

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2017

(2018/C 434/01)

OBSAH

	<i>Strana</i>
Seznam zkratk	2
KAPITOLA 1 Agentury EU a audit Účetního dvora	4
KAPITOLA 2 Přehled výsledků auditu	15
KAPITOLA 3 Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur	29

SEZNAM ZKRATEK

Seznam zkratk obsahuje agentury a další subjekty EU, o nichž pojednává tato zpráva.

Zkratka	Celý název	Sídlo
ACER	Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů	Lublaň, Slovinsko
Úřad BEREČ	Úřad Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací	Riga, Lotyšsko
CdT	Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie	Lucemburk, Lucembursko
Cedefop	Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání	Soluň, Řecko
CEPOL	Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva	Budapešť, Maďarsko
Chafea	Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny	Lucemburk, Lucembursko
CPVO	Odrůdový úřad Společenství	Angers, Francie
EACEA	Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast	Brusel, Belgie
EASA	Evropská agentura pro bezpečnost letectví	Kolín, Německo
EASME	Výkonná agentura pro malé a střední podniky	Brusel, Belgie
EASO	Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu	Valletta, Malta
EBA	Evropský orgán pro bankovníctví	Londýn, Spojené království
ECDC	Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí	Stockholm, Švédsko
ECHA	Evropská agentura pro chemické látky	Helsinky, Finsko
EEA	Evropská agentura pro životní prostředí	Kodaň, Dánsko
EFCA	Evropská agentura pro kontrolu rybolovu	Vigo, Španělsko
EFSA	Evropský úřad pro bezpečnost potravin	Parma, Itálie
EIGE	Evropský institut pro rovnost žen a mužů	Vilnius, Litva
EIOPA	Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění	Frankfurt, Německo
EIT	Evropský inovační a technologický institut	Budapešť, Maďarsko
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky	Londýn, Spojené království
EMCDDA	Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost	Lisabon, Portugalsko

Zkratka	Celý název	Sídlo
EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost	Lisabon, Portugalsko
ENISA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací	Heraklion, Řecko
ERA	Agentura Evropské unie pro železnice	Valenciennes, Francie
ERCEA	Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum	Brusel, Belgie
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy	Paříž, Francie
ETF	Evropská nadace odborného vzdělávání	Turín, Itálie
EUIPO	Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví	Alicante, Španělsko
eu-LISA	Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva	Tallinn, Estonsko
EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci	Bilbao, Španělsko
Euratom	Zásobovací agentura Euratomu	Lucemburk, Lucembursko
Eurofound	Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek	Dublin, Irsko
Eurojust	Evropská jednotka pro soudní spolupráci	Haag, Nizozemsko
Europol	Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva	Haag, Nizozemsko
FRA	Agentura Evropské unie pro základní práva	Vídeň, Rakousko
Frontex	Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž	Varšava, Polsko
GSA	Agentura pro evropský globální navigační družicový systém	Praha, Česká republika
INEA	Výkonná agentura pro inovace a sítě	Brusel, Belgie
REA	Výkonná agentura pro výzkum	Brusel, Belgie
SRB	Jednotný výbor pro řešení krizí	Brusel, Belgie

KAPITOLA 1

Agentury EU a audit Účetního dvora

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1.1–1.3	5
AGENTURY EU	1.4–1.21	5
Různé typy agentur pomáhají EU navrhovat a provádět politiky	1.4–1.14	5
Decentralizované agentury se zabývají potřebami v oblasti konkrétních politik	1.8–1.9	7
Výkonné agentury Komise provádějí programy EU	1.10	8
Další subjekty mají zvláštní pověření	1.11–1.14	8
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů VFR	1.15–1.20	8
Sít agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty	1.21	13
NÁŠ AUDIT	1.22–1.32	13
Máme pověření kontrolovat roční účetní závěrky a operace agentur	1.22–1.24	13
Náš audit se zabývá zjištěnými riziky	1.25–1.32	13

ÚVOD

1.1. Evropský účetní dvůr (EÚD) byl zřízen Smlouvou o fungování Evropské unie ⁽¹⁾ jako externí auditor finančních prostředků EU. V této funkci jednáme jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie zejména tím, že pomáháme zlepšovat finanční řízení EU. Další informace o naší činnosti naleznete v naší výroční zprávě o činnosti, výročních zprávách o plnění rozpočtu EU, zvláštních zprávách, situačních zprávách a stanoviscích k návrhům nových či aktualizovaných právních předpisů EU a k dalším rozhodnutím s významem pro finanční řízení ⁽²⁾.

1.2. V rámci tohoto pověření Účetní dvůr každoročně prověřuje účetní závěrky a související operace všech orgánů, institucí, agentur a dalších subjektů EU ⁽³⁾.

1.3. Tato zpráva přináší výsledky našeho auditu agentur EU a dalších subjektů Unie (souhrnně označovaných jako „agentury“) za finanční rok 2017. Zpráva je strukturována takto:

- v kapitole 1 se popisují agentury a povaha našeho auditu,
- v kapitole 2 se předkládají celkové výsledky auditu,
- kapitola 3 obsahuje *prohlášení o věrohodnosti* týkající všech 41 agentur s naším výrokem o spolehlivosti účetních závěrek agentur a o legalitě a správnosti souvisejících příjmů a plateb (operací).

AGENTURY EU

Různé typy agentur pomáhají EU navrhovat a provádět politiky

1.4. Agentury jsou právně samostatné subjekty, jež jsou zřízeny sekundárními právními předpisy, aby prováděly technické, vědecké a řídicí úkoly, které napomáhají orgánům EU při tvorbě a realizaci politik. Mnohé jsou velmi viditelné a mají výrazný vliv v oblastech, které mají zásadní význam pro každodenní život občanů EU, jako jsou zdraví, bezpečnost, svoboda a spravedlnost. Krátký popis úkolů, jež každá agentura realizuje, je uveden spolu s jejich *prohlášením o věrohodnosti* v kapitole 3.

1.5. Jednotlivé agentury v této zprávě označujeme jejich zkratkami, jež jsou uvedeny v úvodu této zprávy.

1.6. Agentury se člení na tři typy: decentralizované agentury, výkonné agentury a další subjekty. Jejich hlavní charakteristiky jsou uvedeny níže. Počet agentur se během let zvyšoval a v roce 2017 dosáhl 41, jak ukazuje *rámeček 1.1*.

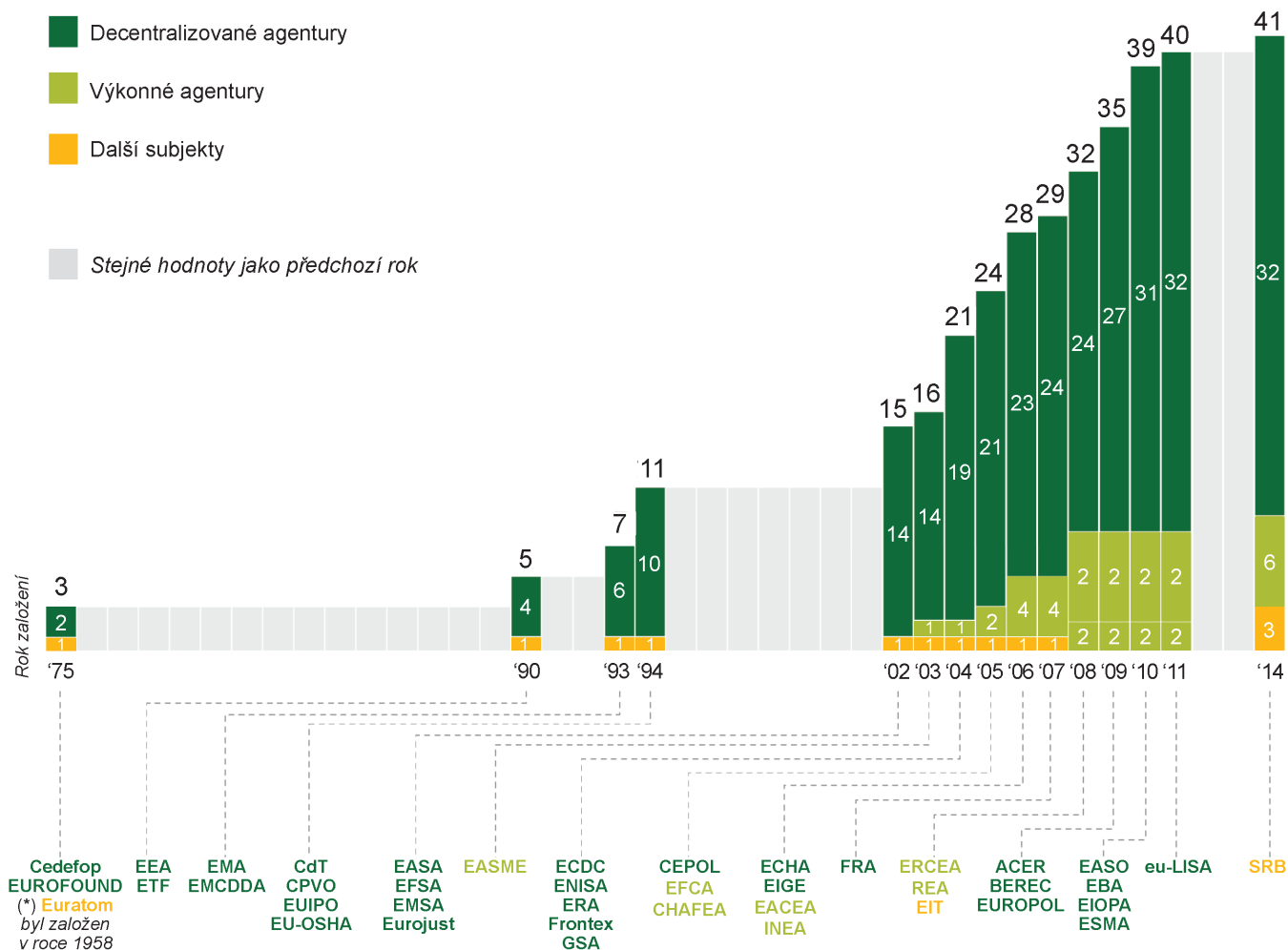
⁽¹⁾ Články 285–287 (Úř. věst. C 326, 26.10.2012, s. 169–171).

⁽²⁾ Dostupné na naší internetové stránce: www.eca.europa.eu.

⁽³⁾ 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, nekontroluje Účetní dvůr, nýbrž jiní nezávislí externí auditoři.

Rámec 1.1

Nárůst počtu agentur



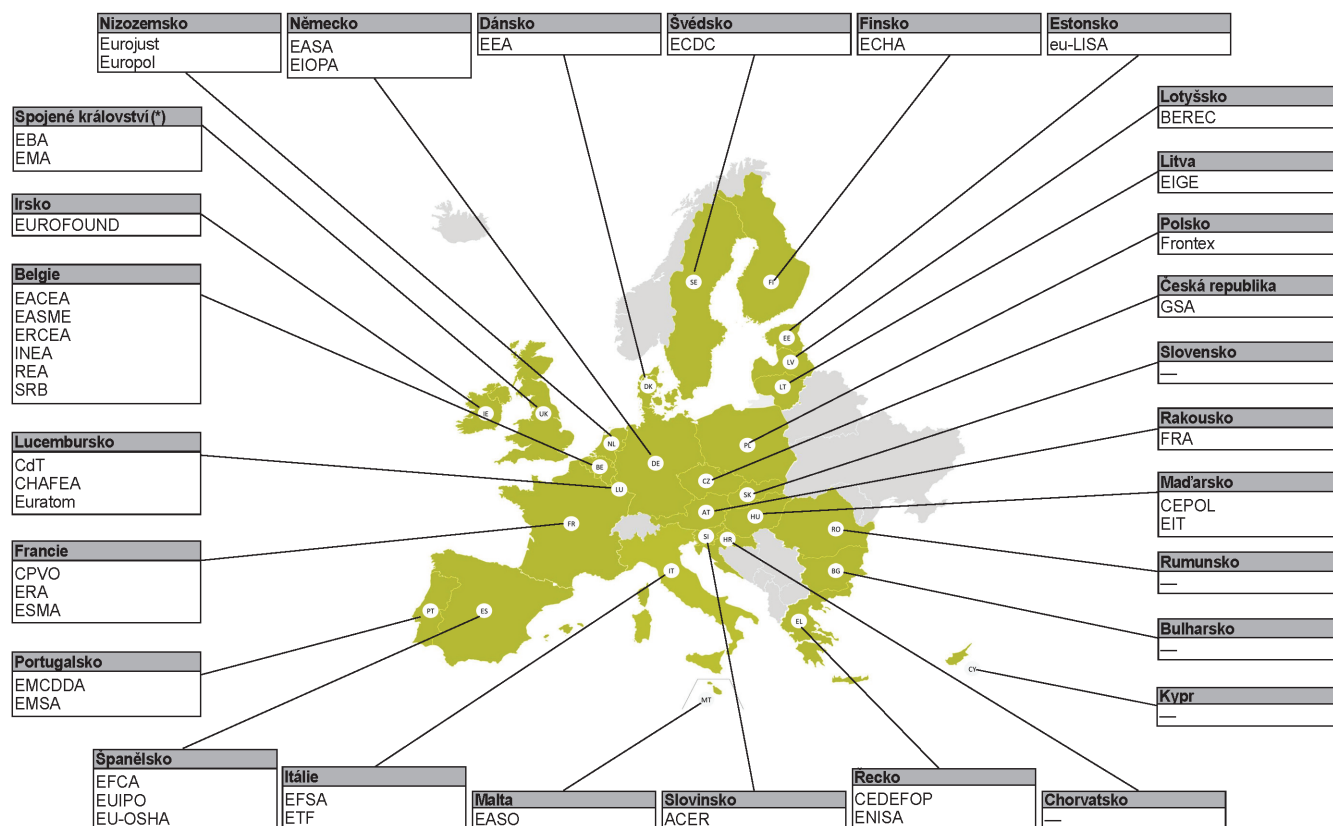
(*) Některé agentury působily dříve jako mezivládní organizace a měly jiné postavení.

Zdroj: EÚD.

1.7. Výkonné agentury se nacházejí v sídlech Komise v Bruselu a Lucemburku. Decentralizované agentury a další subjekty sídlí po celé EU ve 23 různých členských státech, jak je patrné ze seznamu zkratk v rámci 1.2. O jejich umístění rozhoduje Rada nebo společně Rada a Evropský parlament.

Rámec 1.2

Umístění agentur v členských státech



(*) Poté, co se Spojené království rozhodlo vystoupit z EU, rozhodla Rada na svém na zasedání pro obecné záležitosti (článek 50) dne 20. listopadu 2017, že v roce 2019 se EMA přemístí do Amsterdamu a EBA do Paříže.

Zdroj: EÚD.

Decentralizované agentury se zabývají potřebami konkrétních politik

1.8. Při přípravě a realizaci politik EU, zejména úkolů technické, vědecké, operační anebo regulační povahy, hraje důležitou roli **32 decentralizovaných agentur** ⁽⁴⁾. Záměrem je řešit potřeby konkrétních politik a posilovat evropskou spolupráci sdílením technických a odborných zkušeností EU a národních vlád. Agentury byly založeny na dobu neurčitou nařízením Rady nebo nařízením Evropského parlamentu a Rady.

1.9. Decentralizované agentury pracují pod kontrolou rady skládající se ze zástupců členských států, Komise a v některých agenturách také dalších subjektů. Tato rada stanoví operační rámec, kterým se agentury musí řídit, jako jsou víceleté a roční pracovní programy, návrhy rozpočtů a plány pracovních míst, za jejichž provádění odpovídají (výkonní) ředitelé. Na všechny decentralizované agentury se vztahuje postup udělování absolutoria za plnění rozpočtu, které ve většině případů uděluje Evropský parlament a Rada ⁽⁵⁾ a které se týká jejich personálních, správních a operačních výdajů.

⁽⁴⁾ Cedefop, Eurofound, EEA, ETF, EMA, EMCDDA, CdT, CPVO, EUIPO, EU-OSHA, FRA, EASA, EFSA, EMSA, Eurojust, ECDC, ENISA, ERA, Frontex, GSA, CEPOL, EFCA, ECHA, EIGE, ACER, BEREC Office, Europol, EASO, EBA, EIOPA, ESMA, eu-LISA.

⁽⁵⁾ Dvěma finančně plně soběstačným agenturám (CPVO a EUIPO) uděluje absolutorium jejich správní rada.

Výkonné agentury Komise provádějí programy EU

1.10. Šest výkonných agentur Komise⁽⁶⁾ je pověřeno výkonnými a operačními úkoly v souvislosti s jedním či více programy Unie a bylo zřízeno na pevně stanovenou dobu. Agentury byly ustaveny rozhodnutím Komise a pracují pod dohledem řídicích výborů, které Komise jmenovala. Pracují na základě víceletých a ročních pracovních programů, za jejichž vypracování a provádění odpovídají výkonní ředitelé. Všechny podléhají postupu udělování absolutoria za plnění rozpočtu, které uděluje Evropská komise a Rada. Na rozdíl od decentralizovaných agentur pokrývají rozpočty výkonných agentur pouze personální a správní výdaje, kdežto veškeré operační výdaje, které provádějí, jsou hrazeny z rozpočtu Komise, a jsou tedy součástí celkového absolutoria udělovaného Komisi. Vlastní rozpočty výkonných agentur tudíž představují jen velmi malou část rozpočtu, který ve skutečnosti plní.

Další subjekty mají zvláštní pověření

1.11. Třemi dalšími subjekty jsou EIT, Euratom a SRB.

1.12. EIT, se sídlem v Budapešti, je nezávislým decentralizovaným subjektem EU, který sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání k posílení inovační kapacity Unie a poskytuje grantové financování. Byl založen na dobu neurčitou Evropským parlamentem a Radou. Vede jej ředitel, dohled provádí správní rada a za plnění svého rozpočtu podléhá individuálnímu postupu udělování absolutoria Evropskou komisí a Radou.

1.13. V Lucemburku sídlící agenturu Euratom ustavila na dobu neurčitou Rada na podporu cílů Smlouvy o Evropském společenství pro atomovou energii. Podléhá individuálnímu postupu udělování absolutoria Evropskou komisí a Radou. Při provádění jeho úkolů pomáhá Euratomu poradní výbor složený z členů z členských států tím, že vyjadřuje stanoviska a poskytuje mu analýzy a informace. Generální ředitel Euratomu pracuje pod dohledem Komise.

1.14. SRB je ústředním orgánem příslušným k řešení krize v bankovní unii se sídlem v Bruselu. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank na pokraji úpadku s minimálním dopadem na reálnou ekonomiku, finanční systém a veřejné finance zúčastněných členských států i jinde. SRB zastupuje jeho předseda, který rovněž plní úlohu orgánu oprávněného ke jmenování. Předseda SRB podléhá individuálnímu postupu udělování absolutoria výborem, který se skládá z členů vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize v zúčastněných členských státech.

Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů VFR

1.15. Celkový rozpočet všech agentur (kromě SRB) na rok 2017 činil 3,5 miliardy EUR (2016: 3,4 miliardy EUR), což odpovídá asi 2,7 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2017 (2016: 2,4 %), jak je zobrazeno v rámečku 1.3. Agenturami, jejichž rozpočet se v roce 2017 zvýšil nejvíce, jsou GSA a EIT, které jsou financovány z okruhu 1a VFR⁽⁷⁾ (konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost), a Frontex, EMA a EASO, financované z okruhu 3 VFR (bezpečnost a občanství).

1.16. Mimoto rozpočet SRB na rok 2017 činil 6,6 miliardy EUR (2016: 11,8 miliardy EUR)⁽⁸⁾. Skládá se z příspěvků úvěrových institucí do Jednotného fondu pro řešení krizí.

⁽⁶⁾ INEA, REA, EACEA, ERCEA, Chafea, EASME.

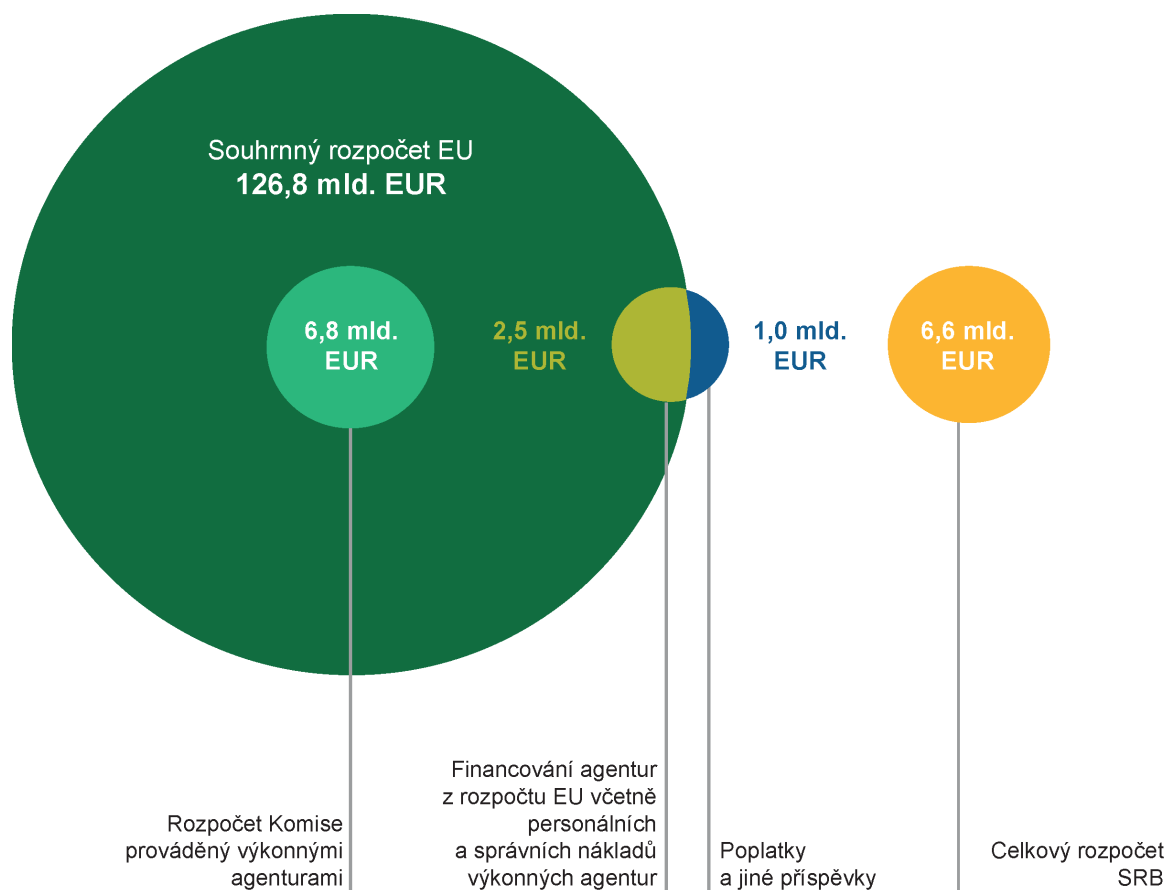
⁽⁷⁾ Víceletý finanční rámec EU na období 2014–2020.

⁽⁸⁾ Rozpočtové příjmy roku 2016 se skládaly nejen z příspěvků úvěrových institucí do Jednotného fondu pro řešení krizí za rok 2016, ale také z příspěvků za rok 2015, které vnitrostátní orgány příslušné k řešení krize vybraly v roce 2015, ale do fondu převedly až v lednu 2016. To vysvětluje, proč je celkový rozpočet na rok 2017 mnohem nižší než rozpočet na rok 2016 (6,6 oproti 11,8 miliardy EUR).

1.17. Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich personální, správní a operační výdaje, kdežto výkonné agentury provádí programy financované z rozpočtu Komise a jejich vlastní rozpočty (celkově asi 241 milionů EUR) pokrývají jen jejich personální a správní výdaje. Operační výdaje Komise prováděné šesti výkonnými agenturami v roce 2017 dosáhly zhruba 6,8 miliardy EUR, tj. dvojnásobku celkového rozpočtu všech ostatních agentur dohromady vyjma SRB.

Rámeček 1.3

Finanční zdroje agentur v roce 2017

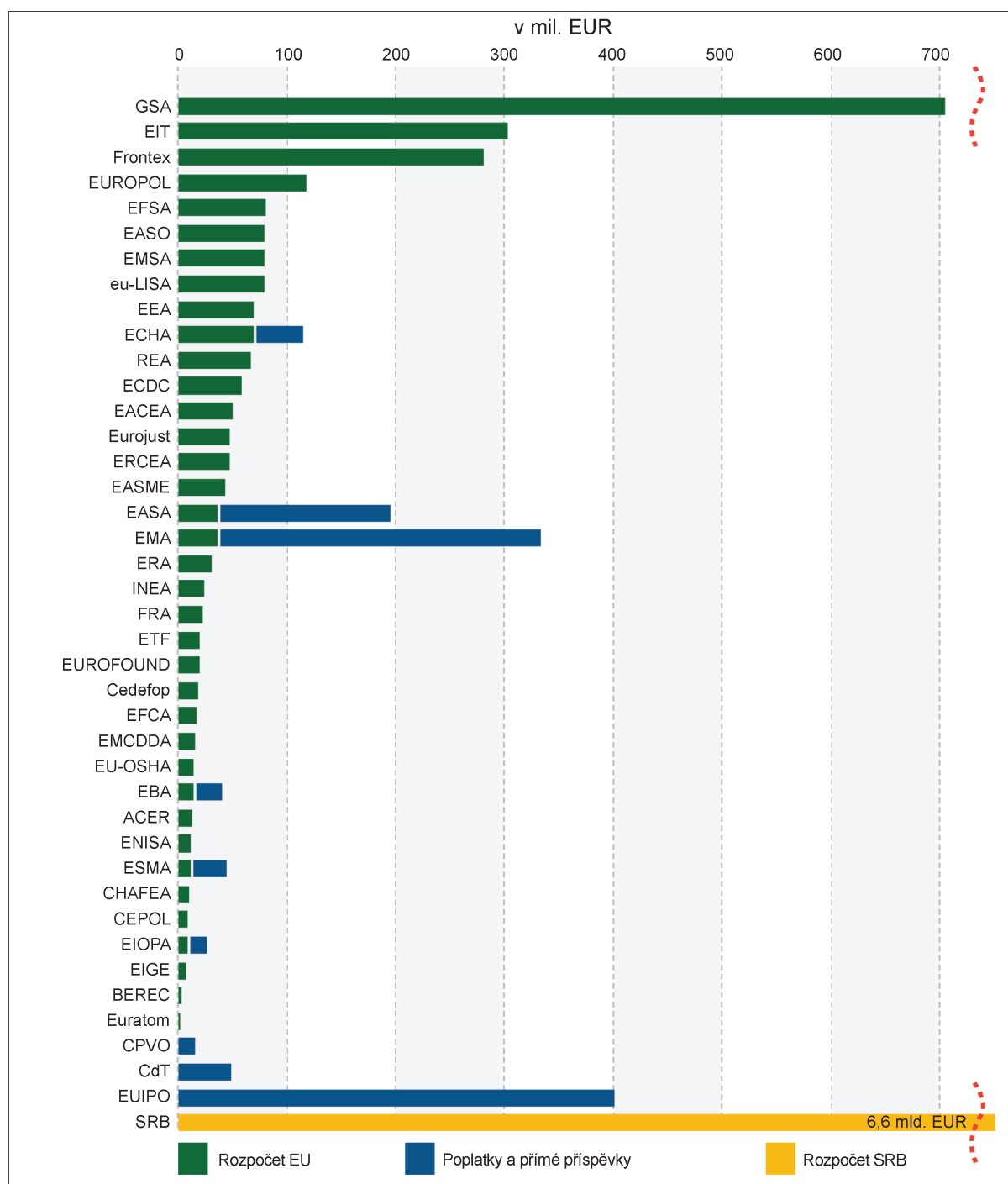


Zdroj: souhrnný rozpočet EU na rok 2017 a rozpočty agentur na rok 2017, sestavil EÚD.

1.18. Většina agentur, včetně všech výkonných agentur, je financována téměř výhradně ze souhrnného rozpočtu EU. Ostatní jsou zcela nebo částečně financovány z poplatků a plateb a z přímých příspěvků zúčastněných zemí: členských států, zemí ESVO atd. Celkově bylo ze souhrnného rozpočtu EU financováno asi 2,5 miliardy EUR a 1 miliarda EUR z poplatků a plateb a přímých příspěvků zúčastněných zemí. Rozdělení agentur podle velikosti příspěvků z rozpočtu EU ukazuje rámeček 1.4.

Rámec 1.4

Agentury podle velikosti příspěvku z rozpočtu EU

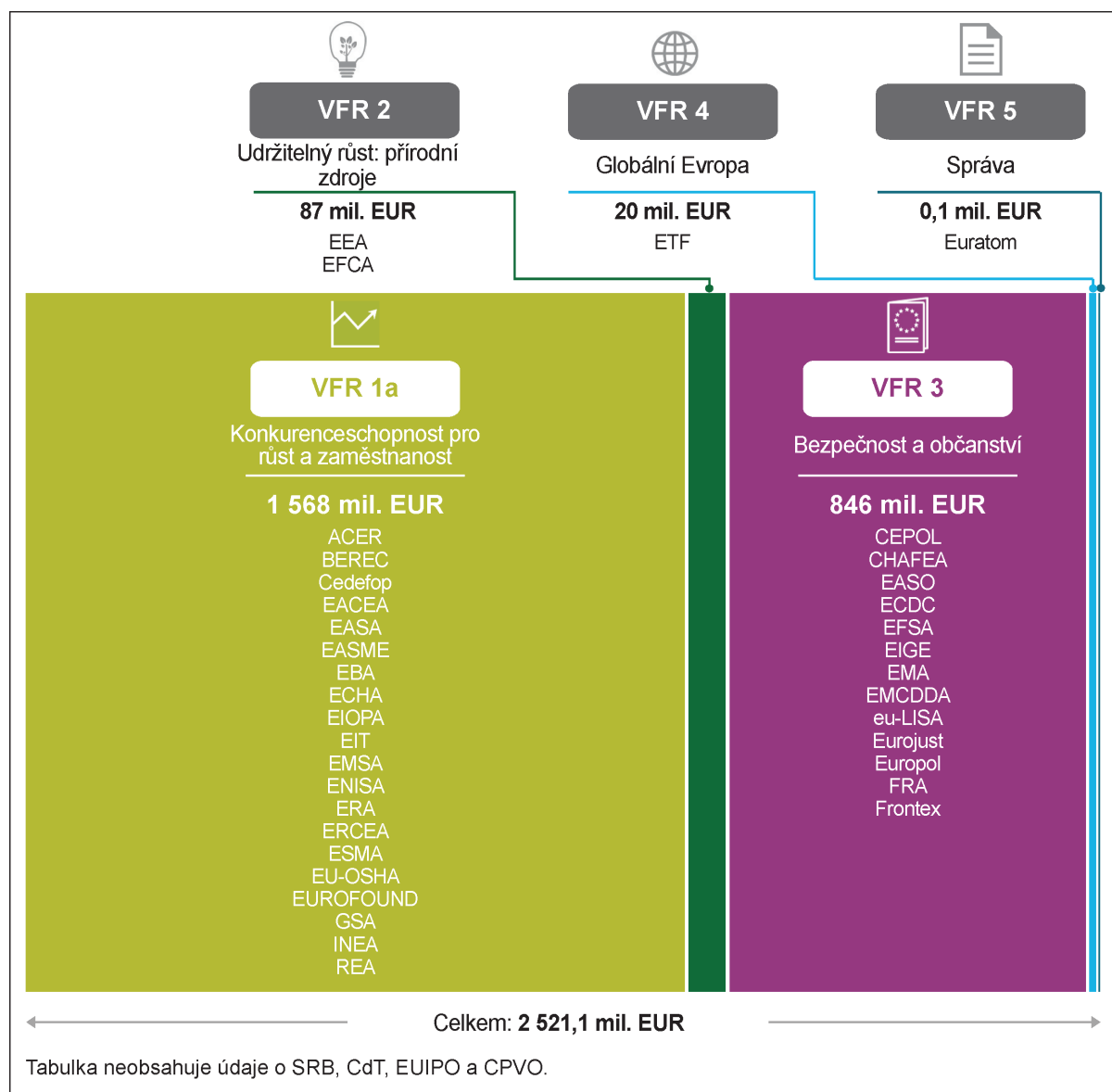


Zdroj: agentury, sestavil EÚD.

1.19. Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU ve výši 2,5 miliardy EUR jsou financovány z různých okruhů VFR, jak je patrné z rámečku 1.5.

Rámeček 1.5

Financování agentur z okruhů VFR rozpočtu EU



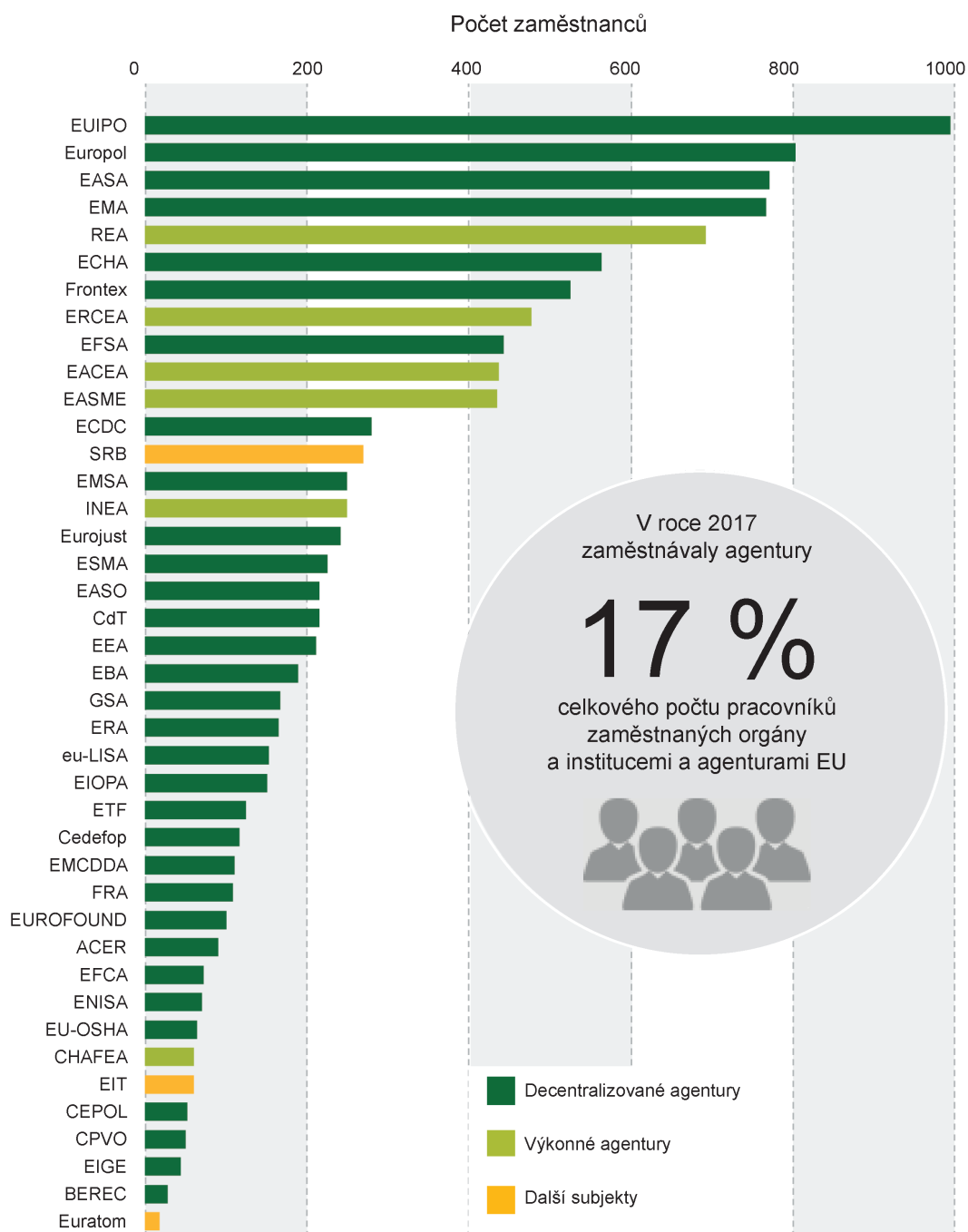
Zdroj: víceletý finanční rámec EU na období 2014–2020 a rozpočty agentur, sestavil EÚD.

1.20. Na konci roku 2017 pracovalo v agenturách asi 11 000 zaměstnanců⁽⁹⁾ (2016: 10 300), což je asi šestina celkového počtu pracovníků zaměstnaných orgány a institucemi a agenturami EU. Rozdělení zaměstnanců podle agentur je uvedeno v rámečku 1.6.

⁽⁹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Rámec 1.6

Počet zaměstnanců podle agentur na konci roku 2017



Zdroj: agentury, sestavil EÚD.

Síť agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty

1.21. Síť agentur EU (EUAN) byla zřízena jako meziagenturní platforma spolupráce, která má zvyšovat viditelnost agentur, identifikovat a podporovat možnosti zvyšování efektivity a vytvářet přidanou hodnotu. EUAN funguje na základě priorit dohodnutých agenturami v pětileté strategické agendě (2015–2020) a v ročních pracovních programech, které popisují činnosti a předpokládané výsledky. Jedním z důležitých úkolů EUAN je zajišťovat efektivní komunikaci mezi agenturami a zainteresovanými stranami, převážně s evropskými orgány a institucemi. Předsednictví EUAN připadá střídavě každý rok jiné agentuře.

NÁŠ AUDIT**Máme pověření kontrolovat roční účetní závěrky a operace agentur**

1.22. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) jsme provedli audit:

- a) účetních závěrek všech agentur, jež obsahují finanční výkazy⁽¹⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹¹⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

1.23. Na základě svého auditu předkládáme Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutiona uvedeným v kapitole 3 této zprávy jedno prohlášení o věrohodnosti za každou agenturu týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky agentury a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Prohlášení o věrohodnosti v příslušných případech doplňujeme významnými auditními zjištěními.

1.24. Jak stanoví čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU⁽¹²⁾, roční účetní závěrky 32 agentur, které dostávají příspěvky z rozpočtu EU, byly ověřeny nezávislými externími auditory. V souladu s mezinárodními auditorskými standardy jsme přezkoumali spolehlivost výsledků ověřování a přihlíželi k nim pro účely svých vlastních výroků auditora.

Náš audit se zabývá zjištěnými riziky

1.25. Abychom získali dostatečnou jistotu, navrhli jsme svůj audit tak, aby se při něm prověřovala hlavní zjištěná rizika.

Riziko pro spolehlivost účetní závěrek agentur je obecně nízké

1.26. Domníváme se, že celkové riziko pro spolehlivost účetní závěrky je u všech agentur nízké. Účetní závěrky agentur se sestavují na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise. Ta vychází z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor. Počet v minulost zjištěných významných (materiálních) chyb byl nízký.

Riziko pro legalitu a správnost operací je celkově střední, ale jsou v něm rozdíly

1.27. Celkové riziko pro legalitu a správnost operací, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, považujeme za střední, ale u jednotlivých rozpočtových hlav se různí od nízkého po vysoké.

Hlava I (výdaje na zaměstnance)

1.28. Riziko je zde obecně nízké. Platy spravuje Úřad Komise pro správu a vyplacení individuálních nároků (PMO), který Účetní dvůr kontroluje v rámci svého zvláštního posouzení správních výdajů. V posledních letech nebyly ve výdajích na zaměstnance zjištěny žádné významné (materiální) chyby. Pokud však agentury musí v krátké době najmout vysoký počet dalších zaměstnanců, existuje střední až vysoké riziko pro legalitu a správnost výběrových řízení.

⁽¹⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu jsou zprávy, které shrnují všechny rozpočtové operace a přílohy.

⁽¹²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

Hlava II (správní výdaje)

1.29. Riziko se zde považuje za střední. Zadávací řízení na různé druhy služeb spojená se stále vyššími náklady na IT podléhají složitým pravidlům a postupům zadávání zakázek a postupy administrativy agentur někdy nejsou dostatečně transparentní a ekonomicky nejvýhodnější. Závažné chyby při zadávání zakázek s dopadem na podmínky plateb jsou tradičně jedním z hlavních důvodů, proč Účetní dvůr vydává výrok s výhradami nebo vyjádřil připomínky. Hlavní kategorií nákladů placených opakovaně však často bývá pronájem kancelářských prostor a změny obvykle nastávají jen tehdy, když se agentury stěhují do nových prostor, takže celkové riziko je střední.

Hlava III (operační výdaje)

1.30. Riziko se zde považuje za nízké až vysoké. Závisí to na konkrétních agenturách a druhu operačních výdajů, které jim vznikají. Rizika související se zadáváním zakázek jsou obecně podobná těm u hlavy II, třebaže související částky mohou být vyšší. Pokud jde o granty vyplácené z rozpočtové hlavy III, při předchozích auditech jsme zjistili, že kontroly agentur se celkově zlepšily, avšak nejsou vždy plně účinné.

Riziko pro řádné finanční řízení je střední

1.31. Riziko pro řádné finanční řízení se považuje za střední a převážně se vyskytuje v oblasti IT a veřejných zakázek. Již dříve jsme informovali o zjištěních, která se týkala různých řešení agentur v oblasti IT a nedostatků v řízení projektů IT a také zadávacích řízení, která nezajišťovala optimální využití prostředků.

1.32. Z širšího pohledu lze říci, že množství malých agentur (viz *rámček 1.4 a 1.6*), z nichž každá má vlastní správní strukturu a postupy, vytváří riziko pro efektivitu jejich správy.

KAPITOLA 2

Přehled výsledků auditu

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	2.1–2.2	16
VÝSLEDKY VÝROČNÍCH AUDITŮ AGENTUR ZA ROK 2017 JSOU CELKOVĚ POZITIVNÍ	2.3–2.49	16
„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur	2.4	16
Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti jsou zásadní pro pochopení účetní závěrky	2.5–2.11	16
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur	2.12	17
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma úřadu EASO	2.13–2.14	17
Odstavce obsahující jiné skutečnosti se zabývají skutečnostmi zvláštního významu .	2.15–2.21	17
Naše připomínky se týkají mnoha různých skutečností	2.22–2.49	18
AUDITNÍ VÝSLEDKY Z JINÝCH ZPRÁV O AGENTURÁCH, KTERÉ ÚČETNÍ DVŮR VYDAL V ROCE 2017	2.50–2.55	24
Rychlý přezkum EÚD týkající se 5 % snížení počtu pracovních míst	2.50	24
Zvláštní zpráva EÚD o SRB	2.51–2.53	25
Specifická výroční zpráva EÚD o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak SRB plnil své úkoly	2.54	26
Další zvláštní zprávy EÚD týkající se jedné či více agentur	2.55	26
ODPOVĚĎ SÍTĚ AGENTUR EU		28

ÚVOD

2.1. V této kapitole se předkládá přehled výsledků z výročních auditů agentur za rok 2017 provedených Účetním dvorem a rovněž další práce související s agenturami, kterou Účetní dvůr provedl během roku 2017.

2.2. Prohlášení o věrohodnosti (výroky auditora) týkající se spolehlivosti účetních závěrek agentur a příjmů a plateb, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají, a také skutečnosti a připomínky, jež tyto výroky nezpochybňují, jsou obsahem kapitoly 3.

VÝSLEDKY VÝROČNÍCH AUDITŮ AGENTUR ZA ROK 2017 JSOU CELKOVĚ POZITIVNÍ

2.3. Náš audit účetních závěrek agentur za rozpočtový rok 2017 a příjmů a plateb, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají, potvrdil pozitivní výsledky z předchozích let.

„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur

2.4. Vyjádřili jsme výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o účetních závěrkách všech agentur. Podle našeho názoru tyto účetní závěrky zobrazují věrně ve všech významných (materiálních) ohledech jejich finanční situaci k 31. prosinci 2017 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise⁽¹³⁾.

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti jsou zásadní pro pochopení účetní závěrky

2.5. Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňují čtenáře na důležité skutečnosti, které jsou zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem.

2.6. V případě úřadu EASO jsme upozornili na to, že personální situace úřadu se exponenciálně zhoršila. Úřad v současnosti nemá dostatečnou správní kapacitu, aby obsadil vysoký počet neobsazených pracovních míst. Celkově tato personální situace představuje významné riziko, že úřad nebude schopen pokračovat ve své činnosti v současném rozsahu.

2.7. V případě SRB jsme zdůraznili, že příspěvky do Jednotného fondu pro řešení krizí se vypočítávají na základě informací, které úvěrové instituce poskytnou výboru prostřednictvím vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí však nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec zajišťující spolehlivost informací. Kromě toho jsme konstatovali, že metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Z důvodů zachování důvěrnosti nemůže výbor uvolnit údaje úvěrových institucí pro výpočet příspěvků do fondu, což omezuje transparentnost.

2.8. V případě ECHA Účetní dvůr zdůraznil, že se agentura částečně financuje z vlastních zdrojů a že každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek, účtuje poplatek, jak to stanovuje nařízení REACH⁽¹⁴⁾. Agentura vypočítává a fakturuje poplatky na základě informací poskytnutých společnostmi při podávání žádostí. Agentura při ověřováních *ex post* zjistila, že poplatky je třeba výrazně opravit, přičemž celková částka oprav nebyla na konci roku 2017 známa. Tato připomínka dokazuje omezení systému, který příliš spoléhá na vlastní prohlášení žadatelů.

2.9. V případě GSA jsme upozornili na skutečnost, že jeden z uchazečů zpochybnil výsledek zadávacího řízení na jednu z hlavních zakázek agentury (rámcová smlouva v hodnotě 1,5 miliardy EUR).

2.10. Ve vztahu ke dvěma agenturám se sídlem v Londýně, EMA a EBA, jsme upozornili na skutečnost, že v roce 2019 odejdou ze Spojeného království a že jejich účetní závěrky a přílohy k nim byly sestaveny na základě informací dostupných k datu, kdy byly podepsány. Rovněž jsme poukázali na důsledky plynoucí ze současných nájemních smluv v Londýně a na možné snížení příjmů po vystoupení Spojeného království z EU.

2.11. V případě agentury Chafea jsme informovali o nedostatcích v účetním prostředí.

⁽¹³⁾ Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁽¹⁴⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek (nařízení REACH) (Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1).

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

2.12. Pro všechny agentury jsme vydali výrok *auditora bez výhrad* („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá roční účetní závěrka za rozpočtový rok 2017. Dle našeho názoru byly příjmy ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

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

2.13. Pro 40 agentur jsme vydali výrok *auditora bez výhrad* („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají roční účetní závěrky za rozpočtový rok 2017. Dle našeho názoru byly platby ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

2.14. V případě úřadu EASO jsme vydali záporný výrok kvůli významným (materiálním) a systematickým případům nesouladu plateb s finančním nařízením úřadu a dalšími platnými pravidly a předpisy, které se především týkají zadávání veřejných zakázek a najímání pracovníků. Systematická povaha těchto případů nesouladu s předpisy ukazuje na nedostatečný systém vnitřní kontroly. Celková míra chyb plynoucích z nevyhovujících plateb dosahuje nejméně 7,7 milionu EUR, tj. 10,3 % celkových plateb úřadu provedených v roce 2017.

Odstavce obsahující jiné skutečnosti se zabývají skutečnostmi zvláštního významu

2.15. Odstavce obsahující jiné skutečnosti upozorňují čtenáře na jiné skutečnosti, než jsou ty, které jsou uvedeny nebo vykázány v roční účetní závěrce nebo které se týkají legality a správnosti příjmů a plateb.

2.16. V případě EIT jsme upozornili na to, že původní míra úhrad z grantů pro znalostní a inovační společnosti (ZIS) se ke konci období způsobilosti zvýšila, což je v rozporu s účelem podporovat ZIS, aby se stala méně závislá na financování EIT. Kromě toho byly do ročních plánů činnosti se zpětnou platností přidány některé nové činnosti pro dvě ZIS. U jednoho ZIS to vedlo k zásadní změně původního rozhodnutí o přidělení finančních prostředků. Zásadní změny mohou ovlivnit rovné zacházení se ZIS a nejsou v souladu s finančním nařízením.

2.17. V případě agentury Frontex od roku 2014 trvale zjišťujeme, že výdaje, o jejichž proplacení žádají spolupracující země, jsou často nedostatečně doloženy. Potvrdily to i výsledky letošního auditu. Na naše doporučení z roku 2016 zavádí Frontex zjednodušenou úhradu nákladů.

2.18. V případě EBA, EIOPA a ESMA jsme zdůraznili skutečnost, že jejich rozpočty jsou financovány částečně z prostředků Evropské unie a částečně přímými příspěvky od orgánů dohledu anebo subjektů, které jsou předmětem dohledu, v členských státech EU. Je možné, že příjmy orgánů se v budoucnosti sníží v důsledku rozhodnutí Spojeného království vystoupit z EU.

2.19. V případě GSA jsme informovali, že agentura provozuje jak bezpečnostní kontrolní středisko systému Galileo (GSMC), tak pozemní stanice na území Spojeného království, které možná bude třeba přemístit.

2.20. V případě CdT jsme uvedli, že několik agentur stále více zajišťuje své překlady interně nebo jiným alternativním způsobem, což znamená, že kapacita CdT se nevyužívá v maximální možné míře. Navíc na úrovni EU dochází k duplicitě při vývoji systémů a ke zdvojování provozních nákladů.

2.21. V prosinci 2016 si úřad BEREC u CdT vyžádal překlad čtyř výzev k vyjádření zájmu za účelem sestavení rezervního seznamu pracovníků, ačkoli všechna pracovní místa schválená rozpočtovými orgány v jeho plánu pracovních míst byla obsazena. Dle našeho názoru nebyla žádost o překlad v prosinci 2016 opodstatněná. Na související platbu provedenou v březnu 2017 připadalo 2,5 % rozpočtu na rok 2017.

Rámec 2.1

Každoroční výroky auditora o účetních závěrkách a operacích agentur v období 2014–2017



Zdroj: EÚD.

Naše připomínky se týkají mnoha různých skutečností

2.22. Vyjádřili jsme celkem 145 připomínek ke 37 agenturám, abychom zdůraznili důležité skutečnosti a naznačili, jaké oblasti je možno zlepšit. Tyto připomínky, které lze nalézt v kapitole 3, jsou shrnuty níže. Většina z nich se týká řádného finančního řízení.

Významná rizika vedoucí k závažným nedostatkům v úřadu EASO

2.23. V případě úřadu EASO jsme vyzdvihli hlavní rizika související s povahou činností agentury a mimořádnými operačními výzvami způsobenými migrační krizí. Tato rizika nebyla vyvážena odolnou řídicí strukturou a účinnými vnitřními kontrolami, což vedlo k řadě případů významného (materiálního) nesouladu s předpisy.

2.24. Úřad se od roku 2014 potýká s vysokou fluktuací zaměstnanců a od prosince 2017 jsou pozastavena náborová řízení. Úřad navíc nemá oddělení interního auditu, ani interní právní oddělení, ani systematicky neprovádí přezkum právních dokumentů.

2.25. Téměř ve všech kontrolovaných službách, které byly založeny na zadávacích řízeních nebo výběrových řízeních, se systematicky vyskytovaly nedostatky v posuzování potřeb úřadu, přípravě zadávací dokumentace, volbě typu zakázky, postupech hodnocení nabídek a udělování zakázek, dodacích a prodlužování smluv, plnění smluv, ověřování poskytnutých služeb atd. Tyto nedostatky jsou v rozporu se zásadami hospodářské soutěže, transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace.

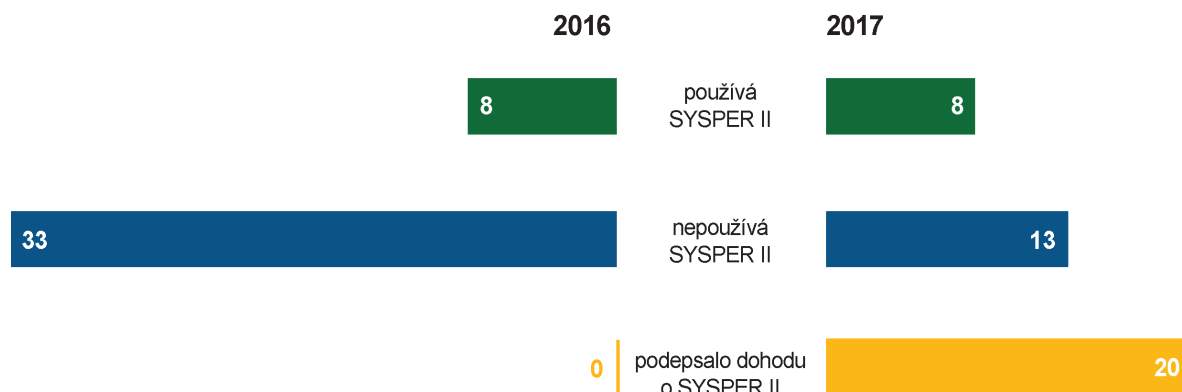
Pokrok při vytváření jednotnějších řešení v oblasti IT

2.26. Agentury provádějí mnoho různých operačních činností, které vyžadují odpovídající a někdy individuálně přizpůsobená řešení v oblasti IT. Nicméně klíčové operační a správní činnosti se provádějí na základě téhož právního rámce, z čehož plyne, že agentury mají podobné procesy, které lze podporovat podobnými řešeními IT. Třebaže agentury výrazně pokročily v užívání podobných systémů pro rozpočtové řízení a účetnictví, o čemž jsme informovali ve své souhrnné zprávě o výsledcích auditu agentur za rok 2016, v jiných klíčových oblastech, jako je řízení lidských zdrojů a řízení zadávacích řízení a zakázek, stále používají velké množství různých řešení IT.

