

Úřední věstník

Evropské unie

C 417



České vydání

Informace a oznámení

Ročník 62

11. prosince 2019

Obsah

IV *Informace*

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

Účetní dvůr

2019/C 417/01

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2018 1

CS

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2018

(2019/C 417/01)

OBSAH

	Strana
SEZNAM AGENTUR A DALŠÍCH SUBJEKTŮ EU, O NICHŽ POJEDNÁVÁ TATO ZPRÁVA	4
KAPITOLA 1 Agentury EU a audit Účetního dvora	6
ÚVOD	6
AGENTURY EU	6
Různé typy agentur pomáhají EU navrhnout a provádět politiky	6
Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů VFR	9
Rozpočtový proces a udílení absolutoria jsou ve všech agenturách podobné s výjimkou EUIPO, CPVO a SRB	15
Sít agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty	16
NÁŠ AUDIT	16
Náš mandát zahrnuje roční audity, zvláštní audity a stanoviska	16
Naše audity se zaměřují na klíčová rizika	17
Případy podezření z podvodu postupujeme úřadu OLAF	18
Poskytujeme informace o auditech útvaru interního auditu Komise (IAS) a o externích hodnocících zprávách	18
KAPITOLA 2 Přehled výsledků auditu	19
ÚVOD	19
VÝSLEDKY VÝROČNÍCH AUDITŮ AGENTUR ZA ROK 2018 JSOU CELKOVĚ POZITIVNÍ	19
„Čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur	19
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur	20
„Čistý“ výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, vyjma úřadu EASO	20
Naše připomínky týkající se 36 agentur se zaměřují na oblasti, které je potřeba zlepšit	22
AUDITNÍ VÝSLEDKY Z JINÝCH ZPRÁV O AGENTURÁCH VYDANÝCH ÚČETNÍM DVOREM	31
Zvláštní zpráva EÚD č. 29/2018: Orgán EIOPA významně přispěl k dohledu a stabilitě v odvětví pojišťovnictví, velké výzvy však přetrvávají	31

Specifická výroční zpráva EÚD za rok 2017 v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 806/2014 o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak Jednotný výbor pro řešení krizí, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení, za rozpočtový rok 2017	32
Další zvláštní zprávy EÚD týkající se jedné či více agentur	32
ODPOVĚĎ SÍTĚ AGENTUR EU	33
KAPITOLA 3 Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur	34
3.1. Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	34
AGENTURY FINANCOVANÉ Z PODOKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 1.A – KONKURENCESCHOPNOST PRO RŮST A ZAMĚSTNANOST	36
3.2. Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER)	36
3.3. Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (Úřad BEREC)	40
3.4. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop)	44
3.5. Evropská agentura pro bezpečnost letectví (EASA)	48
3.6. Evropský orgán pro bankovníctví (EBA)	52
3.7. Evropská agentura pro chemické látky (ECHA)	57
3.8. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (EIOPA)	62
3.9. Evropský inovační a technologický institut (EIT)	66
3.10. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (EMSA)	72
3.11. Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací (ENISA)	76
3.12. Agentura Evropské unie pro železnice (ERA)	80
3.13. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA)	85
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 ...	102
3.17. Evropská agentura pro životní prostředí (EEA)	102
3.18. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (EFCA)	106
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 3 – BEZPEČNOST A OBČANSTVÍ	109
3.19. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL)	109
3.20. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO)	113
3.21. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (ECDC)	121
3.22. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (EFSA)	124
3.23. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (EIGE)	128
3.24. Evropská agentura pro léčivé přípravky (EMA)	132
3.25. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (EMCDDA)	137
3.26. Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA)	141
3.27. Evropská jednotka pro soudní spolupráci (Eurojust)	146

3.28. Agentura Evropské unie pro spolupráci v oblasti prosazování práva (Europol)	150
3.29. Agentura Evropské unie pro základní práva (FRA)	154
3.30. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (Frontex)	158
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 4 – GLOBÁLNÍ EVROPA	164
3.31. Evropská nadace odborného vzdělávání (ETF)	164
AGENTURY FINANCOVANÉ Z OKRUHU VÍCELETÉHO FINANČNÍHO RÁMCE 5 – SPRÁVA	167
3.32. Zásobovací agentura EURATOMU (ESA)	167
FINANČNĚ PLNĚ SOBĚSTAČNÉ AGENTURY	170
3.33. Odrůdový úřad Společenství (CPVO)	170
3.34. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (EUIPO)	174
3.35. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB)	181
3.36. Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie (CdT)	186
VÝKONNÉ AGENTURY KOMISE	190
3.37. Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (EACEA)	190
3.38. Výkonná agentura pro malé a střední podniky (EASME)	194
3.39. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (ERCEA)	198
3.40. Výkonná agentura pro inovace a sítě (INEA)	202
3.41. Výkonná agentura pro výzkum (REA)	206
3.42. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potravinu (Chafea)	210

SEZNAM AGENTUR A DALŠÍCH SUBJEKTŮ EU, O NICHŽ POJEDNÁVÁ TATO ZPRÁVA

Zkratka	Celý název	Sídlo
ACER	Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů	Lublaň, Slovinsko
Úřad BEREC	Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací	Riga, Lotyšsko
CdT	Překladačské 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	Paříž, Francie
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
ELA	Evropský orgán pro pracovní záležitosti	Bratislava, Slovensko
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky	Amsterdam, Nizozemsko
EMCDDA	Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost	Lisabon, Portugalsko
EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost	Lisabon, Portugalsko
ENISA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací	Heraklion, Řecko
EPPO	Úřad evropského veřejného žalobce	Lucemburk, Lucembursko
ERA	Agentura Evropské unie pro železnice	Valenciennes, Francie
ERCEA	Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum	Brusel, Belgie
ESA	Zásobovací agentura Euratomu	Lucemburk, Lucembursko
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy	Paříž, Francie

Zkratka	Celý název	Sídlo
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	Tallin, Estonsko
EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci	Bilbao, Španělsko
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**ÚVOD**

1.1. Evropský účetní dvůr (EÚD) byl zřízen Smlouvou o fungování Evropské unie jako externí auditor finančních prostředků EU ⁽¹⁾. V této funkci jednáme jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie zejména tím, že pomáháme zlepšovat finanční řízení EU. Další informace o naší činnosti lze nalézt 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 každoročně prověřujeme účetní závěrky a související příjmy a platby 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 rozpočtový rok 2018 a další auditní výsledky týkající se agentur, které vyplynuly z dalších úkolů, jako jsou zvláštní audity nebo stanoviska. Zpráva je strukturována takto:

- v kapitole 1 se popisují agentury a povaha našich auditů,
- kapitola 2 obsahuje celkové výsledky našeho ročního auditu a uvádí další auditní výsledky a stanoviska týkající se agentur,
- kapitola 3 obsahuje *prohlášení o věrohodnosti* ke každé ze 41 agentur s našimi výroky o spolehlivosti účetních závěrek agentur a o legalitě a správnosti souvisejících příjmů a plateb (operací) a souvisejícími připomínkami.

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

1.5. 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 dosahuje nyní 43 (*rámček 1.1*), včetně dvou nových agentur, které se v současné době zřizují. Jedná se o Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO), jehož zakládací nařízení je v platnosti již od roku 2017, a Evropský orgán pro pracovní záležitosti (ELA), jehož zakládací nařízení vstoupilo v platnost v srpnu 2019.

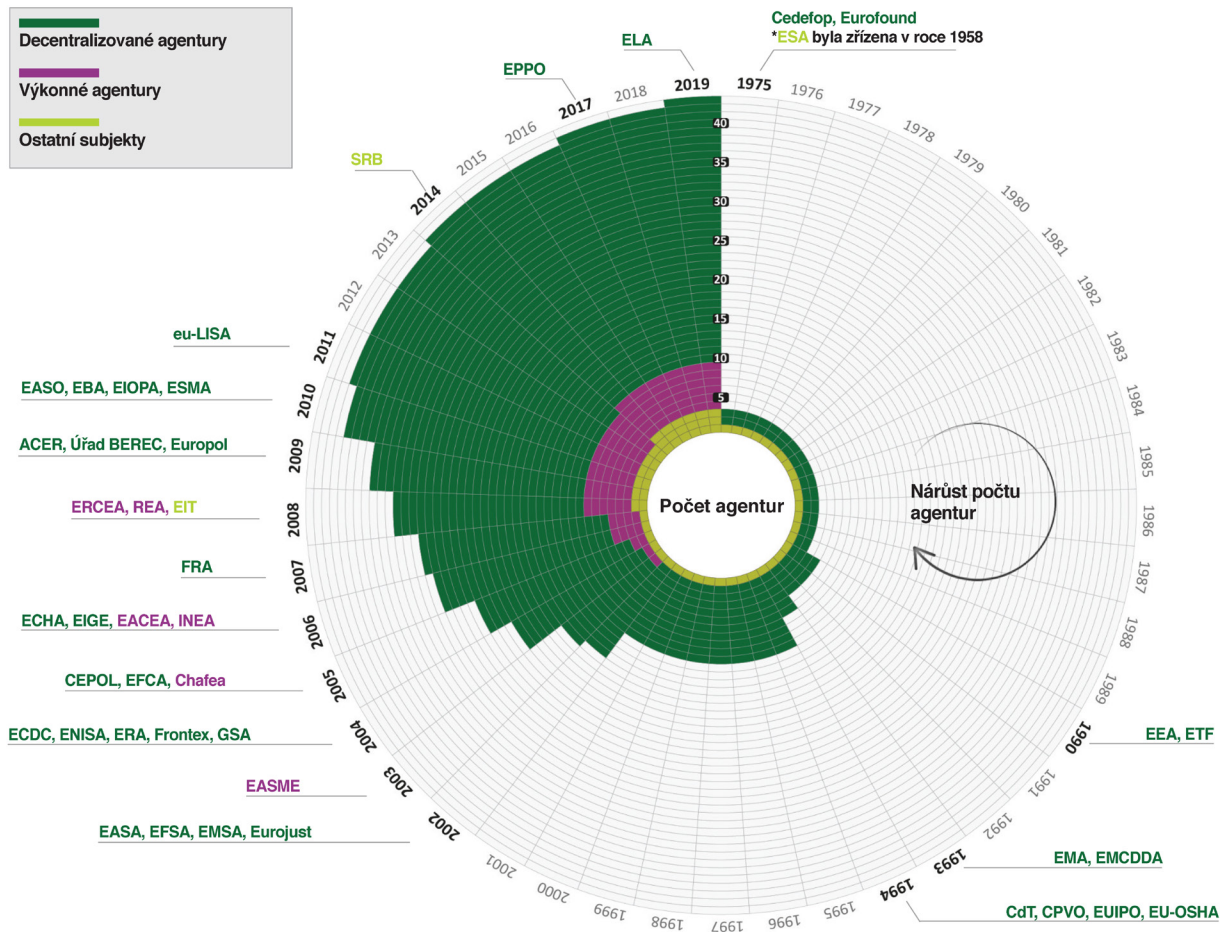
⁽¹⁾ Články 285–287 (Úř. věst. C 326, 26.10.2012, s. 169–171).

⁽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, ale jiní nezávislí externí auditoři.

Rámeček 1.1

Nárůst počtu agentur



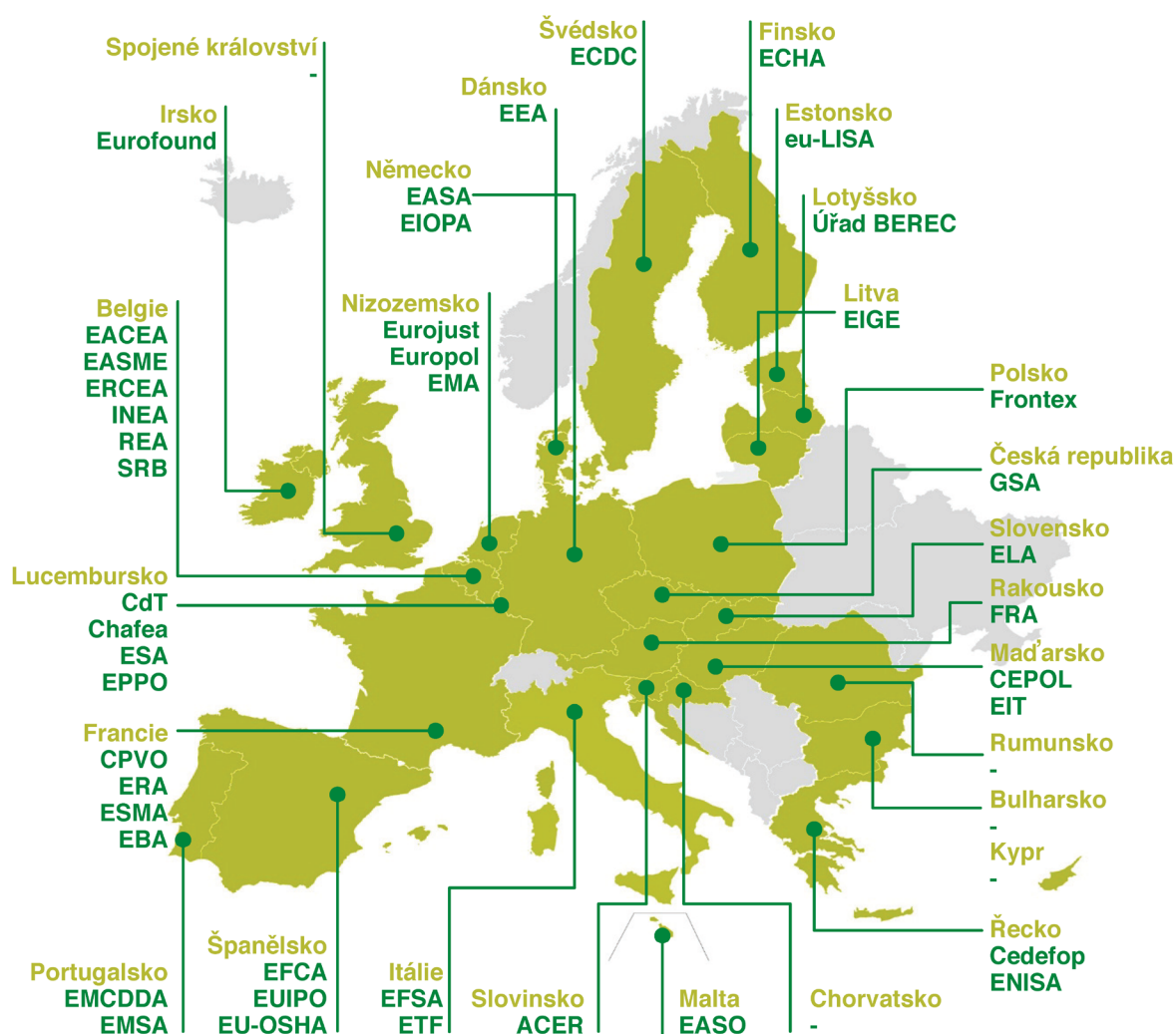
Zdroj: EÚD.

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

Poté, co se Spojené království rozhodlo vystoupit z EU, byla agentura EMA během první poloviny roku 2019 přemístěna do Amsterdamu a orgán EBA do Paříže. Úřad EPPO bude sídlit v Lucemburku a orgán ELA v Bratislavě (Slovensko).

Rámec 1.2

Umístění agentur v členských státech



Zdroj: EÚD.

Decentralizované agentury se zabývají potřebami konkrétních politik

1.7. Při přípravě a realizaci politik EU, zejména úkolů technické, vědecké, operační anebo regulační povahy, hraje důležitou roli **34 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.

1.8. Nově zřízený úřad EPPO je nezávislým a decentralizovaným úřadem žalobce Evropské unie s pravomocí vyšetřovat, stíhat a předvádět před soud pachatele trestných činů ohrožujících rozpočet EU, jako jsou například podvody, korupce nebo závažné přeshraniční podvody v oblasti DPH. Orgán ELA bude pověřen posílením spolupráce mezi orgány pracovního trhu na všech úrovních, zlepšením řešení přeshraničních situací a zavedením dalších iniciativ na podporu spravedlivé mobility. V obou těchto subjektech provedeme audit za rozpočtový rok 2019.

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

1.9. Všechny decentralizované agentury pracují pod kontrolou rady skládající se ze zástupců členských států, Komise a v některých agenturách také dalších subjektů. Rada ⁽⁵⁾ 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.

Výkonné agentury Komise provádějí programy EU

1.10. Šest **výkonných agentur** ⁽⁶⁾ Komise 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 svou činnost vykonávají pod dohledem řídicích výborů, které Komise jmenovala. Pracují na základě víceletých a ročních pracovních programů, za jejichž vypracování a provádění odpovídají (výkonní) ředitelé. Na rozdíl od decentralizovaných agentur jsou z rozpočtu výkonných agentur pokryty pouze personální a správní výdaje, a veškeré operační výdaje, které provádějí, jsou hrazeny Komisí. 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, ESA a SRB.

1.12. Evropský inovační a technologický institut (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. V čele institutu stojí ředitel a nad jeho činností vykonává dohled správní rada.

1.13. Zásobovací agentura Euratomu (ESA) v Lucemburku byla zřízena Radou na dobu neurčitou s cílem zajistit pravidelné a rovnoměrné zásobování uživatelů v EU jadernými palivy v souladu se Smlouvou o Euratomu. Za tímto účelem ESA uplatňuje politiku zásobování vycházející ze zásady rovného přístupu všech uživatelů k rudám a jaderným palivům a zaměřuje se na zvyšování bezpečnosti zásobování uživatelů v EU, čímž také přispívá k udržitelnosti jaderného průmyslu v EU. Při provádění úkolů pomáhá agentuře ESA poradní výbor složený z členů z členských států tím, že vyjadřuje stanoviska a poskytuje analýzy a informace. V čele agentury stojí generální ředitel, který svou činnost vykonává v úzké spolupráci s Komisí.

1.14. Jednotný výbor pro řešení krizí (SRB), sídlící v Bruselu, je ústředním orgánem příslušným k řešení krize v bankovní unii. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank na pokraji úpadku tak, aby to mělo minimální dopad 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.

Agentury jsou financovány z různých zdrojů a z různých okruhů VFR

1.15. Celkový rozpočet všech agentur (kromě SRB) za rok 2018 činil 4,2 miliardy EUR (o 20 % více ve srovnání s rozpočtem 3,5 miliardy EUR v roce 2017), což odpovídá asi 2,9 % souhrnného rozpočtu EU v roce 2018 (2017: 2,7 %), jak je zobrazeno v *ráměčku 1.3*. Agenturami, jejichž rozpočet se mezi rokem 2017 a 2018 v absolutním vyjádření zvýšil nejvíce, jsou EIT, EMSA a ECHA, které jsou financovány z okruhu 1a víceletého finančního rámce (Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost), a eu-LISA, Frontex, EMA, EASO a Europol, financované z okruhu 3 víceletého finančního rámce (Bezpečnost a občanství).

⁽⁵⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/715 ze dne 18. prosince 2018 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty zřízené podle SFEU a Smlouvy o Euratomu a uvedené v článku 70 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 (Úř. Věst. L 122, 10.5.2019, s. 1) umožňuje mít dvě rady: správní radu a výkonnou radu.

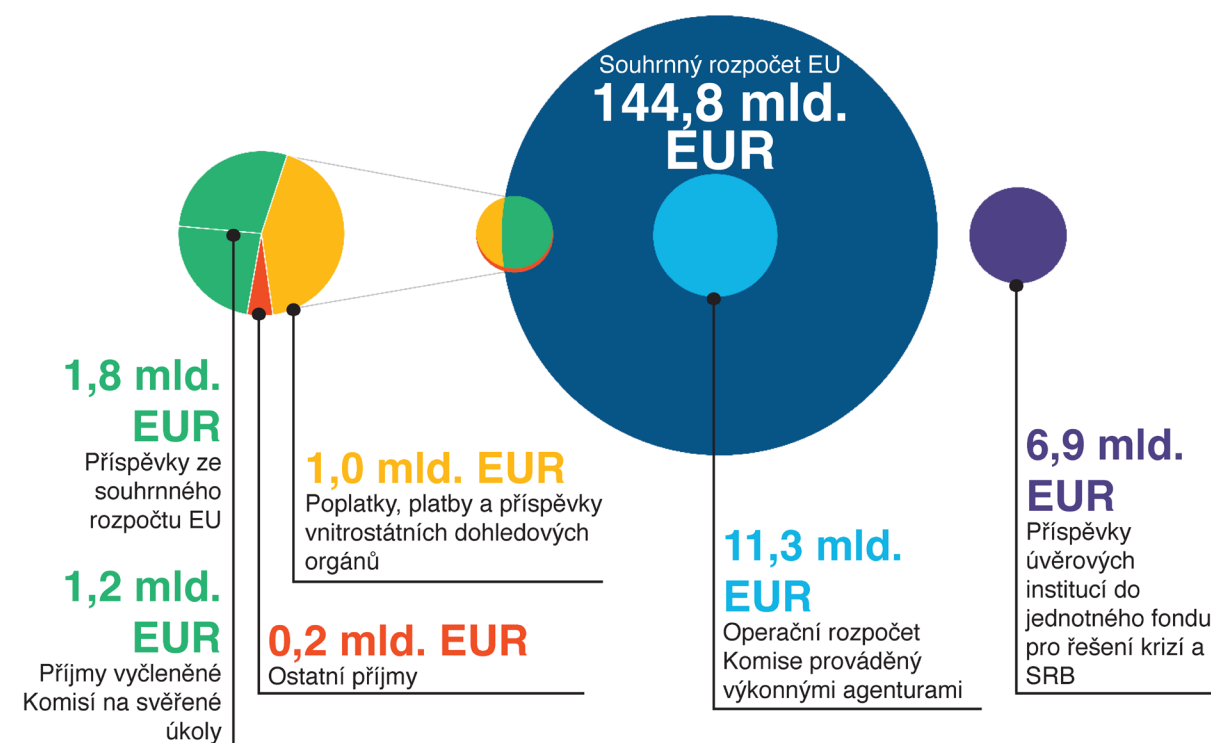
⁽⁶⁾ Chafea, EACEA, EASME, ERCEA, INEA, REA.

1.16. Kromě toho rozpočet SRB na rok 2018 činil 6,9 miliardy EUR (2017: 6,6 miliardy EUR). Skládá se z příspěvků úvěrových institucí na zřízení Jednotného fondu pro řešení krizí a financování správních výdajů SRB.

1.17. Rozpočty decentralizovaných agentur a dalších subjektů pokrývají jejich personální, správní a operační výdaje. Výkonné agentury provádí programy financované z rozpočtu Komise a jejich vlastní rozpočty (celkově v roce 2018 celkem asi 249 milionů EUR) pokrývají jen jejich personální a správní výdaje. Operační rozpočet Komise (prostředky na závazky) plněný šesti výkonnými agenturami v roce 2018 dosáhl přibližně 11,3 miliardy EUR (2017: 11 miliard EUR).

Rámec 1.3

Finanční zdroje agentur v roce 2018



Zdroj: souhrnný rozpočet EU na rok 2018 a rozpočty agentur na rok 2018, sestaveno 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 zemí podílejících se na jejich činnosti: členských států, zemí ESVO atd. Rozpočty agentur na rok 2018 byly financovány ze souhrnného rozpočtu EU částkou asi 1,8 miliardy EUR, přibližně 1 miliarda EUR plynula z poplatků, plateb a příspěvků vnitrostátních dohledových orgánů a asi 1,2 miliardy EUR z účelově vázaných příjmů Komise v souvislosti s plněním zvláštních úkolů (na základě pověření). Rozdělení agentur podle zdroje příjmů ukazuje rámec 1.4.

Rámeček 1.4

Zdroj příjmů agentur v roce 2018

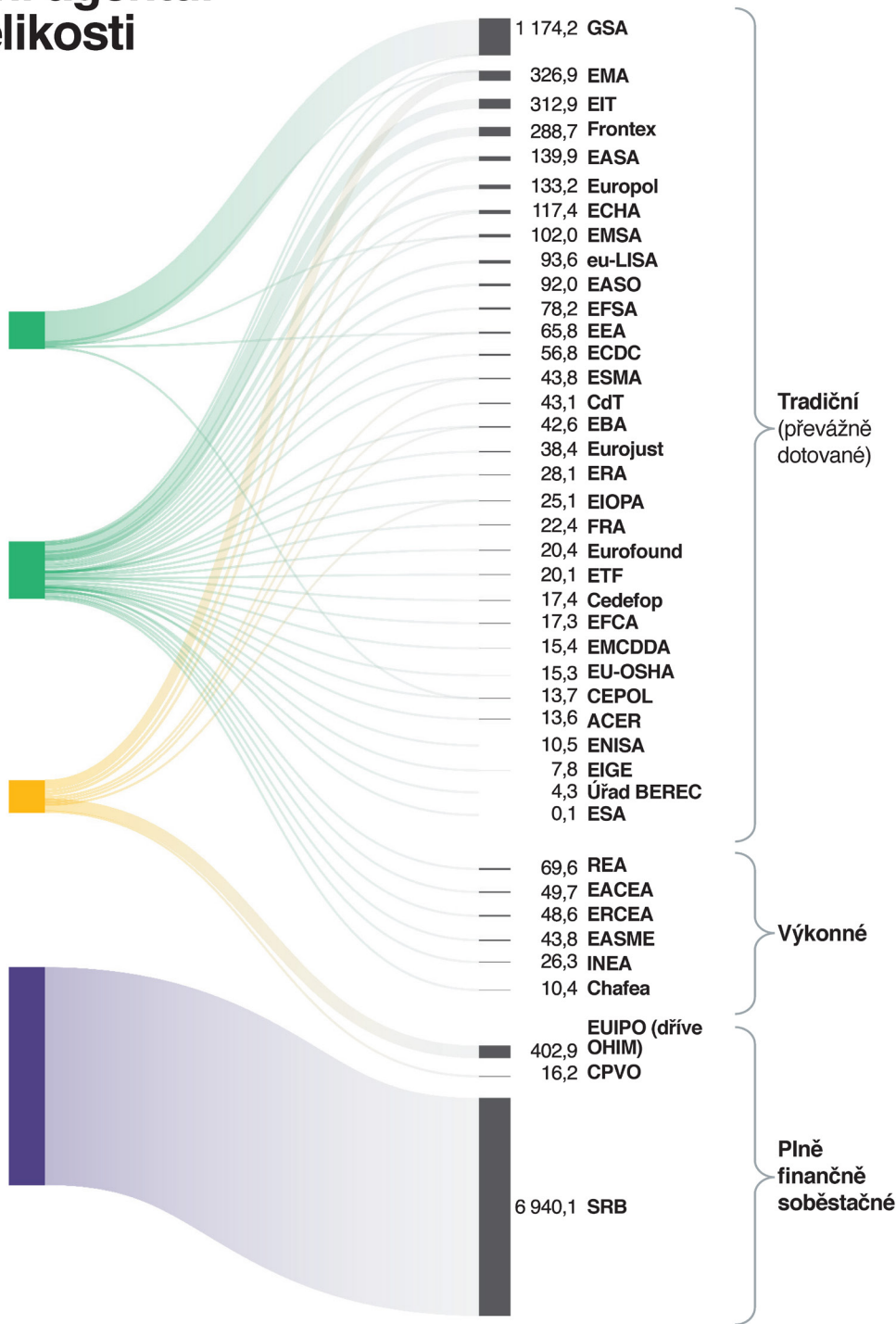
Rozdělení agentur podle velikosti příjmu (v mil. EUR)

Příjmy vyčleněné Komisí na svěřené úkoly
 ≈ 1,2 mld. EUR

Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU
 ≈ 1,8 mld. EUR

Poplatky, platby a příspěvky vnitrostátních dohledových orgánů
 ≈ 1,0 mld. EUR

Příspěvky úvěrových institucí do jednotného fondu pro řešení krizí a SRB
 ≈ 6,9 mld. EUR



Zdroj: rozpočty agentur na rok 2018, sestaveno EÚD.

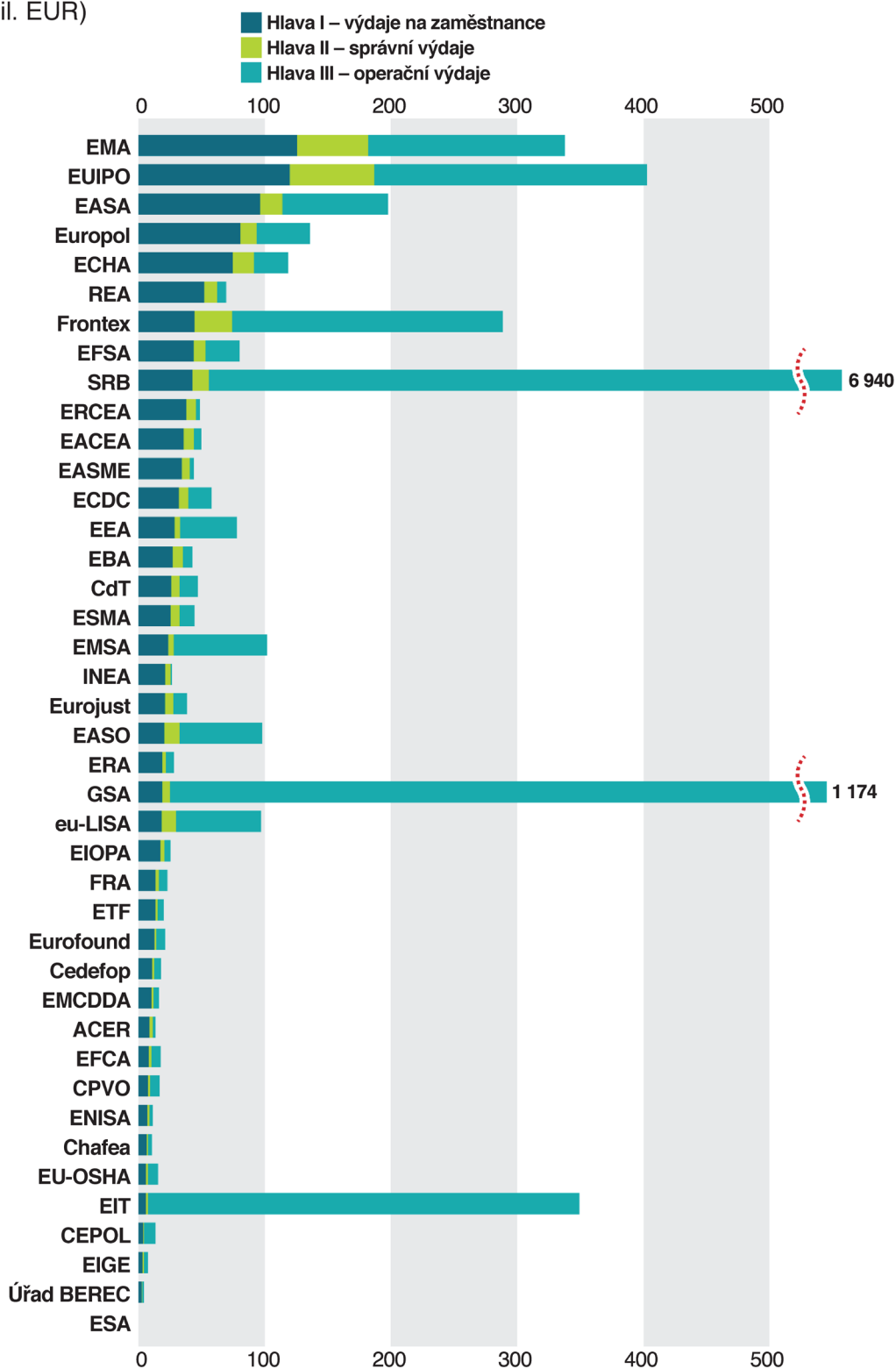
1.19. Rámeček 1.5 zobrazuje rozpočty agentur na rok 2018 podle údajů zveřejněných v Úředním věstníku EU. Jsou rozděleny podle typu výdajů (hlava I osobní náklady, hlava II správní výdaje a hlava III provozní výdaje spolu s dalšími využitými položkami), nikoliv činností.

Rámec 1.5

Rozpočty agentur na rok 2018 zveřejněné v Úředním věstníku EU

Rozpočtové hlavy

(v mil. EUR)

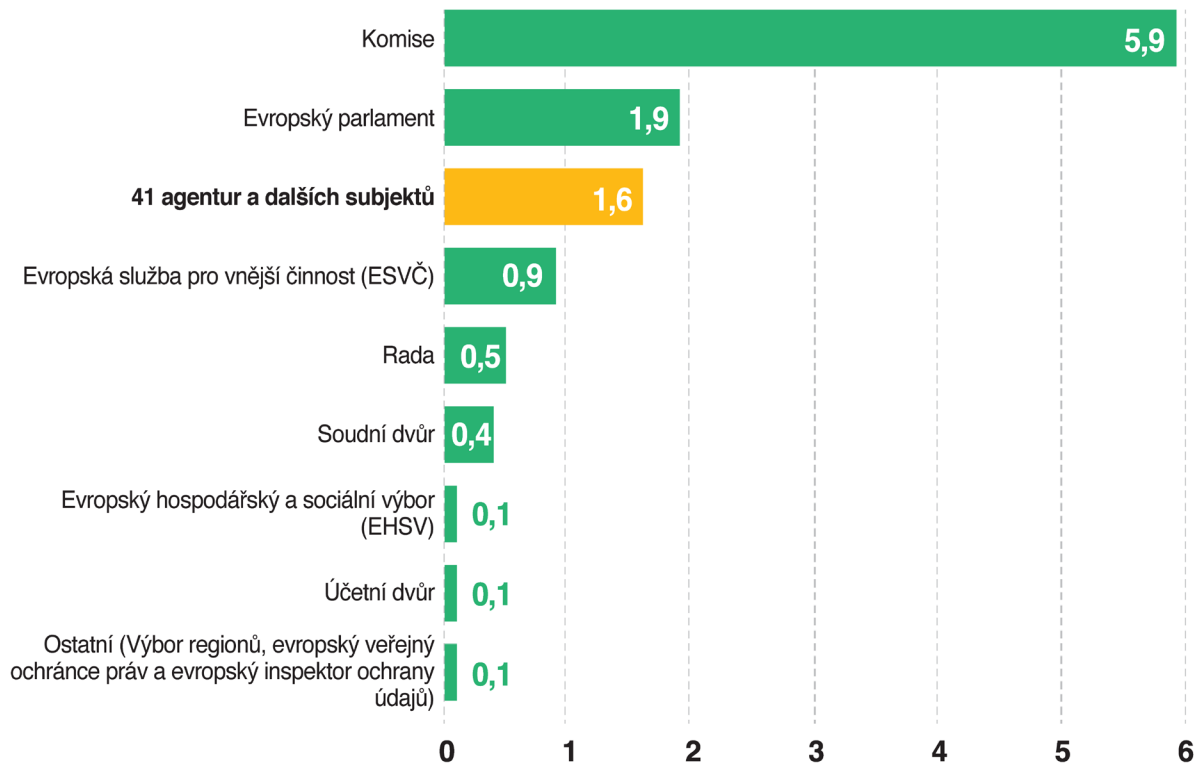


Zdroj: agentury, sestaveno EÚD.

1.20. Většina agentur neplní velké operační výdajové programy nebo jiné nákladově náročné operace, ale spíše menší úkoly technické, vědecké nebo regulační povahy. Ve většině případů proto jejich rozpočty tvoří hlavně osobní a správní výdaje (rámeček 1.5). Osobní a správní výdaje agentur celkově představují přibližně 14 % výdajů tohoto typu ve všech orgánech, institucích a dalších subjektech EU (rámeček 1.6).

Rámeček 1.6

Osobní a správní výdaje (*) orgánů a institucí EU (mld. EUR) v roce 2018



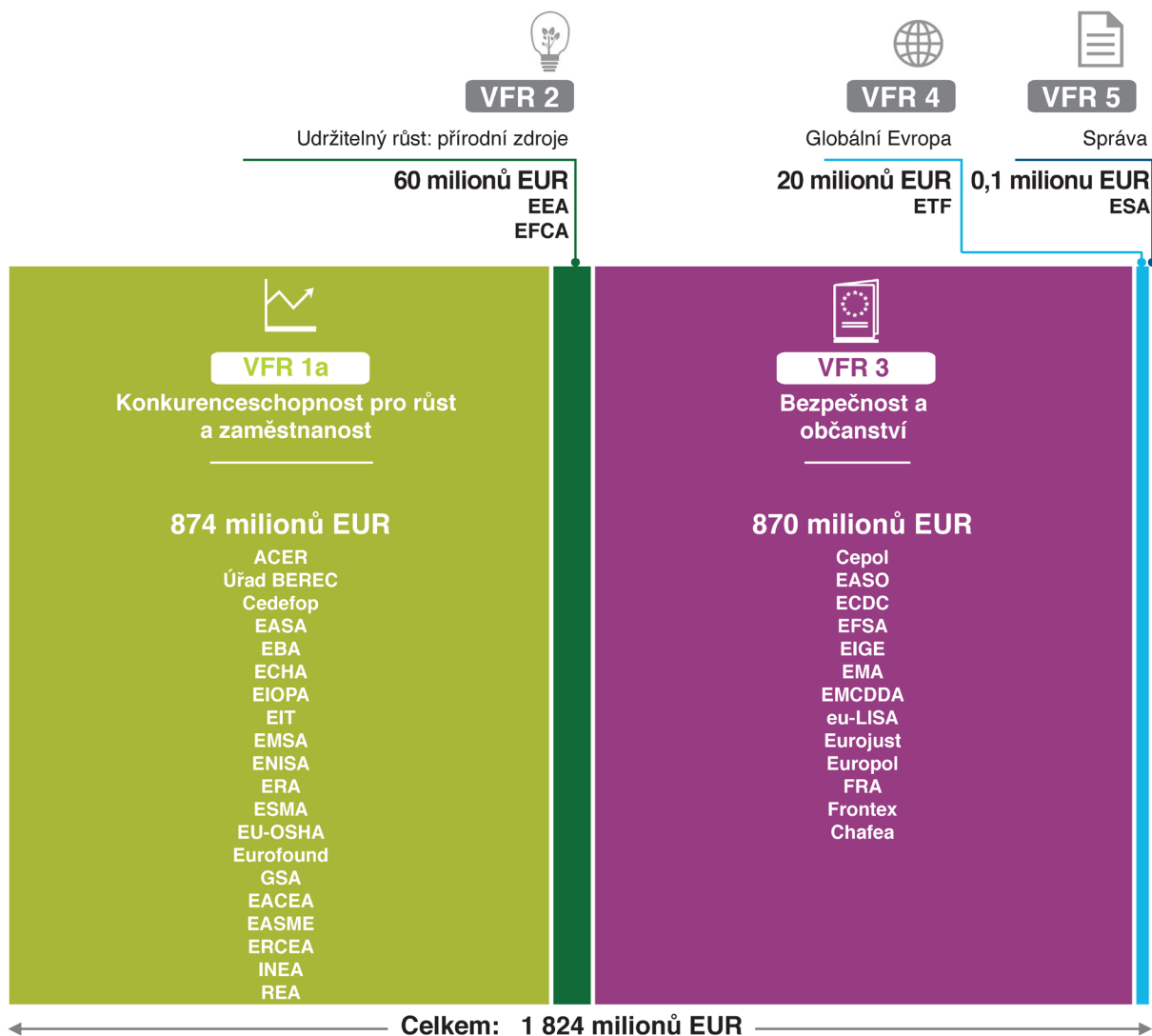
(*) Osobní výdaje zahrnují výdaje na zaměstnance, kteří plní operační i správní činnosti.

Zdroj: konsolidovaná účetní závěrka EU za rok 2018.

1.21. Příspěvky ze souhrnného rozpočtu EU ve výši 1,8 miliardy EUR jsou financovány z různých okruhů VFR, jak je patrné z rámečku 1.7.

Rámeček 1.7

Financování agentur z okruhů VFR rozpočtu EU



Zdroj: víceletý finanční rámeček EU na období 2014–2020 a rozpočty agentur na rok 2018, sestaveno EÚD.

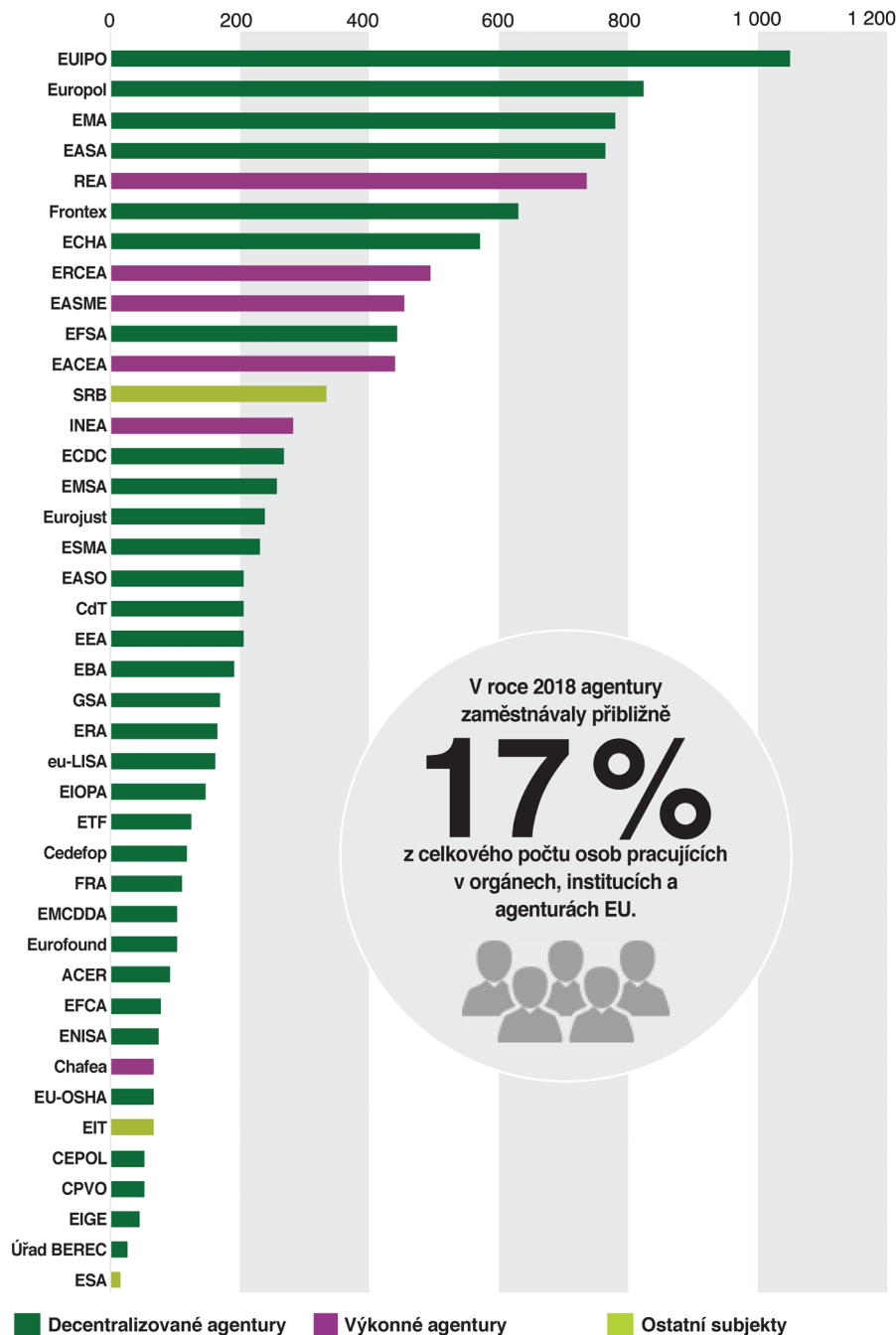
1.22. Na konci roku 2018 pracovalo v agenturách asi 11 400 zaměstnanců (2017: 11 000), což je asi pětina celkového počtu pracovníků zaměstnaných orgány a institucemi a agenturami EU. Pracovníky se míní úředníci, dočasní a smluvní zaměstnanci a vyslaní národní odborníci. Rozdělení zaměstnanců podle agentur je uvedeno v rámečku 1.8. V roce 2018 agentury kromě vlastních zaměstnanců využívaly služeb velkého počtu dočasných pracovníků z agentur práce a dále konzultantů z různých oblastí.

