standardy vnitřní kontroly orgánu vyžadují, aby všechny případy odchylek od zavedených procesů a postupů byly před přijetím opatření odůvodněny a schváleny v centrálně zapsaných zprávách o výjimkách. V tomto případě tak však orgán neučinil a tento stav napravil až po našem auditu.

3.12.10. Zjistili jsme nedostatky v řídicích a kontrolních systémech orgánu týkající se střetů zájmů.

- a) Podle jednacího řádu rady orgánů dohledu se členové rady, u nichž dochází ke střetu zájmů, nemohou účastnit jednání a hlasování o dané záležitosti. Člen však může zůstat přítomen na schůzi, pokud většina členů nehlasuje pro jejich vyloučení. To představuje přinejmenším zdánlivé riziko pro nezávislost rady.
- b) Pravidla orgánu týkající se hodnocení předsedy a výkonného ředitele výslovně nestanoví, že člen rady orgánů dohledu, na jehož vnitrostátní příslušný orgán se vztahují nebo pravděpodobně budou vztahovat postupy podle článků 16 až 19 nařízení (EU) č. 1095/2010 (jako je porušení práva EU), nemůže být hodnotitelem

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

předsedy nebo výkonného ředitele nebo hodnotitelem jejich odvolání. To může nepříznivě ovlivnit nezávislost hodnotitele a hodnocené osoby. Zjistili, že v uplynulých letech došlo v průběhu hodnocení k situaci, kdy vznikl střet zájmů, a orgán přijímal zmírňující opatření pomalu. Rovněž jsme zjistili, že orgán aktivně nesledoval potenciální situace střetu zájmů, například posuzováním možnosti, že předchozí rozhodnutí týkajících se příslušných vnitrostátních orgánů by mohlo vést ke vzniku střetu zájmů.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.12.11. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Přebytky a deficity z poplatků účtovaných ratingovým agenturám a registrům obchodních údajů mohou vést k ročnímu křížovému financování činností. Orgán by měl najít způsob, jak se takovému křížovému financování vyhnout.	Zatím neprovedeno (mimo vliv agentury)
2019	Orgán nikdy neupravil ani neplánoval upravit odhady příslušných vnitrostátních orgánů týkající se odvodů na důchodové zabezpečení za rok N tak, aby odpovídaly reálným částkám.	Dokončeno
2020	Informace z registrů obchodních údajů pro výpočet poplatků přezkoumali nezávislí auditoři pouze v omezené míře. Byl zveřejněn konzultační dokument, který navrhuje zjednodušení metody používané ke stanovení jejich obratu. Revize aktů v přenesené pravomoci týkajících se poplatků pro ratingové agentury a registry obchodních údajů závisí na Komisi. Orgán zopakoval, že revize je nezbytná.	Zatím neprovedeno (mimo vliv agentury)
2020	Nařízení o ratingových agenturách poskytuje prostor pro obcházení mechanismu vybírání poplatků. Ratingové agentury se rovněž mohly vyhnout poplatkům převodem příjmů do jurisdikcí mimo EU. Nařízení	Zatím neprovedeno (mimo vliv agentury)

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	podléhá právu Evropské komise iniciovat legislativní změny. Orgán zveřejnil konzultační dokument a předložil Evropské komisi technické doporučení ke změně nařízení.	
2020	Nedostatečné vnitřní kontroly při sledování času účtovaného orgánu podle smlouvy zohledňující odpracovanou dobu spadající pod rámcovou smlouvu o poradenských službách v oblasti IT (kontrola počtu dní mimo pracoviště).	Dokončeno
2020	Orgán ESMA podepsal „rámcovou dohodu o datových službách“. Maximální částka smlouvy nebyla jasně uvedena, protože byla použita šablona poskytovatele. Schvalující osoba, která dohodu podepsala, byla navíc oprávněna podepisovat právní závazky pouze na polovinu příslušné částky. Po provedení auditu přijal orgán nápravná opatření, aby tento nedostatek napravit (tzn. tuto smlouvu spolupodepsal výkonný ředitel).	Dokončeno
2020	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy neuplatnil úrok z prodlení u řady ratingových agentur. Schvalující osoba nezjišťovala pohledávky a nepřijala formální rozhodnutí o tom, že se vzdává nároku na tyto částky.	Dokončeno

Odpověď orgánu ESMA

3.12.9. Důvodem nevyhlášení jednacího řízení před jeho zahájením byl specifický rozsah dané zakázky. Tato výjimka byla řádně zapsána *ex-post* (koncem roku 2021) a schválena v návaznosti na audit Evropského účetního dvora. Orgán ESMA navíc již přijal nezbytná opatření, aby k podobné situaci v budoucnosti nedošlo.

3.12.10. Orgán ESMA je plně odhodlán dodržovat nejvyšší etické normy pro prevenci střetu zájmů, jak je stanoveno v jeho zakládajícím nařízení.

a) Stávající pravidla orgánu ESMA o střetu zájmů jsou plně v souladu s čl. 42 odst. 3 nařízení o orgánu ESMA, podle kterého se členové rady, u nichž dochází ke střetu zájmů, „neúčastní ... jednání a hlasování“ o opatřeních, ve vztahu k nimž u nich k možnému střetu zájmů dochází.

Orgán ESMA již uplatňuje praxi, kdy členové jeho rady (a doprovodný personál), jeho předseda a výkonný ředitel v případě, že u nich dochází k možnému střetu zájmů, opustí (virtuální) zasedací místnost rady.

Rada orgánů dohledu orgánu ESMA dne 7. července změnila svou politiku v tom smyslu, že výslovně požaduje, aby členové rady, u nichž dochází k možnému střetu zájmů, v souladu se stávající praxí opustili zasedací místnost.

b) Orgán ESMA bere připomínku Evropského účetního dvora na vědomí. Orgán ESMA zastává názor, že riziko střetu zájmů v této konkrétní situaci bylo zcela zmírněno, neboť hodnotitel se nepodílel na konečném hodnocení.

Na veškeré činnosti vykonávané členy rady v rámci orgánu ESMA, včetně činností hodnotitele, se nadále vztahuje prohlášení o povinnostech při uplatňování politiky v oblasti střetu zájmů pro nezaměstnance. To zahrnuje povinnost ohlašovat vznikající *ad hoc* střety zájmů, a to nad rámec každoročně předkládaných prohlášení o zájmech a navíc k možným střetům zájmů vznikajícím ve vztahu k bodům, o kterých se má jednat nebo rozhodovat na daném zasedání rady nebo při telefonických/písemných postupech.

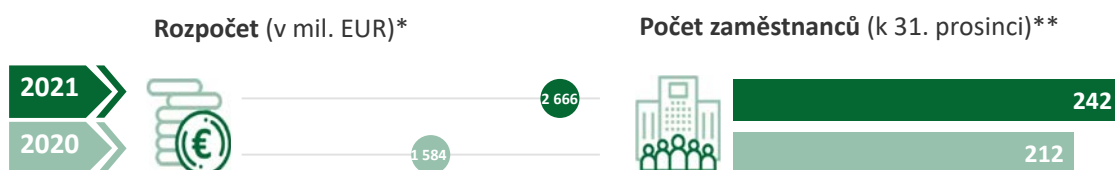
Orgán ESMA nemá námitky proti zavedení výslovného křížového odkazu na politiku v oblasti střetu zájmů do procesu hodnocení zaměstnanců. Kromě toho orgán ESMA již zavedl další ochranné opatření spočívající v tom, že shromažďuje *ad hoc* potvrzení o neexistenci střetu zájmů na straně členů správní rady, kteří byli svými kolegy zvoleni, aby vypracovali návrhy zpráv hodnotících vyšší vedoucí pracovníky orgánu ESMA za rok 2021.

3.13. Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

Úvod

3.13.1. Agentura Evropské unie pro kosmický program (dále jen „agentura“ nebo „agentura EUSPA“), která sídlí v Praze, byla zřízena nařízením (EU) 2021/696⁷⁸. Agentura řídí kosmický program EU a přispívá k prosperitě a bezpečnosti EU. EUSPA nahradila Agenturu pro evropský globální navigační družicový systém (dále jen „agentura GSA“), která v roce 2010 převzala všechny úkoly dříve svěřené společnému podniku GALILEO. Základní údaje o agentuře EUSPA⁷⁹ uvádí **obrázek 3.13.1**.

Obrázek 3.13.1 – Základní údaje o agentuře EUSPA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EUSPA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EUSPA.

Zvýšení rozpočtu v roce 2021 bylo dáno rozšířením mandátu agentury na základě nového Kosmického programu EU.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.13.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

⁷⁸ Nařízení (EU) 2021/696, kterým se zavádí Kosmický program Unie a zřizuje Agentura Evropské unie pro Kosmický program.

⁷⁹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EUSPA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euspa.europa.eu.

Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

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

3.13.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.13.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro Kosmický program, jež obsahuje finanční výkazy, jež obsahuje finanční výkazy⁸⁰ a zprávy o plnění rozpočtu agentury⁸¹ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.13.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁸⁰ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁸¹ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Zdůraznění skutečnosti

3.13.6. Upozorňujeme na přílohu 6.1 účetní závěrky agentury, která popisuje dopad ruské útočné války proti Ukrajině na výkaz o finanční výkonnosti a rozvahu agentury.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.13.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.13.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.13.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.13.10. Zjistili jsme řadu procesních nedostatků ve dvou kontrolovaných náborových řízeních, které narušují zásady transparentnosti a rovného zacházení.

- a) V obou případech oznámení o volných pracovních místech nestanovila počet bodů, kterého musí uchazeči dosáhnout, aby mohli být zařazeni do užšího výběru nebo zařazeni na rezervní seznam, ani počet uchazečů, kteří mají být zařazeni do užšího výběru nebo na rezervní seznam. Tato čísla byla formálně uvedena až v závěrečných zprávách výběrové komise, které byly zveřejněny po posouzení přihlášek uchazečů.
- b) Pokyny vydané výběrovou komisí ohledně udělování bodů za různá výběrová kritéria nebyly dostatečně podrobné, aby bylo zajištěno, že členové výběrové komise budou uplatňovat jednotný přístup.

Agentura Evropské unie pro kosmický program (EUSPA)

- c) V jednom ze dvou výběrových řízení nebyl u jednoho z testů předem stanoven žádný systém pro přidělování bodů.

3.13.11. V letech 2019 až 2021 posuzovala agentura jeden případ možného střetu zájmů týkající se služebně staršího zaměstnance, který nastoupil do nového zaměstnání jinde. Agentura schválila tento nový pracovní poměr s určitými omezeními. Nicméně navzdory obecné povinnosti svá rozhodnutí zdůvodňovat, agentura tak v tomto případě neučinila.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.13.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: GSA zatím nepoužívá nástroje IT pro elektronické zadávání veřejných zakázek, které vyvinula Evropská komise.	Dokončeno
2019	Neexistuje žádná komplexní strategie <i>ex ante</i> nebo <i>ex post</i> , která by potvrzovala přesnost vykázaných nákladů ESA v souvislosti s prováděním programů EGNOS a GALILEO. Existuje tedy riziko, že platby agentury ve prospěch ESA mohou být vypočteny na základě nepřesných nákladů, což bude mít dopad na účetní závěrku GSA.	Dokončeno

Odpověď agentury EUSPA

3.13.10. Agentura plánuje, že v reakci na uvedené připomínky provede ve svých náborových řízeních řadu změn.

3.13.11. Agentura EUSPA bere připomínku Evropského účetního dvora na vědomí a ve svých postupech ji náležitě zohlední. Agentura EUSPA by ráda objasnila, že v tomto konkrétním případě neuvedla v rozhodnutí důvody omezení, protože je považovala za evidentní, vzhledem k tomu, že:

- omezení se vztahovala pouze na přípravu nabídek v rámci zadávacích řízení, žádostí o grant nebo příspěvků do soutěží o ceny, na kterých se dotčená osoba podílela, když pracovala pro agenturu,
- rozhodnutí se týkalo bývalého, služebně staršího zaměstnance agentury, u něhož se předpokládá, že si je plně vědom platných pravidel.



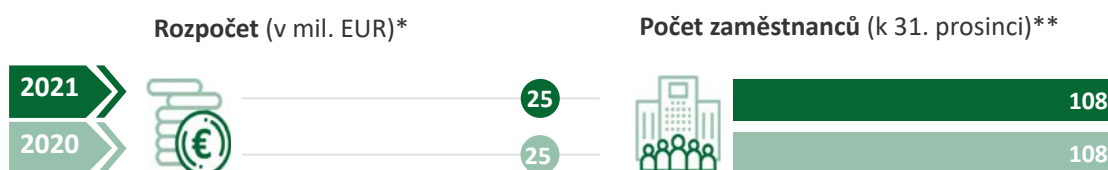
**Agentury financované z okruhu 2
víceletého finančního rámce –
Soudržnost, odolnost a hodnoty**

3.14. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

Úvod

3.14.1. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (dále jen „středisko“ nebo „středisko Cedefop“), které sídlí v Soluni, bylo zřízeno nařízením Rady (EHS) č. 337/75⁸², které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/128 ze dne 16. ledna 2019⁸³. Středisko podporuje rozvoj odborného vzdělávání na úrovni EU tím, že shromažďuje a šíří dokumentaci o systémech odborného vzdělávání. Základní údaje o středisku Cedefop⁸⁴ uvádí [obrázek 3.14.1](#).

Obrázek 3.14.1 – Základní údaje o středisku Cedefop



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka střediska Cedefop za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisku Cedefop.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.14.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

⁸² Nařízení (EHS) č. 337/75 o zřízení Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání.

⁸³ Nařízení (EU) 2019/128 o zřízení Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop) a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 337/75.

⁸⁴ Více informací o pravomocích a činnostech střediska Cedefop je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cedefop.europa.eu.

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

3.14.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení střediska a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.14.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání, jež obsahuje finanční výkazy⁸⁵ a zprávy o plnění rozpočtu⁸⁶ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.14.5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁸⁵ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁸⁶ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.14.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.14.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.14.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.14.9. Zjistili jsme nedostatky v náborových postupech střediska Cedefop.

- a) V jednom případě středisko Cedefop využilo externích konzultantů k prověřování přihlášek podle kritérií předběžného výběru stanovených v oznámení o volném pracovním místě. Konzultanti předložili své hodnocení, ale u některých kritérií předběžného výběru se výběrová komise rozhodla je nepoužít. Namísto toho znovu provedla tuto část procesu prověřování jako takovou. Zaznamenali jsme velké rozdíly mezi hodnocením, které provedlo středisko Cedefop, a posouzením provedeným konzultanty. Tyto rozdíly, které mohly uchazeče zvýhodnit nebo znevýhodnit, byly způsobeny nedostatkem jasných a podrobných pokynů pro bodování kritérií předběžného výběru.
- b) Ve dvou přijímacích řízeních se po několik dní konaly písemné testy na dálku, čímž se zvýšilo riziko, že obsah testu bude zpřístupněn bez povolení. V jednom z těchto dvou případů probíhalo řízení po dobu čtyř dnů, přičemž mezi nimi byl víkend. Středisko nepřijalo všechna nezbytná opatření k zavedení účinného mechanismu vnitřní kontroly ke zmírnění souvisejících rizik. Po auditu středisko své postupy pro budoucí náborová řízení upravilo.

3.14.10. Zjistili jsme také nedostatky v řízení plateb, zejména pokud jde o kontroly *ex ante*.

- a) Rámcová smlouva na služby a produkty IT umožnila dodavateli účtovat příplatek ke skutečným cenám. Středisko zaplatilo fakturu ve výši 11 614 EUR, aniž nejprve zkontrolovalo, zda jsou fakturované částky správné, přestože finanční nařízení provedení kontrol *ex ante* tohoto druhu vyžaduje. Po auditu středisko své interní postupy upravilo tak, aby v budoucnu k takovým případům nedocházelo.
- b) Při jiné příležitosti středisko zaplatilo 180 590 EUR za objednávku na základě rámcové smlouvy spojené s vytvořením nové internetové stránky. Tuto platbu provedlo, aniž by obdrželo zvláštní prohlášení požadovaná od dodavatele podle rámcové smlouvy. Opomenutí se týkalo všech 28 objednávek souvisejících s touto rámcovou smlouvou v celkové hodnotě 883 539 EUR a mohlo by vystavit středisko právním rizikům souvisejícím s právy duševního vlastnictví. Po našem auditu středisko vyzvalo dodavatele, aby následně předložili chybějící prohlášení a zaevidovali incident ve svém registru nedodržení předpisů. Rovněž upravilo své interní postupy tak, aby v budoucnu k takovým případům nedocházelo.
- c) V dubnu 2020 podal příjemce grantu žádost o konečnou platbu. Středisko zpozdilo zpracování platby nad rámec 60denní lhůty stanovené v grantové dohodě a provedlo konečnou platbu až v lednu 2021. Podle střediska bylo zpoždění způsobeno především nepřítomností projektového manažera a následnými zpožděními v komunikaci s příjemcem. Středisko nemělo plán pro nepředvídané události, který by zabránil tomu, aby nepřítomnost zaměstnanců zpožďovala postupy schvalování grantů. Po auditu středisko své interní postupy upravilo, aby tyto problémy vyřešilo.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.14.11. Dne 23. června 2021 začalo středisko používat nový účetní systém ABAC, který rovněž používá Evropská komise. V přechodu střediska na nový systém jsme zjistili dva nedostatky.

- a) V systému ABAC nebyla správně zaznamenána konečná data plnění rozpočtových závazků přenesených z roku 2021 do roku 2022. V důsledku toho by zbývajících rozpočtových závazků, které měly být zrušeny, protože lhůta pro jejich související právní závazky uplynula do konce roku 2021, mohly být potenciálně neoprávněně přeneseny do roku 2022. V návaznosti na náš audit středisko v roce 2022 přezkoumalo a aktualizovalo konečné termíny plnění všech dotčených rozpočtových závazků a zrušilo 11 rozpočtových závazků v celkové hodnotě 45 923 EUR.

Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)

- b) V roce 2021 ABAC nesprávně vypočítal úroky z prodlení u pěti plateb ve výši 2 834 EUR. Chyba byla způsobena tím, že lhůta v systému ABAC pro tyto platby byla nesprávně stanovena na 30 dnů, zatímco skutečná zákonná lhůta činila 60 nebo 90 dnů. Středisko zjistilo chybu a inkasní příkazy týkající se nesprávně vypočtených úroků z prodlení zrušilo.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.14.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019, 2020	Metoda výpočtu příspěvků stanovená v prohlášení o spolupráci mezi střediskem a ESVO nebyla uplatněna správně. Příspěvky Norska a Islandu do rozpočtu střediska na rok 2019 byly o 38 924 EUR nižší, než měly být (2020: o 20 272 EUR vyšší) a příspěvek EU byl o 38 924 EUR vyšší, než měl být (2020: o 20 272 EUR nižší).	Dokončeno
2020	Středisko podepsalo s jedním uchazečem na základě vyjednávacího řízení smlouvu na částku 19 800 EUR, která byla vyšší než prahová hodnota stanovená finančním nařízením ve výši 15 000 EUR. Počáteční odhad hodnoty zakázky činil 10 000 EUR a nebyl podložen žádnými odhady nákladů na základě stávajících tržních cen nebo jiného zdokumentovaného průzkumu trhu. Toto zadávací řízení je tedy nesprávné.	Dokončeno

Odpověď střediska Cedefop

3.14.9.

(a) Středisko Cedefop bere tuto připomínku na vědomí a zdokonalí své pokyny. Jakmile si středisko Cedefop uvědomilo, že výsledky hodnocení konzultantů nemohou být s okamžitou platností považovány za konečné výsledky hodnocení, muselo se rozhodnout, zda se k poradenství konzultantů přikloní, nebo provede část procesu prověřování znovu. S ohledem na možná alternativní řešení a související budoucí náklady spojené s případně nevhodným rozhodnutím o náboru se středisko Cedefop rozhodlo pro účinné a účelné dokončení výběrového řízení.

(b) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá.

3.14.10.

(a) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá.

(b) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá.

(c) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá.

3.14.11.

(a) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá a přijalo okamžitá opatření, která se doporučením Účetního dvora zabývají.

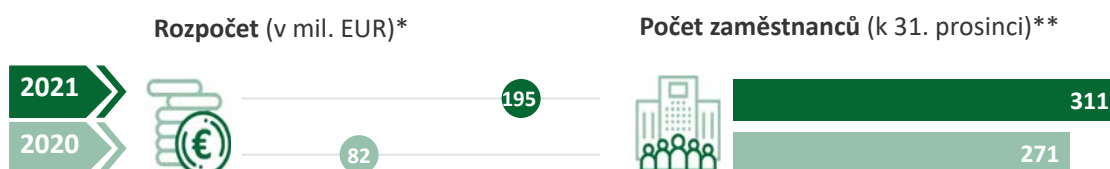
(b) Středisko Cedefop toto zjištění přijímá a přijalo okamžitá opatření, která se doporučením Účetního dvora zabývají.

3.15. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Úvod

3.15.1. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (dále jen „středisko“ nebo „středisko ECDC“), které sídlí ve Stockholmu, bylo zřízeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004⁸⁷. Středisko shromažďuje a šíří informace o prevenci a kontrole lidských nemocí a poskytuje vědecká stanoviska v této oblasti. Středisko rovněž koordinuje evropskou síť subjektů činných v této oblasti. Základní údaje o středisku ECDC⁸⁸ uvádí **obrázek 3.15.1**.

Obrázek 3.15.1 – Základní údaje o středisku ECDC



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka střediska ECDC za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytli střediska ECDC.

Za zvýšením rozpočtu jsou nové činnosti, jimiž bylo středisko pověřeno se zahájením působnosti Úřadu pro připravenost a reakci na mimořádné situace v oblasti zdraví.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.15.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

⁸⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 851/2004 o zřízení Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí.

⁸⁸ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách www.ecdc.europa.eu.

Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

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

3.15.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení střediska a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.15.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí, jež obsahuje finanční výkazy⁸⁹ a zprávy o plnění rozpočtu⁹⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.15.5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁸⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁹⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.15.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.15.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)

Odpověď střediska ECDC

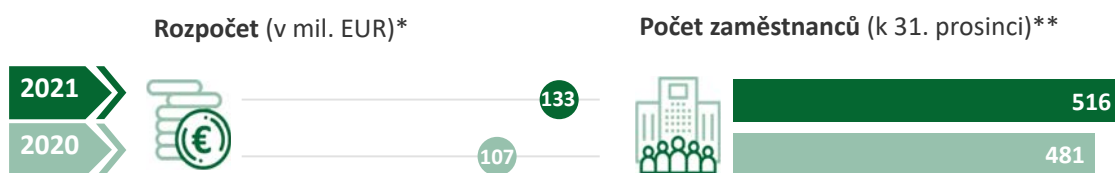
Středisko bere zprávu Účetního dvora na vědomí.

3.16. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

Úvod

3.16.1. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (dále jen „úřad“ nebo „úřad EFSA“), který sídlí v Parmě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002⁹¹. Úřad dodává vědecké informace potřebné pro přípravu právních předpisů Unie v oblasti potravin a bezpečnosti potravin, shromažďuje a analyzuje údaje umožňující identifikovat a sledovat rizika a dále poskytovat nezávislé informace o těchto rizicích. Základní údaje o úřadu EFSA⁹² uvádí [obrázek 3.16.1](#).

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o úřadu EFSA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu EFSA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EFSA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.16.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením úřadu.

