



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky Úradu Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO) za rozpočtový rok 2019

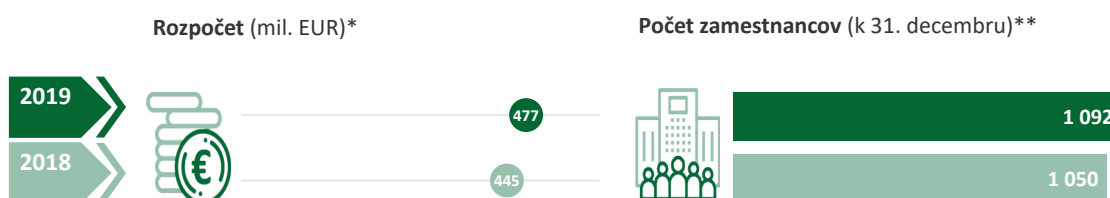
spolu s odpoveďou úradu

Úvod

01 Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo („úrad“ alebo „EUIPO“), do 23. marca 2016 známy ako Úrad pre harmonizáciu vnútorného trhu (OHIM), bol zriadený v roku 1993. Pôvodné nariadenie o jeho zriadení bolo naposledy revidované nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1001¹. Medzi hlavné aktivity úradu, ktorý má sídlo v Alicante, patrí registrácia ochranných známk EÚ a zapísaných dizajnov Spoločenstva platných v celej EÚ.

02 Na *ilustrácii 1* sú uvedené hlavné údaje o úrade².

Ilustrácia 1: Hlavné údaje o úrade



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

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

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2018 a predbežná konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

03 Audítorský prístup Dvora audítorov zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly úradu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením úradu.

¹ Ú. v. EÚ L 154, 16.6.2017, s. 1.

² Viac informácií o právomociach a činnostiach úradu je dostupných na jeho webovom sídle: www.euiipo.europa.eu.

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

Stanovisko

04 Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku úradu, ktorá pozostáva z finančných výkazov³ a výkazov o plnení rozpočtu⁴ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2019;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

05 Zastávame názor, že účtovná závierka úradu za rok končiaci sa 31. decembra 2019 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2019, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

06 Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2019 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

07 Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2019 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie stanovísk

08 Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy týkajúcej sa zodpovednosti audítora. Sme nezávislí v súlade s etickým kódexom profesionálnych účtovníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (kódex IESBA), ako aj s etickými požiadavkami, ktoré sú relevantné pre náš audit, a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v súlade s týmito požiadavkami a kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

09 V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách úradu vedenie úradu zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky úradu na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. To zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre vyhotovenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné

nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie úradu tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s oficiálnymi požiadavkami, ktoré sa na tieto výkazy vzťahujú. Vedenie úradu nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií úradu.

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

11 Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva úradu.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

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

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

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

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

- identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i toho, či v súvislosti s príslušnými transakciami nedošlo k významnému porušeniu požiadaviek právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby, navrhovať a vykonávať audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získavať audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ pre vyjadrenie stanovísk. Riziko, že neodhalíme prípady významných nesprávností či porušenia pravidiel vyplývajúcich z podvodu, je vyššie ako riziko prípadov spôsobených chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol,
- porozumieť vnútorným kontrolám, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútorných kontrol,
- posúdiť vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,
- vyjadriť záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti úradu naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní vo svojej audítorskej správe upozorniť na súvisiace informácie zverejnené v účtovnej závierke alebo ak takéto informácie nie sú dostatočné, stanovisko pozmeniť. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej audítorskej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti,
- hodnotiť celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, i to, či účtovná závierka verne odráža príslušné transakcie a udalosti,
- získať dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie úradu, ktoré umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným transakciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť.

S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu. Zo záležitostí oznámených úradu určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky

za príslušné obdobie najvýznamnejšie a tie potom predstavujú hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.