2.27. Agentury zvažují další harmonizaci řešení IT v těchto oblastech, zejména aby se zvýšila nákladová efektivita, snížila vnitřní kontrolní rizika a posílila správa a řízení v oblasti IT. V roce 2017 bylo dosaženo pokroku u nástrojů IT pro řízení lidských zdrojů, neboť 20 agentur podepsalo s Komisí dohodu o využívání jejího nástroje SYSPER II, který pro tuto oblast nabídne jednotnější řešení IT. Plánuje se, že většina agentur bude nástroj Komise využívat od 1. ledna 2019, přičemž některé z nich již začaly ve třetím čtvrtletí roku 2018.

Rámeček 2.2

Zavádění společného personalistického nástroje SYSPER II v agenturách



Zdroj: EÚD, na základě informací od agentur.

Zavedení elektronického zadávání zakázek je na cestě

2.28. Vzhledem k tomuto roztržitému prostředí by využívání podobných elektronických nástrojů pro pořizování dodávek nebo služeb (elektronické zadávání zakázek) bylo též důležitým krokem na cestě k jednotnějšímu rámci IT v agenturách. Podle finančních nařízení, která vstoupila v platnost v roce 2012 a 2013, všechny orgány a instituce a agentury EU „[...] nakolik je to možné, navrhnou a uplatňují řešení pro předkládání, uchovávání a zpracování údajů poskytnutých v rámci řízení o udělení grantu a zadávacích řízení a za tímto účelem vytvoří pro potenciální žadatele, zájemce a uchazeče jediný „prostor pro výměnu elektronických údajů“⁽¹⁵⁾,⁽¹⁶⁾. I když ve finančních nařízeních nebylo pro zavedení elektronického zadávání zakázek stanoveno žádné cílové datum, směrnice EU o zadávání veřejných zakázek z roku 2014⁽¹⁷⁾ ukládá používání elektronických prostředků při zadávání veřejných zakázek v členských státech EU do roku 2018 a podle směrnice EU o elektronické fakturaci z roku 2014⁽¹⁸⁾ musí všechny veřejné orgány do roku 2019 umožnit přijímání elektronických faktur.

⁽¹⁵⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 ze dne 30. září 2013 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 208 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, článek 79 Elektronická správa (e-Government) (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42).

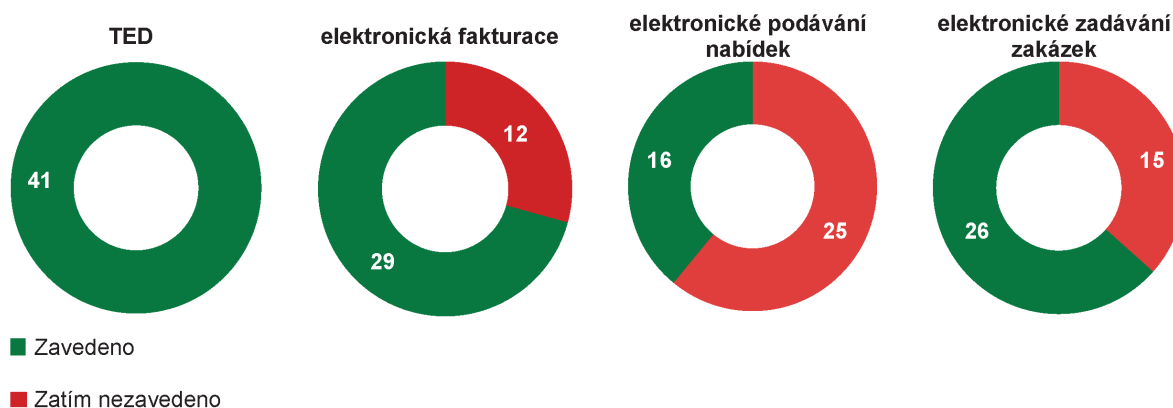
⁽¹⁷⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES (Úř. věst. L 94, 28.3.2014, s. 65).

⁽¹⁸⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU ze dne 16. dubna 2014 o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek (Úř. věst. L 133, 6.5.2014, s. 1).

2.29. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. I když všechny agentury zveřejňují své výzvy k podávání nabídek elektronicky v evropském věstníku veřejných zakázek TED (*Tenders Electronic Daily*), Komise uvedla v roce 2010 do provozu také nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Většina agentur do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

Rámeček 2.3

Zavádění nástrojů elektronického zadávání veřejných zakázek v agenturách



Zdroj: EÚD, na základě informací od agentur.

Konzultační služby v oblasti IT a projektové řízení v agenturách EMA a eu-LISA se zlepšuje

Konzultační služby v oblasti IT a projektové řízení v agentuře EMA

2.30. V průběhu loňského auditu jsme analyzovali, jak agentura řídí poradenské služby. Nadměrné využívání poradenských společností vedlo ke kritické závislosti na těchto externích zdrojích. Ve zprávě jsme rovněž uvedli, že kontrola nad rozvojem a realizací projektů byla nedostatečná a že u projektů došlo k výraznému zpoždění a nárůstu projektových nákladů.

2.31. V průběhu roku 2017 agentura realizovala několik opatření, aby se tento stav zlepšil. Snížení kritické závislosti agentury na poradenských společnostech si však vyžádá čas a dopad opatření se projeví až v průběhu dalších let.

Konzultační služby v oblasti IT a projektové řízení v agentuře eu-LISA

2.32. S ohledem na povahu svých operací využívá agentura eu-LISA konzultačních služeb převážně v souvislosti s projekty v oblasti IT. Projekty agentury v oblasti IT v roce 2017 byly realizovány v rámci stanovených rozpočtů a harmonogramů.

2.33. Pro vývoj a provádění projektů IT agentura využívá tři externí dodavatele, kteří plní přibližně 90 % prací souvisejících s těmito projekty. Ačkoli projekty IT vlastní a řídí agentura, model, v němž jsou činnosti související s návrhem a vývojem citlivých systémů do takové míry zadávány externě, představuje riziko přílišné závislosti na dodavatelích.

2.34. Malý počet zaměstnanců v klíčových provozních útvech zároveň vytváří značná rizika pro kontinuitu činnosti.

Přetrvávají nedostatky v provádění zadávacích řízení

2.35. Cílem zadávání veřejných zakázek je zajistit soutěž mezi hospodářskými subjekty a dosáhnout ekonomicky nejvýhodnějšího nákupu transparentním, objektivním a jednotným způsobem na základě platného právního rámce. U 14 agentur (**úřad BEREC, CEPOL, Chafea, eu-LISA, EASO, EBA, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA a SRB**) jsme zjistili nedostatky ve veřejných zakázkách především na služby, které ohrožovaly optimální využití prostředků. Mezi časté nedostatky, které jsme zjistili, patří: nedostatečná vyváženost cenových a kvalitativních aspektů v kritériích pro udělení zakázky, neoptimální nastavení rámcových smluv, používání rámcových smluv umožňujících pořídit služby, u nichž nebyly dostatečně podrobně stanoveny specifikace anebo ceny, a neodůvodněné využívání zprostředkovatelských služeb.

Většina agentur analyzovala důsledky brexitu

2.36. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Na rozdíl od většiny ostatních agentur pět z nich (**ACER, úřad BEREC, CEPOL, ENISA, EU-OSHA**) neprovedlo komplexní analýzu pravděpodobných dopadů brexitu na svou organizaci, činnost a účetnictví.

Oznámení o volných pracovních místech by mohla být zveřejňována na internetové stránce EPSO

2.37. Většina agentur (**ACER, Cedefop, CEPOL, Chafea, EASA, EBA, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Eurojust, Europol, Frontex, GSA, SRB**) uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak málokdy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO). Jejich zveřejnění na internetové stránce EPSO by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by umožnilo informovat se o volných pracovních místech zveřejněných všemi evropskými orgány, institucemi a agenturami. Agentury to zdůvodňují hlavně tím, že EPSO přijímá ke zveřejnění jen oznámení o volných pracovních místech, která jsou ve všech úředních jazycích EU, což s sebou nese vysoké náklady na překlady.

Méně připomínek k legalitě a správnosti plateb

2.38. Počet připomínek k legalitě a správnosti plateb se snížil na osm (2016: 11), což dokládá, že agentury se soustavně snaží dodržovat právní rámec, především ustanovení finančního nařízení a služebního řádu. Pět připomínek se opět týkalo nedostatků v zadávacích řízeních (**EASO, EASA, EIGE, Frontex**) a tři připomínky se týkaly výběrových řízení (**EASO, Cedefop, Frontex**).

Rozpočtové řízení se zlepšuje

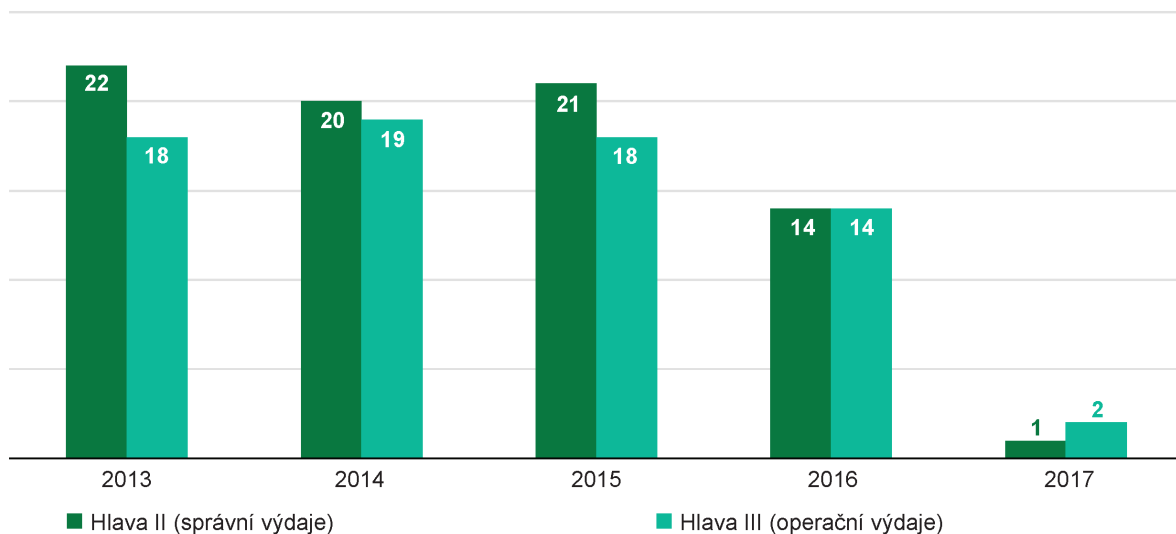
2.39. Podle finančního nařízení mohou být rozpočtové prostředky přidělené na daný rok za určitých podmínek přeneseny do roku následujícího⁽¹⁹⁾. Přestože finanční nařízení nestanoví pro přenosy prostředků žádný strop a víceletá povaha činností je může do značné míry vysvětlovat, nadměrný objem přenosů může svědčit o tom, že pracovní programy nebo plány veřejných zakázek jsou zpožděny, a může též být v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

2.40. *Rámeček 2.4* ukazuje počet agentur, u nichž jsme zjistili vysoký objem přenesených prostředků v roce 2017 a v předchozích letech. Pokles na pouhé dvě agentury (**Chafea, EU-OSHA**) v roce 2017 vyplývá z toho, že agentury přenosy lépe a transparentněji vysvětlily a zdůvodnily, ale také ze změny v našem způsobu vykazování v roce 2017. Od roku 2017 o přenosech prostředků informujeme jen tehdy, pokud je nepokládáme za dostatečně zdůvodněné.

⁽¹⁹⁾ Podmínky přenosů prostředků jsou vysvětleny v článku 13 finančního nařízení.

Rámček 2.4

Klesající počet připomínek k nadměrným či vysokým přenosům prostředků



Zdroj: EÚD, na základě informací od agentur.

2.41. Kromě toho jsme u dvou agentur (**Frontex, EUIPO**) informovali o zrušených rozpočtových prostředcích přenesených z předchozích let. Svědčí to o nadhodnocení rozpočtových potřeb, zejména ve veřejné správě členských států a dalších spolupracujících zemí.

Účetní prostředí lze dále posilovat

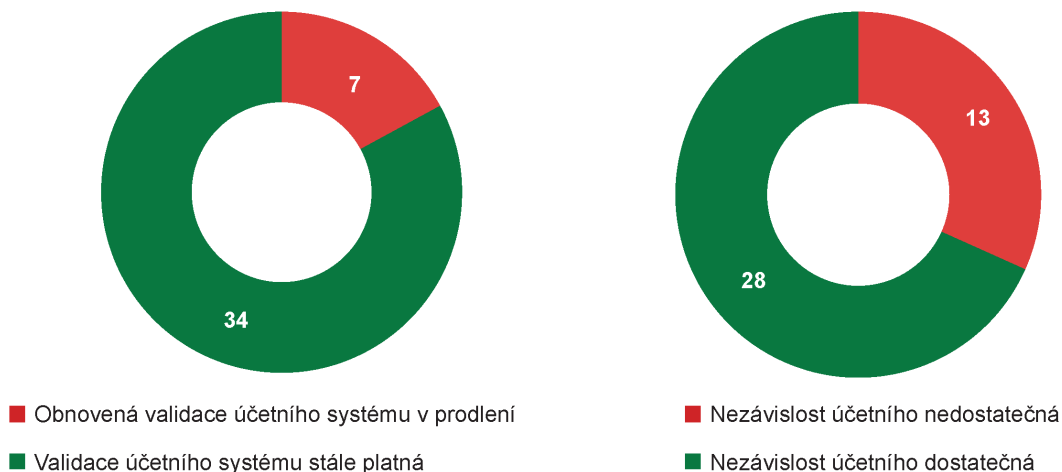
2.42. Při letošních výročních auditech jsme také přezkoumávali účetní prostředí agentur, které hraje při sestavování spolehlivé účetní závěrky důležitou úlohu. V souladu s finančním nařízením má každá agentura vlastní účetní, což vede k situaci, v níž celkem 37 účetních odpovídá za 2 % evropského rozpočtu. K hlavním povinnostem účetního patří: provádět platby, vybírat příjmy a inkasovat pohledávky, připravovat a předkládat účetní závěrku a vést účetnictví, stanovit a validovat účetní systémy a provádět správu pokladny. Aby se zvýšila efektivnost, účetní Komise v roce 2012 agentury vyzval, aby jej na smluvním základě pověřily výkonem účetních funkcí. První agenturou (která návrh přijala) byl v roce 2014 CEPOL. Do konce roku 2017 se k této dohodě připojily pouze tři další agentury (GSA, úřad BEREC, ACER).

2.43. Hierarchické postavení účetního v agentuře může ovlivnit jeho nezávislost. Účetní musejí být nezávislí zejména na pověřených a dále pověřených osobách, které jsou oprávněny schvalovat závazky a platby. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tím, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně). Tato připomínka se týkala celkem 13 agentur (**CdT, EACEA, EASA, EASME, EEA, EFSA, EIOPA, EMA, EMCDDA, ERA, EU-OSHA, Eurofound, FRA**). Bylo by také třeba, aby za jmenování účetního a jeho každoroční hodnocení odpovídala správní rada.

2.44. Podle finančního nařízení musí účetní potvrzovat spolehlivé fungování účetního systému agentury (validace). I když účetní systémy většiny agentur mají aktuální validaci, zjistili jsme, že zásadní změny provedené v účetních systémech sedmi agentur (**ACER, úřad BEREC, CEPOL, EASME, EIT, EMA, GSA**) vyžadují, aby byla jejich validace obnovena.

Rámec 2.5

Nezávislost účetních agentur a obnovená validace účetního systému v prodlení



Zdroj: EÚD, na základě informací od agentur.

V některých agenturách jsme našli nedostatky ve vnitřní kontrole

2.45. Ve třech agenturách (**EASO**, **CPVO**, **REA**) byla nedostatečná dokumentace k veřejným zakázkám, poskytování grantů či výběrovým řízením.

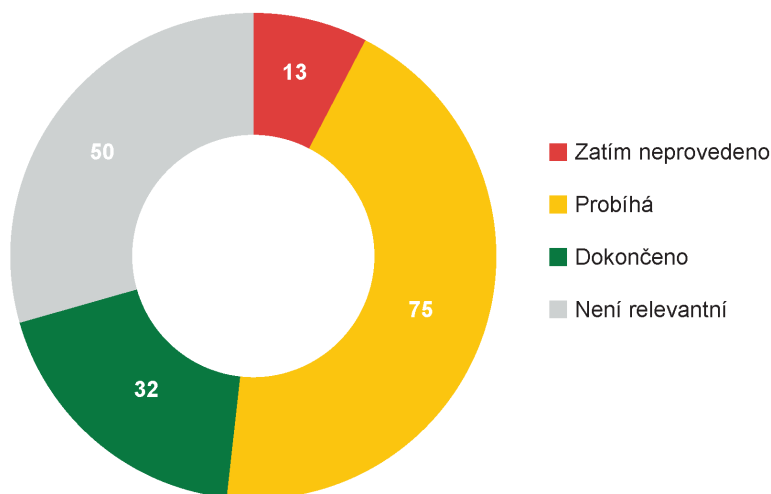
2.46. U tří agentur (**ACER**, **EIT**, **Frontex**) byly zjištěny určité nedostatky v provádění standardu vnitřní kontroly, který se týká plánu zachování kontinuity provozu. Tyto nedostatky mohou vytvořit značné riziko z hlediska zachování kontinuity provozu v případě velkých havárií, neboť může dojít k nenávratné ztrátě dat.

Agentury reagují na zjištění z auditů v předchozích letech

2.47. V příslušných případech jsme předložili zprávu o stavu provádění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let.

Rámec 2.6 ukazuje, že u 170 připomínek, které nebyly na konci roku 2016 řešeny, byla ve většině případů nápravná opatření dokončena či probíhala. Z 13 neřešených připomínek byla potřebná nápravná opatření u tří připomínek mimo kontrolu agentury.

Rámček 2.6

Opatření agentury reagující na připomínky z předchozích let

Zdroj: EÚD.

Případy podezření z podvodu postupujeme úřadu OLAF

2.48. Podvod je úmyslné klamavé jednání, jehož cílem je zisk. Všechny případy podezření z podvodu zjištěné v průběhu našich auditů hlásíme úřadu Evropské unie pro boj proti podvodům (OLAF). Na úřadu OLAF pak je, aby tyto případy vyšetřil a sledoval ve spolupráci s vnitrostátními soudními orgány, je-li taková spolupráce na místě. V roce 2017 jsme v přibližně 1 000 operací a 150 zadávacích řízeních, které byly předmětem našeho auditu pro účely prohlášení o věrohodnosti týkajících se agentur, měli tři podezření z podvodu, která jsme nahlásili úřadu OLAF. Případy podezření z podvodu se týkaly nesrovnalostí ve veřejných zakázkách.

Poskytujeme informace o zprávách útvaru interního auditu Komise (IAS) a externích hodnoticích zprávách

2.49. Pro informaci jsme se také zmínili o auditních zprávách, které vypracoval IAS, a o externích hodnoticích zprávách vypracovaných jménem Komise. V roce 2017 vyhotovil IAS 26 zpráv a v devíti případech bylo provedeno externí hodnocení agentury. Související auditní či hodnotící postupy jsme neověřovali.

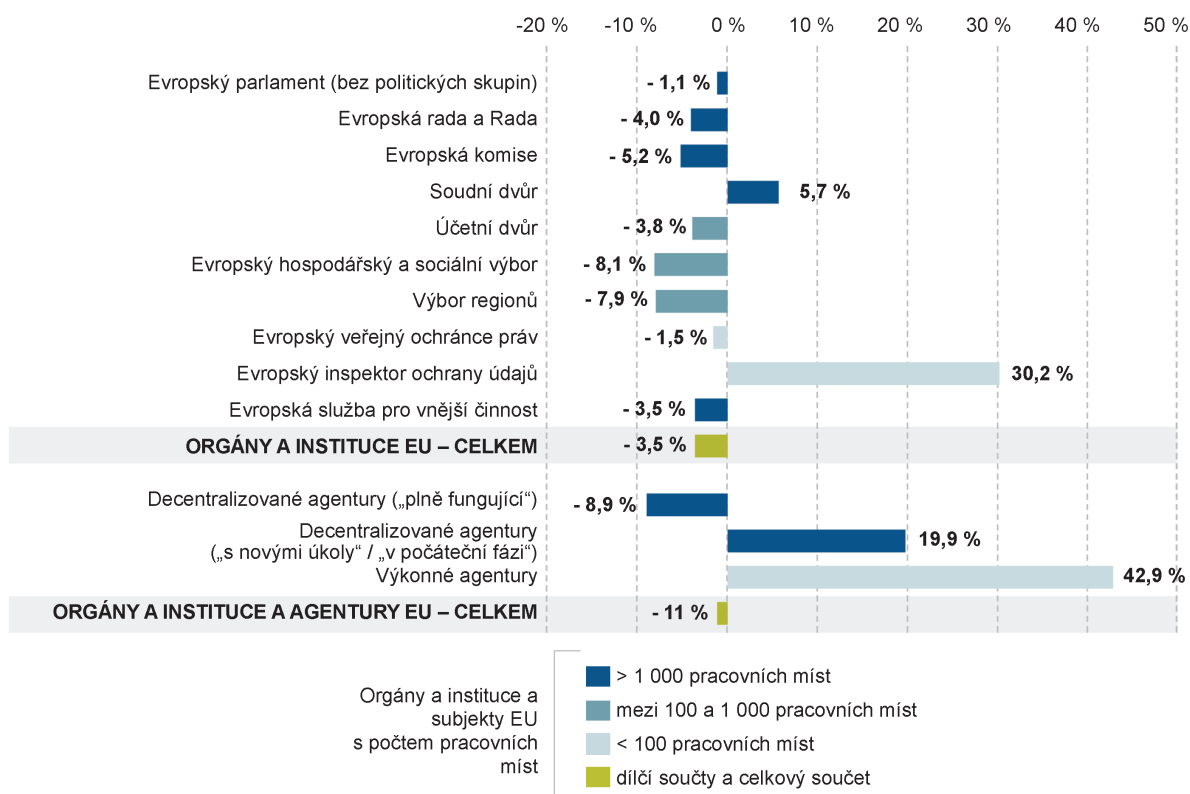
AUDITNÍ VÝSLEDKY Z JINÝCH ZPRÁV O AGENTURÁCH, KTERÉ ÚČETNÍ DVŮR VYDAL V ROCE 2017**Rychlý přezkum EÚD týkající se 5 % snížení počtu pracovních míst**

2.50. V roce 2017 vydal Účetní dvůr rychlý přezkum⁽²⁰⁾ o tom, jak orgány a instituce a agentury EU plní závazek snížit během období 2013–2017 (v případě agentur 2014–2018) ve svých plánech pracovních míst počet míst o 5 %. Konstatovali jsme, že agentury 5 % snížení provedly, byť s určitým zpožděním. Zatímco decentralizovaným agenturám s tradičními úkoly se podařilo snížit počet zaměstnanců o 8,9 %, jejich počet se v souvislosti s novými úkoly a povinnostmi zvýšil o 19,9 % v některých decentralizovaných a o 42,9 % v některých výkonných agenturách. Rámček 2.7 ukazuje v procentech, jak se změnil počet míst v plánech pracovních míst všech orgánů a institucí, subjektů a agentur.

⁽²⁰⁾ Rychlý přezkum týkající se 5 % snížení počtu pracovních míst, zveřejněný 21. prosince 2017.

Rámeček 2.7

Analýza změn v počtu míst v plánech pracovních míst v letech 2012 až 2017 (v procentech)



Zdroj: EÚD.

Zvláštní zpráva EÚD o SRB

2.51. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB) se sídlem v Bruselu byl zřízen v srpnu roku 2014 v rámci politické odezvy na finanční krizi. Jeho posláním je řešit krize kterékoliv banky v jeho působnosti, která je v úpadku. V lednu 2017 měl SRB ve své působnosti 139 bank, včetně 130 bankovních skupin ⁽²¹⁾.

2.52. Při tomto zvláštním auditu ⁽²²⁾ jsme zkoumali, zda je SRB s to účinně řešit krize bank, a analyzovali jsme kvalitu plánů SRB pro řešení krize jednotlivých bank, dále jsme zkoumali, zda jsou postupy SRB patřičně nastaveny tak, aby byl zajištěn soulad s právním rámcem, který upravuje, jak se řešení krizí plánuje, a zda má SRB odpovídající personální zdroje k plnění úkolů, jimiž byl pověřen.

2.53. Ve všech těchto oblastech jsme zjistili nedostatky, avšak zřízení SRB jako zcela nového subjektu bylo velmi náročné a na všechny nedostatky je třeba nahlížet v tomto kontextu. Předložili jsme řadu doporučení týkajících se přípravy plánů řešení krize a doplnění pravidel a pokynů a zvýšení počtu zaměstnanců a zlepšení postupů v oblasti lidských zdrojů.

⁽²¹⁾ K 1. lednu 2018 se počet snížil na 127 bank a 119 bankovních skupin.

⁽²²⁾ Zvláštní zpráva č. 23/2017: „Jednotný výbor pro řešení krizí: náročná práce na projektu bankovní unie začala, ale k jejímu dokončení ještě zbývá dlouhá cesta“, zveřejněná 19. prosince 2017.

Specifická výroční zpráva EÚD o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak SRB plnil své úkoly

2.54. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí stanoví⁽²³⁾, že Účetní dvůr vypracuje zprávu o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak SRB, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení. K 31. prosinci 2016 dosahovaly podmíněné závazky SRB z příspěvků poskytnutých předem částky 842 milionů EUR a k 30. září 2017 se zvýšily na 1 420 milionů EUR. V roce 2016 neinicioval SRB žádná řešení krizí, a za rozpočtový rok 2016 tak neměly být v souvislosti s rozhodnutími o řešení krize vykázány žádné podmíněné závazky. Avšak kvůli rozhodnutí o řešení krize Banco Popular Español S.A. z června 2017 bylo do konce října 2017, kdy byla zveřejněna naše zpráva o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak SRB plnil své úkoly, vzneseno proti SRB u Tribunálu Evropského soudního dvora 90 žalob a k odvolací komisi SRB bylo podáno 46 odvolání. Komise a Rada byly informovány o 26 žalobách vznesených u Tribunálu Evropského soudního dvora v souvislosti s tímž rozhodnutím o řešení krize. Související podmíněné závazky budou předmětem našeho auditu a zprávy za rozpočtový rok 2017.

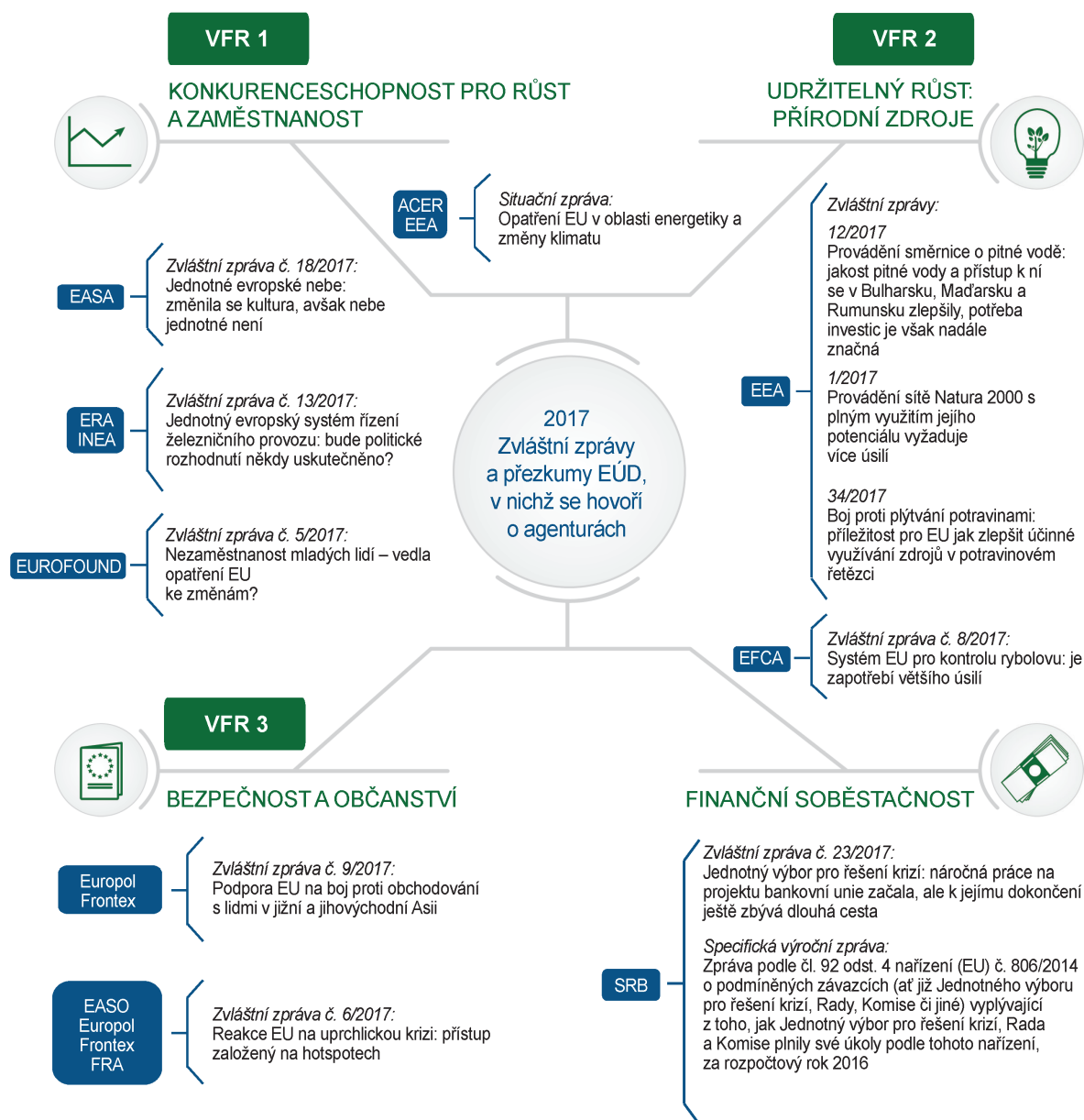
Další zvláštní zprávy EÚD týkající se jedné či více agentur

2.55. Kromě auditních zpráv věnovaných konkrétně agenturám jsme během roku 2017 vydali řadu zvláštních zpráv o provádění politik EU, v nichž se o některých z nich hovoří (viz rámeček 2.8).

⁽²³⁾ Čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

Rámec 2.8

Další zvláštní zprávy EÚD, v nichž se hovoří o agenturách



Zdroj: EÚD.

ODPOVĚĎ SÍŤ AGENTUR EU

Agentury oceňují kladné závěry Účetního dvora týkající se spolehlivosti jejich účetních závěrek a operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

2.27. Sít by ráda vyjádřila své znepokojení nad tím, že vzhledem k tomu, že Komise poskytuje agenturám v systému Sysper pouze základní soubor modulů, agentury musejí a i nadále budou muset udržovat samostatné nástroje pro hodnocení, práci z domova, pružnou pracovní dobu a předkládání zpráv v oblasti lidských zdrojů. IT systémy v oblasti řízení lidských zdrojů budou tedy jednodušší pouze částečně, a to v mnohem menším rozsahu, než by Komise mohla umožnit.

Agentury rovněž zkoumají možnost využívání společného řešení pro služby na podporu postupů pro nábor nových pracovníků, které systém Sysper v současné době nepokrývá.

2.39. V oblasti zadávání zakázek došlo v posledních dvou letech k jednoznačnému posunu směrem ke sjednocování elektronických nástrojů. Tento proces byl postupně zahájen v letech 2015–2016, kdy GR pro informatiku ve spolupráci s GR pro rozpočet navrhlo platformu pro elektronické zadávání zakázek e-Prior. Od té doby se tato platforma elektronických modulů, která pokrývá všechny fáze cyklu zadávání zakázek, stala postupně standardním postupem, který agentury využívají. V roce 2018 byl tento trend dále posílen novými moduly elektronického podávání nabídek a modulem ABAC LCK, které byly zavedeny a agenturám zpřístupněny. Vyvíjejí se i moduly elektronického posuzování a zadávání zakázek. Agentury postupně opouštějí své vlastní izolované nástroje, některé rychleji, jiné pomaleji, ale bez ohledu na rychlost se jedná o nezadržitelný trend.

2.42. Navrhovaná zvýšení efektivity, která by mohla přinést přenesení úkolů v oblasti účetnictví na Evropskou komisi, jsou ve skutečnosti těžce dosažitelná. Náročnost z hlediska pracovního vytížení totiž neurčuje pouze samotné sestavení rozpočtu, ale zejména finalizace účetní závěrky v krátkém časovém úseku na začátku roku. Ze zkušeností vyplývá, že při vypracování více než jednoho účetního souboru (tj. s dodatečným financováním prostřednictvím dohod o pověření) je zapotřebí téměř dvojnásobek lidských zdrojů, a to navzdory tomu, že se jedná o menší částky (a méně operací). Přenesením těchto činností na Komisi by se i nadále od každé agentury vyžadovalo, aby měla účetní tým, jelikož by stále bylo třeba plnit úkoly související s účetnictvím. Účetní personál by tak musel být zachován a vzhledem k tomu, že účetnictví je specializovaným úkolem, zdroje uvolněné k dosažení tohoto méně významného přínosu by nemohly být použity na jiné úkoly. Dokud tomu tak bude, žádná úspora v oblasti pracovních sil by neodpovídala pracovnímu místu na plný úvazek. Kromě toho je třeba platit roční poplatek. Tento úkol se proto rozhodl svěřit Komisi pouze malý počet agentur.

2.43. Sít by ráda zdůraznila, že neexistuje žádný precedens ani analýza rizika, které by mohly odůvodnit závěr, že nezávislost účetního by se zvýšila podáváním zpráv přímo schvalující osobě místo toho, aby ji podávala pověřené schvalující osobě. Některé agentury se rozhodly přijmout Listinu úkolů, práv a povinností účetního včetně ustanovení o podávání zpráv řídicímu orgánu, je-li to vyžadováno.

KAPITOLA 3

Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur**OBSAH**

	<i>Strana</i>
3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	31
AGENTURY FINANCOVANÉ Z PODOKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 1.A – KONKURENCESCHOPNOST PRO RŮST A ZAMĚSTNANOST	33
3.2. Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)	33
3.3. Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC)	38
3.4. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)	43
3.5. Evropská agentura pro bezpečnost letectví (EASA)	46
3.6. Evropský orgán pro bankovnínictví (EBA)	51
3.7. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)	56
3.8. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)	61
3.9. Evropský inovační a technologický institut (EIT)	64
3.10. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)	75
3.11. Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací (ENISA)	79
3.12. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)	83
3.13. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)	87
3.14. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (EU-OSHA)	90
3.15. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Eurofound)	94
3.16. Agentura pro evropský GNSS (globální navigační družicový systém) (GSA)	98
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 2 – UDRŽITELNÝ RŮST: PŘÍRODNÍ ZDROJE .	103
3.17. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)	103
3.18. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)	109
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 3 – BEZPEČNOST A OBČANSTVÍ	112
3.19. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)	112
3.20. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)	116
3.21. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)	128
3.22. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)	132
3.23. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)	136
3.24. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)	141
3.25. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA)	149
3.26. Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)	153
3.27. Evropská jednotka pro soudní spolupráci (Eurojust)	161
3.28. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)	165

	<i>Strana</i>
3.29. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)	169
3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)	173
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 4 – GLOBÁLNÍ EVROPA	184
3.31. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)	184
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 5 – SPRÁVA	188
3.32. Zásobovací agentura Euratomu (Euratom)	188
FINANČNĚ PLNĚ SOBĚSTAČNÉ AGENTURY	191
3.33. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)	191
3.34. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)	195
3.35. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)	199
3.36. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)	205
VÝKONNÉ AGENTURY KOMISE	209
3.37. Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (EACEA)	209
3.38. Výkonná agentura pro malé a střední podniky (EASME)	213
3.39. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)	217
3.40. Výkonná agentura pro inovace a sítě (INEA)	221
3.41. Výkonná agentura pro výzkum (REA)	225
3.42. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)	229

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 podrobněji popsána v oddílu naší zprávy Odpovědnost auditora. V souladu s Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (kodex IESBA), a etickými požadavky platnými pro audit jsme nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků a kodexu IESBA. 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 agentur 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 zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládají účetní závěrky, nese vedení agentur.

3.1.3. Při sestavování účetní závěrky je vedení povinno posoudit, zda je agentura schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, vysvětlit a popsat v účetní závěrce záležitosti týkající se jejího nepřetržitého 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. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentur neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě svého auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo ostatním orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetních závěrek agentur a legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí 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 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 přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téměř roce nebo později.

3.1.8. Při provádění auditu v souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- identifikovat a vyhodnotit 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, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit 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 vnitřních kontrol.

- seznámit 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 vnitřního kontrolního systému.
- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v účetní závěrce.
- posoudit, 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, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší auditní zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat.
- vyhodnocovat celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně vysvětlujících a popisných informací, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové operace a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- získávat 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. 208 odst. 4 finančního nařízení EU ⁽²⁴⁾ vzít při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetními závěrkami agentur.

3.1.9. 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 vnitřním kontrolním systému.

3.1.10. Ze záležitostí, o nichž jsme informovali agentury, vybíráme ty, které byly pro audit ročních účetních závěrek za běžné období nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu. Tyto záležitosti popisujeme v naší auditní zprávě, pokud právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

⁽²⁴⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012.

**Agentury financované z podokruhu víceletého finančního rámce 1.a –
Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost**

3.2. AGENTURA PRO SPOLUPRÁCI ENERGETICKÝCH REGULAČNÍCH ORGÁNŮ (ACER)

ÚVOD

3.2.1. Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů (dále jen „agentura“ nebo „ACER“), která sídlí v Lublani, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009⁽²⁵⁾. 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. Podle nařízení REMIT⁽²⁶⁾ byla agentura spolu s národními regulačními orgány pověřena dodatečnými povinnostmi v souvislosti s monitorováním evropského velkoobchodního trhu s energií.

3.2.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁷⁾.

Tabulka
Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	16	13
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	103	91

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: rozpočet zveřejněný v Úředním věstníku.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.2.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

⁽²⁵⁾ Úř. věst. L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 (Úř. věst. L 326, 8.12.2011, s. 1), které agentuře přiděluje důležitou roli při dohledu nad obchodováním na velkoobchodním trhu s energií v Evropě.

⁽²⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.acer.europa.eu.

⁽²⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

3.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

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

3.2.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

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

3.2.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.2.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.2.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. Agentura pověřila v říjnu 2017 vedením účetnictví účetního Komise. Navzdory této významné změně byla platnost jejího účetního systému naposledy potvrzena v roce 2011.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.2.9. V roce 2011 byla agentura pověřena dalším úkolem, a to monitorováním velkoobchodních trhů s energií (REMIT). Rok 2017 byl prvním rokem, kdy byly všechny prvky stanovené rámcem monitorování v nařízení REMIT v účinnosti. Avšak přestože původně bylo v Mariboru ve Slovinsku zřízeno středisko obnovy dat po havárii, v dubnu 2017 bylo přesunuto do hlavního datového centra agentury v Lublani. Záložní data se tak nyní nachází ve stejné lokalitě jako původní data. To představuje značné riziko z hlediska zachování provozu v případě velkých havárií, neboť může dojít k nenávratné ztrátě dat.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.2.10. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Agentura na rozdíl od většiny ostatních agentur neprovedla komplexní analýzu pravděpodobných dopadů brexitu na svou organizaci, činnost a účetnictví.

3.2.11. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak většinou nikoliv na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.2.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽³⁰⁾, ⁽³¹⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 nezačala používat ani jeden z těchto nástrojů.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.2.13. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení lidských zdrojů v agentuře ACER“ ⁽³²⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.2.14. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽³⁰⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽³¹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽³²⁾ Práci provedenou útvarem interního auditu Komise jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Podle dohody o sídle uzavřené mezi agenturou a slovinskou vládou bude v Slovinsku zřízena evropská škola. Ani po více než čtyřech letech se tak však nestalo.	Probíhá
2016	Ve své auditní zprávě z května 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je naléhavě třeba vyjasnit role a odpovědnost a analyzovat pracovní zátěž v útvaru zadávání zakázek, aby se dosáhlo efektivnějších procesů a postupů. Dále konstatoval, že je třeba výrazně zlepšit plánování a monitorování veřejných zakázek. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Agentura přenesla 4,9 milionu EUR, tj. 86 % prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) (2015: 1,4 milionu EUR, tj. 59 %). Podobně jako v předchozích letech přenosy převážně souvisí s prováděním nařízení REMIT o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií, na což v roce 2016 připadá 4,7 milionu EUR (2015: 1,1 milionu EUR). V hlavě II (správní výdaje) agentura přenesla 1 milion EUR, tj. 38 % prostředků přidělených na závazky (2015: 0,8 milionu EUR, tj. 35 %).	Není relevantní
2016	Rostoucí míra přenosů vzbuzuje obavy a je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Přímo souvisí s koncentrací zadávacích řízení, která jsou dokončena, a zakázek, které jsou uzavřeny, ke konci roku, což vede k dodávkám anebo platbám v následujícím roce. V roce 2016 bylo 98 z 299 zakázek uzavřeno v listopadu a prosinci (5 976 122,47 EUR čili 40 % celkové hodnoty zakázek uzavřených v roce 2016). Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.2.8. Agentura se zjištěním souhlasí a ráda by objasnila, že zaznamenává všechny své finanční transakce ve finančním systému zprostředkovaném Evropskou komisí, který je Komisí aktualizován, spravován a ověřován. Účetní služby Komise zajišťuje od října 2017. Agentura bude akceptovat potvrzení platnosti účetního systému, které Komise provede v roce 2018.

3.2.9. Od té doby, co primární střediska obnovy dat a střediska obnovy dat po havárii pro systém ARIS byla na začátku dubna 2016 přesunuta do interního datového centra agentury a v červnu 2017 integrována do jediného centra s cílem optimalizovat a zlepšit výkonnost a vyřešit rostoucí požadavky na prostor, nelze již nadále zajistit kontinuitu činnosti. Je však třeba poznamenat, že do současné situace, ve které nelze zaručit kontinuitu činnosti, byla agentura vehnána značným snížením svého rozpočtu v posledních dvou letech. Agentura opakovaně upozorňovala Komisi a rozpočtové orgány na závažné důsledky rozpočtových omezení, jimž čelí, ale bezvysledně, žádné další zdroje nezískala. Agentura bude i nadále posuzovat možnost obnovení střediska obnovy dat po havárii pro systém ARIS, v současné době však nemá rozpočet na to, aby tak mohla v roce 2018 učinit. Obnovení střediska obnovy dat po havárii by vyžadovalo, aby byly agentuře přiděleny další finanční zdroje.

3.2.10. Vzhledem k tomu, že rizika spojená s brexitem byla považována za velmi nízká a omezená, byl možný dopad brexitu analyzován vedením v roce 2017 pouze neformálně. Na začátku roku 2018 agentura zahájila komplexní analýzu dopadu brexitu na svou správu, činnost a finanční otázky, s důrazem na dopad a nezbytná opatření.

3.2.11. Správní rada agentury přijala v roce 2014 rozhodnutí správní rady č. 15/2014 o jazykovém režimu agentury. Navzdory tomu agentura i nadále musí překládat oznámení o volných pracovních místech zveřejněná na internetových stránkách úřadu EPSO do všech úředních jazyků EU. Vzhledem k velmi omezeným finančním zdrojům, na které byly rozpočtové orgány opakovaně upozorňovány, si agentura nemůže dovolit náklady na překlad všech oznámení o volných pracovních místech do všech úředních jazyků EU, jenž by umožnil zveřejnění těchto oznámení na internetových stránkách úřadu EPSO. Přesto byla v roce 2017 čtyři z devíti oznámení o volných pracovních místech, včetně dvou otevřených výzev, zveřejněna na internetových stránkách úřadu EPSO, a byla tudíž přeložena do všech úředních jazyků EU. Zbývajících pět oznámení o volných pracovních místech v provozních odděleních bylo zveřejněno pouze na internetových stránkách agentury, neboť byla relevantní převážně pro uchazeče, kteří v tomto odvětví již pracují a obvykle sledují činnost agentury, a to včetně našich internetových stránek. Tento přístup nastolil pragmatickou rovnováhu mezi oslovením potenciálních uchazečů a efektivním využíváním omezených zdrojů.

3.2.12. Agentura dosud nepoužívá IT řešení Komise pro elektronickou fakturaci, elektronické zadávání zakázek a elektronické předkládání nabídek. V průběhu roku 2018 začne agentura používat elektronické zadávání zakázek, které bude během roku 2019 následně rozšířeno o používání elektronického předkládání nabídek a elektronickou fakturaci.

3.2.13. V návaznosti na zprávu Útvaru interního auditu Komise (IAS) s názvem „Řízení lidských zdrojů“ se agentura společně s útvarem IAS dohodla na akčním plánu a v současnosti provádí doporučená zlepšení.

3.3. SDRUŽENÍ EVROPSKÝCH REGULAČNÍCH ORGÁNŮ V OBLASTI ELEKTRONICKÝCH KOMUNIKACÍ (BEREC)

ÚVOD

3.3.1. Úřad Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (dále jen „úřad“), který sídlí v Rize, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009⁽³³⁾. Hlavním úkolem úřadu je poskytovat Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC) odbornou a administrativní podporu a na základě pokynů Rady regulačních orgánů shromažďovat a analyzovat údaje týkající se elektronických komunikací a rozšiřovat mezi vnitrostátními regulačními orgány osvědčené regulační postupy, například společné přístupy, metodiky nebo pokyny pro provádění předpisového rámce EU.

3.3.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu⁽³⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	4	4
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.3.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy⁽³⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽³⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.3.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽³³⁾ Úř. věst. L 337, 18.12.2009, s. 1.

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

⁽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

3.3.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.3.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.3.7. V prosinci 2016 si úřad u CdT vyžádal překlad čtyř výzev k vyjádření zájmu za účelem sestavení rezervního seznamu pracovníků, ačkoli všechna pracovní místa schválená rozpočtovými orgány v jeho plánu pracovních míst byla obsazena. Dle našeho názoru nebyla žádost o překlad v prosinci 2016 opodstatněná. Související platba provedená v roce 2017 dosáhla 106 432,50 EUR (tj. 2,5 % rozpočtu na rok 2017).

3.3.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.3.9. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. Úřad pověřil v roce 2016 vedením účetnictví účetního Komise. V roce 2017 zavedl nový bezpapírový systém. Ačkoli tyto události vedly k významné úpravě postupů úřadu, platnost účetního systému nebyla od roku 2013 opětovně potvrzena.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.3.10. V prosinci 2017 úřad podepsal právní a rozpočtové závazky na částku 20 000 EUR týkající se školení plánovaného na konec března 2018. Financování činností v roce 2018 z rozpočtu na rok 2017 je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.3.11. V srpnu 2015 úřad zahájil výběrové řízení na uzavření čtyřleté vícestranné kaskádové rámcové smlouvy o službách s odhadovanou tržní hodnotou 3 miliony EUR týkající se organizace a plánování akcí (jako například jednání, seminářů, konferencí atd.). Kritéria pro udělení zakázky nedávala dostatečnou váhu prvku ceny. Kromě toho se soutěžní řízení nevztahovalo na potenciální náklady na akce, ale jen na poplatek za správu účtovaný uchazečem. Zadávací řízení tak nezajistilo odpovídající hospodářskou soutěž s ohledem na cenu a zakázka nemusí představovat ekonomicky nejvýhodnější nabídku.

3.3.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽³⁷⁾, ⁽³⁸⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Úřad do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek.

⁽³⁷⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽³⁸⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

3.3.13. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Úřad na rozdíl od většiny ostatních agentur neprovedl komplexní analýzu pravděpodobných dopadů brexitu na svou organizaci, činnost a účetnictví.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.3.14. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Do rozpočtu roku 2014 nebyly poskytnuty příspěvky vnitrostátních regulačních orgánů ESVO ⁽¹⁾ se statutem pozorovatele ve sdružení BEREC, protože se státy ESVO nedošlo k podpisu příslušných dohod.	Zatím neprovedeno (mimo vliv úřadu)
2016	V březnu 2016 vypsál úřad zadávací řízení na uzavření jedné rámcové smlouvy se dvěma mezinárodními školami, které v Rize působí, na výuku dětí svých zaměstnanců. Ačkoli se v zadávací dokumentaci stanoví, že úřad uzavře jednu vícestrannou kaskádovou rámcovou smlouvu se dvěma hospodářskými subjekty, v kritériích pro zadání zakázky se uvádí, že o výběru školy rozhodují rodiče. Důsledkem toho je, že tato rámcová smlouva v hodnotě 400 000 EUR podepsaná v červenci 2016 je založena na navzájem rozporných zásadách, což vede k právní nejistotě jak pro úřad, tak pro dané školy. Kromě toho nebylo v tomto konkrétním případě použití rámcové smlouvy nutné.	Není relevantní
2016	Po změně pracovního zařazení byl jeden zaměstnanec přiřazen do vyšší pracovní třídy rovnou do platového stupně 2 namísto platového stupně 1, což není v souladu se služebním řádem EU.	Není relevantní
2016	V březnu 2016 úřad podepsal smlouvu na částku 60 000 EUR na poskytnutí odborné podpory a poradenských služeb v oblasti lidských zdrojů. Zadávací řízení vycházelo výhradně z ceny. Uzavření smlouvy s poradci bez toho, aby kritérii pro udělení zakázky byly také kompetence a odborné zkušenosti, nezajišťuje optimální využití prostředků.	Není relevantní
2016	V roce 2016 činila průměrná doba zaměstnaneckého poměru v úřadu 2,58 let a fluktuace zaměstnanců byla vysoká (25 %). Tento stav má dopad na efektivnost úřadu a představuje riziko pro provádění jeho pracovních programů. Důvodem může být opravný koeficient mzdy hostitelského státu (73 % k 1. červenci 2016).	Dokončeno
2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti. Úřad by měl spolu s Komisí zvážit zadání takového hodnocení alespoň jednou za pět let, jako je tomu u většiny ostatních agentur. Takovýto požadavek by měl být součástí případné budoucí revize zakládacího nařízení.	Zatím neprovedeno (mimo vliv úřadu)

⁽¹⁾ Evropské sdružení volného obchodu.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

3.3.7. Vzhledem k vysoké fluktuaci zaměstnanců, kterou vedení určilo jako rizikový faktor pro provádění pracovního programu, řídicí výbor úřadu BEREC požádal o vytvoření rezervních seznamů nejméně pro 75 % ⁽³⁹⁾ profesních profilů v agentuře. Aby úřad BEREC splnil závazek zveřejňovat výzvy k vyjádření zájmu ⁽⁴⁰⁾ na webových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO) ⁽⁴¹⁾, musel nechat dokumenty přeložit do všech úředních jazyků EU. Používání předem stanovených rezervních seznamů umožňuje agentuře vyhovět požadavku řídicího výboru na udržení míry volných pracovních míst pod 15 % a na zaslání pracovních nabídek do 1 měsíce od ustanovení nutnosti přijmout nové zaměstnance. Za účelem snížení vysokých výdajů na povinné překlady v budoucnosti úřad BEREC plánuje vytvořit standardní šablony pro výzvy a krátké specifické části pro překlady.

3.3.9. V roce 2016 úřad BEREC pověřil poskytováním účetních služeb Evropskou komisí. Proto účetní Evropské komise (v rámci Generálního ředitelství pro rozpočet) poskytuje veškeré služby, které požaduje článek 50 rámcového finančního nařízení platného pro agentury, včetně ověřování místních systémů. Validační přístup se v současné době vyvíjí a účetní Evropské komise jej oznámil prostřednictvím oficiálního sdělení pod č. j.: Ares(2018)3149885 ze dne 14. června 2018. Útvár účetního Evropské komise tento postup dokončí a vydá zprávu o výsledcích v průběhu 4. čtvrtletí roku 2018.