Rámec 1.8

Počet zaměstnanců podle agentur na konci roku 2018

Počet zaměstnanců

(řazeno podle počtu zaměstnanců)



Zdroj: agentury, sestaveno EÚD.

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

1.23. Ve většině decentralizovaných agentur a dalších subjektů a všech výkonných agenturách Komise odpovídá za rozpočtový proces a udílení absolutoria Evropský parlament a Rada. Časová osa udílení absolutoria je uvedena v rámečku 1.9.

Rámec 1.9

Udělení absolutoria ve všech agenturách



Zdroj: EÚD.

1.24. Jedné ze tří plně finančně samosprávných agentur (EUIPO) však uděluje absolutorium její rozpočtový výbor, nikoliv Evropský parlament a Rada. Podobně v případě CPVO a SRB (druhé dvě finančně samosprávné agentury) odpovídají za roční rozpočtový proces a udělování absolutoria jejich rady.

Síť agentur EU usnadňuje jejich spolupráci a komunikaci se zainteresovanými subjekty

1.25. 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 pětiletém strategickém plánu (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

Náš mandát zahrnuje roční audity, zvláštní audity a stanoviska

1.26. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) jsme provedli audit ⁽⁷⁾:

- 1) účetních závěrek všech agentur, jež obsahují finanční výkazy ⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 2) legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají.

⁽⁷⁾ V ELA a EPPO audit v roce 2018 neproběhl, protože prvním rokem plnění jejich rozpočtu je rok 2019.

⁽⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu jsou zprávy, které shrnují všechny rozpočtové operace a přílohy.

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

1.28. Kromě toho podle čl. 287 odst. 4 Smlouvy o fungování Evropské unie provádíme také audity a zveřejňujeme zvláštní zprávy týkající se specifických témat. Na žádost některého z ostatních orgánů nebo subjektů Unie poskytujeme také stanoviska, v nichž se vyjadřujeme k novým nebo aktualizovaným právním předpisům a nařízením s výrazným dopadem na finanční řízení EU. Viz kapitola 2 této zprávy, oddíl „*Auditní výsledky z jiných zpráv o agenturách vydaných Účetním dvorem*“.

Naše audity se zaměřují na klíčová rizika

1.29. Všechny své audity koncipujeme tak, aby se zaměřovaly na hlavní zjištěná rizika. Výroční zpráva o účetních závěrkách agentur a souvisejících příjmech a platbách byla provedena v návaznosti na naše posouzení rizik, které je stručně popsáno níže.

Riziko pro spolehlivost účetních závěrek agentur je obecně nízké

1.30. Domníváme se, že celkové riziko související se spolehlivostí účetní závěrky je u všech agentur nízké. Účetní závěrky agentur se sestavují na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise. Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor. Počet v minulosti zjištěných významných (materiálních) chyb byl nízký. Zvyšující se počet pověřovacích dohod s Komisí, jimiž Komise přiděluje konkrétní úkoly a příjmy agenturám, je ale náročné z hlediska zajištění jednotnosti a transparentnosti účetnictví (a sestavování rozpočtu) agentur.

Riziko z hlediska legality a správnosti operací je až na výjimky celkově nízké

1.31. Riziko týkající se legality a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka, je u většiny agentur nízké. Jsou plně financovány z příspěvků souhrnného rozpočtu EU, přičemž rozpočet a související příjmy jsou v souladu s ustanoveními jejich nařízení dohodnuty s rozpočtovými orgány během ročního rozpočtového procesu. U (částečně) finančně soběstačných agentur je však riziko střední⁽¹⁰⁾. Na tyto agentury se vztahují zvláštní pravidla pro účtování a vybírání poplatků a příspěvků od hospodářských subjektů nebo spolupracujících zemí.

Riziko z hlediska legality a správnosti plateb je celkově střední, ale s určitými rozdíly

Hlava I (výdaje na zaměstnance)

1.32. Riziko je zde obecně nízké. Platy spravuje Úřad Komise pro správu a vyplácení individuálních nároků (PMO), kontrolovaný Účetním dvorem v rámci 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.

Hlava II (správní výdaje)

1.33. 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 vyjadřuje připomínky. Hlavní kategorií opakovaně placených nákladů však bývá pronájem kancelářských prostor a změny obvykle nastávají jen tehdy, když se agentury stěhují do nových prostor, takže celkové riziko je střední. Novým rizikem je větší využívání externích zaměstnanců na základě smluv o poskytování služeb IT nebo poskytnutých agenturami práce, na což se vztahují zvláštní právní rámce EU a členských států, jež ukládají subjektům, které takové služby využívají, řadu povinností.

Hlava III (operační výdaje)

1.34. 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 i když se kontroly agentur celkově zlepšily, nejsou vždy plně účinné.

⁽¹⁰⁾ CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB.

Riziko z hlediska řádného finančního řízení je celkově střední

1.35. Riziko z hlediska řádného finančního řízení se považuje za střední a vyskytuje se převážně v oblasti informačních technologií a veřejných zakázek. Již dříve jsme informovali o zjištěních, která se týkala různých systémů agentur v oblasti IT a nedostatků v řízení projektů IT i v zadávacích řízeních, která nezajišťovala optimální využití prostředků.

1.36. Skutečnost, že je potřeba mít pro každou agenturu samostatné administrativní struktury a postupy, představuje přirozené riziko pro správní účinnost.

Další rizika

1.37. Na základě zjištění z předchozích let a s ohledem na dosavadní vývoj politik EU v určitých oblastech je riziko, které bylo zjištěno v souvislosti s mírou spolupráce s členskými státy, v některých agenturách vysoké: Frontex, EASO, ECHA, SRB.

Případy podezření z podvodu postupujeme úřadu OLAF

1.38. V boji proti podvodům, které se týkají rozpočtu EU, těsně spolupracujeme s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF). Úřadu OLAF předáváme veškerá podezření z podvodu, korupce nebo jiné nelegální činnosti s dopadem na finanční zájmy EU, která v průběhu své auditní práce zjistíme. Tyto případy pak úřad OLAF přezkoumává a rozhoduje o případném vyšetřování. Je-li to nutné, spolupracuje s orgány členských států.

1.39. I když smyslem našich auditů není přímo pátrat po podvodech, narážíme na případy, u nichž máme podezření, že mohlo dojít k nekalému či podvodnému jednání. Během roku 2018 jsme na základě své kontrolní činnosti úřad OLAF neinformovali o žádných takových případech (2017: tři případy). Na žádost úřadu OLAF jsme nicméně poskytli informace o několika případech, s nimiž bylo spojeno podezření z podvodu, které se týkaly postupů zadávání zakázek v různých agenturách.

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

1.40. V kapitole 3 této zprávy, která je věnována jednotlivým agenturám, informujeme také o auditních zprávách vypracovaných útvarem interního auditu a o externích hodnoceních provedených pro agentury v roce 2018. Související auditní či hodnoticí postupy jsme neověřovali.

KAPITOLA 2

Přehled výsledků auditu

ÚVOD

2.1. Tato kapitola předkládá přehled výsledků z výročních auditů agentur za rok 2018, jež uskutečnil Účetní dvůr, a rovněž další práce související s agenturami, kterou Účetní dvůr provedl během roku 2018.

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

VÝSLEDKY VÝROČNÍCH AUDITŮ AGENTUR ZA ROK 2018 JSOU CELKOVĚ POZITIVNÍ

2.2. Náš audit účetních závěrek agentur za rozpočtový rok 2018 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

2.3. 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 2018 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise ⁽¹⁾.

Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti jsou důležité pro pochopení účetní závěrky (EBA, EMA, Frontex a SRB)

2.4. Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňují čtenáře na důležité skutečnosti, které jsou zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem. Za rok 2018 jsme je zařadili v případě čtyř subjektů: **EBA, EMA, Frontex a SRB**.

2.5. V případě orgánu **EBA** a agentury **EMA**, které dříve sídlily v Londýně, upozorňujeme na skutečnost, že v roce 2019 přesídlily ze Spojeného království a jejich účetní závěrka obsahuje rezervu na náklady na přestěhování. V účetní závěrce orgánu EBA za rok 2018 je zaúčtována tato rezerva ve výši 4,7 milionu EUR a dále rezerva na zbývající budoucí smluvní platby za kancelář v Londýně ve výši 10,4 milionu EUR. V účetní závěrce agentury EMA za rok 2018 je zaúčtována rezerva na náklady na přestěhování ve výši 17,8 milionu EUR. Nájemní smlouva na prostory agentury v Londýně stanoví dobu nájmu do roku 2039, a to bez doložky o možném ukončení nájmu před skončením platnosti smlouvy. Dne 20. února 2019 vrchní soud Anglie a Walesu odmítl žádost agentury zrušit nájemní smlouvu. Ustanovení nájemní smlouvy však umožňují nájem převést nebo dát prostory k podpronájmu třetím stranám. V době podpisu konečné účetní závěrky agentury jednání mezi agenturou a potenciálními podnájemníky stále probíhala a budoucí čisté náklady nezrušitelné nájemní smlouvy nebyly známy ⁽¹²⁾. V příloze k účetní závěrce agentury za rozpočtový rok 2018 je uvedena částka 468 milionů EUR zbývajícího nájemného do roku 2039, přičemž 465 milionů EUR z této částky, které odpovídají nájemnímu období po přestěhování agentury do Amsterdamu, je zaúčtováno jako podmíněný závazek. V době našeho auditu agentury EMA také ještě nebylo jisté, jaké budou celkové personální ztráty agentury po jejím přesídlení. Tato nejistota představuje výrazné riziko z hlediska schopnosti agentury pokračovat ve své činnosti. U orgánu EBA i agentury EMA jsme se zmínili také o možném snížení příjmů v důsledku vystoupení Spojeného království z EU.

⁽¹⁾ Ta vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁽¹²⁾ Podle agentury byla po účetní uzávěrce za rok 2018 uzavřena podnájemní smlouva s platností od 1. července 2019. Audit této podnájemní smlouvy jsme zatím neprováděli.

2.6. Agentura **Frontex** v roce 2018 spravovala dohody o financování operačních činností uzavřené se spolupracujícími zeměmi v hodnotě 171 milionů EUR (189 milionů EUR v roce 2017), což představuje 59 % jejího rozpočtu na rok 2018. Pro výdaje na lidské zdroje vykázané v rámci těchto dohod byl zaveden nový, zjednodušený mechanismus financování. Koncem roku 2018 agentura zavedla také nový systém kontrol *ex post* vztahující se na všechny typy výdajů a změnila mechanismus kontrol *ex ante*, který je součástí jejich finančních postupů. Účetní dvůr bude tyto změny posuzovat v rámci budoucích auditů. Proplácení výdajů na zařízení (asi 35 % celkových výdajů na operační činnosti, přibližně 60 milionů EUR) však stále vychází ze skutečných nákladů. Pilotní projekt z roku 2018, jehož cílem bylo přejít v těchto případech na proplácení na základě jednotkových nákladů, je v současné podobě prozatím neúspěšný. Účetní dvůr od roku 2014 opakovaně upozorňoval, že výdaje související se zařízením, o jejichž proplácení žádají spolupracující země, bývají nedostatečně doloženy, což potvrdily i výsledky letošního auditu. Pokud se nadále proplácejí náklady, které nejsou podloženy patřičnými doklady, je ověřování *ex ante*, které Frontex provádí, neúčinné. Agentura navíc stejně jako loni neprovedla žádné prověrky *ex post*, což riziko neoprávněně proplacených nákladů ještě zvyšuje.

2.7. Pokud jde o účetní závěrku výboru **SRB**, upozorňujeme, že správní odvolání nebo soudní řízení týkající se příspěvků do fondu mezi některými úvěrovými institucemi a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a výborem ani žaloby podané u Soudního dvora v souvislosti s rozhodnutími po schválení programu řešení krize nebyly předmětem našeho auditu. Jejich možný dopad na účetní závěrku výboru za rozpočtový rok 2018 (zejména podmíněné závazky, rezervy a závazky) je předmětem zvláštního ročního auditu v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí, jehož výsledky budou zveřejněny do 1. prosince 2019.

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

2.8. U všech agentur jsme vydali výrok auditora bez výhrad („čistý“ výrok) o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá roční účetní závěrka za rozpočtový rok 2018. 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

2.9. U 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 2018. Dle našeho názoru byly platby těchto agentur ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

2.10. V případě úřadu **EASO** jsme vydali výrok s výhradou v souvislosti s našimi zjištěními za rozpočtový rok 2016 a 2017, kdy jsme dospěli k závěru, že smlouvy na poskytnutí dočasných pracovníků v Řecku, smlouvy na cestovní služby a pronájem prostor úřadu na ostrově Lesbos jsou v rozporu s předpisy. Platby uhrazené v roce 2018 na základě těchto smluv dosáhly 3 405 970 EUR (4 % z celkových plateb za rok 2018). Celkově jsme dospěli k závěru, že neuspokojivá situace roku 2017, pokud jde o mechanismy úřadu v oblasti řádné správy a vnitřní kontroly a o legalitu a správnost operací, se zlepšuje jen pomalu a že nápravná opatření zavedená úřadem je ještě potřeba doplnit. To dokládá také skutečnost, že velké zadávací řízení uskutečněné úřadem v roce 2018 (v hodnotě přibližně 50 milionů EUR) bylo opět v rozporu s předpisy kvůli zásadním nedostatkům zadávacího postupu. Na základě souvisejících smluv nebyly v roce 2018 provedeny žádné platby.

Odstavce obsahující jiné skutečnosti se zabývají záležitostmi zvláštního významu (EASO, EBA, ECHA, EIOPA, ESMA, SRB a GSA)

2.11. Odstavce obsahující jiné skutečnosti upozorňují čtenáře na důležité zvláštní skutečnosti, které nemají přímou vazbu na pochopení účetní závěrky.

2.12. V případě orgánů **EBA**, **EIOPA** a **ESMA** upozorňujeme na 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.

2.13. V případě **ESMA** poplatky účtované ratingovým agenturám vycházejí z jejich příjmů jako právnických osob, ale nikoliv jako skupiny nebo skupiny spřízněných osob. To vytváří kvazi-legitimní příležitost snížit poplatky nebo se vyhnout jejich placení tím, že se příjmy převedou z ratingových agentur v rámci jurisdikce EU na jejich spřízněné osoby mimo EU. Pravděpodobný dopad této mezery v právních předpisech není znám. Orgán nařízení uplatnil správně. Dané riziko zjistil a informoval o něm Komisi.

2.14. V případě úřadu **EASO** i nadále upozorňujeme na to, že jeho kritická personální situace se od konce roku 2017 exponenciálně zhoršuje. Většina volných pracovních míst nebyla do konce roku 2018 ještě obsazena. Nejproblematictější je nedostatek vedoucích pracovníků správního oddělení. Celkově tato situace představuje významné riziko, že úřad nebude schopen pokračovat ve své činnosti v současném rozsahu.

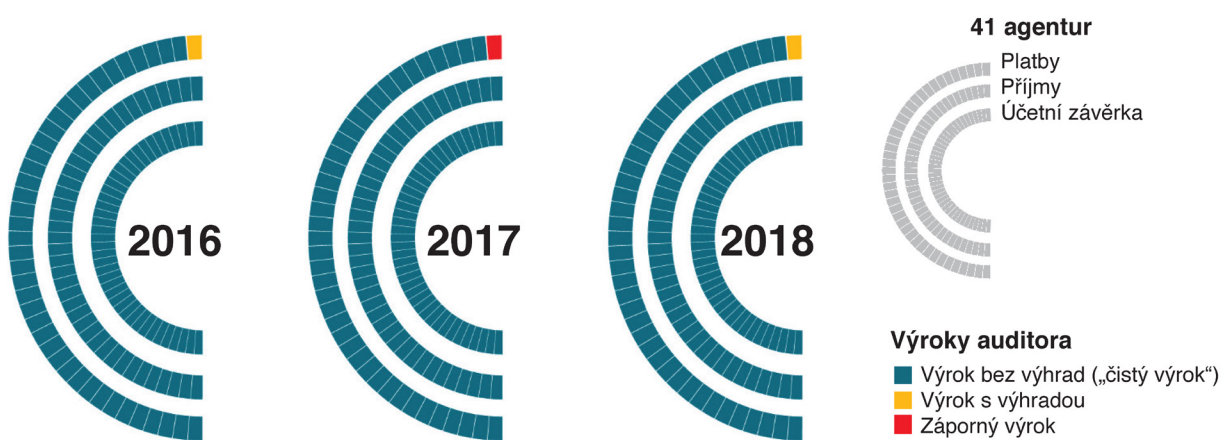
2.15. V případě agentury **ECHA** Účetní dvůr opět zdůrazňuje, že se agentura částečně financuje z vlastních zdrojů a že každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek, účtuje poplatek, jak to stanovuje nařízení REACH⁽¹³⁾. Agentura vypočítává a fakturuje poplatky na základě informací poskytnutých společnostmi při podávání žádostí. Agentura při ověřování *ex post* zjistila, že poplatky je třeba výrazně opravit, přičemž celková částka oprav nebyla na konci roku 2018 známa. Tato připomínka dokazuje omezení systému, který příliš spoléhá na vlastní prohlášení žadatelů.

2.16. V případě výboru **SRB** připomínáme, 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. Vzhledem k tomu, že nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací, neprovádějí se na úrovni úvěrových institucí žádné kontroly. SRB však uskutečňuje kontroly jednotnosti a analytické kontroly informací. Kromě toho jsme konstatovali, že metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Z důvodu zachování důvěrnosti nemůže výbor uvolnit údaje úvěrových institucí pro výpočet příspěvků do fondu, což omezuje transparentnost.

2.17. V případě agentury **GSA** opět upozorňujeme na skutečnost, že zadávací řízení na rámcovou dohodu v hodnotě 1,5 miliardy EUR o využívání satelitního systému Galileo v období 2017–2027 bylo jedním z uchazečů o zakázku zpochybněno. O legalitě a správnosti zadávacího řízení na rámcovou dohodu a všech souvisejících konkrétních zakázek a budoucích plateb bude rozhodovat Evropský soudní dvůr. Agentura tuto skutečnost uvedla a vysvětlila v účetní závěrce za rok 2018 spolu s informací, že na základě rámcové dohody bylo vyplaceno 121 milionů EUR, což představuje 10 % rozpočtu na rok 2018, včetně částek získaných na základě pověřovacích dohod.

Rámeček 2.1

Každoroční výroky auditora o účetních závěrkách a operacích agentur v období 2016–2018



Zdroj: EÚD.

⁽¹³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 ze dne 18. prosince 2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek, o zřízení Evropské agentury pro chemické látky, o změně směrnice 1999/45/ES a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 793/93, nařízení Komise (ES) č. 1488/94, směrnice Rady 76/769/EHS a směrnice Komise 91/155/EHS, 93/67/EHS, 93/105/ES a 2000/21/ES (Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1).

Naše připomínky týkající se 36 agentur se zaměřují na oblasti, které je potřeba zlepšit

2.18. Kromě výroků a souvisejících odstavců, které obsahují „zdůraznění skutečnosti“ a „jiné skutečnosti“, jsme u 36 agentur předložili také na 100 připomínek k oblastem, které je ještě potřeba zlepšit. Většina těchto připomínek se stejně jako v předchozích letech týká nedostatků v zadávání veřejných zakázek.

Řízení veřejných zakázek zůstává oblastí nejvíce náchylnou k chybám

2.19. Cílem pravidel pro zadávání veřejných zakázek je zajistit spravedlivou soutěž mezi hospodářskými subjekty a dosáhnout ekonomicky nejvýhodnějšího nákupu, a dodržet tak zásady transparentnosti, proporcionality, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

2.20. Naše vzorky pro potřeby auditu za rok 2018 zahrnovaly rámcové, zvláštní a přímé zakázky všech agentur. Tyto zakázky v 27 agenturách v celkovém objemu 221 milionů EUR (související platby za rok 2018 dosáhly 18 milionů EUR) byly ovlivněny různými nedostatky v zadávání veřejných zakázek. Pouze v jednom případě (EASO) však nesprávnosti v postupech zadávání veřejných zakázek a souvisejících platbách vedly k vydání auditního výroku s výhradou (viz bod 2.10).

Častá zjištění v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek

2.21. Mezi opakující se ⁽¹⁴⁾ nedostatky z hlediska *legality* (CPVO, EASA, EASO, EIGE, EMCDDA, ERA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, REA, SRB) patří nadměrné a neopodstatněné využívání jednacích řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení, chyby v zadávací dokumentaci, prodloužení trvání smlouvy a zvýšení původní ceny zakázky nad přípustný limit, finanční nesrovnalosti mezi rámcovou a zvláštní smlouvou a uzavírání zakázek bez dokladů souvisejících s kritérii pro vyloučení uchazečů.

Rámeček 2.2

Příklady neodůvodněného využití jednacích řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení

Jedna agentura uzavřela na základě jednacích řízení bez zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení tříletou rámcovou smlouvu na služby v oblasti IT se společností, která jí tyto služby poskytovala na základě předchozí rámcové smlouvy. Celková hodnota uzavřené rámcové smlouvy činila 450 000 EUR (150 000 EUR ročně). Podle finančního nařízení je takový zjednodušený postup přijatelný pouze za určitých podmínek, které agentura nedoložila.

2.22. Pokud jde o připomínky k *řádnému finančnímu řízení* (úřad BEREC, Cedefop, CEPOL, EBA, ECHA, EEA, EIOPA, EMCDDA, ESMA, ETF, EUIPO, Frontex), opakující se nedostatky ⁽¹⁵⁾ se týkají přílišné závislosti na smluvních dodavatelích, externích konzultantech a dočasných pracovnících, dále uplatnění neodpovídajících kritérií pro udělení zakázky a uzavírání zakázek s abnormálně nízkou nabídkovou cenou bez patřičného zdůvodnění. Několik agentur EU v rozsáhlé míře zadávalo externistům běžné činnosti a příležitostně také hlavní činnosti, což oslabuje jejich interní znalostní kapacity a kontrolu nad plněním zakázek. Jiné agentury při udělování zakázek nezajistily patřičnou rovnováhu mezi cenovými kritérii a kritérii pro kvalitu, zejména proto, že cenové prvky neměly dostatečně konkurenční povahu. V dalších případech agentury udělily zakázky uchazečům, kteří nabízeli cenu výrazně nižší než ostatní uchazeči, aniž by analyzovaly příčiny potenciálně abnormálně nízkých nabídek a aniž by obdržely formální přesvědčivé opodstatnění takového postupu. Tyto nedostatky mohou ve svém důsledku ohrozit spravedlivou hospodářskou soutěž a zabránit uzavření nákladově nejefektivnějších zakázek.

⁽¹⁴⁾ Podobné připomínky jsme měli k několika agenturám v auditních zprávách v předchozích letech.

⁽¹⁵⁾ Podobné připomínky jsme měli k několika agenturám v auditních zprávách v předchozích letech.

Rámeček 2.3

Příklady závislosti na dodavatelích

Jedna agentura v souvislosti s několika rámcovými smlouvami zaplatila 793 000 EUR za nákup různých typů služeb (administrativní a sekretářská podpora, organizace akcí, dobré pracovní podmínky a integrace zaměstnanců apod.). Tato částka představuje 37 % jejího rozpočtu na nemzdové výdaje na rok 2018, a agentura je tedy závislá na externích zdrojích a na jedné společnosti. Tato skutečnost ohrožuje její schopnost pokračovat v činnosti.

2.23. V souvislosti s připomínkami k *vnitřním kontrolám* v oblasti zadávání veřejných zakázek (**ECDC, EFCA, EIT, EMSA, ERA, Eurofound**) jsme upozornili na interinstitucionální rámcovou smlouvu na poskytování a údržbu zařízení IT, kterou uzavřela Komise a kterou využívá několik agentur. Podmínky této smlouvy nebyly zcela vhodné v tom, že umožňovaly zakoupit i položky, které v ní nebyly výslovně uvedeny a na něž se nevztahuje původní soutěžní řízení. Dále tato smlouva umožňovala rámcovému dodavateli zvýšit ceny položek zakoupených od dalších dodavatelů. Agentury sice nemají pravomoc měnit základní smluvní ustanovení, avšak zjistili jsme, že ani při kontrolách *ex ante* ne vždy ověřovaly, že dodavatel nabízí nejvhodnější řešení za soutěžní ceny a že cenová navýšení, která účtuje, jsou správná. Nedostatečná smluvní ustanovení spolu s částečně slabými vnitřními kontrolami nezaručily, že uzavřeny byly nákladově nejefektivnější veřejné zakázky. Platnost rámcové smlouvy mezitím skončila a podmínky nástupnické smlouvy jsou upraveny lépe, takže reagují na naše zjištění.

Potřebná opatření 1

Nejčastějším typem chyb zjištěným při našich auditech jsou chyby související s veřejnými zakázkami. Doporučujeme agenturám dále zlepšovat postupy pro zadávání veřejných zakázek tak, aby byla v plném rozsahu dodržována příslušná pravidla a uzavírány nákladově nejefektivnější veřejné zakázky.

Potřebná opatření 2

V rámci interinstitucionálních smluv zůstávají agentury odpovědné za dodržování zásad platných pro veřejné zakázky, které uzavírají pro splnění svých zvláštních potřeb. Vnitřní kontroly agentur musí zajišťovat, aby se tyto zásady dodržovaly.

Využívání rámcových smluv některými agenturami může omezovat hospodářskou soutěž

2.24. Rámcové smlouvy jsou dohody s dodavateli, které stanoví podmínky, jimiž se řídí zvláštní veřejné zakázky během doby platnosti těchto dohod. Využívají se v případech, kdy je předmět smlouvy přesně vymezen, ale kdy nelze předem stanovit přesné množství a okamžik dodání. Hlavním důvodem pro využití rámcové smlouvy je správná efektivnost a úspory z rozsahu. Podle našich zjištění však v některých případech (EASA a EUIPO) vedlo využití rozsáhlých rámcových smluv na řadu různých služeb k ohrožení hospodářské soutěže. Týká se to zejména případů, kdy služby, jež mají být poskytnuty během životního cyklu smlouvy, ještě nelze specifikovat v době vypsání zadávacího řízení, což bývá případ služeb v oblasti IT nebo podnikového poradenství.

Rámeček 2.4

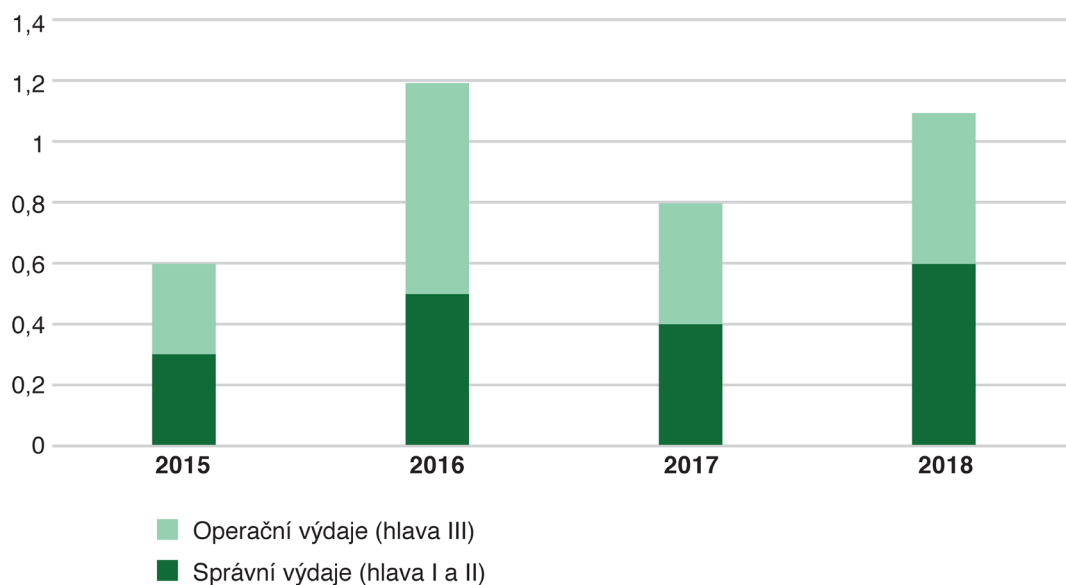
Příklady rámcových smluv bez specifikací

Jedna agentura se rozhodla pořídit služby datové analýzy v objemu až 5 milionů EUR prostřednictvím rámcové smlouvy s jedním dodavatelem na základě otevřeného řízení. Podmínky rámcové smlouvy však nebyly dostatečně konkrétní na to, aby umožnily spravedlivou soutěž, protože konkrétní požadavky na služby, které se mají poskytnout, ještě nebyly v době zadávacího řízení známy. Podle prováděcích pravidel k finančnímu nařízení musí veřejný zadavatel v takových případech udělit zakázku více dodavatelům a pro zvláštní veřejné zakázky je nutné vyhlásit mezi vybranými dodavateli soutěžní řízení.

2.25. *Rámeček 2.5* ukazuje hodnoty rámcových smluv, které agentury uzavřely mezi lety 2015 a 2018. V roce 2018 agentury podepsaly víceleté rámcové smlouvy v hodnotě přibližně 1,1 miliardy EUR ⁽¹⁶⁾.

Rámeček 2.5

Celková hodnota rámcových smluv uzavřených mezi lety 2015–2018 (v mld. EUR)



Zdroj: síť agentur, sestaveno EÚD.

Potřebná opatření 3

Využití rámcových smluv nesmí bránit spravedlivé hospodářské soutěži při zadávacím řízení. Cenová konkurence musí zohledňovat všechny hlavní cenové prvky, jako jsou jednotkové ceny a související množství jednotek, které bude fakturováno za zvláštní služby.

Společná zadávací řízení mohou přinést větší efektivitu a úspory z rozsahu

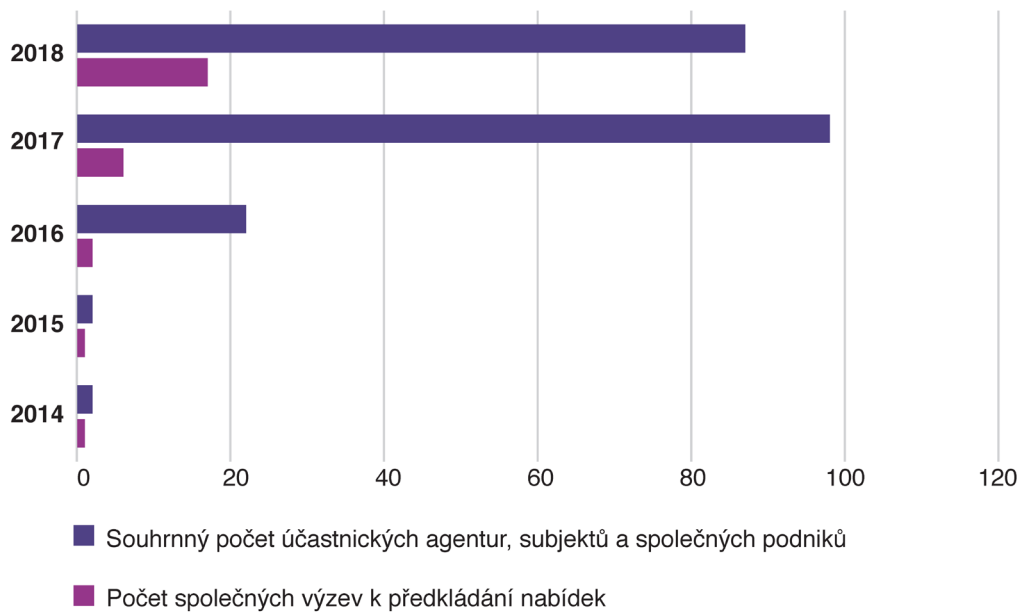
2.26. Také 35 decentralizovaných agentur a dalších subjektů spolu s osmi společnými podniky EU (subjekty EU) prosazují větší správní účinnost a úspory z rozsahu formou většího využívání společných zadávacích řízení, kdy dvě nebo více agentur, které potřebují podobné služby, uskuteční zadávací řízení společně a stanou se tak držiteli smlouvy (*rámeček 2.6*). Počet společných výzev k předkládání nabídek organizovaných subjekty EU stoupl mezi lety 2014 a 2018 z 1 na 17 a do konce roku 2018 se 30 subjektů EU účastnilo jednoho nebo více společných zadávacích řízení ⁽¹⁷⁾. Nehledě na tento slibný trend však ne všechny pokusy o společná výběrová řízení byly úspěšné, a to například kvůli nedostatečné tržní analýze.

⁽¹⁶⁾ Údaje poskytla Síť agentur EU (EUAN).

⁽¹⁷⁾ Údaje poskytla Síť agentur EU (EUAN). Vzhledem k administrativní vazbě na Komisi se výkonné agentury a ESA zpravidla účastní zadávacích řízení organizovaných Komisí.

Rámec 2.6

Výrazný nárůst počtu společných výzev k předkládání nabídek



Zdroj: síť agentur, sestaveno EÚD.

Rámec 2.7

Příklady neúspěšných společných zadávacích řízení

Vzhledem k tomu, že ke dvěma celoevropským výzvám k předkládání nabídek na telekomunikační a bankovní služby chyběla patřičná tržní analýza, žádné nabídky splňující podmínky a zaměřené na místní trh nebyly předloženy a zadávací řízení se nezdařilo, což vedlo ke správní neefektivitě. Přestože příslušné dvě agentury sídlí ve stejném městě, také společné zadávací řízení na jejich nové prostory bylo neúspěšné.

Potřebná opatření 4

Agenturám doporučujeme nadále využívat společná zadávací řízení nebo interinstitucionální rámcové smlouvy, aby se zvýšila efektivita a bylo dosaženo úspor z rozsahu. Účast na společných zadávacích řízeních místo realizace svých vlastních může být zvláště přínosná pro nové subjekty, jako je EPPO a ELA. Avšak než je zahájeno společné zadávací řízení a vynaloženo s tím související správní úsilí, by se proveditelnost společného postupu měla potvrdit prostřednictvím tržní analýzy.

Využití dočasných pracovníků agentur práce a konzultantů není vždy v souladu s právním rámcem

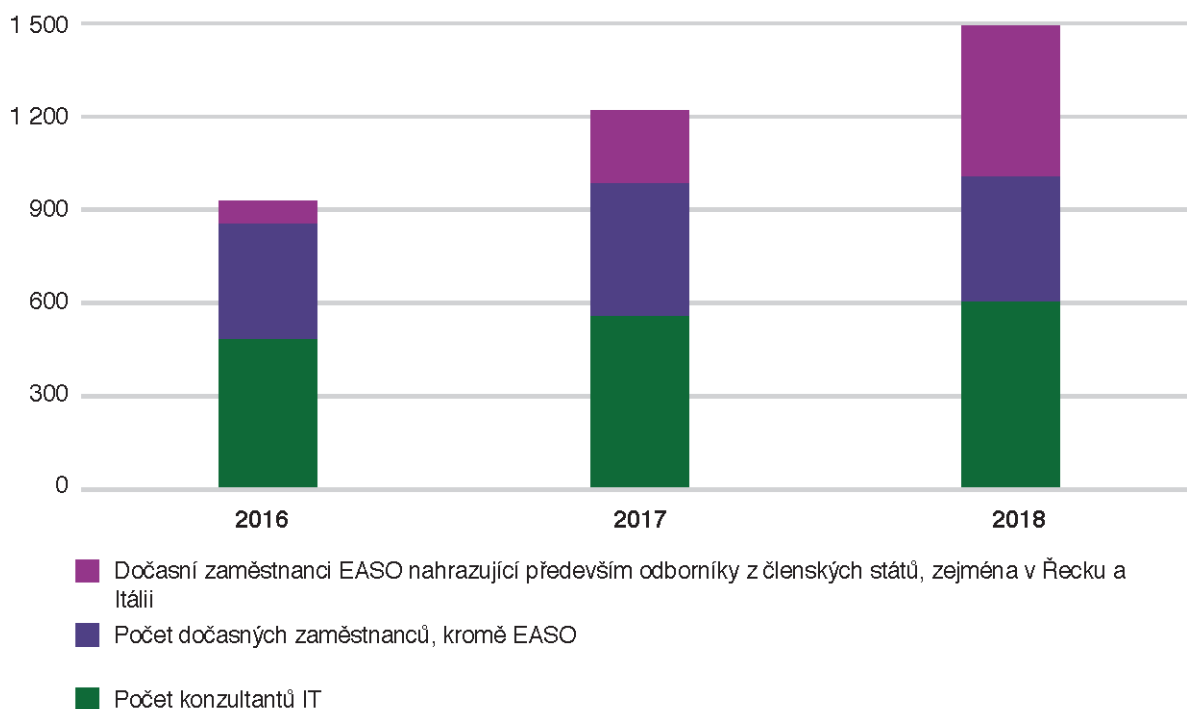
2.27. V roce 2017 vydal Účetní dvůr rychlý přezkum⁽¹⁸⁾ o tom, jak orgány, instituce a agentury EU plní závazek snížit během období 2013–2017 (v případě agentur 2014–2018) ve svých plánech pracovních míst počet míst o 5 %. Konstatovali jsme, že agentury 5% snížení provedly, byť s určitým zpožděním.

⁽¹⁸⁾ Rychlý přezkum týkající se 5% snížení počtu pracovních míst, zveřejněný 21. prosince 2017.

2.28. Právě v tomto kontextu jsou letošní připomínky k využívání služeb konzultantů a dočasných pracovníků některými agenturami obzvláště důležité. Přestože jsme neprováděli kontrolu využití externích zaměstnanců horizontálně ve všech agenturách, platby v našem auditním vzorku svědčí o tendenci kompenzovat nedostatek vlastních statutárních zaměstnanců externisty. *Rámeček 2.8* zobrazuje informace shromážděné Sítí agentur EU (EUAN) o rostoucím počtu konzultantů IT, kteří pracují v prostorách agentur a dalších subjektů na základě smluv typu „Time and Means“, a dočasných pracovníků využívaných ve 33 agenturách, kteří odpovídali na příslušný průzkum.

Rámeček 2.8

Počet konzultantů IT a dočasných pracovníků (33 agentur)



Zdroj: Sítí agentur EU (EUAN), údaje shromážděné EÚD.

2.29. U osmi agentur (**BEREC, Chafea, CPVO, EASO, ERCEA, ESMA, SRB, EUIPO**) jsme zjistili, že využily smlouvy na poskytování služeb IT a dalších konzultačních služeb, které byly formulovány nebo provedeny způsobem, který v praxi může vést k zajištění dočasných pracovníků agentury práce namísto poskytnutí jasně definovaných služeb či produktů IT. Poskytovat dočasné pracovníky lze provést pouze v souladu se smlouvami s registrovanými agenturami práce a směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2008/104/ES⁽¹⁹⁾ a také se zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Využití smluv na dodání služeb k poskytnutí pracovníků není v souladu se služebním řádem úředníků EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje tyto agentury právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména.

2.30. Sedm agentur (**EASO, EBA, EIOPA, EIGE, EMCDDA, ERCEA, SRB**) využilo dočasné pracovníky poskytnuté registrovanými agenturami práce, ale nedodrželo pravidla stanovená nařízením ani příslušnými vnitrostátními předpisy, například pokud jde o pracovní podmínky dočasných zaměstnanců.

Potřebná opatření 5

Doporučujeme agenturám spolu s rozpočtovými orgány analyzovat, zda je využití externích pracovníků místo vlastních statutárních zaměstnanců nákladově efektivní.

⁽¹⁹⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/104/ES ze dne 19. listopadu 2008 o agenturním zaměstnávání (Úř. věst. L 327, 5.12.2008, s. 9).

Potřebná opatření 6

Při využití služeb externích zaměstnanců je třeba zajistit, aby byl v plném rozsahu dodržen právní rámec EU a členských států, a to jednak z principiálních důvodů a jednak s cílem vyhnout se riziku právních sporů a ohrožení dobrého jména.

Poradenské a další služby v EUIPO

2.31. Vzhledem k rozsahu poradenských služeb využívaných úřadem EUIPO jsme analyzovali, jak úřad tyto služby řídí. Hlavní smlouva na poradenské služby v objemu 80 milionů EUR byla uzavřena na čtyři roky. Počet externích pracovníků získaných prostřednictvím externích poskytovatelů na základě těchto a dalších smluv vzrostl z 250 v roce 2011 na rekordních více než 350 v roce 2014 a následně klesl na 215 na začátku roku 2018 (což odpovídalo přibližně 20 % statutárních zaměstnanců úřadu).