16 Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

17 Úrad uverejnil oznámenie o voľnom pracovnom mieste s cieľom zostaviť rezervný zoznam projektových odborníkov pre svoje zákaznícke oddelenie. Keďže toto oddelenie pozostávalo z dvoch útvarov (zákaznícka správa a komunikácia), v oznámení o voľnom pracovnom mieste boli stanovené dva rôzne profily uchádzačov, ktoré sa mali vyhodnocovať osobitne. Počas výberového postupu boli však všetci uchádzači hodnotení na základe všetkých výberových kritérií, čím boli zvýhodnení uchádzači, ktorí zodpovedali obom profilom. Podľa judikatúry Súdneho dvora sú výberové komisie viazané textom uverejneného oznámenia o voľnom pracovnom mieste. Keby boli všetci uchádzači hodnotení v súlade s ustanoveniami v oznámení o voľnom pracovnom mieste, niektorí uchádzači by na rezervný zoznam neboli zaradení, pretože by nedosiahli vopred stanovený minimálny počet bodov.

V rámci toho istého postupu výberová komisia okrem toho nahradila uchádzača, ktorý odmietol pozvanie na pohovor, uchádzačom, ktorý však nedosiahol vopred stanovený minimálny počet bodov potrebný na postup do ďalšej fázy výberu. Napriek tomu, že minimálne rovnaký počet bodov ako tento uchádzač získalo aj 17 ďalších uchádzačov, výberová komisia nepredložila žiadne písomné zdôvodnenie, prečo bol pozvaný tento uchádzač, ktorý už bol v úrade zamestnaný.

Výberový postup je preto v rozpore s pravidlami, keďže uvedené nedostatky ohrozili zásady transparentnosti a rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi.

18 Na dodržanie zásad transparentnosti a rovnakého zaobchádzania a na zamedzenie zvýhodňovania musia tiež členovia výberovej komisie oznámiť potenciálny konflikt záujmov a toto oznámenie musí následne preskúmať menovací orgán. V prípade troch kontrolovaných výberových postupov však členovia výberovej komisie podpísali všeobecný dokument o zachovaní dôvernosti, ktorý zahŕňal vyhlásenie o konfliktoch záujmov. Tento dokument bol podpísaný pred tým, ako bol

známy zoznam uchádzačov. Podľa dokumentu bol každý člen a náhradný člen komisie povinný oznámiť akékoľvek skutočnosti, ktoré by mohli vyvolať konflikt záujmov.

Keďže sa vyhlásenie o neexistencii konfliktu záujmov podpisuje pred tým, ako je známy zoznam uchádzačov, v súčasnej podobe len potvrdzuje zámer členov komisie oznámiť potenciálne konflikty záujmov, ak nastanú. V ustanoveniach služobného poriadku sa vyžaduje, aby každý člen komisie podpísal vyhlásenie po tom, ako sú známi uchádzači, a v tomto vyhlásení uvedú akékoľvek profesionálne či osobné vzťahy s uchádzačmi. Potenciálne konflikty záujmov by mal preskúmať aj menovací orgán. V prípade kontrolovaných výberových postupov členovia výberovej komisie neoznámili svoje profesionálne vzťahy s uchádzačmi. Tieto nedostatky ohrozujú zásady transparentnosti a rovnakého prístupu. Existuje riziko, že zvýhodňovanie sa týmito postupmi účinne nezamedzuje.

Pripomienky k správneému finančnému riadeniu

19 Podľa ustanovení služobného poriadku poskytuje úrad na zabezpečenie kontinuity činnosti príspevok zamestnancom pracujúcim v oblasti infraštruktúry, ľudských zdrojov a riadenia dobrej povesti za pracovnú pohotovosť doma. Tento príspevok sa vypláca 43 zamestnancom vrátane 29 administrátorov. Medzi týmito 29 administrátormi je 12 manažérov vrátane výkonného riaditeľa úradu a vedúceho jeho kancelárie. Európska komisia vydáva každý rok správu pre Radu a Európsky parlament o pracovnej pohotovosti v inštitúciách EÚ. V najnovšej uverejnenej správe (COM(2019) 217 final), ktorá sa týka roku 2017, je 25,6 % zamestnancov inštitúcií EÚ dostávajúcich príspevok za pracovnú pohotovosť vo funkčnej skupine „administrátor“. Na porovnanie v úrade je tento podiel 67,4 %. Väčšina zamestnancov, ktorá v inštitúciách EÚ vykonáva pracovnú pohotovosť, je vo funkčnej skupine „asistent“ alebo ide o zmluvných zamestnancov. Väčšina z nich pracuje v oblastiach bezpečnosti a informačných a komunikačných technológií.

