

ZPRÁVA**o ověření účetní závěrky Evropské agentury pro obnovu za rozpočtový rok 2003, spolu
s odpověďmi agentury**

(2005/C 41/02)

OBSAH

	<i>Odstavec</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1	36
STANOVISKO ÚČETNÍHO DVORA	2–6	36
Spolehlivost účetní závěrky	3	36
Zákonnost a správnost uskutečněných operací	4–6	36
PŘIPOMÍNKY	7–16	36
Tabulky 1 až 4		38
Odpovědi agentury		42

ÚVOD

1. Evropská agentura pro obnovu (dále jen „agentura“) byla ustavena v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1628/96 ze dne 25. července 1996 ⁽¹⁾. Toto nařízení bylo nahrazeno nařízením Rady (ES) č. 2667/2000 ze dne 5. prosince 2000 ⁽²⁾. Agentura, jež byla založena v únoru 2000, byla zpočátku odpovědná za řízení programů podpory EU v Kosovu. Její mandát byl v letech 2001 a 2002 dvakrát rozšířen a nyní spadá do její působnosti i Srbsko a Černá Hora a Bývalá jugoslávská republika Makedonie. Agentura sídlí v Soluni a má provozní střediska v Bělehradě, Podgorici, Prištině a ve Skopje. Realizuje programy, jejichž cílem je podporovat budování institucí a dobrou správu, prosazovat rozvoj tržní ekonomiky a základní infrastruktury a přispívat ke konsolidaci občanské společnosti. *Tabulka 1* shrnuje pravomoci a činnosti agentury na základě údajů, které tato agentura poskytl.

STANOVISKO ÚČETNÍHO DVORA

2. Účetní dvůr přezkoumal roční účetní závěrku agentury sestavenou k 31. prosinci 2003 a uskutečněné operace. Účetní dvůr vykonal audit v souladu se svými auditními zásadami a standardy, které vycházejí z všeobecně uznávaných mezinárodních auditních standardů a jsou přizpůsobeny specifickým podmínkám Společenství. Na základě tohoto auditu může Účetní dvůr s dostatečnou jistotou vyjádřit níže uvedené stanovisko.

Spolehlivost účtů

3. Podle názoru Účetního dvora účetní závěrka agentury nepodává věrný a pravdivý obraz majetkové a finanční situace agentury (viz odstavce 8 a 10).

Zákonnost a správnost uskutečněných operací

4. Kvůli nedostatku potřebných informací o konečném použití prostředků, které agentura svěřila externím subjektům (národním i mezinárodním), nemůže Účetní dvůr vyjádřit svůj názor na zákonnost a správnost operací týkajících se plateb v hodnotě 21,4 milionů EUR uskutečněných v roce 2003 (viz odstavec 15). Účetní dvůr se domnívá, že s výjimkou výhrad uvedených v odstavcích 5 a 6 jsou zbývající operace, které souvisejí s řádnou účetní závěrkou agentury, zákonné a správné.

5. Co se týká plateb, Účetní dvůr zjistil chyby související s platností podpůrných dokumentů, dodržování smluvních ustanovení a delegování veřejných pravomocí (viz odstavec 13).

6. V případech zadávání veřejných zakázek Účetní dvůr shledal, že u jedné z pěti prověřovaných operací došlo k odchylce od procedurálních pravidel, což zpochybňuje dodržování zásady rovnosti příležitostí mezi účastníky nabídkového řízení (viz odstavec 14).

PŘIPOMÍNKY

7. Plnění výdajových položek za rozpočtový rok 2003 a výdajových položek převedených z předchozího rozpočtového roku je uvedeno v *tabulce 2*. Výkaz příjmů a výdajů a rozvaha agentury za rozpočtový rok 2003 jsou uvedeny ve zkrácené podobě v *tabulkách 3 a 4* ⁽³⁾.