2.32. Zjistili jsme, že část služeb poskytnutých v rámci těchto smluv spočívá skutečně v poradenství (například podpora při řízení projektu, analýza podnikových procesů) a další část je spíše administrativní podpora (například sekretářské služby, administrativní zpracování zpráv, podpora interních a externích komunikačních činností). Ve druhém případě se tedy jedná o nákup práce nebo zapůjčení zaměstnanců, které je přísně regulováno evropským a vnitrostátním pracovním právem. Externisty mohou poskytovat pouze autorizované agentury práce a poradenské firmy nemohou takové služby nabízet.

Zavedení nového rámce vnitřní kontroly je na dobré cestě

2.33. Vnitřní kontroly se vztahují na všechny finanční a nefinanční činnosti a představují proces, který pomáhá organizaci dosáhnout jejích cílů a udržet výkonnost a soulad s pravidly a nařízeními. Podporuje řádné rozhodování a zároveň zohledňuje rizika pro dosažení cílů a snižuje je na přijatelnou úroveň prostřednictvím nákladově efektivních kontrol. V dubnu 2017 Komise schválila revidovaný rámec vnitřní kontroly.

2.34. Nový rámec vnitřní kontroly je navržen tak, aby dával přiměřenou jistotu, pokud jde o dosahování pěti cílů stanovených ve finančním nařízení: 1) účinnost, efektivnost a hospodárnost operací, 2) spolehlivé výkaznictví, 3) zabezpečení aktiv a informací, 4) prevence, zjišťování, náprava a následná kontrola nesrovnalostí a 5) přiměřené řízení rizik souvisejících s legalitou a správností operací. Doplnuje finanční nařízení z hlediska sladění standardů vnitřní kontroly s nejvyššími mezinárodními standardy rámce stanoveného Výborem sponzorských organizací Treadwayovy komise (COSO).

2.35. Stejně jako tomu bylo v případě standardů vnitřní kontroly Komise, které se nyní nahrazují rámcem vnitřní kontroly, se od pověřených subjektů, jako jsou agentury, očekává analogické plnění rámce vnitřní kontroly. Do konce roku 2018 byl rámec vnitřní kontroly přijat správními a řídicími radami 29 agentur a 15 agentur také informovalo o jeho plnění.

Potřebná opatření 7

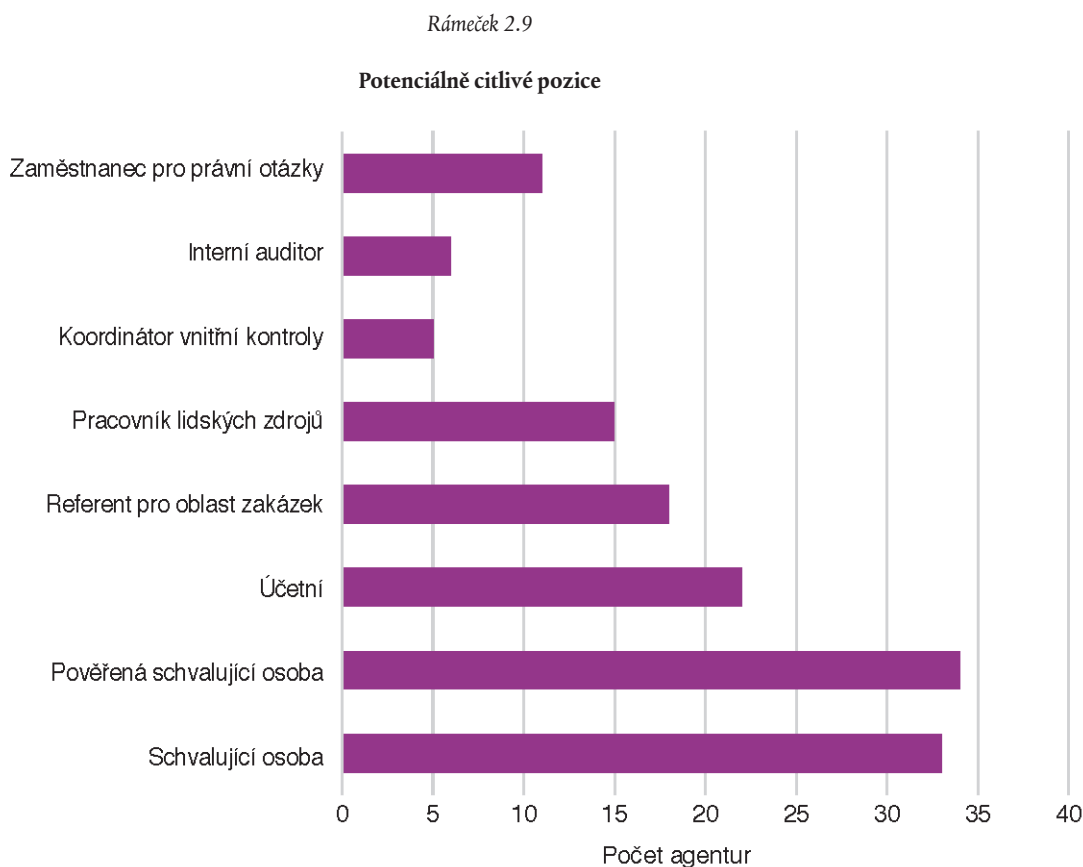
Přijetí a zavedení rámce vnitřní kontroly Komise (2017) všemi agenturami je nezbytným předpokladem toho, aby se sladily standardy vnitřní kontroly s nejvyššími mezinárodními standardy a aby vnitřní kontroly účinně a efektivně podporovaly rozhodovací procesy.

Ne všechny agentury mají zavedenou politiku týkající se citlivých pracovních pozic

2.36. Řízení citlivých pozic je standardní součástí vnitřní kontroly a jejím cílem je snížit riziko zneužití pravomocí, jimiž byli zaměstnanci pověřeni, na přijatelnou míru. Citlivou pozicí se rozumí taková pozice, na níž zaměstnanec vykonává činnost s určitou mírou autonomie anebo rozhodovacími pravomocemi dostatečnými na to, aby je mohl případně zneužít pro svůj osobní prospěch⁽²⁰⁾. V účinném rámci vnitřní kontroly jsou rizika spojená s citlivými funkcemi řízena prostřednictvím zmírňujících kontrol a následně mobilitou zaměstnanců. Zjistili jsme, že sedm agentur (**EASO, EASME, ECHA, EEA, ENISA, Frontex, SRB**) nemá zavedenou politiku definující jejich citlivé pozice a související zmírňující kontroly.

⁽²⁰⁾ Evropská komise (SEC 2008 (77)), Pokyny týkající se citlivých pozic, 19. prosince 2007.

2.37. Přestože mají agentury podobnou správní strukturu a role finančních subjektů se řídí obdobnými finančními nařízeními, uplatňují různé výklady toho, jaké pozice by se měly považovat na potenciálně citlivé. *Rámeček 2.9* ukazuje, kolik agentur považuje určitou pozici za potenciálně citlivou.



Zdroj: EÚD.

2.38. Hlavní kontrolní opatření, která agentury zavedly, aby zmírnily rizika spojená s citlivými pozicemi, spočívají v rozdělení povinností a uplatnění principu čtyř očí pro zahájení a schválení transakce. Avšak politiku povinné mobility pro zaměstnance na citlivých pozicích má pouze třetina agentur.

Potřebná opatření 8

Doporučujeme agenturám odsouhlasit, jaké pozice považovat za citlivé, a zavést nebo sladit své politiky týkající se citlivých pozic tak, aby zmírnily rizika zneužití pravomocí k osobnímu užítku.

Stále by bylo možné zlepšit strukturu a vykazování rozpočtu

2.39. Stejně jako v předchozích letech se počet a objem pověřovacích a grantových dohod uzavřených mezi Komisí a některými agenturami i v roce 2018 zvýšil. Na základě těchto dohod agentury dostávají od Komise finanční prostředky, které jsou určeny na plnění zvláštních úkolů jménem Komise.

2.40. Přestože se tyto prostředky stávají součástí rozpočtových příjmů (účelově vázané příjmy) příslušných agentur, lze je použít pouze pro účely definované v pověřovacích dohodách. Pokud příslušné úkoly trvají více než rok, agentury si mají finanční prostředky neutracené ke konci roku ponechat na zbývající úkoly, které budou provádět do skončení dohody. Teprve poté se zbývající prostředky vrací Komisi. Tyto prostředky je proto potřeba vyčlenit z výpočtu „vlastního“ ročního rozpočtového výsledku agentury, který je součástí její účetní závěrky. Z tohoto důvodu většina agentur zahrnuje do svého výpočtu rozpočtového výsledku opravnou částku. Se vzrůstajícím počtem a objemem těchto dohod vidíme potřebu komplexnějšího a standardizovanějšího vykazování účelově vázaných příjmů a souvisejících výdajů pro výpočet rozpočtového výsledku.

Potřebná opatření 9

Pro větší transparentnost rozpočtového vykazování doporučujeme agenturám s účelově vázanými příjmy zahrnout do svých účetních závěrek standardizovaný přehled účelově vázaných příjmů a souvisejících výdajů podle jednotlivých pověřovacích dohod s Komisí.

2.41. Plánovací postupy, které všechny agentury zavedly a na jejichž základě vznikají roční a víceleté pracovní programy (nebo jednotné programové dokumenty), vycházejí z činností. Pro každou z těchto činností musí pracovní program obsahovat informaci o plánovaných zdrojích (lidských a finančních). Povšimli jsme si, že zveřejněné rozpočty všech agentur jsou prezentovány podle typu výdajů (osobních, správních a operačních nákladů, viz rámeček 1.5 v kapitole 1), ale nikoliv podle činnosti. Není proto vidět, jaké prostředky byly vynaloženy na jednotlivé činnosti.

Potřebná opatření 10

Pokud by se rozpočty agentur zveřejňovaly podle činností, bylo by možné propojit zdroje s činnostmi, na které jsou využívány.

Rizika pro správný výpočet poplatků za registraci a služby

2.42. Několik agentur (**CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB**) má příjmy z poplatků za registraci a služby účtovaných hospodářským subjektům (viz kapitola 1, rámečky 1.3 a 1.4). Zjistili jsme rizika týkající se správného výpočtu těchto poplatků.

2.43. **ECHA** má poplatky od každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek⁽²¹⁾, přičemž výše poplatku závisí na velikosti společnosti (mikropodnik, malý, střední, velký podnik) a na množství registrovaných chemických látek (různé prahové hodnoty). Na základě ověření prováděných agenturou od roku 2011, která již byla dokončena, bylo zjištěno, že přibližně 52 % kontrolovaných společností, které se označily za mikropodniky nebo malé a střední podniky (tj. 11 % všech podniků), udalo svou velikost nesprávně, a mělo tak nižší poplatky⁽²²⁾. Agentura zaznamenala při zpětném vymáhání neoprávněně snížených poplatků a při výběru dosud nezaplacených správních poplatků výrazný pokrok, nicméně tyto ověřovací práce zaměřené na zjišťování a nápravu takových případů pro ni stále představují značnou pracovní zátěž. Důležitým hlediskem při výpočtu registračních poplatků je také množství chemických látek, které je třeba registrovat. ECHA však nemá ověřovací právo na zjišťování přesnosti těchto množství – to mají členské státy.

2.44. Poplatky účtované orgánem **ESMA** ratingovým agenturám vycházejí z jejich příjmů jako právnických osob, ale nikoliv jako skupiny nebo skupiny spřízněných osob. Mezera v příslušném nařízení o poplatcích vytváří kvazi-legitimní příležitost snížit poplatky nebo se vyhnout jejich placení tím, že se příjmy převedou z ratingových agentur v rámci jurisdikce EU na jejich spřízněné osoby mimo EU. Orgán nařízení uplatnil správně. Dané riziko zjistil a informoval o něm Komisi.

2.45. Příspěvky úvěrových institucí do Jednotného fondu pro řešení krizí spravovaného **SRB** se vypočítávají na základě informací, které úvěrové instituce poskytnou výboru prostřednictvím vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize. Vzhledem k tomu, že nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací, neprovádějí se na úrovni úvěrových institucí žádné kontroly. SRB však uskutečňuje kontroly jednotnosti a analytické kontroly informací. Metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je kromě toho velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Z důvodu zachování důvěrnosti nemůže výbor uvolnit údaje úvěrových institucí pro výpočet příspěvků do fondu, což omezuje transparentnost.

Potřebná opatření 11

Příslušné agentury by měly konzultovat s Komisí případnou potřebu upravit právní rámec tak, aby se poplatky vypočítávaly na základě skutečně přesných informací odrážejících ekonomickou realitu.

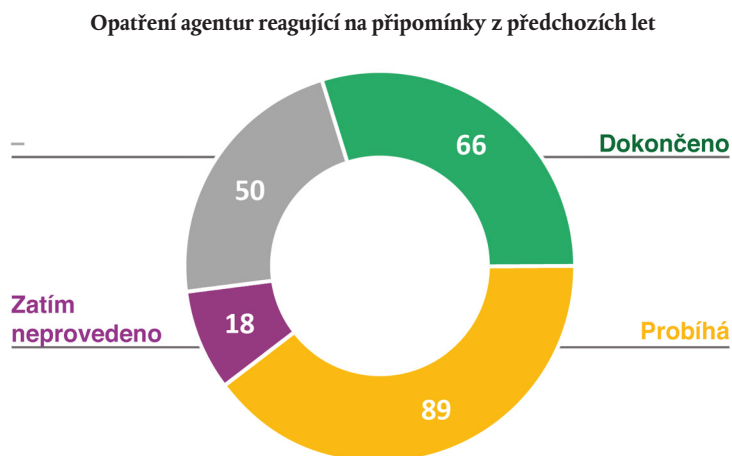
⁽²¹⁾ Poplatky se neplatí za určitých podmínek při registraci látek v množství od 1 do 10 tun.

⁽²²⁾ Ve 4 % kontrolovaných případů nesprávná velikost znamenala, že se společnost označila za větší, a měla tak nárok na vrácení částky.

Agentury reagují na zjištění z auditů v předchozích letech

2.46. Informovali jsme o stavu provádění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let. *Rámeček 2.10* ukazuje, že u 223 připomínek, které nebyly na konci roku 2017 řešeny, byla ve většině případů nápravná opatření v roce 2018 dokončena či probíhala. Ze 107 připomínek, které nebyly řešeny nebo jejichž řešení probíhalo, byla potřebná nápravná opatření ke 13 připomínkám mimo (výhradní) kontrolu agentury.

Rámeček 2.10

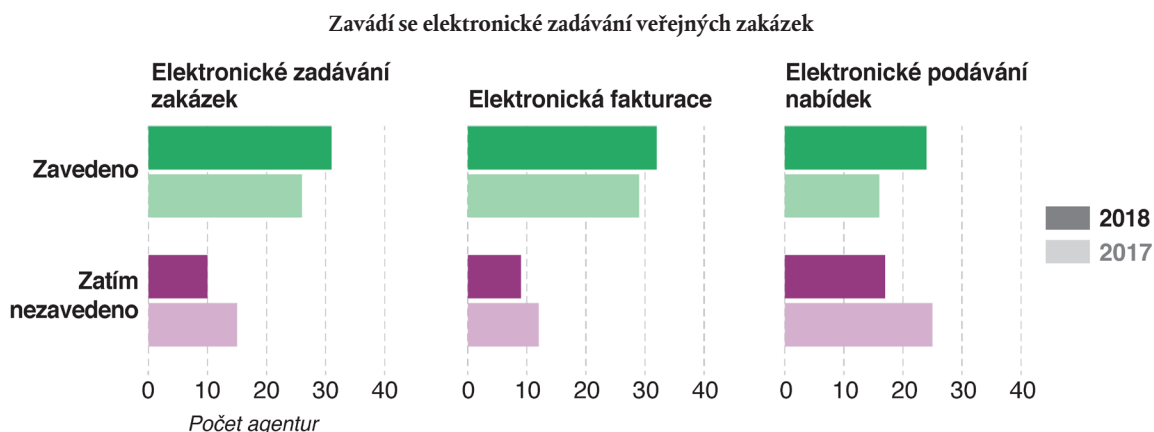


Zdroj: EÚD.

2.47. Při loňských výročních auditech jsme také přezkoumávali účetní prostředí agentur, které hraje při sestavování spolehlivé účetní závěrky důležitou úlohu. U 13 agentur jsme vyjádřili připomínky k nezávislosti účetních při plnění jejich úkolů. Na základě připomínek Účetního dvora většina agentur tuto záležitost vyřešila v roce 2018 s výjimkou dvou (**EACEA, EFSA**). Podobný trend byl zaznamenán v souvislosti s potvrzováním (nebo opětovným potvrzováním) platnosti účetních systémů. Všechny sedm agentur, u kterých jsme informovali o potřebě potvrdit platnost systému, dokončilo nápravná opatření v roce 2018.

2.48. Dobrý pokrok byl zaznamenán v souvislosti se zavedením elektronického zadávání veřejných zakázek. Jak jsme informovali loni, Komise 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. *Rámeček 2.11* zobrazuje pokrok, jaký mělo zavedení nástrojů do konce roku 2018.

Rámeček 2.11



Zdroj: EÚD.

2.49. Určitého pokroku bylo v roce 2018 dosaženo také v souvislosti se zavedením systému SYSPER II, což je nástroj pro řízení lidských zdrojů vyvinutý Komisí. Z *rámečku 2.12* je patrné, že v roce 2018 začalo používat tento nástroj pět dalších agentur. Komise informovala obecně o dobré spolupráci s agenturami. Projekt je však složitý a každá agentura má svá vlastní specifika, takže rychlost zavádění systému SYSPER II se liší. Některé agentury mají problémy s přidělením nezbytných zdrojů na projekt, takže se potýkají s určitými zpožděními.

Rámeček 2.12

Zavádění nástroje řízení lidských zdrojů SYSPER II



(*) Údaj v posledním řádku za rok 2018 zahrnuje také EPPD.

Zdroj: EÚD.

Rozpočtový proces a postup udělování absolutoria není u všech agentur stejný

2.50. Absolutorium plně finančně samosprávnému úřadu EUIPO uděluje na rozdíl od ostatních agentur jeho rozpočtový výbor, nikoliv Evropský parlament a Rada (viz kapitola 1, body 1.23 a 1.24). Podobně v případě CPVO a SRB (druhé dvě finančně samosprávné agentury) odpovídají za roční rozpočtový proces a udělování absolutoria jejich rady. Tento odlišný postup je upraven v jejich základních nařízeních.

2.51. Jedná se o finančně soběstačné agentury a subjekty, jejichž rozpočty nejsou součástí souhrnného rozpočtu Unie, nicméně jejich příjem plyne z výkonu veřejné moci na základě práva EU. EÚD soustavně uváděl, že na všechny subjekty spojené s EU by se měla vztahovat stejná zásada odpovědnosti a transparentnosti. V případě EUIPO vyjádřil EÚD ve svých stanoviscích v roce 2015⁽²³⁾ a 2019⁽²⁴⁾ obavy týkající se postupu udělení absolutoria. V případě SRB⁽²⁵⁾ a CPVO⁽²⁶⁾ Účetní dvůr vyjádřil své obavy ve stanoviscích zveřejněných v roce 2015.

AUDITNÍ VÝSLEDKY Z JINÝCH ZPRÁV O AGENTURÁCH VYDANÝCH ÚČETNÍM DVOREM

Zvláštní zpráva EÚD č. 29/2018: Orgán EIOPA významně přispěl k dohledu a stabilitě v odvětví pojišťovnictví, velké výzvy však přetrvávají

2.52. Orgán EIOPA byl zřízen v roce 2011 v návaznosti na reformu dohledu nad finančním sektorem v EU po finanční krizi v letech 2007–2008. Je nezávislým poradním orgánem Komise, Parlamentu a Rady.

2.53. Ve zvláštní zprávě vypracované vedle každoročního finančního auditu a auditu souladu orgánu EIOPA jsme kontrolovali, zda orgán účinně přispívá k dohledu a finanční stabilitě v odvětví pojišťovnictví. Konkrétně jsme analyzovali jeho činnost v oblasti dohledu a sblížování dohledu (spolupráce s příslušnými vnitrostátními orgány, jejich práce týkající se interních modelů a přeshraničního obchodování), zátěžový test pojišťovnictví v roce 2016 i přiměřenost zdrojů a řízení orgánu EIOPA.

2.54. Náš celkový závěr je takový, že orgán EIOPA dobře využil širokou škálu nástrojů k podpoře sblížování dohledu a finanční stability. Přesto však existují významné problémy, které musí řešit samotný orgán EIOPA, vnitrostátní orgány dohledu i zákonodárci, například v kontextu přezkumů evropských orgánů dohledu (ESA) a Solventnost II. Dále jsme doporučili, aby orgán zlepšil efektivnost a účinnost svých opatření tím, že na oblast dohledu přidělí více personálních zdrojů.

2.55. Úplné závěry auditu a související doporučení a odpovědi orgánu jsou uvedeny v naší zvláštní zprávě č. 29/2018, která je k dispozici na naší internetové stránce eca.europa.eu.

⁽²³⁾ Viz stanovisko EÚD č. 5/2015 k návrhu pozměněného nařízení rozpočtového výboru Úřadu pro harmonizaci na vnitřním trhu., kterým se stanoví finanční předpisy platné pro úřad.

⁽²⁴⁾ Viz stanovisko EÚD č. 1/2019 k návrhu nařízení rozpočtového výboru Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví BC-01-2019, kterým se stanoví finanční předpisy platné pro úřad.

⁽²⁵⁾ Viz stanovisko EÚD č. 3/2015 k návrhu finančního nařízení Jednotného výboru pro řešení krizí, kterým se stanoví finanční předpisy platné pro výbor.

⁽²⁶⁾ Viz stanovisko EÚD č. 2/2015 k návrhu pozměněného finančního nařízení Odrůdového úřadu Společenství.

Specifická výroční zpráva EÚD za rok 2017 v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení (EU) č. 806/2014 o podmíněných závazcích vyplývajících z toho, jak Jednotný výbor pro řešení krizí, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení, za rozpočtový rok 2017

2.56. Na základě čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí provádíme každý rok audit podmíněných závazků vyplývajících z toho, jak Jednotný výbor pro řešení krizí, Rada a Komise plnily své úkoly podle tohoto nařízení.









2.57. Závěry auditu za rozpočtový rok 2017 a související doporučení a odpovědi SRB jsou uvedené v naší zvláštní zprávě, která je k dispozici na naší internetové stránce eca.europa.eu.

Další zvláštní zprávy EÚD týkající se jedné či více agentur

2.58. Kromě auditních zpráv věnovaných konkrétně agenturám jsme během roku 2018 vydali řadu zvláštních zpráv o provádění politik EU, v nichž se o některých z nich hovoří (rámeček 2.13).

Rámeček 2.13

Další zvláštní zprávy EÚD, v nichž se hovoří o agenturách

	 Okruh 1a VFR	 VFR 2	 VFR 3	 Finančně soběstačné
<p>Udržitelné využívání přírodních zdrojů</p> 	<p>EEA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 5/2018:</i> Energie z obnovitelných zdrojů pro udržitelný rozvoj venkova: významné potenciální synergie, většinou však nerealizované</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 23/2018:</i> Znečištění ovzduší: naše zdraví stále není dostatečně chráněno</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 24/2018:</i> Prokázání zachycování a ukládání uhlíku a inovačních obnovitelných zdrojů energie v EU v komerčním měřítku: zamýšlený pokrok nebyl v posledním desetiletí dosažen</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 25/2018:</i> Směrnice o povodních: při vyhodnocování rizik bylo dosaženo pokroku, zatímco plánování a provádění vyžadují zlepšení</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 33/2018:</i> Desertifikace v EU: boj s touto rostoucí hrozbou vyžaduje více opatření</p>	<p>Regulace trhu a konkurenceschopné hospodářství</p> 	<p>SRB, EBA, ESMA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 2/2018:</i> Provozní efektivnost krizového řízení ECB pro řešení krizí bank</p> <p>REA, EASME, EIT</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 28/2018:</i> Většina zjednodušujících opatření v programu Horizont 2020 usnadnila příjemcům situaci, ale stále existují příležitosti ke zlepšení</p> <p>EIOPA, EBA, ESMA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 29/2018:</i> Orgán EIOPA významně přispěl k dohledu a stabilitě v odvětví pojišťovnictví, významně výzvy však přetrvávají</p>	
<p>Investice ve prospěch soudržnosti, růstu a začleňování</p> 	<p>EMSA, Eurofound, EASA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 1/2018:</i> Společná pomoc při podpoře projektů v evropských regionech (JASPERS) – čas na lepší začlenění</p> <p>EEA, EMA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 16/2018:</i> Přezkum právních předpisů EU ex post: dobře nastavený, ale neúplný systém</p> <p>EEA, ERA, INEA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 19/2018:</i> Vysokorychlostní železnice v Evropě: neúčinný a nesouvislý systém jako důsledek neexistence celoevropské sítě</p>	<p>Financování a správa unie</p> 	<p>Eurojust, Europol</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 13/2018:</i> Boj proti radikalizaci vedoucí k terorismu: Komise zohlednila potřeby členských států, avšak v koordinaci a hodnocení se vyskytovaly určité nedostatky</p> <p>EACEA, EASME, ERCEA, REA</p> <p><i>Zvláštní zpráva č. 35/2018:</i> Transparentnost prostředků EU prováděných nevládními organizacemi: je zapotřebí větší úsilí</p>	

ODPOVĚĚ SÍTĚ AGENTUR EU

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

2.21, 2.22 a 2.28. Síť by ráda zdůraznila, že připomínky k finančnímu řízení, vnitřním kontrolám v oblasti zadávání zakázek a k zadávání zakázek na přechodně poskytované služby se vztahují k velmi rozmanité škále případů a liší se podle jednotlivých agentur. Proto by síť ráda odkázala na odpovědi jednotlivých agentur uvedené v kapitole 3.

2.29. Agentury EU musejí uzavírat smlouvy o využívání dočasných pracovníků / dočasných pracovníků agentury práce v souladu s platnými finančními pravidly EU a s příslušnými vnitrostátními právními předpisy, kterými se provádí směrnice 2008/104/ES o agenturním zaměstnávání. Agentury práce, se kterými uzavírají agentury EU smlouvy o poskytování služeb, mají povinnost splnit podmínky stanovené vnitrostátními právními předpisy (kterými se provádí příslušné právní předpisy EU), pokud jde o sjednávání pracovních smluv na dočasnou práci uzavíraných s každým dočasným pracovníkem, přičemž plnění těchto smluv může být předmětem právního sporu. (Standardní) smlouva o poskytování služeb uzavřená mezi agenturami EU a agenturou práce obvykle na tuto povinnost odkazuje.

2.31. Úřad má striktně oddělené pojetí zaměstnanců a externích zdrojů; kategorie externích pracovníků v úřadu EUIPO tedy neexistuje. Kromě toho úřad při uzavírání smluv o poskytování externích služeb využívá většinou přístupu založeného na pevně stanovených cenách. Kvantifikování (počet) lidských zdrojů proto není dobrým ukazatelem. V posledních letech se navíc neustále snižuje rozpočet přidělený na poradenské služby.

2.32. Pokud jde o využívání rámcové smlouvy, úřad zadavatelská oddělení, u kterých by se mohlo zdát, že jsou administrativní povahy, nepovažuje za související s „poskytováním zaměstnanců“. Úřad uplatňuje obecnou politiku, že taková smluvní administrativní podpora je poskytována v souvislosti s projekty, nikoli v rámci hlavní činnosti úřadu. Využívání nestatutárních zaměstnanců pro poskytování administrativní podpory mimo projekty je obecně omezeno na pracovníky agentur práce (dočasné pracovníky).

2.37. Síť by ráda zdůraznila své odhodlání v oblasti sladování politik. V případě dané záležitosti („potenciálně citlivé pozice“) by mělo být pečlivě zváženo možné sladění politik, pokud jde o vymezení potenciálně citlivých pozic a povahu a úroveň rizik, která v této souvislosti přirozeně vznikají. Zmírňující opatření, která mohou být považována za nutná/přiměřená k řešení těchto rizik, závisí do značné míry na faktorech, jako je velikost agentury a/nebo povaha a rozsah jejího mandátu / hlavní činnosti. Je třeba se vyhnout jakékoli nepřiměřené „harmonizaci“ nebo „univerzálnímu“ řešení, zejména možnému využití/uplatnění „povinné mobility“ pro některé předem definované pozice. Takové opatření by mělo vždy vycházet z konkrétního posouzení jeho přiměřenosti a účinnosti ve vztahu ke každé konkrétní agentuře, a to s ohledem na skutečná rizika, jakož i na případný rušivý dopad opatření na řádné fungování dané agentury.

2.50 a 2.51. Úřad EUIPO by rád poukázal na rozhodnutí zákonodárců, které bylo potvrzeno během poslední legislativní reformy. Podle čl. 176 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2071/1001 ze dne 14. června 2017 o ochranné známce Evropské unie (OZEU) „Rozpočtový výbor udělí výkonnému řediteli absolutorium za plnění rozpočtu.“. Toto udělení absolutoria je ve výrazné míře založeno na výročních zprávách vydávaných Evropským účetním dvorem.

KAPITOLA 3

Prohlášení o věrohodnosti a další auditní výsledky týkající se agentur**3.1. INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI****Východisko pro vyjádření výroků**

3.1.1. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Naše odpovědnost vymezená těmito standardy je v naší zprávě podrobněji popsána v oddílu 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 použití 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 závěrky agentur neobsahují 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 témže roce nebo později.

3.1.8. V souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. 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 ⁽²⁷⁾ vzít při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetními závěrkami agentur.

Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně významných nedostatků zjištěných ve vnitřních kontrolách. Ze záležitostí, o nichž jsme informovali agentury, vybíráme ty, které byly pro audit ročních účetních závěrek za běžné období nejnvýznamnější, 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.

⁽²⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

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⁽²⁸⁾. 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⁽²⁹⁾ 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⁽³⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	13	14
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	91	90

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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⁽³¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽³²⁾ za rozpočtový rok 2018;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²⁸⁾ Úř. věst. L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 ze dne 25. října 2011 o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií (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.

⁽³⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.acer.europa.eu.

⁽³¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽³²⁾ 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

3.2.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.2.7. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Bezpečnost informačních systémů v agentuře ACER a bezpečnost informačních systémů v oblasti spadající do působnosti nařízení REMIT“⁽³³⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽³³⁾ 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)
2014	Ve Slovinsku zatím nebyla zřízena evropská škola, jak je stanoveno v dohodě o sídle agentury.	Dokončeno
2016	Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností.	Probíhá
2017	Navzdory výrazným změnám v účetním prostředí byla platnost účetního systému naposledy potvrzena v roce 2011.	Dokončeno
2017	Středisko agentury pro obnovu dat po havárii se nachází ve stejné lokalitě jako data určená k zálohování.	Probíhá
2017	Agentura neprovedla komplexní analýzu dopadů brexitu.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO) ⁽¹⁾ .	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 agentura ještě nezačala používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise ⁽²⁾ .	Probíhá

⁽¹⁾ Některá oznámení zveřejňuje také na internetových stránkách úřadu EPSO.

⁽²⁾ V roce 2018 agentura zavedla elektronické podávání nabídek, ale zatím nezavedla elektronické zadávání zakázek ani nástroj pro elektronickou fakturaci.

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů (ACER) vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

3.3. AGENTURA NA PODPORU SDRUŽENÍ EVROPSKÝCH REGULAČNÍCH ORGÁNŮ V OBLASTI ELEKTRONICKÝCH KOMUNIKACÍ (ÚŘAD BEREK)

ÚVOD

3.3.1. Agentura na podporu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (dále jen „úřad“), který sídlí v Rize, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1971 ⁽³⁴⁾, které nahrazuje předcházející nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009 ⁽³⁵⁾. 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 ⁽³⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	4	4
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽³⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽³⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽³⁴⁾ Úř. věst. L 321, 17.12.2018, s. 1.

⁽³⁵⁾ Úř. věst. L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁽³⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.berec.europa.eu.

⁽³⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽³⁸⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.3.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.3.8. Dne 4. května 2018 úřad podepsal rámcovou smlouvu s jednou společností na poskytování administrativních a sekretářských služeb na období čtyř let v maximální hodnotě 433 000 EUR (platby v roce 2018: 27 655 EUR). Počínaje červnem 2018 pracovali v úřadu kromě jeho 27 vlastních zaměstnanců v průměru čtyři zaměstnanci této společnosti. Poskytovat zaměstnance (dočasné pracovníky) lze pouze v souladu se smlouvami s autorizovanými agenturami práce a směrnicí 2008/104/ES a také se zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Využití smlouvy na dodání služeb k poskytnutí pracovníků není v souladu s pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje úřad právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.3.9. V roce 2018 úřad v souvislosti s několika rámcovými smlouvami (včetně výše uvedené smlouvy) uzavřenými s jednou a touž společností zaplatil 793 000 EUR za nákup různých typů služeb (administrativní a sekretářská podpora, organizace akcí, dobré pracovní podmínky a integrace zaměstnanců apod.). Tato částka představuje 37 % jeho rozpočtu na nemzdové výdaje na rok 2018, a úřad je tedy závislý na externích zdrojích a na jedné společnosti, což ohrožuje kontinuitu jeho činnosti. Úřad by se měl postarat o to, aby jeho personální potřeby byly průběžně pokryty, a buď rozpočtové orgány včas informovat, že potřebuje další statutární zaměstnance, nebo řádným způsobem v souladu s právními předpisy využívat dočasné pracovníky.

3.3.10. V březnu 2018 úřad vyhlásil výzvu k předkládání nabídek na uzavření tříleté rámcové smlouvy na vývoj a správu/podporu nástroje na měření síťové neutrality v odhadované tržní hodnotě 240 000 EUR. Kritériem pro udělení zakázky byla hospodářsky nejvýhodnější nabídka na základě poměru mezi kvalitou a cenou 70 % ku 30 %. Minimální požadavek na kvalitu splnily všechny tři obdržené nabídky. Cena nabízená uchazečem, který zakázku nakonec získal, byla o 59 % nižší než odhadovaná hodnota zakázky a o 51 % nižší, než byl průměr ostatních dvou nabídek. Zakázka mu byla udělena, aniž by se po něm žádalo vysvětlení potenciálně abnormálně nízké cenové nabídky. Platby uhrazené v roce 2018 v rámci této zakázky dosáhly 16 745 EUR. U nezvykle nízkých nabídek by úřad měl požadovat a analyzovat důvody nízké ceny, aby byla zajištěna udržitelnost zakázky.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.3.11. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Plánování, sestavování rozpočtu, monitorování činností a vykazování informací úřadu BEREC“⁽³⁹⁾. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽³⁹⁾ 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)
2014	Jelikož se státy ESVO nebyly podepsány příslušné dohody, tyto státy nepřispívají do rozpočtu.	Dokončeno
2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti.	Dokončeno
2017	Ke čtyřem žádostem o překlad chybělo odůvodnění.	—
2017	Přestože postupy byly výrazně upraveny, platnost účetního systému úřadu nebyla od roku 2013 opětovně potvrzena.	Dokončeno
2017	Úřad podepsal závazky týkající se školení plánovaného na konec března 2018, které byly v rozporu se zásadou ročního rozpočtu	—
2017	Výběrové řízení na uzavření čtyřleté vícestranné kaskádové rámcové smlouvy na poskytování služeb (systém stanovení pořadí) při organizaci a plánování akcí nezajistilo odpovídající cenovou soutěž a zakázka nemusí představovat ekonomicky nejvýhodnější nabídku.	—
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: Úřad do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek.	Probíhá
2017	Úřad neprovedl komplexní analýzu dopadů brexitu.	Dokončeno

ODPOVĚĚ ÚŘADU

3.3.8. Aby bylo možné přidělit potřebné zdroje na zvýšení odborné podpory Úřadu BEREC, řídicí výbor Úřadu BEREC požádal agenturu, aby zvažila různé možnosti externalizace každodenních a rutinních úkolů. Na základě otevřeného zadávacího řízení Úřad BEREC uzavřel rámcovou smlouvu na poskytování administrativních a sekretářských služeb Úřadu BEREC, které jsou zaručeny po celou dobu platnosti smlouvy, což je odlišné od využívání dočasných pracovníků.

Úřad BEREC by rád zdůraznil, že v souladu s podmínkami zadávací dokumentace, které jsou uvedeny v příloze rámcové smlouvy, má dodavatel povinnost dodržovat platný právní rámec na úrovni EU i na úrovni vnitrostátní.

3.3.9. Úřad BEREC bere plně na vědomí obavy Účetního dvora a, jak bylo navrženo, o otázkách týkajících se plánu pracovních míst bude informovat rozpočtový orgán. Agentura by rád zdůraznila, že všechny uvedené smlouvy byly uzavřeny na základě otevřeného zadávacího řízení, a zúčastnit se mohly i další společnosti. V případě uvedených služeb však může být místní konkurence velmi omezená a zahraniční společnosti nemusí mít nutně zájem. V případě nejdůležitějších služeb se agentura obvykle snaží uzavírat kaskádové rámcové smlouvy, aby zajistila kontinuitu činnosti v případě, že by první dodavatel služby přestal danou službu poskytovat. Úkoly svěřené dotčenému dodavateli jsou v současné době administrativní povahy.

3.3.10. Do roku 2018 Úřad BEREC neměl samostatné pokyny k abnormálně nízkým nabídkovým cenám. Cenové nabídky v uvedeném zadávacím řízení byly zkontrolovány na základě podrobných technických nabídek a veřejný zadavatel vítěznou nabídku považoval za přiměřenou. V návaznosti na připomínky auditorů vzal Úřad BEREC na vědomí zjištění Účetního dvora a ve své interní příručce pro zadávání zakázek zavedl definici abnormálně nízké nabídkové ceny (o 30 % nižší než částka odhadovaná pro tuto zakázku).

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⁽⁴⁰⁾, které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/128⁽⁴¹⁾. 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⁽⁴²⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	18	18
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	117	116

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytlo 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⁽⁴³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁴⁴⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁴⁰⁾ Úř. věst L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁽⁴¹⁾ Úř. věst L 30, 31.1.2019, s. 90.

⁽⁴²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁴⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.4.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.4.8. Kontrolovali jsme dvě náborová řízení uskutečněná v roce 2018 na základě dvou rezervních seznamů z roku 2015 a 2016 ⁽⁴⁵⁾. Výběrový postup byl v obou případech nedostatečně řízen a zdokumentován, jako tomu bylo také u několika dalších výběrových řízení kontrolovaných v předchozích letech. Postup střediska pro zjišťování a řešení možného střetu zájmů členů výběrové komise byl neúčinný. Projevilo se to zejména v případě dvou interních uchazečů, u nichž ani jeden ze členů výběrové komise neuvedl možný střet zájmů, přestože někteří s těmito uchazeči v minulosti pracovali. Původně dohodnutá metoda bodového hodnocení byla navíc během výběrového procesu upravena a nebyla uplatněna transparentně. Kromě toho byla platnost jednoho ze dvou rezervních seznamů neoprávněně prodloužena. Zjištěné nedostatky oslabují zásadu transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči. Středisko by mělo neprodleně podniknout nápravná opatření k zajištění správných výběrových postupů.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.4.9. Středisko nemá od listopadu 2017 interního právníka. Všechny právní otázky se proto řeší pomocí dohod o poskytování služeb s Komisí a další agenturou EU nebo na základě smluv s externí právníčkou společností. Za právní služby bylo v roce 2018 zapláceno celkem 1 81 039 EUR. Vzhledem k vysokému počtu právních sporů, které středisko řeší, vytváří tento model úplné externalizace riziko, pokud jde o jednotný přístup k právním případům a zásadu řádného finančního řízení, zejména zásadu efektivnosti. Co se týče transparentnosti při řešení právních případů, středisko sice do poloviny roku 2018 zavedlo určitá zlepšení, avšak omezení, s nimiž se vedoucí pracovníci potýkají, pokud chtějí využít služeb externích právních poradců, a skutečnost, že k některým výdajům na právní služby chyběla auditní stopa, transparentnost v této oblasti výrazně ohrožuje. Středisko by s cílem zajistit efektivní a transparentní právní službu mělo přehodnotit svůj přístup k řešení právních sporů.

3.4.10. V zadávacím řízení na poskytování cestovních služeb nebyla kritéria týkající se ceny a kvality ve všech případech dostatečně podrobná a adekvátní, aby zajistila ekonomicky nejvýhodnější zakázku. Metodika, kterou středisko uplatnilo pro identifikaci a dokumentaci potenciálně abnormálně nízkých nabídek, byla nedostatečná. Středisko by mělo mít pro udílení zakázek vhodnější kritéria. U nezvykle nízkých nabídek by mělo požadovat zdůvodnění nízké ceny a analyzovat je, aby byla zajištěna udržitelnost zakázky.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.4.11. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení lidských zdrojů a etika ve středisku CEDEFOP“ ⁽⁴⁶⁾. Středisko vypracovalo akční plán řešení pro všechny oblasti, kde je možno podle zjištění útvaru interního auditu dosáhnout zlepšení.

⁽⁴⁵⁾ Do doby našeho auditu nebyla dokončena žádná výběrová řízení (listopad 2018).

⁽⁴⁶⁾ 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)
2017	Řízení dvou náborových řízení pro manažerské pozice bylo nedostatečné a použité postupy jsou považovány za nesprávné.	Probíhá
2017	Středisko zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 středisko ještě nezačalo používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Probíhá

ODPOVĚĎ STŘEDISKA

3.4.8. Středisko Cedefop bere na vědomí připomínku Účetního dvora týkající se dvou výběrových řízení na zaměstnance a zjištěných nedostatků. Ve středisku Cedefop probíhá důkladný proces, jež má obecně zlepšit průběh výběrových řízení. V rámci tohoto procesu středisko Cedefop již svůj postup pro řešení střetu zájmů pozměnilo. Při zlepšování výběrových řízení střediska Cedefop jsou rovněž přezkoumávány metody bodového hodnocení a dokumentace celého procesu výběrového řízení. V neposlední řadě jsou také přijímána nezbytná opatření, aby bylo zajištěno, že jakékoli prodloužení platnosti rezervního seznamu proběhne řádným způsobem.

3.4.9. Středisko Cedefop bere na vědomí nedostatky, na které poukázal Účetní dvůr v souvislosti s úplnou externalizací právní služby od listopadu 2017. Jak Účetní dvůr uznal, ve druhé polovině roku 2018 již vedení střediska Cedefop přijalo naléhavá opatření k řešení některých zjištěných kritických oblastí, zejména nedostatečnou transparentnost a závažný nedostatek dokumentace, které byly charakteristické pro právní úpravu po listopadu 2017. K přijatým opatřením patří nové pokyny pro žádost o právní poradenství a související pracovní toky, usnadnění přístupu k právnímu poradenství, vytvoření centrálního archivu všech stávajících elektronických právních záznamů, vytvoření nástrojů pro on-line spolupráci pro všechny probíhající právní spory a zařazení fyzických právních spisů do archivu střediska Cedefop.