3.3.10. Úřad BEREC se začal připravovat na školicí akci již v listopadu 2017, kdy kontaktoval potenciální školitele a prověřil dostupnost míst pro konání akce. Proto bylo nutné podepsat smlouvu s pořadatelem akce, aby se zajistila dostupnost školitelů a moderátorů a aby byla k dispozici místa pro konání školení v plánovaných datech. Smlouva byla podepsána v prosinci 2017, a rozpočtový závazek tedy začal platit před podpisem smlouvy v souladu s finančním nařízením. Ze zkušenosti vyplývá, že pořádat školicí akci v prvním čtvrtletí roku je velmi obtížné bez přenesených prostředků z předchozího roku, a pro budoucí školicí akce tedy úřad BEREC zváží jiné načasování.

3.3.11. Výběr rámcové smlouvy proběhl v roce 2015. V té době byla „smlouva typu náklady plus pevný poplatek“ považována za vyhovující finančnímu nařízení, neboť několik smluv typu náklady plus pevný poplatek použily a stále ještě používají další orgány EU (např. cestovní agentura nebo bankovní služby).

Vzhledem ke specifčnosti činnosti sdružení BEREC se velká část výdajů spojených s akcemi tohoto sdružení, které hradí úřad BEREC, vztahuje na náhradu výdajů odborníků, zejména pro veřejné instituce zřízené v členských státech EU (např. vnitrostátní regulační orgány). Proto je třeba poznamenat, že smluvní partner nemá na tento typ výdajů žádný vliv. V návaznosti na připomínky a cennou výměnu názorů s Evropským účetním dvorem úřad BEREC při obnovení veřejných zakázek zohlední rovněž další druhy rámcových smluv, které neexistovaly v právním rámci platném v roce 2015.

3.3.12. Úřad BEREC bere na vědomí připomínky Účetního dvora a informuje jej o tom, že má v plánu zavést tyto moduly do konce roku 2018, přičemž bere v potaz dostupné rozpočtové prostředky agentury.

3.3.13. V současné době agentura nezaměstnává státní příslušníky Spojeného království, kteří by tím mohli být dotčeni. Dopad na pracovní zátěž agentury by mohl být posouzen až po konečném rozhodnutí o vztazích mezi EU a Spojeným královstvím. Vzhledem k tomu, že rozpočet a personální kapacita úřadu BEREC se po připojení Chorvatska k EU v zájmu řešení dodatečných výdajů a pracovní zátěže nezměnily, a s ohledem na malý rozpočet úřadu BEREC můžeme podobný přístup očekávat i v případě brexitu.

⁽³⁹⁾ Viz s. 9 dokumentu MC (16) 136, roční a víceletý program činností úřadu BEREC na období 2017–2019, 9. 12. 2016; https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019

⁽⁴⁰⁾ Ve stanovisku se uvádí jako „volná pracovní místa“.

⁽⁴¹⁾ Článek 11, rozhodnutí MC/2015/3: rozhodnutí řídicího výboru úřadu BEREC o stanovení obecných prováděcích pravidel týkajících se postupu, kterým se řídí přijímání a využívání dočasných zaměstnanců podle čl. 2 písm. f) pracovního řádu ostatních zaměstnanců Evropské unie.

3.4. EVROPSKÉ STŘEDISKO PRO ROZVOJ ODBORNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ (CEDEFOP)

ÚVOD

3.4.1. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (dále jen „středisko“ nebo „CEDEFOP“), které sídlí v Soluni, bylo zřízeno nařízením Rady (EHS) č. 337/75 ⁽⁴²⁾. Jeho hlavním posláním je přispívat k rozvoji odborného vzdělávání na úrovni Unie. Za tímto účelem středisko připravuje a šíří dokumentaci k systémům odborného vzdělávání.

3.4.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽⁴³⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	18	18
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	122	117

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl středisko.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.4.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.4.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁴²⁾ Úř. věst. L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁽⁴³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁵⁾ 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

3.4.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.4.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.4.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.4.8. Řízení dvou náborových řízení pro manažerské pozice bylo nedostatečné a použité postupy jsou považovány za nesprávné. Neexistovaly dostatečné důkazy o požadovaných manažerských zkušenostech a nebyly dodrženy požadavky na zachování důvěrnosti informací, což zpochybňuje rovné zacházení s uchazeči.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.4.9. Středisko uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak většinou nikoliv na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.4.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽⁴⁶⁾, ⁽⁴⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Středisko do konce roku 2017 nezačalo používat ani jeden z těchto nástrojů.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.4.11. V listopadu 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu o internetových službách střediska ⁽⁴⁸⁾. Středisko vypracovalo akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

⁽⁴⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁴⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁴⁸⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

ODPOVĚĎ STŘEDISKA*PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ*

3.4.8. Bereme na vědomí připomínku Účetního dvora týkající se nesrovnalostí ve dvou náborových řízeních. V současnosti provádí středisko Cedefop hloubkové posouzení obou řízení a s cílem vyřešit slabiny odhalené Účetním dvorem zvažuje nápravná opatření, která se týkají jak těchto dvou řízení, tak náborových řízení obecně.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.4.9. V některých případech středisko Cedefop využívá platformu úřadu EPSO. Oznámení o volných pracovních místech zveřejňuje na svých internetových stránkách a rovněž na meziagenturní on-line platformě, která je přístupná všem občanům EU, a ke sdílení volných pracovních míst využívá různé kanály, např. ReferNet, SkilsNet, řídící radu, jakož i další prostředky, např. síť ekonomů atd. Volná místa ředitele a náměstka ředitele zveřejňuje středisko Cedefop v úřadu EPSO a pro klíčové pozice využívá svá sociální média. Vzhledem k dodatečným nákladům na překlady oznámení o volných pracovních místech pro portál EPSO do všech jazyků EU se středisko Cedefop domnívá, že nejsou přiměřené přínosu, který máme získat.

3.4.10. Středisko Cedefop připravuje účast v elektronickém zadávání zakázek a elektronickém podávání nabídek (moduly platformy e-Prior) pro všechny veřejné zadavatele na podzim 2018, což je v souladu s lhůtou stanovenou ve směrnici 2014/24/EU o zadávání veřejných zakázek. Veřejní zadavatelé pak budou moci využívat elektronickou výměnu informací s hospodářskými subjekty (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_en).

Za tímto účelem spolupracuje středisko Cedefop s Generálním ředitelstvím pro informatiku (DIGIT), tj. generálním ředitelstvím Komise, které je odpovědné za vstupní školení veřejných zadavatelů. První otevřené řízení s elektronickým zadáváním zakázek a elektronickým podáváním nabídek bude zahájeno v říjnu 2018. Všechna otevřená řízení budou od té doby vyhlášována s využitím elektronických nástrojů.

Čas spuštění elektronické fakturace závisí na rozhodnutí vedení střediska Cedefop o tom, zda zavést systém ABAC (který podporuje elektronickou fakturaci jako modul), nebo zda pokračovat v rámci interní platformy Fibus (v takovém případě bude nutné vytvořit odkaz na platformu elektronické fakturace).

3.5. EVROPSKÁ AGENTURA PRO BEZPEČNOST LETECTVÍ (EASA)

ÚVOD

3.5.1. Evropská agentura pro bezpečnost letectví (dále jen „agentura“ nebo „EASA“), která sídlí v Kolíně nad Rýnem, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1592/2002⁽⁴⁹⁾, které bylo zrušeno nařízením (ES) č. 216/2008⁽⁵⁰⁾. Agentuře byly přiděleny konkrétní úkoly regulační a výkonné povahy v oblasti bezpečnosti letectví.

3.5.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽⁵¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	193	192
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	774	771

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.5.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁵²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁵³⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.5.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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⁾ Úř. věst. L 240, 7.9.2002, s. 1.

⁽⁵⁰⁾ Úř. věst. L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁽⁵¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.easa.europa.eu.

⁽⁵²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵³⁾ 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

3.5.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.5.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.5.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.5.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního agentury je vedoucí finančního oddělení. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.5.9. Rámcové smlouvy jsou dohody s dodavateli, které stanoví podmínky, jimiž se řídí zvláštní veřejné zakázky během doby platnosti dohody. V souvislosti s pořízením služeb v oblasti IT v objemu 22 milionů EUR se agentura rozhodla využít vícestranné rámcové smlouvy se třemi dodavateli. Při takovém postupu se na základě soutěžního řízení vytvoří pořadí dodavatelů (kaskáda) a všechny konkrétní zakázky pak musí toto pořadí dodržet. Podmínky rámcové smlouvy však nebyly dostatečně konkrétní na to, aby umožnily spravedlivou soutěž a opodstatňovaly pořadí dodavatelů pro všechny zvláštní veřejné zakázky. Podle prováděcích pravidel k finančnímu nařízení⁽⁵⁴⁾ je v takových případech nutné pro zvláštní veřejné zakázky vyhlásit mezi vybranými dodavateli soutěžní řízení.

3.5.10. Podle finančního nařízení agentury⁽⁵⁵⁾ musí být veřejné zakázky schváleny správní radou v ročním pracovním programu agentury nebo prostřednictvím rozhodnutí o financování přijatého *ad hoc*. Agentura sjednala a uzavřela jednu rámcovou zakázku na služby v oblasti IT v maximální výši 15 milionů EUR, přestože rozhodnutí o financování se vztahovalo pouze na částku 5 milionů EUR.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.5.11. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU, včetně agentury EASA, rámcovou smlouvu na pořízení technického a softwarového vybavení IT a poskytování údržby a podpory s jedním dodavatelem (služby IT). Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou poskytovat služby v oblasti IT. Zatímco většina těchto služeb a souvisejících cen byla definována v rámcové smlouvě na základě zadávacího řízení, smlouva umožňuje také pořízení služeb IT, které v ní nejsou konkrétně zmíněny. V případě jedné kontrolované platby ve výši přibližně 300 000 EUR agentura prostřednictvím dodavatele zakoupila IT služby bez jakékoliv soutěže. V roce 2017 činily celkové platby rámcovému dodavateli 2 miliony EUR.

3.5.12. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

⁽⁵⁴⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 (Úř. věst. L 362, 31.12.2012, s. 1), článek 122.

⁽⁵⁵⁾ Finanční nařízení EASA, čl. 68 odst. 2 a 3.

3.5.13. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽⁵⁶⁾, ⁽⁵⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Podle informací poskytnutých Komisí zavedla agentura do konce roku 2017 elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek u některých typů řízení, avšak nikoliv elektronickou fakturaci.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.5.14. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Příprava evropského plánu pro bezpečnost letectví“ agentury EASA ⁽⁵⁸⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.5.15. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽⁵⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁵⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁵⁸⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Činnosti roku 2016 financované leteckým odvětvím sice vedly k deficitu ve výši 7,6 milionu EUR, ale rozpočtové výsledky se během let mění ⁽¹⁾ a agentura z této kategorie činností měla přebytek ve výši 52 milionů EUR. Zakládací nařízení agentury stanoví, že výše vybraných poplatků by měla být na úrovni postačující ke krytí celkových nákladů na certifikační služby. Nehovoří se v něm však o kumulovaném přebytku.	Probíhá
2016	V období 2014 až 2016 agentura vynaložila 9,4 milionu EUR (4,4 milionu EUR v roce 2016) ze svého kumulovaného přebytku na financování nákladů ve výši 12,4 milionu EUR na renovaci (a vystěhování) v souvislosti s přesídlením do nové budovy. Komise přispěla na tento účel z rozpočtu EU částkou 3 miliony EUR. Tento způsob pokrytí nákladů částečně odvětvovými příspěvky a částečně příspěvkem Unie byl v souladu se standardní metodikou přidělování nákladů, kterou agentura uplatňuje, a většina činností spojených se stěhováním byla tak financována odvětvovými příspěvky.	Není relevantní

⁽¹⁾ V roce 2014 agentura zaznamenala přebytek ve výši 15,3 milionu EUR a v roce 2015 ve výši 16,9 milionu EUR.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.5.8. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Agentura projednala toto téma na fóru sítě agentur s cílem prozkoumat možnosti a dosáhnout jednotného stanoviska. Agentura bude uplatňovat dohodnutý společný přístup a každopádně zváží možnost jasně oddělit funkci účetního od jakékoliv provozní funkce, jakož i zapojení správní rady do cyklu obnovy a hodnocení.

3.5.9. V rámci přípravy na tento postup agentura provedla průzkum trhu a na jeho základě došla k závěru, že hlavní poskytovatelé služeb IT podporují všechny nutné služby, kterých se tento postup týká. Agentura proto dovodila, že vícestranná rámcová smlouva spolu s opětovným zahájením soutěže by měla za následek zvýšení složitosti administrativních postupů, které bylo vzhledem k přínosu, jenž by případně tento krok mohl přinést, považováno za neúměrné. Jako v minulých případech postupů zadávání veřejných zakázek s vysokou hodnotou a v důsledku připomínek Účetního dvora bude agentura od nynějška důkladněji zvažovat opětovné vyhlášení soutěží s cílem zajistit posílení hospodářské soutěže.

3.5.10. Cílem této rámcové smlouvy je podpořit ověřování koncepce a počáteční fázi nového projektu (Data4Safety), jehož financování a struktura je po řadu měsíců předmětem jednání s mnoha zúčastněnými stranami. Smlouva byla na 15 milionů EUR, ačkoliv finanční závazky nakonec činily nejvýše 4 miliony EUR. Tím se vyloučila možnost provádět platby ve výši překračující tuto částku.

3.5.11. Agentura měla za to, že tento přístup je v souladu se zásadou řádného finančního řízení, jelikož využívá stávající interinstitucionální rámcovou smlouvu. V uvedeném případě byla odměna ve výši 24 816,60 EUR s ohledem na objem nákupu a nezbytné vynaložené úsilí považována za dostatečnou. Tento mechanismus byl v rámcové smlouvě předjímán a agentura jej využila tak, jak je v ní nastíněn.

3.5.12. V roce 2015 správní rada agentury rozhodla (rozhodnutí č. 08-2015), že pracovním jazykem v agentuře EASA při postupech pro přijímání zaměstnanců a při výběrových řízeních bude angličtina. Toto rozhodnutí bylo sděleno úřadu EPSO, který toto rozhodnutí nepřijal jako výjimku ze svých pravidel týkajících se zveřejňování oznámení o volném pracovním místě ve všech jazycích, a toto rozhodnutí není úměrné potřebám agentury. Síť agentur nedávno pro agentury vytvořila on-line platformu, jejímž cílem je rozšířit dosah zveřejněných oznámení o volných pracovních místech. Agentura EASA běžně zveřejňuje externí oznámení o volných pracovních místech na této nové platformě.

3.5.13. Jak uvedl Účetní dvůr, v loňském roce byl zaveden nástroj pro elektronické předkládání nabídek v rámci zadávacího řízení. Pokud jde o elektronickou fakturaci, v roce 2017 byly dokončeny provozní specifikace a hledá se IT řešení s ohledem na omezené zdroje a priority agentury.

3.6. EVROPSKÝ ORGÁN PRO BANKOVNICTVÍ (EBA)

ÚVOD

3.6.1. Evropský orgán pro bankovníctví (dále jen „orgán“ nebo „EBA“), který sídlí v Londýně, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010⁽⁵⁹⁾. 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 vkladatelů a investorů.

3.6.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu⁽⁶⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	37	38
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	161	190

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.6.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁶¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁶²⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.6.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁵⁹⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12.

⁽⁶⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eba.europa.eu.

⁽⁶¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁶²⁾ 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

3.6.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.6.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.6.7. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení je předmětem jednání. Účetní závěrka orgánu, který sídlí v Londýně, a její přílohy byly vypracovány s využitím informací, které byly dostupné k datu podpisu (3. května 2018).

3.6.8. Dne 20. listopadu 2017 se Rada Evropské unie ve složení pro obecné záležitosti dohodla na přesunu sídla orgánu do Paříže. Stěhování je naplánováno na začátek roku 2019 a v účetní závěrce orgánu jsou zaúčtovány rezervy na související náklady ve výši 6,7 milionu EUR a částka 11,2 milionu EUR pro zbývající budoucí smluvní platby kanceláře v Londýně.

3.6.9. Rozpočet orgánu je financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

3.6.10. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.6.11. U čtyř z pěti kontrolovaných otevřených zadávacích řízení splnil kritéria kvality pro udělení zakázky pouze jeden uchazeč a všichni ostatní účastníci řízení byli vyloučeni. Tento stav svědčí o tom, že orgán klade na kritéria kvality příliš velký důraz. Taková řízení neumožňují vybrat hospodářsky nevýhodnější řešení, které by mělo odrážet patřičnou rovnováhu mezi kvalitou a cenou.

3.6.12. Orgán uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak obvykle nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.6.13. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽⁶³⁾, ⁽⁶⁴⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Orgán do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.6.14. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Sbližování dohledu – kolegia a odborná příprava“ ⁽⁶⁵⁾. Orgán vypracoval akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

⁽⁶³⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁶⁴⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁶⁵⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

3.6.15. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení ⁽⁶⁶⁾ tří evropských orgánů dohledu ⁽⁶⁷⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.6.16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽⁶⁶⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

⁽⁶⁷⁾ Orgánu EBA, Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění a Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2012	Na pokrytí zvýšeného školného poskytuje orgán zaměstnancům, jejichž děti navštěvují základní či střední školu, příspěvek na vzdělání, a to navíc k příspěvkům na vzdělání poskytovaným podle ustanovení služebního řádu. V roce 2012 činil celkový objem těchto dodatečných příspěvků na vzdělání přibližně 76 000 EUR. Na tyto dodatečné příspěvky se ale nevztahuje služební řád, a představují proto nesprávnost.	Dokončeno

ODPOVĚĎ ORGÁNU

3.6.11. V průběhu zadávacích řízení se orgán EBA snaží využívat všech dostupných nástrojů, aby zajistil co nejlepší konkurenční prostředí. Ve čtyřech z pěti řízení byl váhový poměr kvality a ceny 60: 40 a v jednom 50: 50. Máme za to, že nízkou míru účasti ve fázi finančního posuzování nabídek zmiňovanou Účetním dvorem lze přičíst faktorům mimo kontrolu orgánu EBA. Patří mezi ně omezený zájem o účast v zadávacích řízeních (z důvodu měnového rizika, velikosti smlouvy, vysokých nákladů na účast a nízkých ziskových marží) a špatná kvalita technických návrhů.

3.6.12. Orgán EBA zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na celé řadě platforem: internetové stránky orgánu EBA, Twitter a LinkedIn, EU Training, EuroBrussels a EurActiv, síť ESCB HRC, Financial Times apod. (pro hierarchicky významnější pozice). V únoru 2018 zveřejnil orgán EBA na internetových stránkách úřadu EPSO deset oznámení o volných pracovních místech ve všech jazycích EU. Orgán EBA zastává názor, že využíváním výše uvedených kanálů ke zveřejňování oznámení o volných pracovních místech zajišťuje plnou transparentnost a daří se mu oslovovat cílové skupiny mezi občany EU.

3.6.13. Orgán EBA zavede nástroj pro elektronické podávání nabídek v roce 2019, a to v návaznosti na školení k aktualizacím systému a jejich testování, ke kterým došlo v prvním pololetí tohoto roku.

3.7. EVROPSKÁ AGENTURA PRO CHEMICKÉ LÁTKY (ECHA)

ÚVOD

3.7.1. Evropská agentura pro chemické látky (dále jen „agentura“ nebo „ECHA“), která sídlí v Helsinkách, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 ⁽⁶⁸⁾. 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.

3.7.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁶⁹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	110	112
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	578	563

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.7.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷¹⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.7.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁶⁸⁾ Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽⁶⁹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.echa.europa.eu.

⁽⁷⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁷¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Zdůraznění skutečnosti

3.7.5. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výrok vyjádřený v bodu 3.7.4., rád by zdůraznil, že se agentura částečně financuje z vlastních zdrojů a že každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek, účtuje poplatek, jak to stanovuje nařízení REACH⁽⁷²⁾. Výše poplatku závisí na velikosti společnosti (mikropodnik, malý, střední, velký podnik) a na množství registrovaných chemických látek (různé prahové hodnoty).

3.7.6. Jak je stanoveno v prováděcím nařízení agentury⁽⁷³⁾, agentura vypočítává a fakturuje poplatky na základě informací poskytnutých společnostmi při podávání žádostí. Od prvních registrací v roce 2009 uvedlo přibližně 30 % společností, že jsou mikropodnik nebo malý či střední podnik. Agentura vyvinula značné úsilí na zavedení systému následného ověřování informací o velikosti podniku uvedených takovými žadateli. To agentuře umožnilo zjistit (na základě dosud provedených ověření), že přibližně 55 % z výše uvedených společností, které se uváděly jako mikropodniky nebo malé a střední podniky (tj. 16 % všech podniků), udalo svou velikost nesprávně, což vedlo k nižším poplatkům. Aby agentura tuto situaci zmírnila, v průběhu let fakturovala na základě následných ověření opravy poplatků ve výši zhruba 16,4 milionu EUR. Existuje však ještě velké množství neprovedených ověření a zbývající částka nezbytných oprav poplatků nebyla ke konci roku 2017 známa⁽⁷⁴⁾. Toto zjištění dokazuje omezení systému, který příliš spoléhá na vlastní prohlášení žadatelů.

Podle nařízení REACH mají za ověřování množství uvedených společnostmi odpovědnost dozorové orgány členských států. Agentura se tudíž na ověřování tohoto druhého prvku výpočtu poplatků nepodílí.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

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

3.7.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.7.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.7.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.7.10. Z následných ověření provedených agenturou vyplynulo, že více než polovina společností registrujících své chemické látky a uvádějících, že jsou mikropodnikem nebo malým či středním podnikem, uvedla nesprávné údaje o své velikosti (viz zdůraznění skutečnosti, bod 3.7.5.). To lze částečně vysvětlit složitostí pravidel Komise pro určení velikosti společnosti⁽⁷⁵⁾, ale částečně také finanční motivací uvádět podhodnocenou velikost, neboť pro větší společnosti jsou registrační poplatky mnohem vyšší. Vzhledem k tomu, že prvotní registrační poplatky jsou účtovány na základě velikosti uvedené společností, může to mít v případě, že podhodnocená velikost společnosti není následně zjištěna, výrazně negativní dopad na příjmy agentury. Ačkoli agentura u menších společností kontroluje pomocí zpětného ověřování uváděnou velikost, zbývá stále velké množství neprovedených ověření; ta jsou dokončena jen do roku 2012 (roky s největším množstvím registrovaných chemických látek). Je naléhavě nutné zrychlit a dokončit proces následného ověřování za pozdější roky.

⁽⁷²⁾ Nařízení (ES) č. 1907/2006.

⁽⁷³⁾ Článek 13 nařízení Komise (ES) č. 340/2008 o poplatcích a platbách Evropské agentury pro chemické látky podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek (REACH) (Úř. věst. L 107, 17.4.2008, s. 6).

⁽⁷⁴⁾ Do konce roku 2017 byla následná ověření dokončena pro registrace do roku 2012, pro další roky ale stále probíhají.

⁽⁷⁵⁾ Doporučení Komise ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků (Úř. věst. L 124, 20.5.2003, s. 36).

3.7.11. Když se zjistí chyby, agentura fakturuje rozdíl mezi původně zaplaceným poplatkem a konečně splatnou částkou poplatku, a to spolu se správním poplatkem. K 31. prosinci 2017 činila částka, která má být získána zpět, 4,7 milionu EUR, z čehož 3,2 milionu EUR se týká dosud nezaplacených správních poplatků. Zdá se však, že agentura má se zpětným získáváním správních poplatků obtíže. V účetní závěrce za rok 2017 vykazala rezervu na nedobytné pohledávky ve výši 2,8 milionu EUR (což je o 600 000 EUR více než stav ke konci roku 2016).

3.7.12. Za ověřování množství látek uvedených společnostmi mají odpovědnost dozorové orgány členských států a agentura nemá v této oblasti žádnou vynucovací pravomoc (viz zdůraznění skutečnosti, bod 3.7.5.). Opatření přijatá vnitrostátními dozorovými orgány jsou koordinována fórem pro výměnu informací o prosazování. Dne 6. prosince 2017 fórum přijalo nové „Strategie a minimální kritéria pro prosazování nařízení o chemických látkách“ poskytující rámec pro rozvoj národních dozorových strategií. Schopnost agentury plnit svůj mandát závisí na tom, jak účinně tento rámec prakticky provádí vnitrostátní orgány. Agentura ve své obecné zprávě za rok 2017 uvádí, že přibližně dvě třetiny společností neaktualizovaly registrované informace o množství chemických látek, s nimiž pracují. To narušuje účinné provádění nařízení REACH a má rovněž dopad na správný výpočet poplatků.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.7.13. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak většinou nikoliv na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

DALŠÍ PŘIPOMÍNKA

3.7.14. Příjmy z poplatků agentury odpovídají lhůtám pro registraci chemických látek v EU stanoveným v právních předpisech souvisejících s nařízením REACH (2010, 2013 a 2018). Z tohoto důvodu agentura neúčtuje opakující se poplatky a potýká se s nesouladem mezi relativně stabilními výdaji a kolísavějšími a méně předvídatelnými příjmy, což komplikuje rozpočtové plánování. Agentuře ke zvládnutí této situace pomáhá dotace poskytovaná Komisí. Jelikož třetí a poslední lhůta pro registraci chemických látek podle nařízení REACH vyprší v roce 2018, očekává se, že od roku 2019 budou klesat příjmy z poplatků a plateb a agentura se z hlediska financování svého provozu stane závislejší na dotacích z rozpočtu EU.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.7.15. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Výdaje na postupy spojené s jednou novou specifickou činností agentury, kterou je provádění nařízení o biocidních přípravcích, měly být v zásadě pokryty z poplatků za žádosti o registraci těchto produktů. Poplatky vybrané v roce 2014 však pokryly jen 17 % těchto výdajů a zbývající část se v praxi financovala z unijních příspěvků do rozpočtu agentury (6,3 milionu EUR) a příspěvků zemí ESVO (0,2 milionu EUR).	Probíhá ⁽¹⁾
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje na registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek) byla i nadále vysoká a činila 10,1 milionu EUR, tj. 39 % (2015: 7,3 milionu EUR, tj. 32 %); v hlavě IV (operační výdaje na biocidy) byla ještě vyšší a dosáhla objemu 1,3 milionu EUR, tj. 68 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 74 %). Takovýto vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Agentura by mohla zvážít, zda nevyužívat více rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá
2016	Podle nařízení o biocidních přípravcích přispívá agentura k fungování trhu s biocidními látkami a přípravky. Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své zprávě z listopadu 2016 dospěl k závěru, že jak koncepce, tak praktické provádění vnitřního kontrolního systému v agentuře ve vztahu jejím procesům a činnostem vyplývajícím z nařízení o biocidních přípravcích jsou účinné a efektivní. Ačkoli IAS nezjistil žádné výraznější nedostatky, upozornil na prostor k dalšímu zlepšování. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Na rozdíl od většiny ostatních agentur základací nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení jejích činností, které je ale klíčovým prvkem pro posuzování výkonnosti.	Zatím neprovedeno (mimo vliv agentury)

⁽¹⁾ V roce 2017 agentura vybrala 8,1 milionu EUR na příjmech z poplatků a plateb u biocidů (v roce 2016 to bylo 7,6 milionu EUR), což pokrylo 65 % výdajů na biocidy (v roce 2015 to bylo 62 % a v roce 2016 to bylo 88 %). Zbývající část se financovala z unijních příspěvků do rozpočtu agentury (6,3 milionu EUR) a příspěvků zemí ESVO (0,2 milionu EUR).

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.7.10. Příslušný právní předpis (nařízení (ES) č. 340/2008 o poplatcích podle nařízení REACH) nestanovuje, že by agentura měla provádět následné ověření velikosti každého malého a středního podniku (MSP) žádajícího o registraci. Správní rada agentury schválila, že přednostně bude ověřována velikost těch MSP žádajících o registraci, které představují největší finanční dopad (tj. těch, které předložily největší množství žádostí o registraci v nejvyšším množstevním rozmezí). Agentura v současné době ověřuje deklarovanou velikost MSP u žadatelů o registraci, kteří předložili své dokumentace do roku 2015. V roce 2017 se agentura zaměřila také na žadatele o registraci z řad MSP ze Spojeného království, aby ověřila jejich velikost před vystoupením Spojeného království z Evropské unie. V budoucnu bude agentura vykonávat ověřování velikosti MSP čím dál více na základě zásady o poměru nákladů a přínosů.

3.7.11. Nařízení (ES) č. 340/2008 o poplatcích podle nařízení REACH neposkytuje agentuře potřebné nástroje pro vymáhání nezaplacených správních poplatků. Agentura proaktivně upomíná dlužníky na jejich povinnost zaplatit poplatky, a pokud na upomínku nereagují, najímá místní právní firmy, aby nezaplacené poplatky vymáhaly přímo v členských státech. Právní firmy do dnešního dne kontaktovaly 74 % podniků s nezaplacenými správními poplatky. Výsledky této iniciativy budou předmětem analýzy nákladů a přínosů, na jejímž základě budou stanoveny další kroky.

3.7.12. Za prosazování nařízení REACH/CLP, konkrétně za prosazování povinnosti registrovat chemické látky, nesou hlavní odpovědnost členské státy. Schopnost agentury plnit její mandát a vybírat poplatky v příslušné výši závisí na tom, jak účinně vnitrostátní orgány provádějí strategie pro prosazování právních předpisů v praxi. V současnosti probíhají diskuse s Komisí, jak tuto problematiku řešit.

3.7.13. Agentura bere tuto předběžnou připomínku na vědomí. Jedná se o horizontální problém, který se týká řady agentur. Agentura ECHA, obdobně jako jiné agentury, zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách, v sociálních médiích a na internetových stránkách sítě agentur EU (EUAN) (<https://euagencies.eu/>). V zájmu zvýšení transparentnosti a publicity a umožnění občanům informovat se o zveřejněných volných pracovních místech agentura doporučuje, aby na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO) byly propagovány internetové stránky sítě EUAN.

3.7.14. Tato předběžná připomínka je správná. Agentura je financována jednak z příjmů z poplatků a plateb, a jednak z vyrovnávací dotace Evropské unie. Agentura v minulosti předložila Komisi několik návrhů na jiné možnosti svého financování, včetně zavedení opakujících se poplatků, jak je tomu v případě některých jiných agentur EU. Agentura upozorňuje, že v přezkumu nařízení REACH (COM(2018) 116 final) ze dne 5. března 2018 se uvádí, že Komise posoudí všechny možné varianty, aby v budoucnu bylo zajištěno udržitelné financování agentury.

3.8. EVROPSKÝ ORGÁN PRO POJIŠŤOVNICTVÍ A ZAMĚSTNANECKÉ PENZIJNÍ POJIŠTĚNÍ (EIOPA)

ÚVOD

3.8.1. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (dále jen „orgán“ nebo „EIOPA“), který sídlí ve Frankfurtu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ⁽⁷⁶⁾. 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 oprávněných osob.

3.8.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu ⁽⁷⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	21	24
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	139	151

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.8.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.8.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁷⁶⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽⁷⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eiopa.europa.eu.

⁽⁷⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁷⁹⁾ 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

3.8.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.8.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.8.7. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet orgánu je financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

3.8.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.8.9. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí. Nadřízeným účetního v orgánu je vedoucí útvaru podnikové podpory. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli orgánu (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.8.10. Orgán uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

INFORMACE O VÝSLEDČÍCH EXTERNÍHO HODNOCENÍ

3.8.11. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení⁽⁸⁰⁾ tří evropských orgánů dohledu⁽⁸¹⁾.

⁽⁸⁰⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

⁽⁸¹⁾ Orgánu EIOPA, Evropského orgánu pro bankovníctví a Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy.

ODPOVĚĎ ORGÁNU

3.8.9. Do dubna 2018 byl účetní podřízený vedoucímu útvaru podnikové podpory a správní radě. Vzhledem k tomu, že závěrečné hodnocení roční výkonnosti účetního prováděla správní rada, toto řešení bylo vnímáno jako řešení, které není v rozporu s hierarchickou a funkční nezávislostí účetního. S cílem posílit pozici účetního pomocí nových hierarchických vztahů došlo v květnu 2018 k této změně: z hierarchického hlediska je podřízený výkonnému řediteli a z funkčního hlediska správní radě.

3.8.10. Aby oznámení o volných pracovních místech mohla být zveřejněna na internetových stránkách úřadu EPSO, musejí být přeložena do všech 24 jazyků EU. Vzhledem k tomu, že toto opatření má významné rozpočtové důsledky, orgán EIOPA se rozhodl využívat ve větší míře jiné mediální zdroje, s jejichž pomocí svá oznámení o volných pracovních místech zveřejňuje většina agentur EU. Orgán EIOPA také využívá *Inter-Agency Job Advertisement Board*, společnou platformu, kterou vytvořila síť agentur na zveřejňování oznámení o volných pracovních místech a která je dostupná všem občanům. Orgán EIOPA mimoto vede společné zadávání veřejných zakázek týkajících se propagace náborových kampaní, které zvýší viditelnost a osloví širokou veřejnost na úrovni EU.

3.9. EVROPSKÝ INOVAČNÍ A TECHNOLOGICKÝ INSTITUT (EIT)

ÚVOD

3.9.1. Evropský inovační a technologický institut (dále jen „institut“ nebo „EIT“), který sídlí v Budapešti, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008⁽⁸²⁾. Cílem institutu je přispět k udržitelnému evropskému hospodářskému růstu a konkurenceschopnosti podporou inovační kapacity členských států a Evropské unie. Institut poskytuje granty rostoucímu počtu znalostních a inovačních společenství (ZIS), která navzájem propojují vysokoškolské vzdělávání, výzkum a obchodní odvětví, a podporují tím inovace a podnikání. Znalostní a inovační společenství koordinují činnosti stovek partnerů. Z grantů, které institut poskytuje, se proplácují náklady partnerů a náklady plynoucí z koordinační činnosti znalostních a inovačních společenství.

3.9.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o institutu⁽⁸³⁾.

Tabulka

Základní údaje o institutu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	283	303
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	59	60

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl institut.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.9.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁸⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁸⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.9.4. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁸²⁾ Úř. věst. L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽⁸³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁸⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁸⁵⁾ 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

3.9.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných plateb

3.9.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiné skutečnosti

3.9.7. V prosinci 2016, krátce před koncem období způsobilosti (1. ledna 2016 – 31. prosince 2016), podepsal EIT dodatky ke konkrétním grantovým dohodám se ZIS EIT Digital, InnoEnergy a Zdraví a Suroviny. Dodatek ke konkrétní grantové dohodě se ZIS Klima byl dokonce podepsán v lednu 2017, tj. po uplynutí doby způsobilosti. Zvýšení jednotných sazeb náhrad schválené v dodatcích umožnilo těmto ZIS získat od EIT další granty ve výši 15 milionů EUR na stejné částky schválených způsobilých nákladů (6,0 milionu EUR navíc pro ZIS Klima, 5,6 milionu pro EIT Zdraví, 2,2 milionu pro ZIS InnoEnergy a 1,2 milionu pro EIT Suroviny). Tato praxe jde proti záměru podporovat ZIS, aby hledaly vlastní zdroje financování, a motivovat je, aby se postupně staly finančně nezávislými na EIT. Mohlo by to rovněž ovlivnit konkurenci mezi ZIS, neboť spolufinancování výdajů hraje také roli v ročních rozhodnutích o přidělení finančních prostředků.

3.9.8. Na základě změn plánů činnosti EIT InnoEnergy a EIT Digital byly rovněž se zpětnou účinností přidány některé aktivity, s nimiž se v původních plánech nepočítalo, a to v celkové hodnotě 3,3 milionu EUR pro EIT InnoEnergy a 0,6 milionu EUR pro EIT Digital. Činnost přidaná v souvislosti s EIT InnoEnergy se považuje za podstatnou změnu původního plánu činnosti, na jehož základě byla přidělena původní maximální částka grantu. Jelikož částky grantů přidělených jednotlivým ZIS vyplývají z konkurenčního přezkumu jejich původních návrhů plánů činnosti, následné podstatné změny ovlivňují rozhodnutí o přidělení finančních prostředků a rovné zacházení se ZIS a nejsou v souladu s čl. 180 odst. 4 prováděcími pravidly k finančnímu nařízení.

3.9.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.9.10. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. V roce 2017 zavedl institut systém bezpapírového provádění plateb. Ačkoli tyto skutečnosti vedly k úpravě postupů institutu a jeho účetního systému, platnost účetního systému nebyla od roku 2012 opětovně potvrzena.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.9.11. Aby EIT dále posílil svůj vnitřní kontrolní systém pro granty určené ZIS, zavedl pro partnery ZIS, kteří žádají o úhradu nákladů vyšších než 325 000 EUR, centralizované kontroly *ex ante*. Kontroly prováděly jménem EIT dvě auditorské firmy⁽⁸⁶⁾ a jejich výstupem byly ověřené finanční výkazy partnerů ZIS. Výsledky kontrol *ex post*, které prováděla jiná auditorská firma najatá EIT, potvrzují účinnost a důležitost nového přístupu k ověřování finančních výkazů, jelikož většina zjištěných chyb se týkala nárokovaných úhrad nákladů, u nichž takové kontroly *ex ante* neproběhly.

⁽⁸⁶⁾ V loňském roce prováděla ověřování celá řada soukromých auditorských firem, které si najali jednotliví partneři ZIS, kteří podali žádost o úhradu nákladů v objemu přes 325 000 EUR (úhrada skutečných nákladů a jednotkových nákladů). Ověřování *ex post* prováděla jiná auditorská firma, nešlo o jednu ze dvou auditorských firem, které ověřovaly finanční výkazy.

3.9.12. Plán EIT pro zachování kontinuity provozu a plán pro obnovu provozu po havárii byly schváleny v roce 2013 a jsou zastaralé. Polovina členů krizového manažerského týmu již například v roce 2017 pro EIT nepracovala. Aktualizace se připravuje již dva roky, ale dosud nebyla schválena.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.9.13. Podobně jako v předchozích nevyčerpala ZIS celou částku grantu přiděleného EIT. Schválené způsobilé náklady na činnosti KAVA realizované pěti ZIS, které zahájily provoz před rokem 2016 (ZIS první a druhé vlny dohromady), byly o 15 % nižší než odhady uvedené v původních konkrétních grantových dohodách na začátku roku 2016⁽⁸⁷⁾. Hlavním důvodem, proč nebyly prostředky vyčerpány, je neúplná realizace plánů činnosti, částečně způsobená pozdním schválením grantových dohod a víceletou povahou činností ZIS, a vyšší než plánované samofinancování nákladů na řízení některými ZIS. Tyto prostředky byly zčásti využity ke zvýšení původních jednotných sazeb náhrad pro způsobilé náklady na činnosti KAVA (viz bod 3.9.7.). Při zahajování činností se se zpožděními potýkala zejména ZIS druhé vlny (EIT Zdraví a Suroviny). Podle zpráv EIT o posouzení činnosti mělo z první vlny ZIS nižší výkonnost, než se očekávalo, zejména ZIS Klima.

3.9.14. Po hodnocení výkonnosti realizace plánů činnosti spočetl EIT určité opravy výkonnosti. Tyto opravy však neměly na ZIS žádný finanční dopad. V souladu s metodikou pro výpočet grantů programu Horizont 2020 uplatňuje EIT u finančních oprav a oprav výkonnosti pouze tu opravu, která je vyšší. Přestože tato metodika podle všeho jednotlivým projektům programu Horizont 2020 vyhovuje, v případě grantů je méně vhodná, protože ZIS financují širokou škálu velmi různých činností. Je sporné, zda je oprávněné kompenzovat opravy výkonnosti, například v případě vzdělávací činnosti, finančními opravami u například inovativních projektů.

3.9.15. V roce 2017 přijala všechna ZIS v souladu s pokyny EIT strategii udržitelnosti, což byl důležitý krok k udržitelnější budoucnosti ZIS. Avšak příjem generovaný ZIS první vlny zůstává velmi malý (mezi 2 a 6 % nákladů na činnosti KAVA) a v roce 2017 bylo dosaženo jen omezeného pokroku. Spolufinancování od partnerů ZIS se rovněž drží na nízké úrovni (která je nižší, než se předpokládalo v podepsaných původních konkrétních grantových dohodách): činnosti KAVA se financují z grantů EIT ve výši 62 až 90 % podle ZIS.

3.9.16. EIT uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a na stránkách GR pro lidské zdroje, avšak většinou nikoliv na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.9.17. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek)⁽⁸⁸⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zadávání zakázek v elektronické podobě Úředního věstníku EU a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Institut do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

JINÉ PŘIPOMÍNKY

3.9.18. Stávající dočasný ředitel EIT se ujal funkce v červenci 2014. Výběrové řízení na jmenování nového ředitele bylo zahájeno v roce 2016, ale nebylo úspěšné. Od té doby nebylo vyhlášeno žádné nové výběrové řízení. Dočasné obsazení tohoto místa na takto dlouhou dobu je v rozporu se služebním řádem, který tuto dobu omezuje na maximálně jeden rok.

3.9.19. Podle oddílu 5.1 statutu EIT jsou „[p]racovníci EIT jsou přímo zaměstnáni institutem EIT na základě smluv na dobu určitou“ a vztahují se na ně odpovídající ustanovení pracovního řádu ostatních zaměstnanců Evropské unie. EIT může tedy dočasným pracovníkům nabízet pouze smlouvy na dobu určitou s maximální dobou trvání pět let, které lze jednou prodloužit o dalších pět let. Tito zaměstnanci, kteří do EIT nastoupili krátce po jeho vzniku v roce 2009, dosáhnou maxima doby trvání desetiletého pracovního poměru v roce 2020, což by v příštích letech mohlo ohrozit kontinuitu operací a správy.

⁽⁸⁷⁾ A o 6 % nižší než odhad v dodatcích ke konkrétním grantovým dohodám podepsaným v prosinci 2016 a v lednu 2017.

⁽⁸⁸⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.9.20. Útvar interního auditu Komise (IAS) provedl v roce 2017 v institutu audit „Monitorování grantových dohod“⁽⁸⁹⁾. Institut vypracoval akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

3.9.21. V letech 2016–2017 bylo jménem Komise provedeno průběžné hodnocení⁽⁹⁰⁾ výkonnosti EIT v období 2011–2017.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.9.22. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽⁸⁹⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽⁹⁰⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2012	Grantové dohody nenastavily individuální prahové hodnoty pro kategorie nákladů (například kategorie osobních nákladů, subdodavatelé, právní poradenství apod.).	Dokončeno ⁽¹⁾
2014	Institut nadhodnotil své rozpočtové potřeby na rok 2014 o 13,1 milionu EUR, tj. 5,6 % (2013: 3,4 milionu EUR, tj. 2,5 %), a pouze 220 milionů z 233,1 milionu EUR v rozpočtu bylo přiděleno na závazky. Tato nízká míra čerpání prostředků souvisí zejména s nevyužitými prostředky na granty (11,4 milionu EUR) určenými k financování činností znalostních a inovačních společenství. Podnikatelské plány znalostních a inovačních společenství, na jejichž základě byly podepsány grantové dohody, nevyžadují využití všech prostředků na rok 2014, jež má institut k dispozici. Nevyužitá prostředky budou opětovně zaneseny do rozpočtů institutu na roky 2015–2017, jak stanovuje finanční nařízení institutu.	Probíhá ⁽²⁾
2014	Ačkoli znalostní a inovační společenství mají vytvářet strategie pro finanční udržitelnost, zůstávají i nadále – v pátém roce své existence – plně závislá na financování ze strany institutu a svých partnerů.	Probíhá ⁽³⁾
2014	Od svého založení v roce 2009 se institut potýká s vysokou fluktuací pracovníků a také s nestabilitou na úrovni řízení. Dvě ze tří pracovních míst vedoucích oddělení jsou neobsazena od roku 2013. Jedno z nich je od roku 2013 obsazeno dočasně, což je v rozporu se služebním řádem, který stanoví pro dočasné obsazení maximální období jednoho roku. Druhé z těchto míst je v současnosti obsazeno provozním ředitelem, který zároveň vykonává funkci dočasného ředitele, a který tudíž zároveň zastává tři úlohy.	Dokončeno
2015	Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 4/2016 dospěl k závěru, že podmínka financování, že příspěvek EIT na znalostní a inovační společenství nepřesáhne 25 %, má malou nebo žádnou přidanou hodnotu a jejím zrušením by se pro partnery ZIS výrazně zmenšila zátěž spojená s provozním a finančním vykazováním ⁽⁴⁾ .	Probíhá
2015	Osvědčení o finančních výkazech vyžadované od partnerů znalostních a inovačních společenství, kteří žádají o proplacení částky nad 325 000 EUR, je součástí ověřování <i>ex ante</i> u výkazů nákladů. Nicméně kvalita těchto osvědčení se výrazně liší, což omezuje rozsah ujištění, které z nich lze získat, a od institutu to vyžaduje provádět dodatečné kontroly.	Dokončeno

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Zakládací nařízení EIT stanoví, že „EIT získává zdroje z veřejných a soukromých zdrojů a využívá svoje zdroje v souladu s tímto nařízením. Zejména usiluje o získávání významného a rostoucího podílu svého rozpočtu ze soukromých zdrojů a z příjmu vytvořeného vlastní činností“. Navzdory tomuto ustanovení, které se jasně odvolává na rozpočet EIT, příspěvek z finančního přidělu Horizontu 2020 tvořil 99 % jeho rozpočtu na rok 2015.	Zatím neprovedeno ⁽⁵⁾
2015	Přestože institut může znovu zanést nepoužité prostředky (prostředky, které nebyly přiděleny na závazky během roku nebo u nichž bylo na konci roku přidělení na závazky zrušeno) do rozpočtů v následujících třech letech, nepříznivě tento proces včas na to, aby znovu zanesl do rozpočtů na období 2015–2017 částku 26,6 milionu EUR, která byla k dispozici z rozpočtu na rok 2014. Tyto prostředky souvisejí s nižším čerpáním prostředků znalostních a inovačních společenství, než se počítalo.	Dokončeno
2015	Podle původního cíle stanoveného Komisí měl institut získat finanční samostatnost do roku 2010. Tu však získal jen částečně v červnu 2011 pod podmínkou, že Generální ředitelství pro vzdělávání a kulturu, pod které spadá, bude nadále předem schvalovat grantové operace a zakázky nad 60 000 EUR.	Dokončeno
2015	Institut financuje magisterský program EIT Digital, jehož se účastní 16 evropských univerzit. Model proplácení nákladů univerzit kombinuje maximální paušální částku 8 000 EUR na jednoho studenta (na základě ustanovení programu Erasmus Mundus) se skutečnými náklady včetně paušální částky na základě nepřímých nákladů. V roce 2015 bylo univerzitám takto zapláceno v průměru celkem 15 000 EUR na studenta (včetně paušální částky). Tento model však nikdy nebyl formálně definován a neumožňuje rozlišit mezi činnostmi, na které se vztahuje paušální částka, a činnostmi pokrytými skutečnými náklady. Institut by se měl posunout směrem k jasně a formálně definovanému modelu, který vychází z jediné metody vykazování nákladů, jako je jediná a podložená paušální částka.	Probíhá ⁽⁶⁾

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Zásada řádného finančního řízení byla porušena, když partner znalostního a inovačního společenství pořídil služby v oblasti propagace s denními sazbami od 800 do 3 250 EUR na osobu, které byly plně uhrazeny institutem (7).	Není relevantní
2015	Institut využil rámcovou smlouvu Komise k organizaci konferencí o inovacích, které se konaly v roce 2015 a 2016. Na základě této rámcové smlouvy byly formou subdodávek sjednány služby, za které nebyly v rámcové smlouvě stanoveny ceny. Sjednané ceny za tyto služby se pohybovaly od 800 EUR na den za konzultanta na juniorské pozici po 2 250 EUR na den za konzultanta na seniorské pozici (téměř čtyřnásobek ceny dohodnuté v rámcové dohodě za manažera na seniorské pozici). Při takovýchto cenách se náklady na služby pohybují v částce nad 100 000 EUR za konferenci.	Není relevantní
2016	Účetní dvůr našel nedostatky v souvislosti s ověřováním zadávacích řízení prováděných právními subjekty ZIS <i>ex post</i> . Minimálně u jednoho právního subjektu ZIS nebyl výběr zadávacích řízení, která se mají ověřit, reprezentativní pro celý soubor. Účetní dvůr kromě toho dospěl k jinému závěru o legalitě a správnosti dvou zadávacích řízení. Institut v těchto případech schválil přímé zadání zakázky nebo příliš velké rozšíření zakázky.	Dokončeno
2016	Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své auditní zprávě „Řízení grantů: přechod na program Horizont 2020“ z prosince 2016 dospěl k závěru, že institut úspěšně přizpůsobil své procesy pravidlům programu Horizont 2020 a zejména pravidlům účasti a že kontrolní opatření institutu ve vztahu k procesu zakládání podniků celkově účinně podporovala nová znalostní a inovační společenství. IAS také uvedl, že je potřeba neprodleně přijmout opatření k zajištění spolehlivého uplatňování legislativního rámce programu Horizont 2020 a dále zlepšit proces zakládání nových ZIS. Institut a IAS se dohodly na akčním plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II byla vysoká a činila 0,4 milionu EUR, tj. 40 % (2015: 0,4 milionu EUR, tj. 44 %). Tyto přenosy se týkají především smluv na služby IT, které přesahují do dalšího roku, a nákladů na zasedání, za které ještě nebyly obdrženy faktury.	Není relevantní

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Granty na období 2015 byly uděleny až v dubnu 2015 a grantové dohody byly podepsány v červnu a červenci 2015. Na období 2016 byly granty uděleny a grantové dohody podepsány v dubnu 2016. Navzdory zlepšení v roce 2016 vytvářejí tato zpoždění s rozhodováním o grantech a uzavíráním grantových dohod nejistotu a snižují ochotu partnerů vyčlenit zdroje a zahájit činnosti na začátku roku.	Probíhá
2016	V posledních výzvách na nová znalostní a inovační společenství, k nimž byly stanoveny tematické oblasti ve strategickém programu inovací EIT na období 2014 až 2020, byla patrná omezená hospodářská soutěž. V roce 2014 bylo ve výzvě na dvě nová znalostní a inovační společenství (Zdraví a Suroviny) předloženo pouze sedm návrhů. V případě výzvy v roce 2016 na dvě další znalostní a inovační společenství (Potraviny a Výroba s přidanou hodnotou) byly obdrženy tři návrhy, přičemž jediný návrh na ZIS Výroba s přidanou hodnotou nebyl kvůli své kvalitě přijat.	Není relevantní
2016	Ředitel institutu se od jeho založení v roce 2008 do července 2014 změnil čtyřikrát. Od srpna 2014 je pozice ředitele a od února 2013 další řídicí pozice obsazena dočasně. To je nejen v rozporu s maximálním jednoročním obdobím, po které může trvat dočasné pracovní umístění podle služebního řádu, ale časté změny a dlouho trvající dočasná řešení vedou k nejistotě u zainteresovaných stran a ohledně strategické kontinuity.	Probíhá ⁽⁸⁾
2016	Institut je s rozpočtem 2,4 miliardy EUR přiděleným na období 2014–2020 důležitým subjektem v programu Horizont 2020. Komise vytvořila společné centrum podpory programu Horizont 2020, aby zajistila soudržný postup mezi orgány, jež tento program provádějí; centrum pokrývá aspekty, jako jsou právní služby, nástroje IT, správa grantů, šíření a využívání výsledků výzkumu apod. Jelikož se však institut liší od ostatních subjektů, například výkonných agentur Komise a partnerství veřejného a soukromého sektoru, nemá k tomuto centru přímý přístup a v každém jednotlivém případě mu jej musí schválit zastřešující generální ředitelství Komise. Toto omezení má vliv na efektivitu činnosti institutu.	Dokončeno

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Koordinaci a zastupování znalostních a inovačních společenství provádí právní subjekty ZIS, které jsou téměř plně financované institutem. Účetní dvůr věnoval během auditu obzvláštní pozornost zadávacím řízením, která tyto subjekty uskutečňují, neboť tuto oblast považuje za vysoce rizikovou. Podle grantových dohod z roku 2015 musejí právní subjekty ZIS anebo partneři ZIS při jakémkoliv zadávacím řízení dosáhnout optimálního využití prostředků, případně uskutečnit je za nejnižší možnou cenu. U všech zakázek nad 60 000 EUR grantová dohoda stanoví, že právní subjekty ZIS anebo partneři ZIS musí k účasti v soutěži vyzvat nejméně tři hospodářské subjekty a musí zdokumentovat zadávací řízení a doložit jeho transparentnost. Účetní dvůr kontroloval vzorek zadávacích řízení, která realizovaly právní subjekty ZIS, plně financované EIT, v hodnotě přibližně 7 milionů EUR. Audit prokázal výrazné nedostatky, jako je přímé zadání zakázky, chybějící základní náležitosti zadávacích řízení, výrazné rozšíření původních zakázek z hlediska času anebo objemu, zakázky bez časového či objemového omezení nebo váha udělená za kvalitu a cenu, která neutralizuje cenovou soutěž. V roce 2016 dosáhly platby spojené s těmito nesprávnými zadávacími řízeními 2,2 milionu EUR. Tyto nedostatky v zadávacích řízeních zjistil také institut v souvislosti s jedním právním subjektem ZIS a zavedl akční plán na zlepšení zadávacích řízení všech právních subjektů ZIS v budoucnu.	Probíhá
2016	I přes značné zvýšení rozpočtu z 309 milionů EUR (2008–2013) na 2,4 miliardy EUR (2014–2020) a nárůst počtu znalostních a inovačních společenství ze tří na šest na konci roku 2016 se počet schválených pracovních míst institutu nijak výrazně nezměnil (viz tabulka 2). Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 4/2016 ⁽⁹⁾ upozornil na riziko, že institut nebude mít dostatečnou kapacitu na to, aby se vyrovnal s rostoucím pracovním zatížením. Dočasný ředitel institutu se o tomto riziku zmínil ve výroční zprávě o činnosti institutu za rok 2015.	Zatím neprovedeno (mimo vliv institutu)

⁽¹⁾ Od grantových dohod roku 2016 byly zejména stanoveny stropy pro náklady na řízení.