⁹¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin.

⁹² Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EFSA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.efsa.europa.eu.

3.16.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.16.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského úřadu pro bezpečnost potravin, jež obsahuje finanční výkazy⁹³ a zprávy o plnění rozpočtu agentury⁹⁴ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.16.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁹³ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁹⁴ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.16.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.16.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.16.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli úřadu (správně) a správní radě (funkčně).	Odpovědnost vůči řediteli: Zatím neprovedeno Odpovědnost vůči správní radě: Dokončeno
2020	V roce 2020 bylo sedm vedoucích pozic úřadu zastáváno prozatímními vedoucími. Šest z těchto pozic bylo volných více než jeden rok. Jedno pracovní místo zůstalo neobsazeno po dobu devíti let. Tato nejistota ohledně obsazení vedoucích pozic může ohrozit řízení a strategickou kontinuitu úřadu.	Dokončeno

Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)

Odpověď úřadu EFSA

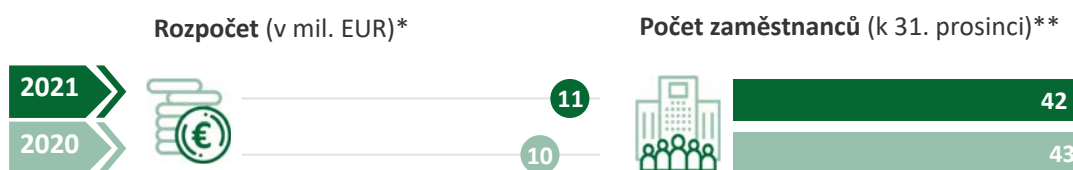
3.16.5. Úřad potvrzuje, že obdržel zprávu o auditu Účetního dvora neobsahující žádné výhrady. Úřad EFSA vítá výroky auditora, které byly bez výhrad ke spolehlivosti účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací.

3.17. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Úvod

3.17.1. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (dále jen „institut“ nebo „institut EIGE“), který sídlí ve Vilniusu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1922/2006⁹⁵. K úkolům institutu patří poskytování odborných informací o podpoře pro začleňování hlediska rovnosti žen a mužů ve všech orgánech EU a navrhování nástrojů na podporu začlenění rovnosti žen a mužů do všech politik EU. Základní údaje o institutu EIGE⁹⁶ uvádí [obrázek 3.17.1](#).

Obrázek 3.17.1 – Základní údaje o institutu EIGE



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka institutu EIGE za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl institut EIGE.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.17.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením institutu.

⁹⁵ Nařízení (EU) č. 1922/2006 o zřízení Evropského institutu pro rovnost žen a mužů.

⁹⁶ Více informací o pravomocích a činnostech institutu EIGE je k dispozici na jeho internetových stránkách www.eige.europa.eu.

3.17.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení institutu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.17.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského institutu pro rovnost žen a mužů, jež obsahuje finanční výkazy⁹⁷ a zprávy o plnění rozpočtu⁹⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.17.5. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁹⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁹⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Zdůraznění skutečnosti

3.17.6. Upozorňujeme na poznámku 4.1 účetní závěrky, v níž institut zveřejnil podmíněný závazek ve výši 22 224 EUR, který vznikne, pokud litevský Nejvyšší soud dospěje k zápornému rozhodnutí v probíhající věci týkající se zaměstnanců agentur práce pracujících v institutu.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.17.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.17.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.17.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.17.10. V květnu 2020 zveřejnil institut výzvu k vyjádření zájmu s cílem sestavit seznam externích odborníků, kteří budou institutu pomáhat v konkrétních oblastech činnosti. Překladačské služby sice nebyly předmětem výzvy, ale výzva byla použita k pořízení těchto služeb. Institut proto nemohl vybrat nejvhodnější uchazeče. Výzva k vyjádření zájmu nebyla v souladu s články 160 a 237 finančního nařízení. Rovněž jsme zjistili, že pět plateb provedených v roce 2021 za služby poskytnuté odborníky vybranými v rámci výzvy k vyjádření zájmu se týkalo překladu. Vzhledem k tomu, že překladačské služby nebyly předmětem výzvy, jsou tyto platby v celkové hodnotě 12 200 EUR nesprávné.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.17.11. V jednom výběrovém řízení jsme zjistili řadu nedostatků, které narušují zásady transparentnosti a rovného zacházení.

- a) Členové výběrové komise podepsali svá prohlášení o důvěrnosti a neexistenci střetu zájmů až poté, co byli vybráni uchazeči do užšího výběru.
- b) Institut EIGE nevypracoval podrobné pokyny, jak udělovat body podle různých výběrových kritérií. To vedlo ke značným rozdílům v tom, jak různí členové výběrové komise udělili uchazečům body.
- c) Institut EIGE před posouzením přihlášek nestanovil minimální počet bodů ani maximální počet uchazečů, kteří budou zařazeni do užšího výběru pro pohovory nebo pro fázi písemných testů.
- d) Neexistovala žádná přímá souvislost mezi některými kritérii, na jejichž základě byli uchazeči hodnoceni, a kritérii uvedenými v oznámení o volném pracovním místě.
- e) EIGE neudělil uchazečům zařazeným do užšího výběru bodové hodnocení na základě jejich závěrečných pohovorů, což je krok, který předcházel rozhodnutí o tom, který z nich bude přijat.

3.17.12. Institut EIGE zavedl zvláštní postupy pro výběr vyslaných národních odborníků. Zjistili jsme, že v jednom výběrovém řízení institut EIGE nedodržel část svých vlastních postupů. Tato opomenutí oslabují transparentnost a objektivitu výběrového řízení na vyslané národní odborníky a naznačují nedostatky ve vnitřních kontrolách institutu EIGE.

3.17.13. V zadávacím řízení patřili všichni čtyři členové hodnotící komise jmenovaní za účelem hodnocení nabídek podle kritérií pro zadání zakázky ke stejnému oddělení EIGE. To je v rozporu s čl. 150 odst. 3 finančního nařízení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.17.14. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Rámcová smlouva s agenturou práce nevyžadovala dodržování určitých právních požadavků (tj. aby jejím pracovníkům byly poskytnuty stejné pracovní podmínky jako zaměstnancům institutu). Nic nenasvědčuje tomu, že institut toto srovnání provedl sám. Institut by měl analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.	Dokončeno
2019, 2020	V letech 2019 a 2020 dospěl EÚD k závěru, že u postupů institutu pro výběr a najímání externích odborníků systematicky chybí spolehlivá auditní stopa (stanovená v čl. 36 odst. 3 finančního nařízení). V důsledku toho jsou všechny následné platby provedené v souvislosti s těmito smlouvami nesprávné.	–
2019, 2020	Institut ve svých rozpočtech na roky 2019 a 2020 neuvedl částky ve výši 550 000 EUR a 378 950 EUR jako účelově vázané příjmy v rámci nástroje předvstupní pomoci (NPP II) na provádění opatření „Větší schopnost kandidátských zemí EU a potenciálních kandidátských zemí měřit a monitorovat dopad politik rovnosti žen a mužů (2018–2021)“.	–

Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Institut nepodrobil operace ani plnění rozpočtu kontrolám <i>ex post</i> od září 2016. Ke zlepšení prostředí vnitřní kontroly institutu by přispěl zvláštní program kontrol <i>ex post</i> založený na konkrétních rizicích.	Dokončeno

Odpověď institutu EIGE

3.17.6. Nejvyšší soud Litvy vydal rozhodnutí dne 23. února 2022. Soud rozhodl ve prospěch dočasných zaměstnanců a potvrdil tak zásadu rovného zacházení s dočasnými zaměstnanci i statutárními zaměstnanci. Institut EIGE byl v tomto sporu třetí stranou a nebyly proti němu vzneseny žádné přímé nároky.

3.17.10. Institut EIGE bere připomínky Účetního dvora na vědomí a pro překladatelské služby nebude využívat externí odborníky. Tyto služby budou zadávány prostřednictvím otevřených zadávacích řízení. Databáze odborníků bude i nadále využívána pro služby zajišťování kvality a pro přezkum jazyka zohledňujícího rovnost žen a mužů.

3.17.3. Institut EIGE bere připomínky Účetního dvora na vědomí a bude se zabývat zjištěnými nedostatky v oblasti vnitřní kontroly:

- a) Pracovní postup uvedený v rozhodnutí ředitele č. 136 ze dne 11. července 2017 o výběrových řízeních pro nábor zaměstnanců bude aktualizován, aby se vyjasnily postupy zachování důvěrnosti a posuzování střetu zájmů.
- b) Pro výběrové komise budou vypracovány podrobné pokyny ke způsobu bodování podle výběrových kritérií.
- c) Obecný přístup institutu EIGE k výběrovým řízením bude formalizován.
- d) Institut EIGE odpovídajícím způsobem upraví své postupy náboru.
- e) Institut EIGE tuto připomínku přijímá jako osvědčený postup. Po zohlednění doporučení výběrové komise a zjištění hodnotícího centra však může orgán oprávněný ke jmenování jmenovat kteréhokoli kandidáta uvedeného na rezervním seznamu.

3.17.12. Institut EIGE bere připomínku Účetního dvora na vědomí a bude se zabývat zjištěnými nedostatky v oblasti vnitřní kontroly. Institut EIGE zreviduje postup pro nábor vyslaných národních odborníků s cílem zjednodušit ho.

3.17.13. Institut EIGE bere připomínku Účetního dvora na vědomí a objasní postupy hodnotících výborů v pokynech a šablonách pro zadávání veřejných zakázek.

3.18. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA)

Úvod

3.18.1. Evropský orgán pro pracovní záležitosti (dále jen „ELA“ nebo „orgán ELA“), který sídlí v Bratislavě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1149⁹⁹ a dne 26. května 2021 dosáhl finanční autonomie¹⁰⁰. Evropský orgán pro pracovní záležitosti zajišťuje, aby pravidla EU týkající se mobility pracovních sil a koordinace sociálního zabezpečení byla prosazována spravedlivým, jednoduchým a účinným způsobem, což občanům a podnikům usnadňuje využívání výhod vnitřního trhu. Evropský orgán pro pracovní záležitosti zahájil svou činnost dne 17. října 2019 a od 26. května 2021 je finančně nezávislý. Základní údaje o orgánu ELA¹⁰¹ uvádí **obrázek 3.18.1**.

Obrázek 3.18.1 – Základní údaje o orgánu ELA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka orgánu ELA a rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl orgán ELA.

⁹⁹ Nařízení (EU) 2019/1149, kterým se zřizuje Evropský orgán pro pracovní záležitosti.

¹⁰⁰ Rozhodnutí správní rady č. 5/2021 ze dne 7. května 2021 o požadavcích na finanční autonomii ELA (ELA/MB/2021/023).

¹⁰¹ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu ELA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ela.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.18.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením orgánu.

3.18.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení orgánu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.18.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského orgánu pro pracovní záležitosti, jež obsahuje finanční výkazy¹⁰² a zprávy o plnění rozpočtu orgánu¹⁰³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.18.5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu

¹⁰² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁰³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA)

s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.18.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.18.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.18.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.18.9. Orgán zaúčtoval aktiva v celkové hodnotě 73 118 EUR v systému ABAC Assets a v inventárním záznamu. Tato aktiva tvořil převážně kancelářský nábytek. Orgán přidělil každé položce inventární číslo a rozhodl o jejím budoucím umístění. V důsledku pandemie COVID-19 však aktiva nebyla v době auditu označena a dosud nebyla umístěna na přidělená místa. Neexistence úplných a aktualizovaných soupisů upřesňujících umístění hmotných aktiv orgánu je v rozporu s článkem 87 finančního nařízení a nepříznivě ovlivňuje schopnost orgánu zajistit ochranu jeho aktiv.

3.18.10. Dne 11. prosince 2020 podepsal orgán zvláštní smlouvu o poskytování odborné přípravy v rámci evropských služeb zaměstnanosti (EURES) na první čtvrtletí roku 2021. Výše zakázky činila 299 437 EUR. Dne 9. listopadu 2021 byla podepsána nová rámcová smlouva o poskytování odborné přípravy v rámci EURES. Hodnota této rámcové smlouvy činila 12 milionů EUR; maximální doba trvání byla 48 měsíců. V roce 2021 nebyly související s touto rámcovou smlouvou provedeny žádné platby. Orgán nezavedl kontroly *ex ante* a *ex post* týkající se provozních a finančních aspektů činností odborné přípravy na základě přímých důkazů z prováděných činností v oblasti odborné přípravy. Místo toho se opírala o zprávy

Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA)

vydané školiteli. Tento nedostatek formalizovaných postupů založených na přímých důkazech může představovat riziko pro provádění směrnic o řízení a pro dosažení cílů orgánu.

3.18.11. Orgán dosud nepřijal plán kontinuity činnosti. Neexistence zavedeného a komplexního plánu kontinuity činnosti představuje hlavní vnitřní nedostatek postupů orgánu.

3.18.12. Správní rada orgánu schválila [chartu poslání útvaru interního auditu Evropské komise](#) a [rámec vnitřní kontroly orgánu](#). Orgán však dosud nepřijal vhodnou strategii řízení a kontroly rizik. Nepřijal ani chartu schvalující osoby, chartu dále pověřených schvalujících osob nebo chartu účetního. Tyto nedostatky brání provádění rámce vnitřní kontroly orgánu.

Odpověď orgánu ELA

3.18.9. Vzhledem k omezujícím opatřením v souvislosti s pandemií COVID-19 byla hmotná aktiva (židle a pracovní stoly) umístěna do určených prostor podle plánu na jejich umístění a počtu zaměstnanců teprve nedávno. Aktiva jsou v současnosti označována štítky, přičemž inventura by měla být fyzicky dokončena příští měsíc.

3.18.10. Orgán ELA uznává, že je třeba interně vytvořit vhodnou strukturu a zavést formalizované postupy založené na přímých důkazech, aby bylo zajištěno, že směrnice o řízení jsou dodržovány a že účastníci finančních operací přijímají nezbytná opatření k řešení rizika nedosažení cílů orgánu.

3.18.11. Vzhledem k pandemii COVID-19 byla kontinuita činnosti každodenně zajišťována pomocí práce na dálku. Orgán ELA si uvědomuje důležitost komplexního dokumentu popisujícího plán kontinuity činnosti, jehož dokončení je plánováno na rok 2023.

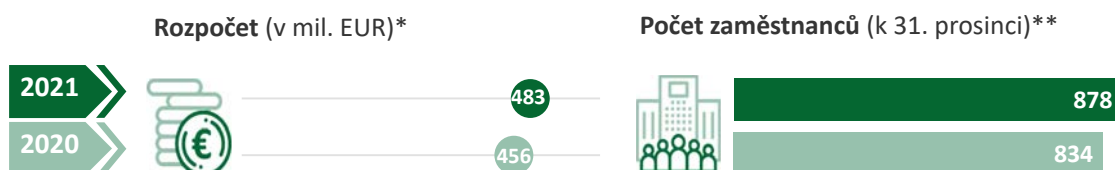
3.18.12. V návaznosti na audit Evropského účetního dvora orgán ELA dokončil hodnocení rizik. Orgán ELA zavedl několik zásad a postupů k provádění rámce vnitřní kontroly, přičemž neustále pracuje na jeho dalším posilování a plánuje přijetí příslušných chart. Uvědomuje si, že dokončení rámce vnitřní kontroly je důležité pro udržení provozní a finanční výkonnosti.

3.19. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Úvod

3.19.1. Evropská agentura pro léčivé přípravky („agentura“ nebo „agentura EMA“), která sídlí v Amsterdamu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004¹⁰⁴. Agentura funguje prostřednictvím panevropské sítě a koordinuje vědecké zdroje, které jsou jí dány k dispozici vnitrostátními orgány, s cílem zajišťovat hodnocení humánních a veterinárních léčivých přípravků a dozor nad nimi. EMA je nástupcem Evropské agentury pro hodnocení léčivých přípravků zřízené nařízením Rady (EHS) č. 2309/93¹⁰⁵. Základní údaje o agentuře EMA¹⁰⁶ uvádí **obrázek 3.19.1**.

Obrázek 3.19.1 – Základní údaje o agentuře EMA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EMA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EMA.

¹⁰⁴ Nařízení (ES) č. 726/2004, kterým se stanoví postupy Společenství pro registraci humánních a veterinárních léčivých přípravků a dozor nad nimi a kterým se zřizuje Evropská agentura pro léčivé přípravky.

¹⁰⁵ Nařízení Rady (EHS) č. 2309/93, kterým se stanoví postupy Společenství pro registraci a dozor nad humánními a veterinárními léčivými přípravky a kterým se zřizuje Evropská agentura pro hodnocení léčivých přípravků.

¹⁰⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EMA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ema.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.19.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.19.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.19.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro léčivé přípravky, jež obsahuje finanční výkazy¹⁰⁷ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁰⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.19.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

¹⁰⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁰⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.19.6. Upozorňujeme na přílohy 3.1.3, 4.8.1 a 4.8.2 účetní závěrky agentury EMA, které uvádí významné informace týkající se povinností souvisejících s nemovitostmi. Nájemní smlouva na bývalé kancelářské prostory agentury EMA v Londýně je platná do roku 2039 a neumožňuje předčasné ukončení nájmu, prostory však mohou být se souhlasem pronajímatele dále pronajaty či postoupeny. V červenci 2019 se agentura EMA s pronajímatelem dohodla a své bývalé kancelářské prostory od července 2019 pronajala podnájemci za podmínek, které se shodují s podmínkami hlavní nájemní smlouvy. Podnájemní smlouva je platná až do skončení platnosti nájemní smlouvy agentury EMA v červnu 2039. Jelikož EMA zůstává smluvní stranou původní nájemní smlouvy, mohlo by se v případě neplnění povinností ze strany podnájemce stát, že za celou výši zbývajících pohledávek podle nájemní smlouvy ponese odpovědnost agentura. K 31. prosinci 2020 dosahovala odhadovaná částka zatím neuhrazeného nájemného, souvisejících poplatků za služby a pojištění, které má agentura EMA zaplatit do konce nájemního období, celkem 383 milionů EUR. Podotýkáme, že agentura EMA i její správní rada zdůraznily, že tuto záležitost je třeba řešit na politické úrovni s Evropskou komisí a Evropským parlamentem. Náš výrok v souvislosti s touto skutečností neuvádí žádnou výhradu.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.19.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.19.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.19.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.19.10. Ve dvou kontrolovaných náborových řízeních jsme zjistili řadu procesních nedostatků, které narušují zásady transparentnosti a rovného zacházení.

- a) Oznámení o volných pracovních místech jasně nespojila výběrová kritéria s fází řízení (např. předběžný výběr, písemné a ústní zkoušky). Rovněž nestanovila počet bodů, kterého je třeba dosáhnout, aby uchazeči mohli být zařazeni na rezervní seznam, ani počet uchazečů, kteří budou na rezervní seznam zapsáni.
- b) Někteří členové výběrové komise oznámili střet zájmů v souvislosti s některými uchazeči. V závěrečné hodnotící zprávě však není popsáno, jak byl tento střet zájmů řešen.
- c) V jednom z těchto dvou řízení se výběrová komise rozhodla neposuzovat všechna zveřejněná kritéria výběru a místo toho posuzovat uchazeče podle jednoho dalšího kritéria, které nebylo uvedeno v oznámeních o volných pracovních místech. U některých kritérií neexistovaly jasné pokyny, jak body udělovat.

3.19.11. V zadávacím řízení na rámcovou smlouvu na dobu nejvýše čtyř let stanovila agentura požadavek na finanční a hospodářskou způsobilost ve výši 11 milionů EUR ročního obratu. Vzhledem k tomu, že odhadovaná hodnota zakázky činila 22 milionů EUR, jde o maximální povolenou míru podle bodu 19 přílohy I finančního nařízení. Skutečná hodnota zakázky však byla pouze poloviční než původní odhad. Nadhodnocení hodnoty zakázky agenturou znamenalo, že uplatněná prahová hodnota byla téměř dvojnásobná, než by umožnilo finanční nařízení, kdyby se odhad agentury více blížil skutečnosti. Nižší prahová hodnota by mohla umožnit více společnostem podat nabídku.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.19.12. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016, 2017, 2018	Agentura byla Parlamentem a Radou pověřena prováděním nařízení o farmakovigilanci (č. 1027/2012) a o klinických hodnoceních (č. 536/2014), což vyžaduje vývoj a zavedení dvou rozsáhlých celoevropských systémů IT. Jelikož agentura neměla pro tento úkol vlastní zdroje, využívala konzultanty v míře, která vedla ke kritické závislosti na externích odbornících. Vývoj a realizace projektů se patřičně nekontrolovaly a narůstala zpoždění i náklady projektů. Agentura by měla urychlit provádění zmírňujících opatření nejen proto, aby byly dokončeny probíhající projekty IT, ale také aby byla připravena na zcela nové projekty.	Dokončeno v případě farmakovigilance Probíhá v případě klinických hodnocení
2016	Zakládací nařízení stanoví Evropské komisi povinnost provádět externí hodnocení agentury a jejího fungování pouze jednou za deset let.	–

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Při zadávání veřejných zakázek musí smluvní zadavatelé v případě potřeby rozdělit zakázky na části a věnovat pozornost tomu, aby byla umožněna široká hospodářská soutěž. Technické specifikace musí uchazečům umožnit rovný přístup k zadávacím řízením a nesmí vést k vytváření neodůvodněných překážek pro otevřenou hospodářskou soutěž.	Dokončeno
2019	Agentura EMA zahájila zadávací řízení kombinující v jedné části dvě nesouvisějící služby. To mohlo omezit počet potenciálních uchazečů, kteří by jinak předložili nabídku na jednu nebo druhou službu, a poškodit tak spravedlivou hospodářskou soutěž. Agentura dále prodloužila dobu trvání smlouvy ze čtyř na šest let z důvodu nedostatečných důvodů pro takové prodloužení.	–
2019	Agentura EMA uzavřela rámcovou smlouvu na poskytnutí dočasných pracovníků se třemi společnostmi. V zadávací dokumentaci bylo stanoveno, že cenová složka musí zahrnovat převodní koeficient pro hodinovou sazbu zohledňující všechny mzdové složky, nároky a další položky uplatněný na hrubou hodinovou odměnu dočasných pracovníků v konkrétních kategoriích zaměstnanců. Agentura nám však neposkytla rozpis odhadovaných hrubých nákladů na zaměstnance pro dočasné pracovníky v každé požadované kategorii zaměstnanců. Nebyla proto schopna vyhodnotit, zda marže či hrubý zisk poskytovatele služeb byly v porovnání s podobnými smlouvami přiměřené.	Probíhá

Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Agentura poskytla svým zaměstnancům dodatečný příspěvek na přestěhování z Londýna do prostor Amsterdamu. Tento příspěvek byl vypočítán na základě ceny letenky v business třídě namísto letenky v ekonomické třídě. Dospěli jsme k závěru, že agentura při výpočtu dodatečného příspěvku na přestěhování málo zohlednila zásadu hospodárnosti.	Probíhá
2020	Výběrové komise v přijímacích řízeních jsou jmenovány pouze e-mailem zaslaným vedoucím odboru výkonného ředitele bez formálního povolení výkonného ředitele.	Dokončeno
2020	V rámcové smlouvě o stravovacích a restauračních službách byly změněny ceny z roku 2020, přestože to smlouva neumožňovala. Pokud jde o kontrolovanou platbu ve výši 125 954 EUR provedenou v březnu 2020, agentura neověřila správnost částky fakturované dodavatelem.	Dokončeno

Odpověď agentury EMA

Evropská agentura pro léčivé přípravky (dále jen „agentura“ nebo „agentura EMA“) vítá pozitivní výrok Účetního dvora o spolehlivosti účetní závěrky za rok 2021 a o legalitě a správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka.