Středisko Cedefop rovněž bere na vědomí poznámku Účetního dvora, že model úplné externalizace vytváří riziko nejednotného přístupu k právním případům, zejména s ohledem na počet externích poskytovatelů právních služeb. Všechny požadavky na právní poradenství byly nicméně náležitě vyřešeny, i když to bylo spojeno s většími administrativními omezeními a s vyššími náklady. Neformální právní poradenství však není k dispozici a nadále je považováno za zásadní problém.

Aby středisko Cedefop vyřešilo nedostatky zjištěné Účetním dvorem, přehodnotí způsob, jakým je organizováno jeho právní oddělení, a se svým dozorčím orgánem provede opětovné posouzení rizika.

3.4.10. Připomínky Účetního dvora bereme na vědomí. Trh s poskytováním cestovních služeb je specifickým odvětvím, které pracuje se zvláštními principy kalkulace nákladů. Středisko Cedefop použilo poplatky cestovní kanceláře jako nejvhodnější měřítko cenového prvku, protože v rámci předchozích výzev k podávání nabídek byla důsledně používána stejná kritéria týkající se kvality. Středisko však své úsilí zaměří na zlepšení uplatňování kritérií týkajících se kvality v budoucích výzvách k poskytování podobných služeb. Co se týče hodnocení abnormálně nízkých nabídek, středisko Cedefop upravilo vzorec používaný ke zjištění potenciálních abnormálně nízkých nabídek již ve druhé polovině roku 2018. Středisko zaručí, aby v případě nabídek, které se po použití vzorce zdají abnormálně nízké, byly soustavně požadovány a analyzovány další informace a aby při rozhodování o zadání zakázky byly tyto informace zohledněny.

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. 1 592/2002 ⁽⁴⁷⁾, které bylo zrušeno nařízením (ES) č. 216/2008 ⁽⁴⁸⁾. Agentuře byly přiděleny konkrétní úkoly regulatorní a výkonné povahy v oblasti bezpečnosti letectví.

3.5.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁴⁹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	192	198
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	771	767

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

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

VÝROK

3.5.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁵⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵¹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, výsledky jejich 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

3.5.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽⁴⁷⁾ Úř. věst. L 240, 7.9.2002, s. 1.

⁽⁴⁸⁾ Úř. věst. L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁽⁴⁹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.easa.europa.eu.

⁽⁵⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Platby

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

3.5.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.5.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.5.8. Rámcové smlouvy jsou dohody s dodavateli, které stanoví podmínky, jimiž se řídí zvláštní veřejné zakázky během doby platnosti těchto dohod. V souvislosti se zakázkou na služby datové analýzy v objemu až 5 milionů EUR (platby v roce 2018: 0 EUR) se agentura rozhodla uzavřít rámcovou smlouvu s jedním dodavatelem na základě otevřeného řízení zveřejněného v Úředním věstníku EU. Podmínky rámcové smlouvy však nebyly dostatečně konkrétní na to, aby umožnily spravedlivou soutěž, protože konkrétní požadavky na služby, které se mají poskytnout, ještě nebyly v době zadávacího řízení známy. Podle prováděcích pravidel k finančnímu nařízení musí veřejný zadavatel v takových případech udělit zakázku více dodavatelům a pro zvláštní veřejné zakázky je nutné vyhlásit mezi vybranými dodavateli soutěžní řízení. Doporučujeme, aby agentura uzavírala takové rámcové smlouvy, které umožňují spravedlivou soutěž a zaručují optimální využití prostředků.

3.5.9. V jiném zadávacím řízení, které se týkalo hlavní činnosti agentury, konkrétně na externalizaci certifikačních úkolů v objemu 7 700 000 EUR (platby v roce 2018: 16 747 EUR) agentura udělila zakázku pouze na základě kvality služeb bez vyhodnocení cenové nabídky. Agentura navíc podepsala smlouvu s jedním dodavatelem, aniž by získala důkaz, že se nenachází v situaci zakládající vyloučení. Ani jeden z aspektů nebyl v souladu s finančním nařízením. Agentura by měla udělit zakázku na základě posouzení jak kvality, tak ceny a smlouvy uzavírat až poté, co ověřila kritéria zakládající vyloučení.

3.5.10. Přibližně osm měsíců po obnovení dohody o archivaci uzavřené s Komisí agentura vyčlenila na tuto dohodu 115 000 EUR. Podle finančního nařízení by přidělení prostředků na závazky mělo být zaúčtováno ještě před uzavřením právního závazku, aby se tak zaručilo, že prostředky budou skutečně k dispozici. Agentura by měla rozpočtové závazky uzavírat před právními závazky.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.5.11. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Strategické posouzení rizik včetně IT v agentuře EASA“⁽⁵²⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

3.5.12. V roce 2018 proběhlo externí hodnocení procesů, na jejichž základě se vypracovává jednotný programový dokument agentury, a způsobu, jakým jsou při jeho vypracování konzultováni její hlavní partneři (Evropská komise, orgány členských států a odvětvoví zástupci)⁽⁵³⁾. Agentura pracuje na akčním plánu řešení pro oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽⁵²⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽⁵³⁾ Toto externí 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	Agentura během let nakumulovala v souvislosti s činnostmi financovanými leteckým odvětvím přebytek ve výši 52 milionů EUR ⁽¹⁾ , přičemž její zakládací nařízení nestanoví pro takovou situaci žádný postup.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2017	Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).	Dokončeno
2017	V souvislosti s pořízením služeb v oblasti IT v objemu 22 milionů EUR se agentura rozhodla využít vícestranné rámcové smlouvy se třemi dodavateli (systém stanovení pořadí). Podmínky rámcové smlouvy však nebyly dostatečně konkrétní na to, aby umožnily spravedlivou soutěž a opodstatňovaly pořadí dodavatelů pro všechny budoucí zvláštní veřejné zakázky.	—
2017	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.	—
2017	V případě jedné kontrolované platby ve výši přibližně 300 000 EUR agentura na základě rámcové smlouvy zakoupila od dodavatele IT služby bez jakékoliv soutěže. V roce 2017 činily celkové platby rámcovému dodavateli 2 miliony EUR.	—
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek, avšak nikoli elektronickou fakturaci.	Zatím neprovedeno

⁽¹⁾ V roce 2014 agentura zaznamenala přebytek ve výši 15,3 milionu EUR a v roce 2015 ve výši 16,9 milionu EUR. Do konce roku 2018 přebytek dosáhl 52 miliard EUR.

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.5.8. Jak uvádí Účetní dvůr, agentura zahájila otevřené zadávací řízení zajišťující plnou transparentnost a hospodářskou soutěž v souladu s finančními nařízeními. Agentura upřednostnila rámcovou smlouvu s jedním dodavatelem před vícestrannou rámcovou smlouvou s ohledem na řádné finanční řízení a soudržnost při provádění smlouvy. Použití vícestranné rámcové smlouvy by mělo za následek změnu dodavatele v průběhu doby platnosti rámcové smlouvy, což by nejenže mělo závažné dopady na provádění smlouvy, co se týče soudržnosti (dodavatel se účastní řídicích rad programu, což vyžaduje **průběžnou** účast a přispívání) a včasného dokončení, ale také by vzhledem k času a zdrojům potřebným k zapojení nového/jiného dodavatele pro každou zvláštní smlouvu v rámci této rámcové smlouvy (o hodnotě 30 000 EUR v případě první zvláštní smlouvy a 100 000 EUR v případě třetí zvláštní smlouvy) nebylo v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

3.5.9. Cena je jedním z několika hledisek používaných k určení nejvhodnějšího poskytovatele v průběhu provádění smlouvy. To vyplývá ze specifčnosti služeb v rámci této hlavní činnosti agentury. Zohlednění ceny v ranější fázi s sebou nese riziko poskytnutí výhody méně vhodnému uchazeči a mohlo by omezit spravedlivou hospodářskou soutěž malých a středních podniků. Agentura se zasadila o to, aby nedošlo k porušení žádné ze zásad zadávání veřejných zakázek, a bere na vědomí, že tato specifická činnost agentury není reflektována ve finančním nařízení. Navíc nehrozilo riziko, že by agentura žádala o poskytnutí služeb poskytovatele, který by nebyl způsobilý, neboť informace týkající se kritérií pro vyloučení byly uchazečům předloženy ještě před přidělením zakázky / zadáním úkolů. Agentura přehodnotí svůj přístup k získávání služeb kvalifikovaných subjektů.

3.5.10. Uvedená částka ve výši 115 000 EUR byla vyčleněna v rámci zvláštní rozpočtové položky a byla schválena, nicméně před obnovením uvedené dohody v druhém roce trvání smlouvy nebyla formálně přidělena. Přidělení prostředků bylo podepsáno před přijetím faktury, ale až po zahájení poskytování služby. Na tento krok provedený *a posteriori* proto byla uplatněna výjimka.

3.6. EVROPSKÝ ORGÁN PRO BANKOVNICTVÍ (EBA)

ÚVOD

3.6.1. Evropský orgán pro bankovníctví (dále jen „orgán“ nebo „EBA“), jehož sídlo bylo přesunuto do Paříže, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ⁽⁵⁴⁾. 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 ⁽⁵⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	38	43
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	190	190

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

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

VÝROK

3.6.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁵⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁷⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2018, 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.

Zdůraznění skutečnosti

3.6.5. Dne 20. listopadu 2017 se Rada Evropské unie ve složení pro obecné záležitosti dohodla na přesunu sídla orgánu do Paříže. Stěhování probíhá postupně od března 2019 a v účetní závěrce orgánu za rok 2018 je zaúčtována rezerva na související náklady ve výši 4,7 milionu EUR a na zbývající budoucí smluvní platby za kancelář v Londýně ve výši 10,4 milionu EUR.

⁽⁵⁴⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12.

⁽⁵⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eba.europa.eu.

⁽⁵⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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

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

3.6.6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.6.7. Rozpočet orgánu je financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. Je možné, že příjmy orgánu se v budoucnosti sníží v důsledku rozhodnutí Spojeného království vystoupit z EU.

Platby

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

3.6.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.6.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.6.10. Rok 2018 byl přípravným rokem pro přemístění orgánu do Paříže. Jedním ze zásadních prvků bylo zadávací řízení na pronájem nových kancelářských prostor. Orgán EBA usiloval o spolupráci s Evropským orgánem pro cenné papíry (ESMA), který má sídlo v Paříži a rovněž připravoval v téže době společné zadávací řízení na pronájem prostor. Společné zadávací řízení však bylo zastaveno a oba orgány realizovaly samostatná zadávací řízení nejen na kancelářské prostory, ale také na ostatní služby, jako je realitní poradenství, design prostor a řízení projektu. Byla to promarněná příležitost, jak dosáhnout úspor z rozsahu a zvýšit efektivitu. Orgány by měly posílit vzájemnou spolupráci a kdykoliv je to možné, využívat společná zadávací řízení.

3.6.11. Orgán vložil značné úsilí do přípravy zadávací dokumentace a metodiky hodnocení nabídek. Přesto by bylo možné uplatnit směřodatnější kritéria pro udělení zakázky. Uchazeči o zakázku na budoucí sídlo orgánu dostali při hodnocení body navíc, pokud uvedli, že by mohli ve stejné budově nabídnout dostatečné prostory i pro umístění orgánu ESMA. Vítězný uchazeč tyto body získal, ale o pronájem prostor orgánu ESMA nakonec neusiloval.

3.6.12. Orgán EBA využil prostřednictvím rámcových smluv se dvěma agenturami práce dočasné agenturní zaměstnance (dále jen dočasní pracovníci). V roce 2018 v orgánu pracovalo kromě jeho 190 zaměstnanců ještě 42 dočasných pracovníků. Související platby v roce 2018 činily 2 888 262 EUR. Orgán využil 27 dočasných pracovníků pro oblast IT služeb, neboť v této oblasti má pouze 13 vlastních zaměstnanců. To vedlo ke kritické závislosti na agentuře práce v oblasti, která je pro činnost orgánu klíčová. Toto výrazné riziko pro kontinuitu činností by měl orgán řešit s rozpočtovými orgány při jednání o počtu statutárních zaměstnanců.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.6.13. Na smlouvy o využití dočasných pracovníků se navíc vztahuje zvláštní právní rámec, který stanoví různé povinnosti agenturám práce a subjektům, které využívají jejich služeb. Jednou z hlavních povinností podle směrnice 2008/104/ES a podle pracovního práva Spojeného království je zajistit, aby dočasní pracovníci měli stejné pracovní podmínky jako zaměstnanci přímo zaměstnaní příslušným subjektem. Ve smlouvách se však výslovně nepožadovalo, aby agentury práce tyto podmínky dodržely, a nic nenasvědčuje tomu, že by orgán samotný porovnal pracovní podmínky svých vlastních zaměstnanců a dočasných pracovníků. Tato situace vede to k soudním sporům a ohrožení dobrého jména. Orgán by měl analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.6.14. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Jednotný soubor pravidel – otázky a odpovědi v Evropském orgánu pro bankovníctví“⁽⁵⁸⁾. Orgán vypracoval akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽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)
2017	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.	Dokončeno
2017	Orgán zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: orgán do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Dokončeno

ODPOVĚĚ ORGÁNU

3.6.10. Orgány EBA a ESMA se v souvislosti s pronájmem budov pokoušely zorganizovat společné zadávací řízení, avšak ze dvou hlavních důvodů se rozhodly od tohoto záměru upustit. Za prvé, z průzkumu trhu provedeného orgánem EBA vyplynulo, že v pařížském regionu by mohl v požadované lhůtě kapacitně vyhovět přemístění obou orgánů pouze malý počet budov, zatímco orgán EBA by díky svým menším požadavkům na plochu měl na trhu na výběr z výrazně většího počtu nemovitostí, pokud by se rozhodl pro vlastní zadávací řízení. Odůvodněnost této volby potvrdil vysoký počet pronajímatelů budov vyzvaných k podání nabídky orgánem EBA (28) i počet obdržených nabídek (12). Společný průzkum trhu provedený oběma orgány navíc nepotvrdil, že by prostřednictvím společného zadávacího řízení bylo dosaženo očekávaných možných úspor. Za druhé, jednalo se rovněž o problematické načasování, neboť orgán EBA potřeboval mít budovu k dispozici o osm měsíců dříve než orgán ESMA.

3.6.11. Orgán EBA zahrnul kritérium dodatečného rozšíření prostor jako kompromisní prvek s cílem podpořit možnost pronájmu prostor v budově, která by kapacitně mohla vyhovovat oběma orgánům, aniž by proběhlo společné zadávací řízení.

3.6.12, 3.6.13. Tato odpověď se vztahuje k oběma připomínkám týkajícím se využívání dočasných pracovníků. Orgán EBA podnikl kroky k zajištění přenosu znalostí mezi předchozími dočasnými pracovníky působícími ve Spojeném království a pracovníky dodavatele poskytujícího IT služby v Paříži. V návaznosti na své přemístění do Paříže navíc orgán EBA uplatňuje k dočasným pracovníkům odlišný přístup spočívající v zavádění smluv o poskytování služeb, kdykoli je to možné. Tím dochází k výraznému snížení míry využívání dočasných pracovníků v orgánu ESMA či k ukončení jejich využívání, což odpovídajícím způsobem snižuje nebo odstraňuje riziko zjištěné Účetním dvorem.

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 ⁽⁵⁹⁾. 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 ⁽⁶⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	112	119
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	563	572

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.7.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁶¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁶²⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁵⁹⁾ Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽⁶⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ECHA.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

3.7.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.7.6. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výrok o spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti příjmů, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, rád by zdůraznil, že se agentura částečně financuje z vlastních zdrojů a že každé společnosti, která žádá o registraci chemických látek, účtuje poplatky v souladu s požadavky nařízení REACH⁽⁶³⁾. Výše poplatku závisí na velikosti společnosti (mikropodnik, malý, střední, velký podnik) a na množství registrovaných chemických látek (různé prahové hodnoty).

3.7.7. Jak je stanoveno v prováděcím nařízení agentury⁽⁶⁴⁾, agentura vypočítává a fakturuje poplatky na základě informací poskytnutých společnostmi při podávání žádostí. Od prvních registrací v roce 2009 uvedlo přibližně 27 % společností, že jsou mikropodnik nebo malý či střední podnik. Agentura vyvinula značné úsilí na zavedení systému, s jehož pomocí zpětně ověřuje informace žadatelů o velikosti podniku. Díky tomu zjistila (na základě ověření prováděných od roku 2011, která již byla dokončena), že přibližně 52 % z těchto společností, které se označily za mikropodniky nebo malé a střední podniky (tj. 11 % všech podniků), udalo svou velikost nesprávně, a mělo tak nižší poplatky⁽⁶⁵⁾. Toto zjištění dokazuje omezení systému, který příliš spoléhá na vlastní prohlášení žadatelů.

3.7.8. Aby agentura danou situaci napravila, fakturovala v průběhu let na základě ověření *ex post* opravy poplatků a správních poplatků ve výši zhruba 17,9 milionu EUR (16,4 milionu EUR do konce roku 2017)⁽⁶⁶⁾. V roce 2018 zaznamenala při zpětném vymáhání neoprávněně snížených poplatků a při výběru dosud nezaplacených správních poplatků velký pokrok. K 31. prosinci 2018 činily dosud nezaplacené správní poplatky 1,45 milionu EUR (3,18 milionu EUR v roce 2017). Stále však zbývá provést značný počet ověření a objem oprav poplatků, které ještě zbývá provést, nebyl ke konci roku 2018 znám.

3.7.9. 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.

Platby

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

3.7.10. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.7.11. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.7.12. Agentura nemá politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Tento stav není v souladu se standardy agentury pro vnitřní kontrolu. Agentura by měla neprodleně přijmout politiku týkající se citlivých pozic.

⁽⁶³⁾ Nařízení (ES) č. 1907/2006.

⁽⁶⁴⁾ Článek 13 nařízení Komise (ES) č. 340/2008 ze dne 16. dubna 2008 o poplatcích a platbách Evropské agentury pro chemické látky podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolení a omezení chemických látek (REACH) (Úř. věst. L 107, 17.4.2008, s. 6).

⁽⁶⁵⁾ Údaje se v jednotlivých letech liší. V roce 2018 to bylo 32 % společností.

⁽⁶⁶⁾ Na konci roku 2019 ECHA ověřila všechny žadatele o registraci z řad malých a středních podniků z let 2008-2012 a na základě stanovených priorit také 48 % žadatelů, resp. malých a středních podniků z let 2013-2015. Od začátku roku 2020 bude agentura upřednostňovat ověřování třetí skupiny podniků (2016-2019).

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.7.13. ECHA, patřící mezi agentury částečně financované z vlastních zdrojů, má příjmy jednak z poplatků a plateb placených odvětvovými subjekty a jednak dostává vyrovnávací dotaci z rozpočtu EU. Vzhledem k tomu, že nařízení REACH stanoví jasné lhůty pro registraci, může agentura generovat velkou část svých vlastních příjmů pouze v určitých časových obdobích. Po třetí a poslední lhůtě k registraci v rámci nařízení REACH v květnu 2018 agentura očekává výrazný pokles poplatků a plateb od roku 2019. Existuje riziko, že relativně stabilní výdaje a mnohem méně předvídatelné příjmy budou mít negativní vliv na činnosti agentury a plnění rozpočtu. Agentura by spolu s Komisí a rozpočtovými orgány měla zahájit diskusi o novém, udržitelnějším modelu financování.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.7.14. V zadávacím řízení na rámcovou smlouvu na poskytování služeb infrastruktury IT v odhadované hodnotě 35,4 milionu EUR předložilo pět společností nabídky v hodnotě pohybující se od 10 milionů EUR do 38,2 milionu EUR. ECHA udělila rámcovou zakázku v hodnotě 30 milionů EUR uchazeči, který předložil nabídku v hodnotě 12 milionů EUR, která byla považována za ekonomicky nejvýhodnější. Tento značný rozdíl mezi hodnotou zakázky a skutečnou hodnotou nabídek vzbuzuje otázky o řádném finančním řízení. Agentura by měla důsledně uplatňovat zásadu řádného finančního řízení zakázek v oblasti IT.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.7.15. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Střet zájmů a etika v agentuře ECHA“⁽⁶⁷⁾. Agentura pracuje na akčním plánu řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽⁶⁷⁾ 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)
2014	Výdaje na provádění nařízení o biocidních přípravcích byly částečně financovány z příspěvků EU do rozpočtu agentury, a nikoliv z poplatků.	Probíhá
2016	Agentura měla vysoký objem přenosů, což je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Měla by zvážit větší využívání rozlišených rozpočtových prostředků.	Dokončeno
2016	Na rozdíl od většiny ostatních agentur zakládací nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení jejích činností.	Zatím neprovedeno (mimo vliv agentury)
2017	Z následných ověření provedených agenturou vyplynulo, že více než polovina společností uvedla nesprávné údaje o své velikosti, což má výrazný dopad na příjmy agentury. Je naléhavě nutné zrychlit a dokončit proces následného ověřování.	Probíhá
2017	Ke každé zjištěné chybě vydává agentura opravné faktury. Agentura má však podle všeho problémy s vymáháním opravené výše poplatků. V účetní závěrce za rok 2017 vykázala rezervu na nedobytné pohledávky ve výši 2,8 milionu EUR (což je o 600 000 EUR více než stav ke konci roku 2016).	Probíhá
2017	Za ověřování množství látek uvedených společnostmi odpovídají dozorové orgány členských států a agentura nemá v této oblasti žádnou vynucovací pravomoc. Schopnost agentury plnit svůj mandát závisí na vnitrostátních orgánech. Avšak 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.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.7.12. Agentura bere předběžnou připomínku Účetního dvora na vědomí, přičemž je jí známo, že se jedná o horizontální problém, který se týká řady agentur. Agentura zvaží přijetí politiky v dané oblasti a zohlední příslušná specifika svého fungování a praktické aspekty, aby zajistila její účinné provádění.

3.7.13. Agentura potvrzuje, že zahájila s Komisí diskuse o novém, udržitelnějším modelu financování.

3.7.14. Agentura původně odhadla hodnotu rámcové smlouvy (35,4 milionu EUR) v souladu s pokyny Komise k zadávání veřejných zakázek, na základě předběžného hodnocení, svých dřívějších zkušeností, předchozích obdobných smluv a informací dostupných na trhu. Agentura zvolila jednací řízení, aby podpořila co nejširší hospodářskou soutěž mezi různými technickými a finančními řešeními, které jsou na trhu dostupné s ohledem na její specifické potřeby, a aby docílila co nejlepšího poměru mezi kvalitou a cenou. Rozsah hodnot obdržených nabídek (pět nabídek v rozmezí od 38,2 milionu EUR do 10 milionů EUR) je důkazem toho, že odhad agentury byl přiměřený.

Konečný strop rámcové smlouvy byl stanoven v souladu s pokyny Komise k zadávání veřejných zakázek. Finanční hodnocení vycházelo z uplatnění jednotkových cen v rámci reprezentativního scénáře, aby se usnadnilo platné porovnání nabídek. Při určování konečné hodnoty rámcové smlouvy agentura navýšila svůj odhad požadovaného objemu služeb v reakci na zvýšené potřeby kapacity vyvolané novými mandáty obdrženými od Komise v průběhu zadávacího řízení.

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⁽⁶⁸⁾. 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⁽⁶⁹⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	24	25
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	151	146

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

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

VÝROK

3.8.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁷⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁷¹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁶⁸⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽⁶⁹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://eiopa.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.

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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.8.6. Rozpočet orgánu je financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. Je možné, že příjmy orgánu se v budoucnosti sníží v důsledku rozhodnutí Spojeného království vystoupit z EU.

Platby

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

3.8.7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.8.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.8.9. Orgán EIOPA využil prostřednictvím rámcových smluv se dvěma agenturami práce dočasné agenturní zaměstnance (dále jen dočasní pracovníci). V roce 2018 v orgánu pracovalo kromě jeho 146 zaměstnanců ještě 29 dočasných pracovníků. Související platby v roce 2018 činily 763 035 EUR. Na smlouvy o využití dočasných pracovníků se vztahuje zvláštní právní rámec, který stanoví různé povinnosti agenturám práce a subjektům, které využívají jejich služeb. Jednou z hlavních povinností podle směrnice 2008/104/ES a podle německého pracovního práva je zajistit, aby dočasní pracovníci měli stejné pracovní podmínky jako zaměstnanci přímo zaměstnaní příslušným subjektem. Ve smlouvách se však výslovně nepožadovalo, aby agentury práce tyto podmínky dodržely, a nic nenasvědčuje tomu, že by orgán samotný porovnal pracovní podmínky svých vlastních zaměstnanců a dočasných pracovníků. Tato situace vede to k soudním sporům a ohrožení dobrého jména. Orgán by měl analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

3.8.10. V jednom zadávacím řízení v roce 2018 na poskytnutí služeb dočasných pracovníků orgán uplatnil pro udělení zakázky kritéria, která zohledňovala převážně nekonkurenční cenové prvky. Nelze proto prokázat, že zadávací řízení vedlo k udělení nákladově nejefektivnější zakázky. Orgán by měl udílet zakázky na základě kritérií, která vycházejí z konkurenčních cenových prvků.

INFORMACE O ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVĚ EÚD

3.8.11. V roce 2018 jsme vydali zvláštní zprávu o přínosu orgánu EIOPA k dohledu a stabilitě v odvětví pojišťovnictví⁽⁷²⁾. Úkolem orgánu EIOPA, jako jednoho ze tří evropských orgánů dohledu, je podporovat stabilitu finančního systému a chránit spotřebitele v odvětví pojišťovnictví a zaměstnaneckého penzijního pojištění. Pojišťovnický trh s aktivy v hodnotě přibližně dvou třetin souhrnného HDP členských států EU je významnou součástí evropského finančního trhu. Jeho selhání by mělo negativní dopad na reálnou ekonomiku a prosperitu spotřebitelů. Zkoumali jsme, zda orgán EIOPA účinně přispívá k dohledu, jeho sblížení a k finanční stabilitě. Pokud jde o finanční stabilitu, zaměřili jsme se na provedení zátěžového testu v roce 2016. Dospěli jsme k závěru, že orgán EIOPA dobře využil širokou škálu nástrojů, i když jejich koncepce a následná kontrola by se měla zlepšit. Zjistili jsme řadu systematických problémů v oblasti dohledu nad přeshraničním obchodováním a interními modely. Řešit je musí orgán EIOPA sám, vnitrostátní orgány dohledu i zákonodárci, zejména v kontextu probíhajícího přezkumu evropských orgánů dohledu.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.8.12. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Zátěžové testy v orgánu EIOPA“⁽⁷³⁾. Orgán vypracoval akční plán řešení pro oblasti, kde je možné dosáhnout zlepšení.

⁽⁷²⁾ Zvláštní zpráva č. 29/2018.

⁽⁷³⁾ 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)
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli orgánu (správně) a správní radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Orgán zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĚ ORGÁNU

3.8.9. Orgán EIOPA uznává význam zásady rovného zacházení a rád by zdůraznil své plné odhodlání tuto klíčovou zásadu za všech okolností respektovat. Povinnost dodržovat německé právní předpisy, kterými se provádí směrnice 2008/104/ES (tj. Arbeitnehmerüberlassungsgesetz, zákon o dočasném poskytování pracovníků), je do rámcových smluv orgánu EIOPA na přechodně poskytované služby zahrnuta. Zařazení dočasných pracovníků do pracovního prostředí orgánu EIOPA navíc proběhlo se zřetelem na rovné zacházení (např. stejná práva na využívání sdílených zařízení a služeb, stejná pracovní doba, doby odpočinku, státní svátky atd.). Orgán EIOPA má tedy za to, že jednal v souladu se zákonem o dočasném poskytování pracovníků, přičemž zajistí, aby tomu tak nadále bylo i v budoucnosti. Orgán EIOPA však prozkoumá další způsoby, jak doporučení Účetního dvora zohlednit.

3.8.10. Cenovými prvky použitými jako kritéria pro udělení zakázky byla hodinová sazba vyplácená dočasnému pracovníkovi agenturou práce a poplatek agentuře práce. Ačkoli se orgán EIOPA domnívá, že obě kritéria konkurenční prvky obsahují, obavy vyjádřené Účetním dvorem chápe a v budoucnu zvaží alternativní hodnotící kritéria.

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 ⁽⁷⁴⁾. 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 proplácejí náklady partnerů a náklady plynoucí z koordinační činnosti znalostních a inovačních společenství. V roce 2018 dosáhly operační výdaje související s granty pro znalostní a inovační společenství 387 milionů EUR ⁽⁷⁵⁾, což představuje 97 % rozpočtu institutu.

3.9.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o institutu ⁽⁷⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o institutu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	303	350
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	61	64

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl institut.

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

VÝROK

3.9.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁷⁴⁾ Úř. věst. L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽⁷⁵⁾ Původní prostředky na platby.

⁽⁷⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁷⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁷⁸⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.9.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.9.8. V souvislosti s osobními náklady institut zaplatil téměř 3 000 EUR jako příspěvek na vzdělávání pěti zaměstnancům, jejichž školné již institut hradí přímo příslušným školám. To je podle našeho názoru nesprávnost spočívající ve dvojnásobném financování nákladů na vzdělávání a není v souladu se služebním řádem EU. Institut by měl tuto situaci napravit a hradit náklady na vzdělání v souladu s právním rámcem.

3.9.9. V jiném případě institut vyplácel po dobu jednoho a půl roku odměnu určenou pro člena správní rady někomu jinému. Celkově bylo provedeno deset plateb v souhrnné hodnotě 20 000 EUR osobě se stejným jménem, avšak s jinou totožností. Institut tuto chybu zjistil až poté, co jej daná osoba v této věci sama kontaktovala. Přestože příslušná částka byla vrácena, institut by měl posílit vnitřní kontroly, aby se platby vyplácely vždy správným příjemcům.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.9.10. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně EIT) rámcovou smlouvu s jedním dodavatelem na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Vzhledem ke kolísání cen na softwarovém trhu smlouva neobsahuje ceník. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi institutem a dodavatelem, kteří mohou na jeho potřeby reagovat. Za tyto zprostředkující služby je rámcový dodavatel oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2018 činily platby rámcovému dodavateli celkem 64 000 EUR. Provedené kontroly *ex ante* nebyly účinné, protože se při nich neověřilo, že ceny a navýšení rámcového dodavatele byly správné. Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě. Institut by měl kontroly plateb *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.9.11. V roce 2018 měl institut zpoždění s platbami dohodnutého předběžného financování pro dvě znalostní a inovační společenství (ZIS), přestože grantové operace jsou hlavní činností institutu. Úroky z prodlení činily v roce 2018 celkem 27 000 EUR. Institut by měl spolu s Komisí jako správcem prostředků a účetním řídit hotovostní potřeby včas a vyhnout se riziku úroků z prodlení a poškození dobrého jména.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.9.12. Přestože plány udržitelnosti byly v souladu s pokyny EIT přijaty pro všechna ZIS, ke skutečnému zlepšení udržitelnosti došlo jen ve velmi malé míře. Zejména tři ZIS z první vlny⁽⁷⁹⁾ vzbuzují obavy kvůli nízkým ukazatelům finanční udržitelnosti, které vykazují jen mírný růst. Zároveň náklady na řízení ZIS s nejnižším výsledkem, ZIS EIT Klima, zůstávají relativně vysoké (17 %). EIT by se mělo spolu se ZIS zaměřit na zesílení řídicích struktur, přezkoumat portfolio prováděných činností a podporovat alternativní zdroje příjmů, aby se zvýšila finanční nezávislost ZIS na EIT.

⁽⁷⁹⁾ ZIS EIT Klima, EIT Innoenergy a EIT Digital v provozu od 2010. Dvě ZIS z druhé vlny, ZIS Zdraví a ZIS Suroviny, mají v tomto ohledu výrazně lepší výsledky, zejména díky vysoké prioritě, která je dána finanční udržitelností od začátku operací.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.9.13. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise zprávu „*Ex ante* ověření plateb Evropského inovačního a technologického institutu pro znalostní a inovační společenství“⁽⁸⁰⁾. Institut pracuje na akčním plánu řešení doporučení, která přijal⁽⁸¹⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽⁸⁰⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽⁸¹⁾ EIT nepřijal dvě doporučení.

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	Institut nadhodnotil své rozpočtové potřeby. Nízká míra čerpání prostředků souvisí zejména s nevyužitými prostředky určenými k financování činností znalostních a inovačních společností.	—
2014	Ačkoli znalostní a inovační společnosti mají vytvářet strategie pro finanční udržitelnost, zůstávají plně závislá na financování ze strany institutu a svých partnerů.	Probíhá
2015	Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 4/2016 dospěl k závěru, že podmínka financování, že příspěvek EIT na znalostní a inovační společnosti nepřesáhne 25 %, má malou nebo žádnou přidanou hodnotu.	Probíhá (mimo vliv institutu)
2015	Zakládací nařízení EIT stanoví, že EIT bude získávat zdroje z veřejných a soukromých zdrojů a usilovat o získávání výraznějšího a rostoucího podílu svého rozpočtu ze soukromých zdrojů a z příjmu vytvořeného vlastní činností.	Probíhá
2015	Pro magisterský program EIT Digital, jehož se účastní 16 evropských univerzit, by institut měl zavést jasně a formálně definovaný model financování.	Dokončeno
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.	—
2016/2017	Ředitel institutu se od jeho založení v roce 2008 do července 2014 změnil čtyřikrát. Od srpna 2014 je pozice ředitele obsazena dočasně.	Probíhá (mimo vliv institutu)
2016	Zadávací řízení prováděná právními subjekty ZIS měla výrazné nedostatky. V roce 2016 dosáhly platby spojené s nesprávnými zadávacími řízeními 2,2 milionu EUR. Institut vypracoval v této souvislosti akční plán.	—
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 společností ze tří na šest na konci roku 2016 se počet schválených pracovních míst institutu nijak výrazně nezměnil.	Zatím neprovedeno (mimo vliv institutu)
2017	Krátce před koncem období způsobilosti podepsal EIT dodatky ke konkrétním grantovým dohodám se třemi ZIS a s jedním ZIS dokonce až po skončení tohoto období, čímž došlo ke zvýšení jednotných sazeb náhrad. Tento postup nemotivuje ZIS k tomu, aby hledala vlastní zdroje financování, a mohl by také ovlivnit spravedlivou soutěž mezi ZIS.	—
2017	Na základě změn plánů činnosti dvou ZIS byly rovněž se zpětnou účinností přidány některé aktivity, s nimiž se v původních plánech nepočítalo, které mohou ovlivnit rovné zacházení se ZIS a nejsou v souladu s finančním nařízením.	—
2017	V roce 2017 zavedl institut systém bezpapírového provádění plateb a v souvislosti s tím proběhla úprava postupů institutu a jeho účetního systému. Platnost účetního systému však nebyla od roku 2012 znovu potvrzena.	Probíhá
2017	Plán EIT pro zachování kontinuity provozu a plán pro obnovu provozu po havárii byly schváleny v roce 2013 a jsou zastaralé.	Dokončeno
2017	Podobně jako v předchozích letech nevyčerpala ZIS celou částku grantu přiděleného EIT.	Probíhá
2017	EIT monitoroval výkonnost ZIS a vypočetl určité opravy výkonnosti. Tyto opravy však nemají žádný finanční vliv na žádné ZIS, protože EIT uplatňuje u finančních oprav a oprav výkonnosti pouze tu opravu, která je vyšší.	Probíhá (mimo vliv institutu)

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	V roce 2017 přijala všechna ZIS v souladu s pokyny EIT strategii udržitelnosti, což byl důležitý krok k udržitelnější budoucnosti ZIS. Avšak příjmy generované ZIS a spolufinancování partnery ZIS zůstávají velmi nízké.	Probíhá
2017	EIT zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a stránkách GR HR, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: institut do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Probíhá
2017	EIT může v souladu se svými stanovami dočasným pracovníkům nabízet pouze smlouvy na dobu určitou s maximální dobou trvání pět let, které lze jednou prodloužit o dalších pět let. To by mohlo ohrozit kontinuitu jeho činností.	Probíhá (mimo vliv institutu)

ODPOVĚĚ INSTITUTU

3.9.8. Institut EIT provedl důkladný přezkum vyplácení příspěvků na předškolní péči všem způsobilým zaměstnancům za posledních pět let. Na základě toho stanovil částky, které mají být od jednotlivých zaměstnanců získány zpět, a zavedl dodatečná kontrolní opatření k posílení kontrolního prostředí v oblasti nároků zaměstnanců. Podle plánu mají být neoprávněně vyplacené částky od zaměstnanců získány zpět v průběhu roku 2019. Kromě toho byl příslušný útvar Komise, který je odpovědný za vyplácení platů a příspěvků zaměstnancům institutu EIT, oficiálně upozorněn, aby přestal uvedeným zaměstnancům příspěvky na předškolní péči hradit.

3.9.9. Toto jednorázové pochybení bylo důsledkem nedorozumění, o kterém institut EIT v době návštěvy Účetního dvora věděl a jehož nápravu v té době již sjednal. Pravděpodobnost, že se podobná situace bude opakovat, je velmi nízká. Byly zavedeny vhodné kontroly, jež mají zabránit vyplácení plateb nesprávným příjemcům, a účastníci finančních operací obdrželi pokyny, aby se důsledně řídili příslušnými standardními provozními postupy.

3.9.10. Institut EIT je jedním ze zúčastněných subjektů uvedené rámcové smlouvy spravované Komisí, a nepřísluší mu tedy podmínky samotné rámcové smlouvy zpochybňovat. Institut EIT důsledně dodržuje mechanismus stanovený v této rámcové smlouvě, jehož součástí je požadavek, aby cena a navýšení byly uváděny jako jedna částka, nikoli odděleně. Proto se institut EIT v rozporu se stanoviskem Evropského účetního dvora domnívá, že jeho kontroly ex ante byly účinné, neboť rámcová smlouva byla prováděna v souladu s podmínkami, které jsou v ní stanoveny. Případy, kdy dodavatel záměrně uvedl cenovou nabídku, která nesplňovala základní smluvní podmínky, by měly být považovány za nesrovnalosti a měly by být odpovídajícím způsobem prošetřeny. Pokud jde o budoucí období, měl by být tento problém vyřešen, neboť platnost uvedené rámcové smlouvy skončila a nahradila ji smlouva nová. Ta stanoví, že každá cenová nabídka musí odděleně uvádět původní cenu a navýšení dodavatele.

3.9.11. Zpoždění platbami předběžného financování pro znalostní a inovační společnosti (ZIS) bylo způsobeno nedostupností peněžních prostředků na bankovním účtu institutu EIT a nemá souvislost s jakýmkoli nedostatkem v jeho grantových operacích. Institut EIT žádost o dotaci Komise plánoval a podal v souladu s příslušnými postupy, přičemž zvažoval rovněž možný dopad záporných úroků, které musí hradit z vysokých hotovostních částek uložených v bance. Bohužel ve výsledku došlo ke zpoždění platby o jeden pracovní den. Ačkoli toto malé zpoždění mělo opravdu relativně vysoký finanční dopad, bylo mimo kontrolu institutu EIT.

3.9.12. Institut EIT i ZIS cíl finanční udržitelnosti ZIS průběžně naplňují. V této oblasti bylo dosaženo velmi významného pokroku, neboť došlo ke zvýšení příjmů ZIS z 23,7 milionu EUR (2017) na 38,4 milionu EUR (2018), přičemž ZIS vytvářejí rovněž aktiva, jež zajistí příjmy v budoucnosti. Kromě příjmů vytvářených ZIS přispívají k významnému spolufinancování nákladů na činnosti ZIS také partneři ZIS. Za účelem dalšího snížení úrovně nákladů na řízení ZIS zavedl institut EIT přiměřené horní hranice pro výši nákladů na řízení financovaných institutem EIT jak na úrovni ZIS (v maximální výši 12 % celkového financování institutem EIT), tak na úrovni jednotlivých zaměstnanců (referenční úrovní jsou platy uvedené ve služebním řádu EU).

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 ⁽⁸²⁾. Úkolem agentury je zajišťovat vysokou úroveň námořní bezpečnosti a zabránit 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 ⁽⁸³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	79	77
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	250	256

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽⁸⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁸⁵⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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

3.10.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽⁸²⁾ Úř. věst. L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁽⁸³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: emsa.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.

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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.10.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

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 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. Za tyto zprostředkující služby je rámcový dodavatel oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent. Většina těchto služeb a souvisejících cen byla definována v rámcové smlouvě na základě zadávacího řízení, nicméně smlouva umožňuje také pořídit služby IT, které v ní nejsou konkrétně zmíněny. V případě jedné kontrolované platby ve výši přibližně 15 000 EUR agentura prostřednictvím rámcového dodavatele pořídila softwarové licence, aniž by zkontrolovala, že jejich dodavatel účtoval správnou cenu a že rámcový dodavatel účtoval správné navýšení ceny. V roce 2018 činily celkové platby dodavateli 1 589 918 EUR. Agentura by měla kontroly plateb *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž⁽⁸⁶⁾.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.10.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Návštěvy a inspekce (zaměřené na systém řízení kvality) v Evropské agentuře pro námořní bezpečnost“⁽⁸⁷⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽⁸⁶⁾ Platnost rámcové smlouvy z roku 2014 mezitím skončila a v navrhovaném znění nástupnické smlouvy je spravedlivá hospodářská soutěž upravena lépe.

⁽⁸⁷⁾ 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)
2017	Rámcový dodavatel je oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent cen dodavatelů. V roce 2017 činily celkové platby rámcovému dodavateli 1,7 milionu EUR. Agentura systematicky neporovnávala účtované ceny a navýšení s cenovými nabídkami a fakturami, které rámcovému dodavateli vystavili dodavatelé.	Zatím neprovedeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek.	Dokončeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.10.8. Celé zadávací řízení týkající se příslušné rámcové smlouvy vedla Evropská komise (GŘ DIGIT) a agentura se zadávacího řízení neúčastnila (neměla např. vliv na výběr postupu, typ smlouvy a prováděcí mechanismus). Prováděcí mechanismus této rámcové smlouvy nezahrnoval seznam pevných cen, ale GŘ DIGIT se místo toho rozhodlo, že zavede systém navyšování cen. Agentura vzala na vědomí zjištění Účetního dvora a do svých smluv zavedla vhodné kontrolní mechanismy. Agentura EMSA byla informována, že dodavatel využil svého práva vypovědět smlouvu s účinností k 12. říjnu 2019.