⁽²⁾ Rozpočtové potřeby na rok 2016 byly nadhodnoceny o 13,1 milionu EUR, tj. 5,0 % (2015: 25 milionu EUR, tj. 9,4 %), a pouze 249,9 milionu z 263 milionů EUR v rozpočtu bylo přiděleno na závazky. Nevyužité prostředky mohou být opětovně zaneseny do rozpočtů institutu na roky 2017–2019.

⁽³⁾ V průměru EIT financoval 90 % způsobilých nákladů vykázaných znalostními a inovačními společenstvími v grantových dohodách z roku 2015. Částky, které znalostní a inovační společenství vybrala z jiných zdrojů, dosáhly 2,5 % požadovaného financování EIT.

⁽⁴⁾ Zvláštní zpráva č. 4/2016: Evropský inovační a technologický institut musí upravit své realizační mechanismy a některé prvky své koncepce, aby dosáhl očekávaného dopadu.

⁽⁵⁾ EIT stále vykládá nařízení o EIT jinak, jak je popsáno v jeho odpovědi týkající se roku 2015.

⁽⁶⁾ V průměru bylo univerzitám v roce 2016 vyplaceno 17 000 EUR na studenta na celý rok na základě stanoveného modelu, který kombinuje skutečné náklady a paušální částky. Tento model byl formálně definován na konci roku 2016 a je uplatnitelný od roku 2017.

⁽⁷⁾ V roce 2016 (grantové operace roku 2015) institut proplatil v souvislosti s touto zakázkou 410 000 EUR.

⁽⁸⁾ Místo vedoucího bylo obsazeno v únoru 2018. Komise vypsal výběrové řízení na ředitele v červnu 2018.

⁽⁹⁾ Zvláštní zpráva č. 4/2016: Evropský inovační a technologický institut musí upravit svůj realizační mechanismus a některé prvky své koncepce, aby dosáhl očekávaného dopadu.

ODPOVĚĎ INSTITUTU

3.9.7. Evropský inovační a technologický institut (EIT) by rád objasnit, že žádosti o změnu konkrétní grantové dohody lze předložit kdykoliv během období způsobilosti v souladu s rámcovými dohodami o partnerství uzavřenými mezi institutem a znalostními a inovačními společenstvími (ZIS). Žádosti znalostních a inovačních společenství o změnu podléhají technickému a finančnímu hodnocení ze strany institutu EIT a předběžnému schválení Evropskou komisí. Proto byly změny podepsány v prosinci 2016. V případě ZIS Klima v rámci institutu EIT bylo schválení žádosti o změnu oficiálně sděleno tomuto znalostnímu a inovačnímu společenství dne 21. prosince 2016, tj. během období způsobilosti. Pokud jde o zvýšení jednotných sazeb náhrad, institut EIT poukazuje na to, že znalostním a inovačním společenstvím nebyl v důsledku změn konkrétních grantových dohod z roku 2016 vyplacen žádný další grant. Celková konečná výše grantu (241,8 milionu EUR) byla značně nižší než původně udělená částka (274,9 milionu EUR). Pokud jde o vybízení znalostních a inovačních společenství, aby si hledala vlastní zdroje financování, a o motivování těchto společenství k finanční udržitelnosti, odkazujeme na naši odpověď v bodě 3.9.15. V rámci posuzování žádostí o změnu institut EIT ověřil po konzultaci s Evropskou komisí, že úprava jednotných sazeb náhrad je v souladu s příslušným právním základem a neporušuje zásadu rovného zacházení se znalostními a inovačními společenstvími. Možnost upravit jednotné sazby náhrad měla všechna znalostní a inovační společenství, a to za stejných podmínek.

3.9.8. Pokud jde o druhou připomínku, institut EIT zastává názor, že změny byly v souladu s čl. 180 odst. 4 prováděcích pravidel k finančnímu nařízení, jelikož nezpochybňovaly rozhodnutí o udělení grantu a nebyly v rozporu se zásadou rovného zacházení s žadateli. Je důležité upozornit, že neexistují ustanovení, která by definovala práh významnosti, pokud jde o, jaká změna akce se považuje za „významnou“ pro účely posouzení, zda změna ovlivňuje udělení grantu. K tomu, aby bylo možné posoudit, zda je začlenění nových činností v souladu s uvedeným ustanovením, je třeba posuzovat každý případ jednotlivě, a to na základě relevantnosti a dopadu činností na celý plán činnosti znalostních a inovačních společenství. Institut EIT toto posouzení provedl před schválením žádostí o změnu a dospěl k závěru, že tyto změny nezpochybňují rozhodnutí o udělení grantu. Protože každé znalostní a inovační společenství mělo možnost zavést v rámci svého pozměněného plánu činnosti nové způsobilé činnosti za stejných podmínek, bylo rovněž zajištěno dodržení zásady rovného zacházení se znalostními a inovačními společenstvími. V neposlední řadě institut EIT poukazuje na to, že v případě EIT InnoEnergy jediná dotčená činnost představovala pouze 3,9 % opraveného odhadu rozpočtu plánu činnosti daného znalostního a inovačního společenství. V případě EIT Digital se jednalo o 0,6 %.

3.9.10. Institut EIT právě přechází na externí zajišťování svého účetnictví účetním Komise. Bude-li to považovat GR pro rozpočet za nezbytné, bude tento proces zahrnovat opětovné potvrzení platnosti účetních systémů institutu EIT.

3.9.12. Aktualizaci plánu pro zachování kontinuity provozu i plánu pro obnovu provozu po havárii přijme institut EIT v roce 2018.

3.9.13. Konkrétní grantové dohody z roku 2016 s EIT Zdraví a EIT Suroviny byly podepsány později, než se plánovalo, protože bylo nejprve zapotřebí podepsat rámcové dohody o partnerství. Konkrétní grantové dohody byly v letech 2017 a 2018 systematicky podepisovány v únoru, což znalostním a inovačním společenstvím umožnilo zahájit činnost již začátkem roku. Inovativní činnost je dynamická a ze své podstaty představuje rychlou reakci a nelze ji lineárně plánovat. Může se ukázat, že některé projekty nebo plány v oblasti inovací mají menší potenciál, než se očekávalo, a je třeba je zrušit během provádění grantových dohod. Kromě toho několik provozních činností znalostních a inovačních společenství, jako jsou vzdělávací magisterské a doktorské programy nebo dlouhodobé výzkumné a inovační projekty, z podstaty věci probíhá po dobu více let. Institut EIT hodlá tento problém vyřešit tím, že po roce 2020 začne se znalostními a inovačními společenstvími podepisovat víceleté grantové dohody, pokud budou pro rozpočet institutu vyčleněny prostředky na závazky na tato víceletá období.

3.9.14. Institut EIT se skutečně důsledně řídí metodikou pro výpočet grantů stanovenou v právním základu programu Horizont 2020 a i v budoucnu bude nadále dodržovat platné právní předpisy.

3.9.15. Finanční udržitelnost znalostních a inovačních společenství představuje jedinečnou ambici modelu znalostních a inovačních společenství v rámci institutu EIT a je jedním z nejnáročnějších aspektů poslání institutu. Zatímco v minulosti se pro znalostní a inovační společenství jednalo o vzdálený cíl, některá inovační společenství již nyní získávají značné spolufinancování na financování svých činností a vzhledem k objemu svého rozpočtu generují značné příjmy. Například EIT Digital poskytl v roce 2016 26 % spolufinancování (neboli 22 milionů EUR) na financování činností s přidanou hodnotou daného znalostního a inovačního společenství, zatímco provedené doplňkové činnosti znalostního a inovačního společenství, které realizovaly a financovaly jejich partnerské organizace, si vyžádaly podle zpráv více než 200 milionů EUR. Jako další příklad můžeme uvést, že EIT Zdraví shromáždil za svůj první rok činnosti příjmy ve výši více než 6 milionů EUR, což je významná částka oproti celkové výši finančních prostředků obdržených ze strany institutu EIT (cca 19 milionů EUR).

3.9.16. Institut EIT v současnosti zvažuje možnost zveřejňovat oznámení o volných pracovních místech na internetových stránkách úřadu EPSO, rovněž s ohledem na náklady spojené s překladem oznámení o volných pracovních místech do všech úředních jazyků EU, což je podmínka pro jejich zveřejnění na internetových stránkách úřadu EPSO. Průměrný počet uchazečů o volná pracovní místa v institutu EIT se však v uplynulých letech značně zvýšil, zejména díky aktivnímu používání sociálních médií ze strany institutu EIT v rámci inzerování nových volných pracovních míst.

3.9.17. Institut EIT hodlá přijmout nástroje pro elektronické zadávání zakázek a pro elektronické podávání nabídek, jakmile budou uzavřeny nezbytné dohody s Evropskou komisí, které se v současnosti připravují.

3.9.18. Evropská komise zveřejnila oznámení o volném pracovním místě ředitele institutu EIT dne 1. června 2018 ⁽⁹¹⁾.

3.9.19. První zaměstnanci nastoupili do institutu EIT v roce 2010, a dosáhnou tedy maximálního počtu deseti let v institutu v roce 2020. Institut EIT si je však vědom tohoto rizika, na které též upozornil ve výroční zprávě o činnosti institutu EIT za rok 2017. Dopisem ze dne 14. května 2018 institut oficiálně požádal o právní stanovisko Evropské komise.

⁽⁹¹⁾ Úř. věst. C 187 A, 1.6.2018, s. 6.

3.10. EVROPSKÁ AGENTURA PRO NÁMOŘNÍ BEZPEČNOST (EMSA)

ÚVOD

3.10.1. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (dále jen „agentura“ nebo „EMSA“), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1406/2002 ⁽⁹²⁾. Úkolem agentury je zajišťovat vysokou úroveň námořní bezpečnosti a zabráňovat znečišťování loděmi, poskytovat Komisi a členským státům technickou pomoc, sledovat provádění souvisejících právních předpisů Unie a vyhodnocovat jejich účinnost.

3.10.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁹³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	71	79
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	246	250

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.10.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁹⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.10.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽⁹²⁾ Úř. věst. L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁽⁹³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.emsa.europa.eu.

⁽⁹⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁵⁾ 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

3.10.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.10.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.10.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.10.8. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU, včetně agentury, rámcovou smlouvu na nákup softwarových licencí a poskytování údržby a podpory s jedním dodavatelem. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby má rámcový dodavatel nárok na zvýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2017 činily celkové platby rámcovému dodavateli 1,7 milionu EUR. Agentura systematicky neporovnávala účtované ceny a zvýšení s cenovými nabídkami a fakturami, které rámcovému dodavateli vystavili dodavatelé.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.10.9. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.10.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽⁹⁶⁾, ⁽⁹⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.10.11. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise (IAS) auditní zprávy „Akce financované v rámci projektu“ a „Řízení lidských zdrojů“ ⁽⁹⁸⁾. Agentura vypracovala akční plány řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

3.10.12. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení ⁽⁹⁹⁾ výkonnosti agentury v období 2011–2016. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.10.13. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽⁹⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁹⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽⁹⁸⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽⁹⁹⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V roce 2014 agentura uzavřela rámcovou smlouvu ve výši 3,5 milionu EUR na pořízení zboží a služeb v oblasti IT na období šesti let. Agentura však podhodnotila jak potřeby, tak pravděpodobnou hodnotu zakázky. V důsledku toho dosáhlo na konci roku 2016 plnění smlouvy již 80 %. Muselo tak být vypsáno nové výběrové řízení, a to o čtyři roky dříve, než bylo plánováno, což vedlo k dodatečným administrativním nákladům.	Není relevantní
2016	V roce 2016 uzavřela agentura sedm rámcových smluv na pořízení systémů na reakci při znečištění ropou. Každá z těchto rámcových smluv (představující vždy samostatnou část zadávacího řízení) se týkala specifického typu zařízení. Zadávací řízení bylo vypsáno na základě předpokladu, že celková hodnota sedmi rámcových smluv bude činit 7 milionů EUR. Tento předpoklad však podcenil potřeby agentury a bylo podepsáno sedm rámcových smluv, kdy hodnotu 7 milionů EUR měla každá z nich, takže celková hodnota smluv byla 49 milionů EUR.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.10.8. Agentura upozorní příslušné projektové úředníky na to, aby důsledně prováděli nezbytné kontroly cen účtovaných poskytovatelem, a/nebo ověřovali, zda jsou aplikována správná zvýšení cen. Agentura EMSA rovněž bude od hlavního veřejného zadavatele na základě této rámcové smlouvy vyžadovat, aby jako obecné pravidlo od dodavatele požadoval, aby v rámci odpovědi na jakoukoli žádost o cenovou nabídku vždy poskytl důkaz o tržní ceně / zvýšení cen.

3.10.9. V návaznosti na rozhodnutí soudu úřad EPSO rozhodl, že na internetových stránkách úřadu EPSO mohou být zveřejňována pouze oznámení o volných pracovních místech, která budou zveřejňována ve všech úředních jazycích EU, nebo v určitých konkrétních jazycích stanovených právním aktem, kterým se agentura zřizuje. V důsledku vysokých nákladů na překlady souvisejících s touto novou politikou (přibližně 19 000 EUR na jedno volné pracovní místo) agentura EMSA, stejně jako mnoho dalších agentur, již k oznamování svých volných pracovních míst služby úřadu EPSO využívat nebude. V prosinci 2015 na tento problém úřad EPSO upozornila celá řada agentur. Agentura EMSA by uvítala řešení, které by vedle zajištění dostatečné transparentnosti bylo rovněž v souladu se zásadou řádného finančního řízení. Agentura EMSA se snaží svá volná pracovní místa maximálně propagovat prostřednictvím zveřejňování nabídek pracovních míst na různých platformách sociálních médií s širokým dosahem. Je třeba poznamenat, že většina oznámení o volných pracovních místech agentury EMSA je určena technickým odborníkům, kteří internetové stránky agentury EMSA sledují.

3.10.10. V roce 2017 agentura EMSA provedla důkladnou přípravu za účelem přizpůsobení všech příslušných interních postupů pro využívání elektronického zadávání veřejných zakázek. Agentura EMSA může potvrdit, že na začátku roku 2018 zavedla moduly elektronického zadávání veřejných zakázek. Subjekty EU musejí elektronické zadávání veřejných zakázek začít využívat nejpozději v říjnu 2018.

3.11. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO BEZPEČNOST SÍTÍ A INFORMACÍ (ENISA)

ÚVOD

3.11.1. Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací (dále jen „agentura“ nebo „ENISA“), která sídlí v Aténách a Heraklionu ⁽¹⁰⁰⁾, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004 ⁽¹⁰¹⁾, které bylo po několika změnách nahrazeno nařízením (EU) č. 526/2013 ⁽¹⁰²⁾. Hlavním úkolem agentury je zvyšovat schopnost Unie předcházet obtížím v oblasti bezpečnosti sítí a informací a reagovat na ně v návaznosti na úsilí členských států a Unie.

3.11.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹⁰³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	11	11
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	69	70

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.11.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁰⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁰⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.11.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁰⁰⁾ Provozní zaměstnanci agentury byli v březnu 2013 přemístěni do Atén.

⁽¹⁰¹⁾ Úř. věst. L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽¹⁰²⁾ Úř. věst. L 165, 18.6.2013, s. 41.

⁽¹⁰³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.enisa.europa.eu.

⁽¹⁰⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁰⁵⁾ 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

3.11.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.11.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.11.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.11.8. Nový účetní agentury převzal své povinnosti dne 1. prosince 2017. Předání nebylo provedeno řádně a nesplňovalo požadavky článku 55 prováděcích pravidel. Nový účetní zejména neobdržel žádnou předávací zprávu.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.11.9. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.11.10. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Agentura na rozdíl od většiny ostatních agentur neprovedla komplexní analýzu pravděpodobných dopadů brexitu na svou organizaci, činnost a účetnictví.

INFORMACE I EXTERNÍ HODNOTICÍ ZPRÁVĚ

3.11.11. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení výkonnosti agentury v období 2013–2016 ⁽¹⁰⁶⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.11.12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹⁰⁶⁾ Tuto práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	V roce 2016 agentura plánuje přesunout některé své administrativní pracovníky z Heraklionu do Atén, ačkoli její základní nařízení stanoví, že zaměstnanci administrativního úseku agentury by měli mít svá pracoviště v Heraklionu.	Probíhá
2016	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice 0,3 milionu EUR, tj. 25 % (2015: 0,15 milionu EUR, tj. 22 %). Tato vysoká míra přenosu byla zapříčiněna převody z hlavy I (výdaje na zaměstnance) a hlavy III (operační výdaje) a souvisí v první řadě s investicemi do IT a do služebního vozu koncem roku.	Není relevantní
2016	Jak vyžaduje finanční nařízení agentury, byla za roky 2014 a 2015 připravena externí hodnocení její výkonnosti. Závěrečné zprávy z těchto hodnocení byly předloženy v říjnu 2015 a květnu 2016. Hodnocení za rok 2014 dospělo k závěru, že hlavní operační činnosti prováděné v souladu s pracovním programem na rok 2014 jasně souvisejí s právním mandátem agentury. Účinnost agentury byla hodnocena jako dobrá. V hodnocení se ale zároveň uvádí, že je zde prostor pro zlepšení, což se konkrétně týká rozdělení agentury mezi Atény a Heraklion, které zapříčiňuje zdoluhavé pracovní procesy a nedostatek komunikace a spolupráce. Hodnocení za rok 2015 pak dospělo k závěru, že činnost a výstupy agentury reagují na potřebu bezpečnosti sítí a informací jak v rámci EU, tak v jednotlivých členských státech, a že agentura účinně naplňuje očekávání, které mají její zainteresované strany. V příslušné zprávě se však zdůrazňuje, že je nutné zkvalitnit komunikaci mezi agenturou a jejími zainteresovanými stranami, které se domnívají, že mandát i působení agentury jsou příliš omezené. Agentura v současné době v reakci na to provádí akční plán schválený správní radou.	Není relevantní
2016	V roce 2016 přemístila agentura osm dalších pracovníků do Atén, což snížilo počet zaměstnanců v Heraklionu na ⁽¹⁾ . Jak upozornila zpráva Účetního dvora za rok 2013, je pravděpodobné, že by bylo možno náklady dále snížit, pokud by byli všichni zaměstnanci soustředěni v jedné lokalitě.	Probíhá

⁽¹⁾ Podle agentury se na konci roku 2017 tento počet dále snížil na 11 zaměstnanců.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.11.8. Ačkoli předání agendy novému účetnímu nebylo nikdy formalizováno, proběhly neformální schůzky s předchozím úřadujícím účetním, jejichž účelem bylo předání příslušných znalostí. Nový účetní rovněž absolvoval aktualizované školení o systému SAP, aby tento účetní systém dobře pochopil. Agentura ENISA nicméně zavede nápravná opatření k zajištění požadované formy předání agendy mezi odcházejícími a přicházejícími zaměstnanci.

3.11.9. Veškerá oznámení o volných pracovních místech zveřejňovaná úřadem EPSO musí být přeložena do všech úředních jazyků EU. S ohledem na svůj omezený rozpočet si agentura ENISA bohužel nemůže dovolit nést tyto náklady. Agentura však využívá tradičních a sociálních médií a souhlasila se spoluprací na vytvoření meziagenturního portálu, který má zmírnit rizika související se zveřejňováním volných pracovních míst, neboť celá řada decentralizovaných agentur se potýká se stejným problémem.

3.11.10. Agentura ENISA neprovedla formální analýzu provozního a finančního dopadu brexitu, neboť by neměl mít žádný významný přímý vliv na její rozpočet, činnost a správu. V souvislosti s brexitem byly nicméně přezkoumány příslušné vnitřní postupy (tj. zadávání zakázek a přijímání zaměstnanců).

3.12. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO ŽELEZNICE (ERA)

ÚVOD

3.12.1. Evropská agentura pro železnice (dále jen „agentura“ nebo „ERA“), která sídlí v Lille a Valenciennes, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004, které bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 2016/796⁽¹⁰⁷⁾. Úkolem agentury je zvyšovat úroveň interoperability železničních systémů a vypracovávat společný přístup k bezpečnosti, a tím přispívat k lepšímu konkurenčnímu postavení evropského železničního sektoru a vysoké úrovni bezpečnosti.

3.12.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽¹⁰⁸⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	28	31
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	155	164

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.12.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁰⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹¹⁰⁾ za rozpočtový rok 2017;

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*

3.12.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

(¹⁰⁷) Úř. věst. L 220, 21.6.2004, s. 3 a Úř. věst. L 138, 26.5.2016, s. 1. Přijetím nového nařízení se původní název agentury (Evropská agentura pro železnice) změnil na Agentura Evropské unie pro železnice.

(¹⁰⁸) Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.era.europa.eu.

(¹⁰⁹) Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

(¹¹⁰) 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

3.12.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.12.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.12.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.12.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Účetní agentury byl v prosinci 2016 navíc ke své funkci jmenován prozatímním vedoucím odboru financí a veřejných zakázek. V této své další funkci je odpovědný za řízení pracovníků, kteří jsou pověřeni zahajováním a ověřováním závazků a plateb. O těchto finančních aktérech finanční nařízení agentury stanoví, že spadají do působnosti schvalující osoby. Ze zásady oddělení povinností schvalující osoby a účetního však vyplývá, že tyto funkce se navzájem vylučují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.12.9. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU, včetně agentury, rámcovou smlouvu na pořízení technického a softwarového vybavení IT a poskytování údržby a podpory s jedním dodavatelem (služby IT). Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou poskytovat služby v oblasti IT. Zatímco většina těchto služeb a souvisejících cen byla definována v rámcové smlouvě na základě zadávacího řízení, smlouva umožňuje také pořízení služeb IT, které v ní nejsou konkrétně zmíněny. V případě jedné kontrolované platby ve výši přibližně 47 000 EUR agentura prostřednictvím dodavatele zakoupila IT služby bez jakékoliv soutěže či předchozího průzkumu trhu. V roce 2017 činily celkové platby dodavateli 1,1 milionu EUR.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.12.10. V listopadu 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení lidských zdrojů a kvalifikace“ v agentuře⁽¹¹¹⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.12.11. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹¹¹⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2013	Agentura sídlí v Lille a Valenciennes. Jak Účetní dvůr uvedl ve své specifické výroční zprávě za rozpočtový rok 2006, je pravděpodobné, že náklady by se mohly snížit, pokud by se veškeré činnosti soustředily do jediné lokality. To by též mohlo usnadnit uzavření komplexní dohody o sídle s hostitelskou členskou zemí, a vyjasnit tak podmínky, za nichž agentura a její zaměstnanci fungují.	Probíhá (mimo vliv agentury)

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.12.8. Agentura prochází rozsáhlou reorganizací, aby mohla plnit své nové úkoly. V rámci této reorganizace a v souladu s akčním plánem, na němž se dohodla s útvarem interního auditu Komise, bude zavedeno řádné oddělení povinností účetního.

3.12.9. Jak uvedl Účetní dvůr, smlouva byla uplatněna v souladu se smluvními ustanoveními rámcové smlouvy č. DI07360 Generálního ředitelství DIGIT. Jakékoli další připomínky týkající se řádného finančního řízení je třeba sdělit správci smlouvy, tj. Generálnímu ředitelství DIGIT.

3.13. EVROPSKÝ ORGÁN PRO CENNÉ PAPIRY A TRHY (ESMA)

ÚVOD

3.13.1. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (dále jen „orgán“ nebo „ESMA“), který sídlí v Paříži, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ⁽¹²⁾.

3.13.2. Úkolem orgánu je zlepšit fungování vnitřního finančního trhu EU zajištěním vysoké, účinné a jednotné úrovně regulace a dohledu, podporováním integrity a stability finančních systémů a posilováním mezinárodní koordinace dohledu, aby byla zajištěna stabilita a účinnost finančního systému.

3.13.3. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu ⁽¹³⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	39	42
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	204	226

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.13.4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;

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 orgánu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹²⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 84.

⁽¹³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.esma.europa.eu.

⁽¹⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁵⁾ 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

3.13.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.13.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.13.8. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet orgánu je z 27 % financován z prostředků Evropské unie, ze 42 % přímými příspěvky členských států EU a z 29 % poplatky od subjektů, které jsou předmětem dohledu (od ratingových agentur a registrů obchodních údajů), a z 2 % z jiných zdrojů. Odchod Spojeného království by mohl mít dopad na činnosti orgánu, neboť většina významných subjektů, které jsou předmětem dohledu, v současné době sídlí tam. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

3.13.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.13.10. Orgán uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.13.11. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Vzájemná posouzení příslušných vnitrostátních orgánů v ESMA“⁽¹¹⁶⁾. Orgán vypracoval akční plán.

3.13.12. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení⁽¹¹⁷⁾ tří evropských orgánů dohledu⁽¹¹⁸⁾.

⁽¹¹⁶⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽¹¹⁷⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

⁽¹¹⁸⁾ Orgánu ESMA, Evropského orgánu pro bankovníctví a Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění.

ODPOVĚĎ ORGÁNU

3.13.7. Orgán ESMA tuto skutečnost uznává a i nadále sleduje pokrok jednání o brexitu.

3.13.9. Úřad EPSO rozhodl, že oznámení o volných pracovních místech Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy bude na svých internetových stránkách zveřejňovat pouze tehdy, pokud tato oznámení o volných pracovních místech budou k dispozici ve 24 jazycích. V roce 2017 činily náklady na překlady (5 oznámení o volných pracovních místech z celkového počtu 16) Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy 32 431 EUR. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy se domnívá, že náklady na překlad každého oznámení o volných pracovních místech do 23 jazyků nejsou z hlediska řádného finančního řízení opodstatněné, a rozhodl se používat jiná média, kde svá oznámení o volných pracovních místech zveřejňuje většina agentur EU.

3.14. EVROPSKÁ AGENTURA PRO BEZPEČNOST A OCHRANU ZDRAVÍ PŘI PRÁCI (EU-OSHA)

ÚVOD

3.14.1. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (dále jen „agentura“ nebo „EU-OSHA“), která sídlí v Bilbau, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 2062/94⁽¹¹⁹⁾. Úkolem agentury je shromažďovat a šířit informace o prioritách členských států a Unie v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, podporovat organizace členských států a Unie, které se podílejí na formulaci a provádění příslušné politiky, a poskytovat informace o preventivních opatřeních.

3.14.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽¹²⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	17	15
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	65	64

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.14.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹²¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹²²⁾ za rozpočtový rok 2017;

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*

3.14.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

(¹¹⁹) Úř. věst. L 216, 20.8.1994, s. 1. Toto nařízení bylo naposledy změněno nařízením (ES) č. 1112/2005 (Úř. věst. L 184, 15.7.2005, s. 5).

(¹²⁰) Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.osha.europa.eu.

(¹²¹) Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

(¹²²) 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

3.14.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.14.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.14.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.14.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního agentury je vedoucí střediska zdrojů a služeb. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.14.9. Objem přenesených prostředků u hlavy II (správní výdaje) a hlavy III (operační výdaje) byl vysoký a činil 40 % neboli 3,5 milionu EUR u každé z hlav, což je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Není doloženo, že tyto přenosy souvisejí s výdaji plánovanými během sestavování rozpočtu. Například v prosinci 2017 agentura objednala vybavení IT a kancelářský nábytek v hodnotě 220 000 EUR, přičemž 80 000 EUR z této částky bylo převedeno z hlavy III do hlavy II těsně před provedením objednávky.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.14.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹²³⁾, ⁽¹²⁴⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 nezačala používat ani jeden z těchto nástrojů.

3.14.11. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Agentura na rozdíl od většiny ostatních agentur neprovedla komplexní analýzu pravděpodobných dopadů brexitu na svou organizaci, činnost a účetnictví.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.14.12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹²³⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹²⁴⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byl vysoký, a sice 417 279 EUR, tj. 30 %, (2015: 364 740 EUR, tj. 26 %). Tyto přenosy se týkají především služeb v oblasti IT, které nebyly do konce roku poskytnuty nebo vyfakturovány v plném rozsahu. Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě III dosáhl 3 370 616 EUR, tj. 43 % (2015: 3 383 052 EUR, tj. 41 %). Tyto přenosy souvisejí především s výzkumnými projekty a studiemi, které trvají déle než jeden rok. Agentura by měla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá
2016	V roce 2014 agentura podepsala rámcovou smlouvu v celkové hodnotě 1,1 milionu EUR na poskytování konzultačních služeb v oblasti IT v období 2014 až 2017. Přestože jednotlivé smlouvy uzavřené v roce 2016 na základě této rámcové smlouvy jasně definují, jaké služby se mají v rámci projektu poskytovat, konzultanti byli zaměstnáváni v závislosti na časových možnostech a prostředcích, kdy ceny nejsou pevně stanoveny a přímo spojeny s poskytnutou službou, ale odvíjí se od počtu odpracovaných pracovních dní. V roce 2016 bylo navíc přibližně 50 % konzultačních služeb poskytnuto mimo sídlo agentury, což omezuje možnosti agentury sledovat, zda jsou smlouvy účinně realizovány. Platby v souvislosti s touto rámcovou smlouvou v roce 2016 dosáhly přibližně 0,4 milionu EUR.	Zatím neprovedeno
2016	Zakládací nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejích činností. Komise do návrhu nového zakládacího nařízení zahrнула povinnost provádět takové hodnocení každých pět let.	Probíhá (mimo vliv agentury)

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.14.8. Z organizačních důvodů je účetní v organizačním schématu zařazen ve středisku zdrojů a služeb a fyzicky pracuje v sekci pro zaměstnance útvaru financí. Účetní je však přímo podřízen řediteli (nikoli vedoucímu střediska zdrojů a služeb), aby byla zajištěna jeho nezávislost.

3.14.9. Přenesené prostředky u hlavy III souvisejí hlavně s rozsáhlými výzkumnými projekty, jejichž trvání přesahuje dobu jednoho roku a vztahují se k ročnímu pracovnímu programu na rok 2017. Pokud jde o hlavu II, přenosy prostředků se týkají zejména služeb, které jsou smluvně zajištěny na dobu dvou kalendářních let.

Pokud jde o částku 0,2 milionu EUR, je třeba poznamenat, že od roku 2014 a přestěhování agentury do nových prostor, které vedlo k úsporám ve výši 0,6 milionu EUR ročně, byl rozpočet hlavy II snížen na částku 1,4 milionu EUR. V roce 2017 byly v rámci opravného rozpočtu přijatého v červnu sníženy prostředky v hlavě II o dalších 60 000 EUR, neboť došlo k poklesu výše příspěvku místních orgánů do rozpočtu agentury EU-OSHA určeného na infrastrukturu.

V průběhu roku se agentura rozhodla provést interní reorganizaci kancelářských prostor a související instalační práce, které nebyly v době přípravy rozpočtu plánovány. Většina dotčených nákupů v oblasti IT byla plánována na rok 2018 (a v tomto smyslu byly zaznamenány v návrhu rozpočtu na rok 2017 a v návazných rozpočtových fázích), avšak nakonec byly prostředky vyčleněny v roce 2017 (v hodnotě 100 000 EUR), neboť byly k dispozici.

Počínaje rozpočtem na rok 2019 bude k programovému dokumentu připojen seznam možných dodatečných nákupů v oblasti IT, a to pro případ dostupnosti prostředků z důvodu například příznivějších vyjednaných cen.

O převodu mezi hlavami (v souladu s ustanoveními rámcového finančního nařízení) byla informována řídící rada, Evropský parlament a Rada.

3.14.10. Od konce roku 2016 poskytuje agentura prostřednictvím svých internetových stránek elektronický přístup ke všem probíhajícím řízením (předběžné zveřejňování u smluv s nízkou a střední hodnotou a zveřejňování oznámení o zahájení zadávacích řízení), včetně konkrétních e-mailových adres pro veřejné zakázky.

V roce 2018 (plánováno na říjen) zavede agentura nástroj pro elektronické zadávání zakázek pro fázi zveřejňování a správy žádostí o informace do data pro podávání nabídek.

3.14.11. Agentura mezitím provedla analýzu pravděpodobného dopadu brexitu na její organizaci, činnost a účetnictví.

3.15. EVROPSKÁ NADACE PRO ZLEPŠENÍ ŽIVOTNÍCH A PRACOVNÍCH PODMÍNEK (EUROFOUND)

ÚVOD

3.15.1. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (dále jen „nadace“ nebo „Eurofound“), která sídlí v Dublinu, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1365/75 ⁽¹²⁵⁾. Jejím cílem je přispívat k navrhování a vytváření lepších životních a pracovních podmínek v Unii rozvíjením a šířením poznatků v této oblasti.

3.15.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o nadaci ⁽¹²⁶⁾.

Tabulka
Základní údaje o nadaci

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	21	20
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	104	100

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl nadace.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.15.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky nadace, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹²⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹²⁸⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.15.4. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹²⁵⁾ Úř. věst. L 139, 30.5.1975, s. 1.

⁽¹²⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eurofound.europa.eu.

⁽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.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

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

3.15.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.15.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.15.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.15.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního v nadaci je vedoucí útvaru správy a financí. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli nadace (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.15.9. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹²⁹⁾, ⁽¹³⁰⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Podle informací poskytnutých Komisí zavedla nadace do konce roku 2017 elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek u některých typů řízení, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.15.10. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹²⁹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹³⁰⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Účetní dvůr ve své zprávě o roční účetní závěrce nadace za rok 2014 upozornil na nedoplatky na mzdách zaměstnancům za období 2005–2014, související s přechodem na nový služební řád EU v roce 2005. Přestože důvody nedoplatek (2014: nedodržení minimální zaručené mzdy, 2015: špatný koeficient násobení při výpočtu mezd) jsou jiné, Účetní dvůr opět zjistil nedoplatky (43 350 EUR) a také několik přeplatek (168 930 EUR), které se týkají 30 současných nebo bývalých zaměstnanců. Eurofound všechny nedoplatky uhradil, ale přeplatky nárokovat nebude (v souladu s článkem 85 stávajícího služebního řádu). Nadace by měla opět analyzovat všechny případné chyby v souvislosti s přechodem na služební řád z roku 2005 a kompletně vyhodnotit činnost svého mzdového oddělení.	Probíhá
2016	Ve své auditní zprávě z prosince 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je potřeba zlepšit řízení projektů nadace, zejména v souvislosti s postupy správy, monitorování a vykazování. Nadace a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) se zvýšila a činí 2,8 milionu EUR, tj. 43 % (2015: 2,1 milionu EUR, tj. 31 %), zejména v souvislosti s projekty (studie a pilotní projekty), které přesahují do dalšího roku. Tento vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Nadace by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá
2016	Zakládací nařízení nadace výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejích činností. Komise do návrhu nového zakládacího nařízení zahrнула povinnost provádět takové hodnocení každých pět let.	Probíhá

ODPOVĚDI NADACE

3.15.8. Správní rada je spokojena se současnou mírou nezávislosti účetního, zejména s jeho stávajícím oprávněním předkládat zprávy přímo předsedovi v souladu s čl. 6 odst. 1 Listiny úkolů, práv a povinností účetního a se stávajícím zapojením správní rady do procesu jmenování účetního. Podle nového zakládajícího nařízení, které je v současné době předmětem interinstitucionálního projednávání, však bude úlohu orgánu oprávněného ke jmenování plnit pravděpodobněji správní rada než ředitel. Nadaci Eurofound to umožní přehodnotit otázku větší nezávislosti účetního v budoucnu.

3.15.9. Elektronické předkládání nabídek i platforma e-prior jsou součástí modulů elektronického zadávání veřejných zakázek, které vyvinulo GR DIGIT. Dvě pilotní agentury se však u tohoto softwaru setkaly s výraznými problémy. Software pro elektronické zadávání veřejných zakázek je navíc v současné době k dispozici pouze pro otevřená nabídková řízení (nikoli však pro vyjednávací nabídková řízení), kterých má nadace Eurofound ročně jen velmi malý počet. Nadace Eurofound proto bude i nadále sledovat vývoj a jakmile bude se stabilitou a funkcí softwaru spokojena, je připravena do elektronického zadávání veřejných zakázek investovat.

3.16. AGENTURA PRO EVROPSKÝ GNSS (GLOBÁLNÍ NAVIGAČNÍ DRUŽICOVÝ SYSTÉM) (GSA)

ÚVOD

3.16.1. Agentura pro evropský GNSS (*Global Navigation Satellite System* – globální navigační družicový systém) (dále jen „agentura“ nebo „GSA“), jejíž sídlo bylo s platností od 1. září 2012 ⁽¹³¹⁾ přemístěno z Bruselu do Prahy, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 912/2010 ⁽¹³²⁾, kterým se ruší nařízení Rady (ES) č. 1321/2004 ⁽¹³³⁾ o zřízení řídicích struktur pro evropské družicové navigační programy a mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 683/2008 ⁽¹³⁴⁾. Úřad pro dohled nad evropským GNSS, ustavený nařízením Rady (ES) č. 1321/2004, převzal dne 1. ledna 2007 oficiálně všechny úkoly, jimiž byl dříve pověřen společný podnik GALILEO, v nichž pokračuje jako „Agentura pro evropský GNSS“ v rámci působnosti nařízení (EU) č. 912/2010 v platném znění. Komise kromě toho na základě pověřovací dohody pověřila agenturu využíváním evropské služby pro pokrytí geostacionární navigací (EGNOS).

3.16.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹³⁵⁾.

Tabulka 1

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	626	704 ⁽²⁾
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽³⁾	160	166

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Z toho 676 milionů EUR na základě pověřovací dohody uzavřené s Komisí.

⁽³⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.16.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹³⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹³⁷⁾ za rozpočtový rok 2017;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

⁽¹³¹⁾ Rozhodnutí 2010/803/EU přijaté vzájemnou dohodou mezi zástupci vlád členských států (Úř. věst. L 342, 28.12.2010, s. 15).

⁽¹³²⁾ Úř. věst. L 276, 20.10.2010, s. 11.

⁽¹³³⁾ Úř. věst. L 246, 20.7.2004, s. 1.

⁽¹³⁴⁾ Úř. věst. L 196, 24.7.2008, s. 1.

⁽¹³⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.gsa.europa.eu.

⁽¹³⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹³⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.16.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

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

3.16.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.16.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.16.7. Dne 15. prosince 2016 agentura podepsala rámcovou dohodu o využívání satelitního systému Galileo v období 2017–2027 v hodnotě 1,5 miliardy EUR. Zakázka byla udělena na základě veřejného zadávacího řízení. Jeden z uchazečů zahájil proti agentuře soudní řízení u Evropského soudního dvora, v němž výsledek zadávacího řízení napadl. Evropský soudní dvůr rozhodne o legalitě a správnosti zadávacího řízení na rámcovou dohodu a všech souvisejících konkrétních zakázek a budoucích plateb. Agentura tuto skutečnost uvedla a vysvětlila ve finančních výkazech za rok 2017 spolu s informací, že v roce 2017 bylo na základě rámcové dohody vyplaceno 49 milionů EUR (7 % rozpočtu na rok 2017, včetně částek získaných na základě pověřovacích dohod).

Jiná skutečnost

3.16.8. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Jednání o dohodě o podmínkách vystoupení právě probíhají. Agentura provozuje jak bezpečnostní kontrolní středisko systému Galileo (GSMC), tak pozemní stanice systémů Galileo na území Spojeného království. V účetní závěrce agentury v kapitole Události po datu účetní závěrky se informuje o rozhodnutí Komise, přijatém 24. ledna 2018, přemístit záložní systém ze Spojeného království do Španělska.

3.16.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.16.10. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. V roce 2013 byla agentura přemístěna a její poslání znovu vymezeno. Její finanční nařízení bylo v roce 2014 revidováno a agentura pověřila v roce 2015 vedením účetnictví účetního Komise. Ačkoli tyto události vedly k významné úpravě postupů agentury, platnost účetního systému nebyla od roku 2012 opětovně potvrzena ⁽¹³⁸⁾.

⁽¹³⁸⁾ Viz též související připomínka z roku 2015 v tabulce návazných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.16.11. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.16.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹³⁹⁾, ⁽¹⁴⁰⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zadávání zakázek v elektronické podobě Úředního věstníku EU a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 nezačala používat ani jeden z těchto nástrojů.

INFORMACE I EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.16.13. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno hodnocení v polovině období programů Galileo ⁽¹⁴¹⁾ a EGNOS a výkonnosti agentury v období 2014–2016 ⁽¹⁴²⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.16.14. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽¹³⁹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁴⁰⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁴¹⁾ Galileo je globální družicový navigační systém Evropské unie (GNSS).

⁽¹⁴²⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Dlouhodobý hmotný majetek (v čisté účetní hodnotě 1,0 milionu EUR) není kryt pojištěním.	Probíhá
2015	Potvrzení platnosti účetních systémů bylo naposledy provedeno v roce 2012. Slibované potvrzení platnosti těchto systémů, ke kterému mělo dojít po přemístění agentury v souvislosti s očekávanými velkými změnami v postupech a informačních tocích, nebylo dosud realizováno. Nový účetní plánuje provést příští potvrzení platnosti v roce 2020.	Probíhá
2015	Agentura vytvořila plány zachování kontinuity činnosti pro zabezpečená pracoviště ve Francii, Spojeném království a Nizozemsku. Pro centrálu v Praze a pro agenturu jako celek však žádný plán zachování kontinuity činnosti neexistuje.	Probíhá
2015	Roční pracovní program agentury na rok 2015 byl přijat až v březnu 2015 a víceletý pracovní program na období 2014–2020 dosud přijat nebyl. Zpožděné přijetí klíčových plánovacích dokumentů ohrožuje plnění cílů agentury.	Probíhá ⁽¹⁾
2015	V roce 2015 se agentura potýkala s vysokou fluktuací pracovníků: z agentury odešlo 14 zaměstnanců a nově do ní nastoupilo 26 zaměstnanců.	Není relevantní
2016	Ve své auditní zprávě z listopadu 2016 uvádí útvar interního auditu (IAS) Evropské komise závěr, že v roce 2016 neproběhlo žádné celoagenturní výroční hodnocení rizika a že rizika, která jsou pro agenturu významná, nejsou uvedena v jejích plánovacích dokumentech ani zprávách o činnosti. IAS rovněž upozornil, že terminologie používaná pro různé prvky systému měření výkonnosti není konzistentní, což monitorování výkonnosti komplikuje. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká a činila 2,8 milionu EUR, tj. 46 % (2015: 2,5 milionu EUR, tj. 42 %). Tyto přenosy se týkají převážně služeb IT poskytnutých v roce 2016, v souvislosti s nimiž zatím nebyly obdrženy faktury.	Není relevantní

⁽¹⁾ Rozhodnutí o schválení programového dokumentu Agentury pro evropský GNSS na období 2018–2020 bylo přijato dne 21. března 2018.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.16.10. Agentura souhlasí s připomínkou Účetního dvora. V roce 2015 agentura pověřila poskytováním účetních služeb Evropskou komisí, účetní Evropské komise (působící v rámci GR pro rozpočet) tudíž poskytuje veškeré služby požadované v souladu s článkem 50 rámcového finančního nařízení pro agentury, včetně potvrzení platnosti místních systémů. Přístup k postupu potvrzování platnosti systémů je v současné době předmětem diskuse a plánování v rámci útvarů GR pro rozpočet.

3.16.11. Zveřejňování oznámení o volných pracovních místech na platformě EPSO vyžaduje překlad jejich znění do všech úředních jazyků EU. Jediným pracovním jazykem agentury je však angličtina a zveřejňování oznámení o volných pracovních místech v angličtině se považuje za užitečný první krok předběžného výběru, který by měl zajistit, že uchazeči ovládají náš pracovní jazyk. Překlad oznámení o volných pracovních místech do všech úředních jazyků EU by navíc pro agenturu představoval další finanční a časová omezení, a jeho přínos je tedy při zohlednění výše uvedených argumentů nejednoznačný. Agentura má namísto toho v úmyslu zveřejňovat všechna svá oznámení o volných pracovních místech na meziagenturním portálu, který je z pohledu agentur považován za rovnocenný portálu EPSO a který občanům EU poskytuje dostatečnou úroveň transparentnosti. Mimoto agentura zveřejňuje svá oznámení o volných pracovních místech na specializovaných internetových stránkách zaměřených na kosmické odvětví.

3.16.12. Agentura v současnosti v příslušných případech v souladu s článkem 264 prováděcích pravidel při zveřejňování oznámení o zahájení zadávacích řízení, oznámení o výsledcích zadávacích řízení, oznámení o opravách, oznámení o změnách apod. používá elektronická oznámení v rámci databáze TED (poskytované Úřadem pro publikace). Agentura má rovněž v úmyslu při přípravě a zveřejňování výzev k podávání nabídek používat systém elektronického zadávání zakázek v rámci databáze TED. V této souvislosti agentura v současné době koordinuje své úsilí s Úřadem pro publikace, aby se mohla zaregistrovat a vytvořit si účet v systému.

Co se týče zadávacích řízení s vysokou hodnotou (přesahující finanční limity stanovené v čl. 118 odst. 1 finančního nařízení), agentura v současnosti přijímá nezbytné administrativní kroky, aby mohla používat modul elektronického podávání nabídek informačního systému e-PRIOR vyvinutého Evropskou komisí (poskytovaného GR DIGIT), a to s cílem zajistit, aby elektronický systém, který bude zaveden pro všechny postupy podávání nabídek, splňoval veškeré požadavky stanovené ve finančním nařízení a prováděcích pravidlech. Je třeba poznamenat, že modul elektronického podávání nabídek momentálně podporuje pouze otevřená řízení, agentura jej tedy bude používat pouze pro tento druh řízení. V této souvislosti agentura již absolvovala první koordinační jednání s GR DIGIT a v současné době pracuje na finalizaci a podpisu memoranda o porozumění s GR DIGIT s cílem stanovit rámec elektronického podávání nabídek a zahájit jeho zavádění.

Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 2 – Udržitelný růst: přírodní zdroje

3.17. EVROPSKÁ AGENTURA PRO ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ (EEA)

ÚVOD

3.17.1. Evropská agentura pro životní prostředí (dále jen „agentura“ nebo „EEA“), která sídlí v Kodani, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1210/90 ⁽¹⁴³⁾. Agentura je odpovědná za zřízení pozorovací sítě, jež poskytuje Komisi, Parlamentu, členským státům a v obecnější míře rovněž veřejnosti spolehlivé informace o stavu životního prostředí. Tyto informace by především měly umožnit Evropské unii a členským státům přijímat opatření na ochranu životního prostředí a hodnotit jejich účinnost.

3.17.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹⁴⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	50,5	70
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	208	212

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura a týkají se rozpočtu pro hlavní činnosti i rozpočtu pro vedlejší činnosti.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.17.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁴⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁴⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.17.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁴³⁾ Úř. věst. L 120, 11.5.1990, s. 1.

⁽¹⁴⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eea.europa.eu.

⁽¹⁴⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁴⁶⁾ 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

3.17.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.17.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.17.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.17.8. Během letošního auditu všech agentur EU Účetní dvůr analyzoval jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního agentury je vedoucí správních služeb. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního týmu, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.17.9. Agentura musela čelit významnému zpoždění při realizaci akčního plánu jednoho z evropských tematických středisek (střediska pro vnitrozemské, pobřežní a mořské vody) na rok 2016. Agentura proto odmítla některé výstupy a také část nákladů, které evropské tematické středisko vykazalo. Oprava částky konečné platby rovněž svědčí o tom, že finanční a výkonnostní kontroly grantů poskytovaných evropskému tematickému středisku se dále zlepšily.

3.17.10. Byly zjištěny určité nedostatky v několika zadávacích řízeních. Zadávací dokumentace, kterou agentura používala pro různé výzvy k podávání nabídek, nestanovila minimální požadavky pro výběrová kritéria týkající se hospodářské a finanční způsobilosti. Tato kritéria tak nemohou splnit svůj cíl, tedy určit, zda uchazeč je dostatečně způsobilý zakázku realizovat.

3.17.11. Cenová soutěž u několika výzev k podávání nabídek s vysokou hodnotou byla založena výhradně na denních sazbách nabízených pro určité profily, a nikoli na předpokládaném čase potřebném k provedení úkolů. Rámcové smlouvy byly uzavřeny pouze s jedním uchazečem, přičemž obnovení soutěže mezi různými uchazeči by u jednotlivých zakázek vedlo k lepším výsledkům.

3.17.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹⁴⁷⁾, ⁽¹⁴⁸⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

3.17.13. Ve výběrových řízeních pořádaných agenturou bylo zjištěno několik nedostatků. Zejména zápisy z jednání výběrových komisí neobsahovaly dostatečně podrobné zdůvodnění výběru. Je třeba lépe vymezit kritéria používaná v každé fázi výběrového řízení a úlohu každého člena výběrové komise, aby se posílila transparentnost a rovné zacházení s uchazeči.

⁽¹⁴⁷⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁴⁸⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

3.17.14. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně. Hlavním důvodem, který agentura uvedla, jsou vysoké náklady na překlady publikací EPSO, protože musejí být přeloženy do všech úředních jazyků EU.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.17.15. Aby agentura mohla plnit pověřovací dohodu s Komisí týkající se programu Copernicus, uzavřela několik právních závazků v souvislosti s programem Copernicus ještě před tím, než od Komise obdržela předběžné financování. I když k těmto závazkům existovala zpráva o výjimce podepsaná ředitelem agentury, je tento postup v rozporu s prováděcími pravidly k finančnímu nařízení. Aby mohly být plněny pověřovací dohody, musí Komise včas provést platby předběžného financování.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.17.16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Agentura v roce 2016 aktualizovala svou bezpečnostní politiku, ale řada dalších jejích vnitřních postupů není aktuální. Vyšší vedení schválilo akční plán, jehož součástí je i přezkum a aktualizace plánu zajištění kontinuity činnosti. Agentura má rovněž v úmyslu přezkoumat svou politiku správy dokumentů, kterou přijala v roce 2009, z hlediska souladu s novou bezpečnostní politikou. Podobně agentura plánuje přezkoumat a v případě potřeby aktualizovat své standardy vnitřní kontroly.	Dokončeno
2016	Útvar interního auditu (IAS) Komise provedl výkonnostní audit zaměřený na stav přípravných procesů pro zprávu o stavu životního prostředí (SOER – <i>State of the Environment Report</i>) za rok 2015. Ve své auditní zprávě z července 2016 došel IAS k závěru, že procesy pro tuto zprávu jsou celkově k danému účelu vhodné. Agentura a IAS se dohodly na plánu, jak tyto procesy dále zlepšit.	Není relevantní
2016	V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně této agentury) rámcovou smlouvu na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby si rámcový dodavatel nárokuje zvýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. Rámcová smlouva výslovně stanoví, že dodavateli není na jejím základě uděleno výhradní právo. V roce 2016 agentura použila tuto rámcovou smlouvu k nákupu softwarových licencí v celkové hodnotě 442 754 EUR. Většinu z těchto nákupů tvořily produkty spadající do zvláštní kategorie, jež by měla být používána jen výjimečně, jejichž ceny nebyly uvedeny ani v zadávacím řízení, ani v rámcové smlouvě. Tento postup nezajišťuje dostatečnou konkurenci a použití nejehospodárnějšího řešení. Kromě toho nebyla vhodným způsobem kontrolována zvýšení účtovaná rámcovým dodavatelem. Největší zakázka se týkala obnovy softwarových licencí, kterou zajišťoval výhradní prodejce ze Skandinávie (112 248 EUR). V tomto případě nebylo pro použití rámcové smlouvy žádné opodstatnění a její uplatnění vedlo ke zbytečným nákladům v důsledku zvýšení ceny.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY**PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

3.17.8. Agentura projednala připomínky Účetního dvora s účetním a je přesvědčena o tom, že funkční nezávislost je zajištěna tím, že účetní je úředník s vysokou platovou třídou (AD12) a přímým přístupem ke správní radě.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.17.9. Agentura si váží uznání, že se její řízení evropských tematických středisek dále zlepšilo, a to z hlediska finančního i výkonnostního ověřování. Aby se předešlo opakování problému z roku 2017 v případě evropského tematického střediska pro vnitrozemské, pobřežní a mořské vody, byl dotčený úkol vyňat z ročního akčního plánu a byl proveden v agentuře. Agentura usiluje o zachování a zlepšení současné úrovně kontrol grantů poskytovaných evropskému tematickému středisku.