3.19.6. Otázka prostor v Londýně vyplynula z jednostranného rozhodnutí Spojeného království vystoupit z Evropské unie. Tato otázka byla původně zahrnuta do vyjednávací pozice EU, později však od ní bylo upuštěno. V důsledku toho se agentura v souladu s institucionálním přístupem EU snažila nalézt alternativní řešení a prostory pronajala v souladu s omezeními stanovenými rozpočtovým orgánem EU. Agentura a její správní rada se obávají, že agentura namísto toho, aby veškeré úsilí zaměřila na své poslání spočívající v ochraně a podpoře veřejného zdraví, musí nyní spravovat obchodní nemovitost v třetí zemi a přesměrovat své lidské a finanční zdroje od svých úkolů, jimiž je povinována občanům EU v oblasti veřejného zdraví. Agentura a tudíž i orgány EU se touto záležitostí budou muset zabývat dalších 17 let, až do roku 2039. Bez ohledu na sjednané záruky není řešení formou podpronájmu bez rizika, které ještě znásobila krize COVID-19. Je proto nezbytné tuto otázku řešit na odpovídající politické úrovni a nalézt pro agenturu dlouhodobé řešení.

3.19.10. a) Agentura bere tuto připomínku na vědomí. Pokyny pro náborové manažery, které se v současné době připravují, stanoví příslušné prahové hodnoty (počet uchazečů, kteří budou zařazeni na rezervní seznam), které se použijí ve všech výběrových řízeních. Jakmile dojde k přijetí pokynů pro náborové manažery, uchazeči budou náležitě informováni. Pro větší přehlednost budou v závěrečné zprávě každého výběrového řízení jasně uvedeny také stupnice bodování agentury EMA.

b) Střety zájmů byly řešeny v souladu s politikou agentury. Agentura bere připomínku na vědomí a tyto informace zahrne do závěrečné hodnotící zprávy.

c) Vzhledem k tomu, že oznámení o volném pracovním místě představuje právní rámec každého výběrového řízení, agentura bere připomínku na vědomí a vynasnaží se uzpůsobit svůj interní postup.

3.19.11. Minimální obrat byl stanoven v souladu s finančním nařízením na základě odhadované hodnoty zakázky v dané době. Agentura EMA uznává, že konečná hodnota zakázky byla výrazně nižší. V rámci tohoto zadávacího řízení byla většina společností seskupena do konsorcií za účelem zvýšení kapacity pro poskytování komplexního informačního systému pro klinická hodnocení (CTIS), což vedlo k významně vyššímu obratu (v průměru 50krát vyššímu), než byl uvedený minimální obrat ve výši 11 milionů EUR. Agentura EMA se proto domnívá, že tato skutečnost neměla žádný negativní dopad na hospodářskou soutěž. Agentura bere tuto připomínku na vědomí a bude i nadále pečlivě posuzovat požadavky na minimální obrat s přihlédnutím k požadavkům vyplývajícím z činnosti agentury.

3.20. Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

Úvod

3.20.1. Úřad evropského veřejného žalobce („úřad“ nebo „úřad EPPO“), který sídlí v Lucemburku, byl zřízen nařízením (EU) 2017/1939¹⁰⁹ za účelem vyšetřování a stíhání trestných činů poškozujících nebo ohrožujících finanční zájmy EU. V současné době se na činnosti Úřadu evropského veřejného žalobce podílí 22 členských států EU. Každý z těchto členských států jmenuje jednoho evropského žalobce do Úřadu evropského veřejného žalobce; tito žalobci tvoří kolegium EPPO, správní orgán tohoto úřadu. Kolegium předsedá evropský nejvyšší žalobce. Každý zúčastněný členský stát má rovněž alespoň dva evropské pověřené žalobce, kteří vedou vyšetřování ve své domovské zemi. Úřad zahájil svou činnost dne 1. června 2021 a od 24. června 2021 je finančně nezávislý. Základní údaje o úřadu¹¹⁰ uvádí [obrázek 3.20.1](#).

Obrázek 3.20.1 – Základní údaje o úřadu EPPO



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu EPPO a rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EPPO.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.20.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

¹⁰⁹ Nařízení Rady (EU) 2017/1939, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce.

¹¹⁰ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EPPO je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eppo.europa.eu.

Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

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

3.20.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.20.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO), jež obsahuje finanční výkazy¹¹¹ a zprávy o plnění rozpočtu úřadu¹¹² za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.20.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹¹¹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹¹² Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Zdůraznění skutečnosti

3.20.6. Upozorňujeme na přílohu 2.1, 2.2 a 3.1 účetní závěrky úřadu, kde je uvedeno, že většina aktiv uvedených v účetní závěrce byla na úřad EPPO bezplatně převedena Komisí. Upozorňujeme na přílohu 4.2 účetní závěrky, kde se uvádí, že úřad obdržel zdarma kancelářské prostory od hostitelského členského státu.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.20.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.20.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.20.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.20.10. V roce 2021 bylo 21 % plateb úřadu provedeno pozdě. Úřad se dále při zpracovávání plateb spoléhal na dočasné zaměstnance, což je v rozporu s jeho finančními pravidly¹¹³. Tyto nedostatky rovněž odrážejí nedostatek zdrojů přidělených na funkce v oblasti financí a zadávání veřejných zakázek a představují nedostatek v řízení lidských zdrojů úřadu.

¹¹³ Čl. 41 odst. 1 rozhodnutí kolegia Úřadu evropského veřejného žalobce 002/2021.

Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)

3.20.11. Úřad dosud nepodepsal s hostitelským členským státem dohodu o pronájmu svých prostor, jak je uvedeno v článku 3.2 dohody o sídle. Neexistence písemné nájemní smlouvy nechává úřad a jeho zaměstnance v nejistotě a bez stability nezbytné k plnění jejich povinností.

3.20.12. Úřad dosud nezavedl komplexní vnitřní postupy týkající se jeho organizační struktury a kontrol *ex ante* spojených s provozními a finančními aspekty jeho operací. Nedostatek formalizovaných postupů brání provádění směrnic o řízení a může představovat riziko pro dosažení cílů úřadu.

3.20.13. Úřad dosud nepřijal komplexní plán kontinuity činnosti. Neexistence zavedeného a komplexního plánu kontinuity činnosti představuje hlavní vnitřní nedostatek postupů úřadu.

3.20.14. U jednoho náborového řízení jsme nenašli žádné důkazy o tom, že by úřad před tím, než začal posuzovat jejich přihlášky uchazečů, stanovil minimální počet bodů, které uchazeči museli získat, aby mohli být zařazeni do užšího výběru. Tyto nedostatky oslabují zásadu transparentnosti a rovného zacházení.

Odpověď úřadu EPPO

3.20.10. 34 % opožděných plateb se zpozdlilo o jeden den a 75 % opožděných plateb se zpozdlilo o méně než pět dní. Úřad EPPO však uznává, že by se měla zlepšit jeho schopnost včasné fakturace. Pro účely co nejrychlejšího zahájení stíhání a vyšetřování bylo nutné dynamicky přizpůsobovat kontrolní rámec úřadu EPPO rozšiřování činností a dostupnosti pracovníků. Tato omezení vedla k přijetí omezeného a transparentně zveřejněného využívání dočasných zaměstnanců v rámci zavedeného řízení založeného na rizicích. V širším kontextu zdravotní krize pokračoval úřad EPPO v roce 2021 v náboru zaměstnanců, aby posílil své provozní a administrativní kapacity.

3.20.11. Není v pravomoci úřadu EPPO stanovit konkrétní lhůtu, kdy má hostitelský členský stát vymezit podmínky nájemní smlouvy. Úřad EPPO vyvinul náležitou péči při spolupráci a připomněl hostitelskému členskému státu jeho povinnost v této věci. Nájemní smlouva byla podepsána úřadem EPPO v březnu 2022 a byla zaslána hostitelskému členskému státu k podpisu.

3.20.12. Od získání finanční nezávislosti na Evropské komisi (24. června 2021) úřad EPPO nadále uplatňuje stejné standardy ověřování jako v době, kdy působil v rámci Evropské komise. Úřad EPPO bere toto zjištění na vědomí a potvrzuje, že v této věci dokončuje své vlastní postupy.

3.20.13. V roce 2021 byl zahájen plán kontinuity provozu úřadu EPPO, který by měl být schválen v průběhu roku 2022.

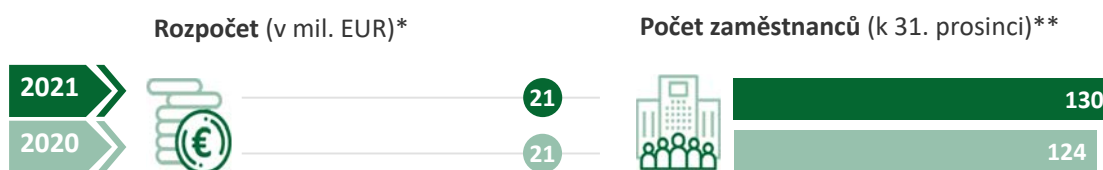
3.20.14. Úřad EPPO bere zjištění Účetního dvora na vědomí a potvrzuje svůj závazek k transparentnosti a rovnému zacházení se všemi uchazeči.

3.21. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

Úvod

3.21.1. Evropská nadace odborného vzdělávání (dále jen „nadace“ nebo „nadace ETF“), která sídlí v Turíně, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1360/90¹¹⁴ (přepřacované znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1339/2008¹¹⁵). Úkolem nadace je podporovat reformu odborného vzdělávání v partnerských zemích Evropské unie. Za tímto účelem nadace pomáhá Evropské komisi při realizaci různých programů odborné přípravy. Základní údaje o nadaci ETF¹¹⁶ uvádí **obrázek 3.21.1**.

Obrázek 3.21.1 – Základní údaje o nadaci ETF



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka nadace ETF za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace ETF.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.21.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

¹¹⁴ Nařízení Rady (EHS) č. 1360/90 o zřízení Evropské nadace odborného vzdělávání.

¹¹⁵ Nařízení (ES) č. 1339/2008 o zřízení Evropské nadace odborného vzdělávání (přepřacované znění).

¹¹⁶ Více informací o pravomocích a činnostech nadace ETF je k dispozici na jejích internetových stránkách www.etf.europa.eu.

Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

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

3.21.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení nadace a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.21.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské nadace odborného vzdělávání, jež obsahuje finanční výkazy¹¹⁷ a zprávy o plnění rozpočtu¹¹⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.21.5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹¹⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹¹⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.21.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.21.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.21.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	V zadávacím řízení na poskytování služeb dočasných pracovníků použila nadace kritéria, která většinou sestávala z nekonkurenčních cenových prvků. Nadace by měla udílet zakázky na základě kritérií, která zohledňují konkurenční cenové prvky.	Zatím neprovedeno (do vypršení rámcové smlouvy v roce 2023)
2020	Nadace nedodržela zásadu vnitřní kontroly č. 12 svého vlastního rámce vnitřní kontroly, podle níž musí všechny odchylky od předpisů zaznamenat v evidenci výjimek. Při auditu jsme zjistili několik odchylek od stanovených postupů, které měly být zaznamenány v registru výjimek.	Dokončeno

Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)

Odpověď nadace ETF

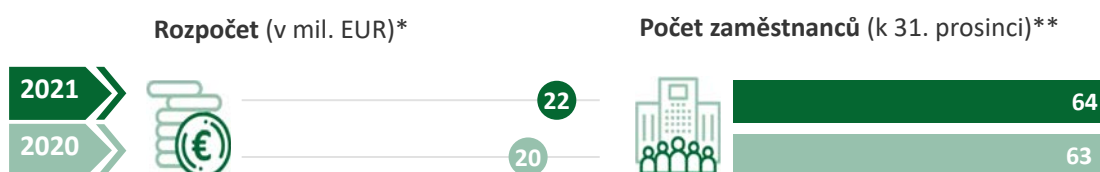
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.22. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Úvod

3.22.1. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (dále jen „agentura“ nebo „agentura EU-OSHA“), která sídlí v Bilbao, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 2062/94¹¹⁹, které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/126 ze dne 16. ledna 2019¹²⁰. Úkolem agentury je shromažďovat a šířit informace o prioritách členských států a EU v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, podporovat organizace členských států a Unie, které se podílejí na formulaci a provádění příslušné politiky. Základní údaje o agentuře EU-OSHA¹²¹ uvádí **obrázek 3.22.1**.

Obrázek 3.22.1 – Základní údaje o agentuře EU-OSHA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EU-OSHA a rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EU-OSHA.

¹¹⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2062/94 o zřízení Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci.

¹²⁰ Nařízení (EU) 2019/126 o zřízení Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA).

¹²¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EU-OSHA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.osha.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.22.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.22.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.22.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci, jež obsahuje finanční výkazy¹²² a zprávy o plnění rozpočtu¹²³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.22.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

¹²² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹²³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.22.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.22.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.22.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.22.9. V jednom otevřeném zadávacím řízení rozděleném na části jsme zjistili, že členové hodnotící komise u jedné z částí řízení podepsali prohlášení o neexistenci střetu zájmů až po zadání zakázky. Jde o nedostatek v zadávacím řízení a porušení povinnosti vyplývající z článků 61 a 150 finančního nařízení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.22.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Objem prostředků přidělených na závazky a přenesených do roku 2019 byl vysoký u hlavy II a hlavy III. Agentura by měla analyzovat příčiny nadměrných přenosů a příslušným způsobem zlepšit plánování svého rozpočtu.	Dokončeno
2019	Výše přenesených prostředků svědčí o nadhodnocení rozpočtových potřeb a je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.	Dokončeno

Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)

Odpověď agentury EU-OSHA

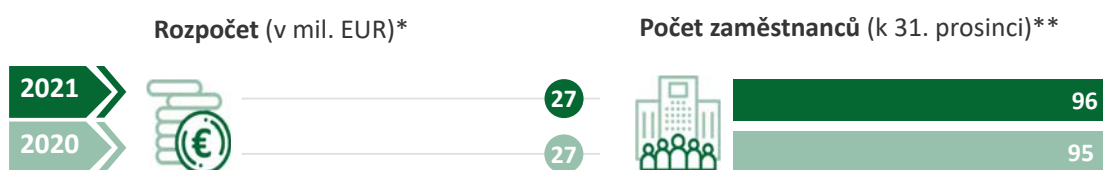
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.23. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Úvod

3.23.1. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (dále jen „nadace“ nebo „nadace Eurofound“), která sídlí v Dublinu, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1365/75¹²⁴, které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/127¹²⁵. Úkolem nadace je přispívat k navrhování a vytváření lepších životních a pracovních podmínek v EU rozvíjením a šířením poznatků v této oblasti. Základní údaje o nadaci Eurofound¹²⁶ uvádí **obrázek 3.23.1**.

Obrázek 3.23.1 – Základní údaje o nadaci Eurofound



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka nadace Eurofound a rožpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla nadace Eurofound.

¹²⁴ Nařízení (EHS) č. 1365/75 o založení Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek.

¹²⁵ Nařízení (EU) 2019/127 o zřízení Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound).

¹²⁶ Více informací o pravomocích a činnostech nadace Eurofound je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eurofound.europa.eu.

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.23.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením nadace.

3.23.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení nadace a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.23.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek, jež obsahuje finanční výkazy¹²⁷ a zprávy o plnění rozpočtu¹²⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.23.5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu

¹²⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹²⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.23.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.23.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.23.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.23.9. Ve své výroční zprávě za rozpočtový rok 2019¹²⁹ jsme dospěli k závěru, že v zadávacím řízení na dodávky elektřiny se vyskytly nesprávnosti. V důsledku toho představují všechny následné platby provedené na základě nesprávnosti. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 30 689 EUR. Platnost související smlouvy skončila v červnu 2021.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.23.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

¹²⁹ Bod 17 výroční zprávy EÚD o ověření roční účetní závěrky nadace Eurofound za rozpočtový rok 2019.

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Zadávání zakázek na dodávky elektřiny bylo nesprávné. V důsledku toho představují všechny následné platby provedené v souvislosti s těmito smlouvami nesprávnost.	Probíhá
2019	Zadávací řízení na renovaci hygienických zařízení bylo nesprávné.	–
2020	Nadace Eurofound má zavedenou politiku, která vymezuje její citlivé funkce a související kontroly zmírňující riziko, ale seznam citlivých pracovních míst nebyl od roku 2012 aktualizován a již neodráží stávající vnitřní organizaci nadace Eurofound. Na základě výsledků našeho auditu zavedla nadace Eurofound dne 23. června 2021 novou politiku pro citlivá pracovní místa.	Dokončeno

Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)

Odpověď nadace Eurofound

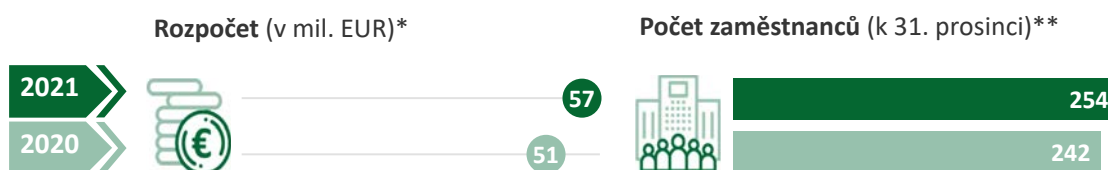
3.23.9. Zjištění z roku 2019 již bylo akceptováno, přičemž příslušná smlouva vypršela v červnu 2021. Související platby v roce 2021 byly přímým důsledkem původního zadávacího řízení. Interní postupy pro zadávání veřejných zakázek byly náležitě upraveny. Od ledna do června 2021 byly konečné platby prováděny v souladu s naším právním závazkem.

3.24. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

Úvod

3.24.1. Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust) (dále jen „agentura“ nebo „agentura Eurojust“), která sídlí v Haagu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1727¹³⁰. Posláním Eurojustu je podporovat boj proti závažné organizované trestné činnosti zlepšováním koordinace přeshraničních vyšetřování a stíhání. Základní údaje o agentuře Eurojust¹³¹ uvádí **obrázek 3.24.1**.

Obrázek 3.24.1 – Základní údaje o agentuře Eurojust



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury Eurojust a rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Eurojust.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.24.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

¹³⁰ Nařízení (EU) 2018/1727 o Agentuře Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust).

¹³¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Eurojust je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eurojust.europa.eu.

Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

3.24.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.24.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech, jež obsahuje finanční výkazy¹³² a zprávy o plnění rozpočtu agentury¹³³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.24.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹³² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹³³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.24.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.24.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.24.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.24.9. V naší auditní zprávě za rozpočtový rok 2020¹³⁴ uvádíme závěr, že zadávací řízení na leasing vozidel bylo nesprávné. Všechny následné platby provedené na základě příslušné rámcové dohody jsou proto nesprávné. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 34 022 EUR.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.24.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

¹³⁴ Bod 3.27.9 výroční zprávy EÚD o agenturách EU za rozpočtový rok 2020.

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	Eurojust podepsal rámcovou smlouvu na leasing vozidel pouze s jednou společností. Vzhledem k tomu, že trh s pronájmem vozidel podléhá častým výkyvům cen, měl Eurojust v době, kdy vznikla potřeba pořídit vozidlo, znovu zahájit zadávací řízení.	Probíhá
2020	Eurojust podepsal zvláštní smlouvu, jejíž ceny se odchylovaly od ceníků připojených k původní rámcové smlouvě. Eurojust schválil fakturu a provedl platbu dodavateli, aniž by rozdíl v hodinové sazbě zaznamenal. To svědčí o nedostacích ve vnitřních kontrolách agentury.	–

Agentura Evropské unie pro justiční spolupráci v trestních věcech (Eurojust)

Odpověď agentury Eurojust

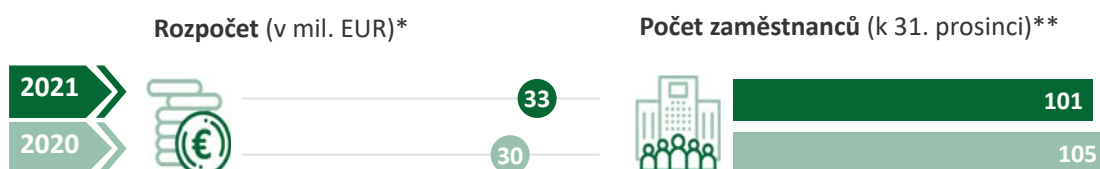
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.25. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)

Úvod

3.25.1. Agentura Evropské unie pro základní práva (dále jen „agentura“ nebo „agentura FRA“), která sídlí ve Vídni, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 168/2007¹³⁵. Agentura FRA poskytuje pomoc a odborné znalosti při provádění právních předpisů EU týkajících se základních práv orgánům EU a členských států. Základní údaje o agentuře FRA¹³⁶ uvádí **obrázek 3.25.1**.

Obrázek 3.25.1 – Základní údaje o agentuře FRA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury FRA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura FRA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.25.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

¹³⁵ Nařízení Rady (ES) č. 168/2007 o zřízení Agentury Evropské unie pro základní práva.

¹³⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury FRA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.fra.europa.eu.

3.25.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.25.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro základní práva, jež obsahuje finanční výkazy, jež obsahuje finanční výkazy¹³⁷ a zprávy o plnění rozpočtu agentury¹³⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.25.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹³⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹³⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.25.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.25.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.25.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.25.9. Zjistili jsme, že agentura do roku 2022 přenesla prostředky na závazky na rok 2021 v hodnotě 7 milionů EUR (27 %). Z této částky se 6,7 milionu EUR (96 %) týkalo provozních činností. Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.25.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Přenosy prostředků přidělených na závazky u provozních výdajů byly vysoké a jen částečně odůvodněné. Agentura by měla zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se tento problém vyřešil.	Probíhá

Odpověď agentury FRA

3.25.9. Objem přenesených prostředků odráží zejména povahu hlavních činností agentury, mezi něž patří činnosti, které probíhají po dobu několika měsíců a případně přesahují konec roku. Za účelem zlepšení svého rozpočtového plánování a prováděcích cyklů agentura zavedla nástroj pro monitorování plánovaných přenosů prostředků z jednoho roku do dalšího.

Agentura je přesvědčena, že o náležitém plnění rozpočtu vypovídá rovněž vysoká míra plnění rozpočtu (více než 99,5 %), a v důsledku toho nízká míra zrušených prostředků.