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

ÚVOD

3.1.1.1. Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací (dále jen „agentura“ nebo „ENISA“), která sídlí v Aténách a Heraklionu ⁽⁸⁸⁾, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004 ⁽⁸⁹⁾, které bylo po různých změnách nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 526/2013 ⁽⁹⁰⁾. 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.

3.1.1.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁹¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	11	11
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	74	70

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

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

VÝROK

3.1.1.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁹²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.1.1.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁸⁸⁾ Provozní zaměstnanci agentury byli v březnu 2013 přemístěni do Atén.

⁽⁸⁹⁾ Úř. věst. L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽⁹⁰⁾ Úř. věst. L 165, 18.6.2013, s. 41.

⁽⁹¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.enisa.europa.eu.

⁽⁹²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹³⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legality 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.11.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.11.8. Agentura nemá politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Tento stav není v souladu se standardy agentury pro vnitřní kontrolu. Agentura by měla neprodleně přijmout politiku týkající se citlivých pozic.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.11.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Zapojení zainteresovaných stran do vypracování výstupů v agentuře ENISA“⁽⁹⁴⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽⁹⁴⁾ 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	Agentura plánuje přesunout administrativní pracovníky do Atén, přestože její nařízení stanoví, že administrativní personál působí v Heraklionu ⁽¹⁾ .	Probíhá
2016	Agentura přemístila osm dalších pracovníků do Atén, což snížilo počet zaměstnanců v Heraklionu na 14 ⁽²⁾ . Je pravděpodobné, že správní náklady by mohly být ještě nižší, kdyby všichni zaměstnanci byli soustředěni v jedné lokalitě.	Probíhá
2017	Nový účetní agentury se ujal své funkce dne 1. prosince 2017. Proces předání agendy však neproběhl řádně.	—
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Agentura neprovedla komplexní analýzu dopadů brexitu.	Dokončeno

⁽¹⁾ V současné době je dohoda o novém sídle předmětem jednání s řeckou vládou.

⁽²⁾ Podle agentury se na konci roku 2018 tento počet dále snížil na osm zaměstnanců.

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

3.1.2. AGENTURA EVROPSKÉ UNIE PRO ŽELEZNICE (ERA)

ÚVOD

3.1.2.1. Agentura Evropské unie pro železnice (dále jen „agentura“ nebo „ERA“), která sídlí v Lille a Valenciennes, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004 ⁽⁹⁵⁾, které bylo v roce 2016 nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/796 ⁽⁹⁶⁾. 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.

3.1.2.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁹⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	31	29
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	164	165

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

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

VÝROK

3.1.2.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁹⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.1.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽⁹⁵⁾ Úř. věst. L 164, 30.4.2004, s. 1.

⁽⁹⁶⁾ 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.

⁽⁹⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.era.europa.eu.

⁽⁹⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁹⁾ 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

3.1.2.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.1.2.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.1.2.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.1.2.8. Plán veřejných zakázek na rok 2017 zahrnoval přímou zakázku na organizaci konference o bezpečnosti v dubnu 2018 s rozpočtem 100 000 EUR. Konference byla zorganizována místním poskytovatelem služeb za méně než 15 000 EUR, což agentuře umožnilo využít jednací řízení s jedním uchazečem. Podle podmínek zadávací dokumentace by agentura měla všechny související služby (místo konání konference, catering, doprava apod.) sjednat a platit zvlášť. Jelikož se tento postup ukázal být příliš složitý a časově náročný, smlouva byla v únoru 2018 změněna tak, aby bylo možné uhradit všechny tyto služby prostřednictvím místního poskytovatele služeb. Souhrnný objem plateb za služby uhrazené v roce 2018 dosáhl 63 380 EUR bez DPH. Rozhodnutí sjednat a zaplatit všechny související služby zvlášť představovalo umělé dělení zakázky. Tato zakázka a všechny s ní spojené platby jsou v rozporu s předpisy. Agentura by měla volit taková zadávací řízení, která odpovídají požadavkům finančního nařízení.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.1.2.9. 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 dodavatelem, 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 20 000 EUR agentura prostřednictvím rámcového dodavatele pořídila softwarové licence, které nebyly zvlášť zmíněny, aniž by zkontrolovala, že jejich dodavatel účtoval správnou cenu a že rámcový dodavatel účtoval správné navýšení ceny. Kontroly *ex ante*, které agentura provedla, nebyly v tomto ohledu účinné. Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže na služby v oblasti IT, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě. V roce 2018 bylo tomuto dodavateli celkově zapláceno 839 923 EUR. Agentura by měla kontroly plateb *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž ⁽¹⁰⁰⁾.

3.1.2.10. Počínaje rokem 2019 začne agentura v souladu se svým rozšířeným mandátem zakotveným v jejím novém nařízení vybírat poplatky a platby za osvědčování. V nařízení se požaduje, aby přitom byly zohledněny zvláštní potřeby malých a středních podniků. Agentura by měla v zájmu stanovení správné výše poplatků a plateb malým a středním podnikům zavést účinné kontroly splnění kritérií žadatelů.

⁽¹⁰⁰⁾ Platnost rámcové smlouvy z roku 2014 mezitím skončila a v navrhovaném znění nástupnické smlouvy je spravedlivá hospodářská soutěž upravena lépe.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.1.2.11. Podle nového nařízení ⁽¹⁰¹⁾ jsou poplatky a platby účelově vázanými příjmy agentury. Aby mohla agentura patřičně plánovat poplatky a platby a s nimi související objem rozpočtových závazků a plateb, je třeba provést určité změny v prováděcích pravidlech k jejímu finančnímu nařízení. Poplatky a platby lze navíc fakturovat až poté, co poskytovaná služba skončila, a průběžné faktury lze vydávat pouze jednou za šest měsíců ⁽¹⁰²⁾. Agentura bude muset pečlivě monitorovat náklady spojené s poplatky a platbami a co nejdříve fakturovat průběžné částky, aby předešla rozpočtovému deficitu na konci roku.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.1.2.12. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení programů, projektů a služeb (včetně IT) v Agentuře Evropské unie pro železnice“. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹⁰¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/796 ze dne 11. května 2016 o Agentuře Evropské unie pro železnice a o zrušení nařízení (ES) č. 881/2004 (Úř. věst. L 138, 27.6.2014, s. 1).

⁽¹⁰²⁾ Viz čl. 5 odst. 6 prováděcího nařízení Komise (EU) 2018/764 (nařízení o poplatcích a platbách) (Úř. věst. L 129, 25.5.2018, s. 68).

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. Náklady agentury by pravděpodobně bylo možné omezit, pokud by její činnosti byly soustředěny v jedné lokalitě.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2017	Povinnosti schvalující osoby a účetního nejsou jasně odděleny.	Dokončeno
2017	V případě jedné kontrolované platby ve výši přibližně 47 000 EUR agentura prostřednictvím rámcové smlouvy se zprostředkujícím dodavatelem zakoupila IT služby bez jakékoliv soutěže či předchozího průzkumu trhu. V roce 2017 činily celkové platby dodavateli 1,1 milionu EUR.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.1.2.8. Agentura závěr, podle kterého „Rozhodnutí sjednat a zaplatit všechny související služby zvláště představovalo umělé dělení zakázky.“ nesdílí, nicméně hodlá vypracovat zadávací podmínky k podpisu rámcové smlouvy se specializovanou společností zabývající se pořádáním akcí, například konferencí.

3.1.2.9. Agentura uplatnila rámcovou smlouvu GŘ DIGIT, avšak bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Agentura očekává novou rámcovou smlouvu GŘ DIGIT, ve které se počítá s opětovným vyhlášením soutěže.

3.1.2.10. Agentura si je vědoma skutečnosti, že je třeba zohlednit zvláštní potřeby malých a středních podniků (MSP). Jak je uvedeno v čl. 5 odst. 9 prováděcího nařízení o poplatcích a platbách ⁽¹⁰³⁾, je-li žadatel malým nebo středním podnikem, agentura zohledňuje žádosti o přiměřené prodloužení lhůty pro úhradu a o úhradu ve splátkách.

3.1.2.11. Agentura již předložila Komisi žádost o výjimku, která by umožnila provést některé změny v jejím finančním nařízení, přičemž stanovisko k této záležitosti očekává v nejbližší době. Kromě toho bude agentura provádět pečlivé monitorování nákladů a fakturovat průběžné částky, aby předešla rozpočtovému deficitu na konci roku.

⁽¹⁰³⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2018/764 ze dne 2. května 2018 o poplatcích a platbách splatných Agentuře Evropské unie pro železnice a o podmínkách jejich úhrady (Úř. věst. L 129, 25.5.2018, s. 68).

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

ÚVOD

3.1.3.1. 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⁽¹⁰⁴⁾. 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.

3.1.3.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu⁽¹⁰⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	42	44
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	226	231

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

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

VÝROK

3.1.3.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁰⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁰⁷⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.1.3.4. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁰⁴⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 84.

⁽¹⁰⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.esma.europa.eu.

⁽¹⁰⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁰⁷⁾ 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

3.1.3.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.1.3.6. Poplatky účtované ratingovým agenturám vycházejí z jejich příjmů jako právnických osob, ale nikoliv jako skupiny nebo skupiny spřízněných osob. To vytváří kvazi-legitimní příležitost snížit poplatky nebo se vyhnout jejich placení tím, že se příjmy převedou z ratingových agentur v rámci jurisdikce EU na jejich spřízněné osoby mimo EU. Pravděpodobný dopad této mezery v právních předpisech není znám. Orgán nařízení uplatnil správně. Dané riziko zjistil a informoval o něm Komisi. Měl by v diskusi s Komisí na toto téma pokračovat, aby bylo možné dohodnout nezbytné změny.

3.1.3.7. Rozpočet orgánu je z 27 % financován z prostředků Evropské unie, ze 42 % přímými příspěvky členských států EU, z 29 % poplatky od subjektů, které jsou předmětem dohledu (od ratingových agentur a registrů obchodních údajů), a z 2 % z jiných zdrojů. Je možné, že příjmy orgánu se v budoucnosti sníží v důsledku rozhodnutí Spojeného království vystoupit z EU.

Platby

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

3.1.3.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.1.3.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.1.3.10. Orgán využívá smlouvy se společnostmi v oblasti IT formulované způsobem, který v praxi může vést k přidělování dočasných pracovníků agentury práce namísto poskytování jasně definovaných služeb či produktů v oblasti IT. Poskytovat dočasné pracovníky lze pouze v souladu se smlouvami s autorizovanými agenturami práce a směrnicí 2008/104/ES a také se zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Využití smluv na dodání služeb IT k poskytnutí pracovníků by nebylo v souladu s pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje orgán právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména. Související platby v roce 2018 činily 1 257 479 EUR. Orgán by se měl ujistit, že smlouvy vylučují jakékoliv nejasnosti o tom, zda se jedná o pořízení služeb IT nebo poskytnutí dočasných pracovníků.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.1.3.11. Orgán účtuje poplatky *ratingovým agenturám* v souladu s příslušným nařízením o poplatcích. Z těchto poplatků by se měly pokrývat výhradně ty výdaje orgánu, které se týkají registrace, udělování osvědčení a dohledu nad ratingovými agenturami. V roce 2017 orgán naučtoval ratingovým agenturám poplatky v objemu přesahujícím výdaje o 853 950 EUR a přebytek použil na jiné činnosti. Podle informací, které orgán poskytl po auditu, se situace v roce 2018 změnila a výdaje přesáhly účtované poplatky o 228 664 EUR. Kumulovaná odchylka během období 2015–2018 dosahuje 540 412 EUR (1,6 %). Dále orgán v souladu s příslušným nařízením o poplatcích účtuje poplatky *registrům obchodních údajů*. Z těchto poplatků by se měly pokrývat výhradně ty výdaje orgánu, které se týkají registrace a dohledu. V roce 2017 přesahovaly výdaje orgánu účtované poplatky o 452 466 EUR. V roce 2018 (podle informací, které orgán poskytl po auditu) přesahovaly výdaje účtované poplatky o 30 882 EUR. Kumulovaná odchylka během období 2015–2018 dosahuje 545 735 EUR (6 %). Přestože se orgán řídil pokyny, které v této věci vydala Komise, přebytky a deficity mohou vést k ročnímu křížovému financování činností. Orgán by měl najít způsob, jak se křížovému financování vyhnout, například úpravou ročních poplatků s využitím přebytků a deficitů z předchozích let nebo zavedením účelově vázaných příjmů na činnosti spojené s poplatky.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.1.3.12. V roce 2018 orgán zahájil zadávací řízení na pronájem nových kancelářských prostor v Paříži. Původně plánoval společné zadávací řízení s dalšími evropskými orgány, jako je Evropský orgán pro bankovníctví, který se v té době připravoval na přesídlení z Londýna do Paříže. Na základě analýzy však orgány dospěly k závěru, že plánované výhody plynoucí ze společného zadávacího řízení by se nerealizovaly, a oba uskutečnily samostatná zadávací řízení na pronájem kancelářských prostor a ostatní související služby, jako je realitní poradenství, design prostor a řízení projektu. Byla to promarněná příležitost, jak dosáhnout úspor z rozsahu a zvýšit efektivitu. Orgány by měly pokračovat ve vzájemné spolupráci a kdykoliv je to možné, využívat společná zadávací řízení.

3.1.3.13. Orgán ESMA vložil do přípravy zadávací dokumentace na pronájem nových kancelářských prostor a metodiky hodnocení nabídek značné úsilí. Dokumentace a výsledovatelnost hodnocení nabídek však ještě vyžadují zlepšení. Hodnoticí zprávy slouží jako hlavní referenční dokument v dalších fázích zadávacího procesu a pro případ sporů by měl být jejich obsah vyčerpávající a poskytovat všechny relevantní údaje.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.1.3.14. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Příjmy a řízení podle činností v Evropském orgánu pro cenné papíry a trhy“. Orgán vypracoval akční plán řešení pro oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	Orgán zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Dokončeno

ODPOVĚĚ ORGÁNU

3.1.3.10. Orgán ESMA souhlasí s tím, že je nutné zajistit, aby se využívání konzultačních služeb v oblasti IT jasně oddělilo od poskytování dočasných služeb, a proto má orgán ESMA dvě odlišné rámcové smlouvy. Orgán ESMA si je zároveň vědom toho, že lze dosáhnout zlepšení metodiky a postupů uzavírání smluv týkajících se poskytování konzultačních služeb v oblasti IT, aby se vyloučilo riziko, které Evropský účetní dvůr uvedl ve svém zjištění. Orgán ESMA bude pokračovat ve svém úsilí, aby se vyhnul jakémukoli potenciálnímu vnímání konzultantů v oblasti IT jako dočasných pracovníků nebo pracovníků v pracovním poměru s orgánem.

3.1.3.11. Orgán ESMA jako přímý orgán dohledu nad finančními subjekty musí být schopen zaměřit se na klíčová rizika související s těmito subjekty. V roce 2017 musel orgán ESMA v průběhu roku přerozdělit zdroje, aby mohl řešit specifické riziko související s registry obchodních údajů. To vedlo ke vzniku rozdílu mezi vybranými poplatky (vypočtenými na začátku roku) a skutečnými výdaji. Orgán ESMA pro své poplatky vždy používal univerzální rozpočtový model v souladu s pokyny Komise, z nichž vyplývá, že případné přebytky nebo deficity vyplývající z jedné činnosti musejí být pokryty jinými činnostmi. Aby bylo možné monitorovat případné rozdíly, orgán ESMA zavedl dobře vypracovaný systém řízení na základě činností (ABMS). Když systém ABMS odhalí značný a opakující se rozdíl mezi vybranými poplatky a skutečnými výdaji, následující rozpočty jsou odpovídajícím způsobem upraveny. To umožňuje, aby se z dlouhodobé perspektivy vyrovnaly jakékoli krátkodobé výkyvy (k nimž dojde pouze v jednom konkrétním roce). Od roku 2011, kdy orgán ESMA převzal odpovědnost za přímý dohled, nedošlo k žádné další významné nerovnováze, včetně těsného sladění (upravených) poplatků a výdajů v roce 2018. Orgán ESMA je připraven prozkoumat všechny možnosti v souladu s finančním rámcem EU, aby přizpůsobil roční poplatky se zohledněním minulých přebytků a deficitů, a zároveň zachoval nezbytnou flexibilitu na případnou úpravu v oblasti zdrojů, aby prostřednictvím dohledu mohl čelit specifickým rizikům na finančních trzích.

3.1.3.12. Orgán ESMA navrhl společné zadávací řízení s cílem sdílet budovu s co největším počtem orgánů, institucí či agentur EU se sídlem v Paříži, a nakonec uskutečnil společné zadávací řízení s Ústavem Evropské unie pro studium bezpečnosti (EUISS), což je další agentura EU sídlící v Paříži. Je pravda, že pokud by s účastí souhlasilo více agentur, tento projekt by přinesl úspory z důvodu vyšší efektivity. Orgán ESMA však nemůže být odpovědný za rozhodnutí jiných subjektů neúčastnit se navrhovaného společného zadávacího řízení, jako tomu bylo v tomto případě, kdy Evropský orgán pro bankovníctví v dubnu 2018 ze společného řízení odstoupil.

3.1.3.13. Orgán ESMA tuto připomínku bere na vědomí.

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 Bilbao, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 2062/94 ⁽¹⁰⁸⁾, které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/126 ⁽¹⁰⁹⁾. 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 ⁽¹¹⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	15	15
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	64	65

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽¹¹¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹¹²⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁰⁸⁾ 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).

⁽¹⁰⁹⁾ Úř. věst. L 30, 31.1.2019, s. 58.

⁽¹¹⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.osha.europa.eu.

⁽¹¹¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹¹²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.14.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.14.8. Objem prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) přenesený do roku 2019 byl vysoký, a sice 468 676 EUR, tj. 35 %, (2017: 578 850 EUR, tj. 40 %), a v hlavě III 4 333 792 EUR, tj. 46 % (2017: 2 933 897 EUR, tj. 40 %). Tato nadměrná výše přenosů v hlavě II a III svědčí o nadhodnocení rozpočtových potřeb v roce 2018 a je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Poukazuje navíc na tendenci opakovaných přenosů významných částek z jednoho rozpočtového roku do dalšího, neboť podobná zjištění jsme učinili již v letech 2016 a 2017. Agentura by měla spolu s Komisí analyzovat příčiny opakovaných nadměrných přenosů a příslušným způsobem zlepšit plánování svého rozpočtu.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.14.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Kampaně za zdravé pracovní prostředí a podpora IT v agentuře EU-OSHA“⁽¹¹³⁾. Agentura pracuje na akčním plánu řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

3.14.10. V roce 2018 proběhlo jménem Komise externí hodnocení agentur EU v působnosti GŘ pro zaměstnanost (EU-OSHA, Eurofound, Cedefop a ETF) a týkalo se jejich relevantnosti, účinnosti, efektivnosti, koherence a přidané hodnoty EU⁽¹¹⁴⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹¹³⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽¹¹⁴⁾ 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	Míra přenesených prostředků na závazky byla vysoká. Agentura by měla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	Probíhá
2016	Smluvní ujednání na poskytování konzultačních služeb IT nepodpořila hospodářsky nejvýhodnější veřejné zakázky.	Dokončeno
2016	Zakládací nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejich činností.	Dokončeno
2017	Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Objem přenesených prostředků v rámci hlavy II (správní výdaje) a hlavy III (operační výdaje) byl vysoký a činil 40 %, tedy 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.	Zatím neprovedeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 agentura ještě nezačala používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Probíhá
2017	Agentura neprovedla komplexní analýzu dopadů brexitu.	Dokončeno

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.14.8. Výše přenosů u hlavy II je způsobena zejména smlouvami na služby IT podepsanými na konci roku poté, co došlo ke zpřístupnění prostředků a jejich převodu do související rozpočtové položky. Aby bylo možné takový převod / takové převody v budoucnu předvídat, lze k jednotnému programovému dokumentu připojit formou přílohy seznam případných dodatečných nákupů IT / nákupů i s odůvodněním – např. v případě příznivějších vyjednaných cen.

Značná část prostředků hlavy III převáděných do roku 2019 odpovídá první ze dvou zakázek na služby v terénu v rámci průzkumu podniků ESENER. Vzhledem k vysokým nákladům na tyto služby v poměru k celkovému rozpočtu agentury v hlavě III je harmonogram projektů a zadávání veřejných zakázek naplánován tak, aby bylo možné náklady na práci v terénu rozložit do rozpočtů na dva roky. Tento projektový přístup se shoduje s přístupem ve dvou předchozích průzkumech provedených v letech 2009 a 2014 a byl popsán v pracovním programu agentury, rozpočtu podle činností i plánu zadávání veřejných zakázek. Byl rovněž uveden v předběžném posouzení k projektu, které schválila správní rada, a zohledněn v zadávací dokumentaci. Obecněji řečeno, s ohledem na další operativní činnosti je programové plánování rozsáhlých výzkumných projektů, jejichž doba trvání přesahuje dva roky, přístupem, který agentura EU-OSHA uplatňuje za účelem dosažení většího dopadu daných zdrojů. Přenosy prostředků jsou úmyslnou součástí tohoto přístupu a výše zmíněné plánovací dokumenty agentury s nimi počítají.

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⁽¹¹⁵⁾, které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/127 ze dne 16. ledna 2019⁽¹¹⁶⁾. 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⁽¹¹⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o nadaci

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	20	21
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	100	101

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla 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⁽¹¹⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹¹⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech její finanční situaci k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹¹⁵⁾ Úř. věst. L 139, 30.5.1975, s. 1.

⁽¹¹⁶⁾ Úř. věst. L 30, 31.1.2019, s. 74.

⁽¹¹⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹¹⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹¹⁹⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.15.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.15.8. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně nadace Eurofound) rámcovou smlouvu s jedním dodavatelem na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Vzhledem ke kolísání cen na softwarovém trhu smlouva neobsahuje ceník a rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi nadací a dodavateli, kteří mohou na její potřeby reagovat. Za tyto zprostředkující služby je rámcový dodavatel oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2018 činily platby rámcovému dodavateli celkem 88 166 EUR. Kontroly *ex ante*, které nadace provedla, nebyly účinné, protože se při nich neověřovala správnost cen a navýšení, která rámcový dodavatel účtoval. Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě. Nadace by měla kontroly plateb *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž ⁽¹²⁰⁾.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU A EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.15.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Stanovení priorit činností a přidělování zdrojů (personálních a finančních) v nadaci Eurofound“ ⁽¹²¹⁾. Nadace a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

3.15.10. V roce 2018 proběhlo jménem Komise externí hodnocení agentur EU v působnosti GŘ pro zaměstnanost (Eurofound, Cedefop, ETF a EU-OSHA) a týkalo se jejich relevantnosti, účinnosti, efektivnosti, koherence a přidané hodnoty EU ⁽¹²²⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹²⁰⁾ Platnost rámcové smlouvy z roku 2014 mezitím skončila a v navrhovaném znění nástupnické smlouvy je spravedlivá hospodářská soutěž upravena lépe.

⁽¹²¹⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽¹²²⁾ 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	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. Nadace by měla znovu analyzovat případné chyby.	Dokončeno
2016	Tento vysoký objem rozpočtových přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Nadace by měla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	Dokončeno
2016	Zakládací nařízení nadace výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejích činností.	Dokončeno
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli nadace (správně) a řídicí radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: nadace do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Probíhá

ODPOVĚĚ NADACE

3.15.8. Zmíněná smlouva (s názvem rámcová smlouva SIDE) byla GŘ DIGIT Komise sjednána tak, aby uváděné ceny již zahrnovaly navýšení. Východiskem pro kontroly *ex-ante* bylo porovnávání s předchozími objednávkami podobných kategorií produktů a s obecně známými cenami softwaru na trhu. Důvodem k vypracování hlubší analýzy, jež byla podle potřeby provedena, bylo významné navýšení cen nebo pravidelně se opakující rozdíly v cenách. Každopádně platnost rámcové smlouvy SIDE v nedávné době skočila. Nahradila ji vícestranná rámcová smlouva nazvaná SIDE II, v jejímž rámci byla problematika, na kterou upozornil Účetní dvůr ve své připomínce, ošetřena. Konkrétně se jedná o to, že u uváděných cen je nyní jednoznačně patrná výše původní dodavatelské ceny a uplatněné navýšení (v %).

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 ⁽¹²³⁾ přemístěno z Bruselu do Prahy, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 912/2010 ⁽¹²⁴⁾, kterým se ruší nařízení Rady (ES) č. 1321/2004 ⁽¹²⁵⁾ o zřízení řídicích struktur pro evropské družicové navigační programy a mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 683/2008 ⁽¹²⁶⁾. Úřad pro dohled nad evropským GNSS, ustavený nařízením (ES) č. 1321/2004, převzal dne 1. ledna 2007 oficiálně všechny úkoly, jimiž byl dříve pověřen společný podnik GALILEO. Tyto činnosti nyní řídí Agentura pro evropský GNSS v souladu s nařízením (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 ⁽¹²⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	704 ⁽²⁾	1 174 ⁽³⁾
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽⁴⁾	166	170

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

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

⁽³⁾ Z toho 1 142 milionů EUR na základě pověřovací dohody uzavřené s Komisí.

⁽⁴⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽¹²⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹²⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.16.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹²³⁾ Rozhodnutí 2010/803/EU přijaté vzájemnou dohodou mezi zástupci vlád členských států ze dne 10. prosince 2010 o umístění sídla Agentury pro evropský GNSS (Úř. věst. L 342, 28.12.2010, s. 15).

⁽¹²⁴⁾ Úř. věst. L 276, 20.10.2010, s. 11.

⁽¹²⁵⁾ Úř. věst. L 246, 20.7.2004, s. 1.

⁽¹²⁶⁾ Úř. věst. L 196, 24.7.2008, s. 1.

⁽¹²⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.gsa.europa.eu.

⁽¹²⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹²⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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

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

3.16.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.16.7. Dne 15. prosince 2016 agentura podepsala rámcovou dohodu v hodnotě 1,5 miliardy EUR o využívání satelitního systému Galileo v období 2017–2027. 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 v účetní závěrce za rok 2018 spolu s informací, že na základě rámcové dohody bylo vyplaceno 121 milionů EUR (49 milionů EUR v roce 2017), což představuje 10 % rozpočtu na rok 2018, včetně částek získaných na základě pověřovacích dohod.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.16.8. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení IT v agentuře GSA“⁽¹³⁰⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹³⁰⁾ 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)
2014	Dlouhodobý hmotný majetek není kryt pojištěním.	Probíhá
2015	Poslední potvrzení platnosti účetních systémů bylo naposledy provedeno v roce 2012.	Dokončeno
2015	Pro centrálu v Praze a pro agenturu jako celek nebyl vypracován plán zachování kontinuity činnosti.	Probíhá
2015	Roční pracovní program agentury na rok 2015 byl přijat až v březnu 2015, ale víceletý pracovní program na období 2014–2020 dosud přijat nebyl.	Dokončeno
2017	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.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 agentura ještě nezačala používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

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 ⁽¹³¹⁾. 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 ⁽¹³²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	42	43
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	212	204

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽¹³³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹³⁴⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹³¹⁾ Úř. věst. L 120, 11.5.1990, s. 1.

⁽¹³²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eea.europa.eu.

⁽¹³³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹³⁴⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.17.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.17.8. Agentura ukončila smlouvu na poradenské služby v oblasti IT v hodnotě 1,4 milionu EUR z důvodu neuspokojivé výkonnosti ze strany poskytovatele. O několik měsíců později a na základě nového zadávacího řízení uzavřela na stejný typ služeb novou, kaskádovou smlouvu v hodnotě 2 miliony EUR s konsorciem vedeným týměm dodavatelem. Technické specifikace však neobsahují prvky, které by odstranily riziko vzniku podobných problémů u nové smlouvy. Agentura by měla uzavírat smlouvy pouze v případě, že lze očekávat uspokojivé výsledky.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.17.9. V souvislosti se službou monitorování území programu Copernicus agentura uzavřela smlouvy v hodnotě, která o 111 000 EUR přesahovala strop nadřazené rámcové smlouvy. Následně pak agentura zvýšila strop rámcové smlouvy o 112 000 EUR, aby tento rozdíl vyrovnala. Nestalo se tak však prostřednictvím formálního dodatku ke smlouvě. Agentura by měla jakékoliv změny ve smlouvě provádět formální cestou v souladu s ustanoveními o zadávání veřejných zakázek.

3.17.10. Agentura nemá aktualizovanou politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Agentura by měla neprodleně přijmout politiku týkající se citlivých pracovních pozic.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.17.11. 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	Využití interinstitucionální rámcové smlouvy na pořízení softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT nezajistilo dostatečnou hospodářskou soutěž a použití nejhospodárnějšího řešení.	—
2017	Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správní radě (funkčně).	Zatím neprovedeno (agentura nesouhlasí) ⁽¹⁾
2017	Agentura měla výrazné zpoždění s prováděním akčního plánu jednoho z tematických středisek na rok 2016.	Dokončeno
2017	Byly zjištěny určité nedostatky v několika zadávacích řízeních.	—
2017	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.	—
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Dokončeno
2017	Ve výběrových řízeních pořádaných agenturou bylo zjištěno několik nedostatků.	—
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Agentura uzavřela několik právních závazků v souvislosti s programem Copernicus ještě před tím, než od Komise obdržela předběžné financování, což je v rozporu s prováděcími pravidly k finančnímu nařízení.	Dokončeno

⁽¹⁾ Podle agentury jde o uzavřenou záležitost, neboť účetní má status úřednice a byla jmenována správní radou, které je přímo odpovědná.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.17.8. Agentura souhlasí, že smlouvy by měly být uzavírány pouze v případě, že lze očekávat uspokojivé výsledky. Z tohoto důvodu je dotčená rámcová smlouva na poskytování služeb vícestrannou kaskádovou smlouvou se třemi hospodářskými subjekty, což snižuje riziko případné nedostatečné výkonnosti. Zajišťuje to, že smlouvu může plnit některý z poskytovatelů v sestupném pořadí, čímž se zamezuje závislosti na jediném poskytovateli a je tak zajištěna kontinuita činnosti pro případ, že by jeden z poskytovatelů nemohl služby poskytovat nebo že by jedna z kaskádových smluv musela být ukončena. Navíc poskytovatelem zařazeným na první místo kaskády je konsorcium tvořené dvěma hospodářskými subjekty, což vzhledem k jejich souhrnné technické a odborné způsobilosti uznané hodnotícím výborem představuje další ujištění o uspokojivém plnění smlouvy. Rámcová smlouva navíc obsahuje ustanovení o náhradě škody a snížení ceny. Obě tato ustanovení mohou fungovat jako pobídka k zajištění uspokojivých výsledků a jako zmírňující opatření v případě neshod. Z doporučení jmenovaného hodnotícího výboru zadat zakázku uchazeči, který v hodnocení uspěl, je zjevné, že lze očekávat uspokojivé výsledky. Zda uspokojivé budou, lze každopádně ověřit pouze tehdy, pokud bude rámcová smlouva plněna prostřednictvím smlouvy na konkrétní zakázku. Účinná zmírňující opatření lze navíc přijmout pouze v rámci jednání o uzavření smlouvy na konkrétní zakázku, a to na základě specifikací žádosti o poskytnutí služby a nabídky poskytovatele.

3.17.9. Agentura se domnívá, že zvýšení rozpočtového stropu rámcové smlouvy je interním rozhodnutím, které se poskytovatele netýká, jelikož neznamená, že by mu tím bylo přiznáno právo nárokovat si určitý objem služeb. Agentura se navíc řídila instrukcemi a pokyny uvedenými v Příručce k zadávání veřejných zakázek vypracované Ústředním finančním útvarem Generálního ředitelství pro rozpočet a příslušná schvalující osoba podepsala poznámku ke spisu, v níž je uveden právní základ a odůvodnění změny smlouvy. V souladu s ustanoveními předpisů pro uplatňování finančních pravidel (FR2012) bude změna rámcové smlouvy zveřejněna na internetových stránkách agentury do 30. června 2019.

3.17.10. Pokud jde o otázku citlivých pracovních míst, vedení agentury EEA si vede záznamy o citlivých funkcích od roku 2009, které mimo jiné zahrnují zavedená posouzení rizik a opatření ke zmírnění rizik. Pokud jde o vymezení citlivých funkcí, existuje referenční dokument s názvem „*Guidelines on the identification and management of sensitive functions*“ (Pokyny k vymezení a řízení citlivých funkcí), který je v současnosti předmětem přezkumu s cílem zohlednit změny vyplývající z reorganizace agentury EEA v září 2018. Tento dokument je v souladu s pokyny Evropské komise k vnitřnímu kontrolnímu systému. Aktualizovaný referenční dokument (pokyny) se v podstatě nebude lišit od současného znění, jelikož obecné aspekty a opatření ke zmírnění rizik se v zásadě nezmění.

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 ⁽¹³⁵⁾. 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 ⁽¹³⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	17	17
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	72	77

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽¹³⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹³⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;

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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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

3.18.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽¹³⁵⁾ Úř. věst. L 128, 21.5.2005, s. 1.

⁽¹³⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.efca.europa.eu.

⁽¹³⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹³⁸⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.18.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.18.8. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně agentury EFCA) rámcovou smlouvu s jedním dodavatelem na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Vzhledem ke kolísání cen na softwarovém trhu smlouva neobsahuje ceník. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavatelem, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby je rámcový dodavatel oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2018 činily platby rámcovému dodavateli celkem 192 112 EUR. Kontroly *ex ante*, které agentura provedla, nebyly účinné, protože se při nich neověřovala správnost cen a navýšení, která rámcový dodavatel účtoval. Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě. Agentura by měla kontroly plateb *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž ⁽¹³⁹⁾.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.18.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Plánování, rozpočtování a monitorování v Evropské agentuře pro kontrolu rybolovu“ ⁽¹⁴⁰⁾. Agentura a IAS se dohodly na plánu pro potenciální oblasti zlepšení.

⁽¹³⁹⁾ Platnost rámcové smlouvy z roku 2014 mezitím skončila a v navrhovaném znění nástupnické smlouvy je spravedlivá hospodářská soutěž upravena lépe.

⁽¹⁴⁰⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.18.8. Agentura EFCA vítá připomínky Účetního dvora a vezme je na vědomí. Co se týče interinstitucionální rámcové smlouvy podepsané mezi GŘ DIGIT a společností Comparex, agentura EFCA se přímo neúčastnila jejího vypracování a neměla možnost měnit podmínky a ustanovení této smlouvy. Agentura EFCA se k nové rámcové smlouvě uzavřené GŘ DIGIT připojila za účelem nákupu stejného typu produktů. Problémy, na něž se poukazuje v souvislosti s předchozí smlouvou, byly podle všeho vyřešeny a agentura EFCA bude tuto novou rámcovou smlouvu odpovídajícím způsobem plnit. V otázce cen agentura EFCA uplatňovala postup spočívající v porovnávání předložených cenových nabídek s doporučenými prodejními cenami zveřejňovanými prodejci, cenami hrazenými v minulých letech a známými cenami alternativních produktů. Podle zjištění agentury EFCA byly cenové nabídky soustavně nižší než doporučené prodejní ceny. Tímto způsobem bylo zajištěno, že agentura EFCA využila optimální nabídky. Jakékoli nesrovnalosti týkající se cenové nabídky nebo náhlé či významné navýšení ceny by byly odhaleny a prošetřeny ještě před podpisem objednávky.

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 (EU) 2015/2219⁽¹⁴¹⁾, které nahrazuje a ruší rozhodnutí Rady 2005/681/SVV⁽¹⁴²⁾. 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⁽¹⁴³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	9	10
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	53	51

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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⁽¹⁴⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁴⁵⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁴¹⁾ 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).

⁽¹⁴²⁾ Rozhodnutí Rady 2005/681/SVV ze dne 20. září 2005 o zřízení Evropské policejní akademie (EPA) a o zrušení rozhodnutí 2000/820/SVV (Úř. věst. L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽¹⁴³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.cepol.europa.eu.

⁽¹⁴⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁴⁵⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.19.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.19.8. V prosinci 2017 agentura zahájila výběrové řízení na uzavření čtyřleté rámcové smlouvy s odhadovanou tržní hodnotou 8,5 milionu EUR na poskytování služeb spojených s organizací cest vlastních zaměstnanců a účastníků školení. Váha kritérií pro udělení zakázky byla 60 % za kvalitu a 40 % za cenu. Minimální prahovou hodnotu pro kvalitu překročili tři ze šesti uchazečů. Cena nabízená uchazečem, který zakázku získal, na základě scénáře připraveného agenturou, tvořila 56 % průměrné ceny nabízené ostatními dvěma uchazeči. Zakázka byla vítěznému uchazeči udělena, aniž by se po něm žádalo vysvětlení potenciálně abnormálně nízké cenové nabídky. Platby uhrazené v roce 2018 v rámci této zakázky dosáhly 2 058 073 EUR. U nezvykle nízkých nabídek by agentura měla požadovat a analyzovat důvody nízké ceny, aby byla zajištěna udržitelnost zakázky.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.19.9. 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)
2016	Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. Počet žádostí o zaměstnání z jiných členských států byl malý.	Probíhá
2017	Přes výrazné úpravy postupů agentury nebyla platnost účetního systému od roku 2013 opětovně potvrzena.	Dokončeno
2017	V prosinci 2016 uzavřela agentura s jednou společností čtyřletou rámcovou smlouvu v hodnotě 1,6 milionu EUR na zajišťování dočasných pracovníků. Jediným soutěžním kritériem v zadávacím řízení byla cena a ke kvalitě se nepřihlíželo.	—
2017	Agentura neprovedla komplexní analýzu dopadů brexitu.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.19.8. Agentura bere na vědomí připomínky Účetního dvora a souhlasí s tím, že podle finančního nařízení je veřejný zadavatel povinen požadovat vysvětlení u nabídek, které se zdají být nezvykle nízké. V tomto případě hodnotící výbor o vysvětlení nepožádal, jelikož vzhledem ke své každodenní práci znal ceny, které si účtovala společnost, jíž byla zadána předchozí zakázka, a byl tudíž schopen rozpoznat, že ceny nabízené nově stanoveným poskytovatelem byly výrazně vyšší než dříve. Navíc dva ze tří uchazečů, kteří splnili kritéria pro zařazení do finančního hodnocení, uváděli ceny, které byly srovnatelné, zatímco nabídka třetí společnosti zahrnovala výrazně vyšší ceny. Z těchto důvodů hodnotící výbor riziko nezvykle nízké nabídky nezvažoval. Souhlasíme však s připomínkou Účetního dvora, že tato skutečnost nebyla v hodnotící zprávě formálně uvedena.

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 ⁽¹⁴⁶⁾ 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 v souvislosti s migrační krizí podporu Řecku a Itálii.

3.20.2. Naše auditní výroky a připomínky za rozpočtový rok 2017 odrážely události a podmínky, které samy o sobě mohly mít vliv na fungování úřadu z hlediska souladu s příslušným právním rámcem (většinou v souvislosti se zadáváním veřejných zakázek a najímáním zaměstnanců). Tyto události a podmínky se v zásadě nezměnily.

3.20.3. Úřad řídí operace související s uprchlickou krizí v decentralizovaném prostředí s několika regionálními kanceláři v Itálii a Řecku a od roku 2018 také na Kypru. Takto decentralizované prostředí přináší nemalou výzvu pro provádění operací podle příslušného právního rámce.

3.20.4. Úřad je při plnění svých úkolů s omezeným počtem asi 200 zaměstnanců závislý na spolupráci členských států a na vyslaných národních odbornících, jak je stanoveno v jeho nařízení. Vzhledem k tomu, že počet národních odborníků vysílaných členskými státy je setrvale nedostatečný, využíval úřad i alternativní mechanismy a najímal dočasné pracovníky a tlumočnické služby od hospodářských subjektů. V Řecku bylo v roce 2018 z přibližně 569 odborníků asi 243 (43 %) dočasnými pracovníky a z asi 60 116 zaznamenaných pracovních dní odpracovali přibližně 40 947 (68 %). V Itálii ve stejném období bylo z přibližně 373 odborníků asi 221 (59 %) dočasnými pracovníky a z asi 43 584 zaznamenaných pracovních dní odpracovali přibližně 35 137 (81 %). Pokud úřad v takové míře pověřuje plněním svých základních úkolů hospodářské subjekty, stává se na nich kriticky závislým a trvale je ohrožena kontinuita jeho činnosti v citlivé oblasti, která je pro účinné zvládnutí migračních toků v Evropě klíčová.

3.20.5. Vzhledem k povaze činností úřadu je obtížné předpovědět jejich načasování a trvání. Pro úřad je proto těžké předem určit, které operační mechanismy jsou z hlediska řádného finančního řízení nejvýhodnější, ať již v souvislosti s najímáním interních či externích zaměstnanců, nebo s délkou trvání nájemních dohod v různých lokalitách.

3.20.6. Dlouhá vyjednávání o reformě společného evropského azylového systému nutí úřad k tomu, aby ve své již tak napjaté personální situaci ukládal zaměstnancům úkoly související s přípravou na tato jednání, což představuje značnou zátěž a dále snižuje zdroje, které jsou k dispozici pro provádění operačních úkolů.

3.20.7. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽¹⁴⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	79	98
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	200	207

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

⁽¹⁴⁶⁾ Úř. věst. L 132, 29.5.2010, s. 11.

⁽¹⁴⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.easo.europa.eu.

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

VÝROK

3.20.8. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁴⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁴⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.20.9. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2018, 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.

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

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

3.20.10. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.20.11. Účetní dvůr ve svých auditních zprávách za rozpočtový rok 2016 a 2017 dospěl k závěru, že smlouvy na poskytnutí dočasných pracovníků v Řecku, smlouvy na cestovní služby a pronájem prostor úřadu na ostrově Lesbos jsou v rozporu s předpisy. Platby uhrazené v roce 2018 na základě těchto smluv dosáhly 3 405 970 EUR (4 % z celkových plateb za rok 2018).