3.17.10. Agentura potvrzuje, že v průběhu roku 2017 upravila požadavky související s ověřováním finanční způsobilosti nabídek tak, že nyní požaduje, aby uchazeči poskytovali informace o finančních poměrech (o likviditě, solventnosti a ziskovosti) a aby minimální obrat odpovídal alespoň dvojnásobku odhadované roční hodnoty zakázky v souladu s ustanoveními čl. 147 odst. 1 písm. a) prováděcích pravidel.

3.17.11. Agentura opakuje, že výběr rámcových smluv pro jednotlivé dodavatele je záměrný a že je při tom náležitě zohledněna omezená hospodářská soutěž převládající na příslušných trzích, stejně jako povaha a složitost pořizovaných služeb. Při zadávání zvláštních zakázek na základě rámcových smluv bere agentura v úvahu pro výpočet předběžného rozpočtu pro konkrétní zvláštní zakázku nejen smluvně sjednané denní sazby, ale i odhadovaný počet dnů nutných k plnění úkolů. Až poté jsou s dodavatelem zahájena jednání o podrobnostech jeho nabídky, a to vždy s cílem dosáhnout co nejlepšího poměru mezi kvalitou a cenou. V případě znovuotevření soutěže nebude mít agentura žádný vliv na další jednání o nabídkách s dodavateli.

3.17.12. V návaznosti na rozhodnutí správní rady ze dne 9. listopadu 2015 o provádění elektronického zadávání zakázek v agentuře EEA zavedla agentura v průběhu roku 2014 pro určitá řízení elektronickou fakturaci a nyní ji rozšiřuje na všechny své postupy. Elektronické zadávání zakázek je od 1. ledna 2015 zaváděno pro všechna otevřená řízení. Proces zaškolování pro elektronické zadávání zakázek byl zahájen v prosinci 2017 a první výzva k podávání nabídek, při níž byl tento modul využit, byla spuštěna dne 18. června 2018 (EEA/COM/18/002 – poskytování vydavatelských služeb agentuře EEA).

3.17.13. Agentura bere na vědomí připomínku Účetního dvora a potvrzuje, že v současnosti přizpůsobuje postupy výběru/náboru v následujících aspektech:

- a) přidání „časového razítka“ (nejen data) ke každé akci provedené v jednotlivých fázích (předběžný výběr, výběr, pohovor a písemný test) v příslušných dokumentech;
- b) systematické vypracovávání očekávaných odpovědí na předem definované otázky pro pohovor a písemný test ve fázi předběžného výběru;
- c) zavedení elektronického (bezpapírového) postupu s cílem zlepšit výkaznictví.

3.17.14. Úřad EPSO agentuře zakázal zveřejňování, jelikož agentura nesplňuje požadovanou podmínku, že každé oznámení o volném pracovním místě musí být přeloženo do všech úředních jazyků. Agentura však nemá na splnění požadavku úřadu EPSO ani rozpočet, ani zdroje. Kromě toho navíc k překladu každého oznámení o volném pracovním místě bude také nutné vyřizovat přihlášky ve všech jazycích, což představuje příliš vysoké náklady nad možnosti agentury. Stejně jako většina ostatních agentur EU hledá proto agentura alternativu k internetovým stránkám úřadu EPSO a od května 2018 využívá ke zveřejňování svých oznámení o volných pracovních místech ekvivalentní internetové stránky, které vytvořila a spravuje síť agentur EU, konkrétně „Agencies Job Advertisement Board“. Pro zajištění maximálního informování veřejnosti využívá agentura i síť LinkedIn, své vlastní internetové stránky a stránky na Facebooku.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.17.15. Před uzavřením pověřovací dohody týkající se programu Copernicus s GŘ GROW agentura zdůraznila, že podmínky předběžného financování jsou v rozporu s finančním nařízením (článek 7 nařízení o prováděcích pravidlech finančního nařízení z roku 2014). GŘ GROW na počátku zareagovalo kladně, ale změně pověřovací dohody zabránilo GŘ BUDG, které odpovídá za standardní vzor pověřovacích dohod. Po zahájení plnění pověřovací dohody agentura i nadále informovala o problémech a potřebě pravidelně předkládat výjimky, aby mohla pokračovat ve své činnosti, což nakonec přimělo GŘ GROW ke změně podmínek předběžného financování v pověřovací dohodě v srpnu 2017 a poskytnutí dodatečného předběžného financování v listopadu 2017.

3.18. EVROPSKÁ AGENTURA PRO KONTROLU RYBOLOVU (EFCA)

ÚVOD

3.18.1. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (dále jen „agentura“ nebo „EFCA“), která sídlí ve Vigu, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 768/2005 ⁽¹⁴⁹⁾. Jejím hlavním úkolem je organizovat operační koordinaci kontrolních a inspekčních činností členských států v oblasti rybolovu s cílem zajistit účinné a jednotné uplatňování pravidel společné rybářské politiky.

3.18.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹⁵⁰⁾.

Tabulka
Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	10	17
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	64	72

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.18.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁵¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁵²⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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*

3.18.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁴⁹⁾ Úř. věst. L 128, 21.5.2005, s. 1.

⁽¹⁵⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.efca.europa.eu.

⁽¹⁵¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁵²⁾ 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

3.18.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.18.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.18.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Informace o zprávách útvaru interního auditu a externích hodnoticích zprávách

3.18.8. V listopadu 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Správa a projektové řízení v oblasti IT“ v agentuře⁽¹⁵³⁾. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

3.18.9. V roce 2017 bylo jménem správní rady provedeno externí hodnocení agentury⁽¹⁵⁴⁾. Agentura vypracovala plán realizace souvisejících doporučení.

⁽¹⁵³⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽¹⁵⁴⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 3 – Bezpečnost a občanství

3.19. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO VZDĚLÁVÁNÍ A VÝCVIK V OBLASTI PROSAZOVÁNÍ PRÁVA (CEPOL)

ÚVOD

3.19.1. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „CEPOL“), se sídlem v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) 2015/2219⁽¹⁵⁵⁾, které nahrazuje a ruší rozhodnutí Rady 2005/681/SVV⁽¹⁵⁶⁾. 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.

3.19.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽¹⁵⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	10	9
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	51	53

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.19.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁵⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁵⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.19.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁵⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219 ze dne 25. listopadu 2015 o Agentuře Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) a o nahrazení a zrušení rozhodnutí Rady 2005/681/SVV (Úř. věst. L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽¹⁵⁶⁾ Úř. věst. L 256, 1.10.2005, s. 63.

⁽¹⁵⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.cepol.europa.eu.

⁽¹⁵⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁵⁹⁾ 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

3.19.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.19.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.19.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.19.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. Agentura pověřila v roce 2014 vedením účetnictví účetního Komise. V roce 2014 se agentura rovněž přestěhovala a v roce 2016 byl znovu vymezen její mandát. Ačkoli tyto události vedly k úpravě postupů agentury, platnost účetního systému nebyla od roku 2013 opětovně potvrzena.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.19.9. V prosinci 2016 uzavřela agentura s jedním hospodářským subjektem čtyřletou rámcovou smlouvu v hodnotě 1,6 milionu EUR na zajišťování dočasných pracovníků. Jediným soutěžním kritériem v zadávacím řízení byla cena. Vhodnější by bylo uzavřít rámcovou smlouvu s více dodavateli vybranými na základě kritérií ceny a kvality, aby tak bylo zajištěno včasné poskytování kvalitních služeb.

3.19.10. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie (brexit). Agentura neanalyzovala pravděpodobný dopad brexitu na svou organizaci, provoz a účetní závěrku, jak to provedla většina ostatních agentur.

3.19.11. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech a institucích souhrnně.

3.19.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹⁶⁰⁾, ⁽¹⁶¹⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.19.13. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Posouzení potřeb, plánování a sestavování rozpočtu odborné přípravy“ v agentuře ⁽¹⁶²⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.19.14. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹⁶⁰⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁶¹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁶²⁾ Práci provedenou útvarem interního auditu Komise jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V hlavě II (výdaje na podpůrné činnosti) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 140 055 EUR, tj. 30 % (2015: 212 456 EUR, tj. 49 %). Týkají se především konzultací v oblasti IT a zboží a služeb z této oblasti pořízených na konci roku.	Není relevantní
2016	Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. V roce 2016 odešlo z agentury 11 zaměstnanců a 21 nových zaměstnanců bylo přijato. Nízký počet žádostí o zaměstnání, zejména v případě uchazečů z jiných členských států než z hostitelské země, ohrožuje schopnost agentury najímat vhodné kandidáty. Mezi lety 2013 a 2016 se počet zaměstnanců z hostitelské země zvýšil z jednoho na 16 a v roce 2016 na ně připadalo 31 % celkového počtu zaměstnanců. K možným důvodům omezeného počtu žádostí z jiných členských států patří opravný koeficient mzdy hostitelského státu (69 %) a konkurence ze strany jiného subjektu EU sídlícího v Budapešti.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.19.8. Agentura souhlasí s připomínkou Účetního dvora. V roce 2014 agentura pověřila poskytováním účetních služeb Evropskou komisí, účetní Evropské komise (působící v rámci GR pro rozpočet) tudíž poskytuje veškeré služby požadované v souladu s článkem 50 rámcového finančního nařízení pro agentury, včetně potvrzování platnosti systémů agentury. Přístup k postupu potvrzování platnosti systémů je v současné době předmětem diskuse a plánování v rámci útvarů GR pro rozpočet.

3.19.9. Agentura vzala připomínky Účetního dvora na vědomí, nesdílí však stejné stanovisko. Kritéria kvality byla zakotvena v technických specifikacích a účastníci řízení, kteří nepotvrdili schopnost tato kritéria splnit, byli vyloučeni. Rozhodnutí uzavřít jedinou rámcovou smlouvu vychází z předchozích zkušeností a specifik vnitrostátního trhu práce. Agentura nicméně doporučení Účetního dvora případně náležitě zohlední při zadávání zakázek v budoucnu.

3.19.10. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Brexit byl projednáván na zasedáních vedení agentury a agentura rovněž věnovala náležitou pozornost diskusím v rámci NAPO (meziagenturní síť pro úředníky pověřené zadáváním zakázek) a IALN (meziagenturní právní síť) a sdělením obdržným od Komise. Rizika pro agenturu byla vyhodnocena jako omezená, nebyla však formálně zdokumentována.

3.19.11. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Odhadované náklady na překlady oznámení o volných pracovních místech do všech jazyků EU, jak je vyžadováno ke zveřejnění na internetových stránkách úřadu EPSO, jsou s ohledem na očekávané přínosy považovány za příliš vysoké. Počínaje rokem 2018 bude agentura zveřejňovat všechna oznámení o volných pracovních místech na meziagenturní vývěsce s volnými pracovními místy, která je výsledkem úsilí sítě agentur EU.

3.19.12. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí a potvrzuje, že ve spolupráci s GR DIGIT dosáhla pokroku v rámci zavedení elektronického podávání nabídek.

3.19.13. Agentura potvrzuje pokrok dosažený při provádění akčního plánu s tím, že 2 ze 4 doporučení uvedených v tomto plánu byla útvarem interního auditu vyhodnocena jako provedená.

3.20. EVROPSKÝ PODPŮRNÝ ÚŘAD PRO OTÁZKY AZYLU (EASO)

ÚVOD

3.20.1. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (dále jen „úřad“ nebo „EASO“), který sídlí ve Vallettě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 439/2010⁽¹⁶³⁾ s cílem zlepšovat praktickou spolupráci v oblasti azylu a pomáhat členským státům plnit jejich evropské a mezinárodní závazky poskytovat ochranu lidem, kteří ji potřebují. Od roku 2015 poskytuje úřad podporu Řecku a Itálii v souvislosti s migrační krizí.

3.20.2. *Tabulka 1* obsahuje základní údaje o úřadu⁽¹⁶⁴⁾.

Tabulka 1
Základní údaje o úřadu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	53	79
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	125	200

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.20.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁶⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁶⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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*

3.20.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁶³⁾ Úř. věst. L 132, 29.5.2010, s. 11.

⁽¹⁶⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.easo.europa.eu.

⁽¹⁶⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁶⁶⁾ 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

3.20.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Východisko pro záporný výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.20.6. V bodech 3.20.9. až 3.20.31. se popisují významné (materiální) a systematické případy nesouladu plateb s finančním nařízením úřadu a dalšími platnými pravidly a předpisy, které se týkají především zadávání veřejných zakázek a najímání pracovníků. Systematická povaha těchto případů nesouladu s předpisy ukazuje na nedostatečný systém vnitřní kontroly. Souhrnná míra chyb plynoucích z nevyhovujících plateb dosahuje nejméně 7,7 milionu EUR, tj. 10,3 % celkových plateb úřadu provedených v roce 2017.

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

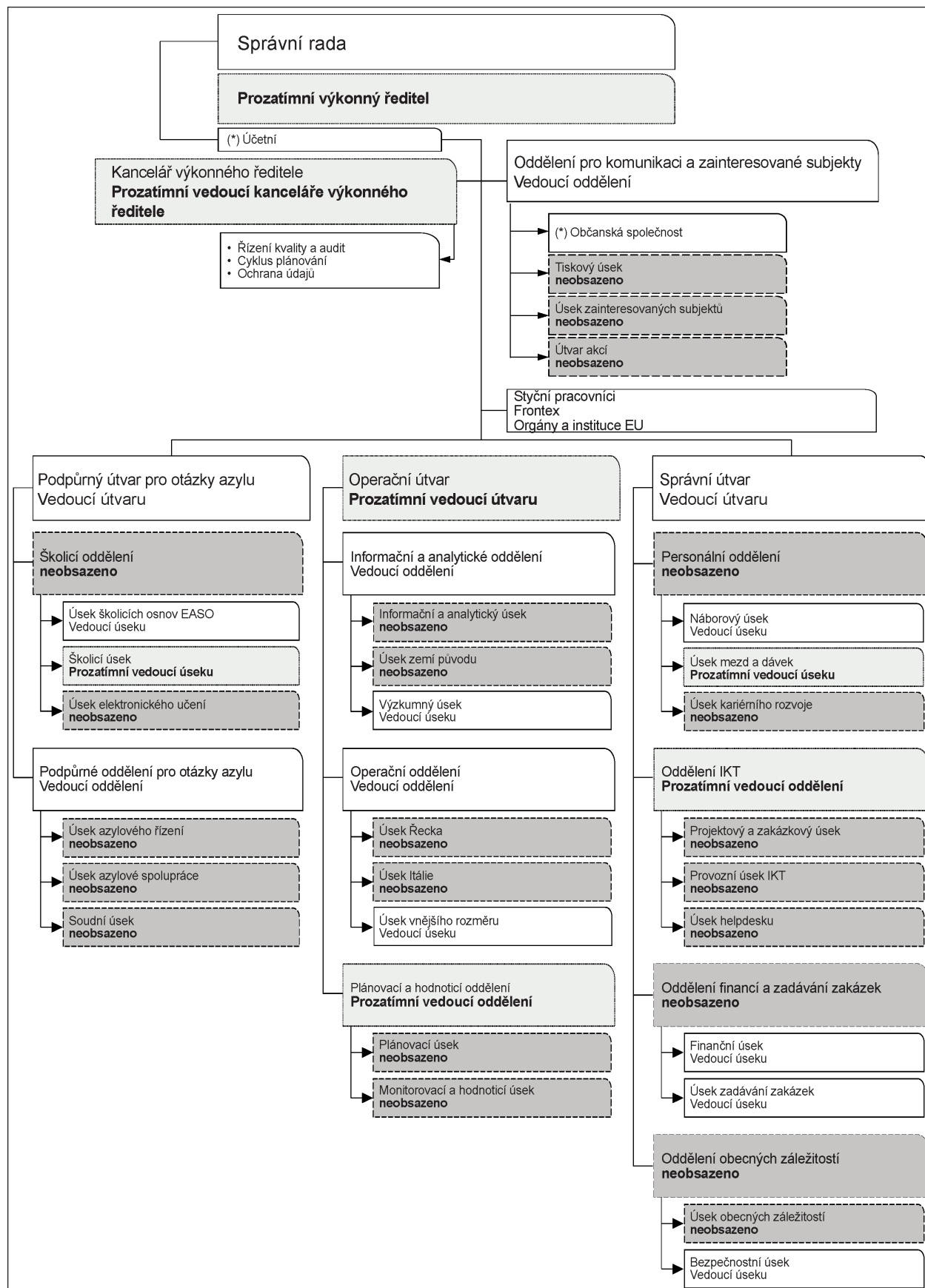
3.20.7. Vzhledem k významnosti skutečností popsanych ve východisku pro záporný výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka, se domníváme, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, jsou ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami.

Zdůraznění skutečnosti

3.20.8. Personální situace úřadu se od konce roku 2017 exponenciálně zhoršuje. Pokud jde o vedení úřadu, z deseti míst vedoucích oddělení byla čtyři neobsazena a z 27 míst vedoucích úseku bylo neobsazeno 18. Ve správním útvaru byla ze čtyř míst vedoucích oddělení tři neobsazena a z deseti míst vedoucích úseku bylo neobsazeno pět. Tento stav vytváří pro úřad značné problémy v oblasti řízení. Na konci května 2018 bylo dále obsazeno 129 míst dočasných zaměstnanců a 78 bylo neobsazeno. Pokud jde o smluvní zaměstnance, 71 míst bylo obsazeno a 13 bylo stále neobsazeno. Úřad v současnosti nemá dostatečnou správní kapacitu, aby tento vysoký počet neobsazených pracovních míst zaplnil (viz *tabulka 2*). Celkově tato situace představuje významné riziko, že úřad nebude schopen pokračovat ve své činnosti v současném rozsahu.

Tabulka 2

Organizační struktura úřadu na začátku června 2018



PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI PLATEB A SOUVISEJÍCÍCH INTERNÍCH KONTROL**S povahou činností úřadu jsou spojena významná rizika**

3.20.9. Úřad od roku 2016 bezprecedentním způsobem rozšiřuje své úkoly a činnosti, aby mohl členskými státem poskytovat operační a technickou pomoc v souvislosti s migrační krizí. To se odráží ve zvýšení rozpočtu z původních 19 milionů EUR v roce 2016 na 79 milionů po druhé opravě rozpočtu na rok 2017. Počet zadávacích řízení se zvýšil z 87 v roce 2015 na 140 v roce 2017. Počet plateb vzrostl o 225 % z 2 578 v roce 2015 na 8 381 plateb v roce 2017.

3.20.10. Úřad je jednou z mála agentur EU působících na více místech. Kromě ústředí na Maltě, kde pracuje 179 statutárních zaměstnanců, řídí úřad dvě významné podpůrné operace v Řecku a Itálii, na nichž se v roce 2017 podílelo 747 odborníků z členských států a přidružených zemí, 202 kulturních mediátorů (tlumočnicků), 178 dočasných zaměstnanců a 21 vlastních statutárních zaměstnanců úřadu.

3.20.11. Jak jsme již upozornili ve své zvláštní zprávě č. 2017/06 „Reakce EU na uprchlickou krizi: přístup založený na hotspotech“, úřad je vysoce závislý na tom, aby členské státy uvolnily dostatečné zdroje. Významnou překážkou pro efektivnost činností je velmi krátká doba nasazení (šest až osm týdnů) odborníků členských států.

Mimořádné operační nároky způsobené migrační krizí nebyly vyváženy odolnou řídicí strukturou a účinnými vnitřními kontrolami

3.20.12. Když úřad v roce 2015 zahajoval operace na podporu Řecka a Itálie, nacházel se v situaci, kdy byly zdroje poskytnuté členskými státy na operace v terénu nedostatečné. Již předtím měl úřad potíže obsadit místa ve svém plánu pracovních míst. Opakujícím se zjištěním od roku 2014 bylo, že úřad se potýká s vysokou fluktuací zaměstnanců. Ve svých předchozích výročních zprávách jsme důsledně zdůrazňovali, že takové situace značně ohrožují splnění cílů stanovených v ročním a víceletém pracovním programu. Přes opakované snahy (36 výběrových řízení a 100 nových smluv v roce 2017) se úřadu nepodařilo najmout a udržet si dostatečný počet zaměstnanců (viz též zdůraznění skutečnosti, bod 3.20.8.).

3.20.13. Mimořádné operační nároky způsobené migrační krizí nebyly vyváženy odolnou řídicí strukturou. Správní rada nezřídil v úřadu oddělení interního auditu a operace v Řecku a Itálii nebyly předmětem žádného interního auditu. Do konce roku 2017 dohlížela správní rada na finanční řízení jen omezeným způsobem.

3.20.14. Úřad nemá interní právní oddělení ani systematicky neprovádí interní přezkum právních dokumentů. Většinu právních záležitostí zadává externě (hlavně personální záležitosti a otázky související se zadáváním zakázek) bez jasných rozhodnutí nebo pokynů vymezujících, kdo je oprávněn externě zadávat jaký druh záležitostí, jaké právní kanceláře a za jakých podmínek. Úřad využívá služeb nejméně osmi právních kanceláří, avšak nemá souhrnnou evidenci všech souvisejících smluv, případů a stanovisek.

3.20.15. U právních služeb úřad odpovídajícím způsobem neověřuje, že jsou využívány pouze k hájení úřadu, a nikoli k hájení zájmů jednotlivců. Související postupy, které mají bránit střetu zájmů, nejsou vždy účinné. Využívání služeb externích právníků obecně snižuje možnost zastavit spory ještě před tím, než se řeší soudní cestou.

3.20.16. Skutečnosti uvedené v bodech 3.20.13. a 3.20.14. vystavují úřad riziku finančních ztrát nebo poškození pověsti. Úřad provádí interní šetření těchto skutečností.

Chybějící interní kontroly vedly k řadě případů významného nesouladu s předpisy**Platby za přechodně poskytované služby**

3.20.17. V roce 2017 činily platby za přechodně poskytované služby 7,7 milionu EUR. Protože se nekonalo soutěžní zadávací řízení, posoudil Účetní dvůr při svém auditu za rok 2016 zakázku na přechodně poskytované služby v Řecku za nesprávnou. Úřad přesto na základě této zakázky, která byla v rozporu s pravidly, vyplatil v roce 2017 částku 4,8 milionu EUR.

3.20.18. Zadávací řízení na dočasné pracovníky provedená v roce 2017 na Maltě (v roce 2017 činily platby 1,0 milionu EUR) byla špatně řízena (například krátké lhůty pro předložení nabídek, nedostatečná transparentnost při prodlužování lhůt) a ovlivnila hospodářskou soutěž, která je jednou z hlavních zásad zadávání veřejných zakázek. Zadávací řízení proto musela být několikrát vyhlášena znovu, protože nebyly předloženy žádné nabídky.

3.20.19. Úřad před uzavřením zakázek za miliony eur patřičně neposoudil potřeby a alternativní řešení. Dostatečně nesledoval, zda jsou smlouvy v souladu s vnitrostátními předpisy o dočasném zaměstnávání, což jej vystavilo významným finančním rizikům a riziku poškození dobré pověsti. Kromě toho se vyskytly významné nedostatky v ověřování časových záznamů dočasných pracovníků a byly zjištěny nesrovnalosti. Úřad provádí interní šetření této skutečnosti.

Platby za personální výdaje

3.20.20. V roce 2017 činily platby v souvislosti se zaměstnanci 13,5 milionu EUR. Zjistili jsme závažné nedostatky ve čtyřech ze 14 kontrolovaných výběrových řízení.

3.20.21. Úřad například nezveřejnil oznámení o volném pracovním místě vedoucího poradce a místo obsadil přímo z rezervního seznamu pro místo vedoucího útvaru, což je v rozporu s předpisy. Úřad soustavně prodlužoval lhůty pro žádosti, aniž to formálně schválil či doložil důvody. Počet žádostí obdržených v původních lhůtách ne vždy ospravedlňoval jejich prodloužení.

3.20.22. Některá výběrová řízení na administrativní pracovníky nebyla vhodná pro zveřejněnou platovou třídu. Ve výběrovém řízení na místo vedoucího ve správním útvaru obsahovalo oznámení o volném pracovním místě více omezujících podmínek než oznámení o volných pracovních místech v jiných odděleních. V jiném řízení úřad dostatečně nedokumentoval kontroly způsobilosti uchazečů.

Platby za nájemné a související práce

3.20.23. Celkové nájemné v roce 2017 zaplacené za všechny kanceláře v různých místech činilo dva miliony EUR. Zjistili jsme, že úřad uzavřel smlouvy na prodloužení nájmu kanceláří ve svém ústředí na Maltě a na několik nových kanceláří v Aténách, na Lesbu a Chíu, aniž provedl dostatečnou analýzu trhu.

3.20.24. V červnu 2017 uzavřel úřad nájemní smlouvu na kancelářské prostory na ostrově Lesbos. Úřad také s pronajímatelem schválil smlouvu – bez hospodářské soutěže – na stavební práce, které měly pronajatou budovu přizpůsobit potřebám úřadu. Hodnota zakázek na stavební práce (0,7 milionu EUR během prvních měsíců nájmu) byla několikrát vyšší než roční hodnota nájemní smlouvy. Investování značné částky do prostor, které jsou v pronájmu, s sebou unese značná finanční a provozní rizika.

3.20.25. V roce 2018 se úřad rozhodl ukončit nájemní smlouvu na kancelářské prostory na ostrově Chíos a související zakázky na stavební práce. Úřad se v současnosti snaží snížit finanční expozici vyplývající z ukončení této smlouvy.

Platby za cestovní výdaje

3.20.26. Ve svém auditu za rok 2016 vyhodnotil Účetní dvůr zakázku za 4 miliony EUR na cestovní služby jako nesprávnou. Zakázka byla zadána uchazeči, který nesplňoval všechna výběrová kritéria. Úřad přesto na základě této nesprávné zakázky vyplatil v roce 2017 celkem 1,5 milionu EUR.

3.20.27. V roce 2017 se v úřadu vyskytly závažné nedostatky ve schvalování cestovních služeb, zejména nedostatečné doklady prokazující, že cestovní služby byly skutečně vyžádány či poskytnuty. Úřad provádí interní šetření této skutečnosti.

Jiné platby

3.20.28. Podobné nedostatky se soustavně vyskytovaly také v dalších službách poskytovaných na základě veřejných zadávacích řízení, jako jsou úklidové, bezpečnostní, tlumočnické a konzultační služby. Závažné nedostatky jsme zjistili v posuzování potřeb úřadu, přípravě zadávací dokumentace, volbě typu zakázky, použitím zadávacím řízení, lhůtách stanovených pro předložení nabídek, postupech hodnocení nabídek a udělování zakázek (tj. vážení cenových oproti kvalitativním kritériím), dodatkách a prodlužování smluv, plnění smluv a ověřování poskytnutých služeb. Tyto nedostatky mají dopad na zásady hospodářské soutěže, transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace uchazečů. Mohou v konečném důsledku vést k tomu, že úřad nevybere v zadávacím řízení hospodářsky nejvýhodnější nabídku. Několik příkladů výše popsaných nedostatků je uvedeno v následujících bodech.

3.20.29. V roce 2017 úřad přímo udělil zakázku na konzultační služby v souvislosti s prováděním akčního plánu na řeckých ostrovech. V zadávacím řízení byla zakázka udělena jedinému předem vybranému hospodářskému subjektu bez použití některého ze zadávacích řízení stanovených ve finančním nařízení. Zadávací řízení a všechny související platby (992 000 EUR) byly tudíž v rozporu s předpisy.

3.20.30. Od roku 2016 uzavřel úřad několik dodatků k původní smlouvě podepsané v roce 2016 s právníkou kanceláří na původní částku 5 000 EUR, která se v roce 2018 zvýšila na 259 000 EUR. Celkové platby plynoucí ze smlouvy v roce 2017 dosáhly 98 332 EUR, částečně za konzultační služby, na něž mělo být vyhlášeno soutěžní zadávací řízení. Dodatky a platby související s konzultačními službami byly tudíž v rozporu s předpisy.

3.20.31. Provádění zakázky v hodnotě 120 000 EUR, podepsané v roce 2013 (v roce 2017 změněné na 132 000 EUR) na organizaci čtyř až šesti významných akcí v jednom mezinárodním hotelu během čtyř let, neodpovídalo původnímu účelu zakázky. Úřad místo toho zakázku použil na přibližně 50 menších akcí. Provádění zakázky tak bylo v rozporu s předpisy.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.20.32. Podle ujednání mezi Evropskou unií a Norským královstvím, Švýcarskou konfederací a Lichtenštejnským knížectvím (také označovanými jako přidružené země) o jejich účasti v úřadu se přidružené země plně účastní práce úřadu a mají od něj nárok na podpůrná opatření. V roce 2016 obdržel úřad od Komise grant na zajištění odpovídajícího budování kapacit v Řecku, na podporu provádění prohlášení Evropské unie a Turecka a na zásadní urychlení relokace, aby se Řecku ulevilo od těžkého břemena, jež ho nyní zatěžuje. Všechny tyto činnosti patří mezi základní činnosti úřadu a podporují opatření společného zájmu. Úřad z grantu hradil závazky na tyto činnosti ve výši 6,4 milionu EUR v roce 2016 a 1,7 milionu EUR v roce 2017. Tyto částky však nezahrnul do výpočtu příspěvků od přidružených zemí. Pokud by byly započteny, musely by přidružené země zaplatit o 0,5 milionu EUR více.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.20.33. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2013	Z celkového počtu plateb bylo 446 (18 %) provedeno po lhůtě stanovené finančním nařízením. Průměrné zpoždění pozdních plateb bylo 21 dní.	Probíhá ⁽¹⁾
2013	Šest z 16 standardů vnitřní kontroly nebylo zatím plně zavedeno.	Není relevantní ⁽²⁾
2014	Úřad provedl 1 062 (28,6 %) plateb po lhůtě stanovené finančním nařízením. Průměrné zpoždění plateb bylo 24 dní.	Probíhá
2014	Úřad má velkou fluktuaci zaměstnanců. V roce 2014 ho opustilo 14 pracovníků, včetně čtyř osob v klíčových pozicích. Pro dosažení cílů stanovených v ročním a víceletém pracovním programu je takto velká fluktuace zaměstnanců značným rizikem.	Zatím neprovedeno
2014	V souladu s rozhodnutím výkonného ředitele se účastníci jednání organizovaných úřadem pro účely úhrady nákladů dělí do tří kategorií (A, B nebo C). V roce 2014 činily celkové úhrady účastníkům jednání 997 506 EUR. Účastníci kategorie „A“, kteří mají v rámci jednání nějakou konkrétní povinnost, obdrží cestovné a denní příspěvek v podobě paušální sazby, zatímco účastníkům kategorie „B“ budou paušální sazbou uhrazeny pouze cestovní náklady. Účastníci kategorie „C“ nejsou způsobilí pro úhradu žádných nákladů. Počet účastníků klasifikovaných jako recipienti úhrad kategorie „A“ se zvýšil z 61 % v roce 2013 na 69 % v roce 2014. Neexistuje žádná dokumentace, která by zdůvodňovala klasifikaci účastníků do tří kategorií.	Probíhá
2016	Dva ze tří uchazečů v jednom kontrolovaném zadávacím řízení na poskytování cestovních služeb na základě rámcové smlouvy o poskytování služeb ve výši 4 miliony EUR na období 2016 až 2020 byli požádáni, aby předložili dodatečné informace související s týmiž výběrovými kritérii. Ačkoli požadované informace (životopisy osob, které měly vykonávat úkoly v prostorách úřadu) nepředložil ani jeden z nich, pouze jeden byl z tohoto důvodu vyloučen z řízení. Druhému byla zakázka zadána na základě toho, že příslušné životopisy budou předloženy po udělení zakázky. Zadávací řízení nebylo tudíž v souladu se zásadou rovného zacházení a zakázka byla zadána uchazeči, který nesplňoval všechna výběrová kritéria. Rámcová smlouva a související platby v roce 2016 ve výši 920 561 EUR jsou tedy nesprávné.	Zatím neprovedeno v roce 2017 ⁽³⁾

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V únoru 2016 úřad přímo udělil rámcovou zakázku na přechodně poskytované služby, které jej měly podporovat v jeho reakci na migrační krizi, na období 12 měsíců ve výši 3,6 milionu EUR. Rámcová smlouva byla uzavřena s jediným předem vybraným hospodářským subjektem bez použití některého ze zadávacích řízení stanovených ve finančním nařízení EU. Zakázka tak byla zadána v rozporu s příslušnými předpisy EU a související platby v roce 2016 ve výši 592 273 EUR jsou nesprávné.	Zatím neprovedeno v roce 2017 ⁽⁴⁾
2016	V srpnu 2016 vypsal úřad otevřené zadávací řízení (pět položek) na rámcovou smlouvu, aby pokryl své potřeby kulturních mediátorů / tlumočnicků v různých zemích. Celková částka rámcové smlouvy pro čtyři podepsané a kontrolované položky (položky 2 až 5) činila 60 milionů EUR během čtyř let. Tyto čtyři položky byly zadány témuž uchazeči jako prvnímu dodavateli v kaskádě. Tento dodavatel splnil finanční požadavky výběrových kritérií (roční obrat ve výši 1 milionu EUR) kromě jednoho ze tří předchozích let, na něž byla podepsána tzv. smlouva o využití s neziskovou organizací, která se zavázala poskytnout dodavateli svůj „obrat“. Finanční nařízení umožňuje využívat finanční a hospodářskou způsobilost jiných subjektů. V tomto případě však není zřejmé, jak může být „obrat“ tohoto subjektu poskytnut, ani zda vzhledem k povaze svých činností může podporovat dodání služeb, jež mají být poskytnuty. Úřad měl nabídku odmítnout, protože nebyla v souladu s požadavky na hospodářskou a finanční způsobilost uchazeče. V důsledku toho jsou rámcová smlouva a veškeré související platby nesprávné (v roce 2016 nebyly provedeny žádné platby).	Není relevantní
2016	Mimořádné zasedání Evropské rady dne 23. dubna 2015 a deseti-bodový plán pro migraci, který přijali ministři zahraničních věcí a vnitřní věci dne 20. dubna 2015, vyzvaly členské státy, aby zajistily snímání otisků prstů všech migrantů. Aby bylo možno tento požadavek splnit, bylo nutno zvýšit kapacitu řeckých orgánů pro snímání otisků prstů. Komise tímto úkolem pověřila úřad. Na základě grantové dohody mezi Komisí a úřadem bylo nutno zakoupit a následně řeckému státu darovat 90 strojů na snímání otisků prstů a 90 kompatibilních počítačů (vybavení) v ceně 1,1 milionu EUR. Podle grantové dohody mělo být vybavení dodáno divizi IT policie v Aténách a odtud mělo být distribuováno do hotspotů na řeckých ostrovech. Podle popisu opatření měli být zaměstnanci úřadu na místě, aby zajistili řádnou dodávku, instalaci a následný převod vlastnictví na řeckou policii. Pracovníci úřadu však na místě nebyli, aby tento požadavek splnili, a příslušné řecké orgány potvrdily, že vybavení bylo do hotspotů doručeno v únoru a počátkem března a využívá se k zamýšlenému účelu, až v červenci 2017.	Dokončeno

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Jeví-li se cena či náklady jako neobvykle nízké, vyžádá si veřejný zadavatel písemně upřesnění hlavních složek této ceny či nákladů a dá uchazeči příležitost se vyjádřit ⁽⁵⁾ . U dvou položek (položka 3 a 5) zadávacího řízení na kulturní mediátory / tlumočníky v různých zemích (viz též bod 21) obdržel úřad finanční nabídky, které byly o 50 % v prvním a o 31 % v druhém případě nižší než následující nejnížší nabídky. I když to ukazuje na skutečnost, že nabídky byly neobvykle nízké, úřad nepovažoval za nutné vyžádat si od uchazeče v této věci další vysvětlení.	Není relevantní
2016	Ve své auditní zprávě z října 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že zadávací řízení na správní výdaje nejsou dostatečně plánována a že monitorování zadávacích řízení a konkrétních smluv uzavíraných na základě rámcových smluv je slabé. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá ⁽⁶⁾
2016	V roce 2016 řešil úřad několik výzev ve svém provozním prostředí. Jednalo se nejen o podstatné zvýšení jeho rozpočtu a rozšíření úkolů, ale také o výrazné zvýšení počtu operací, změnu účetního s několika dočasnými řešeními a zavedení systému bezpapírového pracovního toku. Tato situace vyznačující se mnoha změnami a značnou nestabilitou nebyla zmírněna ani novým potvrzením platnosti účetního systému ani zavedením systému pravidelných ověřování operací ex post.	Dokončeno ⁽⁷⁾
2016	V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU, včetně úřadu, s jedním dodavatelem rámcovou smlouvu na nákup softwarových licencí a poskytování údržby a podpory. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi úřadem a dodavateli, kteří mohou potřeby úřadu řešit. Za tyto zprostředkující služby má rámcový dodavatel nárok na zvýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2016 činily celkové platby rámcovému dodavateli 534 900 EUR. Úřad ceny a zvýšení účtovaná v porovnání s cenovými nabídkami a fakturami vystavenými rámcovému dodavateli systematicky nekontroloval.	Probíhá ⁽⁸⁾
2016	Jménem Komise bylo provedeno externí hodnocení výkonosti úřadu v období 2011 až 2014 a v prosinci 2015 byla předložena závěrečná zpráva. Hodnocení potvrdilo význam poslání a úkolů úřadu a konstatovalo, že jeho klíčové úkoly se celkově účinně plní a že bylo dosaženo většiny předpokládaných výsledků. Rovněž se v něm uvádělo, že je třeba zvýšit efektivitu provozu a dále zajišťovat spolupráci a soulad činností s dalšími unijními a mezinárodními orgány a institucemi, které se zabývají problematikou migrace. Úřad realizuje akční plán dohodnutý se správní radou s ohledem na jeho rozšířený mandát, přičemž konečná zpráva o provádění je plánována na červen 2017.	Není relevantní

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Úřad nakoupil a instaloval 65 kontejnerů, které se budou používat jako mobilní kanceláře v řeckých a italských hotspotech, v celkové hodnotě 852 136 EUR. Některé kontejnery byly umístěny v lokalitě, kde byly podobné kontejnery, jež nepatřily úřadu, později zničeny při nepokojích. Úřad kontejnery proti tomuto riziku nepojistil.	Není relevantní ⁽⁹⁾
2016	Úřad nezískal všechny své splatné pohledávky včas. DPH za roky 2014 (180 919 EUR) a 2015 (245 960 EUR) zůstávala na konci roku 2016 nevrácena.	Probíhá ⁽¹⁰⁾
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 2,5 milionu EUR, tj. 43,9 % (2015: 1 076 583 EUR, tj. 36,9 %). Přenosy se týkají hlavně infrastruktury IT, překladů a publikací, podnikového poradenství a nákladů na jednání správní rady, na něž byly podepsány smlouvy ke konci roku 2016 anebo k nimž byly faktury vydány až v roce 2017.	Není relevantní

⁽¹⁾ Poměr zpožděných plateb poklesl z 65 % v lednu 2017 na 10 % v prosinci 2017, zatímco celkový počet operací v roce 2017 ve srovnání s rokem 2016 vzrostl o 72 %.

⁽²⁾ Komise standardy vnitřní kontroly změnila na rámec vnitřní kontroly.

⁽³⁾ Nová smlouva o poskytování cestovních služeb byla podepsána v březnu 2018.

⁽⁴⁾ Nová smlouva o poskytování přechodných služeb úřadu v Řecku byla podepsána v březnu 2018.

⁽⁵⁾ Článek 151 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 o prováděcích pravidlech k nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie (Úř. věst. L 362, 31.12. 2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Úřad v září 2017 IAS sdělil, že provádění doporučení je „připraveno k přezkumu“.

⁽⁷⁾ Platnost účetního systému byla potvrzena v květnu 2018. Ověřování operací *ex post* jsou zadávána soukromým auditorským společnostem.

⁽⁸⁾ Úřad plánuje zavést soustavné kontroly všech cenových nabídek nad 135 000 EUR předložených po 1. lednu 2018. Žádná z označených operací tento práh zatím nepřekročila.

⁽⁹⁾ Pojišťovny cenové nabídky požadované úřadem nepředložily.

⁽¹⁰⁾ Úřad předložil maltským daňovým úřadům žádosti o DPH za všechna období do 31. prosince 2017. V roce 2017 byla získána zpět DPH ve výši 203 277 EUR (2014 a 3. čtvrtletí roku 2016).

ODPOVĚĎ ÚŘADU

Úřad EASO děkuje Účetnímu dvoru za velmi užitečnou zprávu, kterou od něho obdržel. V této zprávě se poukazuje na řadu nedostatků, které úřad EASO bere velice vážně a začal zavádět nápravná opatření.

Současně je úřad EASO vděčný, že Účetní dvůr uznává, že agentura se během referenčního období nacházela v mimořádně složité situaci, konkrétně pak kvůli nebyvalému rozšíření úkolů, které úřad EASO musel provádět na podporu členských států a jimiž musel přispívat k provádění iniciativ na úrovni EU, včetně relokace a prohlášení Evropské unie a Turecka, navýšení rozpočtu, exponenciálního nárůstu plateb, jakož i navýšení zadávacích řízení (jak co do počtu, tak co do složitosti). Navíc musí úřad EASO řídit více lokalit bez obsazených vedoucích pozic (vedoucí odboru, vedoucí oddělení a vedoucí útvarů).

V této odpovědi úřad EASO uvede podrobnější komentář k některým připomínkám Účetního dvora, ačkoliv agentura se zprávou a jejími závěry obecně souhlasí.

3.20.6. a 3.20.13. S ohledem na systematickou povahu nesouladu v rámci EASO začala agentura pod novým vedením podnikat kroky, které jsou nezbytné k zajištění toho, že soulad s právními předpisy je na předním místě a je základem kultury a provádění všech jejích činností. Součástí toho je i objektivní, upřímné a otevřené „vlastní hodnocení“ vnitřní kontroly.

3.20.13. Úřad EASO souhlasí, že v minulosti řídicí struktura a struktura vnitřní kontroly, za které nese odpovědnost, nebyla věnována pozornost nutná k zajištění dostatečné záruky legality a správnosti. Pod novým vedením je pak jednou z nejvyšších priorit, aby bylo budování struktur a systémů k zajištění legality a správnosti systematizované a zajištěné (a aby bylo obdobně správné a komplexní výkaznictví).

3.20.6., 3.20.8. a 3.20.12. Účetní dvůr právem zdůrazňuje zhoršení personální situace v úřadu EASO a nedostatečný počet pracovníků, což rovněž ztěžuje řádné fungování systému vnitřní kontroly. Současná personální situace představuje jednu z největších výzev, jíž agentura čelí, aby mohla napravit nedostatky zjištěné v připomínkách Evropského účetního dvora, protože tyto výzvy jsou z velké části příznakem nedostatku zdrojů na strukturovaný a řádný provoz. Úřad EASO se staví k této výzvě čelem a v souladu s robustním plánem naboru založeným na posouzení potřeb naléhavě provádí nábor na obsazení řídicích pozic a jiných klíčových úloh (provozních a správních).

Agentura rovněž v současnosti zkoumá spokojenost pracovníků, aby se mohla zabývat problémem fluktuace pracovníků. Ačkoliv je třeba uznat, že významnou úlohu zde sehrává koeficient, který je nízký ve srovnání s poměrně vysokými životními náklady na Maltě, úřad EASO uznává, že ke zvýšení spokojenosti pracovníků je třeba vynaložit větší úsilí. Některá opatření se již provádějí, např. flexibilní způsoby práce, lepší vnitřní komunikace a organizace akcí pro pracovníky.

3.20.9. a 3.20.19. Evropský účetní dvůr správně dokládá výzvy a rychlý růst, kterým úřad EASO prochází, na základě absolutního počtu finančních transakcí a zadávacích řízení. Tato čísla jsou sama o sobě vysoká, ale ve skutečnosti neodrážejí dostatečné tlaky v oblasti financí a zadávání zakázek. Nezohledňují další související skutečnosti a činnosti, které vyvíjejí tlak na zadávání zakázek, včetně dvou níže uvedených příkladů:

- využívání placených externích odborníků (články 204 a 287 finančního nařízení), což představuje značný objem práce v oblasti zadávání zakázek. V nadcházejících letech tento objem nepochybně vzroste, protože agentura spoléhá na odborníky (lékaře) při podpoře plnění úkolů v souvislosti s lékařskými informacemi o zemi původu,
- potíže a omezení daná zvláštnostmi trhu v souvislosti s našimi zeměpisnými oblastmi činnosti. Venkovské oblasti v Itálii a v Řecku se nevyznačují dynamickým, konkurenčním trhem pro poskytování služeb a produktů pro úřad EASO. EASO je co do velikosti dokonce atypický zákazník pro hospodářské subjekty na Maltě, které většinou nemají kapacitu na splnění požadavků větších zakázek úřadu EASO.

3.20.10.–3.20.12. a 3.20.19. Je důležité, že zpráva Evropského účetního dvora uznává skutečnost, že agentura EASO je jednou z mála agentur, která působí na více místech. Tato vlastnost je klíčová pro porozumění poměrně vyšší zátěži v oblasti správní podpory, jakož i značně složitému prostředí pro zavádění funkčních struktur vnitřní kontroly. Je rovněž třeba poznamenat, že úřad EASO je v neobvykle vysoké míře odkázaný na dodavatele, což je důsledek jeho provozních činností, zeměpisného rozložení a (jak správně zjistil Evropský účetní dvůr) omezení v souvislosti s nasazováním odborníků z členských států. Tím se znásobuje obtížnost úkolů spojených se zadáváním zakázek a s financováním (včetně decentralizovaných finančních subjektů), neboť provozní základny v Řecku, Itálii a na Kypru, jakož i hotspoty v Řecku

a v Itálii vyžadují vlastní průřezový oddíl smluv (nájemní smlouvy, úklid, bezpečnost, voda, jakož i kriticky významné zakázky, jako jsou přechodně poskytované služby a tlumočnické služby). Klíčem budou opět lidské zdroje a úřad EASO (protože uznává multiplikační faktor skutečnosti, že sídlí na více místech) v současnosti zvažuje možnost vyčlenit zdroje nezbytné k zajištění přiměřenosti, kvality i zajištění legality a správnosti na celý cyklus zadávání zakázek a finanční cyklus a na posouzení decentralizace prostřednictvím konzultační firmy.

3.20.14., 3.20.15. a 3.20.16. Úřad EASO uznává potřebu interních právních schopností a souhlasí s tím, že je nutná. Brzy bude vypsána pozice vyššího úředníka právního oddělení. Kromě toho úřad bez výhrad souhlasí s tím, že právní podpora má být vždy výlučně v zájmu agentury, a nikoliv jednotlivců (ačkoliv se to vzájemně nevylučuje). Úřad EASO uznává, že nebylo dostatečně kontrolováno využívání externích právních služeb. Jak je uvedeno ve zprávě Evropského účetního dvora, v této věci probíhají interní šetření a výsledky budou oznámeny Účetnímu dvoru.

3.20.17. a 3.20.26. Úřad EASO s připomínkami souhlasí. Uvedené zakázky na přechodně poskytované služby a cestovní služby, které jsou v rozporu s pravidly, úřad EASO během roku 2017 nahradil. Napravení této situace bylo zahájeno bezprostředně poté, co Evropský účetní dvůr odhalil nesprávnost smluv při auditu v roce 2016 (zpráva Evropského účetního dvora byla obdržena v září 2017). Bohužel kvůli lhůtám a skutečnosti, že úřad EASO nahrazoval smlouvy co nejrychleji poté, co byla zjištěna jejich nesprávnost, skutečně v roce 2017 došlo k platbám na základě této zakázky.

3.20.18. a 3.20.19. Úřad EASO s připomínkami souhlasí a opakuje, že tyto problémy lze považovat za příznak faktorů spočívajících v nedostatku zdrojů a chybějící vnitřní kontrole a řízení, které všechny Evropský účetní dvůr ve své zprávě určil.

3.20.23.–3.20.25. Úřad EASO s připomínkami souhlasí.

3.20.27. Jak je uvedeno ve zprávě Evropského účetního dvora, v této věci probíhá interní šetření.

3.20.29.–3.20.31. Úřad EASO s připomínkami souhlasí.

3.20.32. Pokud jde o poslední bod zprávy (bod 43), agentura má pochybnosti vzhledem ke skutečnosti, že úřad EASO postupuje na základě dohody s GŘ pro rozpočet z roku 2016. Agentura se v této věci obrátila na GŘ pro rozpočet, aby věc znovu objasnilo, a pokud GŘ pro rozpočet změní někdejší postoj, o kterém byla vyrozuměna, nebude agentura váhat s okamžitou reakcí.

3.21. EVROPSKÉ STŘEDISKO PRO PREVENCI A KONTROLU NEMOCÍ (ECDC)

ÚVOD

3.21.1. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (dále jen „středisko“ nebo „ECDC“), které sídlí ve Stockholmu, bylo zřízeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004 ⁽¹⁶⁷⁾. Hlavními úkoly střediska je shromažďovat a šířit informace o prevenci a kontrole lidských nemocí a poskytovat vědecká stanoviska v této oblasti. Středisko má rovněž koordinovat evropskou síť subjektů činných v této oblasti.

3.21.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽¹⁶⁸⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	58	58
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	260	279

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytlo středisko.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.21.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁶⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁷⁰⁾ za rozpočtový rok 2017;

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*

3.21.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁶⁷⁾ Úř. věst. L 142, 30.4.2004, s. 1.

⁽¹⁶⁸⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁶⁹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁷⁰⁾ 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

3.21.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.21.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.21.7. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Účetní dvůr zjistil různé nedostatky, které mají vliv na transparentnost kontrolovaných zadávacích řízení, například chybí jasná vazba na roční pracovní program střediska, odhadovaná hodnota zakázky není dostatečně odůvodněna nebo chybí finanční referenční hodnota (limit) pro posouzení finanční způsobilosti uchazeče.	Dokončeno
2016	V květnu 2015 byl rozhodnutím správní rady jmenován prozatímní ředitel střediska. K 31. prosinci 2016 toto umístění překročilo maximální roční lhůtu stanovenou ve služebním řádu o osm měsíců. Rovněž to vedlo k 15 dodatečným prozatímním ujednáním v případě jiných zaměstnanců.	Dokončeno ⁽¹⁾
2016	Ve své auditní zprávě z října 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že i přes stálou snahu střediska posílit vnitřní kontroly zadávání zakázek mají zadávací řízení stále významné nedostatky. IAS dospěl k závěru, že plánování a monitorování zadávání zakázek je nedostatečné a zakázky nejsou vždy pokryty pracovním programem nebo rozhodnutím o financování. Odkázal rovněž na zprávu Účetního dvora o ověření roční účetní závěrky střediska za rozpočtový rok 2015 a vykázané nedostatky s dopadem na transparentnost zadávacích řízení. Středisko a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Dokončeno ⁽²⁾
2016	Podobně jako v předchozích letech byly přeneseny značné prostředky přidělené na závazky v hlavě III (operační výdaje), a sice 7,9 milionu EUR, tj. 41 % (2015: 7,5 milionu EUR, tj. 42 %). Přenosy se týkají především víceletých projektů v oblasti vědeckého poradenství (2,4 milionu EUR), dohledu (1,3 milionu EUR), odborné přípravy v oblasti veřejného zdraví (1,4 milionu EUR) a IT pro oblast veřejného zdraví (2,1 milionu EUR). Středisko by mohlo zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Není relevantní

⁽¹⁾ V roce 2017 byl prozatímní ředitel jmenován na základě výběrového řízení ředitelem.

⁽²⁾ Středisko zavedlo nové nástroje IT na zlepšení plánování a monitorování zadávacích řízení.

ODPOVĚĎ STŘEDISKA

Středisko bere zprávu Účetního dvora na vědomí.

3.22. EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BEZPEČNOST POTRAVIN (EFSA)

ÚVOD

3.22.1. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (dále jen „úřad“ nebo „EFSA“), který sídlí v Parmě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002 ⁽¹⁷¹⁾. Hlavním úkolem úřadu je dodávat vědecké informace potřebné pro přípravu právních předpisů Unie v oblasti potravin a bezpečnosti potravin, shromažďovat a analyzovat údaje umožňující identifikovat a sledovat rizika a dále poskytovat nezávislé informace o těchto rizicích.

3.22.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽¹⁷²⁾.

Tabulka
Základní údaje o úřadu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	79	81
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	443	443

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.22.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁷³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁷⁴⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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*

3.22.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁷¹⁾ Úř. věst. L 31, 1.2.2002, s. 1.