8. Článek 1 finančního nařízení agentury stanoví, že její rozpočet by měl být schválen v souladu se zásadou rozlišení výdajových položek na položky závazků a položky plateb. Článek 3 téhož nařízení stanoví, že celkové příjmy by měly pokrýt celkový součet plateb, z čehož lze dovodit, že rozpočet by měl být vyrovnaný a při jeho plnění by se mělo postupovat se snahou o maximální možné zachování této rovnováhy. Ve skutečnosti se však rozpočet agentury přijatý správnou radou zásadou rozlišení výdajových položek neřídí, a v důsledku toho uvádí agentura mezi výdaji nejen platby za dané období účtované do výdajových položek za daný rozpočtový rok, ale také veškeré neuhrazené platby závazků za daný rozpočtový rok ⁽⁴⁾, a to bez ohledu na rozsah plnění těchto závazků. Účetní výsledek za daný rozpočtový rok tak neodpovídá operacím, které agentura ve skutečnosti realizovala. Kumulativní deficit k 31. prosinci 2003 ve výši 140,95 milionů EUR je tedy z velké části umělý, protože vznikl v důsledku neuhrazených závazků týkajících se ekonomických operací, které ještě nebyly provedeny.

9. I v roce 2003 se projevovaly významné slabé stránky účetního systému agentury. Například obecné účty byly i nadále vedeny v systému jednoduchého účetnictví, a to i přes riziko výskytu chyb, které tento systém znamená pro integritu dat, a navzdory skutečnosti, že článek 55 finančního nařízení agentury stanoví, že agentura povede podvojný účetnictví.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 204, 14.8.1996, s. 1.

⁽²⁾ Úř. věst. L 306, 7.12.2000, s. 7.

⁽³⁾ Ve všech tabulkách obsažených v této zprávě byly použity nejpřesnější možné hodnoty daných údajů. V konečných součtech mohou být nepatrné rozdíly způsobené zaokrouhlením pro účely prezentace. Pomlčka znamená nulovou nebo neexistující hodnotu a 0,0 odpovídá hodnotě pod úrovní zaokrouhlení.

⁽⁴⁾ Platby neuhrazených závazků z předchozích let realizované během rozpočtového roku nejsou pro účely výkazu příjmů a výdajů agentury považovány za výdaje.

10. Navzdory připomínkám, které Účetní dvůr vyjádřil ve své zprávě za rozpočtový rok 2002 ⁽¹⁾, nebyly finanční prostředky vyplácené finančním prostředníkům v rámci programů půjček započítány v rozvaze jako aktiva. O použití těchto prostředků informuje pouze poznámka ve zprávě přiložené k účetní závěrce ⁽²⁾. Od svého vzniku vyplatila agentura v rámci těchto programů 52,4 milionů EUR ⁽³⁾. Mnohé programy, které v roce 2003 ještě běžely, navíc zajišťují hospodaření s těmito prostředky prostřednictvím dodavatelů agentury. Účetní dvůr vyčíslil částku takto vyplacených prostředků na 43,38 milionů EUR. V obou případech se měly disponibilní zůstatky ke konci rozpočtového roku 2003 objevit ve sloupcích aktiv rozvahy agentury.

11. S ohledem na konsolidaci účetní závěrky agentury s účetními závěrkami orgánů Společenství, jež se bude provádět počínaje rozpočtovým rokem 2005 ⁽⁴⁾, by agentura měla zintenzívnit svou snahu o zlepšení rozpočtové, finanční a účetní správy. Rozpočet agentury musí být přijat v podobě, jakou stanoví její finanční nařízení (viz odstavec 8), a účetní pravidla, jimiž se řídí účtování příjmů a výdajů, musí být uvedena do souladu se zásadami účtování ve věcné a časové souvislosti, tj. akruálního účetnictví.

12. Řízení finančního orgánu, který agentura ustavila v Kosovu a jehož vedení svěřila externímu konzultantovi, vykazovalo významné nedostatky (např. chybné účty, nedostatečnou analýzu rizik souvisejících s dlužníky, nedostatky v dokumentaci k žádostem o půjčky). Dohled agentury však nebyl dostatečný a nemožnil tyto nedostatky odhalit a co nejdříve podniknout nutná nápravná opatření.

13. U plateb realizovaných v roce 2003 byly zjištěny odchylky od stanoveného postupu. V některých případech šlo o důsledek nedodržení smluvních ustanovení nebo platebních podmínek (neplatná, dokonce nedostatečná smluvní dokumentace).