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

3.20.12. Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečnosti uvedené ve východisku pro vyjádření výroku s výhradou o legalitě a správnosti plateb, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.20.13. Personální situace úřadu se od konce roku 2017 exponenciálně zhoršuje. V roce 2018 úřad zvýšil transparentnost pravidel pro výběr zaměstnanců. Ke konci roku 2018 měl úřad 219 zaměstnanců. Bylo zasláno 89 nabídkových dopisů a podepsáno 60 smluv. Reálné čisté zvýšení počtu zaměstnanců úřadu bylo však v roce 2018 jen okrajové a do konce roku bylo neobsazeno 78 volných pracovních míst. Nejproblematičtější je nedostatek vedoucích pracovníků správního oddělení. Koncem roku 2018 byly čtyři z pěti vedoucích pozic buď neobsazené, nebo příslušní zaměstnanci byli odvoláni ze svých pracovních úkolů. Jedna vedoucí pozice byla obsazena dočasně. Celkově tato situace výrazně ohrožuje schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti v současném rozsahu a úřad by se měl ve spolupráci s Komisí a členskými státy vynasazovat volná pracovní místa zaplnit.

3.20.14. Vzhledem k tomu, že chybí ucelené postupy pro ubytování azylových podpůrných týmů a ostatních sil EASO v členských státech (např. pokud jde o výsady a imunity vlastních zaměstnanců EASO, odborníků členských států a najatých expertních pracovníků), vzniká výrazné operační, finanční a provozní riziko. Úřad by měl ve spolupráci s Komisí a členskými státy hledat efektivní řešení pro ubytování azylových podpůrných týmů a ostatních sil EASO.

⁽¹⁴⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁴⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

3.20.15. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.20.16. Úřad využívá smlouvy o poskytování služeb se společnostmi v oblasti IT formulované způsobem, který v praxi může vést k přidělování dočasných pracovníků agentury práce namísto poskytování jasně definovaných služeb či produktů v oblasti IT. Poskytnutí dočasných pracovníků agentury práce na konkrétní úkoly po vymezenou dobu se řídí směrnicí 2008/104/ES o agenturním zaměstnávání a také zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Podle maltských pravidel o agenturním zaměstnávání mohou dočasné pracovníky poskytovat uživatelským subjektům (v daném případě EASO) pouze autorizované agentury práce. Využití smluv na dodání služeb v oblasti IT k poskytnutí pracovníků není v souladu se služebním řádem úředníků EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání. Úřad by se měl ujistit, že znění smluv vylučuje jakékoli nejasnosti o tom, zda se jedná o pořízení služeb IT, nebo poskytnutí dočasných pracovníků.

3.20.17. V roce 2018 úřad zahájil otevřené zadávací řízení na rámcové smlouvy na poskytování služeb dočasných pracovníků v Itálii na období čtyř let v maximální výši 50 milionů EUR. Toto zadávací řízení následně přerušil, protože obdržel pouze jednu nabídku. Považoval ji navíc za nepřijatelnou, protože přesahovala odhadovaný maximální rozpočet. Zjistili jsme, že zadávací podmínky obsahovaly závažnou chybu v objemu 25 milionů EUR. Úřad vyzval uchazeče k předložení nabídek na určitý počet měsíců a za stanovenou hrubou mzdou pro dočasné pracovníky v hodnotě do 50 000 000 EUR. Taková nabídka by však byla možná pouze tehdy, pokud by poskytovatel neplatil daně a sociální pojištění dle italských zákonů (které bylo vyčísleno přibližně na 25 000 EUR). Je tedy pravděpodobné, že další potenciální uchazeči se rozhodli nabídky nepředložit, protože podmínky, které úřad stanovil, jim neumožňovaly zajistit soulad s právními požadavky. Úřad však zadávací podmínky nezměnil ani nevypsal nové otevřené řízení, ale naopak s jediným uchazečem, který reagoval na původní výzvu, dojednal podmínky a následně smlouvu podepsal. Jelikož se tak neuskutečnila spravedlivá soutěž na základě správných zadávacích podmínek, je toto zadávací řízení a všechny související smlouvy a budoucí platby považovány za nesprávnost. V roce 2018 se žádné platby v souvislosti s touto smlouvou neuskutečnily. Úřad by měl důsledně uplatňovat pravidla pro zadávání veřejných zakázek.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.20.18. V únoru 2018 přijala správní rada rozhodnutí omezující pravomoci výkonného ředitele v oblasti najímání zaměstnanců a zadávání veřejných zakázek a příslušná rozhodnutí nyní podléhají jejímu schválení. V červnu 2018 výkonný ředitel úřadu rezignoval a byl nahrazen dočasným výkonným ředitelem. Dočasný výkonný ředitel připravil „Akční plán pro správu a řízení EASO“, který byl schválen správní radou na podzim 2018. Součástí plánu bylo stanovení prioritních cílů a výstupů, zaměřených na „budování důvěry“, „posílení integrovaného rámce řízení“ a „přebudování interní kapacity“. V rámci tohoto akčního plánu bylo v srpnu 2018 posouzeno plnění standardů vnitřní kontroly úřadu. Posouzení upozornilo na výrazné nedostatky a neefektivnosti většiny standardů vnitřní kontroly a posuzovacích kritérií. Tyto nedostatky odpovídají zjištěním Účetního dvora z roku 2017.

3.20.19. Úřad přijal konkrétní a vhodná opatření ke zlepšení organizační správy. V době našeho auditu (březen 2019) bylo dokončeno 30 z 61 opatření v akčním plánu a probíhala realizace 31 opatření. Opatření jsou stále ještě nová a je potřeba je doplnit. Jejich celkový dopad je proto třeba posoudit v budoucnu.

3.20.20. Na konci roku 2018 neměl úřad oddělení interního auditu a od ledna 2018 nebyly vypracovány a vydány žádné ucelené zprávy o interním auditu (útvár interního auditu Komise vydal dvě zprávy o zjištěných skutečnostech v roce 2018 a jednu zprávu o následné kontrole v roce 2019). Nastavení kontrol *ex post* k ověření legality a správnosti operací bylo ve svých úplných počátcích. Účinná funkce interního auditu a účinné kontroly *ex post* jsou základním prvkem řízení činností organizace, jako je EASO, vyžadujících spolupráci řady subjektů na více místech. Úřad by měl zřídit oddělení interního auditu a provádět účinné kontroly *ex post*.

3.20.21. V auditní zprávě za rozpočtový rok 2017 jsme upozornili, že úřad nemá interní právní oddělení a že za vedení předchozího ředitele úřad využíval služby řady právnických společností. V roce 2018 úřad vypracoval seznam všech smluv souvisejících s právním poradenstvím, zahájil výběrové řízení na právního poradce a zároveň nahradil předcházející smlouvy rámcovou smlouvou na právní služby. Nový hlavní právní poradce nastoupil do úřadu v dubnu 2019, přičemž nová rámcová smlouva na právní služby byla podepsána v lednu 2019. Stále se však neprováděl systematický interní přezkum právních dokumentů a ve veřejných zadávacích řízeních z roku 2018 byla zjištěna řada právních nesrovnalostí. Úřad by měl zabezpečit příslušné právní poradenství a zavést účinnou správu právních řízení.

3.20.22. Úřad stále nemá politiku týkající se citlivých pracovních pozic. To není v souladu s jeho standardy vnitřní kontroly, podle nichž je třeba citlivé funkce jasně definovat, zaznamenat a udržovat jejich výčet aktuální. Úřad by měl zavést účinnou politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic.

3.20.23. Skutečnost, že nejsou jasně vymezeny povinnosti a role v souvislosti s pronájmem prostor a souvisejícími službami a pracemi, může bránit účinnému zmírňování rizika, které souvisí s prostory. Aby úřad toto riziko omezil, měl by vypracovat účinnou politiku pro správu pronajatých prostor a příslušné služby, zejména s ohledem na to, že spravuje řadu lokalit v různých státech. Podle našich informací úřad již podniká kroky v tomto směru.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.20.24. Omezené počáteční roční rozpočty a absence prostředků na nepředvídané výdaje v rozpočtu EASO, z nichž by se pokrylo financování naléhavých operačních potřeb, vede k rozpočtovým nejasnostem a znesnadňuje plánování pro případy mimořádných situací. Úřad by měl nadále hledat řešení a tato rozpočtová omezení projednat s Komisí a rozpočtovými orgány.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.20.25. 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 a 2014	Vysoký počet plateb byl proveden po lhůtě stanovené finančním nařízením.	Probíhá
2014	Úřad má velkou fluktuaci zaměstnanců, což představuje výrazné riziko pro kontinuitu jeho činností.	—
2014	Chybí dokumentace, která by zdůvodňovala klasifikaci účastníků externích jednání do tří různých kategorií pro účely proplacení nákladů.	Dokončeno
2016	Kvůli nerovnému zacházení s uchazeči o rámcovou zakázku na poskytování cestovních služeb je zakázka i související platby v rozporu s předpisy.	—
2016	V důsledku přímého zadání rámcové zakázky na dočasné služby, které mají úřadu pomoci reagovat na migrační krizi, byla zakázka i související platby v rozporu s předpisy.	—
2016	Úřad systematicky nekontroloval ceny a jejich navýšení účtované dodavatelem v rámci interinstitucionální rámcové smlouvy Komise o dodávkách a službách IT.	—
2016	Pohledávka související s vratnou DPH za roky 2014 a 2015 byla na konci roku stále splatná.	Dokončeno
2017	Přes opakované snahy (36 výběrových řízení a 100 nových smluv v roce 2017) se úřadu nepodařilo najmout a udržet si dostatečný počet zaměstnanců.	Probíhá (více podrobností uvádí bod 3.20.13.)
2017	Úřad neměl oddělení interního auditu.	Probíhá (více podrobností uvádí bod 3.20.20.)
	Správní rada dohlížela na finanční řízení jen omezeným způsobem.	Dokončeno
2017	Úřad nemá interní právní oddělení ani systematicky neprovádí interní přezkum právních dokumentů. Většinu právních záležitostí zadává externě bez jasných rozhodnutí nebo pokynů.	Probíhá (více podrobností uvádí bod 3.20.21.)
2017	Zadávací řízení na dočasné pracovníky provedená v roce 2017 na Maltě (v roce 2017 činily platby 1,0 milionu EUR) byla špatně řízena a ovlivnila hospodářskou soutěž. Musela být proto několikrát vyhlášena znovu.	—
2017	Pokud jde o dočasné pracovníky, úřad před uzavřením zakázek za miliony EUR dostatečně neposoudil potřeby a alternativní řešení.	—
	Dostatečně nesledoval, zda jsou smlouvy v souladu s vnitrostátními předpisy o dočasném zaměstnávání. Vyskytly se také významné nedostatky v ověřování časových záznamů dočasných pracovníků a ověřování nedostatků.	Probíhá
2017	Zjistili jsme závažné nedostatky ve čtyřech ze 14 kontrolovaných výběrových řízení.	—
2017	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.	—
2017	Finanční řízení nájemních smluv na Lesbu a Chíu bylo nedostatečné a nebylo v souladu se zásadou řádného finančního řízení.	—

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	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.	Probíhá
2017	Vyskytly se závažné nedostatky v posuzování potřeb úřadu, přípravě zadávací dokumentace, volbě typu zakázky, použitém zadávacím řízení, lhůtách stanovených pro předložení nabídek, postupech hodnocení nabídek a udělování zakázek, dodatcích a prodlužování smluv, plnění smluv a ověřování poskytnutých služeb.	Probíhá
2017	Úřad přímo udělil zakázku na konzultační služby v souvislosti s prováděním akčního plánu na řeckých ostrovech. Zadávací řízení a všechny související platby (992 000 EUR) byly v rozporu s předpisy.	—
2017	Od roku 2016 uzavřel úřad několik dodatků původní smlouvy podepsané v roce 2016 s právníčkou kanceláří na původní částku 5 000 EUR, která se v roce 2018 zvýšila na 259 000 EUR. Dodatky a platby související s konzultačními službami (98 332 EUR v roce 2017) byly tudíž v rozporu s předpisy.	—
2017	Provádění zakázky v hodnotě 120 000 EUR, podepsané v roce 2013 (v roce 2017 změněné na 132 000 EUR) na organizaci významných akcí, neodpovídalo původnímu účelu zakázky, a zakázka tak byla v rozporu s předpisy.	—
2017	Výpočet příspěvků zemí přidružených k schengenskému prostoru do rozpočtu úřadu obsahoval chybu.	—

ODPOVĚĎ ÚŘADU

3.20.14. Úřad EASO bere připomínku na vědomí. Touto otázkou se úřad EASO zabývá při bilaterálních jednáních s příslušnými členskými státy, Komisí a správní radou úřadu již po dlouhou dobu:

- Co se týče Itálie, v listopadu 2017 byla podepsána dohoda o poskytnutí prostor, stále však čeká na ratifikaci ze strany italského parlamentu.
- Pokud jde o Řecko, po několika kolech konzultací bylo dosaženo shody an znění předběžného návrhu dohody, která však dosud nebyla dořešena v důsledku změny vlády v Řecku.
- Co se týče Kypru, operace teprve nedávno dosáhly úrovně, která vyžaduje zřízení řádné regionální kanceláře úřadu EASO. Úřad navázal kontakt s vnitrostátními orgány s cílem zahájit jednání o dohodě o poskytnutí prostor.

Nová výkonná ředitelka již vyjádřila svůj záměr se touto záležitostí přednostně zabývat a výše uvedené členské státy brzy navštíví, aby se setkala s představiteli vnitrostátních orgánů.

3.20.16. Úřad EASO bere připomínku na vědomí. K vymezení pracovního vytížení (např. pomocí člověkodní) a souvisejících konkrétních požadavků nebo služeb pro požadované profily konzultantů v oblasti IKT jsou využívány interní zvláštní smlouvy typu „Time and Means“. Úřad EASO jasně rozlišuje mezi konzultanty v oblasti IKT, na které se nevztahuje žádná kolektivní pracovní smlouva, a dočasnými pracovníky, kteří uzavřeli pracovní smlouvu s agenturou zprostředkovávající práci na dobu určitou, na které se může vztahovat pracovní právo a kolektivní pracovní smlouva. Zatímco dočasní pracovníci poskytující služby v úřadu EASO jsou pod přímým dohledem zaměstnanců, činnost konzultantů v oblasti IKT probíhá zcela pod vedením a dohledem dodavatele. Interní smlouvy typu „Time and Means“ proto neobsahují žádné pojmy či termíny z pracovních právních předpisů (jako je zaměstnanec, zaměstnavatel, pracovní doba, dovolená, mzda, příspěvek na dovolenou atd.).

V průběhu roku 2018 pracovali konzultanti v oblasti IKT na 34 různých projektech úřadu EASO a předložili celkem 3 727 konkrétních výstupů, které jsou všechny dohledatelné podle uzavřených smluv, včetně smluv typu „Time and Means“. Úřad EASO nicméně zvažuje přepracování svých vzorových smluv typu „Time and Means“ tak, aby každá smlouva obsahovala seznam výstupů, které mají být podle smlouvy provedeny, a bude pokračovat ve svém úsilí zajistit, aby se zamezilo jakémukoli možnému vnímání vztahu mezi úřadem EASO a konzultanty v oblasti IKT jako pracovního vztahu dočasných pracovníků či jako pracovního poměru.

3.20.17. Úřad EASO uznává technické nedostatky v zadávacích řízeních, je však toho názoru, že obě řízení proběhla správně. Úřad EASO nicméně bere zjištění Účetního dvora na vědomí a s cílem vyvarovat se jakýmkoli dalším negativním zjištěním v souvislosti s touto smlouvou proto zvažuje zavedení vhodných nápravných opatření za předpokladu zajištění kontinuity činnosti.

3.20.20. Agentura připomínku bere na vědomí. Úřad EASO schválil a zdokumentoval nápravná opatření týkající se systémů vnitřní kontroly, a sice:

- do konce čtvrtého čtvrtletí roku 2019 vytvořit útvar interního auditu,
- do konce třetího čtvrtletí roku 2019 vytvořit útvar vnitřní kontroly *ex post*. Probíhá výběrové řízení a tato funkce bude zavedena do konce září.

3.20.21. Agentura připomínku bere na vědomí. Úřad EASO má v úmyslu do konce třetího nebo čtvrtého čtvrtletí roku 2019 zahájit výběrové řízení za účelem vytvoření svého interního právního oddělení. Úřad EASO v současné době pracuje na centralizaci otázek týkajících se právních záležitostí, přičemž interní právní oddělení bude zastávat funkci hlavního koordinátora a kontaktního místa, co se týče vztahů s interními i externími zúčastněnými stranami. Úřad EASO rovněž pracuje na centralizaci právních smluv a řízení smluv a na centralizaci případů ve fázi před zahájením soudního řízení i případů ve fázi soudního řízení v dostupných nástrojích, přičemž zavádí interní postupy pro poskytování právního poradenství/podpory/přezkumu a vytváří síť a organizuje pravidelná setkání s interními/externími zúčastněnými stranami, která jsou nezbytná pro poskytování vysoce kvalitní právní podpory.

3.20.22. Agentura připomínku bere na vědomí. Tato politika se právě dokončuje a podle předpokladů bude schválena do konce třetího čtvrtletí a realizována do konce čtvrtého čtvrtletí roku 2019. Vedoucím pracovníkům poskytne pokyny a kritéria pro provádění hodnocení rizik a určování a zdokumentování citlivých funkcí v rámci úřadu EASO společně se schválenými opatřeními na zmírnění souvisejících rizik.

3.20.23. Úřad EASO bere připomínku na vědomí. Delegování odpovědností v oblasti správy majetku a pronajatých prostor úřadu EASO je zdokumentováno v rozhodnutí výkonného ředitele 2016/171 o „vnitřním jednacím řádu“ a v příslušných popisech práce, včetně popisů práce vedoucích útvarů v Itálii a Řecku, kteří odpovídají za řízení operačních kanceláří v těchto členských státech. Úřad EASO navíc zahájil výběrové řízení na pozici vedoucí(ho) oddělení obecných záležitostí, který/á bude odpovědný/á za centrální řízení všech prostor úřadu EASO v koordinaci s příslušnými vedoucími operačních kanceláří. Úřad uznává, že je třeba přijmout formální politiku pro správu prostor, a přijímá v tomto ohledu příslušná opatření.

3.20.24. Úřad EASO bere připomínku na vědomí. Bude se snažit zavést spolehlivé postupy a včasné plánování pro nepředvídané situace, a to jak zajištěním průběžného průzkumu trhu v oblasti kritických zdrojů, které jsou nezbytné pro plnění operačních plánů v členských státech vystavených mimořádnému tlaku, tak i zajištěním trvalé připravenosti v oblasti smluvního pokrytí pro případ mimořádných situací. V otázce operačního plánování a přidělování zdrojů je úřad EASO v neustálém kontaktu s Komisí a rozpočtovými orgány. Úřad po důkladné konzultaci s Komisí a na základě schválení ze strany správní rady částečně využívá prostředky přidružených zemí jakožto mimořádnou rezervu na pokrytí operačních výdajů, a to zejména při řešení neplánovaných žádostí o podporu ze strany členských států vystavených mimořádnému tlaku.

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 ⁽¹⁵⁰⁾. 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 ⁽¹⁵¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	58	58
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	266	267

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl středisko.

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

VÝROK

3.21.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁵²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁵³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁵⁰⁾ Úř. věst. L 142, 30.4.2004, s. 1.

⁽¹⁵¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁵²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁵³⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.21.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.21.8. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně střediska ECDC) rámcovou interinstitucionální smlouvu s jedním dodavatelem na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Vzhledem ke kolísání cen na softwarovém trhu smlouva neobsahuje ceník a rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi střediskem a dodavatelem, kteří mohou na jeho potřeby reagovat. Za tyto zprostředkující služby je rámcový dodavatel oprávněn navýšit dodavatelské ceny v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2018 činily celkové platby rámcovému dodavateli 1,1 milionu EUR. Kontroly *ex ante*, které středisko provedlo, nebyly účinné, protože se při nich neověřilo, že ceny a navýšení rámcového dodavatele byly správné. Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě. Středisko by mělo kontroly objednávek *ex ante* v rámci těchto smluv upravit tak, aby byla u všech zadávacích řízení zaručena hospodářská soutěž⁽¹⁵⁴⁾.

3.21.9. Podobné nedostatky týkající se kontrol byly zjištěny v provádění další rámcové smlouvy na poskytování konferenčního a multimediálního zařízení a služeb. Středisko dostatečně nezkontrolovalo, zda před podáním objednávek byla na produktový ceník hlavních dodavatelů rámcového dodavatele uplatněna 20% smluvní sleva. Středisko by mělo příslušným způsobem přizpůsobit kontroly objednávek *ex ante*.

3.21.10. U dvou plateb souvisejících se zasedáními byla při auditu zjištěna nesrovnalost ve struktuře a dokumentaci kontrol a sesouhlasení objednávek, výstupů a faktur. Středisko by mělo posílit tyto prvky svého kontrolního systému, zejména u velkých a složitějších zasedání.

⁽¹⁵⁴⁾ Platnost rámcové smlouvy z roku 2014 mezitím skončila a v navrhovaném znění nástupnické smlouvy je spravedlivá hospodářská soutěž upravena lépe.

ODPOVĚĚ STŘEDISKA

3.21.8. Středisko ECDC bere na vědomí připomínku, že Účetní dvůr nebyl spokojen s účinností kontrol *ex ante* prováděných u objednávek podaných v rámci smlouvy. Středisko ECDC by nicméně rádo zdůraznilo, že provádění takových kontrol je v praxi obtížné, jelikož dodavatel není smluvně vázán předkládat původní ceny a svá navýšení odděleně. Kontroly *ex ante* všech příslušných prvků tudíž nebyly proveditelné. Středisko ECDC rovněž konstatuje, že část připomínky („Samotná rámcová smlouva může vést k omezení hospodářské soutěže, protože chybí doklady o tom, že rámcový dodavatel vybírá dodavatele na soutěžním základě.“ a „Středisko by mělo [...] u všech zadávacích řízení [zaručit hospodářskou soutěž].“) se týká návrhu rámcové smlouvy vypracovaného Evropskou komisí, a nikoli plnění smlouvy střediskem ECDC.

3.21.9. Středisko ECDC bere připomínku na vědomí. Souhlasí s tím, že kontroly mohly být prováděny strukturovaněji a mohly být lépe zdokumentovány. Středisko se rozhodlo obnovit kontrolovanou smlouvu k datu jejího případného prodloužení v říjnu 2019. Mezitím se připojilo k rámcové interinstitucionální smlouvě na audiovizuální zařízení spravované Komisí (č. SCIC-2016-S5-3471731), která kontrolovanou smlouvu nahradí od listopadu 2019. Vzhledem ke struktuře nové smlouvy středisko neočekává, že by se problém opakoval.

3.21.10. Středisko ECDC bere na vědomí, že ve dvou kontrolovaných operacích nebyly zjištěny žádné chyby. Středisko nicméně přezkoumá strukturu a dokumentaci kontrol a prováděná sesouhlasení u zasedání, zejména u velkých a složitějších zasedání.

3.2.2. EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BEZPEČNOST POTRAVIN (EFSA)

ÚVOD

3.2.2.1. 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⁽¹⁵⁵⁾. 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.

3.2.2.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu⁽¹⁵⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	81	80
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	443	444

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

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

VÝROK

3.2.2.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁵⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁵⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;
- legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁵⁵⁾ Úř. věst. L 31, 1.2.2002, s. 1.

⁽¹⁵⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁵⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁵⁸⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.22.7. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení lidských zdrojů a etika v úřadu EFSA“⁽¹⁵⁹⁾. Úřad vypracoval akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹⁵⁹⁾ 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)
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli úřadu (správně) a správní radě (funkčně).	Probíhá
2017	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. Pro tento typ služeb jsou vhodnější rámcové zakázky s obnovením soutěže.	—

ODPOVĚĎ ÚŘADU

Úřad potvrzuje, že obdržel zprávu o auditu Účetního dvora neobsahující žádné výhrady. Úřad EFSA vítá výroky auditora neobsahující žádné výhrady týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se účetní závěrka zakládá.

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

ÚVOD

3.2.3.1. 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 ⁽¹⁶⁰⁾. 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.

3.2.3.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o institutu ⁽¹⁶¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o institutu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	8	8
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	45	44

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl institut.

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

VÝROK

3.2.3.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁶²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁶³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.3.4. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁶⁰⁾ Úř. věst. L 403, 30.12.2006, s. 9.

⁽¹⁶¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁶²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁶³⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.23.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

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 soudům EU podali neúspěšní uchazeči. V každé z těchto žalob požadoval žalobce zrušení rozhodnutí o udělení zakázky a náhradu škody. V roce 2018 soud rozhodl ve dvou ze čtyř těchto případů a žaloby odmítl, přičemž proti EIGE nevznikl obvinění. V roce 2019 rozhodl ve dvou zbývajících případech, které oba souvisely se stejným rozhodnutím o udělení zakázky a uzavření smlouvy. Udělení zakázky bylo zrušeno na základě menších procesních nedostatků, přestože nic nedokazuje, že zadávací řízení měl vyhrát jiný uchazeč. Žaloba o náhradu škody byla zamítnuta, institutu bylo nařízeno zaplatit vlastní právní náklady a 75 % nákladů žalobce. Do doby, než soud udělení zakázky zrušil, byla zakázka provedena v plné míře. Platby za rok 2018 v rámci dané zakázky dosáhly 196 314 EUR.

3.23.9. Institut prostřednictvím rámcové smlouvy s agenturou práce zaměstnal dočasné agenturní zaměstnance (dále jen dočasní pracovníci). V roce 2018 institut využil osm dočasných pracovníků nad rámec svých 44 zaměstnanců. Související platby v roce 2018 činily téměř 102 000 EUR. Na smlouvy o využití dočasných pracovníků se vztahuje zvláštní právní rámec, který stanoví různé povinnosti agenturám práce a subjektům, které využívají jejich služeb. Podle směrnice 2008/104/ES a podle litevského pracovního práva by dočasní pracovníci měli mít stejné pracovní podmínky jako zaměstnanci přímo zaměstnaní příslušným subjektem na stejné pracovní pozici a/nebo ve stejné funkci na stejném pracovním místě. Ve smlouvě se však výslovně nepožadovalo, aby agentura práce tyto podmínky dodržela, a nic nenasvědčuje tomu, že by institut samotný porovnal pracovní podmínky svých vlastních zaměstnanců a dočasných pracovníků. Institut by měl analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.23.10. 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	Kontrola opatření v návaznosti na externí hodnocení z roku 2016.	Dokončeno
2017	Na konci rozpočtového roku 2017 byl institut žalovanou stranou ve čtyřech žalobách souvisejících se třemi zadávacími řízeními, které k Tribunálu podali neúspěšní uchazeči.	—
2017	Institut v roce 2016 vypsál výzvu k podávání nabídek na cestovní služby. Zadávací dokumentace a způsob hodnocení nebyly dostatečnou zárukou hospodářsky nejvýhodnější nabídky.	—
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: institut do konce roku 2017 zavedl pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Dokončeno
2017	Institut zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĚ INSTITUTU

3.23.8. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí. Institut EIGE přezkoumal odůvodnění případů a dále zlepšil postupy zadávacích řízení s cílem minimalizovat riziko případné nespokojenosti neúspěšných uchazečů a budoucích právních případů, které, i když by žaloby byly zamítnuty, by představovaly značnou další pracovní zátěž. Přijatá opatření zahrnují zvláštní školení týkající se „získaných zkušeností“ pro zaměstnance zapojené do zadávacích řízení, zavedení analýzy rizik zadávacích řízení a vydání nových pokynů a šablon pro zadávací řízení. Institut EIGE rovněž zahájil vymáhání svých právních nákladů od žalobce ve dvou případech, kdy Tribunál žaloby zamítl, přičemž proti EIGE nevznese obvinění (věci T-914/16 a T-10/17).

3.23.9. Institut EIGE bere tuto připomínku na vědomí. Záležitost, na kterou poukázal Evropský účetní dvůr, je v současné době předmětem probíhajícího soudního řízení, jehož se institut EIGE účastní jako třetí strana. Institut EIGE bude jednat na základě konečného soudního rozhodnutí, jakmile nabude účinku. Institut EIGE zastává názor, že z důkladné analýzy, kterou provedl za účelem porovnání úkolů statutárních zaměstnanců a dočasných pracovníků, vyplynulo, že tyto úkoly jsou jen obtížně srovnatelné. Hlavní rozdíl vyplývá z finančního nařízení, které stanoví, že úkoly účastníků finančních operací mohou vykonávat pouze zaměstnanci, na něž se vztahuje služební řád. Institut EIGE rovněž zdůrazňuje, že technické specifikace, které tvoří přílohu rámcové smlouvy, ukládají agentuře práce povinnost plně dodržovat litevské právo a konkrétně odkazují na litevské právní předpisy platné v oblasti sociálního zabezpečení, pokud jde o dočasné pracovníky. To zahrnuje rovněž provedení směrnice 2008/104/ES do litevského práva.

3.24. EVROPSKÁ AGENTURA PRO LÉČIVÉ PŘÍPRAVKY (EMA)

ÚVOD

3.24.1. Evropská agentura pro léčivé přípravky (dále jen „agentura“ nebo „EMA“), která přesídlila do Amsterdamu, byla založena nařízením Rady (EHS) č. 2309/93, které bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004 ⁽¹⁶⁴⁾. 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 ⁽¹⁶⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	317 ⁽²⁾	338
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽³⁾	766	781

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Konečný rozpočet včetně poplatků a plateb.

⁽³⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla 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 ⁽¹⁶⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁶⁷⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁶⁴⁾ 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.

⁽¹⁶⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁶⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁶⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Zdůraznění skutečnosti

3.24.5. Dne 20. listopadu 2017 se Rada Evropské unie ve složení pro obecné záležitosti dohodla na přesunu sídla agentury do Amsterdamu v Nizozemsku. Agentura se přestěhovala v březnu 2019 a v její účetní závěrce za rok 2018 je zaúčtována rezerva na související náklady ve výši 17,8 milionu EUR. Nájemní smlouva na prostory agentury v Londýně stanoví dobu nájmu do roku 2039, a to bez doložky o možném ukončení nájmu před skončením platnosti smlouvy. Dne 20. února 2019 vrchní soud Anglie a Walesu (High Court of Justice of England and Wales) odmítl žádost agentury zrušit nájemní smlouvu a rozhodl, že vystoupení Spojeného království z EU a jeho důsledky nepředstavují událost, která maří nájemní smlouvu (tj. vrchní soud ji nepovažuje za situaci způsobenou vyšší mocí). Ustanovení nájemní smlouvy však umožňují nájem převést nebo dát prostory k podpronájmu třetím stranám pod podmínkou souhlasu pronajímatele. V době podpisu konečné účetní závěrky agentury jednání mezi agenturou a potenciálními podnájemníky stále probíhala a budoucí čisté náklady nezrušitelné nájemní smlouvy nebyly známy⁽¹⁶⁸⁾. V příloze k účetní závěrce agentury za rozpočtový rok 2018 je uvedena částka 468 milionů EUR zbývajících nájemného do roku 2039, přičemž 465 milionů EUR z této částky, které odpovídají nájemnímu období po přestěhování agentury do Amsterdamu, je zaúčtováno jako podmíněný závazek.

3.24.6. V době našeho auditu ještě nebylo jisté, jaké budou personální ztráty agentury po jejím přesídlení. Tato nejistota představuje výrazné riziko pro pokračování činnosti agentury, přestože agentura přijala zmírňující opatření, například stanovila priority úkolů a pomohla zaměstnancům s přestěhováním.

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

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

3.24.7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.24.8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.24.9. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.24.10. V auditní zprávě za rozpočtový rok 2016 jsme dospěli k závěru, že agentura nepřistupovala přiměřeným způsobem k využívání konzultačních služeb v souvislosti se dvěma svými projekty IT. Přílišné využívání konzultačních služeb vedlo ke kritické závislosti na externích odbornících a neúměrnému překračování nákladů a zpožděním. Agentura začala s prováděním zmírňujících opatření v roce 2017, ale nejsou zatím plně účinná. Počet konzultantů pracujících na základě smluv „Time and Means“ (T&M) se v roce 2018 výrazně snížil ze 141 na 70, ale stále zdaleka nedosahuje plánovaného počtu maximálně 35 konzultantů. Částka vynaložená v roce 2018 v rámci smluv T&M, u nichž lze provádět účinné kontroly nákladů jen v omezené míře, stále představuje jednu třetinu celkového rozpočtu na oblast IT. Dále jsme zjistili, že některé smlouvy T&M nespecifikují konkrétní služby nebo výstupy, které mají být poskytnuty. Agentura by měla urychlit provádění zmírňujících opatření nejen proto, aby byly dokončeny probíhající projekty IT, ale také aby byla připravena na zcela nové projekty, jako je provádění nařízení o veterinárních léčivých přípravcích⁽¹⁶⁹⁾ a nařízení o zdravotnických prostředcích⁽¹⁷⁰⁾.

⁽¹⁶⁸⁾ Podle agentury byla s platností od 1. července 2019 uzavřena podnájemní smlouva. Audit této podnájemní smlouvy jsme zatím neprováděli.

⁽¹⁶⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/6 ze dne 11. prosince 2018 o veterinárních léčivých přípravcích a o zrušení směrnice 2001/82/ES (Úř. věst. L 4, 7.1.2019, s. 43).

⁽¹⁷⁰⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/745 ze dne 5. dubna 2017 o zdravotnických prostředcích, změně směrnice 2001/83/ES, nařízení (ES) č. 178/2002 a nařízení (ES) č. 1223/2009 a o zrušení směrnic Rady 90/385/EHS a 93/42/EHS (Úř. věst. L 117, 5.5.2017, s. 1).

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.24.11. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Správa signálů v Evropské agentuře pro léčivé přípravky“ ⁽¹⁷¹⁾. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽¹⁷¹⁾ 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)
2014	Nařízení o poplatcích agentury stanoví lhůty pro vybírání poplatků a pro související platby, které provádí příslušným vnitrostátním orgánům. U většiny kontrolovaných operací nebyly tyto lhůty dodrženy.	Probíhá (výběr poplatků) Dokončeno (platby vnitrostátním příslušným orgánům)
2016	Od zavedení nového účetního IT systému v roce 2011 není vykazování pracovního toku závazků a spotřeby dostatečně transparentní.	Dokončeno
2016	Vzhledem k tomu, že neproběhlo soutěžní zadávací řízení, je šest dohod o firemní sazbě za hotelové ubytování a související platby z roku 2016 v rozporu s předpisy.	Dokončeno
2016 a 2017	Agentura byla Parlamentem a Radou pověřena prováděním nařízení o farmakovigilanci (č. 1027/2012) a o klinických hodnoceních (č. 536/2014), což vyžaduje vývoj a zavedení dvou rozsáhlých celoevropských systémů IT. Jelikož agentura neměla pro tento úkol vlastní zdroje, využila konzultanty v míře, která vedla ke kritické závislosti na externích odbornících. Vývoj a realizace projektů se patřičně nekontrolovaly a narůstala zpoždění i náklady projektů.	Probíhá
2016	Zakládací nařízení stanoví Komisi povinnost provádět externí hodnocení agentury a jejího fungování pouze jednou za deset let.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2017	Domníváme se, že je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a správni radě (funkčně).	Probíhá
2017	Od roku 2013 neproběhlo opětovné posouzení účetního systému.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronickou fakturaci a elektronické podávání nabídek.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĚ AGENTURY

Evropská agentura pro léčivé přípravky vítá pozitivní výrok Účetního dvora o spolehlivosti účetní závěrky za rok 2018 a o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka.

Jak uvedl Účetní dvůr, rok 2018 byl náročný vzhledem k přesídlení agentury do Amsterdamu a nutnosti zajistit provoz podle plánu kontinuity činnosti.

3.24.5. V návaznosti na rozhodnutí vyloučit budovu agentury EMA z jednání mezi EU a Spojeným královstvím se agentura snaží problém vyřešit pomocí převedení nájmu nebo podpronajmutí své budovy ve čtvrti Canary Wharf. Řešení formou podpronajmu bylo předloženo Evropskému parlamentu a Radě ke schválení. V době vypracování této odpovědi (v červnu 2019) probíhají jednání s potenciálním podnájemníkem a pronajmatelem.

3.24.10. Agentura vítá, že Účetní dvůr ocenil její úsilí o snížení závislosti na externích odbornících a počtu konzultantů pracujících na základě tzv. smluv T&M (z angl. *time and means*, tj. smluv, podle nichž se platba za služby odvozuje od počtu odpracovaných hodin a použitých prostředků). Rok 2018 byl pro agenturu velmi náročný. Vzhledem k přesídlení do Amsterdamu byl uplatněn plán kontinuity činnosti, byly stanoveny priority činnosti a agentura přišla o některé zaměstnance. V této situaci agentura sleduje konzultační služby poskytované podle smluv T&M s cílem dosáhnout plánovaného počtu konzultantů (na základě plánu kontinuity činnosti tedy maximálně 35 konzultantů v roce 2019).

Agentura by ráda zdůraznila, že uplatňování smlouvy s pevně stanovenou cenou bylo zahájeno až v polovině roku 2016. Agentura požaduje služby na základě smluv T&M tehdy, když potřebuje určitý soubor dovedností/schopností, a proto v konkrétních žádostech uvádí požadovanou odbornou kvalifikaci, úlohu, konkrétní zkušenosti a dovednosti. Z tohoto důvodu zavedla smlouvy T&M. Poskytují jí požadovanou flexibilitu při výběru poskytovatele (tj. poskytovatele s konkrétními dovednostmi) pro činnosti, které jsou v závislosti na vzniklých okolnostech stanoveny jako prioritní, a umožňují jí uspokojit potřeby interních/externích zúčastněných stran. Agentura EMA se již také setkala s tím, že poskytovatelé nebyli schopni poskytnout služby za pevně stanovenou cenu a současně zajistit náležitou odbornost ve vysoce specifických odborných oblastech (např. společnost Informatica v oblasti správy kmenových dat). Přímé řízení konzultantů pracujících na základě smluv T&M umožňuje nákladově efektivnější výstupy v odpovídající kvalitě a za přiměřené kontroly. Agentura EMA tudíž dále prozkoumá využívání kvalifikovaných konzultantů na základě smluv T&M ve své strategii zajišťování služeb.

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⁽¹⁷²⁾. Jeho hlavním úkolem je shromažďovat, analyzovat a šířit informace o drogách a drogové závislosti s cílem připravit 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⁽¹⁷³⁾.

Tabulka

Základní údaje o centru

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	16	16
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	111	103

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl 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⁽¹⁷⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁷⁵⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci centra k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁷²⁾ 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).

⁽¹⁷³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech centra je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁷⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁷⁵⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.25.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.25.8. Centrum využilo prostřednictvím rámcové smlouvy s agenturou práce dočasné agenturní zaměstnance (dále jen dočasní pracovníci). V roce 2018 v centru pracovali čtyři dočasní pracovníci nad rámec jeho vlastních 103 zaměstnanců a za jejich služby bylo zaplaceno 106 403 EUR. Na smlouvy o využití dočasných pracovníků se vztahuje zvláštní právní rámec, který stanoví různé povinnosti agenturám práce a subjektům, které využívají jejich služeb. Podle směrnice 2008/104/ES a podle portugalského pracovního práva by dočasní zaměstnanci měli pracovat za stejných pracovních podmínek jako zaměstnanci přímo zaměstnaní příslušným subjektem. Ve smlouvě se však výslovně nepožadovalo, aby agentura práce tyto podmínky dodržela, a nic nenasvědčuje tomu, že by centrum samotné porovnálo pracovní podmínky svých vlastních zaměstnanců a dočasných pracovníků. Centrum také mělo do zadávací dokumentace zahrnout informaci o platech vlastního personálu s podobnou kvalifikací a na podobné pozici, jakou měli zastávat dočasní pracovníci. Zjistili jsme, že odměny dočasných pracovníků jsou výrazně nižší než odměny vlastních zaměstnanců a že jsou na úrovni téměř o polovinu nižší než nejnižší plat vlastních zaměstnanců centra s obdobnými úkoly. Někteří dočasní pracovníci dostávají zaplaceno dokonce méně, než je nejnižší možný plat podle služebního řádu úředníků EU. Vede to k soudním sporům a ohrožení dobrého jména. Centrum by mělo analyzovat pracovní podmínky dočasných pracovníků a zajistit, aby byly v souladu s evropským a vnitrostátním pracovním právem.

3.25.9. V roce 2006 podepsala EU dohodu s Norskem, která stanoví vzorec pro výpočet jeho finančního příspěvku centru a také minimální prahovou hodnotu příspěvků. Ta byla v roce 2006 stanovena na 271 000 EUR a měla by být každoročně upravena na základě vývoje cen a hrubého národního důchodu v EU. Zatímco rozpočtová dotace EU se mezi lety 2007 a 2018 zvýšila o 24 %, příspěvek Norska zůstává téměř beze změny. To je v rozporu s původně plánovaným mechanismem. Minimální příspěvek Norska by měl být upraven podle dohodnutých podmínek.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.25.10. U zadávacích řízení na zakázky nízké hodnoty do 60 000 EUR centrum nepřilákalo přiměřený počet uchazečů. V pěti těchto řízeních obdrželo nabídku pouze jednoho uchazeče a v jednom byly předloženy jen dvě nabídky. Vzhledem k takto malému počtu nabídek centrum nezajistilo soutěžní řízení, což je v rozporu se zásadou hospodářské soutěže při zadávání veřejných zakázek a nezaručuje ekonomicky nejvýhodnější nabídku.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.25.11. 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)
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli centra (správně) a správní radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Centrum zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 centrum ještě nezačalo používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Dokončeno

ODPOVĚĎ CENTRA

3.25.8. EMCDDA je toho názoru, že smlouvy o zaměstnání dotčených dočasných pracovníků byly uzavřeny a provedeny v souladu s platnými právními předpisy EU i portugalskými právními předpisy, které v Portugalsku provádějí ustanovení směrnice 2008/104/ES. V této souvislosti byly dočasným pracovníkům přiděleny úkoly, jejichž úroveň odpovědnosti, povinností a závazků byla nižší než v případě úkolů, jež jsou vyžadovány od statutárních zaměstnanců EMCDDA a/nebo se na ně vztahují. Tito zaměstnanci zejména nejsou vázáni odpovědností a povinnostmi, které se v souladu s platnými ustanoveními služebního řádu a finančních nařízení EU vztahují na statutární zaměstnance EMCDDA, a/nebo od nich jsou osvobozeni. Tato situace se odráží v odměně vyplácené těmto dočasným pracovníkům, jak je uvedeno ve smlouvách o jejich zaměstnání. Z hlediska EMCDDA je tato skutečnost v souladu se zásadou rovného zacházení, kterou stanoví směrnice 2008/104/ES a která se vztahuje na osoby vykonávající „stejně zaměstnání“. V této souvislosti odpovídá skutečná čistá odměna dotčených dočasných pracovníků přibližně 87 % nejnižšího základního platu zaměstnanců EMCDDA, na který se odkazuje, a 147 % minimální vnitrostátní mzdy podle portugalských právních předpisů. Smlouva uzavřená mezi EMCDDA a agenturou práce výslovně odkazuje na povinnost agentury jednat v souladu se všemi aspekty příslušných právních předpisů (portugalských právních předpisů, kterými se provádí směrnice 2008/104/ES). V této souvislosti je agentura práce subjektem, který je za tento soulad právně odpovědný a jemuž hrozí riziko soudních sporů, pokud jde o plnění smluv uzavřených s dočasnými pracovníky ohledně jejich pracovní pozice u EMCDDA. Bez ohledu na výše uvedené skutečnosti přehodnocuje EMCDDA svou politiku využívání dočasných pracovníků za účelem její další racionalizace v souladu s jejími provozními potřebami a příslušným právním rámcem.