⁽¹⁷²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁷³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁷⁴⁾ 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

3.22.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.22.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.22.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.22.8. Během letošního auditu všech agentur EU Účetní dvůr analyzoval jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního v úřadu je vedoucí útvaru správy/ podnikových služeb. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli úřadu (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.22.9. V květnu 2017 uzavřel úřad jménem devíti agentur, které se účastnily otevřené výzvy k podávání nabídek, tři kaskádové rámcové smlouvy týkající se široké škály auditních služeb. Ačkoli meziagenturní zadávací řízení představují dobrou příležitost ke zlepšení správní efektivnosti, z hlediska zajištění optimálního využití prostředků u zadávacích řízení, u nichž v době vyhlášení výzvy nejsou ještě známy konkrétní služby, které mají být dodány, jsou vhodnějším mechanismem než kaskádové smlouvy rámcové smlouvy s obnovením soutěže na každou jednotlivou zakázku.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.22.10. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Proces hodnocení regulovaných produktů: posuzovací fáze ve schvalování pesticidů“⁽¹⁷⁵⁾. Úřad pracuje na akčním plánu řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.22.11. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹⁷⁵⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Úřad dosud nezavedl jasnou a ucelenou strategii pro finanční kontrolu <i>ex post</i> , která by obsáhla všechny oblasti činnosti a specifikovala četnost a rozsah takových kontrol.	Dokončeno
2016	Útvar interního auditu (IAS) Komise dospěl ve své auditní zprávě z listopadu 2016 k závěru, že kontroly zavedené pro řízení projektů IT jsou adekvátní, zmiňuje se však o významných nedostacích v souvislosti se správou IT. Doporučil aktualizovat politiku úřadu pro správu IT, zavést rámec pro řízení rizik v oblasti IT v celé organizaci a registr rizik a oddělit funkci bezpečnosti informací od oddělení IT. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Dokončeno

ODPOVĚĎ ÚŘADU

3.22.4. Úřad EFSA vítá výroky bez výhrad vydané Účetním dvorem o spolehlivosti účetní závěrky a legalitě a správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka. To dokazuje, že kontrolní systém používaný úřadem EFSA adekvátně zajišťuje celkový soulad s předpisy.

3.22.8. S cílem zajistit nezávislost účetního se formální požadavek stanovený finančními předpisy úřadu uplatňuje takto: Správní rada úřadu EFSA jmenovala stávajícího účetního v roce 2008. Účetní je podřízen vedoucímu oddělení obchodních služeb, přičemž za účelem zajištění funkční nezávislosti účetního plní v rámci postupu hodnocení výkonnosti účetního funkci hodnotitele vedoucí oddělení obchodních služeb a funkci spolupodepisujícího úředníka předseda výboru pro audit. Účetní může být kdykoli dočasně nebo s konečnou platností zbaven svých povinností správní radou.

3.22.9. Co se týče otázky, zda u rámcových smluv dávat přednost mechanismu znovuoctvení hospodářské soutěže nebo kaskádovým smlouvám, neexistuje povinnost používat model znovuoctvení hospodářské soutěže a oba modely mohou být vhodné pro daný účel v závislosti na konkrétním scénáři. Podle názoru úřadu EFSA je znovuoctvení hospodářské soutěže vhodnější u standardizovaných služeb a používá se u smluv, které úřad uzavírá v oblasti statistických služeb, systematických analýz odborné literatury a výzkumu zaměřeného na cílové skupiny. Kaskádový model úřad EFSA využívá v případech, kdy je důležitějším hlediskem dlouhodobý smluvní vztah. V konkrétním případě rámcové smlouvy na poskytování externích auditních služeb byl tento model zvolen zejména s cílem zajistit i) náležité porozumění činnosti úřadu EFSA; ii) konzistentní postupy v rámci auditu a iii) věrohodnost na všech úrovních správy. Při použití kaskádového modelu má úřad EFSA kontrolu nad rozpočtem u návrhů předložených dodavatelem. Jakmile úřad obdrží nabídku splňující specifikované požadavky, má právo o obdržené nabídce dále jednat a dosáhnout jejího uzpůsobení, díky čemuž má kontrolu nejen nad zadáním zakázky a jejím harmonogramem, ale také nad rozpočtem. Úřad EFSA by mohl kaskádový mechanismus využít v případě, že dodavatel nebude schopen navrhnout pracovní skupinu, rozpočet a harmonogram vyhovující potřebám úřadu.

3.22.10. Úřad EFSA bude řádně provádět dohodnutý akční plán vycházející z auditní zprávy útvaru interního auditu Komise s názvem „Hodnocení regulovaných produktů: posuzovací fáze ve schvalování pesticidů“.

3.23. EVROPSKÝ INSTITUT PRO ROVNOST ŽEN A MUŽŮ (EIGE)

ÚVOD

3.23.1. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (dále jen „institut“ nebo „EIGE“), který sídlí ve Vilniusu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1922/2006⁽¹⁷⁶⁾. Úkolem institutu je shromažďovat, analyzovat a šířit informace týkající se rovnosti žen a mužů a vyvíjet, analyzovat, hodnotit a šířit metodické nástroje za účelem podpory začlenění hlediska rovnosti žen a mužů do všech politik Unie a do vnitrostátních politik.

3.23.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o institutu⁽¹⁷⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o institutu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	8	8
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	45	45

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl institut.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.23.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁷⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁷⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.23.4. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁷⁶⁾ Úř. věst. L 403, 30.12.2006, s. 9.

⁽¹⁷⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁷⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁷⁹⁾ 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

3.23.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.23.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.23.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.23.8. Na konci rozpočtového roku 2017 byl institut žalovanou stranou ve čtyřech žalobách souvisejících se třemi zadávacími řízeními, které k Tribunálu podali neúspěšní uchazeči. V každé z těchto věcí žalobce požadoval zrušení rozhodnutí o udělení zakázky a náhradu škody. Celková výše požadované náhrady škody v těchto čtyřech věcech činí 700 000 EUR, což představuje 9 % ročního rozpočtu institutu. V souladu s posouzením externího právníka institutu byla zaúčtována rezerva ve výši 75 000 EUR, tj. 1 % ročního rozpočtu institutu, na pokrytí pravděpodobných ztrát. Tribunál v každé z těchto věcí rozhodne o legalitě a správnosti zadávacího řízení na tyto zakázky a o budoucích platbách.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.23.9. Institut v roce 2016 vypsál výzvu k podávání nabídek na cestovní služby. Zadávací dokumentace a způsob hodnocení nebyly dostatečnou zárukou hospodářsky nejvýhodnější nabídky. Vzorec pro zadání zakázky a mechanismus stanovení cen nebyly vhodné, neboť neumožňovaly řádně posoudit nabídky předložené uchazeči. Rámcová smlouva byla podepsána na maximální období čtyř let a maximální částku 700 000 EUR. Platby provedené v roce 2017 činily 137 000 EUR.

3.23.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek)⁽¹⁸⁰⁾,⁽¹⁸¹⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Podle informací poskytnutých Komisí zavedl institut do konce roku 2017 elektronickou fakturaci u některých typů řízení, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

3.23.11. Institut uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.23.12. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu na téma „Řízení vztahů se zainteresovanými subjekty a externí komunikace“ v institutu⁽¹⁸²⁾. Institut vypracoval akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.23.13. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹⁸⁰⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁸¹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁸²⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla u hlavy III (operační výdaje) nadále vysoká, a sice 1,7 milionu EUR, tj. 51 % (2015: 2,2 milionu EUR, tj. 60 %), zejména v souvislosti se studiemi, které přesahují do dalšího roku. Institut by mohl zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Dokončeno
2016	V roce 2016 institut zveřejnil otevřenou výzvu k podávání nabídek na rámcovou smlouvu na údržbu a aktualizaci jeho nástrojů a zdrojů pro genderovou statistiku na maximální částku 1,6 milionu EUR. Výzva byla rozdělena do dvou částí, přičemž příslušná hodnota jednotlivých částí nebyla uvedena. Po dotazu jednoho z uchazečů institut na své internetové stránce objasnil, že maximální částka na jednu část zakázky se odhaduje na 800 000 EUR. Byly však podepsány dvě samostatné rámcové smlouvy se stejným uchazečem na maximální částku 1,6 milionu EUR na jednu část zakázky s možností dále zvýšit částky až o 50 % u každé části zakázky. To institutu umožňovalo uzavřít během platnosti rámcových smluv (čtyři roky) specifické smlouvy v hodnotě až 4,8 milionu EUR, což je trojnásobek částky uvedené v oznámení o veřejné zakázce. Cenová konkurence ve výzvě k předkládání nabídek dále vycházela pouze z denních sazeb a nikoliv z času potřebného na splnění úkolů, což neumožňovalo identifikovat a vybrat ekonomicky nejvýhodnější nabídky a zajistit optimální využití prostředků. Tyto nedostatky mohly mít dopad na hospodářskou soutěž. V roce 2016 byly provedeny platby ve výši 87 920 EUR. V reakci na audit institut uzavřel dodatky k oběma rámcovým smlouvám, které stanovují snížení maximálních částek na 800 000 EUR na jednu část zakázky (s možností zvýšení o nejvýše 50 %).	Dokončeno
2016	U výzvy k podání nabídky v rámci jednacního řízení s jediným uchazečem na poskytování údržby a podpory pro nástroje a databáze IT byla omezena maximální cena pro všechny tři definované výstupy na 81 000 EUR (bez DPH), přičemž bylo stanoveno, že všechny nabídky překračující tento limit budou vyřazeny. Poté, co institut obdržel nabídky na dva ze tří požadovaných výstupů, uzavřel smlouvu o poskytování služeb v hodnotě 97 410 EUR. Platby provedené v roce 2016 činily 73 057 EUR.	Není relevantní

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V lednu 2016 zveřejnil institut své externí hodnocení. Závěrem tohoto hodnocení je, že činnosti institutu jsou v souladu s jeho mandátem a že jeho správa z hlediska řízení a efektivnosti je relativně dobrá. Hodnocení však obsahovalo i řadu doporučení na zkvalitnění činností institutu, například stanovením jasnějších priorit, lepším zacílením jeho výstupů, rozvojem synergií s příslušnými externími subjekty a rovněž posílením role jeho správní rady a vyjasněním úlohy odborného sboru. Institut začal provádět akční plán na realizaci těchto doporučení.	Probíhá

ODPOVĚĎ INSTITUTU

3.23.8. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí. Institut tyto nedostatky podrobil přezkoumání a bez ohledu na rozhodnutí Tribunálu v těchto věcech upraví postupy zadávání zakázek s cílem minimalizovat riziko soudních sporů v budoucnosti a potenciální nespokojenost na straně neúspěšných uchazečů.

3.23.9. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí a zdůrazňuje, že jsou zavedeny interní kontrolní mechanismy, které ověřují a kontrolují ceny v nabídkách letenek a ubytování předkládaných dodavatelem. Institut tuto otázku vznese v rámci sítě agentur EU za účelem výměny osvědčených postupů. Institut navíc vyjádřil zájem podílet se na společném zadávacím řízení organizovaném útvaru Komise (PMO). Po zadání této zakázky nemá institut v úmyslu obnovit stávající rámcovou smlouvu o poskytování služeb v oblasti cestovního ruchu a ubytování a souvisejících služeb.

3.23.10. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí. Institut zavádí příslušné moduly pro elektronické zadávání veřejných zakázek e-submission (elektronické podání) (včetně platform TED pro e-notices (elektronická oznámení) a e-tendering (elektronické výběrové řízení)) a e-invoicing (elektronická fakturace) v souladu s lhůtami stanovenými Evropskou komisí (ES). Moduly e-submission a e-invoicing by podle plánu měly být v institutu plně zavedeny ve třetím a čtvrtém čtvrtletí roku 2018. Institut přezkoumal možnost nepovinné implementace modulů e-submission a e-invoicing před lhůtami stanovenými Evropskou komisí. Vzhledem k omezenému počtu řízení a vysokým nákladům na služby se institut rozhodl tuto možnost v souladu se zásadami efektivity nákladů a proporcionality nevyužít.

3.23.11. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí. S přihlédnutím k finančním omezením na poskytování informací o volných pracovních místech ve všech 24 úředních jazycích EU a ke skutečnosti, že z důvodu specifického zaměření některých volných pracovních míst je vhodnější k jejich propagaci využít jiné kanály, je institut toho názoru, že kanály, které se v současnosti používají ke zveřejňování oznámení o volných pracovních místech, zajišťují náležitou transparentnost a publicitu.

3.23.12. V souladu s doporučeními zprávy o auditu vypracoval institut EIGE akční plán, který je pravidelně sledován a aktualizován. Dohodnutá lhůta pro provedení všech činností je 31. prosince 2018 a příslušné práce postupují dobře.

3.24. EVROPSKÁ AGENTURA PRO LÉČIVÉ PŘÍPRAVKY (EMA)

ÚVOD

3.24.1. Evropská agentura pro léčivé přípravky (dále jen „agentura“ nebo „EMA“), která sídlí v Londýně, byla založena nařízením Rady (EHS) č. 2309/93, které bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004⁽¹⁸³⁾. 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.

3.24.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽¹⁸⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	305	331 ⁽¹⁾
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	768	766

⁽¹⁾ Přijatý rozpočet. Konečný rozpočet závisí na poplatcích a platbách vybraných v roce 2017.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.24.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁸⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁸⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;

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*

3.24.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽¹⁸³⁾ Úř. věst. L 214, 24.8.1993, s. 1 a Úř. věst. L 136, 30.4.2004, s. 1. Přijetím nového nařízení se původní název agentury (Evropská agentura pro hodnocení léčivých přípravků) změnil na Evropská agentura pro léčivé přípravky.

⁽¹⁸⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁸⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁸⁶⁾ 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

3.24.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.24.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.24.7. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení je předmětem jednání. Účetní závěrka agentury, která sídlí v Londýně, a její přílohy byly vypracovány s využitím informací, které byly dostupné k datu podpisu (1. června 2018).

3.24.8. Dne 20. listopadu 2017 se Rada Evropské unie ve složení pro obecné záležitosti dohodla na přesunu sídla agentury do Amsterdamu v Nizozemsku. Na počátek roku 2019 je plánováno stěhování do dočasných prostor a v účetní závěrce agentury jsou zaúčtovány rezervy na související náklady ve výši 18,6 milionu EUR.

3.24.9. Kromě toho nájemní smlouva na stávající prostory agentury v Londýně stanovuje dobu nájmu do roku 2039, a to bez ustanovení o ukončení nájmu před vypršením smlouvy. V příloze k účetní závěrce je uvedena částka 489 milionů EUR zbývajících nájemného do roku 2039, přičemž 465 milionů EUR z této částky, které odpovídají nájemnímu období po plánovaném přestěhování agentury do Amsterdamu, je zaúčtováno jako podmíněný závazek.

3.24.10. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.24.11. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti jejich účetních. Nadřízeným účetního v agentuře je vedoucí finančního oddělení. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).

3.24.12. Od roku 2014 agentura navíc prošla dvěma velkými reorganizacemi a byly jí zároveň svěřeny nové významné úkoly (viz body 3.24.15–3.24.17.). Ačkoli tyto skutečnosti vedly k úpravě postupů agentury a jejího účetního systému, platnost účetního systému nebyla od roku 2013 opětovně potvrzena.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.24.13. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských agenturách souhrnně.

3.24.14. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹⁸⁷⁾, ⁽¹⁸⁸⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek.

Řízení poradenských služeb

3.24.15. V průběhu loňského auditu jsme prováděli také analýzu řízení poradenských služeb ze strany agentury. Součástí této analýzy byl přezkum dvou vybraných projektů týkajících se provádění nařízení o farmakovigilanci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1027/2012 ⁽¹⁸⁹⁾) a o klinických hodnoceních (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 536/2014 ⁽¹⁹⁰⁾), která vyžadují ustavení komplexních celoevropských síťových systémů, což vyžaduje extenzivní technický rozvoj v oblasti IT. Jelikož v počtu pracovních míst v plánu pracovních míst agentury nedošlo k žádnému zvýšení, které by umožnilo interně shromáždit nutné odborné kapacity, agentura na řešení těchto úkolů využila poradenské společnosti. Nadměrné využívání poradenských společností ale vedlo ke kritické závislosti agentury na těchto externích zdrojích. Ve zprávě jsme rovněž uvedli, že kontrola nad rozvojem a realizací projektů byla nedostatečná a že u projektů došlo k výraznému zpoždění a nárůstu projektových nákladů.

3.24.16. V průběhu roku 2017 agentura realizovala řadu opatření na zlepšení této situace. Zavedla komplexní politiku na řízení smluvních vztahů s poradenskými společnostmi. Aby se projekty dostaly zpět pod kontrolu agentury, bylo vymezeno, které funkce musí být zajištěny interně a nemohou být zadány externímu dodavateli. Agentura u poradenských smluv rovněž přechází k používání pevných cen namísto cen vycházejících z vynaloženého času a prostředků, což umožní zlepšit řízení nákladů. Byl rovněž zaveden vhodnější postup na schvalování projektových změn.

3.24.17. Snížení kritické závislosti agentury na poradenských společnostech si však vyžádá čas a dopad opatření se projeví až během let. Jeden ze dvou velkých projektů kontrolovaných v roce 2016 – projekt farmakovigilance (Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eudravigilance) – byl v roce 2017 dokončen s dodatečnými náklady zhruba 0,5 milionu EUR. Projekt klinických hodnocení stále pokračuje a nebylo stanoveno žádné datum zahájení provozu; rozpočet projektu byl v roce 2017 opět zvýšen o dalších 4,9 mil. EUR ⁽¹⁹¹⁾.

	Původní datum zahájení provozu	Plánované datum zahájení provozu 31. prosince 2016	Skutečné/ plánované datum zahájení provozu 31. prosince 2017	Původní rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. prosinci 2016 (EUR)	Rozpočet k 31. prosinci 2017 (EUR)
Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eudravigilance	3. čtvrtletí 2015	4. čtvrtletí 2017	4. čtvrtletí 2017	3,7	14,3	14,8
Klinická hodnocení a databáze EU	1. čtvrtletí 2017	3. čtvrtletí 2018	Není definováno	6,1 milionu	24,3 milionu	29,2 milionu

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.24.18. Útvar interního auditu Komise (IAS) provedl v roce 2017 audit zaměřený na provádění nařízení o poplatcích v oblasti farmakovigilance ze strany agentury ⁽¹⁹²⁾, ⁽¹⁹³⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

⁽¹⁸⁷⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁸⁸⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁸⁹⁾ Úř. věst. L 316, 14.11.2012, s. 38.

⁽¹⁹⁰⁾ Úř. věst. L 158, 27.5.2014, s. 1.

⁽¹⁹¹⁾ V roce 2018 byl projekt klinických hodnocení sloučen s novým projektem (SUSAR – CTIS – Informační systémy pro klinická hodnocení) s celkovým odhadovaným rozpočtem 34,3 milionu EUR.

⁽¹⁹²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 658/2014 (Úř. věst. L 189, 27.6.2014, s. 112).

⁽¹⁹³⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.24.19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Nařízení o poplatcích agentury stanoví lhůty pro vybírání poplatků od žadatelů a pro související platby, které agentura provádí příslušným vnitrostátním orgánům ⁽¹⁾ . U většiny operací kontrolovaných Účetním dvorem nebyly tyto lhůty dodrženy.	Probíhá (výběr poplatků) Dokončeno (platby vnitrostátním příslušným orgánům)
2014	V roce 2014 agentura zahájila správní řízení proti svému manažerovi pro informační a komunikační technologie (IKT). V řídicích kontrolách byly zjištěny výrazné nedostatky, z nichž pro agenturu vyplývala značná provozní i finanční rizika. Na řešení této problematiky byl připraven a realizován akční plán. Agentura však dosud nevyhodnotila účinnost přijatých opatření.	Dokončeno
2014	Jedním z úkolů agentury je šířit informace v oblasti farmakovigilance mezi členskými státy i širokou veřejností. Tyto informace jsou shromažďovány od jednotlivých vnitrostátních orgánů a ověřovány u příslušných farmaceutických společností. Agentura však ve velké míře závisí na kontrolách a inspekcích prováděných orgány členských států. Tyto orgány tak ovlivňují úplnost a přesnost informací poskytovaných veřejnosti.	Není relevantní (mimo vliv agentury)
2016	Od zavedení nového účetního IT systému v roce 2011 není vykazování pracovního toku závazků a spotřeby dostatečně transparentní. Přestože agentura byla na tento problémem opakovaně upozorňována, nebyla přijata žádná nápravná opatření.	Probíhá
2016	Agentura uzavřela v souvislosti se zajištěním ubytování pro odborníky dohody o firemní sazbě s 25 hotely v Londýně, aniž by využila soutěžní zadávací řízení. U šesti hotelů se platby provedené v roce 2016 pohybovaly nad prahem, od něhož již finanční nařízení vyžaduje otevřené nebo omezené soutěžní zadávací řízení. Těchto šest dohod o firemní sazbě a související platby za rok 2016 v přibližné výši 2,1 milionu EUR jsou tedy nesprávné.	Probíhá
2016	V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně této agentury) rámcovou smlouvu na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby si rámcový dodavatel nárokuje zvýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2016 činily celkové platby rámcovému dodavateli 8,9 milionu EUR. Agentura systematicky neporovnávala účtované ceny a zvýšení s cenovými nabídkami a fakturami, které rámcovému dodavateli vystavili dodavatelé.	Dokončeno

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Od roku 2014 prošla agentura dvěma velkými reorganizacemi, včetně interních změn pracovního zařazení na pozicích vyššího a středního managementu. Změna pracovního zařazení klíčových pracovníků v oblasti IT a správy nebyla úspěšná a pro agenturu a její fungování znamenala vznik významného (materiálního) rizika. Nebyl navíc zaveden žádný systém pro analýzu disponibilních dovedností, identifikaci chybějících dovedností a najímání a přidělování vhodných pracovníků.	Dokončeno
2016	<i>Poradenské služby</i> Kromě roční auditní práce prováděné u všech agentur provedl Účetní dvůr analýzu toho, jak agentura využívala konzultačních služeb u dvou velkých projektů. Agentura byla Parlamentem a Radou pověřena prováděním nařízení o farmakovigilanci (nařízení (EU) č. 1027/2012) a o klinických hodnoceních (nařízení (EU) č. 536/2014), která vyžadují ustavení komplexních celoevropských síťových systémů, jež vyžaduje extenzivní technický rozvoj v oblasti IT a účast, jakož i vstupy od řady zainteresovaných stran, zejména členských států. Těmito úkoly byla agentura pověřena v době, kdy se od ní očekávalo, že v souladu s interinstitucionální dohodou o rozpočtové kázní přijaté dne 2. prosince 2013 sníží počet zaměstnanců. V počtu pracovních míst v plánu pracovních míst agentury nedošlo se k žádnému zvýšení, které by umožnilo shromáždit nutné odborné kapacity v oblasti, na kterou se agentura zaměřuje, a také rozvoje IT. <i>Rozsáhlé využívání externích konzultantů</i> Vzhledem k tomu, že agentura měla v oddělení I-Dodávky pouze 13 zaměstnanců, najala si konzultační společnosti zaměřené na analýzu činnosti, informační technologie, projektové řízení a kontrolu kvality. Ve druhém čtvrtletí roku 2016 pracovalo pro agenturu v jejích prostorách 131 konzultantů a dalších 60 konzultantů mimo ně. Agentura je tedy od zahájení projektů kriticky závislá na externích odbornících, pro využívání služeb konzultantů však přesto nebyla zavedena příslušná politika. Například nebyly definovány profily, které by měly být pokryty vlastními zaměstnanci agentury (řízení projektů, obchodní analýza, provozní architektura, architektura řešení, datová architektura atd.). Úkoly z těchto oblastí byly někdy zadávány externím konzultantům. <i>Nedostatečná kontrola nad rozvojem a realizací projektu</i> Když byla agentura v letech 2012 a 2014 pověřena novými úkoly, neměla pro řízení projektů takového rozsahu vhodnou metodiku. Nová metodika byla zavedena až v roce 2014 a v roce 2016 musela být výrazně upravena.	Probíhá (Viz body [3.24.15.–3.24.17.])

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)															
	V řadě případů docházelo ke změně naplánovaných činností či přístupu ještě před schválením oficiální žádosti o změnu. Takový postup nejen že poškozuje schopnost vedení vykonávat dohled a monitorovat vývoj a realizaci projektů, ale rovněž oslabuje projektovou soudržnost. Do poloviny roku 2016 pracovali všichni externí poradci na smlouvu, podle níž se platba za služby odvozovala od počtu odpracovaných hodin a použitých prostředků, přestože projektové výstupy byly jasně definovány. Značná část konzultačních zakázek byla realizována v jiném členském státě, protože všechny externí zdroje se sídlem v Londýně byly vyčerpány. Kapacita agentury včasným způsobem monitorovat realizaci projektů tím byla omezena. Problémy s kvalitou zjištěné při převzetí výstupů si vyžádaly opravy spojené s dodatečnými náklady, které byly agentuře naúčtovány. <i>Zpoždění a eskalace nákladů</i> Ve vývoji systémů se agentura potýkala se zpožděními a eskalujícími náklady. Příčinou častých změn v rozsahu projektů, rozpočtu a lhůtách byly především vyvíjející se nároky na systém zohledňující měnící se potřeby členských států ⁽²⁾. Konečná výše nákladů a data zahájení provozu systémů zatím nejsou známa. Viz příklady dvou velkých projektů v níže uvedené tabulce: <table><tr><th></th><th>Původní datum zahájení provozu</th><th>Aktuálně plánované datum zahájení provozu</th><th>Původní rozpočet (EUR)</th><th>Rozpočet k 31. říjnu 2016 (EUR)</th></tr><tr><td>Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eud-ravigilance</td><td>3. čtvrtletí 2015</td><td>4. čtvrtletí 2017</td><td>3,7 milionu</td><td>14,3 milionu</td></tr><tr><td>Klinická hodnocení a databáze EU</td><td>1. čtvrtletí 2017</td><td>3. čtvrtletí 2018</td><td>6,1 milionu</td><td>24,3 milionu</td></tr></table>		Původní datum zahájení provozu	Aktuálně plánované datum zahájení provozu	Původní rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. říjnu 2016 (EUR)	Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eud-ravigilance	3. čtvrtletí 2015	4. čtvrtletí 2017	3,7 milionu	14,3 milionu	Klinická hodnocení a databáze EU	1. čtvrtletí 2017	3. čtvrtletí 2018	6,1 milionu	24,3 milionu	
	Původní datum zahájení provozu	Aktuálně plánované datum zahájení provozu	Původní rozpočet (EUR)	Rozpočet k 31. říjnu 2016 (EUR)													
Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eud-ravigilance	3. čtvrtletí 2015	4. čtvrtletí 2017	3,7 milionu	14,3 milionu													
Klinická hodnocení a databáze EU	1. čtvrtletí 2017	3. čtvrtletí 2018	6,1 milionu	24,3 milionu													
2016	Zakládací nařízení stanoví Komisi povinnost provádět každých deset let externí hodnocení agentury a jejího fungování. Poslední hodnotící zpráva byla zveřejněna v roce 2010. S takto dlouhým intervalem mezi hodnoceními nelze zainteresovaným stranám zajistit včasnou zpětnou vazbu.	Probíhá															

⁽¹⁾ Nařízení o poplatcích agentury, čl. 10 odst. 1 a čl. 11 odst. 1.

⁽²⁾ Řídicí orgány pro telematiku, v nichž jsou členské státy zastoupeny, aby zde diskutovaly a schvalovaly požadavky na budoucí systémy IT.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.24.8. Agentura bere připomínku na vědomí.

3.24.9. Agentura bere připomínku na vědomí.

3.24.11. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí a zvažuje, jaké změny by mohla zavést. Agentura plní požadavky svého finančního nařízení: již teď platí, že správní rada jmenuje účetního v souladu s čl. 50 odst. 1 uvedeného finančního nařízení a také schválila podrobný seznam úkolů a povinností účetního. Rizika týkající se nezávislosti účetního jsou tímto zmírněna. Prohlášení vedení podepsané účetním a výkonným ředitelem nezávislost účetního ještě posiluje.

3.24.12. Potvrzování platnosti účetních systémů agentury bylo zahájeno v březnu 2018.

3.24.13. Agentura EMA splňuje nezbytnou úroveň transparentnosti a publicity tím, že v závislosti na profilu volných pracovních míst oznámení zveřejňuje a zpřístupňuje na svých internetových stránkách, na síti LinkedIn, na meziagenturní vývěsce volných pracovních míst či ve specializovaných publikacích. Výsledkem je, že agentura EMA se těší velkému zájmu uchazečů z celé Unie, některých výběrových řízení se zúčastnilo více než 1 000 uchazečů.

Navíc obecná prováděcí opatření týkající se postupu přijímání a využívání dočasných zaměstnanců předpokládají, že oznámení o výběrových řízeních na dočasné zaměstnance podle čl. 2 písm. f) pracovního řádu ostatních zaměstnanců mohou být zveřejňována pouze v pracovních jazycích agentur, přičemž ty agentury, které si pracovní jazyk nestanovily, budou oznámení o výběrových řízeních zveřejňovat ve všech úředních jazycích EU. Jako pracovní jazyk agentury EMA byla rozhodnutím výkonného ředitele, které podpořila správní rada agentury, zavedena od června 2015 angličtina. Evropský úřad pro výběr personálu (EPSO) však agenturu EMA informoval, že k tomu, aby mohla zveřejňovat svá oznámení na jeho internetových stránkách, přesto požaduje, aby oznámení o volných pracovních místech přeložila do všech úředních jazyků EU a tyto jazykové verze zpřístupnila i na svých internetových stránkách.

Za zmínku stojí, že zveřejnění volných pracovních míst ve všech jazycích EU má významný dopad na délku výběrových řízení a znamená vyšší náklady.

3.24.14. Do konce roku 2017 agentura zavedla elektronické zadávání zakázek pro všechna zadávací řízení, která spadají do oblasti nad prahem uvedeným v předpisu, a zadávací řízení prostřednictvím e-mailu pro řízení, která jsou pod prahem uvedeným v předpisu. Agentura nezavedla elektronickou fakturaci a elektronické předkládání nabídek, v září 2017 však podepsala s Evropskou komisí memorandum o porozumění o přístupu k nástroji pro elektronické předkládání nabídek a jeho používání a nyní čeká na stanovení data, odkdy jí to Evropská komise umožní.

3.24.16. Agentura vítá, že Účetní dvůr ocenil, že zavedla řadu významných opatření v reakci na připomínky Účetního dvora v rámci auditu řízení poradenských služeb provedeného v roce 2016.

3.24.17. U dvou kontrolovaných projektů bylo uznáno, že klinická hodnocení potřebují další rozpočtové prostředky vzhledem ke složitosti sítě zainteresovaných stran a požadovaného systému, který měl být vytvořen. Tento požadavek na změnu byl vysloven a odsouhlasen prostřednictvím struktury řízení portfolia a status projektu byl podrobně projednán se správní radou agentury EMA.

3.24.18. Agentura bere připomínku na vědomí.

3.25. EVROPSKÉ MONITOROVACÍ CENTRUM PRO DROGY A DROGOVOU ZÁVISLOST (EMCDDA)

ÚVOD

3.25.1. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (dále jen „centrum“ nebo „EMCDDA“), které sídlí v Lisabonu, bylo zřízeno nařízením Rady (ES) č. 302/93 ⁽¹⁹⁴⁾. 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.

3.25.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o centru ⁽¹⁹⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o centru

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	15	16
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	101	111

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytlo centrum.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.25.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky centra, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁹⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁹⁷⁾ za rozpočtový rok 2016;

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*

3.25.4. Podle našeho názoru účetní závěrka centra za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci centra k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činnosti, 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.

⁽¹⁹⁴⁾ Úř. věst. L 36, 12.2.1993, s. 1. Toto nařízení a jeho následné změny byly zrušeny nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1920/2006 (Úř. věst. L 376, 27.12.2006, s. 1).

⁽¹⁹⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech centra je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁹⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁹⁷⁾ 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

3.25.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.25.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.25.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.25.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti jejich účetních. Nadřízeným účetního v centru je vedoucí útvaru správy / podnikových služeb. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli orgánu (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.25.9. Centrum uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.25.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽¹⁹⁸⁾, ⁽¹⁹⁹⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Centrum do konce roku 2017 nezačalo používat ani jeden z těchto nástrojů.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.25.11. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu na téma „Správa shromažďování, validace a zajišťování kvality údajů“ v centru ⁽²⁰⁰⁾. Centrum vypracovalo akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.25.12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽¹⁹⁸⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽¹⁹⁹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁰⁰⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	V roce 2012 centrum uzavřelo rámcovou smlouvu, podle níž může uzavírat zvláštní smlouvy v maximální hodnotě 250 000 EUR, což bylo uvedeno v oznámení o veřejné zakázce. Centrum však tento strop nedodrželo. Do konce roku 2015 dosáhly celkové platby učiněné podle této smlouvy 382 181 EUR, tj. byla překročena o 50 %. Tyto platby svědčí o tom, že postup centra pro monitorování rámcových smluv je potřeba zlepšit.	Není relevantní ⁽¹⁾
2016	U dvou rámcových smluv s maximální hodnotou 135 000 EUR a 650 000 EUR vystupoval jeden ze zaměstnanců centra jako pověřená schvalující osoba, když jmenoval hodnotící výbor, rozhodoval o udělení zakázek a podepisoval smlouvy. Pověření udělené schvalující osobou však bylo omezeno na 130 000 EUR a rámcové smlouvy se v něm výslovně neuváděly. Platby provedené v roce 2016 činily 35 310 EUR.	Není relevantní
2016	Ve své auditní zprávě z ledna 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je naléhavě třeba, aby centrum zlepšilo řízení projektů v oblasti IT. IAS zejména konstatoval, že centrum nemá jednotnou dlouhodobou strategickou vizi systémů IT, které podporují jeho hlavní operační procesy, že jeho metodika pro řízení projektů IT je pouze částečně přizpůsobena jeho potřebám a že proces řízení systémových požadavků je nedostatečný. Centrum a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá

⁽¹⁾ Smlouva byla ukončena a v roce 2017 neproběhly žádné platby.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.25.8. Podle názoru Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA) nezávislost účetních EMCDDA současným organizačním uspořádáním ovlivněna nebyla. Tato nezávislost byla trvale zajišťována v souladu s příslušnými pravidly, a to zejména prostřednictvím jmenování účetních správní radou EMCDDA, funkčního výkaznictví a odpovědnosti těchto úředníků vůči správní radě a důsledného uplatňování pravidel oddělení povinností různých účastníků finančních operací v rámci EMCDDA. V této souvislosti je EMCDDA připraveno reagovat na doporučení Účetního dvora a současně zajistit, aby tato reakce byla přiměřená velikosti organizace a zůstala zachována účinnost a výkonnost jejího fungování.

3.25.9. V rámci standardního postupu EMCDDA rovněž zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech tím, že o nich informuje členy svých řídicích orgánů, národní kontaktní místa sítě Reitox a ostatní agentury EU. Kromě toho budou nadcházející výběrová řízení EMCDDA také zveřejněna na meziagenturním portálu pro inzerci pracovních příležitostí, což je on-line sdílená platforma vyvinutá sítí agentur EU s cílem zvýšit veřejnou viditelnost procesů agentur při přijímání pracovníků. V této souvislosti EMCDDA posoudí poměr nákladů a přínosů dalšího uveřejnění prostřednictvím portálu úřadu EPSO.

3.25.10. EMCDDA splňuje požadavky týkající se elektronického zadávání veřejných zakázek v souladu s příslušným právním rámcem EU a harmonogramem pro zavedení elektronického zadávání veřejných zakázek v EU, který byl v této souvislosti stanoven. Od srpna 2015 EMCDDA ve spolupráci s příslušnými útvary EK zavedlo technickou konfiguraci / nástroj IKT potřebný pro elektronickou fakturaci (který poskytuje EK / GR DIGIT pro provádění rámcových smluv GR DIGIT). Vedle toho již od roku 2017 EMCDDA plánuje přípravné operace nutné pro to, aby bylo možné od října 2018 používat elektronické zadávání zakázek a elektronické předkládání nabídek, jak to vyžaduje výše uvedený právní rámec. V současnosti probíhá provádění tohoto plánu a EMCDDA očekává, že tento termín bude dodržen bez závažnějších problémů.

3.26. EVROPSKÁ AGENTURA PRO PROVOZNÍ ŘÍZENÍ ROZSÁHLÝCH INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ V PROSTORU SVOBODY, BEZPEČNOSTI A PRÁVA (EU-LISA)

ÚVOD

3.26.1. Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) (dále jen „agentura“), která sídlí v Tallinnu, Štrasburku a St. Johannu im Pongau, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1077/2011 ⁽²⁰¹⁾. Hlavním posláním agentury je vykonávat provozní řízení Schengenského informačního systému druhé generace (SIS II), Vízového informačního systému (VIS) a evropského systému pro porovnávání otisků prstů (Eurodac).

3.26.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁰²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	82	79
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	144	152

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.26.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁰³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁰⁴⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.26.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁰¹⁾ Úř. věst. L 286, 1.11.2011, s. 1.

⁽²⁰²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eulisa.europa.eu.

⁽²⁰³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁰⁴⁾ 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

3.26.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.26.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.26.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.26.8. V roce 2017 měla agentura problémy zajistit dostatečnou hospodářskou soutěž u několika zadávacích řízení na veřejné zakázky střední hodnoty. U žádného z kontrolovaných řízení agentura neobdržela více než jednu nabídku.

3.26.9. EU-LISA v současné době spravuje tři samostatné, neintegrovane rozsáhlé systémy IT (SIS II, VIS a Eurodac), které všechny zpracovávají údaje související s politikou Unie v oblasti bezpečnosti, svobody a spravedlnosti. Tento přístup může bránit agentuře realizovat úspory z rozsahu a synergie mezi jednotlivými systémy. Stávající úvahy o rozšíření mandátu agentury tak, aby v následujících letech spravovala několik dalších systémů IT, celou tuto záležitost ještě zhoršují. Agentura by mohla po projednání s Komisí a členskými státy připravit podrobnou analýzu nákladů a přínosů jako podklad k diskusi o budoucí strategii vývoje systémů.

3.26.10. V souvislosti s projektem výstavby nové budovy ve Štrasburku došlo ke značným zpožděním. Přestože agentura zaplatila plnou cenu za stavební práce již v roce 2016, do konce roku 2017 stále nebyly dokončeny a pouze k asi 70 % z nich existovaly schválené zprávy o pokroku stavebních prací. Část zaměstnanců agentury se nicméně ještě v průběhu prací přesunula do nové, rozestavěné budovy. Agentura a dodavatel se za zpoždění vzájemně obviňují a dodavatel v prosinci 2017 předložil agentuře finanční nárok a podal žalobu u soudu. Agentura zvažuje své vlastní právní kroky proti dodavateli⁽²⁰⁵⁾.

3.26.11. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.26.12. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek)⁽²⁰⁶⁾,⁽²⁰⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

Konzultační služby

3.26.13. S ohledem na povahu svých činností agentura využívá konzultační služby převážně v souvislosti s projekty v oblasti informačních technologií. Podle záznamů agentury byly projekty IT v roce 2017 realizovány v rámci stanovených rozpočtů a harmonogramu. U několika projektů vývojové údržby, které měly mírné zpoždění, byly vypracovány zprávy o výjimce.

⁽²⁰⁵⁾ Viz také účetní závěrka agentury za rok 2017, odstavec 2.1.5 „Události po rozvahovém dni“.

⁽²⁰⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁰⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

3.26.14. Pro vývoj a provádění projektů IT agentura využívá tři externí dodavatele, kteří plní přibližně 90 % prací souvisejících s těmito projekty. Agentura má tři hlavní rámcové smlouvy pro každý systém, uzavřené se třemi konsorcií. Platby učiněné v roce 2017 na základě těchto rámcových smluv dosáhly 3 milionů EUR v případě systému Eurodac, 16 milionů EUR v případě SIS II a 13 milionů EUR v případě VIS. Všechny fáze projektů IT od stanovení požadavků a cílových hodnot až po spuštění nových systémových součástí sice vlastní a řídí agentura, avšak model, v němž jsou činnosti související s návrhem a vývojem citlivých systémů do takové míry zadávány externě, představuje výrazné riziko přílišné závislosti na dodavatelích. To platí o to více, že počet potenciálních dodavatelů, kteří se mohou zabývat systémy takového rozsahu a náročnosti, je z provozních a bezpečnostních důvodů omezený.

3.26.15. Malý počet zaměstnanců v klíčových provozních útvech, zejména v odboru „Správa a údržba aplikací“, zároveň vytváří značná rizika pro kontinuitu činnosti. Ve druhé polovině roku 2017 vedoucí odboru „Správa a údržba aplikací“ dočasně působil na pozici vedoucího „Oddělení operací“ a vedoucího „Odboru pro operace a infrastrukturu“, čímž byly sloučeny tři nejvyšší vedoucí pozice v oddělení operací; to představuje z hlediska kontinuity činnosti další riziko.

3.26.16. Rámcové smlouvy na provoz hlavních systémů IT uzavřené s příslušnými konsorcií se vztahují nejen na běžnou údržbu, ale také na vývojovou údržbu, jejíž cenu nelze vypočítat na základě cenových nabídek přiložených k rámcové smlouvě, a s tím se pojí riziko nadměrných plateb. Pro výpočet cen pro konkrétní smlouvy agentura uplatňuje kombinaci pevně stanovených cen a uvedeného času a prostředků ve snaze zajistit patřičnou kontrolu nákladů. U zakázky související se systémem VIS agentura rovněž uplatnila IFPUG⁽²⁰⁸⁾, standardní metodiku využívající funkční body ke stanovení ceny pro rozvojové činnosti. Agentura by mohla zvážit využití IFPUG i u ostatních systémů.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.26.17. Agentura uzavřela souhrnné závazky v celkové hodnotě 69,9 milionu EUR, aby pokryla budoucí výdaje v souvislosti s novými úkoly a systémy IT, které měly být původně převedeny na agenturu v roce 2017, ale pro něž do konce roku neexistoval právní základ (přepracované nařízení o systému Eurodac a dublinský přidělovací systém) nebo byl k dispozici jen krátce před tím (nařízení o systému registrace vstupů a výstupů přijaté 30. listopadu 2017). Odpovídající prostředky na platby byly sníženy dvěma opravnými rozpočty o 85,6 milionu EUR ze 153,3 milionu EUR v původním navrhovaném rozpočtu na 67,7 milionu EUR v konečném odhlasovaném rozpočtu.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.26.18. V prosinci 2017 vydal útvar interního auditu Komise (IAS) zprávu s názvem „Audit kontrol procesu zadávání veřejných zakázek v agentuře eu-LISA“⁽²⁰⁹⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.26.19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽²⁰⁸⁾ International Function Point Users Group (Mezinárodní skupina uživatelů funkčních bodů).

⁽²⁰⁹⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2013	Podle základacího nařízení agentury poskytují země přidružené k provádění, uplatňování a rozvoji schengenského <i>acquis</i> a opatření souvisejících s Eurodacem příspěvek do rozpočtu agentury. Přestože země přidružené k Schengenu systémy řízené agenturou v roce 2013 využívaly, jednání Komise s těmito zeměmi stále pokračovala.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2015	Agentura podepsala rámcovou smlouvu v hodnotě dvou milionů EUR na služby zadávání zakázek poskytované dodavatelem (služby zadávání zakázek) na služby v oblasti odborného vzdělávání, koučingu a učení od externích poskytovatelů (služby odborného vzdělávání). Dodavatel vyhledá vhodné služby odborného vzdělávání podle konkrétního požadavku a předloží cenovou nabídku služby odborného vzdělávání plus poplatků za vlastní služby zadávání zakázek (odměna za úspěch). V rámcové smlouvě se však nestanoví, že služby zadávání zakázek by měly být v souladu s ustanoveními o zadávání zakázek ve finančních pravidlech agentury. Současný postup, který spočívá v předkládání cenových nabídek agentuře ke schválení, tedy není zárukou, že služby jsou pořízeny v souladu se všemi požadavky finančních pravidel.	Zatím neprovedeno
2015	Stále nebyla uzavřena ujednání se zeměmi přidruženými k Schengenu (Švýcarskem, Lichtenštejnem, Islandem a Norskem) vymezující podrobná pravidla jejich účasti na práci agentury, včetně ustanovení o hlasovacích právech a jejich příspěvku do rozpočtu agentury. Jelikož tato ujednání chybí, země přidružené k Schengenu přispívají do hlavy III (operační výdaje) rozpočtu agentury na základě ustanovení v dohodách o přidružení podepsaných s EU. Nepřispívají však zatím na činnosti spadající do hlavy I a II (platy a ostatní správní výdaje) rozpočtu agentury.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2015	Z kontroly zadávacích řízení vyplynulo, že agentura vstupuje do smluvních vztahů nebo jednání s jediným dodavatelem, aniž by přesně vymezila požadované služby. To omezuje hospodářskou soutěž a zvyšuje závislost na dodavateli. Je-li to možné, měla by agentura uzavírat smlouvy s více dodavateli nebo přesněji vymezovat požadované služby.	Zatím neprovedeno
2016	V roce 2016 agentura obdržela a přijala dodávky ve výši 2,8 milionu EUR, aniž by k tomu byly přijaty příslušné rozpočtové a právní závazky (smlouvy). Ty byly přijaty zpětně, aby se tyto nákupy uvedly do souladu s předpisy.	Není relevantní

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své auditní zprávě z července 2016 uvedl, že celková koncepce a provádění procesů v praxi zajišťují, aby agentura provozovala informační systémy SIS II, VIS a Eurodac způsobem, který umožňuje průběžnou a nepřerušovanou výměnu údajů mezi vnitrostátními orgány, které je používají. Přestože IAS neupozornil na žádné závažné problémy, uvedl, že je stále možné zlepšit efektivnost procesů v oblasti řízení konfigurací a změn, spouštění a testování systémů, řízení problémů a také řízení služeb a postupů při řešení incidentů. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.	Probíhá
2016	Přenosy v hlavě II (správní výdaje) jsou vysoké a dosahují 5 milionů EUR, tj. 63 % prostředků přidělených na závazky (2015: 9 milionů EUR, tj. 50 %). Souvisejí především se správou budovy a konzultačními službami, které budou poskytnuty v roce 2017. Takto vysoká míra přenosů na pokrytí činnosti následujícího roku je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.	Není relevantní
2016	V červnu 2015 agentura podepsala smlouvu o provedení stavebních prací v hodnotě 21,5 milionu EUR v souvislosti s prostory ve Štrasburku. Sjednanou hlavní platební metodou byly postupné splátky. Aby se však zvýšilo čerpání rozpočtu, agentura v červenci 2015 smlouvu upravila a jako preferovanou metodu úhrady stanovila zálohové platby. Do listopadu 2016 agentura zaplatila plnou smluvní částku, přestože dokončena byla méně než polovina prací.	Probíhá
2016	Na jednom z jednání, které proběhlo v roce 2016, se zástupce Komise ve správní radě agentury zabýval otázkou narůstajících nákladů na údržbu. Pro tento nárůst sice existuje několik vysvětlení, jako je pokračující vývoj a rozšiřování funkcí systémů, ale Účetní dvůr zaznamenal zadávací řízení, v nichž neprověřovala, která nabídka je hospodářsky nejvýhodnějším řešením. Agentura například na základě rámcové smlouvy pořídila novou softwarovou licenci za 4,6 milionu EUR, aniž by zkontrolovala, že smluvní dodavatel v rámci této smlouvy, který jednal jako prostředník mezi agenturou a potenciálními dodavateli softwaru, našel nejlepší nabídku.	Není relevantní
2016	V květnu 2016 agentura podepsala s jedním konsorciem rámcovou smlouvu v hodnotě 194 milionů EUR na další vývoj a údržbu vizového informačního systému (VIS) a systému pro porovnávání biometrických prvků (BMS) na maximální období šesti let. Zakázka byla udělena formou veřejného zadávacího řízení. Jedním z hlavních požadavků pro přijetí uchazečů byl komerční přístup k technologii BMS. Jelikož však společnost, která BMS vyvinula, neměla smluvní povinnost jakémukoliv uchazeči komerční přístup udělit, existovalo možné riziko pro konkurenční povahu řízení.	Není relevantní

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Od března do prosince 2015 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení, jehož výsledky byly předloženy v závěrečné hodnotící zprávě z března 2016. Při hodnocení se dospělo k závěru, že agentura přispívá k provoznímu řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva a účinně plní své úkoly. V zájmu dalšího zlepšení provozního řízení hodnotitelé předložili 64 doporučení, z nichž sedm je považováno za kriticky důležitá a jedenáct za velmi důležitá. Agentura vypracovala plán realizace doporučení, který se provádí.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.26.8. Agentura připomínku Účetního dvora uznává. V případě zadávacích řízení na veřejné zakázky střední hodnoty agentura v souladu s čl. 103 odst. 2 finančního nařízení na svých internetových stránkách systematicky zveřejňuje oznámení *ex ante*.

3.26.9. V prosinci 2017 předložila Komise dva návrhy nařízení, kterým se zřizuje rámec pro interoperabilitu mezi informačními systémy EU (v oblasti hranic a víz, jakož i v oblasti policejní a justiční spolupráce, azylu a migrace). Kromě toho revize mandátu agentury (který je v závěrečných fázích přijetí) stanoví odpovědnost za vývoj činností v oblasti interoperability s výhradou přijetí příslušných legislativních návrhů. Agentura svou technickou odborností a znalostmi dosud podporovala diskuse v rámci odborné skupiny na vysoké úrovni pro informační systémy a interoperabilitu. Zároveň byla zadána studie (stále probíhající) s cílem získat jasnou představu o budoucí architektuře interoperabilních informačních systémů. Studie rovněž zahrnuje posouzení dopadů, ale i plán migrace a integrace pro složky interoperability systémů stávajících i budoucích.

3.26.10. Agentura potvrzuje, že při realizaci projektu výstavby ve Štrasburku došlo ke zpoždění. Je však nutno upozornit, že zálohy poskytnuté dodavateli byly kryty dostatečnými bankovními zárukami, které jsou uvolňovány postupně po převzetí prací.

Přesun zaměstnanců do nové kancelářské budovy proběhl až po předběžném převzetí prací. Stavební práce pokračují v druhé budově a týkají se datového centra.

Agentura podepsala smlouvu s externí právní společností, aby při této stavební zakázce měla k dispozici právní pomoc. Uvedená právní společnost analyzovala nárok dodavatele a jménem agentury eu-LISA podala u správního soudu ve Štrasburku žalobní odpověď. Na rozhodnutí tohoto soudu se čeká.

3.26.11. Agentura připomínku Účetního dvora uznává. Je však nutno upozornit, že agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech rovněž na internetových stránkách sítě agentur EU a odborné přípravy EU. Aby byl zajištěn soulad s jazykovým režimem úřadu EPSO, který vyžaduje překlad oznámení o volných pracovních místech do všech jazyků EU, jsou však zapotřebí dodatečné finanční prostředky (např. náklady na překlad jednoho oznámení o volném pracovním místě do všech jazyků EU se odhadují na 12 000 EUR).

3.26.12. Agentura připomínku Účetního dvora uznává. Pokud jde o elektronické zadávání zakázek, používání tohoto nástroje bránilo technické problémy platformy, kterou spravuje Evropská komise – Generální ředitelství pro informatiku (EK–DG DIGIT). Agentura eu-LISA proto v roce 2017 tuto platformu nemohla spolehlivě zavést stejně jako ostatní agentury. Jakmile bude platforma stabilní, agentura počítá s jejím využitím při zadávání veřejných zakázek.

3.26.13. Agentura zjištění Účetního dvora uznává. Cílem agentury je další snížení počtu zpožděných projektů, proto začala provádět opatření na zlepšení procesu plánování (viz také zjištění č. 3.26.16.). Podle rámce podnikového klíčového ukazatele výkonnosti agentury (číslo 22), uvedeného v souhrnné výroční zprávě o činnosti za rok 2017, výsledkem je, že podíl „dokončených projektů podle stanovených parametrů kvality / nákladů / časové náročnosti“ je na úrovni 8,79 %, která je nižší než cílových 10 %. Kromě toho byla v roce 2017 metodika řízení projektů agentury eu-LISA upravena a aktualizována tak, aby lépe odpovídala strategii agentury a byla v souladu s metodikou PRINCE2. Nedávno byl zaveden podnikový nástroj řízení projektů, který má umožnit přesnější vykazování a lepší přidělování zdrojů v rámci agentury.

3.26.14. Agentura potvrzuje vysokou míru zapojení externích dodavatelů do informačních projektů (provozních i institucionálních).

Tato vysoká úroveň využívání externích dodavatelů má přímou souvislost se sdělením Komise COM(2013) 519 o programování lidských a finančních zdrojů pro decentralizované agentury na období 2014–2020. V roce 2012, kdy byla agentura zřízena, nepředpokládal přijatý plán pracovních míst dostatečný počet pracovních míst pro objem úkolů, které agentuře byly svěřeny. Kromě toho se od roku 2013 podstatně zvýšil objem úkolů, za něž agentura odpovídá, avšak její žádosti o zvýšení počtu zaměstnanců byly zamítnuty, protože v souladu se sdělením EK musela snížit počet zaměstnanců (celkem sedm pracovních míst).