Podľa plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti úradu majú na príspevok za pracovnú pohotovosť nárok zamestnanci, „keď je doložené, že pravidelná pracovná pohotovosť je nevyhnutná“. Pri audite sme zistili, že plán na zabezpečenie kontinuity činnosti nebol za posledné štyri roky aktivovaný.

V priebehu tohto obdobia došlo k niekoľkým udalostiam pred aktiváciou plánu na zabezpečenie kontinuity činností, ktoré si mohli vyžadovať zásah technického personálu, nie však vyššieho vedenia.

Pri kontrolách dodržiavania predpisov, ktoré uskutočnil úrad, sa navyše zistilo, že jeden zamestnanec nebol v čase jeho pracovnej pohotovosti dostupný. Pri audite sme zistili, že tento zamestnanec napriek tomu dostal za toto obdobie príspevok.

Keďže aktivácia plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti je mimoriadne výnimočná, sme toho názoru, že nie je doložené, že vyššiemu vedeniu úradu by sa mal vyplácať príspevok za pracovnú pohotovosť. To zodpovedá praxi v inštitúciách EÚ, kde sa príspevok vypláca hlavne technickému personálu. Súčasný počet zamestnancov v pracovnej pohotovosti v úrade je neprimeraný a je v rozpore so zásadou správneho finančného riadenia.

Úrad by mal tiež zlepšiť kontroly v súvislosti s pracovnou pohotovosťou, aby predišiel neoprávneným platbám.

20 V marci 2014 úrad informoval rozpočtový výbor o začatí rokovaní o možnej kúpe tretieho pozemku susediaceho so sídlom úradu, ktorý by mal vyriešiť potreby priestorov pre úrad v budúcnosti. V novembri 2018, po niekoľkých pokusoch o rokovanie s majiteľom pozemku, rozpočtový výbor schválil návrh na kúpu pozemku za cenu 4 700 000 EUR. Potrebu zaistiť dlhodobé rozšírenie areálu úrad nijako nezdôvodnil.

Analyzovali sme politiku úradu v oblasti budov a jeho viacročný plán personálnej politiky a porovnali sme plánovanú kapacitu a potreby so súčasnou kapacitou budovy. Úrad odhaduje, že do roku 2025 sa počet jeho zamestnancov zvýši o približne 300. Súčasná kapacita a existujúce možnosti rozšírenia priestorov na pozemku, ktorý už úrad mal vo vlastníctve pred kúpou nového pozemku, mu umožňujú umiestniť ďalších 439 zamestnancov. Na základe tejto analýzy sme dospeli k záveru, že súčasné kapacity budov a dostupného pozemku úradu postačujú na pokrytie budúcich potrieb úradu.

Pripomíname, že Dvor audítorov vo svojom stanovisku č. 1/2019 k nariadeniu o rozpočtových pravidlách úradu uviedol, že rozpočtové prebytky úradu sa nevyužívali produktívne, či už na úrovni úradu alebo Európskej únie, a že úrad by mal spolu s Komisiou napríklad preskúmať možnosť využiť svoje rozpočtové prebytky v prospech finančných nástrojov na podporu výskumných a inovačných činností a rastu európskych podnikov.

Keby úrad tento pozemok nekúpil, jeho rozpočtový prebytok za rok 2019 by bol vyšší. Nenašli sme žiadne dôkazy, že by úrad tento pozemok skutočne potreboval. Preto sa domnievame, nadobudnutie pozemku nepredstavovalo produktívne využitie rozpočtového prebytku úradu a pri kúpe nebola dodržaná zásada správneho finančného riadenia.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

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

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Alex Brenninkmeijer, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu dňa 22. septembra 2020.

Za Európsky dvor audítorov



Klaus-Heiner LEHNE
predseda

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	V zakladajúcom nariadení úradu sa stanovuje, že prekladateľské služby má poskytovať Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT), v dôsledku čoho je úrad hlavným klientom strediska. Úrad čoraz viac využíva interné riešenia, čo môže viesť k zdvojeniu práce a súvisiacich nákladov.	Dokončené
2018	Úrad podpísal zmluvu na upratovacie služby s uchádzačom, ktorý predložil mimoriadne nízku ponuku. Postup obstarávania a súvisiace platby sú v rozpore s pravidlami. Úrad by mal dôkladne analyzovať situácie potenciálne neobvyklých ponúk s cieľom zabezpečiť súlad s nariadením o rozpočtových pravidlách a so zásadou spravodlivej hospodárskej súťaže.	Prebieha
2018	Osobitné zmluvy uzavreté na základe rámcovej zmluvy o poskytovaní IT služieb nemali jasnú a transparentnú súvislosť s hlavnou zmluvou. Časť platieb predstavujúcich dodatočne vypočítané navýšenie je v rozpore s pravidlami. Úrad by mal podpisovať a používať osobitné zmluvy len v súlade s cenovými modelmi stanovenými v súvisiacich rámcových zmluvách.	Dokončené

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Úrad platí veľké sumy záporných úrokov. Mal by to prehodnotiť a finančné zdroje využívať produktívnejším spôsobom.	Nevzťahuje sa
2018	Úrad využíval poradenské služby v rozsiahlej miere. Štvorročná rámcová zmluva bola plne vyčerpaná len za dva roky a šesť mesiacov a externí konzultanti tvorili 20 % všetkých zamestnancov úradu.	Dokončené
2018	Úrad využíval zmluvu o poskytovaní konzultačných služieb, ktorá však v skutočnosti viedla k zapožičaniu zamestnancov namiesto poskytovania služieb. Konzultačná spoločnosť však takúto službu nemôže ponúkať.	Prebieha
2018	V ročnom pracovnom programe ani vo výročnej správe o činnosti sa v neuvádzajú informácie o ekvivalentoch plného pracovného času dodaných poskytovateľmi služieb, ktorí vykonávajú úlohy vedľajšej činnosti úradu, no sú súčasťou jeho hlavnej pracovnej činnosti. Takéto informácie by zvýšili transparentnosť.	Prebieha⁵
2018	Väčšina osobitných zmlúv za pevne stanovenú cenu neobsahovala jasne vymedzené výstupy ani harmonogram, ale tieto boli vymedzené len všeobecne. Všetky výstupy za pevnú cenu by mali byť jasne vymedzené v zmluvách.	Dokončené

⁵ Úrad v roku 2019 neplnil zmluvu, v súlade s ktorou by bola strana platená podľa času stráveného na úlohe a použitých prostriedkov (tzv. *time and means contract*).

ODPOVEĎ EUIPO

17. Úrad berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Hoci sa výberová komisia vo všeobecnosti pridrižiava oznámenia o voľnom pracovnom mieste, v tomto prípade došlo k nesprávnemu výkladu hodnotenia výberových kritérií. Aj rozhodnutia výberovej komisie by mali byť lepšie zdokumentované. Vzhľadom na túto pripomienku úrad ešte viac posilní kontroly týchto aspektov.

18. Aj keď účelom dokumentu o zachovaní dôvernosti a konflikte záujmov je poukázať na základné zásady dôvernosti a nestrannosti, ktoré sú už zakotvené v služobnom poriadku, a jeho podpísaním sa opätovne potvrdzuje záväzok členov výberovej komisie dodržiavať tieto zásady počas celého výberového konania, ich uplatňovanie a záväzná povaha platia aj po oznámení mien uchádzačov. Úrad berie však na vedomie poznámku Dvora audítorov. V súlade s návrhom Dvora audítorov úrad už používa osobitné vyhlásenia o zachovaní dôvernosti a vyhlásenia o neexistencii konfliktu záujmov vo fáze výberového konania, v ktorej sú mená uchádzačov známe.

19. V súlade s požiadavkami medzinárodných noriem kvality a rámcom úradu pre vnútornú kontrolu úrad zaviedol plán na zabezpečenie kontinuity činnosti. Plán na zabezpečenie kontinuity činnosti tvorí súbor stratégií a postupov, ktorých cieľom je obmedziť zmätok v kritickej situácii, a to na základe predvídania kritických účinkov a zabezpečením usmernení na podporu a účinnú obnovu a návrat do normálneho stavu.

V pláne na zabezpečenie kontinuity činnosti sa predpokladá niekoľko funkcií v rámci tímu krízového riadenia a tímu na podporu činnosti, ktoré sú v pohotovosti, a preto majú nárok na príspevok za pracovnú pohotovosť, ako sa uvádza v služobnom poriadku.

Vo svojej výročnej správe na roky 2013 a 2014 Dvor audítorov uviedol pripomienku týkajúcu sa príspevkov za pracovnú pohotovosť. Po predložení rozpočtovému výboru, ktorý takisto poukázal na počet riadiacich pracovníkov oprávnených na príspevok za pracovnú pohotovosť, a zriadení mechanizmu kontroly, rozpočtový výbor úradu preto potvrdil režim plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti. V dôsledku toho sa pripomienka považuje za vybavenú. Vzhľadom na súčasnú pripomienku Dvora audítorov úrad opätovne predloží rozpočtovému výboru informácie o stave ohľadom príspevkov na pracovnú pohotovosť.

Aj keď ku aktivácii plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti dochádza našťastie len výnimočne, nedávno bol aktivovaný v dôsledku situácie vyvolanej ochorením COVID-19. Úrad tak mohol konať rýchlo, čo bolo veľmi dôležité, aby sa zachovala jeho povesť a dobré meno, pričom sa predĺžili lehoty pre klientov, rýchlo komunikovalo

s dodávateľmi a predovšetkým rýchlo postupovalo s cieľom zaistiť bezpečnosť zamestnancov a súčasne zabezpečiť nepretržitú službu na vysokej úrovni poskytovanú klientom. Vzhľadom na zásadnosť operácií úradu (viac ako 1 000 prihlášok za deň a 600 komunikácií so zákazníkmi v reálnom čase) sa preukázalo, že neustála dostupnosť a riadenie vyššieho manažmentu je nevyhnutné na zabezpečenie toho, aby bol úrad do 24 hodín od prijatia rozhodnutia o obmedzení pohybu v plnej prevádzke pri práci na diaľku.

Suma vyplatená na príspevky za pracovnú pohotovosť bola 225 568,34 EUR, čo predstavuje 0,09 % príjmov úradu za rok 2019 a 0,05 % rozpočtu.

Úrad berie na vedomie výzvu Dvora audítorov, aby sa zlepšili vykonávané kontroly. Zistená neoprávnená platba už bola vrátená.

20. Ako uviedol Dvor audítorov, už v roku 2014 úrad informoval rozpočtový výbor o začatí rokovaní o potenciálnom nadobudnutí tretieho pozemku susediaceho so sídlom úradu.

Kúpa jediného dostupného pozemku susediaceho s areálom sa považovala za nevyhnutnú na zabezpečenie dlhodobého rozširovania areálu, najmä vzhľadom na chýbajúce alternatívne riešenia.

Nadobúdacía cena 4 700 000 EUR predstavuje menej ako 40 % pohľadávky zabezpečenej pozemkom a polovicu ceny pôvodnej ponuky. Úrad sa domnieva, že táto cena je v súlade so zásadou správneho finančného riadenia, a preto rozpočtovému výboru navrhlo kúpu tohto pozemku. Rozpočtový výbor tento návrh jednohlasne schválil.

Pokiaľ ide o pripomienku Dvora audítorov týkajúcu sa produktívneho využitia prebytku, úrad potvrdzuje, že akumulovaný prebytok sa na nákup pozemku nepoužil. Nákup bol financovaný prostredníctvom prevádzkového rozpočtu z rozpočtových prostriedkov schválených na tento účel.

Na základe návrhu v stanovisku Dvora audítorov, aby sa proaktívne využil akumulovaný prebytok, sa začali rokovania s Európskou komisiou. Prvý súbor iniciatív na mobilizáciu finančných prostriedkov v rámci akumulovaného prebytku sa už zaradil do rozpočtu na rok 2020 a v spolupráci s Európskou komisiou sa na rok 2021 pripravujú ďalšie opatrenia.

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2020.

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí Európskeho dvora audítorov č. 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licenci [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). To znamená, že opakované použitie je povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Používateľ nesmie skresliť pôvodný význam či myšlienku dokumentov. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. na fotografiách zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, používateľ je povinný získať dodatočné povolenie. Ak je súhlas udelený, ruší sa ním uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy, a používateľovi sa na ne licencia neposkytuje.

V súbore webových sídiel inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu sa uvádzajú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame Vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

Použitie loga Európskeho dvora audítorov

Logo Európskeho dvora audítorov sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.