3.25.9. Mezi navýšením dotací EU v letech 2007–2018 a příspěvkem Norska neexistuje žádná lineární korelace. Navýšení tohoto příspěvku je výhradně důsledkem použití vzorce vymezeného v příslušné dohodě, zatímco navýšení dotací EU bylo dáno ročním rozhodnutím rozpočtového orgánu EU. Výše uvedená dohoda šířeji vymezuje odlišný vzorec / odlišnou metodu pro úpravu minimálního příspěvku Norska. Uplatnění tohoto vzorce / této metody vyžaduje určitý výklad, k němuž EMCDDA nemá potřebnou právní způsobilost, neboť není smluvní stranou dohody. EMCDDA osloví dotčené smluvní strany za účelem vysvětlení a potvrzení metody, která bude v této úpravě použita, aby ji mohla provést co nejdříve.

3.25.10. EMCDDA řádně vyzvala takový počet uchazečů, jež vyžadují příslušná finanční pravidla za účelem zajištění nezbytné soutěže, v souladu s nízkou hodnotou dotčených zakázek. Rozhodnutí uchazečů (ne)podat nabídku je záležitostí výhradně jejich svobodné volby, která může být motivována různými oprávněnými důvody, mj. nízkou mírou přitažlivosti/zajímavosti zakázky, danou jejím omezeným rozsahem a nízkou hodnotou. EMCDDA bude pokračovat ve svém setrvalém úsilí co nejvíce usnadňovat účast ve svých výběrových řízeních na zakázky nízké hodnoty, aniž by byly dotčeny zásady proporcionality a rovného zacházení se všemi potenciálními uchazeči.

3.2.6. EVROPSKÁ AGENTURA PRO PROVOZNÍ ŘÍZENÍ ROZSÁHLÝCH INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ V PROSTORU SVOBODY, BEZPEČNOSTI A PRÁVA (eu-LISA)

ÚVOD

3.2.6.1. 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 (EU) č. 1077/2011 ⁽¹⁷⁶⁾. 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). Mandát agentury je prodloužen v souvislosti s vývojem a provozním řízením dvou nových informačních systémů. Systém vstupu/výstupu (EES) umožňuje registrovat vstupní a výstupní údaje občanů ze zemí mimo EU a Evropský systém pro cestovní informace a povolení (ETIAS) kontroluje informace o návštěvnících ze zemí osvobozených od vízové povinnosti při vstupu do schengenského prostoru.

3.2.6.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹⁷⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	79	97
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	152	162

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.2.6.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁷⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁷⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.2.6.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁷⁶⁾ Úř. věst. L 286, 1.11.2011, s. 1.

⁽¹⁷⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eulisa.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

3.26.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.26.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.26.8. V jednom výběrovém řízení se výběrová komise odchýlila od zveřejněného oznámení o volném pracovním místě a zvýšila minimální bodové hodnocení nutné pro umístění uchazečů na rezervní seznam. Jedná se o nedostatek v transparentnosti výběrového řízení. Agentura by měla zajistit, aby se zveřejněná výběrová kritéria dodržovala.

3.26.9. Agentura udělila zakázku na poskytování telekomunikačních služeb jedinému hospodářskému subjektu, který předložil nabídku. Hodnota udělené zakázky odpovídá hodnotě zveřejněné v původním oznámení o zakázce (144 000 EUR). Uchazeč však předložil finanční nabídku pouze ve výši 45 700 EUR. Zadávací řízení vedoucí k udělení zakázky v hodnotě přesahující nabídku není v souladu s pravidly pro zadávání veřejných zakázek. Agentura by neměla udělovat zakázky v cenách vyšších, než jsou nabídky uchazečů.

3.26.10. Agentura prodloužila trvání přímé smlouvy na poskytování služeb ostrahy a recepčních služeb z původních čtyř na šest let. Vedlo to ke kumulativnímu nárůstu hodnoty smlouvy z 2,9 milionu EUR na 5 milionů EUR (73 %), což není v souladu s finančním nařízením. Platby uhrazené v roce 2018 nad rámec původního čtyřletého období (1 milion EUR) jsou v rozporu s předpisy. Agentura by měla zajistit, aby postupovala v souladu s pravidly pro zadávání veřejných zakázek.

3.26.11. Dvě kontrolované platby za poskytnutí „nápravné údržby funkčního stavu Schengenského informačního systému“ představovaly (částečně) nesprávnost. Agentura změnou jedné zvláštní smlouvy zvýšila měsíční poplatky za údržbu z 361 000 EUR na 568 000 EUR, aniž by změnila výše uvedenou rámcovou smlouvu o nápravné údržbě tak, aby bylo takové zvýšení možné. Po uplynutí doby platnosti rámcové smlouvy prodloužila tuto zvláštní smlouvu o 1,5 měsíce. Dodatečná platba za měsíční údržbu (207 000 EUR) a platba za údržbu po skončení platnosti rámcové smlouvy (552 000 EUR) jsou v rozporu s předpisy. Agentura by se měla ujistit, že jedná v souladu s pravidly pro zadávání veřejných zakázek.

3.26.12. Vzorec, který byl stanoven v zadávací dokumentaci k rámcové smlouvě o nápravné údržbě, na jehož základě se určuje nejlepší kvalita, se lišil od toho, který byl sdělen uchazečům v dokumentu s otázkami a odpověďmi. Zjistili jsme také nedostatky v kvalitě, úplnosti a jednotnosti informací, např. nesrovnalosti mezi informacemi v papírových a elektronických souborech. Přestože tyto nedostatky neměly na výsledek zadávacího řízení žádný dopad, agentura by měla posílit vnitřní kontroly související se zadáváním veřejných zakázek.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.2.6.13. V roce 2018 měla agentura prostředky na závazky ve výši 202 milionů EUR a prostředky na platby ve výši 97 milionů EUR. Plnění rozpočtu bylo oproti plánu nižší kvůli pozdnímu přijetí a vstupu v platnost právních aktů mimo kontrolu agentury, což mělo vliv na vývoj jak stávajících systémů, tak i těch nových. Agentura proto vrátila Komisi 74 milionů EUR prostředků na platby a do dalšího roku přenesla 49 milionů EUR prostředků na závazky, aby je měla k dispozici v příštích rozpočtových letech. To zpochybňuje předpoklady učiněné při plánování, které jsou obsaženy v legislativních finančních výkazech vypracovaných Evropskou komisí, podle nichž agentura mohla čerpat značné rozpočtové zdroje již v roce 2018. Agentura by spolu s Komisí měla lépe sladit plánování rozpočtu s načasováním souvisejících právních aktů.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.2.6.14. 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)
2013/2015	Země přidružené k schengenskému prostoru přispívají k financování provozních výdajů agentury, ale nikoliv zaměstnanců a správních výdajů.	Probíhá (mimo vliv agentury)
2015	Kontrolovaná zadávací řízení omezila hospodářskou soutěž a zvýšila závislost na dodavatelích.	—
2017	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.	—
2017	EU-LISA v současné době spravuje tři samostatné, neintegrování 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.	Probíhá
2017	V souvislosti s projektem výstavby nové budovy ve Štrasburku došlo ke značným zpožděním.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Probíhá
2017	Pro vývoj a provádění projektů IT agentura využívá externí dodavatele, kteří realizují přibližně 90 % prací souvisejících s těmito projekty, což vytváří výrazné riziko přílišné závislosti na dodavatelích.	Probíhá
2017	Malý počet zaměstnanců v klíčových provozních útvarech zároveň vytváří značná rizika pro kontinuitu činnosti.	Dokončeno
2017	Rámcové smlouvy uzavřené s příslušnými konsorciemi na provoz hlavních systémů IT jsou spojeny s rizikem nadměrných plateb. Agentura by měla zvážit uplatnění metodiky funkčních bodů (IFPUG), což je standardní metodika využívající funkční body ke stanovení ceny pro rozvojové činnosti.	Probíhá
2017	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 převedeny na agenturu v roce 2017, ale pro něž do konce roku neexistoval právní základ.	—

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.26.8. Agentura připomínku bere na vědomí. Aby se předešlo výkladům, které se odchyľují od doslovného znění v této věci, bude agentura ve zveřejňovaných oznámeních výběrových řízení na volná pracovní místa používat přesnější znění. Agentura kromě toho okamžitě upravila svoji praxi, a to i pro probíhající řízení. Pokyny k náborovým řízením budou jako dodatečné zmírňující opatření zahrnovat zásadu, že minimální počet bodů pro zařazení na rezervní seznam se stanoví *ex ante*.

3.26.9. Agentura připomínku bere na vědomí. Poukazuje však na to, že finanční nabídka byla zamýšlena jako pouhý nezávazný scénář pro účely vyhodnocení nabídek. Reálné měsíční platby jsou založeny na skutečném poskytování služeb podle původně nabídnutých jednotkových cen.

3.26.10. Agentura zjištění bere na vědomí. K této situaci došlo za výjimečných okolností, které byly včas oznámeny a analyzovány v registru výjimek agentury. Byla učiněna potřebná rozhodnutí s cílem zajistit, aby bezpečnostní služby byly nadále poskytovány až do vyřešení výjimečných okolností a aby byla zachována správnost nabídkových řízení.

3.26.11. Agentura zjištění bere na vědomí. Zpoždění vzniklá při zveřejnění výzvy týkající se navazující rámcové smlouvy a dodatečné kroky podniknuté v průběhu zadávacího řízení vedly k nutnosti zabezpečit v souladu s právními závazky agentury nepřetržitou údržbu systému. Agentura právě dokončuje soubor kontrolních seznamů a šablon pro zadávací řízení. Dokončuje rovněž vytvoření kapacit potřebných k podpoře plánování provozních činností a souvisejícího zadávání veřejných zakázek, např. řízení dodavatelů nebo řízení provozních vztahů. Jedná se o součást provádění nové organizační struktury, což je program, který agentura zahájila v březnu 2018 a který má být podle plánu dokončen v září 2019. Součástí stejného programu je nábor dalších zaměstnanců do stávajících kapacit poskytujících technické nebo právní vstupy a provádějících kontroly procesu zadávání zakázek. Nábor bude dokončen také do září 2019.

3.26.12. Budou zlepšeny a zdokumentovány kontroly souladu a srovnatelnosti mezi plánováním nabídkových řízení a skutečnými smlouvami, aby bylo možné provést hodnocení *ex post*. Hodnocení *ex post* v současné době není v rámci procesu zadávání veřejných zakázek využíváno kvůli nedostatku přidělených lidských zdrojů. Viz rovněž odpověď na předchozí bod.

3.26.13. Uvedení rozpočtových prostředků ve schváleném rozpočtu agentury na právní předpisy, které dosud nebyly přijaty, představuje značná rizika pro řádné finanční řízení. Správní rada je o těchto rizicích systematicky informována.

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 ⁽¹⁸⁰⁾ 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 ⁽¹⁸¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o Eurojustu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	48	38
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	242	238

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl Eurojust.

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

VÝROK

3.27.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky Eurojustu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁸²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁸³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Eurojustu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁸⁰⁾ Úř. věst. L 63, 6.3.2002, s. 1.

⁽¹⁸¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech Eurojustu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eurojust.europa.eu.

⁽¹⁸²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁸³⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.27.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.27.8. Eurojust uzavřel na základě jednacního řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení třetíou rámcovou smlouvou na služby v oblasti IT se společností, která mu tytéž služby poskytovala na základě předchozí rámcové smlouvy. Celková hodnota uzavřené rámcové smlouvy činila 450 000 EUR (1 50 000 EUR ročně). Podle finančního nařízení je takový zjednodušený postup přijatelný pouze za určitých podmínek, které Eurojust nedoložil. Rámcová smlouva a související zvláštní smlouvy a všechny s nimi související platby (za rok 2018 bylo vyplaceno 40 271 EUR) jsou v rozporu s předpisy.

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	Bylo by možné uvažovat o tom, jak nově definovat roli a odpovědnost ředitele a kolegia Eurojustu.	Dokončeno
2017	Eurojust zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĚ EUROJUSTU

3.27.8. Eurojust bere na vědomí připomínku Účetního dvora. Rámcová smlouva byla podepsána po jednacím řízení na základě čl. 134 písm. f) bodu i) prováděcích pravidel ⁽¹⁸⁴⁾. Tento článek uvádí, že uvedený postup lze použít v případě, kdy by změna dodavatele měla za následek „neslučitelnost nebo nepřiměřené technické obtíže při provozu a údržbě“.

Eurojust uznává, že podklady ke smlouvě odpovídajícím způsobem nedokládají použití tohoto postupu, a bude usilovat o zajištění, aby byly tyto budoucí postupy podpořeny spolehlivějším odůvodněním. Eurojust je však i nadále toho názoru, že při této příležitosti by změna dodavatele měla za následek nepřiměřené technické obtíže při provozu a údržbě, a přijatý postup byl tedy považován za nákladově nejefektivnější.

⁽¹⁸⁴⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2462 ze dne 30. října 2015, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 o prováděcích pravidlech k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie (Úř. věst. L 342, 29.12.2015, s. 7).

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) 2016/794 ⁽¹⁸⁵⁾, které ruší a nahrazuje rozhodnutí Rady (2009/371/SVV) ⁽¹⁸⁶⁾. 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 ⁽¹⁸⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	118	137
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	804	826

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.28.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁸⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁸⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 Europolu za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Europolu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁸⁵⁾ Úř. věst. L 135, 24.5.2016, s. 53.

⁽¹⁸⁶⁾ Úř. věst. L 121, 15.5.2009, s. 37.

⁽¹⁸⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.europol.europa.eu.

⁽¹⁸⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁸⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Legality 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.28.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.28.8. Agentura v rozporu s předpisy prodloužila trvání rámcové smlouvy na poskytování cestovních služeb a po skončení platnosti podepsala za tím účelem dodatek č. 2 ke smlouvě. Stejným dodatkem zároveň zavedla nové cenové prvky, které nejsou zohledněny v soutěžním zadávacím řízení. Proto dodatek č. 2 a související platby za rok 2018 ve výši 22 188 EUR představují nesprávnost. Europol hodlá tuto rámcovou smlouvu využívat do března 2020. Tato připomínka se týká nedostatků v řízení smluv a kontrolách *ex ante*. Ty by měly být náležitým způsobem posíleny.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.28.9. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení lidských zdrojů a etika v agentuře Europol“⁽¹⁹⁰⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, v nichž by bylo možné 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.

⁽¹⁹⁰⁾ 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)
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.28.8. Europol zastává názor, že v daném případě bylo prováděno řádné řízení smluv a zároveň řádné kontroly ex ante. Postup prodloužení rámcové smlouvy byl zahájen s dostatečným předstihem před skončením její platnosti na konci března 2018. Europol byl nejprve ze strany dodavatele ujištěn, že dodatek bude podepsán včas. Dodavatel následně podmínil prodloužení smlouvy tím, že Europol ponese náklady vyvolané změnami cen letenek jedné letecké společnosti. Na základě jednání Europol souhlasil v souvislosti s rezervacemi u uvedené letecké společnosti s vyššími přírážkami dodavatele ve výši 2,50 EUR za letenku, a to namísto zvýšených nákladů o 11,00 EUR za letenku, což byla druhá možnost. Europol se proto domnívá, že vynaložil náležitou péči a že zpoždění prodloužení rámcové smlouvy bylo způsobeno tím, že uplatnil zásadu řádného finančního řízení, jak vyžaduje článek 29 finančních pravidel Europolu. Neprodloužení rámcové smlouvy by postavilo Europol do situace bez smlouvy, jejíž plnění mu zajišťuje důležitou službu (rezervace cest).

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 ⁽¹⁹¹⁾. Cílem agentury je poskytovat pomoc a odborné znalosti příslušným orgánům a subjektům Unie a jejich členských států při provádění právních předpisů Unie týkajících se základních práv.

3.29.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽¹⁹²⁾.

*Tabulka***Základní údaje o agentuře**

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	23	23
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	108	110

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽¹⁹³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁹⁴⁾ za rozpočtový rok 2018;

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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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

3.29.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽¹⁹¹⁾ Úř. věst. L 53, 22.2.2007, s. 1.

⁽¹⁹²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.fra.europa.eu.

⁽¹⁹³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvalu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁹⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Platby

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

3.29.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.29.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.29.8. V hlavě III (operační výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 4,9 milionu EUR, tj. 70 % (2017: 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 zavedla plánovací postupy umožňující monitorovat zpoždění mezi podpisem smlouvy, dodávkou a platbou, která jsou nevyhnutelná. Část přenosů je však stále neplánovaná a agentura by měla zlepšit rozpočtové plánování.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.29.9. 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)
2016	Agentura měla vysokou míru rozpočtových přenosů. Měla by zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	Probíhá
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a řídicí radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Agentura se potýkala s určitými obtížemi při zadávacích řízeních na studie, jejichž příčinou byl nerealistický odhad trhu.	Zatím neprovedeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Probíhá

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.29.8. Agentura vynakládá na monitorování plánovaných přenosů značné úsilí. Předpokládaná výše prostředků se zaznamenává do systému v průběhu prvního čtvrtletí, přičemž až do konce roku je nepřetržitě aktualizována. Existují však určité faktory, které lze předvídat až později během roku, například případné přebytky v rámci hlavy I a II převáděné do hlavy III. V takovém případě se prostředky přidělené na závazky v plné výši přenášejí do následujícího roku. Kromě toho jsme v polovině roku 2018 řešili technický problém s aplikací využívanou ke sledování čerpání rozpočtu, který způsobil nepřesnosti v určitých výpočtech. Bez ohledu na výše uvedené činila odchylka mezi původně plánovaným a konečným objemem přenosů pouze přibližně 10 %, což považujeme za hodnotu v přijatelném rozmezí. Mezitím byla původní aplikace k monitorování čerpání rozpočtu nahrazena aplikací novou.

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) 2016/1624 ⁽¹⁹⁵⁾ („nové zakládací nařízení“), které ruší nařízení (ES) č. 2007/2004 ⁽¹⁹⁶⁾. Agentura sídlí ve Varšavě. Agentura je na základě svého mandátu pověřena zajišťováním evropské integrované správy hranic, za což nese sdílenou odpovědnost s vnitrostátními orgány na vnější hranici, za účelem efektivního řízení překračování vnějších hranic. To zahrnuje řešení migračních výzev a případných budoucích hrozeb na těchto hranicích, čímž agentura 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 ⁽¹⁹⁷⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	281	289
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	526	630

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Počet pracovních míst schválených v konečném plánu pracovních míst na rok 2018 byl vyšší – 760 míst, z toho 418 míst (2017: 352 míst) pro úředníky a dočasné zaměstnance a 342 míst (2017: 303 míst) 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:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁹⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁹⁹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽¹⁹⁵⁾ Úř. věst. L 251, 16.9.2016, s. 1.

⁽¹⁹⁶⁾ Úř. věst. L 349, 25.11.2004, s. 1.

⁽¹⁹⁷⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.frontex.europa.eu.

⁽¹⁹⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁹⁹⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti týkající se legality a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

3.30.7. V roce 2018 agentura řídila dohody o financování operačních činností uzavřené se spolupracujícími zeměmi v hodnotě 171 milionů EUR (189 milionů EUR v roce 2017), což představuje 59 % rozpočtu agentury. Jednalo se v mnoha směrech o přechodný rok. Agentura zahájila nový zjednodušený mechanismus financování založený zejména na jednotkových nákladech týkajících se nasazení lidských zdrojů. Koncem roku 2018 agentura zavedla také nový systém kontrol *ex post* vztahující se na všechny typy výdajů a změnila mechanismus kontrol *ex ante*, který je součástí jejích finančních postupů. Účetní dvůr bude tyto změny posuzovat v rámci budoucích auditů. Účetní dvůr však upozorňuje na skutečnost, že proplácení výdajů na zařízení (asi 35 % celkových výdajů na operační činnosti, přibližně 60 milionů EUR) však stále vychází ze skutečných nákladů. Pilotní projekt z roku 2018, jehož cílem bylo přejít v těchto případech na proplácení na základě jednotkových nákladů, je v současné podobě prozatím neúspěšný. Účetní dvůr od roku 2014 opakovaně upozorňoval, že výdaje, o jejichž proplácení žádají spolupracující země, bývají nedostatečně doloženy, což potvrdily i výsledky letošního auditu. Pokud nadále dochází k proplácení těchto nákladů, které nejsou podloženy podpůrnými doklady, je ověřování *ex ante* prováděné agenturou Frontex neúčinné. Agentura navíc stejně jako v loňském roce neprovedla žádné kontroly *ex post*, což riziko neoprávněně proplacených nákladů ještě zvyšuje. (Viz bod 3.30.9–3.30.11).

3.30.8. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.30.9. Stejně jako v předchozích letech jsme zjistili, že i když ne všechny výdaje vykázané spolupracujícími zeměmi jsou doloženy fakturami nebo jinými doklady, jsou přesto proplaceny. Například v roce 2018 agentura financovala podporu pro maltské ozbrojené síly na nasazení prostředků v Itálii. Před proplácením výdajů, které Malta vykazala, agentura požádala o dokumenty, které měly doložit jednu výdajovou kategorii. Přestože tyto doklady nebyly předloženy, agentura proplatila zhruba 100 000 EUR.

3.30.10. Jiným příkladem je financované nasazení jednoho letadla a jednoho plavidla, které využívá lotyšská státní pohraniční stráž. Agentura také požádala o doklady k jedné kategorii vykázaných nákladů v souvislosti s plavidlem. Přestože je neobdržela, proplatila přibližně 208 000 EUR.

3.30.11. V uvedených případech byly tedy prověrky *ex ante* neúčinné. Agentura by měla společně se spolupracujícími zeměmi pokračovat ve vývoji zjednodušeného a transparentního mechanismu financování, který se vztahuje i na náklady týkající se zařízení. Dokud nebude takový mechanismus zaveden, měla by posílit prověrky *ex ante* a znovu zavést prověrky *ex post*, aby bylo zaručeno, že proplaceny budou pouze doložené náklady.

3.30.12. Zároveň Účetní dvůr zdůrazňuje, že agentura je při finančním řízení operací závislá na součinnosti spolupracujících zemí a na předložení spolehlivých a kompletních podkladů k jakýmkoliv nákladům, jejichž proplácení se požaduje.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.30.13. V jednom zadávacím řízení na rámcovou smlouvu na poskytování a údržbu specifického informačně-komunikačního softwaru (8 milionů EUR) agentura obdržela šest nabídek, z nichž dvě pocházely od společností, které se podílely na přípravě zadávací dokumentace. Z tohoto důvodu a v souladu s finančním nařízením agentura požadovala od příslušných subjektů přijmout kompenzační opatření, aby nedošlo k narušení hospodářské soutěže. Jedna společnost, která se podílela na přípravě tohoto zadávacího řízení, předložila vítěznou nabídku ve výši 5,8 milionu EUR, což pokrylo pevné náklady na všechny služby na vývoj a údržbu, které se mají nakoupit během trvání smlouvy v souladu se zadávacími podmínkami. Doplnkové konzultační služby představovaly menší část nabídky (3 %). Přesto agentura udělila rámcovou zakázku ve výši původního maximálního odhadu 8 milionů EUR. Přestože rámcové smlouvy nezakládají povinnost nákupu služeb v maximální hodnotě smlouvy, výrazný rozdíl mezi maximální hodnotou smlouvy (8 milionů EUR) a vítěznou nabídkou (5,8 milionu EUR) může vytvořit výrazné riziko pro řádné finanční řízení. Možnost pořídit doplnkové služby za 2,2 milionu EUR, tedy téměř 30 % smluvní hodnoty, nelze považovat za rozumnou rezervu. Agentura by měla své potřeby na pořízení služeb odhadovat v zadávací dokumentaci realističtěji a přísně uplatňovat na zakázky IT zásadu řádného finančního řízení.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.30.14. Agentura nemá politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Tento stav není v souladu se standardy agentury pro vnitřní kontrolu. Agentura by měla neprodleně přijmout politiku týkající se citlivých pozic.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.30.15. V roce 2018 agentura pracovala s rozpočtem 289 milionů EUR. Rozpočtové přenosy do roku 2019 činily 83 milionů EUR (29 %) a byly mírně nižší než v předchozích letech (88 milionů EUR, tj. 32 %). Agentura zrušila přenosy do roku 2018 ve výši 11 milionů EUR (12 %), což je v relativním měřítku poněkud méně než 11 milionů EUR (15 %) za předchozí období. Hlavním důvodem přenosů a zrušení prostředků byly problémy s plněním plánu pracovních míst podle počtu a profilu zaměstnanců, zpoždění zahájení projektu výstavby nových prostor agentury, víceletá povaha projektů IKT a skutečnost, že členské státy nadále nadhodnocují rozsah a náklady činností. Agentura by měla se spolupracujícími zeměmi nadále usilovat o přesnější odhady nákladů a rozpočtové prognózy.

3.30.16. Přestože agentura pokračovala ve výběrových řízeních a v roce 2018 zvýšila počet zaměstnanců z 526 na 630, stále nedosáhla počtu 760 zaměstnanců, který stanovil plán pracovních míst na rok 2018 (83 %).

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.30.17. V roce 2018 provedl útvar interního auditu Komise (IAS) v agentuře audit „Řízení zakázek v agentuře FRONTEX“⁽²⁰⁰⁾. Agentura a IAS se dohodly na akčním plánu řešení pro oblasti, kde je možno dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽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)
2013	Pokud jde o účetnictví, je třeba pravidelněji monitorovat zůstatky dodavatelů a rozdíly analyzovat dříve.	Dokončeno
2014	Dokumentace ze spolupracujících zemí dokládající vykazované údaje není vždy dostatečná. Nebyla také požadována auditní osvědčení.	Ověřování ex ante a ex post: 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.	Dokončeno
2015	Při auditu ex post na Islandu provedeném agenturou v říjnu 2015 byly zjištěny nesprávné platby, které byly jen částečně získány zpět.	Dokončeno
2015	Existuje neřešené riziko dvojího financování jednak z Fondu pro vnitřní bezpečnost, který je řízen Komisí, a jednak z prostředků agentury.	Zatím neprovedeno
2015	Státy, které se účastní přeshraničních operací, vykazují vzniklé náklady na základě výkazů nákladů. Účetní dvůr ve zvláštní zprávě č. 12/2016 doporučil, aby agentury všude tam, kde je to vhodné, využívaly zjednodušeného vykazování nákladů, aby takové neefektivnosti zamezily.	Dokončeno, pokud jde o přidělení personálních zdrojů Probíhá, pokud jde o technické vybavení
2016	Míra přenosů byla vysoká. Je nutné, aby spolupracující země poskytovaly přesnější odhady nákladů a výkazy nákladů předkládaly včas. Měla by také zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	Probíhá
2016	Pouze 71 % pracovních míst schválených v plánu pracovních míst agentury bylo obsazeno.	Probíhá
2017	Přímé udělení zakázky na trajektové služby druhému uchazeči v pořadí bylo v rozporu s pravidly, protože původní zadávací řízení již bylo ukončeno.	—
2017	Služební řád stanoví, že nové dočasné zaměstnance lze najímat pouze do platových tříd SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 nebo AD 5 až AD 8. V roce 2017 agentura najala dva pracovníky na pozice ve vyšších platových třídách skupiny AST (14 v roce 2016). Přijetí pracovníků spadajících do těchto platových tříd je v rozporu s pravidly.	—
2017	V roce 2017 agentura plně proplatila výdaje vykázané islandskou pobřežní stráží, přestože faktury dokládající tento typ výdajů nebyly poskytnuty.	Zatím neprovedeno
2017	Agentura spolufinancovala výdaje vykázané španělskou Guardia Civil, přestože ne ke všem výdajům byly předloženy doklady.	Zatím neprovedeno
2017	Přestože se agentura přestěhovala do svých nových prostor již v roce 2014, stále nemá komplexní plán zachování kontinuity činnosti schválený správní radou.	Probíhá
2017	Agentura opět zrušila vysoký objem prostředků přidělených za závazky a přenesených z předchozího roku na náhrady výdajů spolupracujícím zemím ve společných operacích, což svědčí o tom, že spolupracující země výrazně nadhodnotily výdaje, které má agentura proplatit.	Probíhá

Rok	Připomínky Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2017	V roce 2017 dosáhly prostředky určené na návratové operace výše 66,5 milionu EUR. Operace však neodpovídaly tomu, kolik bylo k dispozici prostředků, a agentura musela vrátit 13,5 milionu EUR Komisi. Dále vrátila 4 miliony EUR z rozpočtové hlavy I, protože v roce 2017 nebylo možné najmout plánovaný počet nových zaměstnanců.	Probíhá
2017	Původní rozpočet agentury na rok 2017 zahrnoval z předpisů vyplývající finanční operativní rezervu na financování zásahů rychlé reakce a návratových zásahů. V září a opět v říjnu 2017 převedla agentura značné částky z rezervy na svůj operativní rozpočet na financování jiných činností.	—
2017	Vytváření a využívání rozpočtových rezerv, které nevyplývají z předpisů, je v rozporu se zásadou specifikace rozpočtu a oslabuje rozpočtovou transparentnost.	Probíhá
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a prostřednictvím dalších médií, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

Připomínky k legalitě a správnosti operací

3.30.9. Dokumenty poskytnuté maltskými ozbrojenými silami týkající se všech inspekci/údržby leteckých kapacit byly agenturou Frontex posouzeny jako dostatečně podrobné a srovnatelné s podobnými nasazeními v minulosti. V těchto dokumentech byly stanoveny celkové odhadované náklady na údržbu za letovou hodinu v souladu s interními pokyny REM a mezinárodními postupy, metodikami a standardy v oblasti správy flotily.

3.30.10. Podklad předložený za účelem ověření ex ante příspěvků pro posádku plavidla obsahoval podrobný souhrn nákladů s uvedením jmen, období nasazení, počtu dní a jednotlivých typů požadovaných příspěvků, jako jsou příspěvky za přesčasy, noční směny a další příspěvky. Velitel lotyšské státní pohraniční stráže podpisem stvrdil tento podklad podpisem s uvedením „správnost ověřena“.

3.30.11. Agentura Frontex v současnosti nemůže potvrdit posouzení neúčinnosti plateb. Kontroly ex ante a ex post jsou založeny na riziku a jsou každoročně upravovány podle zavedených systémů financování. S přihlédnutím k novému nařízení EBCG 2.0 a budoucím finančním ujednáním budou v systému/systémech financování provozních činností provedeny podstatné změny, včetně zjednodušení.

3.30.13. Agentura Frontex uzavřela rámcovou smlouvu na maximální částku 8 milionů EUR, která se rovná původnímu odhadu, a přijala nabídku úspěšného uchazeče (5 807 727 EUR), včetně ustanovení o dalších nefixních nákladech, jako jsou dodatečné služby typu „čas a prostředky“ (přibližně 3 %), budoucí cenové úpravy (rozpětí pro indexaci) a rozpětí pro nenadálé události.

Navzdory tomu, že rámcová smlouva nezakládá povinnost realizace nákupů do maximální hodnoty smlouvy, agentura Frontex vidí prostor pro zlepšení v oblasti určení rozpočtu u podobných rámcových smluv a na základě nabytých zkušeností uplatní u smluv o IT přísnější zásady finančního řízení.

Připomínky k vnitřnímu kontrolnímu systému

3.30.14. Na základě příkladů a ponaučení ze zkušeností jiných agentur EU agentura Frontex v současné době finalizuje rozhodnutí výkonného ředitele o zásadách týkajících se citlivých funkcí, které přijme do konce roku 2019.

Připomínky k rozpočtovému řízení

3.30.15. Jak zdůraznil Účetní dvůr, výše prostředků přenášených do roku 2019 byla o něco nižší než v roce 2018. Tuto výši přenášených prostředků lze vysvětlit povahou příslušných výdajů. V roce 2018 se jednalo zejména o provozní výdaje ve formě dotací, které pokrývají provozní cyklus od února roku N do ledna roku N+1 a dále výdaje spojené se smlouvami, u kterých se platby uskuteční v roce N+1. Účetní dvůr uvedl hlavní důvody, které vedly ke zrušení přenášení prostředků do následujícího období; v agentuře panuje opatrný optimismus v tom smyslu, že zjednodušený systém dotací, který byl zaveden v roce 2018 v případě části provozních činností přinese pozitivní výsledky.

3.30.16. Bylo obsazeno celkem 187 volných pracovních míst (dočasní zaměstnanci, smluvní zaměstnanci a vyslaní národní odborníci), včetně 13 pracovních míst ředitelů, vedoucích oddělení, vedoucích pracovních skupin a vedoucích sektorů. Vzhledem k vysoké interní i externí fluktuaci zaměstnanců ale činil čistý přírůstek v roce 2018 ve srovnání s předchozím rokem 117 zaměstnanců, protože v průběhu roku byla řada pracovních míst uvolněna. Agentura Frontex se potýká s obtížemi při získávání většího počtu vhodných externích uchazečů, a to zejména kvůli jejímu opravnému koeficientu, který je ze všech agentur EU nejnižší.

Informace o zprávách útvaru interního auditu

3.30.17. Agentura Frontex provádí akční plán dojednaný s útvarem interního auditu s cílem řešit doporučení vzešlá z auditu útvaru interního auditu, který se týkal „řízení smluv v agentuře FRONTEx“. Několik opatření ke zlepšení bude dokončeno ještě v září roku 2019.

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⁽²⁰¹⁾ (přepřacované znění (ES) č. 1339/2008). 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⁽²⁰²⁾.

Tabulka

Základní údaje o nadaci

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	20	20
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	125	124

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl nadace.

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

VÝROK

3.31.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky nadace, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁰³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁰⁴⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech její finanční situaci k 31. prosinci 2018, 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 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁰²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.etf.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

3.31.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.31.7. Následující informace uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

3.31.8. Nadace prostřednictvím rámcové smlouvy s agenturou práce zaměstnala dočasné agenturní zaměstnance (dále jen dočasní pracovníci). V roce 2018 v nadaci pracovalo pět dočasných pracovníků nad rámec jejich vlastních 124 zaměstnanců a za jejich služby bylo zaplaceno 200 181 EUR. Pokud jde o související zadávací řízení, nadace použila kritéria, která měla většinou nekonkurenční cenové prvky, jako je stanovená hrubá mzda, příspěvky sociálního zabezpečení a daně. Nelze proto prokázat, že zadávací řízení vedlo k udělení nákladově nejefektivnější zakázky. Nadace by měla udílet zakázky na základě kritérií, která zohledňují konkurenční cenové prvky.

INFORMACE O EXTERNÍCH HODNOTICÍCH ZPRÁVÁCH

3.31.9. V roce 2018 proběhlo jménem Komise externí hodnocení agentur EU v působnosti GŘ pro zaměstnanost (ETF, EU-OSHA, Eurofound a Cedefop) a týkalo se jejich relevantnosti, účinnosti, efektivnosti, koherence a přidané hodnoty EU ⁽²⁰⁵⁾.

⁽²⁰⁵⁾ Hodnocení jsme neověřovali.

ODPOVĚĎ NADACE

Agentura vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

Agentury financované z okruhu víceletého finančního rámce 5 – Správa

3.32. ZÁSODOVACÍ AGENTURA EURATOMU (ESA)

ÚVOD

3.32.1. Zásobovací agentura Euratomu (dále jen „agentura“), která sídlí v Lucemburku, byla založena v roce 1958 ⁽²⁰⁶⁾. Předchozí stanovky agentury nahradilo rozhodnutí Rady 2008/114/ES, Euratom ⁽²⁰⁷⁾. 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. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁰⁸⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	0,1	0,1
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	17	16

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl agentura.

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

VÝROK

3.32.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽²⁰⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²¹⁰⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.32.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²⁰⁶⁾ Úř. věst. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁰⁷⁾ Úř. věst. L 41, 15.2.2008, s. 15.

⁽²⁰⁸⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁰⁹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²¹⁰⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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

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

3.32.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

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

3.32.6. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.32.7. Následující informace uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.32.8. Míra rušení prostředků přenesených z roku 2017 do roku 2018 je vysoká a činí 21 %, což svědčí o neopodstatněných závazcích v předchozím roce. Míra nových přenosů z roku 2018 do roku 2019 v hlavě II (správní výdaje) je při 33 % rovněž vysoká a je jen částečně oprávněná, takže riziko vysokého objemu zrušených prostředků je opět značné. Agentura by měla provádět rozpočtové přenosy pouze v oprávněných případech.

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.32.8. Absolutní hodnota zrušení přenosu prostředků v roce 2018 činila pouze 6 241,16 EUR. Zrušené prostředky se týkaly dvou smluv v oblasti IT ve spojitosti s přestěhováním agentury do nových prostor; jednalo se o výjimečnou událost, která byla do značné míry dána faktory, jež agentura nemohla ovlivnit.

Na základě stávajícího plnění rozpočtu agentura odhaduje, že míra rušení přenosu prostředků u hlavy II v roce 2019 bude nižší, než jak předpokládá Účetní dvůr.

V budoucnu bude agentura v maximální možné míře dodržovat zásadu ročního rozpočtu.

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 ⁽²¹¹⁾. 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 ⁽²¹²⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	16	17
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	51	50

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽²¹³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²¹⁴⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²¹¹⁾ Úř. věst. L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²¹²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cpvo.europa.eu.

⁽²¹³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²¹⁴⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.33.7. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.33.8. Úřad využívá smlouvy s poskytovateli IT služeb způsobem, který v praxi obnáší přidělování dočasných pracovníků agentury práce (dvou konzultantů v oblasti IT) namísto poskytování jasně definovaných služeb či produktů IT. Související platby v roce 2018 činily 176 568 EUR. Přidělení dočasných pracovníků agentury práce na konkrétní úkoly po omezenou dobu se řídí směrnicí 2008/104/ES o agenturním zaměstnávání a také zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Podle francouzského pracovního práva mohou dočasné pracovníky poskytovat uživatelským subjektům (v daném případě CPVO) pouze autorizované agentury práce. Využití smluv na dodání služeb k poskytnutí pracovníků není v souladu se služebním řádem úředníků EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje úřad právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména. Úřad by se měl postarat o to, aby jeho personální potřeby byly průběžně pokryty, a buď rozpočtové orgány včas informovat, že potřebuje další statutární zaměstnance, nebo v souladu s právními předpisy využívat dočasné pracovníky.

3.33.9. Podle finančního nařízení je (zjednodušené) jednacím řízení bez uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení možné v patřičně opodstatněných případech u zakázek, jejichž odhadovaná hodnota nepřesahuje 144 000 EUR. U jednoho zadávacího řízení na úklidové služby jsme zjistili, že zadávací dokumentace neumožňovala ověřit dodržování tohoto stropu a že bylo možné použít zjednodušené zadávací řízení. Celkové platby učiněné v roce 2018 v rámci těchto smluv podepsané na období čtyř let dosáhly 13 394 EUR. Úřad by měl uplatňovat postupy zadávání veřejných zakázek v souladu s ustanoveními finančního nařízení.

3.33.10. U jednoho výběrového řízení byly kontroly způsobilosti neúplné, protože se při nich nezjistilo, že důležitý certifikát v žádosti přijatého uchazeče nepředstavuje příslušné právní oprávnění. Úřad by měl při kontrole kritérií způsobilosti a výběrových řízeních postupovat s maximální důsledností.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.33.11. 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	U elektronických plateb se nevyžaduje podpis druhé osoby, což pro úřad představuje finanční riziko.	Dokončeno
2014	Přestože úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle.	Probíhá (mimo vliv úřadu)
2015	Míra nezaplacených poplatků byla vysoká.	Probíhá
2016	Zakládací nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti.	Zatím neprovedeno (mimo vliv úřadu)
2017	Dokumentace zadávacích řízení a udílení grantů v roce 2017 byla nedostatečná.	Probíhá
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 úřad ještě nezačal používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĎ ÚŘADU

3.3.3.8. Úřad CPVO bere připomínky Účetního dvora na vědomí a připomíná, že veškerá rozhodnutí přijatá úřadem zohlednila příslušné právní důsledky a omezení na straně zdrojů. V uvedeném případě bylo možné jakékoli případné riziko omezit, neboť většina prací je vykonávána externě (*extra muros*).

3.3.3.9. Úřad CPVO bere připomínky Účetního dvora na vědomí a zajistí, aby dokumentace byla ve všech budoucích jednacích řízeních kompletní.

3.3.3.10. Úřad CPVO bere připomínky Účetního dvora na vědomí a odpovídajícím způsobem posílí příslušné postupy. Pokud jde o uvedené výběrové řízení, nezbytná dokumentace v požadovaném formátu byla mezitím obdržena.

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 nazývaný Úřad pro harmonizaci na vnitřním trhu („OHIM“), byl zřízen v roce 1993. Jeho zakládací nařízení bylo naposledy revidováno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1001 ⁽²¹⁵⁾. 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 ⁽²¹⁶⁾.

*Tabulka***Základní údaje o úřadu**

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	401	403
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	995	1 050

⁽¹⁾ Rozpočtový údaj zahrnuje rezervu na nepředvídatelné události.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽²¹⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²¹⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²¹⁵⁾ Úř. věst. L 154, 16.6. 2017, s. 1.

⁽²¹⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://euipo.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

3.34.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.34.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.34.8. V červenci 2018 úřad vyhlásil výzvu k předkládání nabídek na úklidové služby, odvoz odpadu, zvláštní zpracování a zahradnické služby. Finanční kritéria byla rozdělena na dvě samostatné části: část 1, která se týkala běžných úklidových služeb, odvozu odpadu a zvláštního zpracování, a část B, která se týkala zvláštních úklidových služeb a zahradnických prací. Pokud jde o část B, uchazeč, který v té době tyto služby poskytoval, nabízel cenu 0,01 EUR za každou z 54 položek uvedených v zadávací dokumentaci. Tato cena byla o 99,99 % nižší než nabídka druhého uchazeče. Úřad tuto nabídku považoval za abnormálně nízkou a vyžádal si vysvětlení. Uchazeč svou nabídku v obecných rysech zdůvodnil synergiemi a úsporami v návaznosti na další veřejné zakázky na služby v oblasti Alicante. Úřad toto zdůvodnění přijal a uchazeči zakázku udělil. Domníváme se, že úřad měl tuto nabídku jako abnormálně nízkou zamítnout. Nabízet služby zadarmo je zaprvé nekalou obchodní praktikou, zadruhé dává nespravedlivou konkurenční výhodu a zatřetí byla tato výhoda získána protiprávně, protože uchazeč se odvolával na křížové dotování (představující nesprávnost) zakázky jinými veřejnými zakázkami. Toto zadávací řízení a související platby v roce 2018 (1 456 141 EUR) je v rozporu s předpisy. Úřad by měl důsledně analyzovat situace, kdy byly předloženy potenciálně abnormálně nízké nabídky, aby byl zaručen soulad s finančním nařízením a spravedlivá hospodářská soutěž.

3.34.9. V případě dvou kontrolovaných plateb za služby v oblasti IT využil úřad zvláštní smlouvy, a to smlouvy za pevnou cenu, avšak související rámcové smlouvy stanoví denní sazby podle jednotlivých profilů. V obou případech byla pevná cena ve zvláštní smlouvě vypočtena na základě „pracovních jednotek“ nebo „smíšených sazeb“, které nebyly součástí rámcové smlouvy. Zahrnovaly zvýšení dohodnutých sazeb za jednotlivé profily uvedené v rámcové smlouvě o 10 % a 15 %. Toto dodatečné zvýšení však nebylo v rámcových smlouvách ani jejich dodatcích obsaženo. Zvláštní smlouvy proto nemají jasnou a transparentní souvislost s rámcovými smlouvami, jak to vyžaduje finanční nařízení. Část plateb, které představují uvedené zvýšení, je proto v rozporu s předpisy. Úřad by měl uzavírat a využívat zvláštní smlouvy pouze v souladu s cenovými podmínkami uvedenými v souvisejících rámcových smlouvách.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU**PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI**

3.34.10. K 31. prosinci 2018 činila hotovost na bankovních účtech úřadu 493 milionů EUR. V roce 2018 úřad zaplatil na záporných úrocích 1,4 milionu EUR. Investiční politika úřadu vyžaduje držet rezervy v hotovosti u úvěrových institucí s ratingem AAA. Cílem této investiční politiky je omezit úvěrové riziko. Úřadu tím však vznikají značné náklady. Úřad by měl zvážit využívání svých finančních zdrojů produktivnějším způsobem (viz naše stanovisko č. 1/2019).

Poradenské služby

3.34.11. Kromě roční auditní práce prováděné u všech agentur Účetní dvůr také analyzoval, jak agentura využívala konzultační služby.

Rozsáhlé využívání externích konzultantů

3.34.12. Podle rámcového finančního nařízení pro subjekty EU mohou dotované agentury svěřit úkoly odborného poradenství a správní, přípravné nebo doplňující úkoly, které nezahrnují ani výkon veřejné moci, ani uplatnění pravomoci volného uvážení, pouze v případech, že je to nezbytné. Finanční nařízení úřadu jako plně finančně soběstačného subjektu však toto omezení neobsahuje a umožňuje využít externí konzultanty vždy, pokud je dodržena zásada řádného finančního řízení.

3.34.13. Úřad tyto konzultační služby ve velké míře využívá. Například čtyřletá rámcová smlouva s tržní hodnotou 30 milionů EUR na poradenské služby týkající se celé škály služeb, jako je audit, řízení projektů, obecné poradenství a studie, byla v plném objemu využita za pouhé dva roky a šest měsíců. Následná rámcová smlouva uzavřená v roce 2016 na období čtyř let měla odhadovanou tržní hodnotu 80 milionů EUR. Počet externích pracovníků získaných prostřednictvím externích poskytovatelů na základě těchto a dalších smluv vzrostl z 250 v roce 2011 na rekordních více než 350 v roce 2014 a následně klesl na 215 na začátku roku 2018 (což odpovídalo přibližně 20 % statutárních zaměstnanců úřadu).

Poradenské a další služby

3.34.14. Popis služeb v rámcové smlouvě obsahuje seznam služeb. Tento seznam však není vyčerpávající a úřad může mít zájem i o další služby. Účetní dvůr analyzoval vzorek zvláštních smluv uzavřených na základě této rámcové smlouvy v různých oblastech. Zjistili jsme, že část služeb poskytnutých v rámci těchto smluv spočívá v poradenství (například podpora při řízení projektu, analýza podnikových procesů) a další část je spíše administrativní podpora (například sekretářské služby, administrativní zpracování zpráv, podpora interních a externích komunikačních činností). Služby administrativní podpory se většinou opakují a neměly by být předmětem externalizace, protože zaměstnanci, kteří je poskytují, spadají do hierarchické struktury úřadu. V takovýchto případech se nejedná o poskytování služby, ale zaměstnanců. To je však přísně regulováno a poradenské firmy je nemohou nabízet.

3.34.15. Úřad uvedl, že v určitém časovém období plnili externí pracovníci v omezené míře i úkoly mající povahu hlavní činnosti úřadu, i když zpočátku měly povahu vedlejší činnosti, což souviselo s tím, jak se vyvíjely úkoly a odpovědnosti svěřené úřadu. Z tohoto důvodu začal úřad v roce 2016 znovu tzv. internalizovat některé úkoly prováděné externími pracovníky, aby si ponechal základní znalosti a zkušenosti tím, že bude najímat smluvní zaměstnance. Pro rok 2019 úřad plánuje znovu internalizovat čtyři úkoly (12 v roce 2018). Roční pracovní program ani výroční zpráva o činnosti neobsahují v současnosti informace o ekvivalentech plného pracovního úvazku, které poskytli externí pracovníci plnící úkoly vedlejší povahy, ale začleněné do hlavní činnosti úřadu. Takové informace by však dále zvýšily transparentnost pro zainteresované strany, pokud jde o personální zdroje úřadu a externisty, které využívá.

3.34.16. Úřad částečně využívá smlouvy způsobem, který v praxi vede k přidělování dočasných pracovníků agentury práce místo k poskytování jasně definovaných služeb či produktů v oblasti IT. Přidělení dočasných pracovníků agentury práce na konkrétní úkoly po omezenou dobu se řídí směrnici 2008/104/ES o agenturním zaměstnávání a také zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Podle španělského pracovního práva mohou dočasné pracovníky poskytovat uživatelským subjektům (v daném případě EUIPO) pouze autorizované agentury práce. Využití smluv na dodání služeb k poskytnutí pracovníků není v souladu se služebním řádem úředníků EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání a vystavuje úřad právnímu riziku a riziku poškození dobrého jména. Úřad by se měl postarat o to, aby jeho personální potřeby byly průběžně pokryty, a buď svůj rozpočtový výbor včas informovat, že potřebuje další statutární zaměstnance, nebo v souladu s právními předpisy využívat dočasné pracovníky.

Využití zvláštních smluv za pevnou cenu

3.34.17. Na základě rámcové smlouvy na konzultační služby úřad uzavírá především zvláštní smlouvy na služby za pevnou cenu. Tento typ smluv je vhodný v případech, kdy požadované výstupy a harmonogram plnění lze ve smlouvě definovat, protože riziko spojené s plněním smlouvy nese dodavatel. Kontrolovali jsme vzorek zvláštních smluv na služby za pevnou cenu, které byly uzavřeny na základě rámcové smlouvy na konzultační služby. Podle našich zjištění většina neobsahovala jasně vymezené výsledky ani harmonogram a požadované služby definovala poměrně obecným způsobem, aby se snížil počet smluv. V důsledku toho byla řada těchto smluv několikrát během svého trvání změněna, aby se dohodnutá cena přizpůsobila službám, které byly skutečně objednány a dodány. Objednávky služeb a definice výstupů jsou předmětem dojednání mezi úřadem a smluvním partnerem ve sděleních, která nejsou součástí smlouvy. Domníváme se, že pokud by ve smlouvách byly všechny požadované výstupy jasně vymezeny, pozici úřadu vůči smluvnímu dodavateli by to posílilo.

3.34.18. Rozsáhlé využívání tzv. konzultačních zdrojů představuje pro úřad riziko z hlediska řádného finančního řízení a úřad by měl analyzovat, zda je to skutečně nezbytně nutné. Zejména by se měl zaměřit na to, zda jsou externí zdroje využívány pro úkoly související s hlavní činností úřadu, a usilovat o jejich opětovnou internalizaci. Roční pracovní program úřadu a jeho výroční zprávy o činnosti by měly obsahovat informace o počtu pracovníků externích poskytovatelů služeb v přepočtu na ekvivalent plného pracovního úvazku, kteří pracují na úkolech souvisejících s hlavní činností úřadu. Smlouvy na poskytování služeb za pevnou cenu by měly jasně definovat očekávané výstupy.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.34.19. 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)
2016	Zadávací řízení a následné využití rámcové čtyřleté smlouvy v hodnotě 30 milionů EUR na pořízení konzultačních služeb nebyly náležitě řízeny.	—
2016	Zakládací nařízení úřadu stanoví, že překladatelské služby 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, což může vést ke zdvojení činností a příslušných nákladů ⁽¹⁾ .	Probíhá
2017	V roce 2017 úřad zrušil prostředky ve výši 3,2 milionu EUR, které byly přeneseny z roku 2016, což svědčí o obtížích při plánování rozpočtových potřeb.	—
2017	V zadávacím řízení na rámcovou smlouvu v hodnotě 80 milionů EUR na obecné poradenské služby, audity, studie a služby související s řízením projektů obsahovala zadávací dokumentace dva vymezené případy (business case). Hospodářská soutěž však byla založena na jednotkových cenách, typech profilů a kvalitě, nikoliv na počtu potřebných jednotek.	—
2017	U jedné konkrétní smlouvy na správu dokumentů, která byla uzavřena podle této rámcové smlouvy, chybí vazba mezi osobodny nutnými pro realizaci těchto služeb s případy uvedenými v zadávací dokumentaci ani s popisem služby v konkrétní smlouvě.	—

⁽¹⁾ Úřad zahájil nápravná opatření ve spolupráci s CdT.

ODPOVĚĚ ÚŘADU

3.34.8. Úřad má za to, že schvalující osoba správně uplatnila pravomoc volného uvážení, která jí byla svěřena finančním nařízením.

Jak Účetní dvůr uvedl, povaha služeb uvedených v části B je výjimečná, a proto jsou požadovány jen zřídka. Z tohoto důvodu jim pro finanční kritéria byla přiřazena váha ve výši pouze 10 %.

Kromě toho, jak uvádí Účetní dvůr, úřad učinil všechny kroky, které jsou stanoveny ve finančním nařízení, pokud se jedná o zpracování nabídky, která by se mohla jevit jako abnormálně nízká.

Úřad mimo to nesouhlasí s tvrzením Účetního dvora, že nabídka služby (která je výjimečná a zřídka používaná) za sníženou cenu představuje nekalou praxi a nabízí nespravedlivou konkurenční výhodu.

Úřad se nedomnívá, že by byl v pozici, kdy by uchazečům bránil v tom, aby své úspory z rozsahu promítali do svých nabídek.

Rovněž je třeba poznamenat, že cílem konceptu abnormálně nízké nabídky je především zajistit, aby poskytovatel mohl vykonávat nezbytné služby po celou dobu trvání smlouvy, jak je tomu v daném případě.

Dle mínění úřadu proto uvedené zadávací řízení a související platby nejsou v rozporu s předpisy.

3.34.9. Pevná cena nemůže být v souladu s koncepcí „Time and Means“ (T&M), protože zahrnuje další riziko pro poskytovatele, které se odrazí v účtování vyšších cen. V této souvislosti pracovní jednotky zahrnují přiměřenou úroveň režijních nákladů přidávaných na řízení, vykazování a kontrolu výstupů, které byly považovány za prvky služeb a neměly by překročit 15 % všech činností.

V reakci na připomínky Účetního dvora úřad již přijímá nezbytná opatření ke zmírnění tohoto rizika. V souladu s touto připomínkou byl tedy uvedený postup pozměněn.

3.34.10. Vzhledem k tomu, že úřad je obezřetným a odpovědným orgánem veřejné správy, bezpečnost finančních prostředků úřadu je opravdu hlavní hybnou silou pokynů pro správu pokladny, které jsou plně v souladu s praxí Komise. Za současné situace na trhu lze bezpečnost finančních prostředků zajistit jen za cenu záporných úroků.

Je třeba poznamenat, že v rámci celkového objemu finančních prostředků je úřad povinen udržovat rezervní fond (243 milionů EUR), krátkodobé finanční prostředky pro operační výdaje (60 milionů EUR) a výdaje příštích období, které bude třeba uhradit (30 milionů EUR). To představuje čistý objem finančních prostředků ve výši 160 milionů EUR.

Úřad přezkoumává své pokyny pro správu pokladny s cílem co nejvíce omezit dopad záporných úroků při současném dodržení nezbytných bezpečnostních norem.

Výzvu Účetního dvora, aby úřad své finanční zdroje využíval produktivnějším způsobem, je možné aplikovat pouze v rámci platných právních předpisů.

3.34.12. Výslovný odkaz na zásadu řádného finančního řízení ve finančním nařízení úřadu nepředstavuje bránu k externalizaci, ale slouží spíše jako základní zásada, kterou by veřejné úřady měly systematicky zvažovat při posuzování, zda by úkoly, které nejsou základními úkoly, měly být zajišťovány interně nebo externalizovány.

Úřad se domnívá, že toto právní ustanovení je objektivnější a přesnější než „v případě, že je to nezbytné“, a není s ním v rozporu.

3.34.13. Pokud jde o vyjádření o využití „ve velké míře“, je subjektivní. V době, kdy byla podepsána rámcová smlouva z roku 2014, byl strategický plán 2016–2020 stále ještě v přípravné fázi. Jak strategické projekty v rámci strategického plánu nabíraly obrysy, úřad se dostával do lepší pozice pro odhad požadovaných externích služeb, které byly následně transformovány do odhadu vhodného objemu pro novou rámcovou smlouvu.

3.34.14. Pokud jde o využívání rámcové smlouvy, úřad zadavatelská oddělení, u kterých by se mohlo zdát, že jsou administrativní povahy, nepovažuje za související s „poskytováním zaměstnanců“. Úřad uplatňuje obecnou politiku, že taková smluvní administrativní podpora je poskytována v souvislosti s projekty, nikoli v rámci hlavní činnosti úřadu.

Využívání nestatutárních zaměstnanců pro poskytování administrativní podpory mimo projekty je obecně omezeno na pracovníky agentur práce (dočasné pracovníky).

Vzhledem k tomu, že mapování pracovních míst úřadu jasně definuje úkoly, které mohou plnit jednotlivé kategorie zaměstnanců úřadu EUIPO, je základem pro rozhodování o potřebě nebo možnosti požádat o externí služby. Mapování pracovních míst je živý dokument, který umožňuje integraci nových profilů na základě nových úkolů nebo pravomocí. Úřad v tomto duchu v posledních letech vedl ambiciózní politiku internalizací s náležitým dohledem na dostupnost rozpočtových prostředků, která v krátké době vedla k více než 60 internalizacím.

Pokud jde o provádění některých opakujících se úkolů externími pracovníky, úřad EUIPO je přesvědčen, že opakování není vždy důvodem k tomu, aby se využili statutární zaměstnanci, a to v případě, že se jedná o úkoly vedlejší povahy (např. úkoly, které úřadu EUIPO nejsou svěřeny právními předpisy).

3.34.15. Úřad vítá skutečnost, že Účetní dvůr uznal, že úřad EUIPO vyvinul značné úsilí k internalizaci úkolů, které se staly hlavními činnostmi úřadu.

Úřad posoudí návrh na zahrnutí informací o ekvivalentech plného pracovního úvazku, které poskytovatelé služeb uvedli v ročním pracovním programu nebo ve výroční zprávě o činnosti pro činnosti prováděné v rámci smluv „Time and Means“ (T&M).

Úřad však smlouvy na externí služby uzavírá převážně prostřednictvím smluv za pevnou cenu, podle nichž počet zdrojů není znám, a tento odhad proto není možný.

A konečně, informace, které úřad zveřejňuje v ročním pracovním programu a výroční zprávě o činnosti, jsou vyčerpávající a jsou plně v souladu s finančním nařízením.

3.34.16. Úřad má jasně definovaný rámec pro využívání dočasných pracovníků agentury práce, který je v souladu se španělským pracovním právem a v rámci mapování pracovních míst úřadu je používán pro jasně vymezené úkoly. Kromě toho se na úrovni úřadu provádí centrální ověřování, které zajišťuje, aby poradenské služby nezahrnovaly úkoly, které odpovídají povaze úkolů pracovníků agentury práce.

3.34.17. Úřad skutečně používá zejména smlouvy za pevnou cenu, které považuje za nejúčinnější způsob, jak předvídat a kontrolovat náklady na požadované služby, jakož i omezit riziko soudních řízení u španělských pracovních soudů, neboť úřad se s těmito řízeními v minulosti již setkal, a to mimo jiné v návaznosti na použití režimu „Time and Means“ (T&M).

Ve většině případů vycházejí změny rozsahu z požadavku úřadu na dodavatele, aby upravil výstupy, a nikoli naopak. Pokud je třeba rozsah zakázky upravit, je to v souladu s článkem 172 nařízení (EU, Euratom) 2018/1046 formálně zohledněno v dodatku ke smlouvě.

Úřad však bere na vědomí návrh Účetního dvora, aby se definice výstupů v rámci smluv za pevnou cenu posílila.

3.34.18. V důsledku úsilí úřadu se využívání poradenských služeb v posledních letech výrazně snížilo a úřad EUIPO ho nepovažuje za přílišné.

Úřad vítá skutečnost, že Účetní dvůr uznal jeho úsilí o internalizaci a podporuje ho. Úřad v tomto úsilí bude v co největší možné míře pokračovat.

Úřad posoudí návrh zahrnout informace o počtu ekvivalentů plného pracovního úvazku od externích poskytovatelů služeb do ročního pracovního programu nebo do výroční zprávy o činnosti u činností prováděných v rámci smluv „Time and Means“ (T&M). Úřad však smlouvy na externí služby uzavírá převážně prostřednictvím smluv za pevnou cenu, podle nichž počet zdrojů není znám, a tento odhad proto není možný.

Pokud jde o pevnou cenu, úřad ve zvláštních smlouvách zváží posílení definice výstupů.

Úřad považuje pevnou cenu za nejúčinnější způsob řízení rizik, pokud jde o přidělování a monitorování finančních zdrojů.

3.34.19. Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let:

Úřad úzce spolupracuje s překladatelským střediskem (CdT) a program spolupráce EUIPO-CdT na období 2019–2020 zahrnuje 5 projektů, které mají být provedeny společně oběma agenturami. Prováděním těchto projektů úřad potvrzuje, že nedochází k žádnému zdvojení úsilí a souvisejících nákladů.

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 Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 806/2014 ⁽²¹⁹⁾ o jednotném mechanismu pro řešení krizí („nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí“). 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 má jednotný mechanismus pro řešení krizí podporovat. Fond bude postupně budován v období 2016 až 2023 a do 31. prosince 2023 by měl dosáhnout 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 ⁽²²⁰⁾.

Tabulka

Základní údaje o výboru

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾		
Část I (správní rozpočet výboru)	113	104
Část II (rozpočet fondu a rezerva)	6 462	6 836
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	276	334

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽²²¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²²²⁾ za rozpočtový rok 2018;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽²¹⁹⁾ Úř. věst. L 225, 30.7.2014, s. 1.

⁽²²⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech výboru je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://srb.europa.eu>.

⁽²²¹⁾ 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.

⁽²²²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

3.35.6. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2018, 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.

Zdůraznění skutečnosti

3.35.7. 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 v souvislosti s rozhodnutími po schválení programu řešení krize nebyly předmětem našeho auditu. Jejich potenciální dopad na účetní závěrku výboru za rozpočtový rok 2018 (zejména podmíněné závazky, rezervy a závazky) je předmětem zvláštního ročního auditu v souladu s čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí.

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

3.35.8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Jiná skutečnost

3.35.9. Aniz by Účetní dvůr zpochybňoval výrok vyjádřený výše, 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. Vzhledem k tomu, že nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti těchto informací, nejsou na úrovni úvěrových institucí prováděny žádné kontroly. SRB však uskutečňuje kontroly jednotnosti a analytické kontroly 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 zveřejnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. To má vliv na transparentnost těchto výpočtů.

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

3.35.10. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.35.11. Následující připomínky uvedeny výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.35.12. Pro účely správního rozpočtu pracuje výbor s nerozlišenými prostředky, což neumožňuje věrně zobrazit víceletou povahu některých smluv a může to vést k nadhodnocení ročních rozpočtových potřeb. Výbor by měl zvážit zavedení rozlišených rozpočtových prostředků, aby zlepšil plánování, plnění a vykazování rozpočtu.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.35.13. Výbor na základě výjimečného jednacího řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení uzavřel s předcházejícím hospodářským subjektem rámcovou zakázku související s informačními technologiemi v hodnotě 10 000 000 EUR. Platby za rok 2018 v rámci dané zakázky dosáhly 440 020 EUR. Výbor zdůvodnil využití zjednodušeného zadávacího řízení technickými (kaptivita) a finančními (již učiněné investice do nákupu softwaru) důvody. Výbor by se měl vyhnout jakémkoliv závislosti na dodavateli, která by mu v budoucnu bránila vybrat si na základě hospodářské soutěže alternativní řešení, které by bylo nákladově nejefektivnější.

3.35.14. Výbor využil některé konkrétní smlouvy o poskytování služeb se společnostmi v oblasti IT formulované způsobem, který v praxi může vést k přidělování dočasných pracovníků agentury práce (24 konzultantů IT) namísto poskytování jasně definovaných služeb či produktů v oblasti IT. Poskytnutí dočasných pracovníků agentury práce na konkrétní úkoly po omezenou dobu se řídí směrnicí 2008/104/ES o agenturním zaměstnávání a také zvláštními pravidly přijatými členskými státy pro provedení této směrnice. Podle belgického pracovního práva mohou dočasné pracovníky poskytovat uživatelským subjektům (v daném případě SRB) pouze autorizované agentury práce. Využití smluv na dodání služeb v oblasti IT k poskytnutí pracovníků by nebylo v souladu se služebním řádem úředníků EU a pravidly EU týkajícími se sociálního zabezpečení a zaměstnávání. SRB by se měl ujistit, že smlouvy vylučují jakékoliv nejasnosti o tom, zda se jedná o pořízení služeb IT nebo poskytnutí dočasných pracovníků.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.35.15. Kromě uvedených konzultantů v oblasti IT využil výbor v roce 2018 také 23 dočasných pracovníků nad rámec svých 334 zaměstnanců. Související platby v roce 2018 činily 943 673 EUR. Zvláštní smlouvy s agenturami práce neuvádějí důvody pro využití dočasných pracovníků, což však belgické pracovní právo vyžaduje. Podle toho, o jaké důvody se jedná, je potřeba dodržovat jiné schvalovací a vykazovací požadavky. Výbor by měl uzavírat smlouvy, které obsahují všechny zákonem požadované informace.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.35.16. 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)
2015	Zatím 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.	Dokončeno
2016	Míra plnění rozpočtu byla nízká.	Dokončeno
2016	Výbor přijal závazky ke 2 milionům EUR na zadání právních služeb, jimž nepředcházelo rozhodnutí o financování ani nebyly plánovány v ročním pracovním programu a rozpočtu.	—
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.	— (mimo vliv výboru)
2017	Výbor neprováděl včas platby. Přibližně 28 % plateb (9,5 % celkového objemu plateb) dodavatelům a úhrad nákladů odborníků a zaměstnanců se uskutečnilo pozdě.	Dokončeno
2017	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.	—
2017	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.	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 výbor ještě nezačal používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise.	Probíhá
2017	Výbor zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne vždy na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá

ODPOVĚĎ VÝBORU

3.35.9. Roční 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 s údaji z databáze Evropské centrální banky. Na portálu pro shromažďování údajů byla zavedena pravidla pro ověřování a od významných institucí jsou shromažďovány zprávy o dohodnutých postupech nebo schválené formuláře, které představují další zajištění. Nesrovnalosti se oznamují vnitrostátním orgánům příslušným k řešení krize a je od nich požadováno vysvětlení, díky čemuž bylo v předchozích cyklech dosaženo zlepšení kvality údajů. Výbor navíc nemůže zveřejnit podrobnosti týkající se částí 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 vnitrostátním orgánům příslušným k řešení krize představil metodiku výpočtu, jakož i podrobné informace o kalibraci, čímž dosáhl zajištění transparentnosti a spolupráce. Kromě postupů pro ověřování údajů *ex ante*, které Jednotný výbor pro řešení krizí již zavedl, jsou formou dokumentárních přezkumů prováděny kontroly *ex post*, a to za účelem shromáždění dalších důkazů o spolehlivosti údajů.

3.35.12. Výbor SRB s připomínkou souhlasí a již naplánoval, že v rozpočtu na rok 2020 zavede rozlišené prostředky.

3.35.13. Použití zvoleného řešení bylo doporučeno v návaznosti na průzkum trhu v roce 2016 a Jednotný výbor pro řešení krizí zakoupil licence na základě rámcové smlouvy Komise. V roce 2018 byl Jednotný výbor pro řešení krizí v důsledku regulačních povinností a časových omezení, ale i již provedené finanční investice, nucen pokračovat ve zvoleném řešení. Dodavatel je jediným poskytovatelem tohoto licencovaného softwaru a jediným subjektem, který je schopen provádět vývoj. S dodavatelem proto bylo provedeno výjimečné jednací řízení bez předchozího zveřejnění oznámení o zakázce. Výbor SRB však neustále hodnotí dostupnost různých řešení svých požadavků v oblasti IT na trhu, aby, tam, kde je to možné, nebyl dlouhodobě závislý na jediném poskytovateli.

3.35.14. Výbor SRB si je plně vědom skutečnosti, že rozhodným právem je belgické právo. V souladu s belgickými právními předpisy je nezbytné zajistit, aby se použití smluv o poskytování služeb jasně odlišovalo od poskytování dočasných pracovníků. Výbor SRB souhlasí s tím, že formulace některých žádostí o poskytnutí služeb nebyla možná dostatečně přesná a mohla vést k nesprávnému výkladu. V praxi je však způsob provádění zvláštních smluv plně v souladu s belgickým právem. Výbor SRB zajistí, aby u budoucích zvláštních smluv byla formulace žádostí zlepšena. Aby se předešlo veškerým případným nejasnostem, výbor SRB zajistí, aby zvláštní smlouvy upřesňovaly typ pokynů, které mohou zaměstnanci výboru SRB dávat poskytovatelům služeb.

3.35.15. Výbor SRB přijal nezbytná opatření k nápravě této připomínky a důvody pro využívání dočasných pracovníků již v rámci smluv uvádí. Tyto informace jsou výborem SRB interně schvalovány a dokumentovány.

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 ⁽²²³⁾. 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 ⁽²²⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	49	47
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	215	206

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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 ⁽²²⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²²⁶⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²²³⁾ Úř. věst. L 314, 7.12.1994, s. 1.

⁽²²⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cdt.europa.eu.

⁽²²⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²²⁶⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.36.7. 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)
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).	Probíhá
2017	Je třeba vyjasnit budoucí mandát a provozní model střediska.	Probíhá
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli centra (správně) a správní radě (funkčně).	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: středisko do konce roku 2017 zavedlo pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Probíhá

ODPOVĚĎ STŘEDISKA

Středisko vzalo zprávu Účetního dvora na vědomí.

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 2013/776/EU⁽²²⁷⁾, které zrušuje rozhodnutí Komise 2009/336/ES⁽²²⁸⁾. 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⁽²²⁹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	50	50
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	436	441

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.37.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²³⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²³¹⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²²⁷⁾ Úř. věst. L 343, 19.12.2013, s. 46.

⁽²²⁸⁾ Úř. věst. L 101, 21.4.2009, s. 26.

⁽²²⁹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <https://eacea.ec.europa.eu>.

⁽²³⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²³¹⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.37.7. 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)
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a řídicímu výboru (funkčně).	Zatím neprovedeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Dokončeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

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⁽²³²⁾. 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⁽²³³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	43	44
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	434	453

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.38.3. Provedli jsme audit:

- účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²³⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²³⁵⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²³²⁾ Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 73.

⁽²³³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²³⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²³⁵⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.38.7. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

3.38.8. Míra rušení prostředků přenesených z roku 2017 do roku 2018 byla vysoká a dosahovala 18,5 %, což svědčí o neopodstatněných závazcích v předchozím roce. Míra nových přenosů z roku 2018 do roku 2019 v hlavě III (výdaje na podporu programů) je se 60 % rovněž vysoká, což opět vede k riziku vysokého objemu zrušených prostředků. Agentura by měla provádět rozpočtové přenosy pouze v rádně oprávněných případech.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.38.9. Agentura nemá politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Tento stav není v souladu se standardy agentury pro vnitřní kontrolu. Agentura by měla neprodleně přijmout politiku týkající se citlivých pozic.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.38.10. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení projektu H2020 v agentuře EASME“⁽²³⁶⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

3.38.11. V březnu 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Omezený přezkum vykazování nápravné kapacity“⁽²³⁷⁾, týkající se roku 2016 a dalších generálních ředitelství a služeb Evropské komise kromě EASME. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné 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*.

⁽²³⁶⁾ Auditní práci jsme neověřovali.

⁽²³⁷⁾ 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	Objem přenosů rozpočtových prostředků přidělených na závazky byl vysoký. Měla by zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky.	—
2017	Je třeba posílit nezávislost účetního tým, že bude přímo odpovědný řediteli agentury (správně) a řídicímu výboru (funkčně).	Dokončeno
2017	V roce 2014 byl mandát agentury výrazně rozšířen. Přestože postupy agentury se podstatně změnily a výrazně se zvýšil i rozpočet a počet zaměstnanců, platnost účetního systému byla naposledy potvrzena v roce 2012.	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek, avšak nikoli elektronickou fakturaci.	Dokončeno

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.38.8. Zrušení rozpočtových prostředků přenesených z roku 2017 do roku 2018 souviselo zejména s rezervou na výdaje na hodnocení smlouvy týkající se programu LIFE (tyto výdaje nebyly tak vysoké, jak se předpokládalo). Náklady se odhadují na začátku procesu hodnocení návrhů, což po vyhodnocení všech návrhů může vést k přebytku prostředků. Toto riziko by mělo být v budoucnu sníženo, jelikož výdaje na hodnocení budou hrazeny z provozního rozpočtu.

Míra nových přenosů z roku 2018 do roku 2019 se v porovnání s předchozím rokem snížila, a to jak z hlediska objemu, tak podílu v původním rozpočtu.

Agentura bude nadále pečlivě sledovat úroveň rozpočtových potřeb a zvyšovat informovanost dotčených útvarů/oddělení s cílem zlepšit čerpání rozpočtových prostředků v průběhu roku.

3.38.9. Agentura aktualizovala svou analýzu citlivých funkcí v lednu 2019. Agentura stanoví vhodná opatření ke zmírnění rizik a v krátkodobém horizontu aktualizuje politiku týkající se citlivých pracovních pozic.

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⁽²³⁸⁾. 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⁽²³⁹⁾ byl mandát agentury rozšířen a agentura se 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 týkají specifických cílů posílení průkopnického výzkumu prostřednictvím činností Evropské rady pro výzkum (ERV)⁽²⁴⁰⁾.

3.39.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁴¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	47	49
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	477	494

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl 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⁽²⁴²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁴³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

3.39.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²³⁹⁾ Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽²⁴⁰⁾ Období provádění 2014 až 2020.

⁽²⁴¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.erc.europa.eu.

⁽²⁴²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁴³⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.39.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.39.8. Agentura využívá rámcové služby se společnostmi v oblasti IT na poskytování služeb konzultantů, kteří pracují v prostorách agentury na základě smluv typu „Times and means“. Na základě konkrétních a obecných kritérií podle belgického práva by agentura neměla v souvislosti s plněním uvedených smluv určovat, jaká funkce bude přidělena zaměstnancům poskytovatele služeb. Zjistili jsme, že pokyny pro konzultanty IT by mohly vést k nejasnostem ohledně toho, kdo stanoví funkce přidělené zaměstnancům poskytovatele služeb. Agentura by se měla ujistit, že při využívání konzultantů IT jsou dodržena všechna právní ustanovení EU a vnitrostátního práva.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

3.39.9. Kromě uvedených konzultantů v oblasti IT využila agentura v roce 2018 také 36 dočasných pracovníků na základě rámcových smluv s jednou agenturou práce. Související objednávky však neuvádějí důvody pro využití dočasných pracovníků, což belgické pracovní právo vyžaduje. Podle toho, o jaké důvody se jedná, je potřeba dodržovat jiné schvalovací a vykazovací požadavky. Agentura by měla využívat objednávky, které obsahují všechny zákonem požadované informace.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.39.10. V roce 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Závěrečná auditní zpráva o řízení grantů v rámci H2020 (fáze II)“⁽²⁴⁴⁾. Agentura vypracovala akční plán řešení pro některé oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

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

⁽²⁴⁴⁾ 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)
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Dokončeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.39.8. Agentura ERCEA jasně rozlišuje mezi svými zaměstnanci a konzultanty IT, neboť k těmto konzultantům nezaujímá žádný vztah nadřízenosti či podřízenosti. Veškerá rozhodnutí související se zaměstnáváním, jako je propouštění/přijímání, podmínky zaměstnání, pracovní doba a práce přesčas, disciplinární opatření, hodnocení či postup v případě nemoci nebo žádostí o dovolenou, přijímá dodavatel. Agentura ERCEA bere připomínku Účetního dvora na vědomí a zváží opatření, která by zabránila jakýmkoli případným nejasnostem ohledně toho, kdo rozhoduje o funkcích přidělených konzultantům IT. Agentura v každém případě uplatní pokyny týkající se využívání interních poskytovatelů služeb, které jsou v současnosti přezkoumávány Komisí.

3.39.9. Agentura ERCEA důsledně provádí interinstitucionální rámcovou smlouvu HR/R3/PR/2014/078 o využívání dočasných pracovníků a její zadávací dokumentaci. Zadávací dokumentace v článku 2.10 jasně stanoví povinné náležitosti, které je třeba doplnit do bon de commande/objednávek („smluv“) adresovaných agentuře práce v každém případě přidělení pracovníka. Podle článku 1 zadávací dokumentace jsou důvody pro využívání dočasných zaměstnanců agenturou vymezeny na úrovni samotné rámcové smlouvy. Agentura ERCEA upraví své objednávky tak, aby zahrnovaly příslušné odůvodnění v souladu s rámcovou smlouvou.

3.39.10. V návaznosti na schválení akčního plánu agentury ERCEA ze strany Útvaru interního auditu, který souvisel s auditem „řízení grantů v rámci H2020 fáze II“, provádí agentura příslušná opatření v souladu s dohodnutými lhůtami.

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 ⁽²⁴⁵⁾, 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 ⁽²⁴⁶⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	24	27
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	249	282

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytl 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 ⁽²⁴⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁴⁸⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²⁴⁵⁾ Úř. věst. L 352, 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁴⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/inea.

⁽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

3.40.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.40.7. 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)
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura vzala zprávu Účetního dvora na vědomí.

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⁽²⁴⁹⁾. 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⁽²⁵⁰⁾ 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⁽²⁵¹⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	67	70
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	693	736

(1) Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

(2) Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

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⁽²⁵²⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁵³⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²⁴⁹⁾ Úř. věst. L 11, 15.1.2008, s. 9.

⁽²⁵⁰⁾ Úř. věst. L 346, 20.12.2013, s. 54

⁽²⁵¹⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/rea.

⁽²⁵²⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁵³⁾ 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 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.41.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.41.8. V roce 2018 agentura uzavřela zvláštní smlouvu na poskytování podpůrných služeb při organizaci oslav desátého výročí existence agentury. Tato zvláštní smlouva spadá pod rámcovou smlouvu Komise na organizaci a řízení akcí, která zahrnuje možnost pořídit doplňkové služby až do výše 20 % celkové hodnoty zvláštní smlouvy. Zvláštní smlouva agentury však měla celkovou hodnotu 68 688 EUR a pořízeny byly doplňkové služby v hodnotě 39 218 EUR (57 %). Tyto doplňkové služby tedy nebyly v souladu s rámcovou smlouvou a představují nesprávnost (v roce 2018 za ně nebyly uhrazeny žádné platby). Agentura by měla dodržovat smluvní ustanovení a stropy.

INFORMACE O ZPRÁVÁCH ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

3.41.9. V listopadu 2018 vydal útvar interního auditu Komise auditní zprávu „Řízení grantů v rámci H2020 v agentuře REA“. Agentura vypracovala akční plán řešení pro oblasti, v nichž by bylo možné dosáhnout zlepšení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.41.10. 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)
2017	Byly zjištěny nedostatky v řízení výběrového procesu na přijetí smluvních zaměstnanců. Složky uchazečů a zápisy z jednání výběrové komise ne vždy uvádějí kritéria, která byla uplatněna při výběru kandidátů z databáze uchazečů.	—
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické zadávání zakázek a elektronické podávání nabídek.	Probíhá

ODPOVĚĚ AGENTURY

3.41.8. Služby navržené poskytovatelem v rámci zvláštní smlouvy schválila agentura REA v rané fázi organizace akce, aby poskytovatel mohl zabezpečit prostory a začít pracovat na záležitostech vyžadujících rozsáhlé přípravy. Vzhledem k rozsahu akce si agentura REA i poskytovatel byli vědomi toho, že v dalších fázích organizace akce bude zapotřebí provést úpravy. V této souvislosti se agentura s poskytovatelem dohodla, že pokud to bude možné, „doplňkové služby“ budou prostřednictvím změny zvláštní smlouvy nahrazeny službami uvedenými v katalogu u příslušných skupin. Mezitím agentura REA přesně vymezila formát akce a požádala o upravenou nabídku. Změna zvláštní smlouvy, na základě které se celková cena „doplňkových služeb“ snížila na 4 289 EUR (což představuje 7,7 % hodnoty zakázky v rámci zvláštní smlouvy), byla podepsána dne 17. května 2019.

3.4.2. VÝKONNÁ AGENTURA PRO SPOTŘEBITELE, ZDRAVÍ, ZEMĚDĚLSTVÍ A POTRAVINY (CHAFEA)

ÚVOD

3.4.2.1. 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))⁽²⁵⁴⁾. 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“.

3.4.2.2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁵⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2017	2018
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	10	11
Počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	61	66

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

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

VÝROK

3.4.2.3. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽²⁵⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽²⁵⁷⁾ za rozpočtový rok 2018;
- 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

3.4.2.4. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2018 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2018, 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.

⁽²⁵⁴⁾ Prováděcí rozhodnutí Komise 2013/770/EU ze dne 17. prosince 2013 o zřízení Výkonné agentury pro spotřebitele, zdraví a potraviny a o zrušení rozhodnutí 2004/858/ES (Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 69).

⁽²⁵⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽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

3.42.5. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2018, 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 2018, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

3.42.7. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

3.42.8. Agentura využívá rámcové služby se společnostmi v oblasti IT na poskytování služeb konzultantů (13 v roce 2018), kteří pracují v prostorách agentury na základě smluv typu „Times and means“. Na základě konkrétních a obecných kritérií podle lucemburského práva by agentura neměla v souvislosti s plněním uvedených smluv určovat, jaká funkce bude přidělena zaměstnancům poskytovatele služeb. Zjistili jsme, že pokyny pro konzultanty IT by mohly vést k nejasnostem ohledně toho, kdo stanoví funkce přidělené zaměstnancům poskytovatele služeb. Agentura by se měla ujistit, že při využívání konzultantů IT jsou dodržena všechna právní ustanovení EU a vnitrostátního práva.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

3.42.9. 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)
2015	Agentura zrušila 0,2 milionu EUR, tj. 18 % svých přenosů do roku 2015 (2014: 0,1 milionu EUR, tj. 14 %), což svědčí o nedostacích v jejich plánování.	—
2017	Výběrová řízení na zaměstnance v roce 2017 nebyla patřičně zdokumentována. Výběrová řízení navíc nebyla anonymní a nebyly při nich dodrženy stanovené lhůty. Tato skutečnost může oslabit zásadu transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči.	Dokončeno
2017	V roce 2017 měla agentura problémy zajistit dostatečnou hospodářskou soutěž u zadávacích řízení nízké a střední hodnoty.	Dokončeno
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla pro určitá řízení elektronickou fakturaci, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	Dokončeno
2017	Účetní agentury je od konce listopadu 2017 nepřítomen. Dne 13. prosince 2017 řídicí výbor agentury formálně jmenoval zaměstnance na pozici administrátora jako dočasný účetní, 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.	Dokončeno
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech pro dočasné zaměstnance na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	Probíhá
2017	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 %.	—

ODPOVĚĎ AGENTURY

3.42.8. Agentura CHAFEA jasně rozlišuje mezi svými zaměstnanci a konzultanty IT, protože v souvislosti s nimi neuplatňuje žádné hierarchické vztahy. Všechna rozhodnutí související se zaměstnáním, jako je povyšování, propouštění/přijímání, podmínky zaměstnávání, pracovní doba, práce přesčas, disciplinární opatření, řízení nemocnosti, žádosti o dovolenou a jejich potvrzování, přijímá dodavatel. Agentura CHAFEA bere připomínku Účetního dvora na vědomí a zváží opatření, aby zabránila jakýmkoli případným nejasnostem týkajícím se toho, kdo určuje funkce přidělené konzultantům IT. Agentura CHAFEA uplatní pokyny týkající se využívání interních konzultantů IT, které nyní přezkoumává Komise.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Alex Brenninkmeijer, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 24. září 2019.

Za Účetní dvůr
Klaus-Heiner LEHNE
předseda

ISSN 1977-0863 (elektronické vydání)
ISSN 1725-5163 (papírové vydání)



Úřad pro publikace Evropské unie
L-2985 Lucemburk
LUCSEMBURSKO

CS