V ostatních případech byla důvodem odchylky skutečnost, že činnosti, oproti kterým byly platby realizovány, nebyly v souladu s pravidly, jimiž se řídí delegování veřejné moci, a/nebo pravidly upravujícími dodatky k již uzavřeným smlouvám. Tyto odchylky ukazují, že agentura by měla zlepšit dohled nad postupy souvisejícími se závazky a potvrzováním výdajů.

14. Byly zjištěny i odchylky, které měly dopad na rozhodování při zadávání zakázek. Někteří účastníci nabídkového řízení byli například vyloučeni z administrativních či technických důvodů, které byly sporné nebo nedostatečně zdůvodněné. V jiných případech byli projektoví manažeři krátce po zahájení programu nahrazeni osobami, které neměly stejné kvalifikační předpoklady jako ty, které uchazeči umožnily zakázku získat. V zájmu snížení chybovosti by agentura měla posílit systém vnitřní kontroly, a to tak, že bude přísněji postupovat při výběru zaměstnanců, jejichž úkolem je hodnotit nabídky, a bude dbát, aby výbor pro hodnocení nabídek svá rozhodnutí jasně zdůvodňoval.

15. Agentura uzavřela několik smluv a veřejnými, poloveřejnými, národními i mezinárodními třetími stranami. Ve všech těchto případech by agentura měla pečlivěji dodržovat zavedené mechanismy, aby si tak zajistila, že jí tyto orgány budou poskytovat informace nutné pro zhodnocení zákonnosti a správnosti uskutečněných operací.

16. Účetní dvůr ve své zprávě za rozpočtový rok 2002 ⁽⁵⁾ zdůraznil, že počet pověřených a dále pověřených schvalujících osob je nadměrný. Ke konci roku 2003 jich bylo 45 pro hlavu III rozpočtu a 11 pro hlavy I a II rozpočtu, tj. 56 oproti 67 v červnu téhož roku. Počet pověřených osob ani doba, na niž jsou příslušné pravomoci postupovány, však nejsou nijak omezeny. Agentura by měla i nadále usilovat o snížení počtu pověřených osob.

Tuto zprávu přijal Účetní dvůr v Lucemburku na svém zasedání ve dnech 8. až 9. prosince 2004.

Za Účetní dvůr
Juan Manuel FABRA VALLÉS
předseda

⁽¹⁾ Viz odstavec 14 zprávy za rozpočtový rok 2002 (Úř. věst. C 319, 30.12.2003, s. 1).

⁽²⁾ Vztahuje se na doplňkové fondy a prostředky vyplácené prostřednictvím úvěrových mechanismů a úvěrových linek.

⁽³⁾ Odhad před provedením nezbytných úprav.

⁽⁴⁾ Viz body odůvodnění č. 32, 35, 48 a 49 finančního nařízení platného pro souhrnný rozpočet Evropských společenství, nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1).

⁽⁵⁾ Viz odstavec 15 zprávy za rozpočtový rok 2002.

Tabulka 1
Evropská agentura pro obnovu (Solun)

<p>Oblast pravomoci Společenství podle Smlouvy</p>	<p>Pravomoci agentury, jak jsou definovány v nařízení Rady (ES) č. 2667/2000</p>	<p>Správa</p>	<p>Zdroje, jež byly agentuře k dispozici v roce 2003 (údaje za rok 2002)</p>	<p>Produkty a služby dodané v roce 2003</p>
<p>Společenství provádí v rámci svých pravomocí činnosti hospodářské, finanční a technické spolupráce se třetími zeměmi. Tyto činnosti doplňují činnosti prováděné členskými státy a jsou v souladu s rozvojovou politikou Společenství.</p> <p>(článek 181a)</p>	<p>Cíle</p> <p>Poskytovat pomoc EU i) v oblasti obnovy, návrhu uprchlíků a vysídlených osob, ii) propagovat rozumnou správu, silnější instituce a právní řád, iii) podporovat rozvoj tržní ekonomiky a investice do základní infrastruktury a opatření na ochranu životního prostředí, iv) podporovat rozvoj a konsolidaci občanské společnosti.</p>	<p>Úkoly</p> <p>— Poskytovat poradenské služby Komisi v otázkách priority potřeb.</p> <p>— Připravit návrhy programů obnovy a návrat uprchlíků a vysídlených osob.</p> <p>— Všemožně usilovat o poskytování pomoci Evropské unie.</p>	<p>Správní rada</p> <p>Skládá se z jednoho zástupce za každý členský stát, dvou zástupců Komise a pozorovatele Evropské investiční banky.</p> <p>Ředitel</p> <p>Jmenovaný správní radou na návrh Komise.</p> <p>Provozní střediska s vysokou mírou správní autonomie v Bělehradě, Prištině, Podgorici a ve Skopje.</p> <p>Externí kontrola</p> <p>Účetní dvůr.</p> <p>Orgán udělující absolutorium</p> <p>Parlament na doporučení Rady.</p>	<p>Konečný rozpočet</p> <p>358,6 milionů EUR (495,9 milionů EUR), včetně grantu EU ve výši: 97,4 % (92,5 %).</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2003:</p> <p>120 (122) pracovních míst uvedených v plánu pracovních míst.</p> <p>Počet obsazených pracovních míst: 94 (101).</p> <p>Jiná pracovní místa – místní zaměstnanci: 201 (195) pracovních míst, z toho obsazeno 173 (176).</p> <p>Celkový počet zaměstnanců: 267 (277)</p> <p>Odpovědných za: provozní úkoly: 140 (136) správní úkoly: 97 (107) smíšené úkoly: 30 (34).</p>
<p>Uplatnění</p> <p>Agentura řídí hlavní programy podpory v Srbsku a Černé Hoře (Republika Srbsko, Kosovo a Republika Černá Hora) a v Bývalé jugoslávské republice Makedonie (FYROM). Přijemci pomoci mohou být státy, subjekty spadající pod správu OSN, federální, regionální a místní orgány, veřejné a poloveřejné orgány, organizace zaměstnanců i zaměstnavatelů, organizace na podporu obchodu, družstva, podílové společnosti, charitativní organizace, nadace a nevládní organizace.</p>	<p>Geografická distribuce provozních výdajů v roce 2003</p> <p>— Kosovo: 139 milionů EUR.</p> <p>— Srbsko: 109 milionů EUR.</p> <p>— Černá Hora: 19 milionů EUR.</p> <p>— FYROM: 36 milionů EUR.</p> <p>— Celkem: 302 milionů EUR.</p>	<p>Geografická distribuce provozních výdajů v roce 2003</p> <p>— Kosovo: 139 milionů EUR.</p> <p>— Srbsko: 109 milionů EUR.</p> <p>— Černá Hora: 19 milionů EUR.</p> <p>— FYROM: 36 milionů EUR.</p> <p>— Celkem: 302 milionů EUR.</p>	<p>Geografická distribuce provozních výdajů v roce 2003</p> <p>— Kosovo: 139 milionů EUR.</p> <p>— Srbsko: 109 milionů EUR.</p> <p>— Černá Hora: 19 milionů EUR.</p> <p>— FYROM: 36 milionů EUR.</p> <p>— Celkem: 302 milionů EUR.</p>	<p>Geografická distribuce provozních výdajů v roce 2003</p> <p>— Kosovo: 139 milionů EUR.</p> <p>— Srbsko: 109 milionů EUR.</p> <p>— Černá Hora: 19 milionů EUR.</p> <p>— FYROM: 36 milionů EUR.</p> <p>— Celkem: 302 milionů EUR.</p>

Zdroj: Údaje poskytl agentura.

Tabulka 2
Evropská agentura pro obnovu – Plnění rozpočtu na rozpočtový rok 2003

Příjmy		Výdaje										(v milionech EUR)	
		Disponibilní výdajové položky				Výdajové položky převedené z předchozího rozpočtového roku							
Zdroj příjmů	Příjmy zapsané do konečného rozpočtu za daný rozpočtový rok	Realizované příjmy	Alokace výdajů	zapsáno	přiděleno	uhrazeno	převedeno	zrušeno	zůstatek závazku	převedené závazky	uhrazeno	zrušeno (1)	neuhrazené závazky
Granty Společenství	349,3	270,0	Hlava I	19,2	17,3	17,0	0,3	1,9	—	0,2	0,1	0,1	—
Ostatní granty	4,0	28,4	Zaměstnanci Hlava II	7,6	6,5	5,3	1,2	1,1	—	2,0	2,0	0,1	—
Ostatní výnosy	5,3	5,5	Správní výdaje Hlava III	331,8	182,0	29,8	152,2	—	149,7	338,2	227,6	30,6	79,9
Celkem	358,6	303,9	Provozní výdaje	358,6	205,8	52,1	153,7	3,0	149,7	340,4	229,7	30,8	79,9
			Neuhrazené závazky (1)	233,5	153,0	39,8	113,2	2,5	78,0				
			Celkem	592,1	358,7	91,9	266,9	5,5	227,8	340,4	229,7	30,8	79,9

(1) Výše výdajových položek, které byly převedeny z předchozího rozpočtového roku a v roce 2003 zrušeny (30,6 milionů EUR), odpovídá zrušeným závazkům. Příslušné výdajové položky byly dány k dispozici pro opětovné použití a na začátku rozpočtového roku byly přidány k neuhrazeným závazkům.

Pozn.: Rozdíly v konečných součtech jsou důsledkem zaokrouhlování.

Zdroj: Údaje agentury. Tyto tabulky shrnují údaje, které agentura uvedla ve své účetní závěrce.

Tabulka 3

Evropská agentura pro obnovu – Výkaz příjmů a výdajů za rozpočtové roky 2003 a 2002

(v tisících EUR)

	2003	2002
Příjmy		
Granty Komise	275 280	462 804
Rozpočtové příjmy	3 955	5 978
Různé příjmy	1 517	495
Doplňkové fondy	379	497
Příspěvky třetích stran	28 034	500
Příjmy celkem (a)	309 164	470 274
Výdaje		
<i>Zaměstnanci – Hlava I rozpočtu</i>		
Platby	17 027	17 771
Převedené výdajové položky	306	206
<i>Správní výdaje – Hlava II rozpočtu</i>		
Platby	5 261	6 211
Převedené výdajové položky	1 215	2 037
<i>Provozní výdaje – Hlava III rozpočtu</i>		
Platby	69 565	138 512
Převedené výdajové položky	265 352	293 106
Výdaje celkem (b)	358 725	457 844
Plnění rozpočtu za rozpočtový rok (a – b) (1)	– 49 560	12 430
Zůstatek převedený z předchozího rozpočtového roku	– 112 908	– 73 127
Platby jménem Komise	– 5 231	– 25 407
Platby k provedení jménem Komise	– 515	0
Zrušení výdajových položek převedených z předchozích rozpočtových let	30 649	5 463
Anulované převedené výdajové položky N – 1 (hlava I a II)	146	135
Doplňk: převedené výdajové položky z roku 2001	0	– 32 423
Rozpočtové příjmy k refundaci	– 3 955	0
Opravy doplňkových fondů	400	0
Kurzové rozdíly	23	22
Zůstatek za rozpočtový rok	– 140 951	– 112 908

(1) Vypočítáno podle zásad definovaných v článku 15 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1150/2000 ze dne 22. května 2000 (Úř. věst. L 130, 31.5.2000, s. 8).
Pozn.: Rozdíly v konečných součtech jsou důsledkem zaokrouhlování.

Zdroj: Údaje agentury. Tyto tabulky shrnují údaje, které agentura uvedla ve své účetní závěrce.

Tabulka 4

Evropská agentura pro obnovu – Rozvaha k 31. prosinci 2003 a 31. prosinci 2002

(v tisících EUR)

Aktiva	2003	2002	Pasiva	2003	2002
Dlouhodobá aktiva			Vlastní zdroje		
Dlouhodobá aktiva v pořizovací ceně ⁽¹⁾	3 877	3 400	Vlastní jmění ⁽¹⁾	1 771	1 960
Odpisy ⁽¹⁾	- 2 106	- 1 440	Zůstatek za rozpočtový rok	- 140 951	- 112 908
Mezisoučet	1 771	1 960	Mezisoučet	- 139 180	- 110 948
Oběžná aktiva			Krátkodobé pohledávky		
Různé účty pohledávek	56	58	Automatické převody výdajových položek (hlava III)	345 271	338 112
Zálohy	57	53	Automatické převody výdajových položek (hlava I a II)	1 521	2 244
Pohledávka z titulu vratky DPH	23	26	Různé účty závazků	5 002	49
Mezisoučet	135	137	Mezisoučet	351 794	340 405
Hotovostní účty					
Bankovní účty	210 664	227 307			
Peněžní prostředky	44	53			
Mezisoučet	210 708	227 360			
Celkem	212 614	229 457	Celkem	212 614	229 457

⁽¹⁾ Dlouhodobá aktiva v pořizovací ceně a odpisy za rozpočtový rok 2002 byly vyčísleny v souladu s metodologií platnou pro rozpočtový rok 2003.

Pozn.: Rozdíly v konečných součtech jsou důsledkem zaokrouhlování.

Zdroj: Údaje agentury. Tyto tabulky shrnují údaje, které agentura uvedla ve své účetní závěrce.

ODPOVĚDI AGENTURY

8. Jelikož agentura nedisponuje vlastním rozpočtovou položkou v souhrnném rozpočtu ES, je sestavování celoročního rozpočtu uskutečňováno výhradně správní radou pod vedením Komise. V tomto kontextu předkládá Agentura svůj návrh předběžného rozpočtu s odděleně uvedenými položkami, doplněný „rozpisem uvažovaných plateb vyplývajících ze smluvních závazků“, a to v plném souladu s postupem Komise. Toto oddělené zapisování položek však není patrné, když je celoroční rozpočet zveřejněn ve speciálním vydání Úředního věstníku pro agentury, protože u běžné formy rozpočtu, kterou ve věstníku užívá většina agentur, se položky neuvádějí odděleně. Agentura nyní přikročila k opatřením směřujícím k větší průhlednosti při finančním předkládání svých operací. Zpráva konsolidovaných příjmů a výdajů za celé období bude doplněna za rok 2004 a použita pro počáteční zůstatek roku 2005 tak, aby byl dodržen postup obecného finančního nařízení (ABAC).

9. Agentura plně odstranila nedostatek zjištěný Účetním dvorem a nyní používá informatizovaný systém podvojného finančního účetnictví spolu s rozpočtovou pomůckou SI2. V první semestru roku 2004 byly účetní položky za rok 2003 zaneseny do této účetní pomůcky a účetní závěrka za rok 2003 byla vypracována na této bázi. Integrita (úplnost a spolehlivost) údajů předkládaných na základě dřívějšího systému byla v tomto kontextu potvrzena.

10. Částka ve výši 52,4 milionů EUR představuje celkovou částku plateb vyplacených všem těmto zprostředkovatelům od roku 2000. Z toho bylo pouze 15 milionů EUR vyplaceno orgánům vytvořeným agenturou (3,71 milionů EUR v roce 2003). Přechodná klauzule o vlastnictví týkající se fondů používaných agenturou chránila především zájmy Společenství až do chvíle, kdy fondy mohly být bezpečně převedeny správním orgánům. Agentura začlení hodnotu těchto fondů a podá zprávu o jejich použití ve svém finančním výkazu počínaje rokem 2004. Ze dvanácti „speciálních fondů“ byly tři uzavřeny do konce roku 2003; nevyrovnaná bilance zbytkových fondů činila 5,87 milionů EUR ke 31. prosince 2003 a na konci roku 2004 je takřka zlikvidována.

11. V roce 2003 byla funkce účetního agentury značně posílena, byl přijat interní kontrolor, byly získány nové účetní pomůcky, byly reorganizovány služby zajišťující finance a hlavní účetní knihu a byl přepracován systém delegování pravomocí. V roce 2004 Agentura pokračovala ve svém úsilí dále zlepšit svůj systém finančního spravování, a to zvláště posílením svých účetních služeb.

12. Tento orgán byl vytvořen bezprostředně v kontextu poválečné situace roku 2000, kdy v zemi nefungoval žádný bankovní systém. Spolu se zlepšujícími se podmínkami v zemi docházelo i k postupnému zlepšování managementu této kanceláře. Ve skutečnosti EAR v rámci své úlohy aktivního dohlázele nad programem zadala roku 2002 audit (příslušná zpráva se stala základem pro připomínky Účetního dvora). Tento audit zahrnoval přehled řízení fondu. Je pravda, že EAR reagovala s určitým zpožděním. Stalo se tak z důvodů zpožděného předání auditorské zprávy. Na základě přijatých závěrů vydala EAR pokyn konzultantům přijmout nápravná opatření.

13. V první skupině závěrů Účetního dvora se konstatuje, že agentura provedla platby ve prospěch veřejných organizací dle podmínek, které neodpovídaly smluvně stanoveným podmínkám. Bylo tak učiněno k zajištění lepšího sladění rozpisu plateb s hotovostními potřebami a interními předpisy příslušných organizací, což umožnilo včasné plnění projektu. V jiných případech agentura zvážila technické a finanční informace poskytnuté dodavatelem tak, aby v podstatě odpovídaly zadání formálně požadovanému ve smlouvě. Mimoto se v několika případech agentuře nepodařilo obdržet podkladové dokumenty o normách EU z důvodů stavu místní legislativy a podmínek. Druhá skupina, tvořící převážnou část závěrů Účetního dvora, se týká realizace zprostředkovatelských smluv. Tento druh smluv se již nepoužívá od doby, kdy vstoupilo v platnost od 1. ledna 2003 nové finanční nařízení. Některé z těchto smluv jsou již ukončeny a nevyrovnaná bilance zbytku těchto smluv je nyní zlikvidována. Postoj EAR směřoval vždy k tomu, aby bylo zajištěno spolehlivé řízení projektu (často v náročných a naléhavých podmínkách) při dodržování platných pravidel. Doporučení Účetního dvora byla každopádně vždy náležitě vzata v úvahu. Zvláštní úsilí bude vynaloženo k zajištění toho, aby byly dodrženy smluvní podmínky plateb.

14. Převážná většina závěrů Účetního dvora se vztahuje na nabídková řízení a vyhodnocování provedená do roku 2003. V některých případech agentura přijala výklad pravidel ES hodnotícími výbory jinak, než jak je chápal Účetní dvůr. To samozřejmě vedlo k vyloučení některých firem. Pokud jde o náhradu týmových vedoucích odcházejících z projektu, což je situace, ke které dochází i proti vůli agentury, EAR se domnívá, že navržený nový expert měl stejnou schopnost smlouvu náležitě realizovat. Agentura vybírá členy hodnotících výborů nejen ze zkušeného týmu v dané oblasti, ale i mezi nezávislými experty nebo kompetentními osobami jmenovanými příslušnými národními úřady. Centrální monitorování a poradenství je nyní zajišťováno poradcem pro zakázky, který byl zaměstnán v roce 2004 v zájmu dalšího zdokonalení relevantního interního kontrolního systému.

15. Tato připomínka se týká grantových smluv s Dočasnou misí OSN v Kosovu (UNMIK) a s jinými mezinárodními organizacemi, které byly uzavřeny před rokem 2003 v souladu s uplatňovanými postupy Komise (pravidla ES). Jakmile byla agentura informována o problémech s plněním grantu, bylo rozhodnuto provést nápravná opatření ve spolupráci s příjemcem a po vyjasnění sporných otázek. Vzhledem k připomínkám vzneseným Účetním dvorem, bude v budoucnu Agentura monitorovat důsledněji plnění těchto grantů.

16. Proces snižování počtu delegací byl zahájen v roce 2003 na základě připomínky Účetního dvora. Tento proces byl završen v únoru 2004 a od té doby existuje celkem pouze 20 delegací a subdelegací, což umožňuje náležité uplatňování upraveného systému práce (finanční okruh).