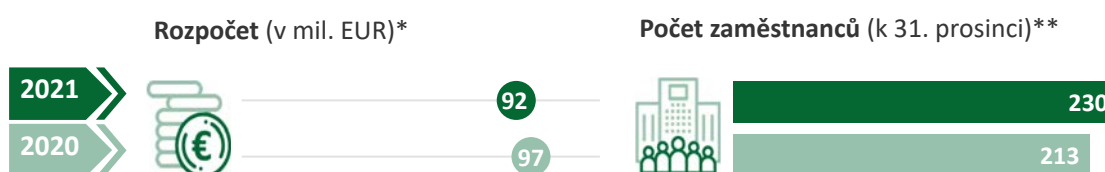
**Agentury financované z okruhu 3
víceletého finančního rámce –
Přírodní zdroje a životní prostředí**

3.26. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Úvod

3.26.1. Evropská agentura pro životní prostředí (dále jen „agentura“ nebo „agentura EEA“), která sídlí v Kodani, byla založena nařízením Rady (EHS) č. 1210/90¹³⁹, které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 401/2009¹⁴⁰. Agentura je odpovědná za pozorovací síť, která poskytuje Komisi, Parlamentu, členským státům a v obecnější míře rovněž veřejnosti spolehlivé informace o stavu životního prostředí. Základní údaje o agentuře EEA¹⁴¹ uvádí **obrázek 3.26.1**.

Obrázek 3.26.1 – Základní údaje o agentuře EEA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EEA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.26.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

¹³⁹ Nařízení (EHS) (č.) 1210/90 o zřízení Evropské agentury pro životní prostředí a Evropské informační a pozorovací sítě pro životní prostředí.

¹⁴⁰ Nařízení (ES) č. 401/2009 o Evropské agentuře pro životní prostředí a Evropské informační a pozorovací síti pro životní prostředí (kodifikované znění).

¹⁴¹ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eea.europa.eu.

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

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

3.26.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.26.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro životní prostředí, jež obsahuje finanční výkazy¹⁴² a zprávy o plnění rozpočtu¹⁴³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.26.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁴² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁴³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.26.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.26.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.26.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.26.9. Agentura EEA změnila rámcovou smlouvu o poskytování služeb v oblasti oprav a údržby budov zdvojnásobením původního maximálního rozpočtu z 500 000 EUR na 1 000 000 EUR. Použitým právním odůvodněním byla odchylka, kterou lze uplatnit u jednacích řízení bez předchozího zveřejnění, jak je stanoveno v bodě 11.1 písm. e) a bodě 11.4 přílohy I finančního nařízení. Podmínky stanovené v bodech 11.1 písm. e) a 11.4 nebyly splněny. V takových případech čl. 172 odst. 3 finančního nařízení umožňuje za určitých podmínek změnu smluv bez nového zadávacího řízení, avšak ve většině případů s omezením hodnoty této změny. Tyto podmínky nebyly v případě dotčené změny smlouvy splněny. Změna byla proto nesprávná. V roce 2021 však nebyly provedeny žádné související platby.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.26.10. Provedli jsme audit rámcové smlouvy o poskytování jídelních a stravovacích služeb v prostorách EEA. Zjistili jsme, že původní smlouva byla dvakrát prodloužena: v únoru 2021 o osm měsíců a znovu v prosinci 2021 o dalších šest měsíců, čímž se celková doba jejího trvání zvýšila ze 48 měsíců na 62 měsíců. Standardy vnitřní kontroly agentury EEA vyžadují, aby zdokumentovala, odůvodnila a schválila všechny odchylky od zavedených politik a postupů. Pokud jde o první výše uvedené prodloužení, EEA nezaevidovala žádnou zprávu o výjimce.

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

Pokud jde o druhé prodloužení, EEA takovou zprávu do spisu uložila, ale v době auditu prováděném EÚD v únoru 2022 nebyla ještě zapsána v centrálním registru výjimek.

3.26.11. Ve smlouvě o poskytování služeb na podporu zeměpisného informačního systému využila agentura EEA smluvní dodatek k prodloužení poskytování služeb o jeden měsíc, a to od 28. února 2021 do 31. března 2021. Změna však vstoupila v platnost až 22. března 2021 poté, co byla podepsána oběma smluvními stranami, po 22 dní byly tedy poskytovány služby bez platné smlouvy. Ačkoli si agentura tento problém uvědomila, jak dokládá ustanovení o zpětném účinku změny (od 28. února 2021), nebylo zaevidováno žádné oznámení o výjimce.

3.26.12. Zkontrolovali jsme platbu provedenou na základě rámcové smlouvy na poskytování služeb IT. Podle této smlouvy si agentura EEA mohla objednat doplňkové, vedlejší služby, které nejsou zásadní povahy, v rámci samostatného pracovního balíčku. Cena za tyto doplňkové služby závisela na denních sazbách za různé profily poradenství a na tom, zda byly služby poskytovány na místě nebo mimo něj. Kontrolovaná operace zahrnovala částku 25 000 EUR na takové doplňkové poradenské služby. Zjistili jsme, že agentura EEA tuto částku zaplatila, aniž předem ověřila, jaké přesné profily a denní sazby poskytovatel služeb skutečně poskytl a fakturoval.

Odpověď agentury EEA

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.26.9. Agentura potvrzuje, že uskutečnila jednací řízení podle čl. 164 odst. 1 písm. d) finančního nařízení a bodu 11.1 písm. e) přílohy I finančního nařízení, konkrétně jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení s ref. č. EEA/ADS/21/003, jak dokládá výzva k podávání nabídek zaevidovaná jak v systému kontroly řízení agentury, tak v jejím systému správy dokumentů. Agentura v této souvislosti důkladně konzultovala obecné pokyny Ústřední finanční služby Generálního ředitelství pro rozpočet, které podrobně popisují postup vedoucí ke změně stávající smlouvy.

Příslušná schvalující osoba podepsala rozhodnutí o zadání zakázky v rámci uvedeného jednacího řízení dne 19. října 2021, zatímco oznámení o výsledku zadávacího řízení uvádějící nový celkový rozpočet rámcové smlouvy bylo uveřejněno na stránkách TED dne 21. prosince 2021.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.26.10. Agentura původně plánovala zveřejnit výzvu k podávání nabídek týkající se nové rámcové smlouvy o poskytování jídelních a stravovacích služeb v posledním čtvrtletí roku 2020. Neustále se měnící situace v souvislosti s pandemií COVID-19 však komplikovala plánování a donutila agenturu hledat alternativní řešení zajištění kontinuity činnosti. Jídlna totiž hrála velmi důležitou roli, pokud jde o sociální soudržnost a dobré podmínky zaměstnanců v době krize.

Agentura uznává, že ke třetímu dodatku rámcové smlouvy, na jehož základě byla smlouva poprvé prodloužena, nebyla přiložena žádná zpráva o výjimce. Zpráva o výjimce týkající se druhého prodloužení smlouvy byla přiložena jako podpůrný dokument v rámci postupu podpisu čtvrtého dodatku rámcové smlouvy v systému ARES, nebyla však zaevidována v centrálním registru výjimek.

3.26.11. Agentura potvrzuje skutečnosti uvedené Evropským účetním dvorem v jeho zjištěních a připomínkách. Přestože zástupci agentury začátkem února jednali s dodavatelem a dospěli k vzájemné dohodě, prodloužení zvláštní smlouvy se zpozdilo z důvodu dohledu nad vypracováním a podpisem dodatku.

Agentura zaprvé posílí své kontroly a postupy, aby zmírnila riziko zpoždění při prodlužování platnosti smluv, a zadruhé zajistí, aby v případech, kdy dojde k neúmyslnému porušení finančního nařízení, byly zaevidovány zprávy o výjimkách.

3.26.12. Agentura bere analýzu Evropského účetního dvora na vědomí. Odhad rozpočtu na uvedené poradenské služby vycházel z výměny informací mezi projektovým manažerem a poskytovatelem služeb. Odhad 35 člověkodnů (na základě sazby za hlavního konzultanta (P2)), který odpovídá částce 25 000 EUR, byl podle nejlepšího odborného úsudku projektového

Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)

manažera přiměřený. Nabídka požadované služby zcela odpovídala tomu, co bylo projednáno a dohodnuto, a byla tedy přijata jako jednorázová částka. Poskytnutí pracovních výkazů nebylo v tomto případě požadováno.

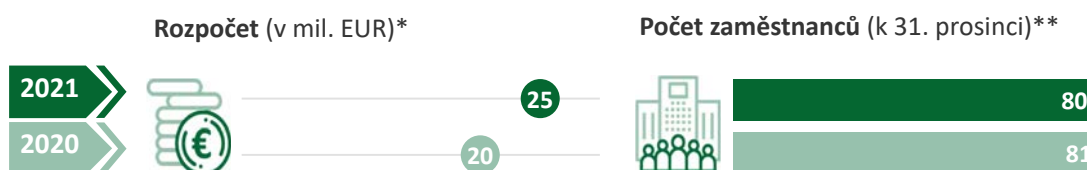
Agentura bere obavy Evropského účetního dvora na vědomí a potvrzuje, že přijala opatření k jejich odstranění v případě budoucích objednávek.

3.27. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Úvod

3.27.1. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (dále jen „agentura“ nebo „agentura EFCA“), která sídlí ve Vigu, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 768/2005¹⁴⁴, které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/473¹⁴⁵. Hlavním úkolem agentury je organizovat operační koordinaci kontrolních a inspekčních činností členských států v oblasti rybolovu s cílem zajistit účinné a jednotné uplatňování pravidel společné rybářské politiky. Základní údaje o agentuře EFCA¹⁴⁶ uvádí **obrázek 3.27.1**.

Obrázek 3.9.1 – Základní údaje o agentuře EFCA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EFCA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EFCA.

Rozpočet agentury byl v roce 2021 posílen vzhledem k dodatečným činnostem, kterými byla agentura pověřena v rámci dohody o obchodu a spolupráci se Spojeným královstvím.

¹⁴⁴ Nařízení Rady (ES) č. 768/2005, kterým se zřizuje Agentura Společenství pro kontrolu rybolovu.

¹⁴⁵ Nařízení (EU) 2019/473 o Evropské agentuře pro kontrolu rybolovu.

¹⁴⁶ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EFCA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.efca.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.27.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.27.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.27.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro kontrolu rybolovu, jež obsahuje finanční výkazy¹⁴⁷ a zprávy o plnění rozpočtu agentury¹⁴⁸ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.27.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

¹⁴⁷ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁴⁸ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.27.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.27.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)

Odpověď agentury EFCA

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.



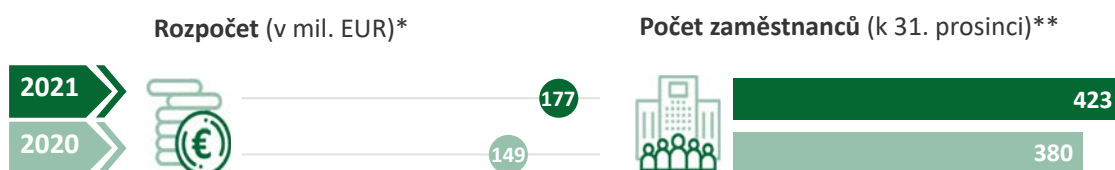
**Agentury financované z okruhu 4
víceletého finančního rámce –
Migrace a správa hranic**

3.28. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Úvod

3.28.1. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu („EASO“ nebo „úřad EASO“) sídlil ve Vallettě. Byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 439/2010¹⁴⁹ s cílem zlepšovat praktickou spolupráci v oblasti azylu a pomáhat členským státům plnit jejich evropské a mezinárodní závazky poskytovat ochranu lidem, kteří ji potřebují. Měl regionální kanceláře v Itálii a Řecku a od roku 2018 také na Kypru. V roce 2022 jej nahradila¹⁵⁰ Agentura Evropské unie pro otázky azylu (dále jen „agentura“ nebo „agentura EUAA“), která převzala všechny povinnosti a právní závazky úřadu EASO, jakož i řadu nových úkolů spojených se společným evropským azylovým systémem. Základní údaje o úřadu EASO¹⁵¹ uvádí [obrázek 3.28.1](#).

Obrázek 3.28.1 – Základní údaje o úřadu EASO



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu EASO za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EASO.

¹⁴⁹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 439/2010 o zřízení Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu.

¹⁵⁰ Nařízení (EU) 2021/2303 o zřízení Agentury Evropské unie pro otázky azylu.

¹⁵¹ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EASO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.easo.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.28.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením úřadu.

3.28.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.28.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu, jež obsahuje finanční výkazy¹⁵² a zprávy o plnění rozpočtu¹⁵³ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.28.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu

¹⁵² Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁵³ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.28.6. Upozorňujeme na přílohu 3.7.1 účetní závěrky úřadu, kde se uvádí, že nedostatek lidských zdrojů v roce 2022 může limitovat kapacitu provádět některé úkoly související s novým mandátem EUAA, a na přílohu 3.7.2., kde se uvádí, že finanční dopad ruské útočné války proti Ukrajině nelze spolehlivě odhadnout.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.28.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

3.28.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.28.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.28.10. Ve své zprávě za rozpočtové roky 2017¹⁵⁴ a 2020¹⁵⁵ jsme dospěli k závěru, že zadávací řízení na pronajaté prostory na ostrově Lesbos a v Římě byla v rozporu s pravidly. Všechny následné platby provedené v souvislosti s těmito postupy jsou proto nesprávné. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 362 204 EUR.

¹⁵⁴ Bod 3.20.23 výroční zpráva EÚD o agenturách EU za rozpočtový rok 2017.

¹⁵⁵ Bod 3.20.12 výroční zprávy EÚD o agenturách EU za rozpočtový rok 2020.

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.28.11. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Úřad EASO nesplnil cíl pro nábor zaměstnanců stanovený v plánu pracovních míst.	Dokončeno
2017	Úřad dostatečně nesledoval, zda jsou smlouvy v souladu s vnitrostátními předpisy o dočasných pracovnících.	Dokončeno
2017	V roce 2017 jsme zjistili, že postupy úřadu pro sledování cestovních výdajů byly nedostatečné. Často nebyly zejména vyžadovány příslušné doklady. Úřad provádí interní šetření této skutečnosti.	Dokončeno
2017	Vyskytly se závažné nedostatky v těchto oblastech: posuzování potřeb a smluvní dodatky.	Dokončeno
2017	Ve svých auditních zprávách za rozpočtový rok 2017 dospěl Účetní dvůr k závěru, že zadávací řízení na pronájem prostor úřadu na ostrově Lesbos bylo v rozporu s předpisy. V důsledku toho představují všechny následné platby provedené na základě příslušné rámcové dohody nesprávnost.	Probíhá

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Smlouvy o poskytování služeb se společnostmi v oblasti IT byly formulovány způsobem, který v praxi může vést k přidělování dočasných pracovníků agentury práce namísto poskytování jasně definovaných služeb či produktů v oblasti IT. To by bylo v rozporu se služebním řádem EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání. Úřad by měl formulovat znění smluv tak, aby vylučovalo jakékoliv nejasnosti o tom, zda se jedná o pořízení služeb IT, nebo poskytnutí dočasných pracovníků.	Dokončeno
2018	Úřad by měl zavést účinné finanční kontroly <i>ex post</i> .	Probíhá
2018	Nábor dočasných pracovníků v Itálii byl v rozporu s předpisy. V důsledku toho představují všechny následné platby provedené na základě této smlouvy nesprávnost.	Dokončeno
2019	U postupů pro výběr a najímání externích odborníků systematicky chyběla spolehlivá auditní stopa (stanovená v čl. 36 odst. 3 finančního nařízení). V důsledku toho představují všechny následné platby provedené na základě těchto smluv nesprávnost.	Dokončeno
2020	Zadávací řízení použité při pronájmu prostor v Římě bylo v rozporu s předpisy. Všechny následné platby provedené na základě těchto smluv jsou proto nesprávné.	Probíhá

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	Značný počet manažerských míst je neobsazen a mnoho z nich bylo obsazeno pracovníky, kteří vykonávali funkci dočasně déle než jeden rok. To je v rozporu se služebním řádem, v němž je dočasné umístění na vedoucí pozici omezeno na jeden rok. Tato nejistota ohledně obsazení vedoucích pozic může ohrozit řízení a strategickou kontinuitu úřadu.	Probíhá
2020	Přenosy prostředků do roku 2021 v hlavě III a míra rušení rozpočtových prostředků v letech 2019 a 2020 byly vysoké. Úřad by měl zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly.	Dokončeno
2020	Úřad neaktualizoval svou politiku pro řešení a prevenci střetu zájmů.	Probíhá
2020	Úřad odsud nedokončí a neschválil plán kontinuity činnosti. Rozsah a složitost jeho operací a nedávné události, jako byla pandemie COVID-19, nicméně ukazují, že oficiální a aktualizovaný plán zajištění kontinuity provozu je nutné zavést. Uvedená záležitost představuje vnitřní nedostatek v postupech úřadu EASO. Na základě výsledků našeho auditu úřad schválil svůj plán kontinuity činností dne 31. května 2021.	Dokončeno
2020	Bereme na vědomí případ projednávaný před Tribunálem ve věci T-621/20 (EMCS), který zpochybňuje výsledek zadávacího řízení na poskytování dočasných agenturních pracovníků na Maltě.	Dokončeno

Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)

Odpověď úřadu EASO

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

3.29. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Úvod

3.29.1. Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (dále jen „eu-LISA“ nebo „agentura“), která sídlí v Tallinnu, Štrasburku a St. Johannu im Pongau, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1077/2011¹⁵⁶, které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1726¹⁵⁷. Hlavním posláním agentury je provádět provozní řízení Schengenského informačního systému druhé generace (SIS II), Vízového informačního systému (VIS) a evropského systému pro porovnávání otisků prstů (Eurodac). Rozšíření mandátu agentury eu-LISA v roce 2018 zahrnuje vývoj a provozní řízení systému vstupu/výstupu státních příslušníků třetích zemí a evropského systému pro cestovní informace a povolení. Základní údaje o agentuře eu-LISA¹⁵⁸ uvádí **obrázek 3.29.1**.

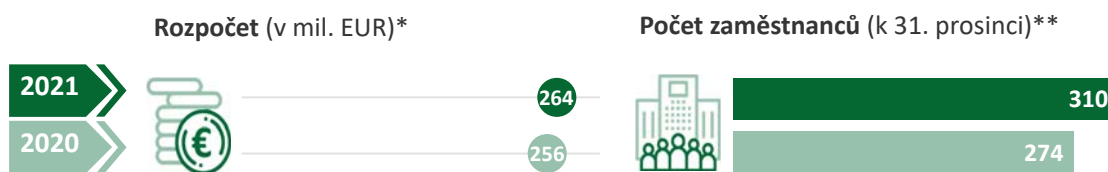
¹⁵⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1077/2011, kterým se zřizuje Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva.

¹⁵⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1726 o Agentuře Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA).

¹⁵⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://eulisa.europa.eu/>.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Obrázek 3.29.1 – Základní údaje o agentuře eu-LISA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury eu-LISA a rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura eu-LISA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.29.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.29.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

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

Výrok

3.29.4. Provedli jsme audit:

- a) zprávy o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva, jež obsahuje finanční výkazy¹⁵⁹ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁶⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.29.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁵⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁶⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.29.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.29.7. Kontrolovali jsme 28 plateb agentury eu-LISA. Šest z těchto plateb nebylo v souladu s předpisy. Rovněž jsme zjistili další platby, nad rámec původního vzorku, u nichž došlo k porušení předpisů stejného druhu. Celkový objem postižených výdajů činí 18,11 milionu EUR. Představuje to 6,2 % všech prostředků na platby, které byly k dispozici v roce 2021. Práh významnosti (materiality) stanovený pro tento audit tedy byl překročen.

3.29.8. Agentura eu-LISA podepsala zvláštní smlouvu ve výši 40 milionů EUR na provedení rámcové smlouvy týkající se rozsáhlých IT systémů, aniž by upřesnila podrobnosti o pořizovaných službách (množství, datum dodání). Zvláštní smlouva obsahovala obecná ustanovení a uváděla, že formuláře žádostí o služby budou obsahovat další podrobnosti. Doba trvání zvláštní smlouvy byla delší než tři roky. Z důvodu prodloužené doby trvání a nedostatečné přesnosti požadovaných služeb a dat fungovala v praxi zvláštní smlouva jako rámcová smlouva v rámci jiné rámcové smlouvy. Podle vysvětlení agentury bylo důvodem pro podpis takové smlouvy vytvoření právního závazku, který by umožnil přenos prostředků, u nichž by související závazky byly jinak do konce roku 2018 zrušeny. V souvislosti s rozpočtovým rokem 2019¹⁶¹ jsme informovali o rizicích spojených s praxí poskytovat agentuře zdroje před přijetím právních předpisů (včetně nařízení v přenesené pravomoci a prováděcích předpisů), jež stanoví požadavky na IT systémy, které se budou vyvíjet.

Domníváme se, že konkrétní smlouva řádně neprovedla rámcovou smlouvu, protože nevytvořila jasný právní závazek. Platby provedené v roce 2021 v souvislosti s touto

¹⁶¹ Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) za rozpočtový rok 2019, bod 19.

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

konkrétní smlouvou v celkové hodnotě 15,67 milionu EUR nejsou v souladu s ustanoveními čl. 73 odst. 3 finančního nařízení agentury.

3.29.9. U tří z kontrolovaných plateb jsme zjistili, že se jednotlivé smlouvy zásadně odchylovaly od rámcových smluv a že v rámcových smlouvách nebyly provedeny žádné změny. Tato zvláštní smlouva tedy stejně jako související platby ve výši 2,44 milionu EUR není v souladu s rámcovou smlouvou.

U jedné zvláštní smlouvy týkající se katalogu údržby společné sdílené infrastruktury (CSI), která obsahovala pevnou a proměnlivou část, jsme zjistili, že zatímco pevná část odpovídala ceně rámcové smlouvy, pohyblivá část byla téměř desetkrát vyšší. Po změně zvláštní smlouvy byla proměnlivá část více než 22krát vyšší než původní částka rámcové smlouvy. Cenová struktura ve zvláštní smlouvě dále nedopovídá cenové struktuře uvedené v rámcové smlouvě. V souvislosti s touto smlouvou jsme kontrolovali platbu ve výši 796 838,82 EUR.

U jiné zvláštní smlouvy nebyly dodrženy smluvní termíny dodání. Agentura nicméně vyplatila 1,2 miliony EUR, aniž by došlo ke změně konkrétní smlouvy a rámcové smlouvy.

U jiné zvláštní smlouvy týkající se prvků pevné ceny odpovídala hodnota zakázky ve výši 1,77 milionu EUR hodnotě rámcové smlouvy. Agentura podepsala dodatek ke zvláštní smlouvě a zvýšila příslušnou částku na 2,15 milionu EUR. V souvislosti s touto smlouvou jsme kontrolovali platbu ve výši 443 684,32 EUR.

V minulých letech jsme spolu s Útvarem interního auditu Komise nahlásili případy nedodržování předpisu a nedostatky v systémech vnitřní kontroly, které se týkaly zadávání veřejných zakázek a řízení smluv.

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

3.29.10. Podle našeho názoru, s výhradou skutečností uvedených ve východisku pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.29.11. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.29.12. Agentura změnila hodnotu tří smluv, dvou v roce 2021 a jedné v roce 2019. První týkala zavedení a provozní údržby systému vstupu/výstupu (EES), druhá zajištění společné sdílené infrastruktury (CSI) a poslední druhé provozní údržby Schengenského informačního systému (MWO SIS II).

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Změny zvýšily maximální částku smluv o 50 % (70,4 milionu EUR, 20 milionů EUR a 40 milionů EUR ve výše uvedeném pořadí).

Platnost smluv týkajících CSI a MWO SIS II vypršela v roce 2022 a platnost smlouvy týkající se EES vyprší v roce 2023. Částka, k níž byly v době podpisu dodatku přijaty závazky, činila méně než 50 % hodnoty smlouvy týkající se CSI, 86 % v případě smlouvy o MWO SIS II a 76 % u smlouvy EES.