Aby bylo zajištěno řádné oddělení povinností, dodavatelé podílející se na zajišťování kvality se nepodílejí na poskytování externí podpory provoznímu řízení rozsáhlých informačních systémů.

3.26.15. Agentura si je vědoma této mimořádné situace, kdy jeden zaměstnanec musel dočasně převzít dodatečné úkoly. Toto jmenování bylo nezbytně nutné z důvodu dlouhodobé nepřítomnosti vedoucího „Oddělení operací“ a probíhajícího náboru, jehož cílem bylo nahradit jinou volnou řídicí funkci.

Jako zmírňující opatření agentura jmenovala dalšího zaměstnance, vedoucího „Bezpečnostního oddělení“, jako prozatímního vedoucího „Odboru pro operace a infrastrukturu“ až do doby, kdy nastoupí nově přijatý manažer, a to dne 1. července 2018.

3.26.16. Agentura připomínku Účetního dvora uznává. Vývoj systému může být při zahájení zadávacího řízení k uzavření rámcové smlouvy popsán pouze souhrnně, takže je nutné, aby se v okamžiku, kdy jsou požadavky známy (například při změně právního základu systémů), vedla jednání o konkrétním vývoji. V rámci revize své strategie zajišťování zdrojů se agentura zaměří na možnosti uzavírání smluv, včetně přijetí metodiky IFPUG, a to s cílem snížit závislost v oblasti vývoje na jediném dodavateli. Určité prvky, které se této připomínky týkají, obsahuje akční plán k auditu Útvaru interního auditu Komise (IAS) z roku 2017 týkající se kontrol postupu zadávání veřejných zakázek.

3.26.17. Agentura připomínku Účetního dvora uznává. Scénář a související rizika byly identifikovány již v roce 2016 a zohledněny v odhadech příjmů a výdajů agentury pro rok 2017. V průběhu roku byla správní rada pravidelně informována o rizicích a omezeních při přijímání rozsáhlých globálních závazků, která vyplývají ze zpoždění při přijímání právního základu nových úkolů.

3.26.18. Agentura tuto informaci potvrzuje.

3.27. EVROPSKÁ JEDNOTKA PRO SOUDNÍ SPOLUPRÁCI (EUROJUST)

ÚVOD

3.27.1. Evropská jednotka pro soudní spolupráci (dále jen „Eurojust“), která sídlí v Haagu, byla zřízena rozhodnutím Rady 2002/187/SVV⁽²¹⁰⁾ za účelem posílení boje proti závažné organizované trestné činnosti. Úkolem Eurojustu je zdokonalovat koordinaci mezi členskými státy Evropské unie při přeshraničním vyšetřování a stíhání a také mezi členskými státy a třetími zeměmi.

3.27.2. Tabulka obsahuje základní údaje o Eurojustu⁽²¹¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o Eurojustu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	44	48
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	245	242

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl Eurojust.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.27.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Eurojustu, jež obsahuje finanční výkazy⁽²¹²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²¹³⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.27.4. Podle našeho názoru účetní závěrka Eurojustu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Eurojustu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²¹⁰⁾ Úř. věst. L 63, 6.3.2002, s. 1.

⁽²¹¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech Eurojustu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eurojust.europa.eu.

⁽²¹²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²¹³⁾ 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

3.27.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.27.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.27.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.27.8. Eurojust uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.27.9. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2011	Ve zprávě za rozpočtový rok 2010 Účetní dvůr uvedl, že by bylo možné uvažovat o tom, jak nově definovat příslušnou roli a odpovědnost jednak ředitele a jednak kolegia Eurojustu, aby nedocházelo k překrývání jejich povinností, které v současnosti plynou ze základacího předpisu. Žádná nápravná opatření však v roce 2011 nebyla učiněna ⁽¹⁾ .	Probíhá (mimo vliv agentury)
2016	V hlavě II (výdaje na podpůrné činnosti) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 6 446 530 EUR, tj. 40 % (2015: 1,6 milionu EUR, tj. 22 %). Týkají se především prací, které přesahují do dalšího roku, a nákupů objednaných v rámci příprav stěhování Eurojustu do nových prostor v roce 2017 (4 867 482 EUR).	Není relevantní

⁽¹⁾ Nové nařízení o Eurojustu normotvůrce zatím stále zvažuje.

ODPOVĚĎ EUROJUSTU

3.27.8. Tvrzení, že Eurojust nevyužívá v náborových procesech EPSO, je správné. Tento přístup je důsledkem finančních omezení vyplývajících z požadavku EPSO na překlad oznámení výběrových řízení na volná pracovní místa do všech 24 úředních jazyků EU.

3.28. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO SPOLUPRÁCI V OBLASTI PROSAZOVÁNÍ PRÁVA (EUROPOL)

ÚVOD

3.28.1. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „Europol“), se sídlem v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/794⁽²¹⁴⁾, které ruší a nahrazuje rozhodnutí Rady 2009/371/SVV⁽²¹⁵⁾. Posláním agentury je podporovat a posilovat činnost policejních orgánů a jiných donucovacích orgánů členských států, jakož i jejich vzájemnou spolupráci při předcházení závažné trestné činnosti dotýkající se dvou nebo více členských států, terorismu a těm formám trestné činnosti, které se týkají společného zájmu, jenž je předmětem některé politiky Unie, a při boji proti takové trestné činnosti.

3.28.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽²¹⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	104	118
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	737	804

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.28.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²¹⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²¹⁸⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.28.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²¹⁴⁾ Úř. věst. L 135, 24.5.2016, s. 53.

⁽²¹⁵⁾ Úř. věst. L 121, 15.5.2009, s. 37.

⁽²¹⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.europol.europa.eu.

⁽²¹⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²¹⁸⁾ 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

3.28.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.28.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.28.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.28.8. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.28.9. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Zadávací řízení v Evropském policejním úřadu“⁽²¹⁹⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.28.10. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²¹⁹⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Podobně jako v předchozích letech byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje), a sice 3,5 milionu EUR, tj. 39 % (2015: 4,2 milionu EUR, tj. 41 %). Tyto přenosy souvisí především s výdaji na ústředí úřadu v roce 2016, které budou hostitelským státem vyfakturovány až v roce 2017 (2 miliony EUR).	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.28.8. V Europolu pracuje více než 220 styčných důstojníků z členských států EU i třetích zemí a organizací. Společným pracovním jazykem v agentuře je angličtina, interní jazykový režim agentury schválený správní radou tedy stanoví, že náborová řízení, pokud není uvedeno jinak, probíhají v angličtině. S ohledem na tuto skutečnost se oznámení o volných pracovních místech agentury zveřejňují v anglickém jazyce. Proces přijímání zaměstnanců agentury je efektivní a transparentní. Míra neobsazených pracovních míst ke konci roku 2017 byla 0 %, přičemž v roce 2017 proběhlo 89 řízení a každého se zúčastnilo v průměru 58 uchazečů. Zveřejnění oznámení o volných pracovních místech na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO) vyžaduje překlad oznámení o volných pracovních místech do úředních jazyků EU. Vzhledem k vysokému počtu oznámení o volných pracovních místech zveřejňovaných každý rok by s sebou překlad do všech úředních jazyků EU nesl vysoké náklady a znamenal zdržení procesu. Agentura v rámci rozpočtových výdajů upřednostňuje pokrytí svých operativních potřeb, k překladu oznámení o volných pracovních místech do všech úředních jazyků EU, včetně jejich zveřejnění prostřednictvím úřadu EPSO, proto přistupuje jen v konkrétních případech (např. u oznámení týkajících se výkonného ředitele či jeho zástupce).

3.29. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO ZÁKLADNÍ PRÁVA (FRA)

ÚVOD

3.29.1. Agentura Evropské unie pro základní práva (dále jen „agentura“ nebo „FRA“), která sídlí ve Vídni, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 168/2007 ⁽²²⁰⁾. Cílem agentury je poskytovat pomoc a odborné znalosti příslušným orgánům a subjektům Unie a jejích členských států při provádění právních předpisů Unie týkajících se základních práv.

3.29.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²²¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	21	23
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	105	108

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.29.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²²²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²²³⁾ za rozpočtový rok 2017;
- 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*

3.29.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²²⁰⁾ Úř. věst. L 53, 22.2.2007, s. 1.

⁽²²¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.fra.europa.eu.

⁽²²²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²²³⁾ 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

3.29.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.29.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.29.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.29.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřazeným účetního v agentuře je vedoucí útvaru podnikových služeb. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tím, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.29.9. V roce 2017 se agentura potýkala s určitými obtížemi při zadávacích řízeních na studie. Příčinou byl nerealistický odhad trhu. Nejméně tři otevřené výzvy k předkládání nabídek tak nebyly úspěšné, neboť agentuře byly v požadované kvalitě předloženy jen nabídky, které výrazně přesahovaly stanovenou maximální hodnotu zakázky. Agentura nakonec tyto zakázky udělila v jiném zadávacím řízení poté, co revidovala zadávací dokumentaci. To vedlo k dodatečným administrativním výdajům na straně agentury a mělo dopad na harmonogram operací.

3.29.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²²⁴⁾, ⁽²²⁵⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.29.11. V roce 2017 provedl útvar interního auditu Komise (IAS) v agentuře audit oblasti správy a etických zásad ⁽²²⁶⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

3.29.12. V roce 2017 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení ⁽²²⁷⁾ výkonnosti agentury v období 2013 až 2017. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.29.13. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²²⁴⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽²²⁵⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽²²⁶⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽²²⁷⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Formální pověření (další pověření) schvalujícími osobami (pověřenými schvalujícími osobami) nebyla vždy v souladu s pověřovacími pravomocemi pro dané transakce v systému ABAC Workflow.	Dokončeno
2016	V hlavě III (operační výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 5,2 milionu EUR, tj. 68 % (2015: 5,7 milionu EUR, tj. 70 %). Důvodem je především povaha činností agentury, k nimž patří financování studií, jejichž realizace trvá řadu měsíců a často přesahuje do dalšího roku. Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.29.8. V návaznosti na reorganizaci agentury, jež bude dokončena do závěru roku 2018, bude pozice účetního organizačně spadat do správní pravomoci ředitele, přičemž účetní bude přímo podřízen správní radě (jak tomu bylo vždy). V zájmu zachování stávající synergie bude účetní i nadále úzce spolupracovat s útvarem podnikových služeb.

3.29.9. Veškeré dotčené studie byly zadány jako otevřené výzvy k předkládání nabídek, takže řízení se mohly zúčastnit všechny hospodářské subjekty. Tyto typy rozsáhlých studií prováděných agenturou FRA jsou svou povahou v EU poměrně ojedinělé, a to jak s ohledem na jejich předmět zadání, tak s ohledem na nutnost jejich provedení ve všech členských státech EU. Na tyto činnosti má navíc agentura k dispozici pouze omezené finanční prostředky. Při vyhlašování těchto výzev k předkládání nabídek však agentura v budoucnosti zváží provedení výzkumu trhu, případné zrevidování technických požadavků a rovněž přehodnocení priorit u studií, které je třeba provést, pokud to bude možné. Bez ohledu na výše uvedené by tento problém významně ulehčila dostupnost většího objemu finančních prostředků na provozní výdaje.

3.29.10. Elektronické zadávání zakázek a elektronické předkládání nabídek bude od 1. 1. 2019 povinné. V roce 2018 zahájila agentura zavádění těchto systémů, přičemž tyto systémy budou k dispozici ve stanovené lhůtě.

3.30. EVROPSKÁ AGENTURA PRO POHRANIČNÍ A POBŘEŽNÍ STRÁŽ (FRONTEX)

ÚVOD

3.30.1. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (dále jen „agentura“ nebo „Frontex“) byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/1624⁽²²⁸⁾ („nové zakládací nařízení“), které ruší nařízení (ES) č. 2007/2004⁽²²⁹⁾. Vyvinula se z Evropské agentury pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států a ponechala si její zkrácený název „Frontex“ a sídlo ústředí ve Varšavě. Nové zakládací nařízení rozšiřuje mandát agentury a pověřuje ji zajišťováním evropské integrované správy hranic s úkolem účinně řídit překračování vnějších hranic. To zahrnuje řešení migračních výzev a případných budoucích hrozeb na těchto hranicích, a agentura tak přispívá k řešení závažné trestné činnosti s přeshraničním rozměrem s cílem zajišťovat vysokou úroveň vnitřní bezpečnosti v Unii při plném dodržování základních práv a zachovávání volného pohybu osob na jejím území.

3.30.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²³⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	251	281
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	365	526

(¹) Skuteční zaměstnanci pracující v agentuře, kteří zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky. Počet pracovních míst schválených v konečném plánu pracovních míst na rok 2017 byl vyšší s 352 pracovními místy pro úředníky a dočasné zaměstnance a 303 pracovními místy pro smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.30.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²³¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²³²⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.30.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²²⁸⁾ Úř. věst. L 251, 16.9.2016, s. 1.

⁽²²⁹⁾ Úř. věst. L 349, 25.11.2004, s. 1.

⁽²³⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.frontex.europa.eu.

⁽²³¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²³²⁾ 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

3.30.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.30.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.30.7. Výdaje agentury na granty značně vzrostly ze 123 milionů EUR (2016) na 167 milionů EUR (2017). Na rozdíl od předchozích let agentura v roce 2017 neprovedla žádné ověřování *ex post* zaměřené na proplácení grantových výdajů. Agentura se domnívá, že její ověřování *ex ante*, které provádí před proplacením, se zlepšilo, a poté, kdy dosáhlo určité úrovně, může nyní poskytovat požadovanou jistotu. Účetní dvůr však od roku 2014 trvale zjišťuje, že výdaje, o jejichž proplácení žádají spolupracující země, jsou často nedostatečně doloženy, což potvrdily i výsledky letošního auditu (viz body 3.30.12 a 3.30.13).

3.30.8. V roce 2016 Účetní dvůr doporučil, aby agentura provedla důkladnou analýzu a na jejím základě stanovila nejvhodnější mechanismus financování⁽²³³⁾. Účetní dvůr v tomto ohledu konstatuje, že na konci roku 2017 správní rada rozhodla rozšířit používání jednotkových nákladů místo úhrady skutečných nákladů za operační činnosti. Souběžně byl v roce 2018 zahájen pilotní projekt týkající se stanovení jednotkových nákladů za prostředky nasazované spolupracujícími zeměmi. Kromě toho správní rada v červnu 2017 schválila novou organizační strukturu agentury s platností od roku 2018, která by měla vést k vytvoření nového inspekčního a kontrolního oddělení, jež bude odpovědné přímo výkonnému řediteli a správní radě, aby se tak stávající organizace přizpůsobila novému mandátu (viz bod 3.30.9.).

3.30.9. V souvislosti s migrační krizí, jíž Unie čelí, byl mandát agentury výrazně rozšířen. Rozpočet agentury se v roce 2016 zvýšil o 75 % a rozpočet na rok 2017 byl opět o 21 % vyšší než rozpočet na předchozí rok. Počet zaměstnanců v roce 2016 vzrostl o 18 % a oproti předchozímu roku o dalších 43 %. Adaptace systémů a postupů na nový mandát a okolnosti stále probíhá. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují a je nutno je číst v kontextu vážných problémů, kterým agentura musela čelit.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.30.10. Na základě otevřeného zadávacího řízení obdržela agentura čtyři nabídky na trajektové služby pro dopravu migrantů uvnitř Řecka. Výběrová kritéria splnily tři nabídky a jedna byla vyloučena. Jediným kritériem pro udělení zakázky byla cena. V dubnu 2017 podepsala agentura rámcovou smlouvu v hodnotě 2 miliony EUR na období tří let s trajektovou společností, jež nabídla nejnižší cenu. Dopravní kapacita dodavatele však byla sezónně omezená a dodavatel měl problémy smlouvu plnit, takže agentura do konce roku 2017 zakázku zrušila. Aby mohla být služba nadále poskytována, podepsala agentura v listopadu 2017 novou rámcovou smlouvu ve výši 1,8 milionu EUR na zbývajícím období s druhým uchazečem v pořadí, který nabídl druhou nejnižší cenu. Agentura o podmínkách náhradní zakázky s druhým a třetím uchazečem v pořadí nejednala a uzavřela novou smlouvu na základě původní nabídky předložené druhým uchazečem v pořadí. Náhradní zakázka byla udělena v rozporu s pravidly, neboť původní zadávací řízení již bylo ukončeno a neproběhlo žádné jednací řízení, které by stanovilo podmínky zakázky platné do doby, kdy bude dokončeno nové otevřené řízení. Na základě této náhradní zakázky nebyly v roce 2017 provedeny žádné platby.

3.30.11. Služební řád stanoví, že externím výběrovým řízením lze najímat pouze dočasné zaměstnance spadající do platových tříd SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 nebo AD 5 až AD 8⁽²³⁴⁾. V roce 2017 agentura najala dva pracovníky na pozice ve vyšších platových třídách skupiny AST (14 v roce 2016). Najmutí pracovníků spadajících do těchto platových tříd je v rozporu s pravidly.

⁽²³³⁾ Zvláštní zpráva č. 12 z roku 2016 „Používání grantů agenturami: není vždy vhodné ani prokazatelně účinné“.

⁽²³⁴⁾ Čl. 53 odst. 2 služebního řádu.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.30.12. V roce 2017 financovala agentura podporu pro islandskou pobřežní stráž v souvislosti s nasazením letadla v Řecku. Před proplacením výdajů vykázaných Islandem požádala agentura o faktury, které měly doložit jednu kategorii vykázaných výdajů. Přestože faktury nebyly předloženy, proplatila agentura zhruba 440 000 EUR. Ověření *ex ante* bylo tudíž v tomto případě neúčinné.

3.30.13. Agentura rovněž spolufinancovala nasazení jednoho letadla, které používala španělská *Guardia Civil*. Protože chyběla dokumentace dokládající vykázané náklady na kontroly a údržbu, agentura na základě průměrných nákladů na letovou hodinu proplatila 430 000 EUR. Tyto průměrné náklady byly vypočteny v souladu s nákladovými stropy pro kontroly a údržbu používanými ve smlouvách španělských orgánů se soukromými dodavateli. Existuje riziko, že skutečně vzniklé náklady byly nižší než proplacená částka.

3.30.14. Přestože se agentura přestěhovala do svých nových prostor již v roce 2014, stále nemá komplexní plán zachování kontinuity činnosti schválený správní radou.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.30.15. Agentura znovu zrušila vysoký objem prostředků přidělených za závazky a přenesených z předchozího roku na náhrady výdajů spolupracujícím zemím ve společných operacích ve výši 7,7 milionu EUR, tj. 16,5 % (2016: 5,6 milionu EUR, tj. 17,6 %). To znamená, že spolupracující země znovu výrazně nadhodnotily výdaje, které měla agentura proplatit. Přestože přenesené prostředky na společné operace musely být ve dvou po sobě jdoucích letech zrušeny, agentura v roce 2017 převedla na společné operace 9,6 milionu EUR z jiných rozpočtových položek, a přispěla tak k novému přenosu ve výši 40,5 milionu EUR. Na společné operace připadá 69 % celkových prostředků zrušených v roce 2017 (11,1 milionu EUR) a 46 % celkových prostředků přenesených do roku 2018 (87,6 milionu EUR).

3.30.16. V roce 2017 dosáhly prostředky určené na návratové operace výše 66,5 milionu EUR. Operace však nedržely krok s disponibilními prostředky. Agentura proto 13,5 milionu EUR, tj. 20,3 % (2016: 23 milionů EUR, tj. 37,5 %), vrátila Komisi. Dále vrátila 4 miliony EUR z rozpočtové hlavy I (výdaje na zaměstnance), protože v roce 2017 nebylo možné najmout plánovaný počet nových zaměstnanců.

3.30.17. Původní rozpočet agentury na rok 2017 zahrnoval z předpisů vyplývající finanční operativní rezervu ve výši 8,8 milionu EUR na financování zásahů rychlé reakce a návratových zásahů⁽²³⁵⁾. Avšak v září a opět v říjnu 2017 převedla agentura z rezervy na svůj operativní rozpočet 1,9 milionu EUR (v celkové výši 3,8 milionu EUR) na financování jiných činností. Oba převody jsou v rozporu s finančním nařízením agentury.

3.30.18. Rozpočet agentury na rok 2017 zahrnoval rezervu nevyplyvající z předpisů ve výši 11,9 milionu EUR na nepředpokládané operativní potřeby. Po převodech z jiných rozpočtových položek a po přijetí opravného rozpočtu dosáhly prostředky v rezervě výše 24,7 milionu EUR, tj. 8,1 % původního rozpočtu. Agentura však rezervu používala hlavně k financování běžných operací (8,4 milionu EUR) a k financování projektu dálkově řízeného dohledu ze vzduchu (drony, 7 milionů EUR), na něž z rozpočtu vyhradila jen 1,1 milionu EUR. Vytváření a využívání rozpočtových rezerv, které nevyplyvají z předpisů, je v rozporu se zásadou specifikace rozpočtu a oslabuje rozpočtovou transparentnost.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.30.19. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v jiných prostředcích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

3.30.20. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek)⁽²³⁶⁾,⁽²³⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Podle informací Komise agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

⁽²³⁵⁾ Podle čl. 75 odst. 13 jejího základního nařízení.

⁽²³⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽²³⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.30.21. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2013	Výkazy dodavatelů na konci roku byly sesouhlaseny jen se značnými obtížemi. Zůstatky dodavatelů je třeba monitorovat pravidelněji a rozdíly analyzovat dříve.	Probíhá
2013	Agentura zahájila činnost v roce 2005 a dosud fungovala na základě korespondence a výměn s hostitelským členským státem. Komplexní dohoda o sídle mezi agenturou a členským státem však podepsána nebyla. Taková dohoda by ještě více zvýšila transparentnost podmínek, za nichž agentura a její zaměstnanci fungují.	Dokončeno
2014	Značného zlepšení bylo dosaženo jak u ověřování <i>ex ante</i> , tak u ověřování <i>ex post</i> , které se týká výdajů vykazovaných spolupracujícími zeměmi na základě grantových dohod. Dokumentace ze spolupracujících zemí dokládající vykazované údaje však není vždy dostatečná. Navíc nebyla požadována osvědčení o auditu, přestože prováděcí pravidla k finančnímu nařízení EU to pro granty nad určitou hranici doporučují ⁽¹⁾ . Osvědčení o auditu by jistotu o legalitě a správnosti grantových operací ještě zvýšila.	Ověřování <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> : probíhá Osvědčení o auditu: dokončeno
2014	Vysoký a stále rostoucí počet grantových dohod a rozsah souvisejících výdajů, které musí agentura ověřovat a proplácet, vyvolává otázku, zda by nebylo možno využívat účinnějšího a nákladově efektivnějšího mechanismu financování.	Probíhá ⁽²⁾
2014	Je třeba zpřesnit výpočet příspěvků od zemí přidružených k Schengenu (Švýcarsko, Lichtenštejnsko, Island a Norsko), aby lépe odrážely související právní úpravu ⁽³⁾ . Výpočet by měl například vycházet z konečné dotace od Komise namísto dotace uvedené v rozpočtu.	Dokončeno
2015	Při auditu <i>ex post</i> na Islandu provedeném agenturou v říjnu 2015 byly zjištěny nesprávné platby v celkové výši 1,4 milionu EUR týkající se odpisů plavidla, které se v letech 2011 až 2015 účastnilo sedmi společných operací. Islandská pobřežní stráž požadovala proplatit odpisy této lodi, přestože překročila životnost stanovenou v pokynech agentury. Přestože má agentura právo vymáhat nesprávné platby provedené v posledních pěti letech, oznámila, že bude vymáhat jen platby provedené od ledna 2015, které dosahují částky 0,6 milionu EUR.	Probíhá

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Na období 2014–2020 byl zřízen Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF). Skládá se ze dvou nástrojů, nástroje ISF – hranice a víza a nástroje ISF – policie, v nichž je na financování opatření k dispozici 2,8 miliardy EUR (hranice a víza) a 1 miliarda EUR (policie). Komise v rámci nástroje ISF – hranice a víza členským státům proplácí nákupy prostředků, jako jsou vozidla či plavidla, a také provozní náklady, jako je spotřeba paliva nebo údržba. Tyto náklady proplácí účastníkům společných operací i agentura. Je tu tedy neřešené riziko dvojího financování ⁽⁴⁾ .	Probíhá
2015	Státy účastníci se hraničních operací vykazují vzniklé náklady na základě výkazů nákladů, které obsahují „stálé výdaje“ (odpisy a údržbu), „proměnné výdaje“ (hlavně palivo) a „výdaje na služební cesty“ (hlavně příspěvky a další výdaje na posádky). Vykázané náklady vycházejí ze skutečných hodnot a řídí se vnitrostátními normami, což vede k rozdílnému přístupu mezi účastnickými státy, a vzniklý systém tak pro všechny zapojené subjekty představuje zátěž. 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 ⁽⁵⁾ .	Probíhá
2016	Předchozí základní nařízení agentury, které platilo do 5. října 2016, upravovalo financování společných návratových operací prováděných s účastnickými zeměmi. Vnitrostátní návratové operace se staly způsobilými až s novým základním nařízením. V době od ledna do října 2016 agentura financovala vnitrostátní návratové operace částkou 3,6 milionu EUR. Tyto platby byly nesprávné.	Není relevantní
2016	Služební řád stanoví, že externím výběrovým řízením lze najímat pouze dočasné zaměstnance spadající do platových tříd SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 nebo AD 5 až AD 8 ⁽⁶⁾ . V roce 2016 agentura najala 14 pracovníků na pozice ve vyšších platových třídách skupiny AST. Najmutí pracovníků spadajících do těchto platových tříd je nesprávné.	Zatím neprovedeno
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) se zvýšila na 6,4 milionu EUR, tj. 43 % (2015: 3,2 milionu EUR, tj. 38 %) a v hlavě III (operační výdaje) na 67,3 milionu EUR, tj. 37 % (2015: 40,2 milionu EUR, tj. 35 %). Hlavním důvodem jsou smlouvy a operace přesahující konec roku. Agentura může zvážit zavedení rozlišených rozpočtových prostředků, jež by jí umožnilo lépe zobrazovat prodlevy mezi právními závazky, smluvním plněním a souvisejícími platbami.	Probíhá

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Míra přenosů z roku 2015 v hlavě III (operační výdaje) ve výši 6,4 milionu EUR, tj. 16 %, byla vysoká. Důvodem bylo nadhodnocení nákladů roku 2015, které bylo nutno uhradit účastnickým zemím v roce 2016. Je nutné, aby spolupracující země poskytovaly přesnější odhady nákladů a výkazy nákladů předkládaly včas.	Probíhá
2016	V souladu s rozšířeným mandátem agentury se klade velký důraz na návratové operace, na něž bylo v rozpočtu na rok 2016 přiděleno 63 milionů EUR. Do rozpočtu EU bylo nicméně 23 milionů EUR, tj. 37,5 % z této částky vráceno, protože bylo realizováno méně návratových operací, než se předpokládalo. K této situaci přispělo podstatné prodloužení u zadávacího řízení na rámcovou smlouvu v hodnotě 50 milionů EUR na charterová letadla a související služby pro návratové operace agentury, jež i nadále ovlivňuje návratové operace organizované agenturou. Přestože zahájení zadávacího řízení bylo plánováno na březen 2016, do konce roku na něj nedošlo.	Není relevantní
2016	Dne 22. prosince 2015 Komise a agentura, spolupříjemce a koordinátor tří dalších spolupříjemců (EASO, MOP a UNHCR) ⁽⁷⁾ , podepsaly grantovou dohodu na tříleté období počínající 1. lednem 2016 ve výši 5,5 milionu EUR o regionální podpoře řízení migrace zohledňujícího potřebu ochrany na západním Balkáně a v Turecku. Dohody o spolupráci s těmito třemi partnery (právní závazky) v hodnotě 3,4 milionu EUR byly podepsány až v období mezi srpnem a listopadem 2016. U dvou těchto dohod byly rozpočtové závazky, na jejichž základě měly být před uzavřením právních závazků uvolněny prostředky, podepsány teprve v říjnu a v prosinci 2016. Rozpočtové závazky ve výši 1,2 milionu EUR navíc pokrývaly pouze platby předběžného financování. Tento postup představuje porušení pravidel rozpočtového řízení daných finančním nařízením; opožděný podpis dohod dále vedl k nejistotě ohledně operační spolupráce mezi partnery.	Není relevantní
2016	Plán pracovních míst agentury na rok 2016 disponuje 275 pracovními místy pro úředníky a dočasné zaměstnance ⁽⁸⁾ . Do konce roku 2016 bylo obsazeno pouze 197, tj. 71 %, těchto míst. Důvodem je především skutečnost, že 50 nových pracovních míst bylo vytvořeno až v říjnu 2016 a najímání pracovníků na tato místa dosud nebylo dokončeno. Agentura má tradičně obtíže nalézt zaměstnance s požadovaným profilem, což je zčásti způsobeno výší opravného platového koeficientu (66,7 %).	Probíhá

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Po rozšíření mandátu agentury se počet jejích zaměstnanců více než zdvojnásobí z 365 v roce 2016 na 1 000 v roce 2020 ⁽¹⁾ . Toto zvýšení nevycházelo z důkladného odhadu potřeb.	Není relevantní
2016	Plánované zvýšení počtu pracovníků bude vyžadovat dodatečné kancelářské prostory. Agentura spolu s Komisí a hostitelskou zemí analyzuje možnosti, jak tyto potřeby řešit.	Dokončeno

⁽¹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 (Úř. věst. L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽²⁾ Čl. 3 odst. 4 nařízení (ES) č. 2007/2004 omezuje spolufinancování společných operací agenturou na granty.

⁽³⁾ Ujednání mezi Evropským společenstvím na jedné straně a Švýcarskou konfederací a Lichtenštejnským knížectvím na straně druhé o pravidlech pro účast těchto států v Evropské agentuře pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie (Úř. věst. L 243, 16.9.2010, s. 4). Ujednání mezi Evropským společenstvím na jedné straně a Islandskou republikou a Norským královstvím na straně druhé o pravidlech pro účast těchto dvou států v Evropské agentuře pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie (Úř. věst. L 188, 20.7.2007, s. 19).

⁽⁴⁾ Účetní dvůr na toto riziko upozornil v bodě 39 a doporučení 4 své zvláštní zprávy č. 15/2014 „Fond pro vnější hranice posílil finanční solidaritu, avšak vyžaduje lepší měření výsledků a potřeb, aby poskytoval další přidanou hodnotu EU“.

⁽⁵⁾ Doporučení 1 ve zvláštní zprávě Účetního dvora č. 12/2016 „Používání grantů agenturami: není vždy vhodné ani prokazatelně účinné“.

⁽⁶⁾ Čl. 53 odst. 2 služebního řádu.

⁽⁷⁾ Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (Malta), Mezinárodní organizace pro migraci (Bělehrad) a Vysoký komisař OSN pro uprchlíky (Ženeva).

⁽⁸⁾ Pro smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky bylo schváleno 192 pracovních míst.

⁽⁹⁾ Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady o evropské pohraniční a pobřežní strážci a zrušení nařízení (ES) č. 2007/2004, nařízení (ES) č. 863/2007 a nařízení Rady 2005/267/EC (COM/2015/0671 final – 2015/0310 (COD)).

ODPOVĚĎ AGENTURY**PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ**

3.30.10. V návaznosti na rozhodnutí agentury Frontex o ukončení smlouvy musí být služby nadále poskytovány, dokud nebude vybrán nový dodavatel.

S ohledem na omezení trhu, pokud jde o požadované služby v daném regionu (jen velmi málo hospodářských subjektů), byla nejhodnější volbou „překlenovací smlouva“ se společností, která byla v původním zadávacím řízení pro výběr provozovatelů trajektových služeb druhá nejlepší. Nejedná se tedy o pokračování již uzavřeného zadávacího řízení. Agentura Frontex vzala v úvahu skutečnost, že společnost měla předchozí zkušenosti s poskytováním služeb trajektové přepravy pro agenturu Frontex s velmi pozitivní zpětnou vazbou. Navrhovaný trajekt splňoval všechny minimální technické požadavky. Dodavatel byl ochoten poskytovat služby za stejných podmínek, které byly vyžadovány a nabídnuty během původního zadávacího řízení.

V listopadu 2017 byla podepsána výjimka vysvětlující odůvodnění tohoto rozhodnutí. Překlenovací smlouva byla podepsána oběma stranami v prosinci 2017 a vstoupila v platnost v lednu 2018.

Použití kritéria ceny jakožto jediného kritéria bylo pečlivě analyzováno a bylo založeno na zkušenostech agentury Frontex za poslední dva roky při objednávání trajektů v rámci operací zpětného přebírání osob mezi řeckými ostrovy a Tureckem. Vzhledem k omezení trhu v dané zeměpisné oblasti (k dispozici je pouze malý počet provozovatelů s omezenou nabídkou trajektů) bylo použití kvalitativních kritérií pro zadání veřejné zakázky považováno za nevhodné. Služby, které agentura Frontex požadovala, zahrnovaly krátké cesty mezi řeckými ostrovy a Tureckem za účelem zpětného přebírání navracených osob v rámci dohody o zpětném přebírání osob uzavřené mezi EU a Tureckem a zajištění toho, aby tyto operace byly prováděny v bezpečném prostředí a při plném dodržování základních práv.

3.30.11. V souladu s čl. 31 odst. 2 posledním pododstavcem služebního řádu („...Aby se zohlednily zvláštní požadavky orgánů, mohou být při přijímání úředníků brány v úvahu také podmínky trhu práce převládající v Unii...“) vzala agentura Frontex v úvahu podmínky trhu práce (tj. nízký opravný koeficient versus požadovaná odborná praxe) a přidělila vyšší platové třídy v rámci funkčních skupin AST. To se plně odrazilo v plánech pracovních míst (které tvoří nedílnou součást rozpočtu) a rozpočtové orgány to nikdy nezpochybnilly.

Od března 2017 agentura Frontex nejmenuje žádné externí uchazeče ve vyšších platových třídách než AST4.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.30.12. Náklady na kontroly/údržbu jsou definovány jako „Náklady na všechny kontroly/údržbu (...) během celé doby životnosti prostředku (...). Sazba vychází z údajů poskytnutých výrobcem nebo oddělením údržby orgánu, který prostředek používá.“

Hodinové náklady proto mohou mít podobu prohlášení o nákladech, které předloží příjemci buď na základě odhadů výrobce, nebo na základě ceny vycházející ze skutečných nákladů vzniklých v předchozích letech nebo odhadu nákladů získaného z referenčních údajů o podobných prostředcích, pokud je aktivum nové a žádné údaje nejsou k dispozici. Faktury (nebo s ohledem na množství údajů rovnocenné účetní záznamy) je možné předložit pouze tehdy, je-li hodinová cena stanovena na základě skutečných nákladů vzniklých v referenčním roce. Příjemce však rovněž může stanovit hodinovou sazbu založenou na průměrných referenčních cenách, pokud skutečné faktury nejsou k dispozici.

Tak tomu bylo v případě vybrané platby, jelikož islandská pobřežní stráž poskytla agentuře Frontex odhad hodinových nákladů na údržbu. Dokumenty předložené islandskou pobřežní stráží odrážejí závěry kontrol *ex post* provedených na Islandu v roce 2015, kdy tým pro provádění kontrol *ex post* agentury Frontex navštívil středisko údržby a ověřil dokumenty předložené islandskou pobřežní stráží, z nichž vycházela metodika výpočtu, kterou islandská pobřežní stráž uplatnila.

Agentura Frontex se tudíž domnívá, že dokument, který předložil Island, poskytuje dostatečné odůvodnění pro schválení výdajů.

3.30.13. Celková výše hodinové ceny za veškeré kontroly/údržbu letadla s pevnými křídly zahrnuje tři smlouvy se zvláštní úpravou:

— Údržba motorů – smlouva byla podepsána na maximální částku 9 010 475,50 EUR, základem pro platby je však hodinová cena za údržbu jednoho motoru. *Guardia Civil* účtuje agentuře Frontex hodinovou cenu za údržbu motoru, jak je uvedeno ve smlouvě. Jestliže údržba motorů zabere méně hodin, nebude celkového stropu dosaženo. V tomto případě proto není celková hodnota zakázky relevantní, neboť jsou důležité náklady na jednu hodinu.

- Všeobecná údržba – podle ustanovení příslušné smlouvy je tato smlouva definována jako smlouva na celkovou cenu (nikoli rámcová smlouva) s měsíčními fakturami, které se vztahují na konkrétní činnosti vykonávané dodavatelem. Agentura má za to, že *Guardia Civil* na konci smlouvy zaplatí celkovou částku uvedenou ve smlouvě. Náklady na hodinovou cenu se vypočítají vydělením těchto celkových nákladů počtem letových hodin.
- Dodávání náhradních dílů – podle ustanovení příslušné smlouvy (viz výše) je tato smlouva definována jako smlouva na celkovou cenu (nikoli rámcová smlouva) s měsíčními fakturami, které se vztahují na konkrétní činnosti vykonávané dodavatelem. Agentura má za to, že *Guardia Civil* na konci smlouvy zaplatí celkovou částku uvedenou ve smlouvě.

Z výše uvedených důvodů agentura nesouhlasí s vyhodnocením rizik provedeným Účetním dvorem, neboť částky, které byly uhrazeny *Guardia Civil* a jejichž výše byla odhadnuta podle smlouvy na celkovou cenu, by se nakonec rovnaly částkám uhrazeným na základě skutečných faktur.

3.30.14. Stávající přístup a strategie řízení kontinuity činnosti a výsledné plány zachování kontinuity činnosti byly vypracovány a jsou (každoročně) aktualizovány na základě právního rámce a struktury platných do konce roku 2016.

S ohledem na rozšířený mandát a v reakci na novou strukturu budou zejména plány zachování kontinuity činnosti zrevizovány příslušným odpovědným subjektem, jelikož organizační změna též vyžaduje úplné přepracování souvisejících provozních procesů.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.30.15. Hlavní problém se týká dostupnosti prostředků na závazky v průběhu dotčeného roku.

Aby se minimalizovalo riziko rušení vysokého objemu prostředků, agentura Frontex ve čtvrtém čtvrtletí roku 2016 dodatečně požádala příjemce, aby předložili žádosti o konečnou platbu za nasazení dokončená ve druhé polovině roku 2016, včetně přesného odhadu nákladů, které budou hrazeny v případě probíhajícího (prosinec 2016) nebo plánovaného nasazení (leden 2017) v rámci operativních činností v roce 2016. Hlavním cílem těchto žádostí bylo určit případy nadhodnocení, snížit přidělené prostředky podle směrnice o neodvolatelnosti zúčtování a prostředky znovu použít ještě v roce 2016. I přes určité pozitivní výsledky tohoto opatření zůstává míra přenosu prostředků poměrně vysoká.

Proto, i když byl odhad skutečných finančních potřeb proveden řádně, potřebovala agentura Frontex dodatečné finanční prostředky, aby zajistila finanční krytí nasazení na podzim roku 2016, jelikož v této fázi ještě nebyly k dispozici zrušené závazky z dokončených a probíhajících nasazení.

Agentura vypracovala a počínaje operačním cyklem 2018 provádí zjednodušený systém grantů, přičemž ve větší míře využívá jednotkové náklady v grantech pokrývajících až jeden rok. Společně s posíleným dohledem nad prováděním grantů tak agentura usiluje o snížení rušení přenosů.

3.30.16

Navracení:

Hlavní cíl agentury v oblasti navracení je navzdory vracení finančních prostředků Komisi dosažen tím, že členskými státy poskytuje technickou a operativní pomoc při provádění návratových operací, a to prostřednictvím zvláštních přednávratových činností (zaměřených na usnadnění identifikace navracených osob, školení, sdílení znalostí mezi členskými státy atd.).

V roce 2017 se počet návratových operací koordinovaných agenturou Frontex značně zvýšil: o 47 % oproti roku 2016, přičemž počet navracených nelegálních migrantů se zvýšil z 10 700 v roce 2016 na 14 200 v roce 2017. To je téměř 10 % (v roce 2014 tento podíl činil 2 %) celkového objemu skutečně navracených migrantů z EU do třetích zemí.

Nábor:

Prostředky na výdaje na zaměstnance byly vráceny zejména na základě problémů a souvisejících průtahů v náborových řízeních: zdlouhavá řízení, dlouhé lhůty oznámení, nedostatečný počet uchazečů a nedostatečná zeměpisná vyváženost vzhledem k nízkému oprávněnému koeficientu. Agentura nicméně považuje za úspěch skutečnost, že během jednoho roku přijala a umístila více než 250 nových zaměstnanců.

3.30.17. Rok 2017 byl pro agenturu prvním rokem provádění nového nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž. Podle čl. 75 odst. 13 musela agentura do rozpočtu zahrnout povinnou finanční operativní rezervu na financování zásahů rychlé reakce na hranicích a návratových zásahů, která činí alespoň 4 % prostředků přidělených pro operativní činnosti. K 1. říjnu každého roku by měla zůstat k dispozici alespoň jedna čtvrtina rezervy na pokrytí potřeb, které vzniknou do konce tohoto roku.

Myšlenka povinné operativní rezervy spočívala v tom, že agentura bude mít kdykoli během roku určitou rezervu pro financování zásahů rychlé reakce na hranicích, aby mohly být pokryty počáteční náklady na tyto zásahy. Evropský parlament pozměnil původní znění nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž navrhované Komisí tím, že doplnil, že k 1. říjnu by měla zůstat k dispozici pouze jedna čtvrtina rezervy na pokrytí zbývajících tří měsíců daného roku. Nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž neuvádí, co by se mělo provést se zbývajících třemi čtvrtinami rezervy po 1. říjnu, je tedy v tomto ohledu nejasné.

První převod na konci září sloužil k financování posílených leteckých a námořních operativních činností a na nákup vlastních služeb ostrahy leteckých hranic. Druhý převod byl učiněn po 1. říjnu. Správní rada byla o převodech informována v rámci každoměsíčního podávání zpráv.

Agentura se domnívá, že normotvůrce musí dotčené ustanovení upřesnit.

3.30.18. Rezerva nevyplyvající z předpisů byla stanovena již při vypracovávání jednotného programového dokumentu na období 2017–2019. V souladu s čl. 75 odst. 3 nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž bylo vypracování jednotného programového dokumentu a odhadu příjmů a výdajů zahájeno v roce N-2 a dokončeno na konci podzimu roku N-1. Nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž vstoupilo v platnost v říjnu 2016.

Agentura musela v průběhu roku 2016 naplánovat podrobný roční pracovní program na rok 2017 (část jednotného programového dokumentu na období 2017–2019), aniž by znala konečný výsledek jednání o nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž, a tudíž bez jasně vymezeného právního základu.

Koncem roku 2016 byl jednotný programový dokument na období 2017–2019 již dokončen a čekal na přijetí správní radou, která plně podpořila vytvoření rezervy nevyplyvající z předpisů v době, kdy Evropská pohraniční a pobřežní stráž prochází změnami.

Komise ve svém stanovisku k jednotnému programovému dokumentu na období 2017–2019 (C92016)8722 v bodě 63 uvedla: „Komise vítá skutečnost, že se plánování pro nepředvídané události stalo jednou z hlavních zásad pro vypracování ročního pracovního programu a že agentura hodlá vyčlenit téměř 10 % svého operativního rozpočtu na tzv. „operativní flexibilitu“ (...). V této souvislosti Komise vyzývá agenturu, aby ve svém rozpočtu vytvořila dvě samostatné rezervy: jednu plně v souladu s čl. 75 odst. 13 nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž a druhou, která agentuře umožní zachovat operativní flexibilitu pro řešení jiných mimořádných situací, než jsou rychlé zásahy.“

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.30.19. Agentura Frontex zveřejňuje svá volná pracovní místa v angličtině, zatímco úřad EPSO vyžaduje překlady do všech úředních jazyků EU. To by s ohledem na četná oznámení o volných pracovních místech představovalo významné finanční náklady a možné zpoždění náborového procesu. Agentura Frontex informuje o volných pracovních místech i prostřednictvím jiných kanálů, tj. sítě agentur EU, správní rady, stálých zastoupení, internetových stránek EuroBrussels a sociálních médií.

3.30.20. Agentura Frontex pracuje na zavedení nástroje pro elektronické podávání nabídek. Nástroj začne fungovat po podpisu memoranda o porozumění s Komisí (GŘ DIGIT). Formální lhůta pro uvedený nástroj je stanovena na konec října 2018 v souladu s čl. 90 odst. 2 směrnice o zadávání veřejných zakázek, kterou Komise uplatňuje obdobně na agentury. Agentura Frontex tuto lhůtu dodrží.

Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 4 – Globální Evropa

3.31. EVROPSKÁ NADACE ODBORNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ (ETF)

ÚVOD

3.31.1. Evropská nadace odborného vzdělávání (dále jen „nadace“ nebo „ETF“), která sídlí v Turíně, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1360/90⁽²³⁸⁾ (přepracované znění nařízení (ES) č. 1339/2008⁽²³⁹⁾). Úkolem nadace je podporovat reformu odborného vzdělávání v partnerských zemích Evropské unie. Za tímto účelem nadace pomáhá Komisi při realizaci různých programů odborné přípravy.

3.31.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o nadaci⁽²⁴⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o nadaci

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	21	20
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	130	125

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla nadace.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.31.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky nadace, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁴¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁴²⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.31.4. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²³⁸⁾ Úř. věst. L 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²³⁹⁾ Úř. věst. L 354, 31.12.2008, s. 82.

⁽²⁴⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.etf.europa.eu.

⁽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.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

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

3.31.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.31.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.31.7. Následující informace uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňuje.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.31.8. V roce 2017 útvar interního auditu Komise vydal auditní zprávu „Monitorování pokroku v odborném vzdělávání a přípravě prostřednictvím turínského postupu v ETF“⁽²⁴³⁾. Nadace vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.31.9. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁴³⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V roce 2016 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení nadace. Jednalo se o první krok průřezového hodnocení čtyř subjektů působících v oblasti zaměstnanosti, sociálních věcí a začleňování ⁽¹⁾ . Při hodnocení se dospělo k závěru, že velká reorganizace nadace probíhající od roku 2011 neměla žádné výrazné negativní dopady a že je interními i externími zainteresovanými stranami vnímána převážně kladně, zejména pokud jde o strategii a efektivnost. Řízení ETF bylo vyhodnoceno jako efektivní a účinné. V hodnocení se také uvádí, že nadace sice od roku 2011 nadále zlepšuje svou monitorovací kapacitu, ale že stále existuje prostor pro to, aby poskytovala jasnější přehled o své činnosti a výsledcích. Situaci by pomohlo zlepšit, kdyby se sjednotily a zjednodušily ukazatele v rámci jediné intervenční logiky a kdyby se v rámci organizace používala jednotná terminologie. Nadace vypracovala plán na realizaci doporučení hodnotitelů.	Není relevantní
2016	Účetní dvůr již ve své zprávě o účetní závěrce nadace za rok 2011 upozornil, že situace týkající se prostor nadace je neuspokojivá a nese s sebou riziko narušení jejích činností. Tento stav zůstává beze změny, protože konsorcium, které prostory spravovalo a v části z nich bylo umístěno, vstoupilo v roce 2011 do likvidace, a část komplexu tak zanechalo prázdnou. Je nutné, aby hostitelská země urychleně našla pro tuto situaci řešení. Hostitelská dohoda zaručuje náležité prostory do roku 2027.	Dokončeno

⁽¹⁾ Další subjekty, které budou předmětem hodnocení, jsou Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Dublin), Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (Bilbao) a Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Soluň).

ODPOVĚĎ NADACE

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 5 – Správa

3.32. ZÁSBOVACÍ AGENTURA EURATOMU (EURATOM)

ÚVOD

3.32.1. Zásbovací agentura Euratomu (dále jen „agentura“), která sídlí v Lucemburku, byla založena v roce 1958 ⁽²⁴⁴⁾. Předchozí stanovy agentury nahradilo rozhodnutí Rady 2008/114/ES, Euratom ⁽²⁴⁵⁾. Hlavním úkolem agentury je zajištění řádného zásobování uživatelů v Evropské unii jadernými materiály, zejména jadernými palivy, pomocí společné politiky zásobování vycházející ze zásady rovného přístupu ke zdrojům.

3.32.2. Agentura od roku 2008 do roku 2011 včetně neměla na svůj provoz vlastní rozpočet. Veškeré její náklady na realizaci činností hradila Komise. Od roku 2012 má agentura vlastní rozpočet, jež poskytla Komise, avšak pokrývá jen menší část jejích výdajů.

3.32.3. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁴⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	0,1	0,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	17	17

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.32.4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁴⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁴⁸⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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 agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁴⁴⁾ Úř. věst. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁴⁵⁾ Úř. věst. L 41, 15.2.2008, s. 15.

⁽²⁴⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁴⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁴⁸⁾ 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

3.32.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, 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 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

Finančně plně soběstačné agentury

3.33. ODRŮDOVÝ ÚŘAD SPOLEČENSTVÍ (CPVO)

ÚVOD

3.33.1. Odrůdový úřad Společenství (dále jen „úřad“ nebo „CPVO“), který sídlí v Angers, byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 2100/94 ⁽²⁴⁹⁾. Jeho hlavním úkolem je prošetřovat žádosti o udělení práv průmyslového vlastnictví Unie na rostlinné odrůdy, zapisovat je do úředního seznamu a dále zajišťovat, aby příslušné úřady členských států prováděly nutné technické zkoušení.

3.33.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁵⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	16	16
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	44	51

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.33.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁵¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁵²⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.33.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁴⁹⁾ Úř. věst. L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁵⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cpvo.europa.eu.

⁽²⁵¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁵²⁾ 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

3.33.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.33.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.33.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.33.8. Dokumentace zadávacích řízení a udílení grantů v roce 2017 byla nedostatečná. Pokud jde o zakázky nízké a střední hodnoty na poskytování služeb, ve zveřejněné zadávací dokumentaci se vyskytovaly nesrovnalosti, chyběly záznamy vysvětlující předběžný výběr uchazečů o zakázky nízké hodnoty a úřad nevypracoval žádné hodnotící zprávy ohledně výběru dočasných pracovníků. Navíc nebyla jasně uvedena kritéria pro udělení zakázek. Pokud jde o udělení grantů, posouzení rizik bylo nedostatečné a u odborných posudků chyběly podpisy.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.33.9. Podle svého finančního nařízení⁽²⁵³⁾ má úřad zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení a uchovávání těchto informací (elektronické zadávání veřejných zakázek). Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Úřad do konce roku 2017 nezačal používat ani jeden z těchto nástrojů.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.33.10. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁵³⁾ Článek 74 Elektronická správa (e-Government).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Úřad používá pro většinu svých plateb elektronické bankovníctví. Účetní nebo její dva zástupci mohou platby elektronicky podepisovat. Nevyžaduje se podpis druhé osoby, což pro úřad představuje finanční riziko.	Probíhá
2014	Ačkoli úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle, která by vyjasnila podmínky, za nichž může úřad fungovat a které může úřad nabídnout svým zaměstnancům.	Probíhá (mimo vliv úřadu)
2015	K 31. prosinci 2015 činila výše poplatků, jejichž splatnost vypršela před více než 90 dny (většinou ročních poplatků), 240 766 EUR ⁽¹⁾ . Úřad nevyužil všech možností, které mu ve věci inkasa neuhrazených poplatků dává jeho finanční nařízení, například vymáhání pohledávek ⁽²⁾ .	Probíhá
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 788 540 EUR, tj. 40 % (2015: 395 882 EUR, tj. 28 %). Tyto přenosy souvisejí především s probíhajícími rekonstrukcemi budov (284 423 EUR), projekty v oblasti IT (253 483 EUR) a náklady na audity a hodnocení (137 098 EUR), k nimž budou příslušné služby poskytnuty částečně v roce 2017 nebo které budou v roce 2017 fakturovány.	Není relevantní
2016	U hlavy II byla rovněž vysoká míra rušení prostředků přidělených na závazky v roce 2015, které byly přeneseny do roku 2016, jež činila 17 % (2015: 20 %), což ukazuje na nutnost zlepšit rozpočtové plánování.	Není relevantní
2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti. Ačkoli úřad nebo Komise prováděly jednorázová hodnocení týkající se konkrétních témat, úřad by spolu s Komisí měl zvážit zadání komplexního externího hodnocení výkonnosti alespoň jednou za pět let, jako je tomu u většiny ostatních agentur. Takovýto požadavek by měl být součástí případné budoucí revize zakládacího nařízení.	Zatím neprovedeno (mimo vliv úřadu)

⁽¹⁾ K 31. prosinci 2017 činila výše neuhrazených poplatků 156 600 EUR.⁽²⁾ Článek 53 finančního nařízení úřadu.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

3.33.8. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Souhlasí s tím, že je třeba zlepšit dokumentaci, rád by však podotkl, že v rámci příslušných řízení byla provedena nezbytná posouzení, hodnocení i posudky.