V roce 2021 podepsala agentura nové smlouvy, které se řídí její novou koncepcí pro zadávání zakázek v rámci průřezových inženýrských činností (TEF). V roce 2022 je dále plánován podpis smluv v rámci průřezových operací (TOF). Tyto smlouvy nahrazují smlouvy upravené dodatky.

Protože doba platnosti smluv upravených dodatky se blížila ke konci a částky, které byly přiděleny na závazky, byly stále výrazně nižší než maximální částka daná smlouvou, mohla agentura místo dodatků k původním smlouvám upraveným na maximální částku, kterou finanční nařízení umožňuje, dříve využít smlouvy TEF a TOF.

3.29.13. U dvou kontrolovaných plateb v celkové hodnotě 2,56 milionu EUR jsme zjistili, že produkty, které byly zahrnuty do zvláštní smlouvy, nebyly uvedeny v rámcové smlouvě.

Agentura by měla zlepšit řízení smluv a zajistit tak, aby zvláštní smlouvy byly vždy v souladu s rámcovými smlouvami.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.29.14. Zjistili jsme, že agentura přenesla 11,41 milionu EUR z prostředků na závazky na rok 2021 do roku 2022. 11,1 milionu EUR (97 %) z této částky se týkalo správních výdajů (hlava II). Opakovaně vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a svědčí o strukturálních problémech při plnění rozpočtu.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.29.15. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Agentura v současné době spravuje tři samostatné, neintegrovane rozsáhlé systémy IT (SIS II, VIS a Eurodac), které všechny zpracovávají údaje související s politikou EU v oblasti bezpečnosti, svobody a spravedlnosti. Tento přístup může bránit agentuře realizovat úspory z rozsahu a synergie mezi jednotlivými systémy.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2018	Agentura zvýšila ceny rámcové smlouvy bez příslušného dodatku a jednu konkrétní zakázku prodloužila po skončení platnosti rámcové smlouvy.	–
2018, 2019, 2020	Plnění rozpočtu bylo oproti plánu nižší. Agentura by spolu s Evropskou komisí měla lépe sladit plánování rozpočtu s načasováním souvisejících právních aktů.	Probíhá
2019	Agentura zaplatila za služby poskytnuté v časovém období, na které se nevztahuje příslušná rámcová smlouva, částku 284 000 EUR.	–
2020	Agentura eu-LISA podepsala zvláštní smlouvu na software odlišný od softwaru nabízeného dodavatelem v jeho nabídce na související rámcovou smlouvu. Pořízení výrobku, který není zahrnut v cenové	–

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	nabídce, za jinou cenu, než jakou měl původně nabízený produkt, je odchylkou od rámcové smlouvy. Tato zvláštní smlouva tedy stejně jako související platba ve výši 10,4 milionu EUR není v souladu s rámcovou smlouvou.	
2020	Agentura eu-LISA podepsala objednávku služeb údržby na období od 7. listopadu 2020 do prosince 2024 (čtyři roky). To bylo v rozporu s ustanoveními rámcové smlouvy, podle nichž lze tyto služby fakturovat předem za jeden rok.	–

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

Odpověď agentury eu-LISA

3.29.7. Agentura bere závěr Účetního dvora na vědomí.

3.29.8. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Jednotlivá zakázka (SC) 19/2018 byla podepsána v době, kdy musel být rozpočet zpřístupněn v roce 2017 na interoperabilitu Systému vstupu/výstupu – Vízového informačního systému využít do konce roku 2018, jinak by byly prostředky ztraceny. Prováděcí rozhodnutí Komise bylo přijato až v únoru 2019, přičemž všechny nezbytné technické aspekty byly s konečnou platností známy.

Prováděcí rozhodnutí umožnilo agentuře provést jednotlivou zakázku SC 19 prostřednictvím 36 žádostí o služby, které poskytují jasný a podrobný popis úkolů, výstupů a harmonogramů. Platby byly založeny na žádostech o služby podepsaných schvalující osobou, nikoli pouze na jednotlivé zakázce.

Agentura je toho názoru, že:

- platby byly provedeny v souvislosti s příslušnou rámcovou smlouvou, jednotlivou zakázkou a žádostí o služby,
- nedošlo k poškození finančních zájmů EU,
- projekt integrace systémů EES a VIS se blíží k úspěšnému dokončení,
- zahrnutí prostředků na právní předpisy, které dosud nebyly přijaty spolunormotvůrci, do rozpočtu agentury představuje značná rizika pro řádné finanční řízení. Správní rada je o těchto rizicích systematicky informována.

3.29.9. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Pokud jde o platbu ve výši 1,2 milionu EUR (za modulární datové centrum), agentura by ráda objasnila, že smluvně sjednané služby a produkty byly nakonec dodány v plném rozsahu a že nedodržení platby nemělo negativní dopad na rozpočet EU.

U zbývajících dvou plateb je agentura toho názoru, že požadavky projektu je třeba přizpůsobit v důsledku faktorů, které agentura nemůže ovlivnit. Kromě toho již agentura přijala opatření k posílení postupů sledování smluv.

3.29.12. Agentura bere na vědomí připomínku, která nezpochybňuje legalitu a správnost změn. Agentura již provedla přechod na horizontální zadávání veřejných zakázek s rámcem průřezových inženýrských činností, který byl nedávno doplněn rámcem průřezových operací.

3.29.13. Agentura bere připomínku na vědomí a reviduje své postupy s cílem reagovat na řízení změn v případě potřeby předchozí změnou rámcových smluv.

3.29.14. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí. V této souvislosti by agentura ráda zdůraznila, že celková míra plnění v roce 2021 činila 100 % jak v prostředcích na závazky,

Agentura Evropské unie pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)

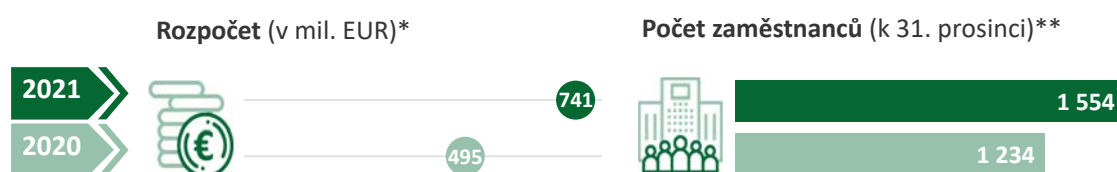
tak v prostředcích na platby. Kromě toho došlo ve srovnání s rokem 2020 ke snížení zrušených přenosů správních výdajů v roce 2021 na polovinu.

3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Úvod

3.30.1. Agentura Evropské unie pro pohraniční a pobřežní stráž (dále jen „agentura“ nebo „agentura Frontex“), která sídlí ve Varšavě, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 2016/1624¹⁶², které bylo zrušeno a nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) (EU) 2016/1896¹⁶³. Frontex je nástupcem Evropské agentury pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie, který byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 2007/2004¹⁶⁴. Agentura Frontex a vnitrostátní orgány členských států odpovědné za správu hranic a návratové operace společně tvoří Evropskou pohraniční a pobřežní stráž a sdílí odpovědnost za zajištění evropské integrované správy hranic a efektivní správu vstupů přes vnější hranice. Základní údaje o agentuře Frontex¹⁶⁵ uvádí **obrázek 3.30.1**.

Obrázek 3.30.1 – Základní údaje o agentuře Frontex



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury Frontex za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Frontex.

Důvodem výrazného zvýšení rozpočtu agentury a počtu zaměstnanců je rozšíření mandátu podle nařízení (EU) 2019/1896.

¹⁶² Nařízení (EU) 2016/1624 o Evropské pohraniční a pobřežní stráž.

¹⁶³ Nařízení (EU) 2019/1896 o Evropské pohraniční a pobřežní stráž.

¹⁶⁴ Nařízení Rady (ES) č. 2007/2004 o zřízení Evropské agentury pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie.

¹⁶⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Frontex je k dispozici na jeho internetových stránkách www.frontex.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.30.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.30.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.30.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské agentury pro pohraniční a pobřežní stráž, jež obsahuje finanční výkazy¹⁶⁶ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁶⁷ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

¹⁶⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁶⁷ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.30.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.30.6. Odkazujeme na přílohu 4.0.4 „Další důležité informace týkající se plnění rozpočtu“ týkající se přenosu rozpočtového závazku „Přípravná opatření pro nasazení kategorie SC 1 a 2 v roce 2021“ ze dne 21. prosince 2020 do roku 2020, aniž by byl do konce roku 2020 přijat příslušný právní závazek. O této otázce jsme informovali v naší zvláštní výroční zprávě za rok 2020¹⁶⁸. Celkové platby v roce 2021 činily 18 375 458 EUR. Agentura tento nesoulad v průběhu roku 2021 řešila následnými právními závazky.

3.30.7. Upozorňujeme na přílohu 4.0.3 „Zdroje financování rozpočtu“, v níž se vysvětluje, že příspěvky od zemí schengenského prostoru, které nejsou členy EU, a v důsledku toho vyrovnávací příspěvek EU, nejsou vypočteny správně. Příspěvek EU je nadhodnocen o 2,6 milionu EUR a příspěvky od zemí schengenského prostoru, které nejsou členy EU, jsou podhodnoceny o stejnou částku. Vzhledem k tomu, že příspěvek EU je vyrovnávacím příspěvkem a v roce 2021 vznikl přebytek, na provozní příjmy vykázané ve výkazu o finanční výkonnosti za rok 2021 to nemá žádný dopad.

3.30.8. Upozorňujeme na přílohu 1.3. „Ověření účetní závěrky“, kde účetní uvádí, že nemá k dispozici nutné informace, že by mu umožnily provést validaci nového účetního systému stanoveného schvalující osobou a určeného k poskytování účetních údajů.

¹⁶⁸ Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2020, bod 3.30.15.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.30.9. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.30.10. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.30.11. Konstatujeme, že bod Zdůraznění skutečnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky popsané v bodě **3.30.6** se v plném rozsahu vztahuje i na legalitu a správnost plateb.

3.30.12. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.30.13. V červenci 2021 zahájila agentura Frontex zadávací řízení na rámcovou smlouvu s jediným dodavatelem na dobu nejvýše čtyř let na poskytování cestovních služeb, včetně vyslání stálého útvaru. Smlouva byla podepsána na konci prosince 2021. Došli jsme k následujícím zjištěním:

- a) Pokud jde o hodnocení technické a odborné způsobilosti, agentura od uchazečů vyžadovala, aby poskytli zkušený tým nejméně 10 pracovníků organizujících cesty a vedoucího týmu, aniž by stanovila minimální celkový počet pracovníků. Stanovení takto nízkého standardu technické a odborné způsobilosti vystavuje agenturu riziku, že dodavatel nebude schopen realizovat nasmlouvané služby v minimální požadované kvalitě a včas.

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

- b) Aby mohla agentura Frontex posoudit hospodářskou a finanční způsobilost uchazečů, vycházela při své práci z odhadované hodnoty zakázky, která činila 15 milionů EUR. Tato částka však zahrnovala pouze poplatky zaplacené dodavateli, a nikoli související hodnotu zakázky pokrývající plánované náklady na služební cesty, které byly odhadnuty na přibližně 240 milionů EUR. Agentura Frontex požadovala, aby uchazeči prokázali průměrný roční obrát ve výši nejméně 2 milionů EUR. Stanovením takto nízkého standardu finanční kapacity vystavilo agenturu riziku, že smlouva nebude řádně plněna.

V únoru 2022 agentura platnost smlouvy pozastavila z důvodů neplnění, které vedlo k závažnému narušení její činnosti. V květnu 2022 po provedení ověření byla platnost smlouvy ukončena.

3.30.14. Interní pokyny agentury Frontex pro výběrová řízení vyžadují, aby se výběrové komise pokusily dospět ke svým závěrům na základě konsensu. Ve dvou auditovaných výběrových řízeních jsme zjistili, že výběrové komise namísto konsensuální metody použily aritmetický průměr jednotlivých hodnocení svých členů. Dále chyběly jasné normy nebo pokyny pro členy výběrové komise ohledně toho, jak posuzovat jednotlivá výběrová kritéria. Tyto nedostatky v koncepci a provádění oslabují zásady transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči při přijímacích řízeních a mohou agenturu Frontex vystavit riziku ztráty dobré pověsti a právnímu riziku.

3.30.15. Schvalující osoby (pověřené nebo dále pověřené) schvalující platby v roce 2021 a související právní a rozpočtové závazky formálně nepřijaly podmínky rozhodnutí výkonného ředitele ze dne 22. prosince 2020 o přenesení pravomocí. Dále formálně neuvedly, že dodržely ustanovení článku 4 rozhodnutí o prohlášení o neexistenci střetu zájmů. Jedná se o závažný nedostatek vnitřní kontroly v procesu delegování pravomocí agentury Frontex.

3.30.16. V květnu 2021 podepsala agentura Frontex řadu interinstitucionálních rámcových smluv formou opětovného vyhlášení soutěže na poskytování osobních ochranných prostředků a hygienických potřeb. Smlouvy neměly standardní ceník, ale obsahovaly maximální procentní podíl hrubé marže pro každý objednaný produkt. Při plnění smluv agentura Frontex neprováděla systematické kontroly hrubého rozpětí uplatňovaného na některé zadané objednávky. To není v souladu s finančním nařízením; jde o vnitřní nedostatek kontrol *ex ante* prováděných agenturou Frontex.

3.30.17. Zjistili jsme rovněž tyto nedostatky ve vnitřní kontrole v zadávacích řízeních agentury Frontex:

- a) Pokud jde o rámcovou smlouvu sestávající ze dvou částí, agentura Frontex zveřejnila rozhodnutí o zadání zakázky výrazně později, než stanoví lhůty uvedené ve finančním nařízení.

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

- b) V jiném zadávacím řízení požadovala agentura za účelem posouzení hospodářské a finanční způsobilosti uchazečů dvojnásobek průměrného minimálního ročního obratu povoleného finančním nařízením. Stanovení vyššího prahu je povoleno pouze v řádně odůvodněných případech. Odůvodnění použití vyšší prahové částky však nebylo zdokumentováno.

3.30.18. V případě tří auditovaných grantových dohod nedodrželi příjemci lhůtu pro podání žádosti o konečnou platbu v délce 75 dnů po skončení platnosti dohod. Agentura nezajistila, aby zpracování a konečné monitorování těchto grantů probíhalo ve správnou dobu. Kromě toho neprovedla konečné platby ve lhůtě 60 dnů od obdržení příslušných žádostí o platbu zůstatku. Tato zpoždění jsou v rozporu s ustanoveními grantové dohody a finančního nařízení a představují systematický problém s cyklem vyplácení grantů v agentuře Frontex.

3.30.19. Z naší celkové analýzy plateb provedených v roce 2021 vyplynulo, že:

- a) ze 7 776 žádostí o platbu bylo 1 269 vypořádáno pozdě (16,3 %, 2020: 23 %);
- b) z celkové hodnoty žádostí o platbu (317 994 125 EUR) bylo 39 731 717 EUR vyplaceno pozdě (12,5 %, 2020: 12,1 %);
- c) z 1 269 opožděných plateb mělo být 1 205 v souladu s předpisy vyplaceno do 30 dnů (2020: 1 932 plateb) a 62 do 60 dnů (2020: 38 plateb).

Tato zpoždění plateb představují závažný nedostatek ve vnitřních kontrolách agentury Frontex.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.30.20. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Existuje neřešené riziko dvojího financování jednak z Fondu pro vnitřní bezpečnost, který je řízen Evropskou komisí, a jednak z prostředků agentury.	Dokončeno
2015	Státy, které se účastní přeshraničních operací, vykazují vzniklé náklady na základě výkazů nákladů. Účetní dvůr ve zvláštní zprávě č. 12/2016 doporučil, aby agentury všude tam, kde je to vhodné, využívaly zjednodušeného vykazování nákladů, aby takové neefektivnosti zamezily.	Dokončeno v případě přidělení personálních zdrojů Probíhá v případě nasazení těžkého technického vybavení
2016	Míra přenosů byla vysoká. Je nutné, aby spolupracující země poskytovaly přesnější odhady nákladů a výkazy nákladů předkládaly včas. Agentura by také měla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	Probíhá
2017	Přestože se agentura přestěhovala do svých nových prostor již v roce 2014, stále nemá komplexní plán zachování kontinuity činnosti schválený správní radou.	Dokončeno

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Prověrky <i>ex ante</i> byly neúčinné. Agentura by měla vyvinout zjednodušený a transparentní mechanismus financování, který se vztahuje i na náklady týkající se zařízení.	Dokončeno v případě ověření <i>ex ante</i> Probíhá v případě zjednodušování nákladů týkajících se těžkého technického vybavení
2018	Agentura by měla přijmout politiku týkající se citlivých pracovních pozic.	Probíhá
2018	Objem rozpočtových přenosů do roku 2019 a zrušených přenosů do roku 2018 byl příliš vysoký. Agentura by měla usilovat o přesnější odhady nákladů a rozpočtové prognózy.	Probíhá
2018/2019	Agentura nedosáhla požadovaného počtu obsazených míst stanoveného v plánu pracovních míst. Agentura by měla zlepšit pokyny poskytované členům výběrových komisí a důkladněji ověřovat finanční nároky uchazečů na výplatu mezd.	Probíhá
2020	Vnitrostátní orgán zahrnul při finanční uzávěrce akce do grantové dohody dříve neohlášené návratové operace v celkové výši 355 000 EUR. Agentura Frontex přijala rozpočtový závazek, aby pokryla výsledný rozpočtový schodek, což není v souladu s jejím <i>ex post</i> finančním nařízením.	Probíhá

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	Veřejná ochránkyně práv zahájila dvě šetření: a) V listopadu 2020 posoudila účinnost a transparentnost mechanismu agentury Frontex pro vyřizování stížností a úlohu a nezávislost „úředníka pro základní práva“ agentury Frontex a dne 15. června 2021 zveřejnila devět návrhů. b) V březnu 2021 se jala zkoumat, jak agentura plní své povinnosti v oblasti základních práv a zajišťuje odpovědnost ve vztahu ke svým novým rozšířeným povinnostem. Probíhají také dvě šetření: a) z úřadu OLAF na základě obvinění z obtěžování, pochybení a nuceného navracení migrantů v souvislosti s agenturou Frontex a b) z Evropského parlamentu (EP) na základě možných obvinění z porušování základních práv v agentuře Frontex.	Probíhá
2020	Zpoždění při náboru osob pověřených sledováním základních práv představuje vážné riziko pro činnost a pověst agentury.	Probíhá
2020	Agentura Frontex byla vystavena riziku poškození dobré pověsti a soudním sporům kvůli nabídkám na místa AD7 zaslaným 47 uchazečům z pozdější fáze náborového řízení (namísto schválených míst AST) v očekávání odpovědi Komise ohledně těchto míst. Komise následně dospěla k závěru, že agentura Frontex nemá právní pravomoc tato pracovní místa přesunout do vyšší platové třídy.	Probíhá
2020	Žádná registrace povolené výjimky v platebním kalendáři, kterým se řídí smlouva, v centrálním registru agentury Frontex.	Dokončeno

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	Příspěvky čtyř zemí přidružených k Schengenu do původního rozpočtu agentury Frontex jsou podhodnoceny, neboť představovaly 6,91 % namísto 7,43 % rozpočtu. Je zapotřebí, aby Evropská komise orgánům EU poskytla horizontální pokyny ohledně toho, jak konzistentně vypočítávat příspěvky od zemí mimo EU.	Zatím neprovedeno
2020	Do dalšího roku byl přenesen předběžný rozpočtový závazek ve výši 18,1 milionu EUR na přípravu nasazení v terénu v roce 2021, aniž by agentura ve lhůtě stanovené v článku 75 svého finančního nařízení přijala příslušné právní závazky.	–
2020	Při výpočtu ukazatelů výkonnosti považovala agentura snížení rozpočtu nikoliv za opravné rozpočty, ale za akty plnění rozpočtu, což je v rozporu se dvěma rozhodnutími správní rady.	Zatím neprovedeno
2020	Navýšení finančních prostředků EU o 10 milionů EUR prostřednictvím opravného rozpočtu EU č. 1 není v rozpočtových účtech agentury Frontex patrné. Tím se snižuje transparentnost.	–

Odpověď agentury Frontex

3.30.7. V roce 2021 správní rada na základě interních doporučení a několika schůzí věnovaných této otázce rozhodla, že agentura bude i nadále používat stejnou metodu výpočtu. Výroční zpráva Evropského účetního dvora týkající se účetní závěrky za rok 2020 uvádí, že v této otázce jsou zapotřebí horizontální pokyny Evropské komise pro všechny subjekty, nejen pro agenturu Frontex, a že na problém rozdílného výkladu právního rámce v souvislosti s příspěvků od zemí mimo EU upozorňuje také přezkum EÚD č. 3/2021.

3.30.13. Agentura bere připomínku na vědomí a zohlední ji v budoucích zadávacích řízeních.

3.30.14. Agentura Frontex uznala, že existuje prostor pro zlepšení při provádění stanovených pravidel pro výběrová řízení a v lednu 2022 přijala jasnější pokyny pro členy výběrových komisí, které by měly zajistit jednotnější hodnocení a harmonizované postupy.

3.30.15. V době schválení rozhodnutí výkonného ředitele o pravomocích k plnění rozpočtu skutečně probíhal dohled. Důvodem byla skutečnost, že v době schválení nového rozhodnutí jej již podepsaly všechny schvalující osoby. Tato skutečnost byla zjištěna v průběhu roku a v roce 2022 bude napravena prostřednictvím nového rozhodnutí výkonného ředitele. Mezitím byly o podepsání dokumentace požádány nové schvalující osoby.

3.30.16. Agentura souhlasila s tím, že se zaváže, že marže bude jednostranně kontrolována správcí zakázek veřejného zadavatele, kdykoli o tom bude rozhodnuto, a to na základě příslušného posouzení rizik.

3.30.17. (a) Agentura s tímto zjištěním souhlasí. Zavedla kontrolní mechanismus ke sledování takových situací a k předcházení jejich opakování v budoucnu.

(b) Agentura bere toto zjištění na vědomí a uznává, že tato výjimka nebyla v zadávací dokumentaci zdokumentována. Za účelem ochrany svých finančních zájmů a zajištění toho, aby dodavatel byl schopen příslušnou zakázku a objednávku zvládnout, uvedla zmíněnou výši obrátu po důkladném posouzení různých faktorů:

- výše ročního obrátu v podobných zadávacích řízeních na vnitrostátní i mezinárodní úrovni a specifika trhu se zbraněmi a střelivem,
- analýzy vypracované poradcem pro zakázky v oblasti obrany objednané zadavatelem.

3.30.18. Agentura bere toto zjištění na vědomí. Grantové dohody uzavřené agenturou Frontex se vztahují na nasazení technického vybavení a lidských zdrojů na různých místech v členských státech, a proto je proces shromažďování dokumentů centrálním finančním oddělením zdoluhavý. Kromě toho v případě nasazení těžkého technického vybavení příjemci z členských států využívají více poskytovatelů služeb, což vede k opožděnému předkládání faktur a způsobuje prodlevy. Agentura často musí spolupracovat s novými příjemci, kteří nejsou obeznámeni s ustanoveními o grantech. To může obecně představovat další problémy při včasném získávání požadované dokumentace.

Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)

3.30.19. Agentura bere toto zjištění na vědomí a ráda by zdůraznila, že pro uvedená zpoždění existují různé důvody, které nejsou vždy pod její kontrolou. To platí například u několika opožděných plateb vysokých částek, které jsou důsledkem zpoždění členských států při podávání žádostí o granty. Agentura se zavazuje, že bude nadále usilovat o zlepšení, pokud jde o opožděné platby



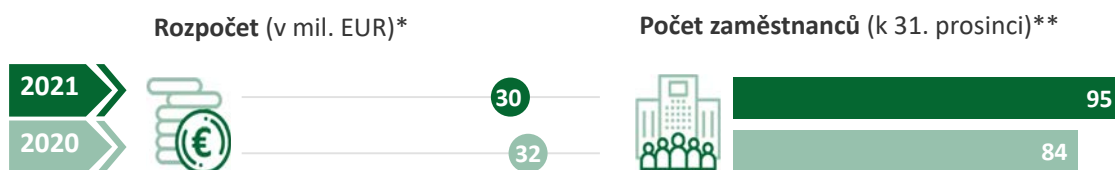
**Agentury financované z okruhu
víceletého finančního rámce 5 –
Bezpečnost a obrana**

3.31. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

Úvod

3.31.1. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „agentura CEPOL“), která sídlí v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 2015/2219¹⁶⁹. Úkolem agentury je pracovat jako síť propojující vnitrostátní policejní vzdělávací zařízení v členských státech a zajišťovat na společných normách založené vzdělávací akce pro vyšší policejní úředníky. Základní údaje o agentuře CEPOL¹⁷⁰ uvádí **obrázek 3.31.1**.

Obrázek 3.31.1 – Základní údaje o agentuře CEPOL



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury CEPOL za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CEPOL.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.31.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

¹⁶⁹ Nařízení (EU) 2015/2219 o Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva.

¹⁷⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury CEPOL je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cepol.europa.eu.

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

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

3.31.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.31.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva, jež obsahuje finanční výkazy¹⁷¹ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁷² za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.31.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁷¹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁷² Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.31.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.31.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.31.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.31.9. Agentura CEPOL měla platnou rámcovou smlouvu o cestovních službách do března 2022, do jejíž oblasti působnosti nespádaly některé země mimo EU. Cestovní služby pro tyto země mimo EU byly do konce roku 2020 pokryty jinými smlouvami. V důsledku pandemie COVID-19 nebylo jisté, zda bude možné organizovat skutečné akce na místě. V létě 2021 se ukázalo, že je pravděpodobné, že i přes stále velmi nepředvídatelnou situaci v oblasti cestování v souvislosti s onemocněním COVID-19 bude agentura muset organizovat činnosti na místě v zemích mimo EU. Po posouzení situace a různých dostupných možností se agentura rozhodla využít stávající rámcovou smlouvu k pokrytí akcí v těchto zemích, ačkoli nespádaly do oblasti působnosti smlouvy. Tento postup je v rozporu s článkem 172 finančního nařízení. Agentura toto rozhodnutí zaevidovala ve svém registru výjimek. Související platby ve výši 76 590 EUR v roce 2021 jsou nesprávné. V lednu 2022 agentura podepsala novou rámcovou smlouvu pokrývající události v těchto zemích.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.31.10. V srpnu 2021 zahájila agentura zadávací řízení spadající pod rámcovou smlouvu s jediným subjektem a týkající se poskytování vzdělávacích redakčních služeb v hodnotě 1 080 000 EUR. Zjistili jsme, že v jednom kritériu pro udělení zakázky agentura

Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)

CEPOL hodnotila lépe vítězného uchazeče, který využil předchozí zkušenosti svého subdodavatele s agenturou a do své nabídky zahrnul více pro CEPOL relevantního obsahu. Ostatní dva uchazeči předložili nabídky s obecnějším obsahem a získali nižší hodnocení. Zadávací dokumentace týkající se tohoto kritéria udělení zakázky však takový obsah týkající se CEPOL jasně nevyžadovala. Navíc vzhledem k tomu, že zadávací řízení se týkalo editování vzdělávacího obsahu, který produkují odborníci na oblast prosazování práva, nebyl důraz na obsah týkající se agentury v rámci řízení opodstatněný. Nenalezli jsme však žádné důkazy o tom, že by výsledek veřejné zakázky byl odlišný, kdyby bylo dotčené kritérium posuzováno odlišně.

3.31.11. V jiném zadávacím řízení jsme zaznamenali překrývání kritérií pro výběr a kritérií pro zadání zakázky. Chybějící jasné oddělení těchto dvou prvků představuje procesní nedostatek, ohrožuje zásadu transparentnosti a vystavuje agenturu riziku ztráty dobré pověsti a právnímu riziku.

3.31.12. Pokud jde o vzdělávací akci, která se konala v prosinci 2019, agentura nesledovala neuhrazené platby a v prosinci 2020 uzavřela rozpočtový závazek. Bezprostředně poté obdržela tři faktury ve výši 28 032 EUR týkající se této akce. Aby je mohla uhradit, musela v únoru 2021 otevřít nový rozpočtový závazek. Toto selhání vnitřní kontroly vystavilo agenturu riziku, že v případě rozpočtových omezení nesplní své finanční závazky vůči třetím stranám.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.31.13. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. Počet žádostí o zaměstnání z jiných členských států byl malý.	–
2020	Agentura zaplatila poplatek za storno ve výši 5 335 EUR za rezervaci hotelu v Budapešti, která byla zrušena v důsledku omezení v souvislosti s onemocněním COVID-19 uložených maďarskou vládou. Pokud by se agentura dovolávala ustanovení o vyšší moci v rámcové smlouvě, mohla rezervaci zrušit bez nákladů.	–
2020	Zjistili jsme nedostatky v prostředí vnitřní kontroly agentury CEPOL, pokud jde o řízení rozpočtových závazků. a) Agentura v jednom případě podepsala tři právní závazky, aniž by předtím schválila příslušné rozpočtové závazky. b) V jiném případě byly se stejným individuálním rozpočtovým závazkem spojeny dvě různé zvláštní smlouvy (právní závazky).	Probíhá

Odpověď agentury CEPOL

3.31.9. Agentura vzala zjištění Účetního dvora na vědomí. V rámcové smlouvě z roku 2018 agentura CEPOL zavedla omezení v tom smyslu, že se smlouva nevztahuje na rezervaci místní dopravy, ubytování, stravování ani na rezervaci prostor na pořádání akcí v určitých zemích v souvislosti s jejími projekty. Jedná se o významné upřesnění, neboť všichni uchazeči, kteří podali nabídku v rámci původního řízení, měli být i nadále schopni poskytovat tyto služby v daných zemích pro činnosti, které s projekty agentury CEPOL nesouvisely. V zájmu zajištění transparentnosti jsme formalizovali oznámení o výjimce s návrhy na omezení využívání rámcové smlouvy z roku 2018 při činnostech souvisejících s projekty v zemích mimo EU na minimum, tedy aby byla využívána výhradně na naléhavé provozní potřeby. Domníváme se proto, že se jedná o odůvodněnou výjimku z pravidel s cílem zajistit kontinuitu činnosti a řádné finanční řízení až do dokončení otevřeného řízení, které vedlo k podpisu nové komplexní rámcové smlouvy bez omezení v lednu 2022.

3.31.10. Agentura vzala zjištění Účetního dvora na vědomí. Stanovila kritéria pro zadání zakázky a jejich váhu s cílem zadat zakázku nabídce s nejlepším poměrem kvality a ceny. V oddíle s kritérii pro zadání zakázky byla rovněž zveřejněna metoda bodového hodnocení, která zdůrazňovala, jak by agentura CEPOL udělovala vyšší bodové hodnocení u nabídek s „přidanou hodnotou“. Úsilí uchazečů o konkrétní propojení se vzdělávacím kontextem agentury CEPOL, které je popsáno v oddíle s kritérii pro zadání zakázky, bylo oceněno, a pokud nabídka obsahovala řešení, která přesahovala rámec požadovaného řešení, byla „přidaná hodnota“ uznána a bodově ohodnocena. Nabídky, které toto konkrétní propojení neobsahovaly, však na základě tohoto kritéria nebyly považovány za nevyhovující.

3.31.11. Agentura vzala zjištění Účetního dvora na vědomí. Doplnila kritéria pro zadání zakázky o informace, které mají být poskytnuty společně s technickou nabídkou, a to nikoli s cílem posoudit způsobilost uchazečů, ale aby upřesnila způsob, jakým mají být prováděny práce, aby byly plně v souladu s příslušnými normami.

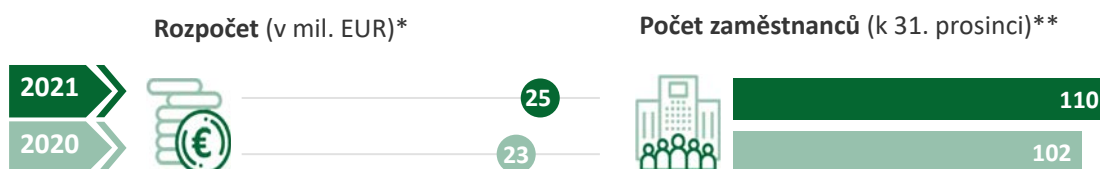
3.31.12. Agentura zjištění Účetního dvora uznává a přijímá. Agentura CEPOL pravidelně pořádá vzdělávací akce v oblasti řízení smluv pro projektové manažery a další příslušné zaměstnance a bude je nabízet i v roce 2022, a to s cílem zvýšit informovanost a snížit výskyt takovýchto případů.

3.32. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA)

Úvod

3.32.1. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (dále jen „centrum“ nebo „centrum EMCDDA“), které sídlí v Lisabonu, bylo zřízeno nařízením Rady (ES) č. 302/93¹⁷³, které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 1920/2006¹⁷⁴. Jeho hlavním úkolem je shromažďovat, analyzovat a šířit informace o drogách a drogové závislosti s cílem připravovat a na evropské úrovni zveřejňovat objektivní, spolehlivé a srovnatelné informace. Tyto informace by měly být podkladem pro analýzu poptávky po drogách a metod, jak tuto poptávku a obecně jevy související s obchodem s drogami omezit. Základní údaje o centru EMCDDA¹⁷⁵ uvádí **obrázek 3.32.1**.

Obrázek 3.32.1 – Základní údaje o centru EMCDDA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka centra EMCDDA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl centrum EMCDDA.

¹⁷³ Nařízení (EHS) č. 302/93 o zřízení Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost.

¹⁷⁴ Nařízení (ES) č. 1920/2006 o Evropském monitorovacím centru pro drogy a drogovou závislost.

¹⁷⁵ Více informací o pravomocích a činnostech centra EMCDDA je k dispozici na jeho internetových stránkách www.emcdda.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.32.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením centra.

3.32.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení centra a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.32.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost, jež obsahuje finanční výkazy¹⁷⁶ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁷⁷ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.32.5. Podle našeho názoru účetní závěrka centra za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci centra k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu

¹⁷⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁷⁷ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.32.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.32.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.32.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Centrum využívalo dočasné pracovníky na základě rámcové smlouvy, avšak nedodržovalo při tom požadavky směrnice 2008/104/ES a portugalského pracovního práva. Centrum by mělo analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.	Probíhá

Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA)

Odpověď centra EMCDDA

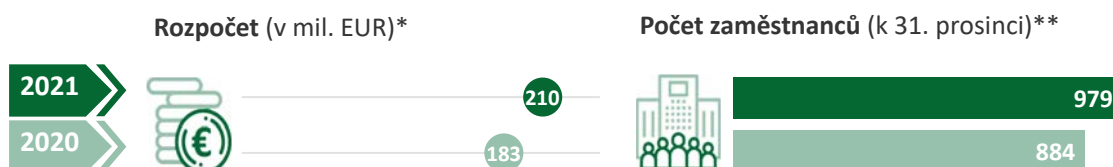
Centrum EMCDDA nemá žádné poznámky/připomínky.

3.33. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

Úvod

3.33.1. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „agentura Europol“), se sídlem v Haagu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/794 ze dne 11. května 2016¹⁷⁸, které ruší a nahrazuje rozhodnutí Rady (2009/371/SVV)¹⁷⁹. Cílem Europolu je podporovat činnost policejních orgánů členských států a dalších donucovacích orgánů. Podporuje rovněž vzájemnou spolupráci při předcházení závažné trestné činnosti dotýkající se dvou nebo více členských států a boji proti ní, formám trestné činnosti, které se dotýkají společného zájmu, jenž je předmětem politiky EU, a terorismu. Základní údaje o agentuře Europol¹⁸⁰ uvádí **obrázek 3.33.1**.

Obrázek 3.33.1 – Základní údaje o agentuře Europol



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury Europol za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Europol.

¹⁷⁸ Nařízení (EU) 2016/794 o Agentuře Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol).

¹⁷⁹ Rozhodnutí Rady ze dne 6. dubna 2009 o zřízení Evropského policejního úřadu (Europol).

¹⁸⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Europol je k dispozici na jejích internetových stránkách www.europol.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.33.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.33.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.33.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Agentury Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva, jež obsahuje finanční výkazy¹⁸¹ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁸² za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.33.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

¹⁸¹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁸² Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.33.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.33.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.33.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.33.9. V letech 2019 až 2021 Europol posoudil dva případy možného střetu zájmů týkající se služebně staršího zaměstnance, který nastoupil do nového zaměstnání jinde. V jednom případě, který jsme prověřovali, jsme zjistili, že Europol v rozporu s článkem 16 služebního řádu nevydal své rozhodnutí ve stanovené lhůtě, a tudíž dotčenou osobu fakticky zmocnil k tomu, aby nastoupila na nové pracovní místo bez jakýchkoli omezení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.33.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Agentura v rozporu s předpisy prodloužila trvání rámcové smlouvy na poskytování cestovních služeb po skončení její platnosti a zavedla nové cenové prvky. Měla by zlepšit řízení zakázek a kontroly <i>ex ante</i> .	Dokončeno
2019	Agentura v rozporu s předpisy prodloužila trvání rámcové smlouvy na poskytování cestovních služeb podpisem dvou dodatků po skončení platnosti smlouvy v roce 2018. To svědčí o nedostacích v řízení smluv a kontrolách <i>ex ante</i> .	Dokončeno
2019	Zadávací specifikace pro rámcovou smlouvu na nábytek, příslušenství a související služby nebyly dostatečně konkrétní. Tím byla narušena konkurenční povaha zadávacího řízení. Agentura by měla dbát o to, aby zadávací podmínky byly dostatečně promyšlené, a umožňovaly tak spravedlivou a účinnou hospodářskou soutěž, aby zadávací řízení byla schopna vygenerovat ekonomicky nejvýhodnější nabídku.	–
2020	Ve 33 % případů byly platby agentury opožděné. Podobnou míru prodlení jsme zaznamenali i v letech 2019, 2018 a 2017. Tento opakující se nedostatek vystavuje agenturu riziku poškození dobrého jména.	Probíhá

Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)

Odpověď agentury Europol

3.33.9. Europol bere připomínku Účetního dvora na vědomí a upraví své postupy tak, aby oznámil příslušné rozhodnutí dotčenému služebně staršímu zaměstnanci ve stanovených lhůtách. Na základě stávajícího posouzení případu *ex post* Europol konstatuje, že organizace nebyla vystavena situaci střetu zájmů podle článku 16 služebního řádu EU, a proto nebyla vyžadována žádná omezení.



**Agentury financované z okruhu 7
víceletého finančního rámce –
Evropská veřejná správa**

3.34. Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Úvod

3.34.1. Zásobovací agentura Euratomu (dále jen „agentura“ nebo „agentura ESA“), která sídlí v Lucemburku, byla založena v roce 1958¹⁸³. Její stanovy byly přepracovány rozhodnutím Rady 2008/114/ES, Euratom¹⁸⁴. Hlavním úkolem ESA je zajistit pravidelné dodávky jaderných materiálů, zejména jaderných paliv, uživatelům v EU. Činí tak řízením společné politiky dodávek založené na zásadě rovného přístupu ke zdrojům dodávek. Základní údaje o agentuře ESA¹⁸⁵ uvádí **obrázek 3.34.1**.

Obrázek 3.34.1 – Základní údaje o agentuře ESA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ESA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ESA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.34.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury ESA.

¹⁸³ Úř. věst. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

¹⁸⁴ Rozhodnutí Rady 2008/114/ES, Euratom, kterým se stanoví stanovy Zásobovací agentury Euratomu.

¹⁸⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ESA je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

3.34.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.34.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Zásobovací agentury Euratomu, jež obsahuje finanční výkazy¹⁸⁶ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁸⁷ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.34.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁸⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁸⁷ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.34.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.34.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.34.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky. Vzhledem k tomu, že míra rušení v uplynulých letech byla vysoká, vznikají tak v souvislosti s čerpáním prostředků na platby roku 2021 rizika. Agentura by měla dále zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se tento problém vyřešil.	Dokončeno

Zásobovací agentura Euratomu (ESA)

Odpověď agentury ESA

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.



Finančně plně soběstačné agentury

3.35. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Úvod

3.35.1. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (dále jen „středisko“ nebo „středisko CdT“), které sídlí v Lucemburku, bylo zřízeno nařízením Rady (ES) č. 2965/94¹⁸⁸. Úkolem střediska je poskytovat subjektům Evropské unie překladatelské služby. Základní údaje o středisku¹⁸⁹ uvádí **obrázek 3.35.1**.

Obrázek 3.35.1 – Základní údaje o středisku CdT



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka střediska CdT za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytlo středisko CdT.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.35.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením střediska.

3.35.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení střediska osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

¹⁸⁸ Nařízení (ES) č. 2965/94 o zřízení Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie.

¹⁸⁹ Více informací o pravomocích a činnostech střediska CdT je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cdt.europa.eu.

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

Výrok

3.35.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie, jež obsahuje finanční výkazy¹⁹⁰ a zprávy o plnění rozpočtu¹⁹¹ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.35.5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci centra k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.35.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

¹⁹⁰ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁹¹ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Platby

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

3.35.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.35.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.35.9. V zadávacích řízeních střediska na veřejné zakázky jsme našli řadu nedostatků. Ve dvou případech středisko uzavřelo smlouvu na základě jednacního řízení s jediným poskytovatelem a v jednom případě se třemi poskytovateli, aniž by předtím ve všech těchto třech případech zveřejnilo oznámení o zahájení zadávacího řízení. U dvou z těchto tří případů středisko odůvodnilo svou volbu řízení nutností chránit výlučná práva, včetně práv duševního vlastnictví. V jiném případě však odůvodnilo svou volbu postupu krajní naléhavostí. Ve všech třech případech jsme zjistili, že odůvodnění střediska bylo nedostatečné, neboť nebyla zjištěna práva duševního vlastnictví a krajní naléhavost nebyla prokázána. V důsledku toho jsou tyto smlouvy nesprávné, stejně jako celková částka souvisejících plateb ve výši 108 200 EUR.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.35.10. Zjistili jsme také nedostatky ve způsobu, jakým byly dva z těchto tří postupů zdokumentovány. V jednom případě členové hodnoticího výboru nepodepsali o neexistenci střetu zájmů. Ve druhém případě středisko nepřijalo formální rozhodnutí o nejmenování hodnoticí komise, nevydalo hodnoticí zprávu ani rozhodnutí o zadání zakázky a oznámení o zadání zakázky nezveřejnilo.

Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)

Odpověď střediska CdT

3.35.9. Středisko bere připomínku na vědomí a je odhodláno urychleně přijmout opatření s cílem zajistit dodržování platných pravidel a předpisů.

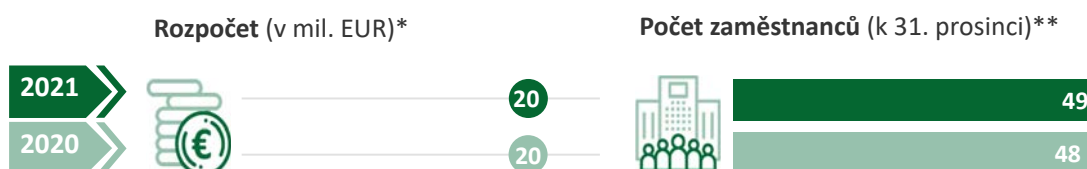
3.35.10. Středisko bere připomínku na vědomí a je odhodláno zajistit přijetí veškerých náležitých opatření k jejímu řešení.

3.36. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Úvod

3.36.1. Odrůdový úřad Společenství („úřad“ nebo „úřad CPVO“), který sídlí v Angers, byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 2100/94¹⁹². Jeho hlavním úkolem je prošetřovat žádosti o udělení práv průmyslového vlastnictví EU na rostlinné odrůdy, zapisovat je do úředního seznamu a dále zajišťovat, aby příslušné úřady členských států prováděly nutné technické zkoušení. Základní údaje o úřadu CPVO¹⁹³ uvádí **obrázek 3.36.1**.

Obrázek 3.36.1 – Základní údaje o úřadu CPVO



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu CPVO za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad CPVO.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.36.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením úřadu.

¹⁹² Nařízení (ES) č. 2100/94 o odrůdových právech Společenství.

¹⁹³ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu CPVO je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cpvo.europa.eu.

3.36.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.36.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství, jež obsahuje finanční výkazy¹⁹⁴ a zprávy o plnění rozpočtu úřadu¹⁹⁵ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.36.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁹⁴ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

¹⁹⁵ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.36.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.36.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.36.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.36.9. V zadávacím řízení na bezpečnostní služby jsme zjistili následující nedostatky.

- a) Prahová hodnota ročního obratu byla v zadávací dokumentaci stanovena příliš vysoko: na 240 000 EUR, tj. čtyřnásobek odhadované roční hodnoty zakázky. To je v rozporu s bodem 19 přílohy I finančního nařízení, který stanoví, že minimální roční obrat nesmí překročit dvojnásobek odhadované roční hodnoty zakázky. Jeden uchazeč byl nesprávně vyloučen z důvodu nedosažení této prahové hodnoty.
- b) Jiný uchazeč, podnik založený v dubnu 2019, nebyl schopen předložit roční účetní závěrku za poslední dva roky a prokázat tak požadovaný roční obrat. Hodnotící výbor nepřijal pojištění (k pokrytí rizika ve výši 8 000 000 EUR) předložené uchazečem nebo požadoval, aby uchazeč prokázal svou finanční způsobilost jiným způsobem, například vypracováním podnikatelského plánu na rok 2021, což je v rozporu s článkem 167 finančního nařízení. Hodnotící výbor tohoto uchazeče vyloučil.

Na základě výše uvedených skutečností se domníváme, že zadávací řízení (které skončilo uzavřením smlouvy v hodnotě 249 604 EUR) a související platby (37 441 EUR v roce 2021) byly nesprávné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.36.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Přestože úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle.	Probíhá (Mimo vliv úřadu)
2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti.	Probíhá (Mimo vliv úřadu)

Odrůdový úřad Společenství (CPVO)

Odpověď úřadu CPVO

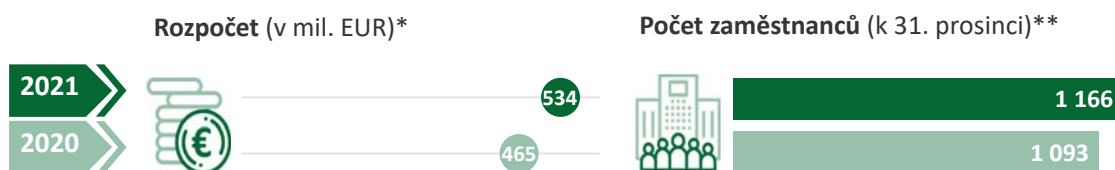
Úřad CPVO bere připomínky Účetního dvora k legalitě a správnosti operací na vědomí a zohlední je v budoucích postupech.

3.37. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Úvod

3.37.1. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (dále jen „úřad“ nebo „úřad EUIPO“), který sídlí v Aténách, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 2017/1001¹⁹⁶. Úřad odpovídá za správu ochranné známky EU a zapsané vzory Společenství, evropskou a mezinárodní spolupráci v oblasti duševního vlastnictví, jakož i za Evropské středisko pro sledování porušování práv duševního vlastnictví. Úřad EUIPO je nástupcem Úřadu pro harmonizaci na vnitřním trhu (dále jen „OHIM“) ustaveném nařízením Rady (ES) č. 40/94¹⁹⁷. Základní údaje o úřadu EUIPO¹⁹⁸ uvádí **obrázek 3.37.1**.

Obrázek 3.37.1 – Základní údaje o úřadu EUIPO



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka úřadu EUIPO za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl úřad EUIPO.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.37.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

¹⁹⁶ Nařízení (EU) 2017/1001 o ochranné známce Evropské unie.

¹⁹⁷ Nařízení (ES) č. 40/94 o ochranné známce Společenství.

¹⁹⁸ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu EUIPO je k dispozici na jejích internetových stránkách www.euipo.europa.eu.

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

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

3.37.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení úřadu a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.37.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví, jež obsahuje finanční výkazy¹⁹⁹ a zprávy o plnění rozpočtu²⁰⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.37.5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

¹⁹⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²⁰⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.37.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.37.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.37.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.37.9. V naší auditní zprávě za rozpočtový rok 2018²⁰¹ jsme dospěli k závěru, že zadávací řízení na úklidové služby bylo nesprávné. V důsledku toho všechny následné platby provedené na základě příslušné rámcové dohody v rozporu s předpisy. V roce 2021 dosáhly související platby hodnoty 1 708 242 EUR.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.37.10. Úřad v roce 2021 upravil svou rozpočtovou strukturu a zaúčtoval platbu ve výši 8,5 milionu EUR ve prospěch Evropské školy v Alicante v rámci hlavy 4 „Příspěvek na politiky EU“ namísto hlavy 1 „Výdaje související s osobami pracujícími v úřadu“, což by postup uplatňovaný v předchozích letech.

Úřad tuto změnu zdůvodnil, když ve své účetní závěrce uvedl, že „podle obnovené dohody uzavřené v roce 2020 podle článku 7 finančního nařízení úřadu o financování Evropské školy v Alicante účtuje jako o „oddělené rozpočtové položce“ ve smyslu čl. 10 odst. 4 finančního nařízení úřadu, a financování proto probíhá z rezerv úřadu. To umožňuje produktivní čerpání

²⁰¹ Viz bod 3.34.8 [výroční zprávy o agenturách EU za rozpočtový rok 2018](#).

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

finančních rezerv. Vykazuje se proto v jiné kategorii spolu s ostatními příspěvky na politiky EU financované z finančních rezerv.“ Podotýkáme však, že dohoda o financování evropské školy v Alicante by EUIOP nesplňuje souhrnné podmínky stanovené v čl. 7 odst. 1 finančního nařízení úřadu, tj. povinnost využívat pracovníky úřadu s konkrétní odborností a přispívat k financování evropské školy v Alicante, což jsou cíle úřadu.

V této souvislosti je rovněž třeba podotknout, že podle víceletého finančního rámce EU (VFR) se výdaje na financování evropských škol hradí z téhož okruhu jako správní výdaje orgánů, které zahrnují náklady na zaměstnance (např. 7 – Okruh 7 – Evropská veřejná správa na období 2021–2027 VFR nebo Okruh 5 – Správa na období 2014–2020 VFR).

S ohledem na úlohu školy při vzdělávání dětí zaměstnanců úřadu a její podíl na kapacitě úřadu přilákat a udržet vysoce kvalifikované zaměstnance se domníváme, že platba úřadu této evropské škole není příspěvkem k politikám Unie, jak naznačuje zahrnutí těchto výdajů do hlavy 4 rozpočtu úřadu.

V podstatě se domníváme, že spolufinancování evropské školy je nástrojem politiky lidských zdrojů, který souvisí s dobrými životními podmínkami pracovníků úřadu a jejich rodin. Reklasifikace souvisejících plateb jako příspěvku na politiky EU je v rozporu s povahou tohoto výdaje.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.37.11. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2018	Úřad podepsal smlouvu na úklidové služby s uchazečem, který předložil abnormálně nízkou nabídku. Zadávací řízení a související platby jsou v rozporu s předpisy. Úřad by měl důsledně analyzovat situace, kdy byly předloženy potenciálně abnormálně nízké nabídky, aby byl zaručen soulad s finančním nařízením a spravedlivá hospodářská soutěž.	Probíhá
2019	Úřad uveřejnil oznámení o volném pracovním místě se záměrem vytvořit rezervní seznam projektových odborníků pro své zákaznické oddělení. V oznámení o volném pracovním místě byly stanoveny dva různé profily uchazečů, které měly být vyhodnoceny samostatně. Během výběrového řízení však byli všichni uchazeči hodnoceni podle všech výběrových kritérií, což zvýhodňovalo uchazeče s oběma profily. V tomtéž řízení dále výběrová komise nahradila uchazeče, který odmítl pozvání k pohovoru, uchazečem, který nedosáhl předem stanoveného minimálního bodového hodnocení. Přestože nejméně stejný počet bodů jako pozvaný uchazeč získalo 17 jiných uchazečů, výběrová komise nijak nedoložila, proč byl pozván právě tento uchazeč, který byl úřadem již zaměstnán.	Probíhá

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
	Výběrové řízení proto neproběhlo v souladu s předpisy, neboť tyto nedostatky oslabily zásadu transparentnosti a zásadu rovného zacházení s uchazeči.	
2019	Úřad poskytuje pracovníkům pracujícím v oblasti infrastruktury příspěvek za pracovní pohotovost doma. Vzhledem k tomu, že plán kontinuity provozu se uplatňuje jen ve velmi výjimečných případech, domníváme se, že není potřeba vyplácet členům vedení příspěvek za pracovní pohotovost. Tento postup je v souladu s praxí v orgánech a institucích EU. Úřad by měl také zlepšit kontroly prováděné v souvislosti s pracovní pohotovostí, aby nedocházelo k nesprávným platbám.	–
2019	V listopadu 2018 schválil Rozpočtový výbor koupi pozemku za 4 700 000 EUR. Potřebu zajistit dlouhodobé rozšíření areálu úřad nijak dále nezdůvodnil. Domníváme se tudíž, že koupě pozemku nepředstavovala produktivní způsob využití rozpočtového přebytku úřadu a že byla v rozporu se zásadou řádného finančního řízení.	–
2019	Připomínáme, že Účetní dvůr ve svém stanovisku č. 1/2019 o finančním nařízení úřadu konstatoval, že rozpočtové přebytky úřadu se nevyužívají produktivním způsobem ani na úrovni úřadu, ani na úrovni Evropské unie a že úřad by měl spolu s Evropskou komisí hledat například možnosti, jak tyto rozpočtové přebytky využít ve prospěch finančních nástrojů podporujících výzkumné a inovační činnosti a růst evropských podniků.	Dokončeno

Odpověď úřadu EUIPO

3.37.9. Jak je uvedeno v odpovědi úřadu obsažené ve zprávě o auditu za rok 2018, úřad učinil veškeré kroky, které jsou stanoveny ve finančním nařízení, pokud se jedná o zpracování nabídky, která by se mohla jevit jako abnormálně nízká. Úřad tedy nesouhlasí s prohlášením Účetního dvora, že nabídka služby (která je výjimečná a zřídka využívaná) za sníženou cenu představuje nekalou praxi a přináší nespravedlivou konkurenční výhodu.

Úřad nezjistil žádné důvody k předčasnému ukončení smlouvy, a proto zůstala platná až do vypršení její platnosti v březnu 2022.

3.37.10. Příspěvek úřadu ve prospěch Evropské školy v Alicante byl v roce 2021 vykázán v rámci rozpočtové hlavy 4 v důsledku obnovení dohody s Komisí a Evropskou školou, jež vstoupila v platnost koncem roku 2020, a to s cílem dodržet nová ustanovení revidovaného finančního nařízení úřadu (které vstoupilo v platnost v roce 2019), zejména pokud jde o čl. 10 odst. 4, který mimo jiné stanoví, že pokud úřad provádí dohody uzavřené v souladu s článkem 7 tohoto nařízení (dohody o přiznání příspěvku, grantové dohody a dohody o finančním rámcovém partnerství), zavede pro příjmové a výdajové operace samostatné rozpočtové položky, a s cílem produktivně využít rozpočtový přebytek (čímž by se zmírnil tlak na rozpočet EU).

S ohledem na výše uvedené považoval úřad za vhodné samostatně vykázat ve svém rozpočtu spolufinancování doplňkového příspěvku, který by byl v případě neexistence dohody o přiznání příspěvku s úřadem nadále hrazen Evropskou komisí z rozpočtu EU, a to v souladu s článkem 25 Úmluvy o statutu evropských škol ze dne 21. června 1994.

Navíc vzhledem k tomu, že dohoda je časově omezená a lze ji prodloužit pouze po schválení řídicími orgány úřadu, se úřad domnívá, že tento příspěvek nepředstavuje opakující se správní výdaj úřadu, a to tím spíše, že normotvůrce nezahrnul tento druh výdajů mezi výdaje na úkoly nebo jiné povinnosti úřadu.

Tato skutečnost byla transparentním způsobem sdělena všem zúčastněným stranám zapojeným do přijímání rozpočtu a pracovního programu úřadu, a to i zástupcům Evropské komise.

Kromě toho byl pracovní program před jeho přijetím formálně konzultován s Evropskou komisí v souladu s finančním nařízením úřadu, přičemž nebyla zpochybněna jeho řádná kvalita. Šablona jednotného programového dokumentu rovněž výslovně zahrnuje dohody o přiznání příspěvku mezi agenturami a Evropskou komisí, pokud jde o evropské školy.

Spolufinancování Evropské školy úřadem se provádí na základě třístranné dohody, která byla naposledy obnovena v roce 2020 na období pěti let. Na základě této dohody úřad nadále vyplácel doplňkový příspěvek z vlastních finančních zdrojů.

V konečném důsledku přináší dohoda mezi Komisí, úřadem a Evropskou školou prospěch Komisi, neboť vzhledem k příspěvku úřadu své financování Evropské školy snížila.

Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)

Úřad se domnívá, že vykazování spolufinancování Evropské školy v Alicante jako nákladů na zaměstnance v rámci provozního rozpočtu by bylo v rozporu s požadavky čl. 10 odst. 4 finančního nařízení (zavedení samostatných rozpočtových položek).

Vzhledem k tomu, že na výdaje související s příspěvkem se vztahuje dohoda podepsaná mezi úřadem EUIPO, Evropskou komisí a Evropskou školou na základě článku 7, má úřad za to, že využití rozpočtového přebytku k financování příspěvku a jeho rozpis na rozpočtové položky v rámci hlavy 4 je nejen legální, ale rovněž legitimní.

Z tohoto důvodu se úřad domnívá, že příspěvek ve prospěch Evropské školy není opakujícím se správním výdajem úřadu, neboť uvedená dohoda je časově omezená a kromě ní neexistuje žádný jiný právní nástroj, který by úhradu příspěvku úřadem vyžadoval (smluvní povaha).

Úřad spolu se zúčastněnými stranami, které se v budoucnosti zapojí do sestavování rozpočtu, však vezme připomínku Účetního dvora v úvahu.

3.38. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Úvod

3.38.1. Jednotný výbor pro řešení krizí („SRB“ nebo „výbor SRB“), který sídlí v Bruselu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 806/2014 o jednotném mechanismu pro řešení krizí („nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí“)²⁰². Úkolem výboru je zajistit, aby úvěrové instituce a určité investiční podniky (dále jen „úvěrové instituce“), které se ocitnou v selhání nebo u nichž je selhání pravděpodobné, související problémy řešily řádným způsobem s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance zúčastněných členských států bankovní unie. Výbor vykonává správu Jednotného fondu pro řešení krizí, který byl zřízen nařízením o jednotném mechanismu pro řešení krizí a který má jednotný mechanismus pro řešení krizí podporovat.

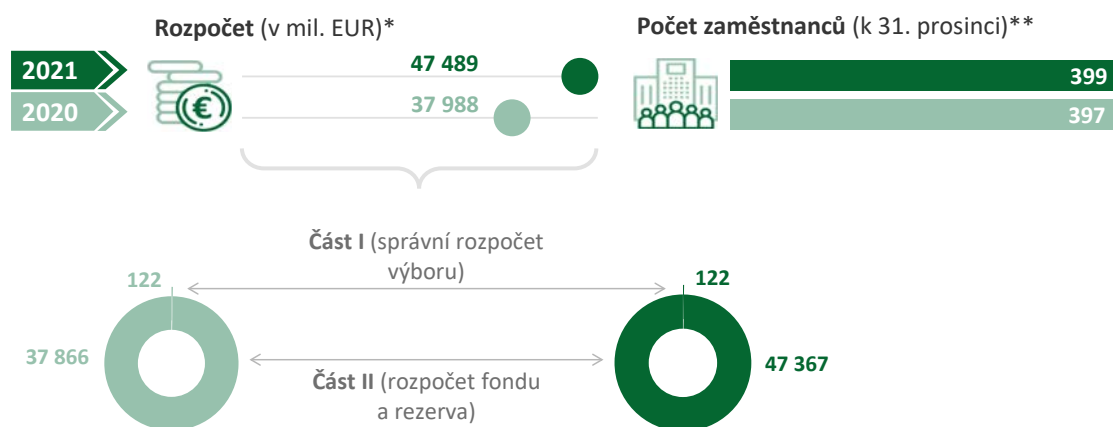
3.38.2. Výbor má vlastní rozpočet, který není součástí rozpočtu EU. Přispívají do něj úvěrové instituce zřízené v členských státech účastnících se bankovní unie. Základní údaje o výboru SRB²⁰³ uvádí **obrázek 3.38.1**.

²⁰² Nařízení (EU) č. 806/2014, kterým se stanoví jednotná pravidla a jednotný postup pro řešení krize úvěrových institucí a některých investičních podniků v rámci jednotného mechanismu pro řešení krizí a Jednotného fondu pro řešení krizí a mění nařízení (EU) č. 1093/2010.

²⁰³ Více informací o pravomocích a činnostech výboru SRB je k dispozici na jeho internetových stránkách <https://srb.europa.eu/>.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Obrázek 3.35.1 – Základní údaje o výboru SRB



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka výboru SRB za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytl výbor SRB.

Jednotný fond pro řešení krizí bude postupně budován v období od roku 2016 do roku 2023 a do 31. prosince 2023 by měl dosáhnout nejméně 1 % hodnoty pojištěných vkladů všech úvěrových institucí v evropské bankovní unii.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.38.3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením výboru.

3.38.4. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení výboru a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.38.5. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Jednotného výboru pro řešení krizí, jež obsahuje finanční výkazy²⁰⁴ a zprávy o plnění rozpočtu²⁰⁵ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.38.6. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.38.7. Upozorňujeme na přílohu 8.L „Informace o odvoláních a soudních případech“, která popisuje správní odvolání a soudní řízení týkající se příspěvků *ex ante* mezi některými úvěrovými institucemi a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a výborem a další soudní řízení proti SRB u Tribunálu a Soudního dvora Evropské unie.

SRB se domnívá, že je pravděpodobné, že řešení některých projednávaných případů si vyžádá odliv hospodářských zdrojů. Expozice související s těmito záležitostmi je tedy zaúčtována jako rezerva ve výši 242 750 EUR odpovídající nákladům na právní zastoupení protistrany (v poznámce 7.F). SRB se domnívá, že není pravděpodobné, že vyřešení ostatních případů asi vyžádá odliv ekonomických zdrojů. Související expozice se proto ve

²⁰⁴ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²⁰⁵ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

výkazu o finanční pozici nevykazuje jako rezerva. Jejich potenciální dopad na účetní závěrku výboru za rozpočtový rok 2021 (zejména podmíněné závazky, rezervy a závazky) je předmětem zvláštního ročního auditu v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

3.38.8. Upozorňujeme na přílohu 8.S „Události po datu účetní závěrky“ výboru, která popisuje následné události týkající se rozpuštění Sberbank AG a dopadu ruské útočné války proti Ukrajině na činnosti výboru.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.38.9. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.38.10. Konstatujeme, že bod Zdůraznění skutečnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky popsané v bodě **3.38.7** se v plném rozsahu vztahuje i na legalitu a správnost příjmů.

Jiná skutečnost

3.38.11. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výrok vyjádřený výše, zdůrazňuje, že příspěvky do fondu se vypočítávají na základě informací, které výboru poskytnou úvěrové instituce (a některé investiční společnosti). Při auditu příjmů výboru jsme vycházeli z těchto informací, ale jejich spolehlivost jsme neověřovali. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nezavádí komplexní a konzistentní kontrolní rámec, který by zajistil spolehlivost informací. SRB však provádí kontroly konzistentnosti a analýzy informací a také některé kontroly *ex post* úvěrových institucí. Rovněž jsme zjistili, že pro subjekty, které jsou součástí skupiny uvedené v čl. 7 odst. 2 písm. a) nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí, jsou od roku 2022 dohodnuté auditorské postupy. Výbor nemůže zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. Ačkoli to může mít vliv na transparentnost těchto výpočtů, Soudní dvůr měl za to, že povinnost SRB odůvodnit svá rozhodnutí o příspěvcích *ex ante* musí být v rovnováze se zásadou ochrany obchodního tajemství.

Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)

Rozhodl²⁰⁶, že nařízení v přenesené pravomoci 2015/63 nebrání výboru poskytnout v kolektivní a anonymizované formě informace dostatečné k tomu, aby dané instituci bylo umožněno pochopit, jakým způsobem byla při výpočtu jejího příspěvku *ex ante* do Jednotného fondu pro řešení krizí zohledněna její individuální situace vzhledem k situaci všech ostatních dotýčných institucí. Zaznamenali jsme, že pro výpočet příspěvků na rok 2021 uspořádal výbor pro dotčené instituce konzultační fázi, aby mohly předložit připomínky k jakémukoli aspektu výpočtu. V rámci této konzultace byly sděleny společné údaje z výpočtu příspěvků, které institucím spolu s údaji v individuálním formuláři pro vykazování údajů instituce umožnily simulovat výpočet příspěvku *ex ante* za rok 2021. Tento nový krok v procesu výpočtu příspěvků zvýšil transparentnost výboru vůči institucím. Tato konzultační fáze byla rovněž uspořádána pro výpočet příspěvků na rok 2022.

Platby

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

3.38.12. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.38.13. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.38.14. Ve dvou kontrolovaných náborových řízeních jsme zjistili určité procesní nedostatky, které by mohly narušit zásadu transparentnosti.

- a) I když se výběrová komise v jednom z těchto řízení původně rozhodla zařadit na rezervní seznam nejvýše pět uchazečů, tento počet se nakonec zvýšil na osm uchazečů.
- b) Nepodařilo se nám najít přímou souvislost mezi některými obecnými kompetencemi uvedenými v oznámení o volném pracovním místě a dohodnutými otázkami k pohovoru, ústními prezentacemi a písemnými testy.

²⁰⁶ Rozsudek ze dne 15. července 2021, Komise v. Landesbank Baden-Württemberg a SRB (C-584/20 P a C-621/20 P), body 120 a 139.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.38.15. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	SRB neprovedl posouzení toho, zda poskytovatel služeb dohody o správě investic uzavřené s národní centrální bankou Eurosystemu pro externí zajišťování provozních aspektů investičního procesu Jednotného fondu pro řešení krizí (SRF) a dohody s toutéž národní centrální bankou týkající se ochrany aktiv, správy hotovosti a povinností v oblasti sesouhlasení a dohledu nad spravovanými aktivy zavedl přiměřená a účinná organizační a administrativní opatření ke zmírnění možného střetu zájmů vyplývajících z převzetí úlohy investičního správce i správce.	Probíhá
2020	Schopnost procesu řízení rizik výboru nezávisle monitorovat investiční portfolio Jednotného fondu pro řešení krizí je omezená. První omezení spočívá v tom, že proces není automatizován. Druhým omezením je, že se opírá o zprávy a analýzy národní centrální banky a útvaru front office výboru.	Probíhá

Odpověď výboru SRB

3.38.11 Každoroční příspěvky do fondu hrazené předem (příspěvky *ex ante*) se vypočítávají na základě informací, které výboru poskytují úvěrové instituce a některé investiční podniky. Ačkoli nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací, Jednotný fond pro řešení krizí se touto otázkou v rámci svých možností zabývá. Poskytnuté údaje se ověřují prostřednictvím porovnání s údaji předloženými příslušnými institucemi v předchozím roce, jakož i s údaji z databáze Evropské centrální banky. Na portálu pro shromažďování údajů byla zavedena pravidla pro ověřování, přičemž od významných institucí jsou shromažďovány zprávy o dohodnutých postupech, které představují další zajištění. Nesrovnalosti se oznamují vnitrostátním regulačním orgánům a je od nich požadováno vysvětlení, díky čemuž bylo v předchozích cyklech dosaženo zlepšení kvality údajů. Kromě postupů pro ověřování údajů *ex ante*, které Jednotný výbor pro řešení krizí již zavedl, jsou formou dokumentárních přezkumů prováděny kontroly *ex post*, a to za účelem shromáždění dalších důkazů o spolehlivosti údajů.

3.38.14.a Výbor SRB bere zjištění na vědomí a zdokumentuje důvody jakýchkoli změn v předem stanoveném počtu uchazečů, kteří mají být zařazeni na konečný rezervní seznam.

3.38.14.b Výbor SRB bere připomínku na vědomí a ke stávajícím dokumentům sloužícím k posouzení uchazečů (otázky k pohovoru, ústní prezentace a písemný test) doplnil další interní dokument, který výslovně uvádí kompetence.

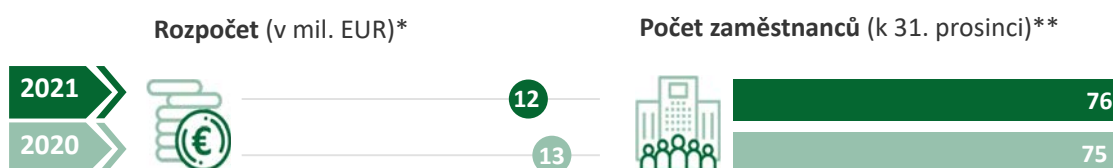
Výkonné agentury Evropské komise

3.39. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)

Úvod

3.39.1. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (dále jen „agentura“ nebo „agentura Chafea“) sídlila od svého založení dne 1. ledna 2005 do uzavření dne 31. března 2021 v Lucemburku. Dne 1. dubna 2021 převzala úkoly agentury Chafea Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA), Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA) a nově vytvořená Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HaDEA)²⁰⁷. Všechna zbývající aktiva a pasiva byla převzata agenturou HaDEA. Základní údaje o agentuře Chafea²⁰⁸ uvádí **obrázek 3.39.1**.

Obrázek 3.39.1 – Základní údaje o agentuře Chafea



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury Chafea za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura Chafea.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.39.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl.

²⁰⁷ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173 o výkonných agenturách.

²⁰⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury Chafea je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/chafea>.

Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)

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

3.39.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.39.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny, jež obsahuje finanční výkazy²⁰⁹ a zprávy o plnění rozpočtu²¹⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.39.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury v období od 1. ledna 2021 do 31. března 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

²⁰⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²¹⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.39.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za období od 1. ledna do 31. března 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.39.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za období od 1. ledna do 31. března 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.39.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Na základě sdělení Komise C(2020)2880/1 ze dne 29. dubna 2020 o pověření výkonných agentur prováděním programů EU na období 2021–2027 budou úkoly agentury Chafea převedeny na další konsolidované agentury EU. V době auditu za rok 2019 nebylo možné spolehlivě odhadnout podmíněné závazky plynoucí z tohoto převodu.	Dokončeno

Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)

Odpověď agentury Chafea

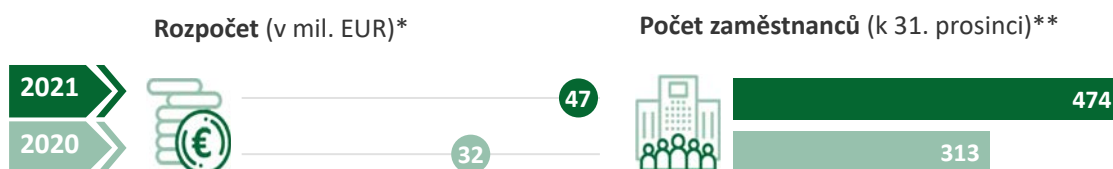
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.40. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Úvod

3.40.1. Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (dále jen „agentura“ nebo „agentura CINEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173²¹¹, které je účinné od 1. dubna 2021 do 31. prosince 2028. Posláním agentury CINEA je podporovat zúčastněné strany při plnění Zelené dohody pro Evropu. Provádí rovněž části různých programů EU, z nichž většina souvisí s politikou v oblasti životního prostředí a klimatu. Agentura CINEA je nástupcem Výkonné agentury pro inovace a sítě (INEA), zřízené prováděcím rozhodnutím Komise 2013/801/EU²¹², která fungovala od 1. ledna 2014 do 31. března 2021. Základní údaje o agentuře CINEA²¹³ uvádí **obrázek 3.9.1.**

Obrázek 3.40.1 – Základní údaje o agentuře CINEA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury CINEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura CINEA.

Důvodem zvýšení rozpočtu a počtu pracovníků je rozšíření mandátu agentury v roce 2021.

²¹¹ **Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173**, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí.

²¹² **2013/801/EU: Prováděcí rozhodnutí Komise** o zřízení Výkonné agentury pro inovace a sítě.

²¹³ Více informací o pravomocích a činnostech agentury CINEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.40.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.40.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.40.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, jež obsahuje finanční výkazy²¹⁴ a zprávy o plnění rozpočtu²¹⁵ agentury za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.40.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

²¹⁴ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²¹⁵ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.40.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.40.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA)

Odpověď agentury CINEA

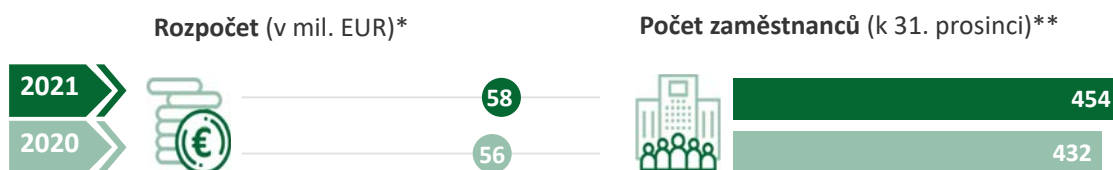
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.41. Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Úvod

3.41.1. Výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (dále jen „agentura“ nebo „agentura EACEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2013/173²¹⁶, které platí od 1. dubna 2021 do 31. prosince 2028. Agentura se i nadále tematicky zaměřuje na vzdělávací a tvůrčí činnosti a na projekty blízké občanům EU. Je nástupcem Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (EACEA), zřízené rozhodnutím Komise 2013/776/EU²¹⁷, která fungovala od 1. ledna 2014 do 31. března 2021. Základní údaje o agentuře EACEA²¹⁸ uvádí **obrázek 3.41.1**.

Obrázek 3.41.1 – Základní údaje o agentuře EACEA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EACEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EACEA.

²¹⁶ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast, Evropská výkonná agentura pro výzkum, Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum a Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu.

²¹⁷ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2013/776, kterým se zřizuje Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast.

²¹⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury EACEA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.eacea.europa.eu.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.41.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.41.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.41.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury pro vzdělávání a kulturu, jež obsahuje finanční výkazy²¹⁹ a zprávy o plnění rozpočtu²²⁰ agentury za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.41.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

²¹⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²²⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.41.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.41.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.41.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.41.9. Zjistili jsme, že agentura EACEA přenesla 6,36 milionu EUR (12 %) z prostředků na rok 2021 do roku 2022. Z této částky se 2,6 milionu EUR (29 %) týkalo správních výdajů (hlava II) a 2,7 milionu EUR (54 %) provozních výdajů (hlava III). Vysoké míry přenosů jsou v rozporu se zásadou ročního rozpočtu a poukazují na strukturální problémy při plnění rozpočtu.

Z prostředků hlavy II přenesených do roku 2022 bylo 938 000 EUR odůvodněno agenturou EACEA vysokými inflačními očekáváními. Tyto úvahy však měly být zohledněny při rozhodování o rozpočtu agentury. Při jeho provádění by měla být dodržována zásada ročního rozpočtu.

Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu (EACEA)

Odpověď agentury EACEA

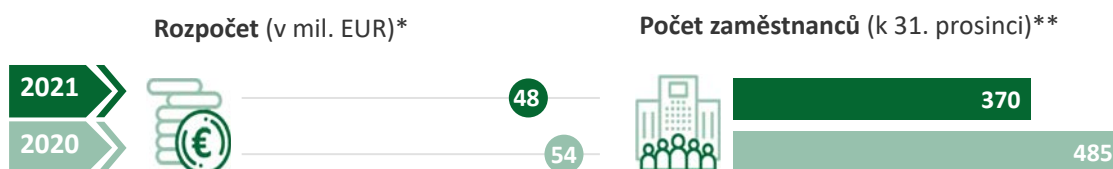
Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

3.42. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Úvod

3.42.1. Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (dále jen „agentura“ nebo „EISMEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173²²¹, které je účinné od 1. dubna 2021 do 31. prosince 2028. Posláním agentury je posílit postavení EU jako světového lídra v oblasti výzkumu a inovací poskytováním podpory evropským inovátorům, výzkumným pracovníkům, podnikům a spotřebitelům. Agentura EISMEA je nástupcem Výkonné agentury pro malé a střední podniky (EASME), která fungovala od 1. ledna 2014 do 31. března 2021. Základní údaje o agentuře EISMEA²²² uvádí [obrázek 3.42.1](#).

Obrázek 3.42.1 – Základní údaje o agentuře EISMEA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury EISMEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura EISMEA.

Za rozdílem v počtu zaměstnanců mezi lety 2021 a 2020 je nový mandát agentury EISMEA, které se od mandátu agentury EASME liší.

²²¹ [Prováděcí rozhodnutí Komise \(EU\) 2021/173](#), kterým se zřizuje Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky.

²²² Více informací o pravomocích a činnostech agentury EISMEA je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://eismea.europa.eu/>.

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.42.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.42.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

Výrok

3.42.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, jež obsahuje finanční výkazy²²³ a zprávy o plnění rozpočtu agentury²²⁴ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.42.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

²²³ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²²⁴ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.42.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.42.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.42.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k systémům řízení a kontroly

3.42.9. V květnu 2020 zahájila předchůdkyně agentury EISMEA, agentura EASME, interinstitucionální zadávací řízení na komunikační služby a služby organizace akcí v celkové odhadované hodnotě 130 milionů EUR; tato částka sestávala z odhadů zúčastněných orgánů a institucí. Počáteční odhad agentury EASME týkající se jejího podílu na zakázce, podložený podpurným odůvodněním, činil 30 milionů EUR. Před zahájením zadávacího řízení však některé zúčastněné orgány a instituce snížily své původní odhady a celkový odhad byl v důsledku toho o 22 milionů EUR nižší. Ačkoli se původní odhad potřeb agentury EASME nezměnil, její podíl na hodnotě zakázky byl následně zvýšen na 52 milionů EUR, tj. včetně rezervy ve výši 22 milionů EUR, aby byl zachován původní odhadovaný rozpočet 130 milionů EUR pro celou interinstitucionální rámcovou smlouvu. To je v rozporu s bodem 34 přílohy I finančního nařízení.

3.42.10. V roce 2021 agentura EISMEA ve svém registru výjimek a případů nedodržení předpisů zaznamenala několik položek týkajících se otázek správy smluv. Tyto položky se vztahovaly na případy, kdy byly služby poskytnuty před podpisem smlouvy a smlouva byla změněna bez platných rozpočtových nebo právních závazků. Podobné problémy jsme zaznamenali i v roce 2020 u předchůdkyně agentury EISMEA (EASME). Opakovaný výskyt případů nedodržení předpisů při plnění smluv vypovídá o nedostatečnosti vnitřních kontrol agentury. To by mohlo agenturu vystavit finančním, právním a reputačním rizikům.

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.42.11. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2019	Agentura přijala právní závazek, aniž by byl schválen odpovídající rozpočtový závazek. Platba provedená podle této smlouvy v roce 2019 ve výši 10 345 EUR je proto v rozporu s předpisy. Tento případ nedodržení předpisů nebyl zapsán do evidence výjimek a agentura jej dále neřešila. Za podobných okolností došlo ke čtyřem dalším takovým případům. Popis těchto dalších chyb byl v evidenci výjimek zaznamenán. Vzniká tak konkrétní riziko nesrovnalostí v řízení závazků agentury.	Probíhá
2019	Agentura vypsala výběrové řízení, u kterého jeden člen výběrové komise nebyl formálně do výběrové komise jmenován a nepodepsal prohlášení o zachování důvěrnosti a o absenci střetu zájmů, přestože podle služebního řádu tak měl učinit. Agentuře tedy hrozí riziko, že může zůstat neodhalen potenciální střet zájmů.	Dokončeno
2020	Agentura zaplatila za softwarovou licenci a údržbu na základě rámcové smlouvy na pořizování softwarových licencí a IT služeb, aniž by provedla vnitřní kontroly, jimiž by se ujistila, že smluvní dodavatel naúčtoval ceny a přirážku ve správné výši. Svědčí to o slabých vnitřních kontrolách <i>ex ante</i> .	Probíhá

Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky (EISMEA)

Odpověď agentury EISMEA

3.42.9. V době zahájení zadávacího řízení stále probíhala jednání o rozpočtu EU na období 2021–2027, a konečný seznam programů i konečné údaje tedy ještě nebyly k dispozici. Navíc se v době posuzování navrhovaného rozpočtu stále očekávalo, že agentura EASME zařadí do svého portfolia více programů a rozšíří svou činnost. Odhady proto musely zahrnovat rezervu pro případné budoucí neočekávané potřeby, včetně další rezervy na pokrytí nepředvídaných výdajů jakékoli instituce, agentury nebo subjektu, jež může být založen(a) během doby trvání budoucí smlouvy.

3.42.10. Rok 2021 byl přechodným rokem, v němž byly postupy teprve zaváděny. V tomto roce došlo k významným změnám ve složení zaměstnanců i správě nově přidělených programů.

Agentura přezkoumává svůj registr výjimek dvakrát ročně, aby zajistila účinné provádění akčních plánů, které mají zabránit podobným událostem v budoucnu. Pořádá také osvětové činnosti a školení.

3.43. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Úvod

3.43.1. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo „agentura ERCEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/37/ES²²⁵, které bylo zrušeno a nahrazeno prováděcím rozhodnutím Komise 2013/778/EU²²⁶, které bylo nahrazeno novým prováděcím rozhodnutím Komise²²⁷ (EU) 2021/173. Toto nové rozhodnutí, které platí od 1. dubna 2021 do 31. prosince 2028, dává agentuře odpovědnost za provádění opatření Evropské rady pro výzkum v rámci programu Horizont Evropa. Základní údaje o agentuře ERCEA²²⁸ uvádí **obrázek 3.43.1**.

²²⁵ Rozhodnutí Komise 2008/37 ES, kterým se zřizuje Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum pro správu zvláštního programu Společenství Myšlenky v oblasti hraničního výzkumu.

²²⁶ Prováděcí rozhodnutí Komise 2013/779/EU o zřízení Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum.

²²⁷ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast, Evropská výkonná agentura pro výzkum, Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum a Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu.

²²⁸ Více informací o pravomocích a činnostech agentury ERCEA je k dispozici na jejích internetových stránkách: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Obrázek 3.43.1 – Základní údaje o agentuře ERCEA

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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury ERCEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura ERCEA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.43.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.43.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.43.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum, jež obsahuje finanční výkazy²²⁹ a zprávy o plnění rozpočtu²³⁰ za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.43.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.43.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

²²⁹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²³⁰ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Platby

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

3.43.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.43.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.43.9. Smlouva o pronájmu, kterou agentura uzavřela, ji zavazovala k tomu, aby svému pronajímateli hradila veškeré daně související s prostory. Obec Saint-Josse-ten-Noode (Brusel), kde se prostory nacházejí, uložila pronajímateli obecní daň a ten agenturu požádal o její proplacení. Pronajímatel tuto daňovou pohledávku rozporuje a zahájil v této věc soudní řízení u belgického soudu. Na konci roku 2021 Úřad Komise pro infrastrukturu a logistiku v Bruselu agentuře doporučil, aby pronajímateli tuto částku uhradila. Rozpočtové prostředky na rok 2021 nepostačovaly k pokrytí souvisejících právních závazků. ERCEA nepožádala o opravný rozpočet. Rozdíl činil 222 667 EUR.

Nedostatek prostředků na pokrytí právních závazků přijatých v roce 2021 byl zapsán do rejstříku výjimek až po našem auditu, což je v rozporu se zásadami vnitřní kontroly.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.43.10. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2020	V červenci 2019 zahájila agentura zadávací řízení na poskytování audiovizuálních služeb. Hodnotící výbor řádně neposoudil kvalitativní kritérium pro případovou studii. Související postup a platby ve výši 36 400 EUR provedené v roce 2020 byly tedy nesprávné. Agentura následně nabídky přehodnotila, vypověděla rámcovou smlouvu s vítězným uchazečem a znovu stanovila pořadí nabídek.	Dokončeno

Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

Odpověď ERCEA

3.43.9. Agentura ERCEA se řídila společným přístupem doporučeným úřadem OIB (Úřadem pro infrastrukturu a logistiku v Bruselu). Toto doporučení zavázat se a zaplatit obecní daň na roky 2019–2021 bylo obdrženo až 21. prosince 2021. Agentura ERCEA vyčlenila veškeré finanční prostředky, které měla k tomuto datu k dispozici, na pokrytí částky daně a chybělo jí 222 667 EUR. Změnu rozpočtu nebylo možné uskutečnit jednak z časových důvodů, a také proto, že neexistovala možnost jak ji provést (ústřední útvary nepředpokládají správní výdaje v rámci převodů na konci roku).

Nedostatek prostředků na pokrytí zákonných závazků byl zapsán do rejstříku výjimek v květnu 2022.

3.44. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HaDEA)

Úvod

3.44.1. Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (dále jen „agentura“ nebo „agentura HaDEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173²³¹. Agentura HaDEA byla zřízena na období od 16. února 2021 do 31. prosince 2028. Mezi její úkoly patří řízení činnosti EU v oblasti veřejného zdraví, koordinace digitálních programů v oblastech týkajících se průmyslu a vesmíru a provádění zbývajících prvků dřívějších programů EU²³². V dubnu 2021 převzala agentura HaDEA rovněž některé podpůrné činnosti, které dříve vykonávala Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)²³³.

3.44.2. Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173 stanovilo přechodné období²³⁴, během něhož agenturu řídila Komise. Přechodné období skončilo dne 16. února 2022, kdy agentura získala provozní kapacitu pro plnění svého vlastního rozpočtu. Základní údaje o agentuře HaDEA²³⁵ uvádí **obrázek 3.44.1**.

²³¹ **Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173**, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí, Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast, Evropská výkonná agentura pro výzkum, Výkonná agentura Evropské rady pro inovace a pro malé a střední podniky, Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum a Evropská výkonná agentura pro vzdělávání a kulturu.

²³² Čl. 7 odst. 2 **Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173**.

²³³ Čl. 21 odst. 3 **Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173**.

²³⁴ Článek 22 **prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2021/173**.

²³⁵ Více informací o pravomocích a činnostech agentury HaDEA je k dispozici na jejích internetových stránkách <https://hadea.europa.eu/>.

Obrázek 3.44.1 – Základní údaje o agentuře HaDEA

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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury HaDEA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura HaDEA.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.44.3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.44.4. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.44.5. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro zdraví a digitální oblast, jež obsahuje finanční výkazy²³⁶ a zprávy o plnění rozpočtu²³⁷ agentury za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.44.6. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Zdůraznění skutečnosti

3.44.7. Upozorňujeme na přílohu 3.3 finanční závěrky agentury, v níž se uvádí, že nájemní smlouva s Úřadem Komise pro infrastrukturu a logistiku v Bruselu (OIB) dosud nebyla podepsána. Částka uvedená v účetní závěrce u pronájmu prostor agentury od OIB tedy vychází z odhadu.

²³⁶ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²³⁷ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.44.8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.44.9. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.44.10. Článek 22 prováděcího rozhodnutí Komise (EU) 2021/173 svěřil generálnímu řediteli GŘ SANTE pravomoc jednat jako prozatímní ředitel agentury HaDEA do doby, než HaDEA získá provozní kapacitu pro plnění svého vlastního rozpočtu. Dne 19. února 2021 delegoval generální ředitel GŘ SANTE tuto pravomoc na jiného úředníka GŘ SANTE a jmenoval jej dočasným ředitelem HaDEA. Článek 26 finančního nařízení HaDEA umožňuje přenesení rozpočtových pravomocí. Nelze jej však vykládat tak, že umožňuje přenesení celé pravomoci prozatímního ředitele, neboť by to zbavilo článek 22 prováděcího rozhodnutí Komise (EU) 2021/173 jeho podstaty a významu.

3.44.11. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.44.12. Do 31. prosince 2021 agentura nepodepsala s Komisí dohodu o poskytování služeb týkající se pronájmu jejích kancelářských prostor. Předběžné rozpočtové závazky na pronájem kancelářských prostor v roce 2021 – v celkové výši 2 479 446 EUR – byly přeneseny, aniž by agentura přijala právní závazek ve lhůtě stanovené v článku 114 finančního nařízení EU.

Evropská výkonná agentura pro zdraví a digitální oblast (HaDEA)

Odpověď agentury HaDEA

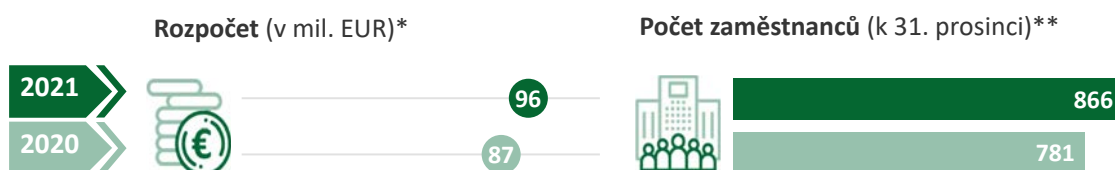
3.44.7. Agentura HaDEA by ráda objasnila, že zmíněné prostory obývá *de facto* od 1. dubna 2021. Vznikly jí tedy související náklady, které je z právního hlediska povinna uhradit. Agentura HaDEA čeká, až OIB dokončí nájemní smlouvu. Příslušnou platbu provede po podpisu nájemní smlouvy v roce 2022, která nabude účinku se zpětnou platností od roku 2021.

3.45. Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Úvod

3.45.1. Evropská výkonná agentura pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo „agentura REA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2021/173²³⁸, které platí od 1. dubna 2021 do 31. prosince 2028. Agentura podporuje politiku EU v oblasti výzkumu a inovací tím, že řídí projekty podporované rámcovým programem Horizont Evropa a jeho předchůdcem programem Horizont 2020. Agentura také řídí Výzkumný fond pro uhlí a ocel a propagační opatření týkající se zemědělských produktů. Agentura REA je nástupcem Výkonné agentury pro výzkum, zřízené rozhodnutím Komise 2008/46/ES²³⁹, která fungovala do 31. března 2021. Základní údaje o agentuře REA²⁴⁰ uvádí [obrázek 3.45.1](#).

Obrázek 3.45.1 – Základní údaje o agentuře REA



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

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

Zdroj: roční účetní závěrka agentury REA za rozpočtové roky 2022 a 2021; údaje o počtu zaměstnanců poskytla agentura REA.

²³⁸ Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2021/173, kterým se zřizuje Evropská výkonná agentura pro výzkum.

²³⁹ 2008/46/ES: Rozhodnutí Komise, kterým se zřizuje Výkonná agentura pro výzkum.

²⁴⁰ Více informací o pravomocích a činnostech agentury REA je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ec.europa.eu/rea.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

3.45.2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

3.45.3. Popis východiska našeho výroku, odpovědnosti vedení agentury a osob pověřených správou a odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací je uveden v oddíle 3.1 zprávy. Nedílnou součástí výroku tvoří podpis na straně 342.

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

Výrok

3.45.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky Evropské výkonné agentury pro výzkum, která obsahuje finanční výkazy²⁴¹ a zprávy o plnění rozpočtu²⁴² agentury za rozpočtový rok 2021;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.45.5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2021 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2021, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný

²⁴¹ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

²⁴² Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

3.45.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.45.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2021, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

3.45.8. Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí [příloha](#).

Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínky EÚD	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, dosud ale nezavedla elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Dokončeno

Evropská výkonná agentura pro výzkum (REA)

Odpověď agentury REA

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Mihails Kozlovs, člen Účetního dvora,
v Lucemburku na svém zasedání dne 20. září 2022.

Za Účetní dvůr

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'k-H se', written in a cursive style.

Klaus-Heiner LEHNE
předseda

AUTORSKÁ PRÁVA

© Evropská unie, 2022

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

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

Pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné soukromé osoby, např. na obrázcích zaměstnanců EÚD, nebo zahrnuje díla třetích stran, je nutno získat další povolení.

Je-li takové povolení získáno, zruší a nahradí výše uvedené obecné povolení a musí jasně uvádět veškerá omezení týkající se použití.

K použití nebo reprodukci obsahu, který není ve vlastnictví EU, může být nezbytné požádat o svolení přímo držitele autorských práv.

Software nebo dokumenty, na něž se vztahují práva průmyslového vlastnictví, jako jsou patenty, ochranné známky, zapsané průmyslové vzory, loga a názvy, jsou z politiky EÚD týkající se opakovaného použití vyloučeny.

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

Používání loga EÚD

Logo EÚD nesmí být použito bez předchozího souhlasu EÚD.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR



Úřad pro publikace
Evropské unie