3.33.9. Úřad uzavřel s Evropskou komisí smluvní ujednání o zprostředkování nástroje pro elektronické podávání nabídek ještě před koncem roku. Pokud jde o elektronickou fakturaci, disponuje vlastním řešením. V dané době neprobíhala žádná zadávací řízení, která by dosahovala prahové hodnoty vyžadující použití příslušného nástroje, a použití tohoto nástroje navíc v uvedené době nebylo povinné.

3.34. ÚŘAD EVROPSKÉ UNIE PRO DUŠEVNÍ VLASTNICTVÍ (EUIPO)

ÚVOD

3.34.1. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (dále jen „úřad“ nebo „EUIPO“), do 23. března 2016 známý jako Úřad pro harmonizaci na vnitřním trhu („OHIM“), byl zřízen v roce 1993. Jeho zakládací nařízení bylo naposledy revidováno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2017/1001 ⁽²⁵⁴⁾. Hlavní činností úřadu, který sídlí v Alicante, je registrace ochranných známek EU a zapsaných vzorů Společenství platných v rámci EU.

3.34.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁵⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	421	401
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci	910	995

⁽¹⁾ Rozpočtový údaj zahrnuje rezervu na nepředvídatelné události.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.34.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁵⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁵⁷⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.34.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁵⁴⁾ Úř. věst. L 154, 16.6. 2017, s. 1.

⁽²⁵⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://euiipo.europa.eu>.

⁽²⁵⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁵⁷⁾ 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

3.34.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.34.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.34.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.34.8. V roce 2017 úřad zrušil prostředky ve výši 3,2 milionu EUR, tj. 15,9 % prostředků přidělených na závazky, které byly přeneseny z roku 2016, což svědčí o obtížích při plánování rozpočtových potřeb, většinou v oblasti spolupráce s národními úřady pro duševní vlastnictví.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.34.9. Úřad při uzavírání smluv na služby i nadále využíval především přístupu založeného na pevně stanovených cenách⁽²⁵⁸⁾. Ceny v konkrétních smlouvách o poskytování služeb se odvíjejí od jednotkových cen stanovených v rámcových smlouvách (cena za osoboden atd.) a odhadovaného počtu jednotek nutných pro poskytnutí konkrétní služby. Úřad při ověřování cenových nabídek dodavatelů ověřuje správné uplatnění jednotkových cen.

3.34.10. V zadávacím řízení na rámcovou smlouvu v hodnotě 80 milionů EUR na obecné poradenské služby, audit, studie a služby související s řízením projektů nicméně nebyl seznam služeb, které se měly podle rámcové smlouvy poskytovat, vyčerpávající. Pro účely hodnocení nabídek byly v zadávací dokumentaci uvedeny dva případy týkající se řízení jednoho projektu a jednoho programu zahrnujícího několik projektů. Tato rámcová smlouva je vícestrannou smíšenou rámcovou smlouvou, která zčásti využívá kaskádový mechanismus (obecné poradenské služby a řízení projektů) a zčásti mechanismus obnovení soutěže (audit a studie). Odhadované jednotky však úřad stanovil předem jako objemy, ale uchazeče vyzval, aby stanovili jejich rozložení mezi jednotlivými profily. Hospodářská soutěž u zadávacího řízení na tuto rámcovou smlouvu a následně některé související konkrétní smlouvy se proto zakládaly na jednotkových cenách, typech profilů a kvalitě, nikoliv na pravděpodobném počtu potřebných jednotek, což je u smluv s pevně stanovenou cenou další klíčový prvek výpočtu.

3.34.11. Kontrolovali jsme jednu konkrétní smlouvu, která byla uzavřena podle této rámcové smlouvy, na zakázku s pevně stanovenou cenou 145 447,50 EUR, jejímž primárním účelem bylo poskytovat podporu při řízení jednoho projektu správy dokumentů. Osobodny nutné pro realizaci těchto služeb nelze uvést do souvislosti s případy uvedenými v zadávací dokumentaci ani s popisem služby v konkrétní smlouvě. Pevně stanovená cena, jak je uvedena v konkrétní smlouvě, s sebou tedy nese riziko, že služby nebudou poskytnuty nejhospodárnějším možným způsobem.

3.34.12. Pokud není možné uvést všechny podmínky, jimiž se řídí poskytování služeb podle rámcové smlouvy, je vhodnější u konkrétních smluv obnovení soutěže mezi několika rámcovými dodavateli.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.34.13. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁵⁸⁾ Viz též bod 21 loňské auditní zprávy.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Míra plnění rozpočtu úřadu, která činila 89 %, byla nízká, což svědčí o nepřesném odhadu jeho výdajů v rozpočtu na rok 2016. Přesnost rozpočtu úřadu, v případě potřeby zajištěná prostřednictvím opravného rozpočtu, se stala ještě důležitější po nedávných změnách jeho základního nařízení a finančního nařízení, která stanoví mechanismy, jako je alokace přebytků do rezervního fondu ⁽¹⁾ a s tím spojené zápočtové mechanismy ⁽²⁾ , které souvisejí s rozpočtovanými částkami.	Dokončeno ⁽³⁾
2016	V roce 2014 úřad zahájil výběrové řízení s cílem uzavřít čtyřletou rámcovou smlouvu s odhadovanou tržní hodnotou 30 milionů EUR na poskytování poradenských služeb, které se týkají celé škály činností včetně auditu, řízení projektů, všeobecných konzultačních služeb a studií. Ne všechny části zadávacího řízení a následného uplatnění rámcové smlouvy však byly dobře řízeny. Cíle a činnosti, které se měly realizovat, nebyly vymezeny dostatečně podrobně na to, aby bylo možné přesně odhadnout objem rámcové smlouvy. V důsledku toho byla plně vyčerpána již po dvou a půl letech. Navíc navzdory značné rozmanitosti pořizovaných služeb a velmi rozdílné míře výdajů na jednotlivé činnosti nebyla zakázka rozdělena na části. Jejich uplatnění mohlo u činností s menší hodnotou povzbudit k účasti menší společnosti. Jelikož se také na základě rámcové smlouvy požadovalo, aby jediný dodavatel předložil nabídky s pevně stanovenou cenou, neutralizovala se cenová konkurence a zvýšila závislost na jednom dodavateli. Ve všech případech, kde je to možné, by úřad měl zvážit uzavření smluv s více dodavateli na základě obnovení soutěže.	Probíhá ⁽⁴⁾
2016	Hlavní činnost úřadu, kterou je registrace ochranných známek a vzorů pro jednotný evropský trh, je spojena s velkým objemem překladatelské práce. Zakládací nařízení úřadu stanoví, že překladatelské služby požadované pro fungování úřadu poskytuje Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie („CdT“) a úřad je v důsledku toho největším klientem střediska. Úřad čím dál více využívá pro překlady interní řešení, jako jsou lingvistické a překladatelské paměti a související software. Cílem těchto nástrojů je zlepšit nákladovou efektivitu a celkovou efektivitu úřadu. Z hlediska Evropské unie však může stávající situace vést ke zdvojování činností a souvisejících nákladů.	Probíhá

⁽¹⁾ Čl. 89 odst. 1 finančního nařízení úřadu uvádí, že úřad musí vytvořit rezervní fond v takové výši, která zajistí kontinuitu jeho činností a plnění úkolů na jeden rok, tedy ve výši odpovídající objemu odhadovaných prostředků v hlavě 1, 2 a 3 rozpočtu úřadu.

⁽²⁾ Čl. 139 odst. 4 a odst. 6 zakládacího nařízení úřadu uvádí, že úřad každý rok vyrovná náklady vzniklé úřadům průmyslového vlastnictví členských států, Úřadu Beneluxu pro duševní vlastnictví a jiným příslušným orgánům jmenovaným členským státem v důsledku zvláštních úkolů, které vykonávají jako funkční součásti systému ochranných známek Evropské unie v souvislosti s jednotlivými službami a postupy, přičemž tato povinnost se uplatní pouze v případě, že v daném roce nevznikne rozpočtový deficit.

⁽³⁾ V roce 2017 dosáhla míra plnění rozpočtu úřadu 97 %.

⁽⁴⁾ Viz bod 3.34.8.

ODPOVĚĎ ÚŘADU**PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ**

3.34.8. Ačkoli míra rušení lehce přesahuje 15 %, hodnota zrušených prostředků přidělených na závazky ve výši 3,2 milionu EUR je nejnižší za posledních deset let (od roku 2008). Úřad i nadále spolupracuje s vnitrostátními úřady s cílem snížit objem zrušených přenosů prostřednictvím průběžných zpráv o provádění, pololetních přezkumů a zesílených kontrolních opatření, která tvoří nedílnou součást každé nové dohody o spolupráci. Kromě toho byla posílena i další interní opatření, například zvyšování informovanosti prostřednictvím odborného vedení, školení, informačních sdělení a setkání s účastníky finančních operací. Úřad navíc před koncem roku 2017 očekával, že míra zrušených přenosů překročí 15 %, a proaktivně přijal dodatečná opatření ke snížení přenosů v následujícím roce.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.34.9. Úřad bere připomínky Účetního dvora náležitě na vědomí.

V rámci úvodní připomínky úřad uvádí, že scénáře stanovené v zadávací dokumentaci měly být z hlediska budoucího využití zakázky co nejnázornější a co nejvíce reprezentativní a neočekávalo se, že budou podrobně spojeny s každou konkrétní smlouvou.

Pokud jde o vhodnost znovuotevření mechanismu soutěže, jak je také uvedeno v odpovědi úřadu na audit za rok 2016, tato koncepce již byla zavedena v rámci posuzované rámcové smlouvy pro účely auditů a studií. Úřad vyhodnotil přidanou hodnotu tohoto mechanismu ve srovnání se správními náklady, které s sebou přináší, a vzhledem k tomu, jak intenzivně poradenských služeb a služeb souvisejících s řízením projektů využívá, dospěl k závěru, že uvedený mechanismus není považován za nejúčinnější způsob správy druhého uvedeného typu smluv. Vzhledem k tomu, že stávající rámcová smlouva je platná do roku 2020, rozšíření tohoto mechanismu na poradenské služby a služby v oblasti řízení projektů by v tomto okamžiku znamenalo vyhlášení nové výzvy k podávání nabídek, což úřad nepovažuje za přiměřené.

V rámci stávajícího „kaskádového“ mechanismu pro poradenské služby a služby související s řízením projektů úřad EUIPO znovu potvrzuje svou odpověď v rámci auditu za rok 2016 týkající se používání metody pevně stanovené ceny. Hlavním důvodem pro volbu této možnosti je skutečnost, že úřad čelí řízením u španělských pracovních soudů, která se týkají „nelegálního převodu zaměstnanců“ a vyplývají mimo jiné z používání metody na základě „času a prostředků“ v minulosti.

V rámci této metody pevně stanovené ceny (jako součásti „kaskádového“ mechanismu) má úřad zkušenosti s posuzováním nabídek. Úřad EUIPO má totiž k dispozici specializovaný tým, který na základě předchozí praxe a odborných zkušeností získal znalosti potřebné k odhadu toho, jaké zdroje jsou nezbytné pro plnění úkolů, jež jsou spojeny se službami za pevně stanovené ceny.

Jsme však přesvědčeni, že obavy, které Účetní dvůr vyjádřil, lze řešit i prostřednictvím jiných smluvních metod, než je „pevně stanovená cena“, například pomocí metody „stanovená sazba za čas a prostředky“, kterou by úřad mohl v budoucnu v jednotlivých případech zvážit. Kromě toho se úřad zavazuje před vyhlášením výzvy k podání nabídky poskytnout další podrobnosti a zdokumentovat své vlastní odhady zdrojů potřebných k plnění úkolů, které služby za pevně stanovenou cenu zahrnují, aby získal důkazní informace již před výše uvedeným odborným posouzením ze strany úřadu.

3.35. JEDNOTNÝ VÝBOR PRO ŘEŠENÍ KRIZÍ (SRB)

ÚVOD

3.35.1. Jednotný výbor pro řešení krizí (dále jen „výbor“ nebo „SRB“), který sídlí v Bruselu, byl ustaven nařízením (EU) č. 806/2014 o jednotném mechanismu pro řešení krizí („nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí“) ⁽²⁵⁹⁾. Úkolem výboru je zajišťovat řádné řešení problémů úvěrových institucí a některých investičních podniků v selhání (dále jen „úvěrové instituce“) s minimálním dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance účastnických členských států bankovní unie.

3.35.2. Výbor vykonává správu Jednotného fondu pro řešení krizí (dále jen „fond“), který byl zřízen nařízením o jednotném mechanismu pro řešení krizí a který jednotný mechanismus pro řešení krizí podporuje. Fond bude postupně budován v období 2016 až 2023 a do 31. prosince 2023 dosáhne cíle nejméně 1 % hodnoty pojištěných vkladů všech úvěrových institucí v evropské bankovní unii.

3.35.3. Výbor má samostatný rozpočet, který není součástí rozpočtu EU. Přispívají do něj úvěrové instituce zřízené v členských státech účastnících se bankovní unie.

3.35.4. Tabulka obsahuje základní údaje o výboru ⁽²⁶⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o výboru

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)		
Část I (správní rozpočet výboru)	65	113
Část II (rozpočet fondu)	11 800	6 462
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	182	276

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl výbor.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.35.5. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky výboru, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁶¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁶²⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.35.6. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁵⁹⁾ Úř. věst. L 225, 30.7.2014, s. 1.

⁽²⁶⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech výboru je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.srb.europa.eu.

⁽²⁶¹⁾ Finanční výkazy obsahují výkaz finanční pozice, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁶²⁾ 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

3.35.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.35.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.35.9. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výrok vyjádřený v bodech 3.35.6.–3.35.8., rád by zdůraznil, 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 nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací. Kromě toho Účetní dvůr konstatuje, že metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Výbor navíc nemůže uvolnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. To má vliv na transparentnost těchto výpočtů.

3.35.10. Správní odvolání nebo soudní řízení týkající se příspěvků do fondu mezi některými úvěrovými institucemi a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a výborem a také žaloby podané u Soudního dvora Evropské unie dřívějšími akcionáři a věřiteli Banco Popular Español, S.A., po schválení programu řešení krize nebyly předmětem našeho auditu, aby nebylo jakkoli ovlivněno postavení stran. Podrobné informace jsou uvedeny v bodě 8 roční účetní závěrky výboru.

3.35.11. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.35.12. Výbor neprováděl včas platby. Přibližně 28 % plateb (9,5 % celkového objemu plateb) dodavatelům a úhrad nákladů odborníků a zaměstnanců se uskutečnilo pozdě.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.35.13. Podle čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí je Účetní dvůr zejména povinen upozornit na všechny podmíněné závazky výboru, Rady a Komise vyplývající z toho, jak plnily své úkoly podle tohoto nařízení. Účetní dvůr pojedná o této záležitosti v samostatné zprávě.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.35.14. Orientační plán veřejných zakázek přiložený k ročnímu pracovnímu programu na rok 2017 počítal s vyhlášením zakázek na 16 různých služeb, ale nakonec byly pořízeny pouze právní služby. Odhadovaná hodnota zakázky na právní služby uvedená v orientačním plánu činila 3 miliony EUR, avšak sjednaná cena zakázky dosáhla 29 milionů EUR. Žádné z dalších 15 služeb, které zahrnoval orientační plán veřejných zakázek, nebyly během roku pořízeny. Svědčí to o nedostatcích v plánování veřejných zakázek.

3.35.15. Ze sjednaných 29 milionů EUR za poskytnutí právních služeb bylo 20 milionů EUR sjednáno prostřednictvím 11 jednacích řízení bez předchozího zveřejnění. Prostřednictvím téhož řízení byly pořízeny i dvě smlouvy v hodnotě 3 milionů EUR na služby v oblasti ekonomického a finančního oceňování (uvedené v pracovním programu na rok 2017). Nadměrné uplatňování těchto řízení omezuje hospodářskou soutěž.

3.35.16. Podle svého finančního nařízení má výbor zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení a uchovávání těchto informací (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²⁶³⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Výbor do konce roku 2017 zatím nezačal používat ani jeden z těchto nástrojů.

3.35.17. Výbor uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak většinou nikoliv na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by bylo v souladu se zásadou transparentnosti, zvýšilo publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.35.18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁶³⁾ Finanční nařízení SRB ze dne 25. března 2015, článek 75.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Výbor začal fungovat v roce 2015 a postupně si vytvořil vlastní systém vnitřní kontroly. Zatím však stále nebyla navržena, schválena či zavedena řada zásadních postupů a kontrol, včetně řízení rizik a strategie kontroly, standardů vnitřní kontroly, periodických hodnocení řádného fungování systému vnitřní kontroly a strategie pro boj proti podvodům.	Probíhá
2016	Účetní zatím nepotvrdil platnost účetního systému výboru.	Probíhá
2016	Míra plnění rozpočtu byla nízká a dosáhla 62 % (2015: 67 %), tj. 35 milionů EUR (2015: 15 milionů EUR) ⁽¹⁾ disponibilních prostředků. Příčinou je hlavně povaha činností výboru a platný právní rámec pro rozpočet. Rozpočet poskytuje prostředky pro běžnou činnost výboru a správu případů řešení krize, avšak v roce 2016 k žádnému řešení krize nedošlo. Nevyužité prostředky sniží budoucí příspěvky od úvěrových institucí.	Probíhá
2016	Přenesené prostředky přidělené na závazky v rozpočtové hlavě II (správní výdaje) činí 3,1 milionu EUR, tj. 35 % (2015: 3,3 milionu EUR, tj. 70 %) celkových prostředků přidělených na závazky. Týkají se hlavně smluv na IT podepsaných v roce 2016 (1,9 milionu EUR) a bezpečnostních služeb poskytnutých v roce 2016, které ještě nebyly fakturovány a zaplaceny (0,6 milionu EUR).	Není relevantní
2016	Přenesené prostředky přidělené na závazky v rozpočtové hlavě III (operační výdaje) činí 5,3 milionu EUR, tj. 66 % (2015: 1,6 milionu EUR, tj. 40 %) prostředků přidělených na závazky. Týkají se hlavně služeb poskytnutých Evropskou centrální bankou (1,9 milionu EUR), právních služeb (1,5 milionu EUR) a smluv na IT (1,3 milionu EUR), které jsou splatné v roce 2017. Takto vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.	Není relevantní
2016	V období od července do října 2016 přijal výbor závazky ke 2 milionům EUR na zadání právních služeb, kterému nepředcházelo rozhodnutí o financování ani nebylo plánováno v ročním pracovním programu a rozpočtu.	Probíhá
2016	V souladu se zápornou sazbou vkladové facility, kterou v roce 2016 uplatňovala Evropská centrální banka, zaplatil fond národním centrálním bankám záporné úroky ve výši 24 milionů EUR ⁽²⁾ . Snižila se tak částka kumulovaných příspěvků, která je k dispozici pro budoucí řešení krizí.	Probíhá (mimo vliv výboru)

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Výbor by měl zrychlit svá výběrová řízení na zaměstnance, stanovit jasné minimální limity, které mají uchazeči splňovat, a lépe vymezit role a povinnosti členů výběrových komisí.	Dokončeno

⁽¹⁾ V roce 2017 byla míra plnění 71 %, což odpovídalo 71 milionům EUR.

⁽²⁾ V roce 2017 ve výši 50 milionů EUR.

ODPOVĚĎ VÝBORU

3.35.9. Každoroční příspěvky do fondu hrazené předem 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 předcházejícím roce, jakož i údaji z databáze Evropské centrální banky. Nesrovnalosti se oznamují vnitrostátním regulačním orgánům a je od nich požadováno vysvětlení, díky čemuž bylo v předchozích cyklech dosaženo zlepšení kvality údajů. Výbor navíc nemůže zveřejnit podrobnosti týkající se části výpočtů předem hrazených příspěvků jednotlivých institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí, a došlo by tedy k odkrytí důvěrných informací o jiných institucích. Jednotný fond pro řešení krizí nicméně představil metodiku výpočtu, jakož i podrobné informace o kalibraci, čímž dosáhl zajištění transparentnosti a spolupráce.

3.35.12. Vzhledem ke kombinaci nečekaně vysokého pracovního vytížení, nešťastné fluktuace zaměstnanců ve finančním oddělení a obecných potíží s nalezáním zkušených pracovníků byla v roce 2017 kapacita finančního oddělení nedostatečná k tomu, aby se zajistilo efektivní zpracování veškerých finančních záležitostí, včetně faktur. V důsledku toho bylo u 1,1 % faktur nutné uhradit úroky z prodlení.

Od čtvrtého čtvrtletí roku 2017 se kapacity oddělení posilují a byla zavedena opatření, která zajistí včasné zpracování faktur. V roce 2018 bylo zatím přibližně 98 % faktur uhrazeno ve stanovených lhůtách. S cílem dosáhnout dalších zlepšení v této oblasti se nyní každý případ opožděné platby důkladně zkoumá.

3.35.14. Orientační plán veřejných zakázek Jednotného výboru pro řešení krizí na rok 2017 byl přijat v roce 2016, tedy teprve v druhém celém roce fungování výboru. V té době neexistovaly žádné případy řešení krize a agentura neměla mnoho zkušeností, z nichž by mohla čerpat při přípravě plánu veřejných zakázek. Jakožto nová agentura se Jednotný výbor pro řešení krizí mohl zapojit do několika interinstitucionálních rámcových smluv spravovaných Evropskou komisí. V důsledku toho několik zadávacích řízení, která měla podle očekávání být výborem zahájena v roce 2017, nakonec nebylo realizováno. V roce 2018 je provádění plánu veřejných zakázek pečlivě sledováno a je vyvíjeno zvláštní úsilí s cílem zlepšit plánování zadávacích řízení.

3.35.15. V roce 2017 Jednotný výbor pro řešení krizí na právní služby vyčlenil celkem 20 milionů EUR. Téměř všechna jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení se týkala soudních sporů (8 z 10 smluv v celkové hodnotě 10,9 milionu EUR), které nespadají do oblasti působnosti směrnice 2014/24/EU. To zahrnuje vysoký počet soudních sporů projednávaných Soudním dvorem Evropské unie po prvním případě řešení krize ze strany výboru. V důsledku toho nepovažuje výbor uplatňování těchto řízení za nadměrné. Co se týče smluv v oblasti ekonomického a finančního oceňování ve 2 z 12 případů v roce 2017, opětovné vyhlášení soutěže se neseťkalo s úspěchem a výbor byl nucen se uchýlit k jednacímu řízení. Vzhledem k povaze předmětu zakázky a potřebě zajistit maximální důvěrnost nebylo v souladu s příslušnými pravidly oznámení o zahájení zadávacího řízení zveřejněno.

3.35.16. On-line přístup k dokumentaci k zadávacím řízením je k dispozici prostřednictvím internetových stránek Jednotného výboru pro řešení krizí již od zřízení výboru. Od konce roku 2017 je plně integrován do platformy pro elektronické zadávání zakázek. V červnu 2017 Jednotný výbor pro řešení krizí také požádal o přístup k nástroji pro elektronické podávání nabídek, dosud mu však tento přístup nebyl Komisí udělen.

3.35.17. Jednotný výbor pro řešení krizí shledal, že zveřejňování oznámení o volných pracovních místech na internetových stránkách úřadu EPSO nezvyšuje kvalitu ani počet přihlášek a vzhledem k povinnému překladu oznámení je velmi nákladné. Výbor proto upřednostňuje zveřejňování svých oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a prostřednictvím EU_CV online, LinkedIn a informování zainteresovaných stran (centrálních bank, ministerstev financí, vnitrostátních orgánů, jiných agentur EU a stálých zastoupení).

3.36. PŘEKLADATELSKÉ STŘEDISKO PRO INSTITUCE EVROPSKÉ UNIE (CDT)

ÚVOD

3.36.1. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (dále jen „středisko“ nebo „CdT“), které sídlí v Lucemburku, bylo zřízeno nařízením Rady (ES) č. 2965/94 ⁽²⁶⁴⁾. Úkolem střediska je poskytovat všem orgánům a institucím Evropské unie, které požádají o jeho asistenci, překladatelské služby nutné pro jejich činnost.

3.36.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽²⁶⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	51	49
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	225	215

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl středisko.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.36.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁶⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁶⁷⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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*

3.36.4. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁶⁴⁾ Úř. věst. L 314, 7.12.1994, s. 1.

⁽²⁶⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cdt.europa.eu.

⁽²⁶⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁶⁷⁾ 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

3.36.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.36.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.36.7. Úkolem střediska je poskytovat překladatelské služby jednak orgánům a institucím Evropské unie, které je o to mohou požádat, a jednak také agenturám a subjektům Evropské unie v míře nezbytné pro jejich činnost. Zřizovací nařízení většiny agentur a subjektů jim ukládá povinnost využívat překladatelských služeb střediska. Několik z těchto agentur a subjektů (na něž připadá více než polovina příjmů střediska) čím dál více zajišťuje překlady interně nebo jiným alternativním způsobem. To však znamená, že kapacita střediska se nevyužívá v maximální možné míře, že na úrovni EU dochází k duplicitě při vývoji systémů a zdvojování provozních nákladů a že provozní model a kontinuita činnosti střediska mohou být ohroženy. V roce 2017 proběhlo externí hodnocení přiměřenosti provozního modelu střediska. V době našeho auditu nebyl závěrečná hodnocení zpráva ještě schválena⁽²⁶⁸⁾.

3.36.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.36.9. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního střediska je vedoucí finančního oddělení. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního týmu, že bude přímo odpovědný řediteli orgánu (správně) a správní radě (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.36.10. Podle rámcového finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek)⁽²⁶⁹⁾,⁽²⁷⁰⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány a instituce EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Středisko do konce roku 2017 zavedlo pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.36.11. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁶⁸⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

⁽²⁶⁹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013, článek 79 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁷⁰⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Středisko doposud nezavedlo plán zajištění kontinuity činnosti. Neplní tedy standard vnitřní kontroly č. 10 ⁽¹⁾ .	Dokončeno
2016	V roce 2016 činil objem hotovosti a krátkodobých vkladů na účtech střediska 34,2 milionu EUR (38,3 milionu EUR na konci roku 2015) a rezervy dosahovaly 31,1 milionu EUR (34 milionů EUR na konci roku 2015). Toto snížení souvisí s rozpočtovým přístupem, jehož cílem je snížit kumulovaný přebytek z předchozích let ⁽²⁾ .	Probíhá

⁽¹⁾ Standardy vnitřní kontroly střediska vycházejí z obdobných standardů stanovených Komisí.

⁽²⁾ Tento trend pokračoval v roce 2017.

ODPOVĚĎ STŘEDISKA

3.36.9. Účetní je při plnění svých účetních povinností nezávislý. Tato nezávislost je zajištěna tím, že je jmenován správní radou a zastává stále pracovní místo. Aby byla nezávislost účetního posílena, bude od roku 2018 za plnění účetních úkolů přímo odpovědný ředitelce střediska, která bude také provádět jeho roční hodnocení.

3.36.10. Zavedení nástrojů pro elektronické zadávání zakázek a elektronické předkládání nabídek je zahrnuto v pracovním programu střediska na rok 2018. Oba nástroje, které byly vyvinuty Komisí, bude středisko používat od října 2018.

Výkonné agentury Komise

3.37. VÝKONNÁ AGENTURA PRO VZDĚLÁVÁNÍ, KULTURU A AUDIOVIZUÁLNÍ OBLAST (EACEA)

ÚVOD

3.37.1. Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (dále jen „agentura“ nebo „EACEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise č. 2013/776/EU⁽²⁷¹⁾, které zrušuje rozhodnutí č. 2009/336/ES⁽²⁷²⁾. Úkolem agentury je spravovat programy stanovené Komisí v oblasti vzdělávání a kultury a v audiovizuální oblasti, včetně podrobného provádění technických projektů.

3.37.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁷³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	49	50
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	442	436

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.37.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁷⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁷⁵⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.37.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁷¹⁾ Úř. věst. L 343, 19.12.2013, s. 46.

⁽²⁷²⁾ Úř. věst. 101, 21.4.2009, s. 26.

⁽²⁷³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eacea.ec.europa.eu.

⁽²⁷⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁷⁵⁾ 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

3.37.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.37.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.37.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nepochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.37.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních. Nadřízeným účetního agentury je vedoucí oddělení pro finance, účetnictví a programování. Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a řídicímu výboru (funkčně).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.37.9. Podle finančního nařízení mají výkonné agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²⁷⁶⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.37.10. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávy „Správa inkasních příkazů k pokutám za porušování pravidel hospodářské soutěže (včetně záruk k pokutám za porušování pravidel hospodářské soutěže) a inkasních příkazů souvisejících s nápravnou kapacitou Komise“ a „Erasmus+ a kreativní Evropa – fáze 1 grantového řízení“ ⁽²⁷⁷⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.37.11. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

⁽²⁷⁶⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, článek 95 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁷⁷⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Při výroční inventuře aktiv v roce 2016 nebyla agentura schopná lokalizovat 46 položek z oblasti IT v celkové počáteční pořizovací hodnotě přibližně 22 000 EUR, což vypovídá o nedostacích v ochraně aktiv.	Dokončeno
2016	V hlavě III (podpora operací agentury) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 2,3 milionu EUR, tj. 47 % (2015: 2,8 milionu EUR, tj. 50 %). Šlo především o probíhající projektové audity (0,8 milionu EUR) a služby IT (0,9 milionu EUR), které byly objednány v roce 2016, ale ke konci roku nebyly vyfakturovány, nebo budou poskytnuty v roce 2017.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.37.8 Agentura se domnívá, že její účetní disponuje vysokou mírou nezávislosti. Je důležité poznamenat, že mimo to, že byl jmenován řídicím výborem a funkčně je tomuto výboru podřízen, je účetní agentury EACEA přiděleným úředníkem Komise ve vyšší platové třídě, což je postavení, které mu v porovnání s místně přijatým účetním poskytuje mnohem vyšší míru nezávislosti. Z uvedeného vyplývá, že přidělený účetní je součástí organizační struktury mateřského generálního ředitelství, tj. Generálního ředitelství pro vzdělávání, mládež, sport a kulturu (GŘ EAC).

Agentura provede analýzu připomínek Účetního dvora a zváží případná opatření přijatá jinými agenturami EU a/nebo pokyny Komise pro subjekty EU. Vzhledem k tomu, že ve vrcholném vedení agentury probíhají změny, tato otázka bude předložena novému řediteli k posouzení.

3.37.9. Agentura pozorně sleduje projekt Komise pro elektronické zadávání veřejných zakázek. Má v plánu zahájit elektronické zadávání zakázek v červenci 2018, po něm bude následovat elektronické podávání nabídek.

3.37.10. Tyto dva akční plány byly mezitím zaslány útvaru interního auditu, který je přijal. Je třeba poznamenat, že téměř všechna plánovaná opatření byla mezitím realizována.

3.38. VÝKONNÁ AGENTURA PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY (EASME)

ÚVOD

3.38.1. Výkonná agentura pro malé a střední podniky (dále jen „agentura“ nebo „EASME“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2024 prováděcím rozhodnutím Komise 2013/771/EU⁽²⁷⁸⁾. Hlavním úkolem agentury je v těsné spolupráci se sedmi generálními ředitelstvími Komise řídit akce EU v oblasti výzkumu a inovací, konkurenceschopnosti malých a středních podniků, životního prostředí a klimatu a námořní politiky a rybolovu.

3.38.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁷⁹⁾.

Tabulka
Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	36	43
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	417	434

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.38.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁸⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁸¹⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.38.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁷⁸⁾ Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 73.

⁽²⁷⁹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²⁸⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁸¹⁾ 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

3.38.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.38.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.38.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nepochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

3.38.8. Během letošního auditu všech agentur EU jsme analyzovali jejich účetní prostředí, včetně hierarchického postavení a nezávislosti účetních a také toho, zda byla včas (opětovně) potvrzena platnost účetních systémů. Nadřízeným účetního agentury je vedoucí finančního oddělení. Domníváme se proto, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a řídícímu výboru (funkčně).

3.38.9. Kromě toho byl v roce 2014 výrazně rozšířen mandát agentury a agentura nyní řídí akce EU v různých oblastech ve spolupráci se sedmi generálními ředitelstvími Komise. Přestože postupy agentury se podstatně změnily a výrazně se zvýšil i rozpočet a počet zaměstnanců, platnost účetního systému byla naposledy potvrzena v roce 2012.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.38.10. Podle finančního nařízení mají výkonné agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnicími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²⁸²⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT, které se vztahuje na všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek, avšak nikoli elektronickou fakturaci.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.38.11. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise (IAS) auditní zprávy na téma „Řízení programu COSME (konkurenceschopnost podniků a malých a středních podniků)“ a „Proces řízení lidských zdrojů“ v agentuře ⁽²⁸³⁾. Agentura vypracovala akční plány řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.38.12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁸²⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, článek 95 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁸³⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 1 250 000 EUR, tj. 33 % (2015: 998 324 EUR, tj. 14 %), a v hlavě III (podpora operací agentury) ve výši 2 550 000 EUR, tj. 62 % (2015: 4 miliony EUR, tj. 65 %). V hlavě II se přenesené prostředky týkají hlavně nájemného (0,6 milionu EUR) a pořízení hardwaru, který do konce roku ještě nebyl dodán (0,5 milionu EUR). V hlavě III souvisejí s hodnoceními externích odborníků a monitorováním programu LIFE (1,5 milionu EUR), probíhajícími ověřováními <i>ex post</i> (0,5 milionu EUR) a službami IT (0,5 milionu EUR), které byly objednány v roce 2016, ale do konce roku byly dodány jen částečně a nebyly fakturovány. Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.	Probíhá
2016	Míra rušení prostředků přenesených z předchozího roku v hlavě I (výdaje na zaměstnance) byla vysoká a činila 32 000 EUR, tj. 8,3 %, což svědčí o nadhodnocení rozpočtových potřeb.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.38.8. Agentura má za to, že její systém vnitřní kontroly poskytuje dostatečnou jistotu, že úkoly jsou efektivně oddělené a že nezávislost účetního není ohrožena.

Účetního jmenoval řídicí výbor. Řídicí výbor schvaluje předběžnou a konečnou účetní závěrku, správní rozpočet a veškeré další změny. Hlavní výstupy účetního schvaluje ředitel agentury.

Změna současného vykazování a organizační struktury by podle názoru agentury neměla zásadní vliv na rizika účetních transakcí a jejich kontroly. Agentura však bude situaci pozorně sledovat, a pokud to bude nutné, své organizační a hierarchické vztahy upraví.

3.38.9 Účetní tým zahájil potvrzování platnosti účetních systémů v prosinci 2017 a během roku 2018 práce dokončí.

3.38.10. V oblasti zadávání zakázek začala agentura u některých poskytovatelů IT používat elektronickou fakturaci od roku 2013, včetně plného elektronického zpracování a automatizovaného rozhraní s pracovním tokem ABAC. Od roku 2018 se elektronická fakturace bude dále propagovat a postupně zavádět i u dalších dodavatelů v závislosti na jejich infrastruktuře a elektronické připravenosti na daný přechod.

3.39. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)

ÚVOD

3.39.1. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo ERCEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/37/ES⁽²⁸⁴⁾. Agentura vznikla na období, které začíná dnem 1. ledna 2008 a končí dnem 31. prosince 2017, s cílem řídit zvláštní program Unie „Myšlenky“ spadající pod 7. rámcový program pro výzkum. Rozhodnutím Rady 2013/743/EU⁽²⁸⁵⁾ se agentura stala specializovanou prováděcí strukturou odpovědnou za administrativní provádění a uskutečňování výzkumného programu Horizont 2020 a provádí akce podle části I tohoto programu „Vynikající věda“, jež se týká specifických cílů posílení průkopnického výzkumu prostřednictvím činností Evropské rady pro výzkum (ERV)⁽²⁸⁶⁾.

3.39.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁸⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	43	47
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	461	477

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.39.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁸⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁸⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.39.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁸⁴⁾ Úř. věst. L 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁸⁵⁾ Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽²⁸⁶⁾ Období provádění 2014 až 2020.

⁽²⁸⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.erc.europa.eu.

⁽²⁸⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁸⁹⁾ 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

3.39.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.39.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.39.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.39.8. Podle finančního nařízení mají výkonné agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²⁹⁰⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT, které se vztahuje na všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek a elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.39.9. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu o procesech souvisejících s uzavěrkou projektů 7. RP ⁽²⁹¹⁾, ⁽²⁹²⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.39.10. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁹⁰⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁹¹⁾ Sedmý rámcový program EU pro výzkum a technologický rozvoj.

⁽²⁹²⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Zprávy komise pro otevírání a hodnocení nabídek vypracované výbory agentury pro veřejné zakázky a najímání zaměstnanců nepředkládají úplný a přesný záznam o skutečně provedeném řízení. Takovéto nedostatečné zprávy ohrožují transparentnost těchto postupů.	Dokončeno
2016	Ve své auditní zprávě ze září 2016 došel útvar interního auditu (IAS) Komise k závěru, že agentura přijala řadu strategických i provozních opatření ke zkvalitnění procesu najímání, udržení a přidělování svých zaměstnanců. Útvar IAS v této souvislosti uvedl, že agentura vytvořila a zavedla vhodný proces řízení lidských zdrojů umožňující nasazení kompetentních a angažovaných pracovních sil, aby se tak zajistilo dosažení cílů agentury. Ačkoli nebyly zjištěny žádné zásadní či velmi důležité problémy, agentura a útvar IAS se dohodly na akčním plánu pro další zlepšení tohoto procesu v určitých oblastech.	Probíhá
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla u hlavy III (operační výdaje) i nadále vysoká a činila 1,3 milionu EUR, tj. 40 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 43 %), zejména v souvislosti s externími audity a komunikací, které přesahují do dalšího roku. Tento vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.39.8 Nástroj pro elektronické podávání nabídek se v současnosti omezuje na otevřená řízení (finanční limit je stanoven směrnicí 2014/24/EU o zadávání veřejných zakázek a v roce 2017 činil 135 000 EUR). Vzhledem k tomu, že agentura takové řízení v roce 2017 nezačala a nezačala ho ani v roce 2018, nebyla v situaci, aby mohla v roce 2017 nástroj pro elektronické podávání nabídek používat. Kromě toho podle plánu Komise je používání nástroje pro elektronické podávání nabídek pro všechny orgány, instituce a agentury EU povinné od konce roku 2018. Proces zavádění byl tudíž zahájen nyní v roce 2018 a agentura bude do konce letošního roku připravena tento nástroj používat. Pokud jde o jednací řízení, agentura bude nástroj pro elektronické podávání nabídek používat, jakmile Komise tuto možnost do uvedeného modulu začlení.

3.39.9. Podle akčního plánu stanoveného agenturou a schváleného útvarem interního auditu Komise v souvislosti s auditem „uzávěrky projektů 7. RP“ byla všechna opatření agenturou ERCEA včas provedena a dne 9. dubna 2018 předložena útvaru interního auditu Komise k následné kontrole.

3.40. VÝKONNÁ AGENTURA PRO INOVACE A SÍTĚ (INEA)

ÚVOD

3.40.1. Výkonná agentura pro inovace a sítě (dále jen „agentura“ nebo „INEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2013/801/EU ⁽²⁹³⁾, aby nahradila Výkonnou agenturu pro transevropskou dopravní síť a pokračovala v její činnosti. Agentura byla zřízena na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2024, aby řídila činnost Unie související s nástrojem pro propojení Evropy, programem pro financování výzkumu a inovací Horizont 2020, transevropskou dopravní sítí a programem Marco Polo.

3.40.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁹⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	22	24
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	225	249

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.40.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁹⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁹⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.40.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁹³⁾ Úř. věst. L 352, 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁹⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/inea.

⁽²⁹⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁹⁶⁾ 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

3.40.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.40.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.40.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.40.8. Podle finančního nařízení mají agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení a uchovávání těchto informací (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽²⁹⁷⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.40.9. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise zprávu „Řízení grantů – fáze 2: řízení projektů a platby související s nástrojem pro propojení Evropy v agentuře INEA“ ⁽²⁹⁸⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.40.10. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽²⁹⁷⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽²⁹⁸⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III byla vysoká a činila 0,5 milionu EUR, tj. 48 % (2015: 0,5 milionu EUR, tj. 51 %). Hlavní příčinou byly smlouvy na služby v oblasti IT a auditu, jejichž realizace zasahuje do následujícího roku.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.40.8. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci. Elektronické zadávání zakázek a elektronické předkládání nabídek zavedeno nebylo, neboť se agentury netýká. Zadávání zakázek totiž probíhá pouze prostřednictvím zakázek nízké hodnoty nebo existujících rámcových smluv, které spravují útvary Evropské komise.

3.41. VÝKONNÁ AGENTURA PRO VÝZKUM (REA)

ÚVOD

3.41.1. Výkonná agentura pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo „REA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/46/ES⁽²⁹⁹⁾. Agentura byla zřízena na časově omezené období ode dne 1. ledna 2008 do dne 31. prosince 2017 s cílem řídit některé činnosti Unie v oblasti výzkumu. Dne 15. června 2009 Evropská komise agentuře oficiálně udělila správní a operační samostatnost. Dne 13. prosince 2013 Komise svým prováděcím rozhodnutím 2013/778/EU⁽³⁰⁰⁾ prodloužila dobu trvání agentury do roku 2024 a pověřila ji také prováděním částí nového rámcového programu pro výzkum a inovace Horizont 2020.

3.41.2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽³⁰¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	63	67
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	628	693

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.41.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽³⁰²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽³⁰³⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - 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

3.41.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽²⁹⁹⁾ Úř. věst. L 11, 15.1.2008, s. 9..

⁽³⁰⁰⁾ Úř. věst. L 346, 20.12.2013, s. 54

⁽³⁰¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/rea.

⁽³⁰²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽³⁰³⁾ 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

3.41.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.41.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.41.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.41.8. Ukázalo se, že řízení výběrového procesu na přijetí smluvních zaměstnanců má nedostatky. Složky uchazečů a zápisy z jednání výběrové komise ne vždy uvádějí kritéria, která byla uplatněna při výběru kandidátů z databáze uchazečů ⁽³⁰⁴⁾.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.41.9. Podle finančního nařízení mají výkonné agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽³⁰⁵⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.41.10. V roce 2017 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Uzavírání projektů 7.RP v agentuře REA“ ⁽³⁰⁶⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.41.11. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽³⁰⁴⁾ Odkazujeme také na zprávu vydanou útvarem interního auditu Komise v roce 2016 o „Řízení lidských zdrojů v agentuře“.

⁽³⁰⁵⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, čl. 95 odst. 2 Elektronická správa (e-Government).

⁽³⁰⁶⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Útvar interního auditu (IAS) Komise dospěl ve své auditní zprávě z prosince 2016 k závěru, že agentura celkově zavedla přiměřený proces řízení lidských zdrojů. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření pro jedno zjištění uvedené ve zprávě.	Probíhá
2016	V jiné auditní zprávě z května 2016 došel IAS k závěru, že agentura spolu s Komisí ustavila efektivní systém vnitřní kontroly pro řízení grantů v rámci programu Horizont 2020. Agentura a IAS se spolu s Komisí dohodly na plánu nápravných opatření pro jedno zjištění považované za velmi významné.	Probíhá ⁽¹⁾
2016	Jménem Komise bylo provedeno externí hodnocení výkonnosti agentury v období 2012 až 2015 a v květnu 2016 byla předložena závěrečná zpráva. V ní se konstatovalo, že agentura během příslušného období plnila své úkoly účinným, efektivním a nákladově efektivním způsobem a že její mandát má pro Komisi a příjemce agentury stále zásadní význam a že delegování operačních úkolů Komisí bylo úspěšné. Hodnotitelé však také zjistili, že je ještě možné dále zvyšovat účinnost a efektivnost činností, a agentura a Komise byly vyzvány, aby zlepšily svůj vnitřní dialog a spolupráci, vnější komunikaci a konkrétní záležitosti v oblasti řízení IT a lidských zdrojů. Agentura a Komise se dohodly na plánu nápravných opatření.	Není relevantní

⁽¹⁾ Útvar interního auditu provedl v roce 2017 následný audit a dospěl k závěru, že uvedená dvě doporučení byla přiměřeným a účinným způsobem realizována. Ke konci roku zbývalo realizovat tři doporučení.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.41.9. Auditované výběrové řízení, u kterého byly objeveny nedostatky, bylo zahájeno v roce 2016. Jeho výsledkem bylo vytvoření rezervního seznamu přijatého v roce 2016 a využitého v roce 2017 v návaznosti na zveřejnění pracovní nabídky. Výběrové řízení agentury REA pro nábor smluvních zaměstnanců bylo na základě doporučení útvaru interního auditu z roku 2016 přepracováno a koncem roku 2017 zavedeno. Přepracované výběrové řízení pro nábor smluvních zaměstnanců bere v potaz požadavky na jednoznačné zdokumentování kritérií vyhledávání v životopisech a kontroly způsobilosti, ale i kritérií způsobilosti a kritérií výběru. Kritéria vyhledávání, která výběrové komise používají pro hodnocení životopisů, jsou zdokumentována v jejich zápisech. Aktualizovaný postup tedy řeší nedostatky, na které Evropský účetní dvůr poukázal.

3.41.10 V oblasti zadávacích řízení používá agentura REA dohody o úrovni služeb s Komisí nebo její rámcové smlouvy. Pouze v případě konkrétní potřeby, která není pokryta žádnou z výše uvedených možností, by agentura REA zahájila konkrétní zadávací řízení. V roce 2017 agentura REA vyhlásila pouze jedno zadávací řízení na zakázku nízké hodnoty. Stávající verze elektronického zadávání zakázek a elektronického podávání nabídek je omezena na zadávání veřejných zakázek, které přesahují částku 144 000 EUR. Jelikož agentura REA dosud nezahájila žádné zadávací řízení na zakázku vyšší hodnoty, v roce 2017 elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek nepoužila. Navíc v souladu s plánem Komise bude používání elektronického zadávání zakázek a elektronického podávání nabídek na konci roku 2018 povinné pro všechny orgány a agentury EU, přičemž proces zavádění těchto nástrojů začal až v roce 2018. Agentura již používá nástroj pro elektronickou fakturaci. Pokud bude zahájeno zadávací řízení, použije i moduly elektronického zadávání zakázek a elektronického podávání nabídek, jakmile tyto moduly budou pokrývat i zakázky střední a nízké hodnoty.

3.42. VÝKONNÁ AGENTURA PRO SPOTŘEBITELE, ZDRAVÍ, ZEMĚDĚLSTVÍ A POTRAVINY (CHAFEA)

ÚVOD

3.42.1. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (dále jen „agentura“) byla zřízena dne 1. ledna 2005 (v letech 2005–2008 fungovala jako Výkonná agentura pro program veřejného zdraví (PHEA), v letech 2008–2013 jako Výkonná agentura pro zdraví a spotřebitele (EAHC) a od 1. ledna 2014 je její název Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny (Chafea)) ⁽³⁰⁷⁾. Agentura sídlí v Lucemburku a její mandát byl prodloužen do 31. prosince 2024. Provádí program EU v oblasti zdraví, program Spotřebitelé a iniciativu „Zlepšení školení pro zvýšení bezpečnosti potravin“.

3.42.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁰⁸⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2016	2017
Rozpočet (v mil. EUR)	9	10
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	58	61

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI PŘEDKLÁDANÉ ÚČETNÍM DVOREM EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ – ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

VÝROK

3.42.3. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁰⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽³¹⁰⁾ za rozpočtový rok 2017;

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

3.42.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2017, 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.

⁽³⁰⁷⁾ Rozhodnutí Komise 2013/770/EU (Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 69).

⁽³⁰⁸⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁰⁹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽³¹⁰⁾ 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

3.42.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.42.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

3.42.7. Účetní agentury je od konce listopadu 2017 nepřítomen. Dne 13. prosince 2017 řídicí výbor agentury formálně jmenoval zaměstnance na pozici administrátora jako dočasněho účetního, nicméně tento administrátor zastupuje pověřenou schvalující osobu. To je v rozporu s článkem 28 finančního nařízení agentury, které uvádí, že povinnosti schvalující osoby a účetního jsou oddělené a vzájemně neslučitelné.

3.42.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.42.9. V roce 2017 agentura nedostatečně dokumentovala výběrová řízení na zaměstnance. Výběrová řízení navíc nebyla anonymní a nebyly při nich dodrženy stanovené lhůty. Tato skutečnost může oslabit zásadu transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.42.10. V roce 2017 měla agentura problémy zajistit dostatečnou hospodářskou soutěž u zadávacích řízení nízké a střední hodnoty. U žádného z kontrolovaných řízení agentura neobdržela více než jednu nabídku.

3.42.11. Podle finančního nařízení mají výkonné agentury zavést jednotné řešení pro elektronickou výměnu a uchovávání informací s třetími osobami účastnícími se zadávacích řízení (elektronické zadávání veřejných zakázek) ⁽³¹¹⁾. Jelikož tentýž požadavek se vztahuje na všechny orgány, instituce a agentury EU, vyvíjí Komise komplexní řešení IT zahrnující všechny fáze zadávání veřejných zakázek. V roce 2010 uvedla Komise do provozu nástroj pro elektronickou fakturaci, v roce 2011 nástroj pro elektronické zveřejňování dokumentů souvisejících s oznámeními o zahájení zadávacího řízení v elektronické podobě Úředního věstníku EU (elektronické zadávání zakázek) a v roce 2015 nástroj pro elektronické podávání nabídek. Agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek a elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.

3.42.12. Agentura uveřejňuje oznámení o volných pracovních místech pro dočasné zaměstnance na svých internetových stránkách a v sociálních médiích, avšak nikoli na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO), což by zvýšilo transparentnost a publicitu a občanům by to umožnilo informovat se o volných pracovních místech v jednotlivých evropských orgánech, institucích a agenturách souhrnně.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.42.13. Rozpočtové plánování agentury má nedostatky. Objem přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III z roku 2017 do roku 2018 byl vysoký, a sice 1,6 milionu EUR, tj. 63 % (2016: 1,2 milionu EUR, tj. 48 %), objem zrušených rozpočtových prostředků přenesených z roku 2016 do roku 2017 byl též vysoký a dosahoval 354 260 EUR, tj. 23 %.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.42.14. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

⁽³¹¹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, článek 95 Elektronická správa (e-Government).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Agentura zrušila 0,2 milionu EUR, tj. 18 % svých přenosů do roku 2015 (2014: 0,1 milionu EUR, tj. 14 %), což svědčí o nedostatečích v jejich plánování.	Probíhá
2016	Agentura přenesla 1,1 milionu EUR, tj. 48 % (2015: 0,9 milionu EUR, tj. 52 %) prostředků přidělených na závazky v hlavě III (výdaje spojené s provozem agentury). Tyto prostředky se týkají hlavně služeb a dalších studií v oblasti IT, k nimž byla uzavřena smlouva, ale které dosud nebyly provedeny či ke konci roku dokončeny. Z přenosů z roku 2015 doku 2016 agentura zrušila 0,2 milionu EUR, tj. 17 %, což svědčí o nedostatečném plánování potřeb.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY**ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI**

3.42.7 Účetní závěrku vypracoval a podepsal jmenovaný účetní, který již opět zastává svou funkci. V budoucnu bude striktně uplatňováno oddělení funkcí.

3.42.9 Agentura uznává připomínku Účetního dvora, pokud jde o skutečnost, že spis o náboru, který Účetní dvůr analyzoval, nebyl náležitě zdokumentován. Agentura Chafea nicméně zajistila, aby v daném výběrovém řízení nebyl upřednostněn žádný uchazeč, všem uchazečům se dostalo stejného zacházení.

3.42.10. Agentura Chafea provedla při zadávání uvedených dvou zakázek nízké a střední hodnoty všechny kroky doporučené finančním nařízením: v souladu s požadavky bylo zveřejnění zakázek provedeno s náležitým předstihem a k předložení nabídky byl vyzván počet uchazečů odpovídající požadavkům právních předpisů, přičemž všichni tito uchazeči měli rozsáhlé zkušenosti s nabídkovými řízeními i s příslušnými službami. Pokud jde o lhůtu pro uchazeče pro předkládání nabídek, agentura Chafea dodržela pokyny GR pro rozpočet k zadávání veřejných zakázek.

3.42.11 Agentura Chafea v současnosti testuje několik modulů IT pro elektronické zadávání veřejných zakázek, včetně modulů pro elektronické podávání nabídek. První nabídkové řízení uplatňující elektronické podávání nabídek bude podrobeno testům ve 3. čtvrtletí roku 2018. Agentura Chafea provede doporučení Evropské komise zavést elektronické podávání nabídek do konce roku 2018.

3.42.12. Agentura Chafea souhlasí s připomínkou, že zveřejňování oznámení o volných pracovních místech pro dočasné zaměstnance na internetových stránkách úřadu EPSO může zvýšit jejich viditelnost.

3.42.13 Agentura připomínky Účetního dvora uznává. Bude pokračovat ve svém úsilí o další snížení objemu přenosů i objemu zrušených prostředků (C8).

Tuto zprávu obsahující 41 prohlášení o věrohodnosti týkajících se každé agentury či subjektu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. září 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE