

IV.

(Obavijesti)

OBAVIJESTI INSTITUCIJA, TIJELA, UREDA I AGENCIJA EUROPSKE UNIJE

REVIZORSKI SUD

Godišnje izvješće o agencijama EU-a za financijsku godinu 2017.

(2018/C 434/01)

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
Popis pokrata	2
POGLAVLJE 1. Agencije EU-a i revizija koju je proveo Sud	4
POGLAVLJE 2. Pregled rezultata revizije	15
POGLAVLJE 3. Izjave o jamstvu i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije	29

POPIS POKRATA

Popis pokrata obuhvaća agencije EU-a i ostala tijela Unije na koja se ovo izvješće odnosi.

Pokrata	Puni naziv	Sjedište
ACER	Agencija za suradnju energetskih regulatora	Ljubljana, Slovenija
Ured BEREC	Ured Tijela europskih regulatora za elektroničke komunikacije	Riga, Latvija
CdT	Prevoditeljski centar za tijela Europske unije	Luxembourg, Luksemburg
Cedefop	Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja	Solun, Grčka
CEPOL	Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva	Budimpešta, Mađarska
Chafea	Izvršna agencija za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu	Luxembourg, Luksemburg
CPVO	Ured Zajednice za biljne sorte	Angers, Francuska
EACEA	Izvršna agencija za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu	Bruxelles, Belgija
EASA	Europska agencija za sigurnost zračnog prometa	Köln, Njemačka
EASME	Izvršna agencija za mala i srednja poduzeća	Bruxelles, Belgija
EASO	Europski potporni ured za azil	Valletta, Malta
EBA	Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo	London, Ujedinjena Kraljevina
ECDC	Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti	Stockholm, Švedska
ECHA	Europska agencija za kemikalije	Helsinki, Finska
EEA	Europska agencija za okoliš	Kopenhagen, Danska
EFCA	Europska agencija za kontrolu ribarstva	Vigo, Španjolska
EFSA	Europska agencija za sigurnost hrane	Parma, Italija
EIGE	Europski institut za ravnopravnost spolova	Vilnius, Litva
EIOPA	Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje	Frankfurt, Njemačka
EIT	Europski institut za inovacije i tehnologiju	Budimpešta, Mađarska
EMA	Europska agencija za lijekove	London, Ujedinjena Kraljevina
EMCDDA	Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama	Lisabon, Portugal

Pokrata	Puni naziv	Sjedište
EMSA	Europska agencija za pomorsku sigurnost	Lisabon, Portugal
ENISA	Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost	Iraklion, Grčka
ERA	Agencija Europske unije za željeznice	Valenciennes, Francuska
ERCEA	Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća	Bruxelles, Belgija
ESMA	Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala	Pariz, Francuska
ETF	Europska zaklada za osposobljavanje	Torino, Italija
EUIPO	Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo	Alicante, Španjolska
eu-LISA	Europska agencija za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde	Tallinn, Estonija
EU-OSHA	Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu	Bilbao, Španjolska
Euratom (ESA)	Agencija za opskrbu Euratoma	Luxembourg, Luksemburg
Eurofound	Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta	Dublin, Irska
Eurojust	Ured Europske unije za pravosudnu suradnju	Haag, Nizozemska
Europol	Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva	Haag, Nizozemska
FRA	Agencija Europske unije za temeljna prava	Beč, Austrija
Frontex	Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu	Varšava, Poljska
GSA	Agencija za europski globalni navigacijski satelitski sustav	Prag, Češka Republika
INEA	Izvršna agencija za inovacije i mreže	Bruxelles, Belgija
REA	Izvršna agencija za istraživanje	Bruxelles, Belgija
SRB	Jedinstveni sanacijski odbor	Bruxelles, Belgija

POGLAVLJE 1.

Agencije EU-a i revizija koju je proveo Sud**SADRŽAJ**

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1.1. – 1.3.	5
AGENCIJE EU-A	1.4. – 1.21.	5
Raznovrsne agencije pomažu EU-u u osmišljavanju i provedbi politika	1.4. – 1.14.	5
Decentralizirane agencije nalaze rješenja za posebne potrebe u različitim područjima politike	1.8. – 1.9.	7
Izvršne agencije Komisije provode programe EU-a	1.10.	8
Druga tijela imaju posebne zadatke	1.11. – 1.14.	8
Agencije se financiraju iz različitih izvora i u okviru različitih naslova VFO-a	1.15. – 1.20.	8
Mreža agencija EU-a omogućava lakšu suradnju među agencijama i komunikaciju s dionicima	1.21.	13
REVIZIJA KOJU JE PROVEO SUD	1.22. – 1.32.	13
Sud ima zadaću provesti reviziju godišnje računovodstvene dokumentacije agencija i njihovih transakcija	1.22. – 1.24.	13
Revizija koju je proveo Sud usmjerena je na utvrđene rizike	1.25. – 1.32.	13

UVOD

1.1. Europski revizorski sud (Sud) osnovan je Ugovorom o funkcioniranju Europske unije⁽¹⁾ kao vanjski revizor financija EU-a. U toj ulozi Sud djeluje kao neovisni zaštitnik financijskih interesa svih građana EU-a, pri čemu osobito doprinosi unaprjeđenju financijskog upravljanja EU-om. Dodatne informacije o radu Suda dostupne su u publikacijama Suda, kao što su godišnja izvješća o radu, godišnja izvješća o izvršenju proračuna EU-a, tematska izvješća, panoramski pregledi i mišljenja o novim ili izmijenjenim zakonskim aktima EU-a i drugim odlukama koje imaju učinak na financijsko upravljanje⁽²⁾.

1.2. Na temelju svojih ovlasti Sud svake godine za sve institucije i agencije i druga tijela EU-a⁽³⁾ ispituje računovodstvenu dokumentaciju i transakcije koje su s njome povezane.

1.3. U ovom se izvješću iznose rezultati revizije koju je Sud proveo nad agencijama EU-a i drugim tijelima Unije (skupno nazvanih „agencije”) za financijsku godinu 2017. Izvješće čine sljedeći dijelovi:

- poglavlje 1., koje sadržava opis agencija i naravi revizije koju je proveo Sud
- poglavlje 2., koje sadržava ukupne rezultate revizije
- poglavlje 3., koje sadržava *izjavu o jamstvu* za svaku od 41 agencije, popraćenu mišljenjima i opažanjima Suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti povezanih prihoda i plaćanja (transakcija).

AGENCIJE EU-A

Raznovrsne agencije pomažu EU-u u osmišljavanju i provedbi politika

1.4. Agencije su zasebni pravni subjekti osnovani sekundarnim zakonodavstvom radi obavljanja posebnih tehničkih, znanstvenih ili upravljačkih zadaća kojima se institucijama EU-a pomaže u osmišljavanju i provedbi politika. Velik broj njih izrazito je vidljiv i ima znatan utjecaj na važna područja svakodnevnog života europskih građana, kao što su zdravlje, sigurnost, sloboda i pravda. Kratak opis zadaća svake od agencija iznesen je uz pripadajuću *izjavu o jamstvu* u poglavlju 3.

1.5. U ovom se izvješću Sud umjesto punim nazivima agencija služi pokratama, čiji se popis nalazi na početku izvješća.

1.6. Postoje tri vrste agencija: decentralizirane agencije, izvršne agencije i druga tijela. U nastavku su opisane glavne značajke svake od tih skupina. Broj agencija s godinama se povećava te je 2017., kao što je prikazano u *okviru 1.1.*, djelovala 41 agencija.

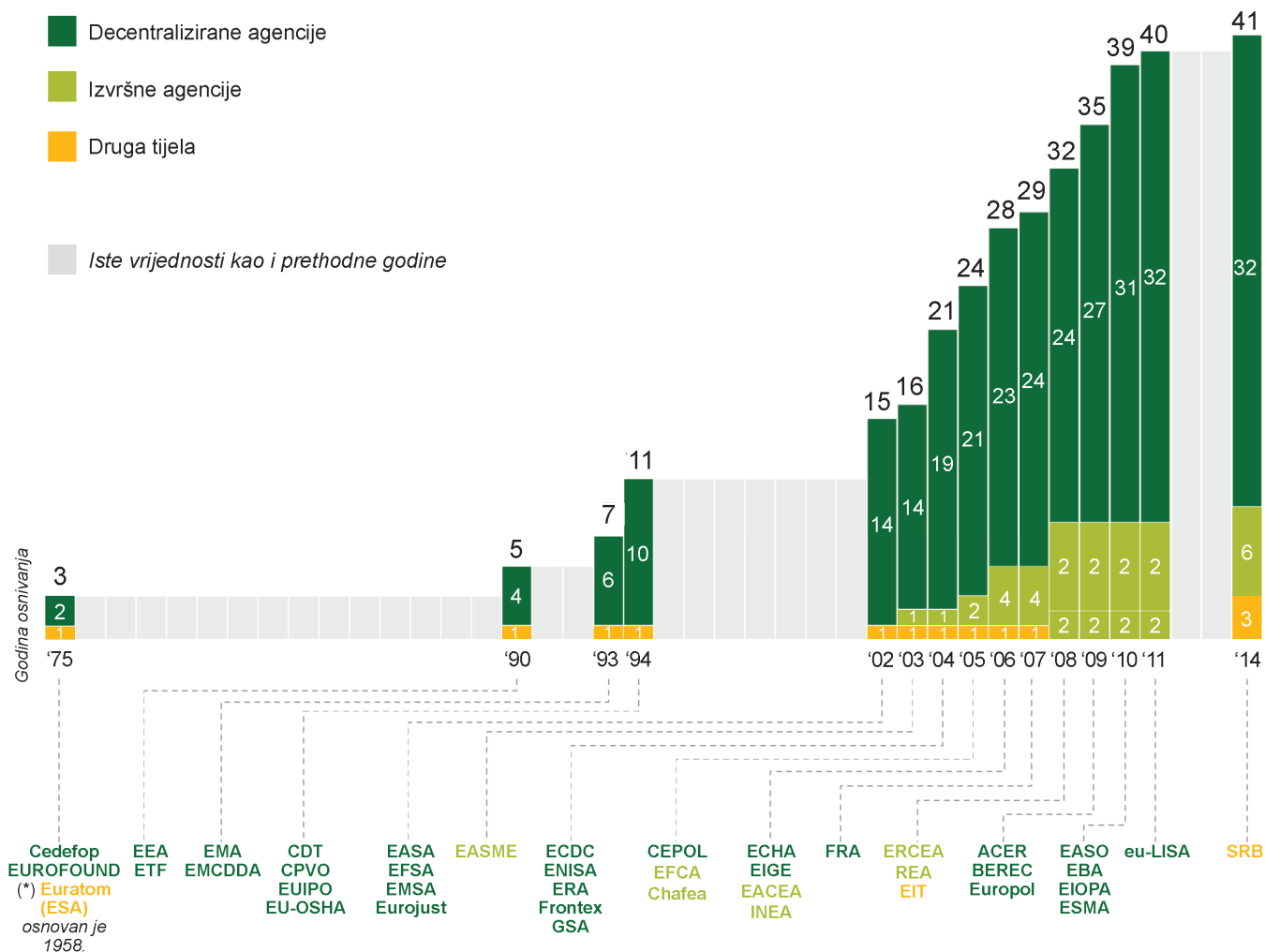
⁽¹⁾ Članci 285. – 287. (SL C 326, 26.10.2012., str. 169.– 171.).

⁽²⁾ Publikacije su dostupne na internetskim stranicama Suda: www.eca.europa.eu

⁽³⁾ Reviziju triju agencija koje djeluju u području obrane (Europska obrambena agencija, Institut Europske unije za sigurnosne studije i Satelitski centar Europske unije) i koje se financiraju doprinosima država članica ne provodi Sud, nego drugi neovisni vanjski revizori.

Okvir 1.1.

Povećanje broja agencija



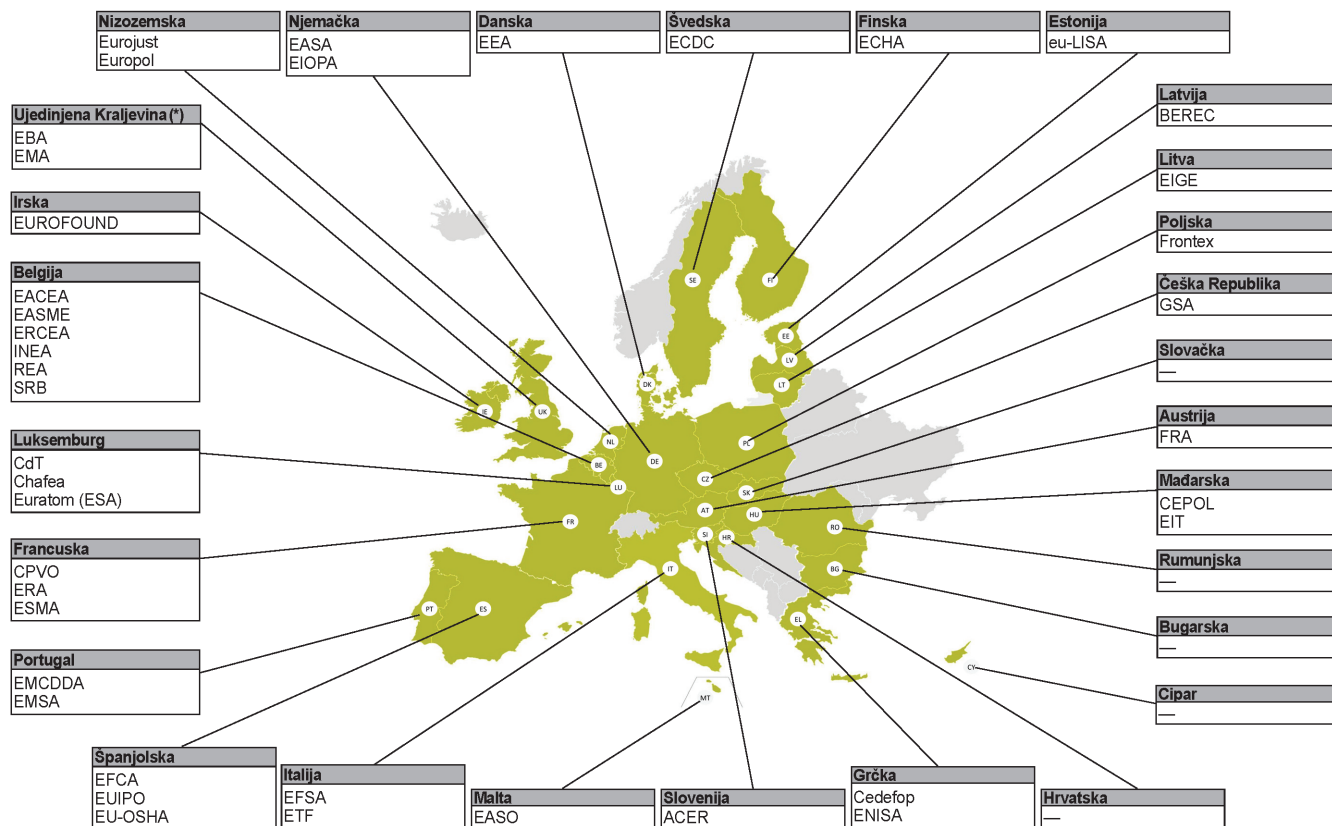
(*) Pojedine agencije ranije su djelovale kao međuvladine organizacije uz drukčiji status.

Izvor: Sud.

1.7. Sjedišta izvršnih agencija Komisije smještena su gdje i sjedišta Komisije, u Bruxellesu i Luxembourg. Sjedišta decentraliziranih agencija i drugih tijela nalaze se u 23 različitim državama članicama EU-a, kao što je navedeno na popisu pokrata i prikazano u okviru 1.2. O lokaciji sjedišta odlučuje Vijeće ili zajednički Vijeće i Europski parlament.

Okvir 1.2.

Sjedišta agencija u raznim državama članicama



(*) Nakon što je Ujedinjena Kraljevina odlučila napustiti EU, Vijeće za opće poslove (članak 50.) odlučilo je na sastanku 20. studenoga 2017. da će sjedište EMA e 2019. godine biti premješteno u Amsterdam, a EBA e u Pariz.

Izvor: Sud.

Decentralizirane agencije nalaze rješenja za posebne potrebe u različitim područjima politike

1.8. **Decentralizirane agencije, kojih je 32** ⁽⁴⁾, imaju važnu ulogu u pripremi i provedbi politika EU-a, osobito u pogledu zadaća tehničke, znanstvene, operativne i/ili regulatorne naravi. Njihov je cilj pronaći rješenja za posebne potrebe u različitim područjima politike te ojačati suradnju na europskoj razini udruživanjem tehničkih stručnjaka i specijalista iz redova EU-a i nacionalnih redova. Te se agencije osnivaju na neodređeno razdoblje uredbom koju donosi Vijeće ili Europski parlament i Vijeće.

1.9. Decentralizirane agencije djeluju pod upravljanjem odbora koji čine predstavnici država članica, Komisije te, u slučaju nekih agencija, predstavnici drugih strana. Odbor utvrđuje operativni okvir kojeg se agencije trebaju pridržavati, koji primjerice obuhvaća višegodišnje i godišnje programe rada te nacрте proračuna i planove radnih mjesta i za čiju su primjenu odgovorni (izvršni) direktori agencija. Za svaku decentraliziranu agenciju provodi se zaseban postupak davanja razrješenice za izvršenje njezina proračuna za koji su, u većini slučajeva, zaduženi Europski parlament i Vijeće ⁽⁵⁾ i kojim su obuhvaćeni rashodi za osoblje te administrativni i operativni rashodi.

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

⁽⁵⁾ Za postupak davanja razrješenice dvjema agencijama koje se financiraju vlastitim sredstvima (CPVO i EUIPO) zadužen je njihov upravni odbor.

Izvršne agencije Komisije provode programe EU-a

1.10. **Izvršnim agencijama Komisije, kojih je šest** ⁽⁶⁾, povjerene su izvršne i operativne zadaće povezane s jednim programom EU-a ili više njih. One se osnivaju na određeno razdoblje odlukom Komisije te djeluju pod nadzorom upravljačkog odbora koji imenuje Komisija. Njihovo se poslovanje temelji na višegodišnjim i godišnjim programima rada za čije su utvrđivanje i provedbu odgovorni izvršni direktori. Za svaku izvršnu agenciju Europski parlament i Vijeće provode zaseban postupak davanja razrješnice za izvršenje njezina proračuna. Za razliku od decentraliziranih agencija, proračuni izvršnih agencija obuhvaćaju samo rashode za osoblje i administrativne rashode, dok se svi operativni rashodi koji im nastaju namiruju iz proračuna Komisije te su stoga obuhvaćeni općom razrješnicom koja se daje Komisiji. Slijedom navedenoga, proračun samih izvršnih agencija ima tek mali udio u ukupnom proračunu koji te agencije zapravo izvršavaju.

Druga tijela imaju posebne zadaće

1.11. Tri druga tijela čine EIT, Euratom (ESA) i SRB.

1.12. Institut EIT u Budimpešti neovisno je decentralizirano tijelo EU-a u okviru kojeg se udružuju znanstveni, poslovni i obrazovni resursi kako bi se dodjeljivanjem bespovratnih sredstava povećao inovacijski kapacitet u Uniji. Europski parlament i Vijeće osnovali su ga na neodređeno razdoblje. Na čelu mu je direktor te je za nadzor njegova poslovanja zadužen upravni odbor. Europski parlament i Vijeće za njega provode zaseban postupak davanja razrješnice.

1.13. Agenciju za opskrbu Euratoma u Luxembourg u osnovalo je Vijeće na neodređeno razdoblje kako bi doprinosila ostvarenju ciljeva Ugovora o osnivanju Europske zajednice za atomsku energiju. Europski parlament i Vijeće za nju provode zaseban postupak davanja razrješnice. U provedbi njezinih zadaća pomaže joj savjetodavni odbor sačinjen od predstavnika država članica koji daju mišljenja te provode analize i pružaju informacije. Glavni direktor te agencije obavlja svoje zadaće pod nadzorom Komisije.

1.14. SRB je središnje sanacijsko tijelo unutar bankovne unije i ima sjedište u Bruxellesu. Zadaća mu je zajamčiti urednu sanaciju banaka koje propadaju uz minimalan učinak na realno gospodarstvo, financijski sustav i javne financije država članica sudionica i drugih zemalja. SRB zastupa njegov predsjednik, koji ujedno obavlja i funkciju tijela za imenovanja. Postupak davanja razrješnice za predsjednika SRB-a zasebno provodi njegov odbor, koji čine predstavnici nacionalnih sanacijskih tijela iz država članica sudionica.

Agencije se financiraju iz različitih izvora i u okviru različitih naslova VFO-a

1.15. Ukupan proračun svih agencija za 2017. (bez proračuna SRB-a) iznosio je 3,5 milijardi eura (2016.: 3,4 milijarde eura), odnosno otprilike 2,7 % općeg proračuna EU-a za 2017. (2016.: 2,4 %), kao što je prikazano u okviru 1.3. Najveće povećanje proračuna 2017. godine zabilježili su GSA i EIT, koji se financiraju u okviru naslova 1.a VFO-a ⁽⁷⁾ (Konkurentnost za rast i zapošljavanje), te Frontex, EMA i EASO, koji se financiraju u okviru naslova 3. VFO-a (Sigurnost i građanstvo).

1.16. Povrh toga, proračun SRB-a za 2017. iznosio je 6,6 milijardi eura (2016.: 11,8 milijardi eura) ⁽⁸⁾. Taj iznos čine doprinosi kreditnih institucija Jedinostvenom fondu za sanaciju.

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

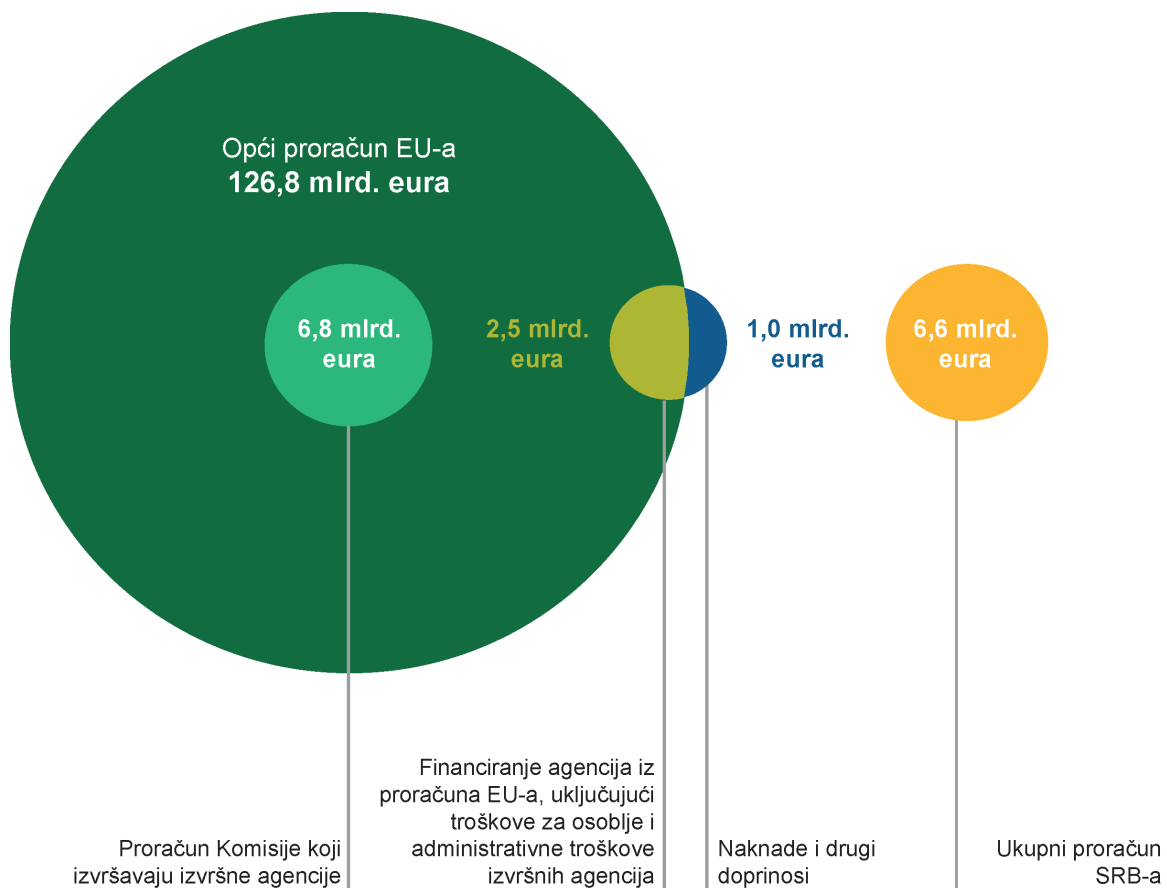
⁽⁷⁾ Višegodišnji financijski okvir EU-a kojim je obuhvaćeno razdoblje 2014. – 2020.

⁽⁸⁾ Proračunski prihodi za 2016. obuhvaćali su ne samo doprinose koje su kreditne institucije uplatile u Jedinostveni fond za sanaciju tijekom 2016. godine nego i doprinose koje su nacionalna sanacijska tijela prikupila 2015. i u Fond prebacila tek u siječnju 2016. Iz toga proizlazi objašnjenje zašto je ukupni proračun za 2017. toliko manji od proračuna za 2016. (6,6 milijardi eura naspram 11,8 milijardi eura).

1.17. Proračuni decentraliziranih agencija i drugih tijela obuhvaćaju rashode za osoblje te administrativne i operativne rashode, dok izvršne agencije provode programe koji se financiraju iz proračuna Komisije te njihovi proračuni (u visini od ukupno oko 241 milijuna eura) obuhvaćaju samo rashode za osoblje i administrativne rashode. Operativni rashodi Komisije koji su nastali radom šest izvršnih agencija tijekom 2017. iznosili su približno 6,8 milijardi eura, što je više nego dvostruko više od zajedničkog proračuna svih ostalih agencija osim SRB-a.

Okvir 1.3.

Izvori financiranja agencija za 2017.

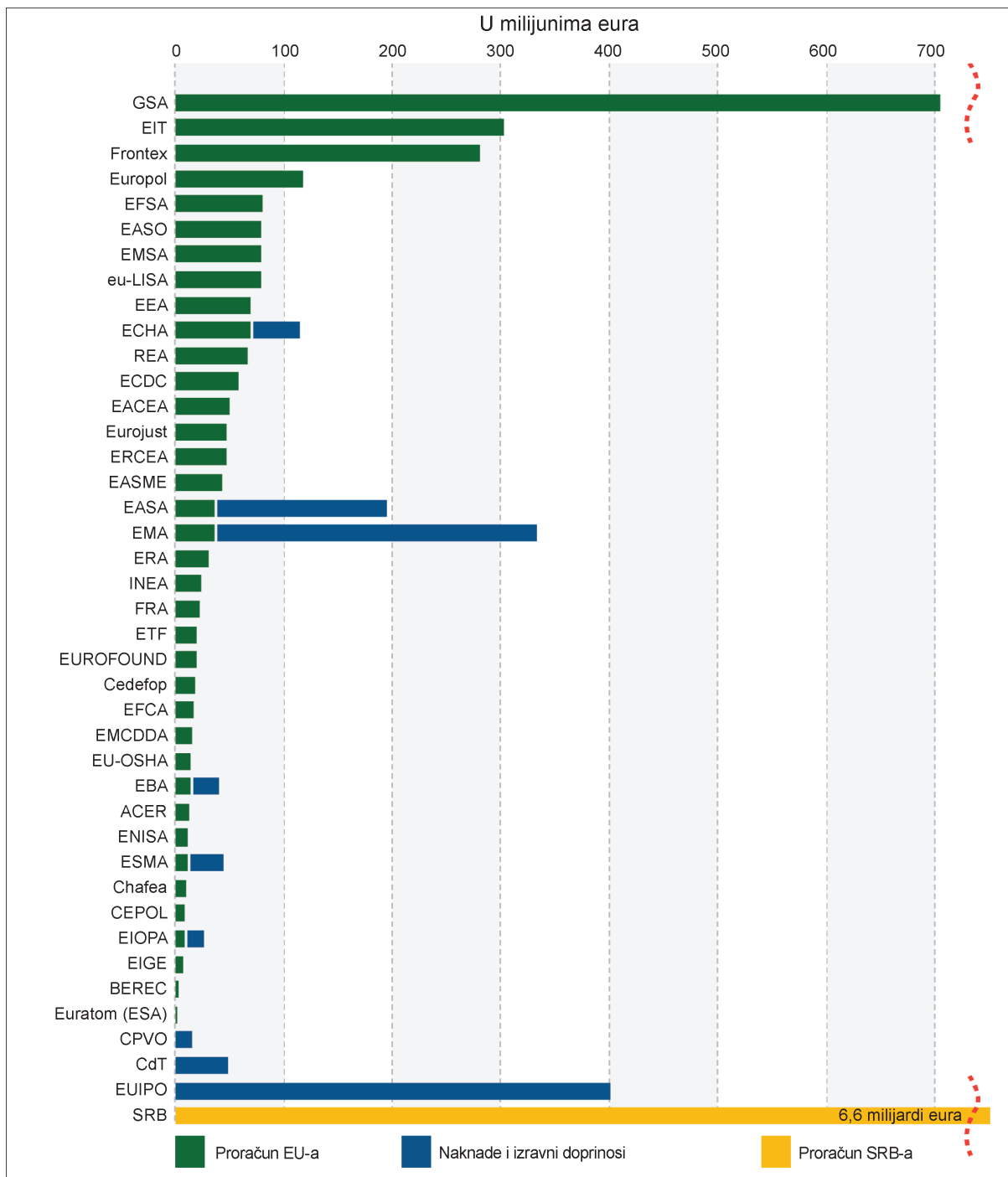


Izvor: opći proračun EU-a za 2017. i proračuni agencija za 2017., sastavio Sud.

1.18. Većina agencija, uključujući sve izvršne agencije, financira se gotovo u cijelosti iz općeg proračuna EU-a. Ostatak se u cijelosti ili djelomično financira naknadama i pristojbama te izravnim doprinosima zemalja sudionica: država članica, zemalja EFTA-e itd. Općenito govoreći, iz općeg proračuna EU-a financira se iznos od otprilike 2,5 milijardi eura, dok se iznos od 1 milijarde eura financira naknadama i pristojbama te izravnim doprinosima zemalja sudionica. U okviru 1.4. nalazi se detaljan prikaz agencija prema iznosu primljenih doprinosa iz proračuna EU-a.

Okvir 1.4.

Popis agencija poredanih prema iznosu doprinosa iz proračuna EU-a

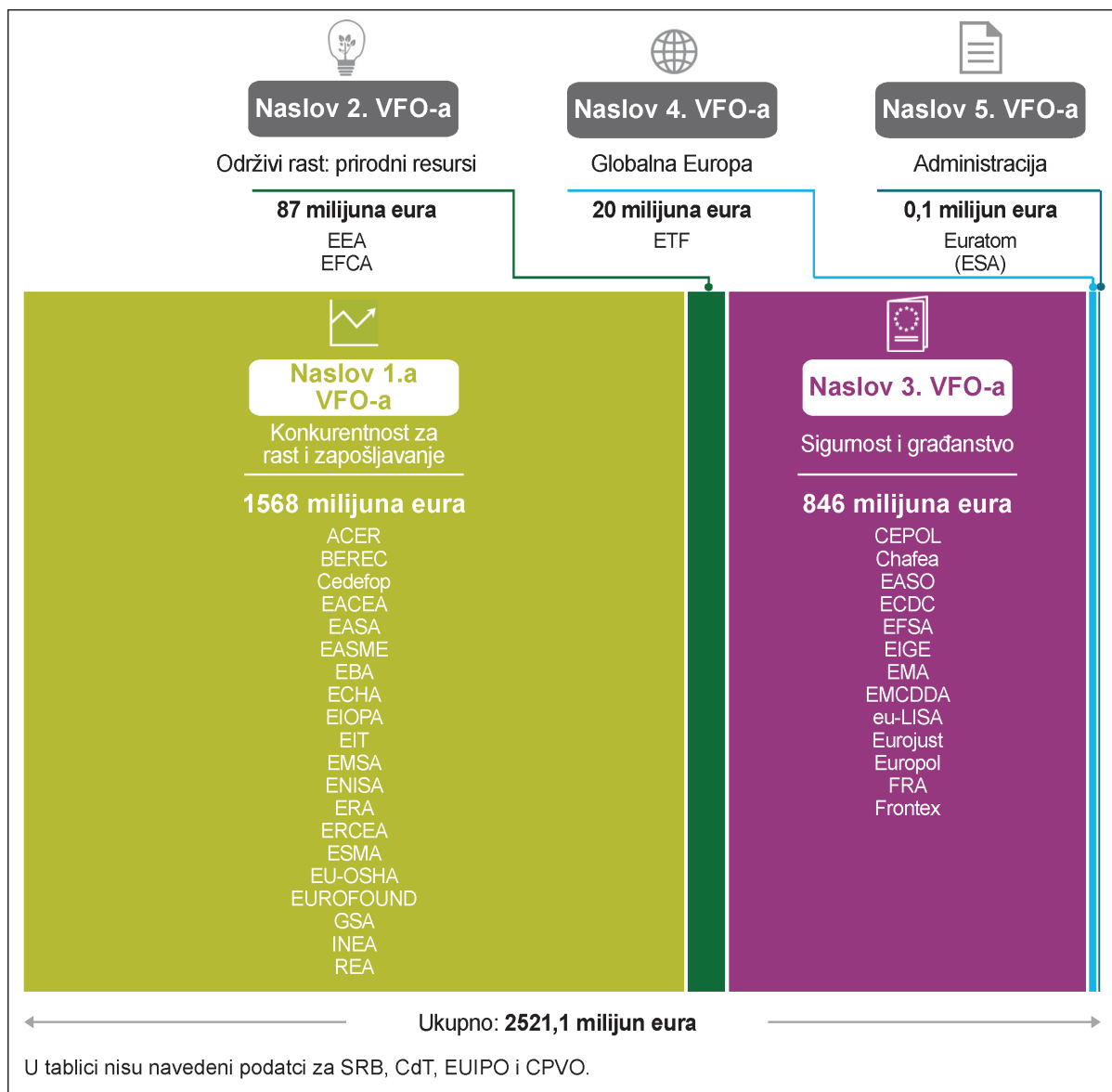


Izvor: agencije, sastavio Sud.

1.19. Doprinosi iz općeg proračuna EU-a u iznosu od 2,5 milijardi eura financiraju se u okviru različitih naslova VFO-a, kao što je prikazano u okviru 1.5.

Okvir 1.5.

Financiranje agencija prema naslovima VFO-a iz općeg proračuna EU-a



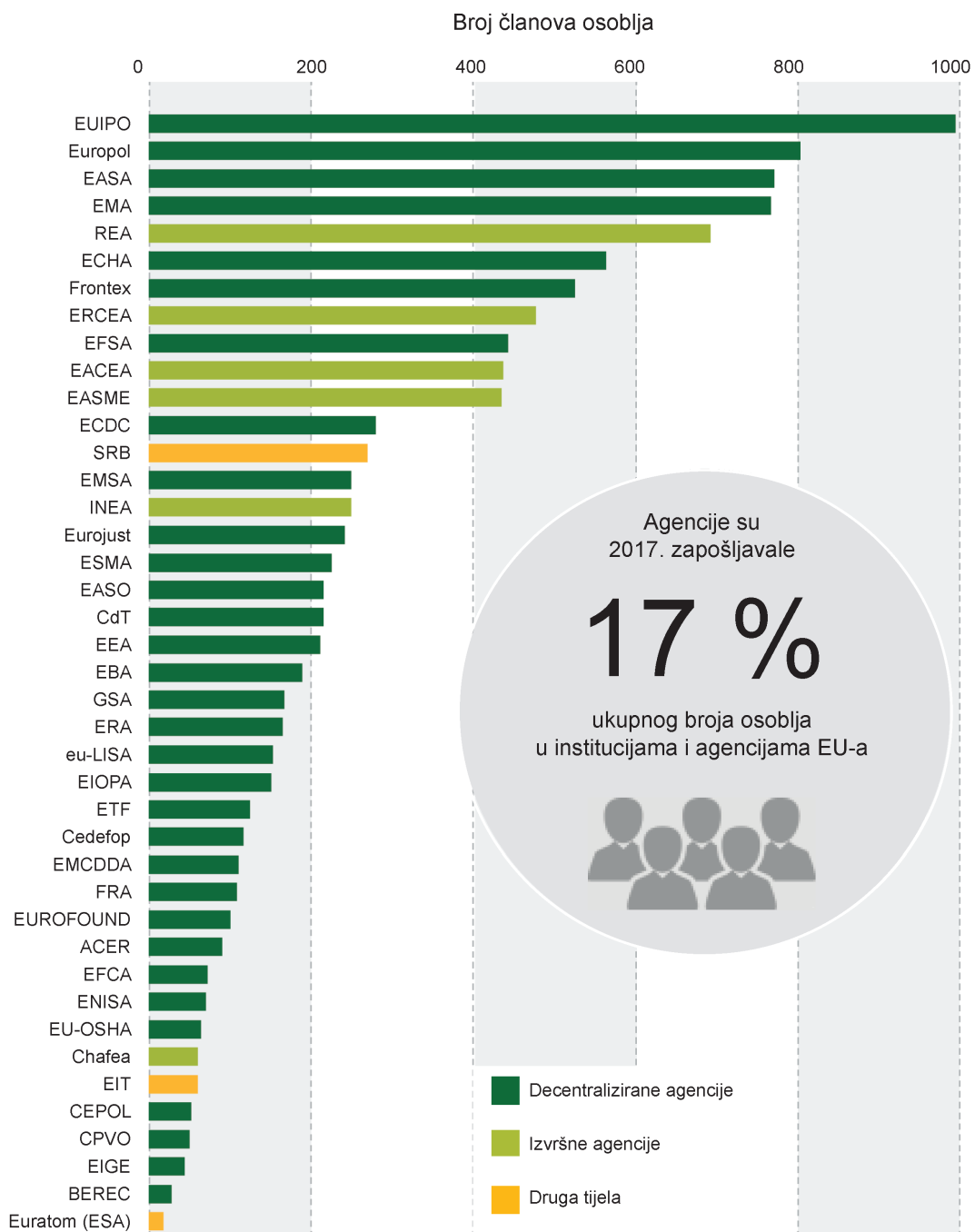
Izvor: višegodišnji financijski okvir EU-a kojim je obuhvaćeno razdoblje 2014. – 2020. i proračuni agencija za 2017., sastavio Sud.

1.20. Na kraju 2017. u agencijama je bilo zaposleno približno 11 000 članova osoblja⁽⁹⁾ (2016.: 10 300), što je približno jedna šestina ukupnog broja osoblja zaposlenoga u institucijama i agencijama EU-a. Detaljan prikaz ukupnog broja osoblja po agencijama nalazi se u okviru 1.6.

⁽⁹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Okvir 1.6.

Broj članova osoblja po agencijama na kraju 2017.



Izvor: agencije, sastavio Sud.

Mreža agencija EU-a omogućava lakšu suradnju među agencijama i komunikaciju s dionicima

1.21. Agencije EU-a uspostavile su mrežu agencija EU-a kao platformu za suradnju među agencijama radi povećanja vidljivosti agencija, utvrđivanja i promicanja mogućih elemenata za povećanje učinkovitosti te stvaranja dodane vrijednosti. Osnovu za djelovanje mreže agencija EU-a čine prioritete koje su agencije utvrdile u strateškom dokumentu za petogodišnje razdoblje (2015. – 2020.) i godišnjim programima rada u kojima su navedene aktivnosti i očekivani rezultati. Jedna je od važnih uloga te mreže zajamčiti učinkovitu komunikaciju među agencijama i dionicima, u prvom redu europskim institucijama. Na čelu te mreže svake je godine druga agencija, prema načelu rotacije.

REVIZIJA KOJU JE PROVEO SUD**Sud ima zadaću provesti reviziju godišnje računovodstvene dokumentacije agencija i njihovih transakcija**

1.22. Kao što je propisano člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU), Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije svih agencija, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹⁰⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹¹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom.

1.23. Na temelju provedene revizije Sud za svaku agenciju podnosi Europskom parlamentu i Vijeću, ili pak drugim tijelima zaduženima za davanje razrješnice koja su navedena u poglavlju 3. ovog izvješća, zasebnu izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. U relevantnim slučajevima Sud dopunjuje izjavu o jamstvu bitnim revizijskim opažanjima.

1.24. Kao što je propisano člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a⁽¹²⁾, računovodstvenu dokumentaciju 32 agencija koje primaju doprinose iz proračuna EU-a provjerili su neovisni vanjski revizori. U skladu s međunarodnim revizijskim standardima Sud je preispitao pouzdanost rezultata te provjere te ih je uzео u obzir u pripremi vlastitih revizorskih mišljenja.

Revizija koju je proveo Sud usmjerena je na utvrđene rizike

1.25. Kako bi se dobilo dostatno jamstvo, Sud je osmislio reviziju tako da je usmjeri na glavne utvrđene rizike.

Rizik za pouzdanost računovodstvene dokumentacije agencija općenito je nizak

1.26. Općenito govoreći, Sud smatra da za sve agencije postoji nizak rizik za pouzdanost njihove računovodstvene dokumentacije. Računovodstvena dokumentacija agencija sastavlja se uz primjenu računovodstvenih pravila koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor. Dosad je u vezi s time utvrđen tek mali broj značajnih pogrešaka.

Rizik za zakonitost i pravilnost transakcija općenito je srednje visok, ali nije ujednačen

1.27. Općeniti rizik za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom agencija smatra se srednje visokim, ali se za različite glave proračuna kreće od niskoga do visokoga.

Glava I. (rashodi za osoblje)

1.28. Rizik je općenito nizak. Plaćama upravlja Ured Komisije za upravljanje individualnim materijalnim pravima i njihovu isplatu, nad čijim radom Sud obavlja reviziju u okviru posebne procjene administrativnih rashoda. U posljednjih nekoliko godina u vezi s rashodima za osoblje nije utvrđena nijedna značajna pogreška. Međutim, u slučajevima u kojima agencije u kratkom roku trebaju zaposliti velik broj dodatnih članova osoblja pojavljuje se srednji do visoki rizik za zakonitost i pravilnost postupaka zapošljavanja.

⁽¹⁰⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹¹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹²⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

Glava II. (administrativni rashodi)

1.29. Rizik se smatra srednje visokim. Za nabavu različitih vrsta usluga, uz sve veće iznose povezane s IT-om, primjenjuju se složena pravila i postupci javne nabave te administrativne službe agencija u određenim slučajevima ne uspijevaju postići zadovoljavajuću razinu transparentnosti i ostvariti najveću moguću vrijednost za uloženi novac. Ozbiljne pogreške u javnoj nabavi koje utječu na uvjete plaćanja oduvijek su jedan od glavnih razloga zbog kojih Sud iznosi uvjetna revizorska mišljenja i opažanja. Međutim, glavnu troškovnu kategoriju koja se podmiruje u redovitim intervalima čini najamnina uredskih prostora, koja se mijenja tek ako se agencije presele u nove prostore, pa je ukupni rizik srednje visok.

Glava III. (operativni rashodi)

1.30. Smatra se da se rizik kreće od niskoga do visokoga. On ovisi o pojedinačnim agencijama i vrsti njihovih operativnih rashoda. Općenito govoreći, rizici povezani s javnom nabavom slični su onima koji se pojavljuju u vezi s glavom II., iako relevantni iznosi mogu biti veći. Kad je riječ o bespovratnim sredstvima isplaćenima u okviru glave III., prethodnim revizijama utvrđeno je da su se kontrole koje provode agencije općenito poboljšale, ali i da one nisu uvijek sasvim djelotvorne.

Rizik za dobro financijsko upravljanje srednje je visok

1.31. Rizik za dobro financijsko upravljanje smatra se srednje visokim i uglavnom se javlja u područjima IT-a i javne nabave. Sud je prethodno iznio nalaze o raznolikom IT okruženju u agencijama i nedostacima u upravljanju IT projektima, kao i o postupcima javne nabave kojima nije zajamčeno ostvarivanje najveće moguće vrijednosti za uloženi novac.

1.32. Govoreći iz šire perspektive, brojnost malih agencija (vidi *okvire 1.4. i 1.6.*), od kojih svaka ima vlastite administrativne strukture i postupke, izvor je rizika za administrativnu učinkovitost.

POGLAVLJE 2.

Pregled rezultata revizije**SADRŽAJ**

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	2.1. – 2.2.	16
REZULTATI GODIŠNJIH REVIZIJA AGENCIJA ZA 2017. OPĆENITO SU POZITIVNI	2.3. – 2.49.	16
Pozitivna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih agencija ...	2.4.	16
Odlomci s posebnim napomenama ključni su za razumijevanje računovodstvene dokumentacije	2.5. – 2.11.	16
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija	2.12	17
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija osim EASO-a	2.13. – 2.14.	17
U odlomcima o ostalim pitanjima ističu se druga važna pitanja	2.15. – 2.21.	17
Opažanjima Suda obuhvaćen je niz pitanja	2.22. – 2.49.	18
REZULTATI REVIZIJA IZ DRUGIH IZVJEŠĆA POVEZANIH S AGENCIJAMA KOJA JE SUD OBJAVIO TIJEKOM 2017.	2.50. – 2.55.	24
Brza analiza slučaja koju je Sud objavio o provedbi smanjenja broja radnih mjesta za 5 %	2.50.	24
Tematsko izvješće Suda o Jedinstvenom sanacijskom odboru	2.51. – 2.53.	25
Posebno godišnje izvješće Suda o potencijalnim obvezama koje nastaju kao rezultat zadaća koje obavlja Jedinstveni sanacijski odbor	2.54.	26
Druga tematska izvješća Suda u kojima ima riječi o jednoj agenciji ili više njih	2.55.	26
ODGOVOR MREŽE AGENCIJA EU-A		28

UVOD

2.1. Ovo poglavlje sadržava pregled rezultata godišnjih revizija agencija koje je Sud obavio za 2017. godinu, kao i ostalih revizijskih aktivnosti povezanih s agencijama koje je Sud obavio tijekom 2017.

2.2. Izjave o jamstvu (tj. revizorska mišljenja) u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te prihoda i plaćanja povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, kao i sva pitanja i opažanja kojima se ta revizorska mišljenja ne dovode u pitanje, navedeni su u poglavlju 3.

REZULTATI GODIŠNJIH REVIZIJA AGENCIJA ZA 2017. OPĆENITO SU POZITIVNI

2.3. Općenito govoreći, revizijom koju je Sud proveo nad godišnjom računovodstvenom dokumentacijom agencija za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. te приходima i plaćanjima povezanim s tom dokumentacijom potvrđeni su pozitivni rezultati koji su objavljeni i prethodnih godina.

Pozitivna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih agencija

2.4. Sud je izrazio *bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja* o računovodstvenoj dokumentaciji svih agencija. Prema mišljenju Suda njihova računovodstvena dokumentacija u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje njihovo financijsko stanje na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu završenu tim danom, u skladu s odredbama važećih financijskih uredbi i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije⁽¹³⁾.

Odlomci s posebnim napomenama ključni su za razumijevanje računovodstvene dokumentacije

2.5. Odlomci s posebnim napomenama upotrebljavaju se za skretanje pozornosti čitatelja na važna pitanja bez čijeg poznavanja korisnici ne bi mogli razumjeti računovodstvenu dokumentaciju.

2.6. Kad je riječ o EASO-u, Sud je upozorio na činjenicu da se stanje u vezi s ljudskim resursima u tom uredu eksponencijalno pogoršava. Ured trenutno nema administrativne kapacitete za popunjavanje velikog broja slobodnih radnih mjesta. Ukupno gledajući, stanje u vezi s ljudskim resursima stvara znatan rizik za daljnje poslovanje Ureda u trenutnom opsegu.

2.7. Kad je riječ o Jedinstvenom sanacijskom odboru (SRB), Sud je istaknuo da se izračun doprinosa za Jedinstveni fond za sanaciju temelji na informacijama koje kreditne institucije dostavljaju SRB-u preko nacionalnih sanacijskih tijela. Međutim, Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija. Osim toga, Sud je napomenuo da je pravnim okvirom utvrđena vrlo složena metodologija za izračun doprinosa, što uzrokuje pojavu rizika u pogledu točnosti. Budući da je riječ o povjerljivim informacijama, Odbor ne može objaviti podatke kreditnih institucija koji su upotrijebljeni za izračun doprinosa za Fond, no time se smanjuje transparentnost.

2.8. Kad je riječ o ECHA-i, Sud je istaknuo da se ta agencija djelomično financira vlastitim sredstvima i ubire naknadu od svakog trgovačkog društva koje zatraži registraciju kemikalija, kako je i propisano Uredbom REACH⁽¹⁴⁾. Ta agencija izračunava naknade i ispostavlja račune za njih na temelju informacija koje društva dostave pri podnošenju zahtjeva. *Ex post* provjerama koje je obavila ta agencija utvrđeno je da je te naknade u velikoj mjeri potrebno ispraviti, pri čemu je ukupan iznos ispravaka na kraju 2017. ostao nepoznat. To opažanje pokazuje da je relevantni sustav ograničen jer se prekomjerno oslanja na tvrdnje samih podnositelja zahtjeva.

2.9. Kad je riječ o GSA-i, Sud je upozorio na činjenicu da jedan od ponuditelja osporava ishod postupka javne nabave za jedan od glavnih ugovora te agencije (okvirni ugovor u vrijednosti od 1,5 milijardi eura).

2.10. U vezi s dvjema agencijama sa sjedištem u Londonu, EMA-om i EBA-om, Sud je upozorio na činjenicu da će one tijekom 2019. biti premještene iz Ujedinjene Kraljevine te da su njihova računovodstvena dokumentacija i povezano bilješke pripremljene na temelju informacija koje su bile dostupne na dan potpisivanja te dokumentacije. Sud je također upozorio na posljedice postojećih ugovora o najmu uredskih prostora u Londonu, kao i mogućeg smanjenja prihoda nakon što Ujedinjena Kraljevina napusti EU.

2.11. Kad je riječ o Chafei, Sud je upozorio na nedostatke u računovodstvenim strukturama.

⁽¹³⁾ Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁴⁾ Uredba (EZ) br. 1907/2006 Europskog parlamenta i Vijeća o registraciji, evaluaciji, autorizaciji i ograničavanju kemikalija (REACH) (SL L 396, 30.12.2006., str. 1.).

Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija

2.12. Za sve agencije Sud je izrazio *bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja* o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s njihovom godišnjom računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. Prema mišljenju Suda ti su prihodi u svim značajnim aspektima bili zakoniti i pravilni.

Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija osim EASO-a

2.13. Za 40 agencija Sud je izrazio *bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja* o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s njihovom godišnjom računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. Prema mišljenju Suda ta su plaćanja u svim značajnim aspektima bila zakonita i pravilna.

2.14. Sud je za EASO izrazio nepovoljno mišljenje zbog značajne i sustavne neusklađenosti plaćanja s Financijskom uredbom tog ureda i drugim važećim pravilima i odredbama, uglavnom u vezi s postupcima javne nabave i zapošljavanja povezanim s tim plaćanjima. Sustavna priroda neusklađenosti svjedoči o neprimjerenom sustavu unutarnje kontrole. Pogreške u plaćanjima koja nisu u skladu s pravilima ukupno odgovaraju iznosu od najmanje 7,7 milijuna eura, odnosno 10,3 % ukupnih plaćanja tog ureda izvršenih 2017.

U odlomcima o ostalim pitanjima ističu se druga važna pitanja

2.15. Odlomci o ostalim pitanjima upotrebljavaju se za skretanje pozornosti čitatelja na pitanja koja nisu prikazana ili objavljena u godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji te koja nisu nužno povezana sa zakonitošću i pravilnošću prihoda i plaćanja.

2.16. Kad je riječ o EIT-u, Sud je istaknuo da su pri kraju razdoblja prihvatljivosti povećane početne stope isplate bespovratnih sredstava zajednicama znanja i inovacija (ZZI), što je protivno cilju da se ZZI-ovi potaknu na smanjivanje ovisnosti o financiranju koje pruža EIT. Nadalje, u godišnje poslovne planove dvaju ZZI-jeva retroaktivno su uvedene neke nove aktivnosti. U vezi s jednim od tih ZZI-jeva to je dovelo do znatne izmjene prvotne odluke o dodjeli sredstava. Znatne izmjene mogu narušiti načelo jednakog postupanja prema ZZI-jevima i nisu u skladu s Financijskom uredbom.

2.17. Kad je riječ o Frontexu, Sud od 2014. u svojim izvješćima kontinuirano navodi da dokazi o rashodima čiji povrat zemlje suradnice traže često nisu bili dostatni, što potvrđuju i rezultati ovogodišnje revizije. Kao odgovor na preporuku Suda iz 2016., Frontex uvodi pojednostavnjeni model za nadoknadu troškova.

2.18. Kad je riječ o EBA-i, EIOPA-i i ESMA-i, Sud je istaknuo da se dio njihovih proračuna djelomično financira sredstvima Europske unije, a dio izravnim doprinosima nadzornih tijela država članica EU-a i/ili tijela nad kojima se obavlja nadzor. Moguće je da će se prihodi tih nadzornih tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

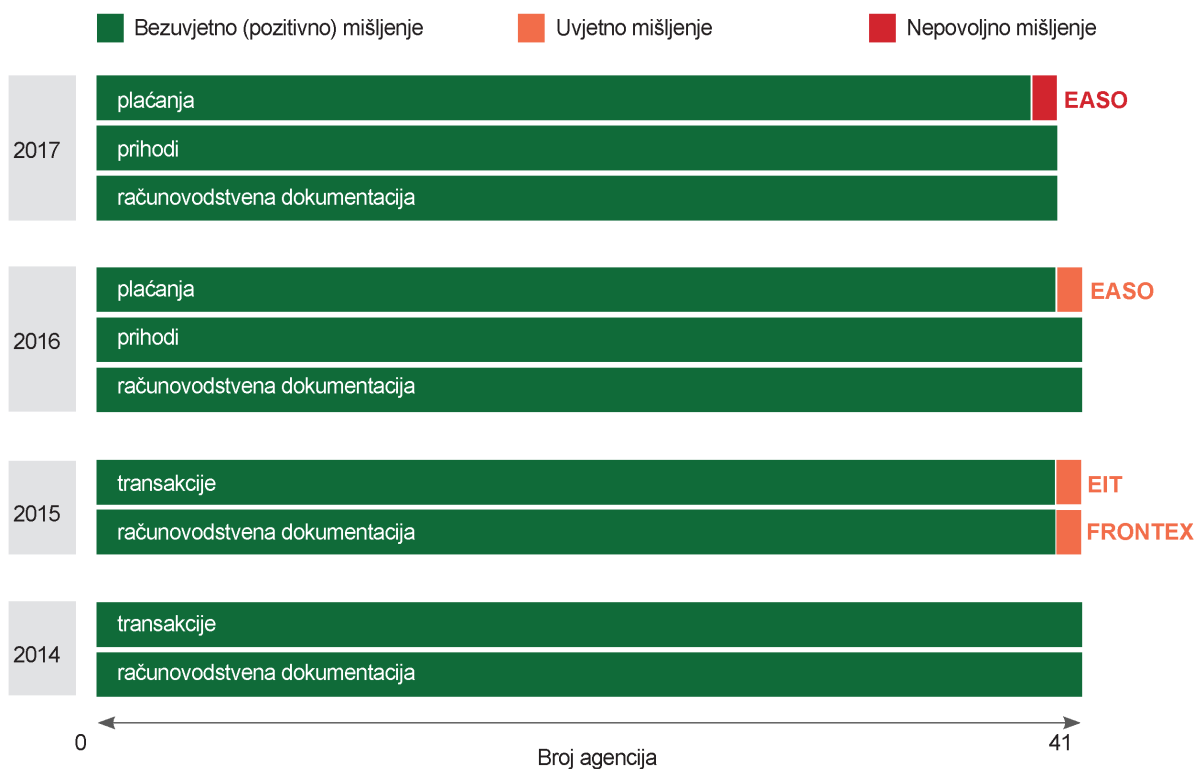
2.19. Kad je riječ o GSA-i, Sud je istaknuo da ta agencija upravlja radom Centra za praćenje sigurnosti Galilea (GSMC) i zemaljskih radiopostaja Galilea na teritoriju Ujedinjene Kraljevine te da će možda biti potrebno njihovo premještanje.

2.20. Kad je riječ o CdT-u, Sud je istaknuo činjenicu da se nekoliko agencija sve češće koristi vlastitim i drugim alternativnim rješenjima za prevođenje, iz čega proizlazi da se kapaciteti CdT-a ne upotrebljavaju onoliko koliko bi mogli. Osim toga, na razini Unije dolazi do udvostručavanja troškova razvoja sustava za prevođenje i tekućih troškova.

2.21. U prosincu 2016. ured BEREC zatražio je od CdT-a prijevode četiriju poziva na iskaz interesa u svrhu sastavljanja popisa mogućih kandidata za zapošljavanje iako su sva radna mjesta koja su mu proračunska tijela odobrila u planu radnih mjesta bila popunjena. Prema mišljenju Suda slanje tog zahtjeva za prijevod u prosincu 2016. nije bilo opravdano. S njime povezano plaćanje izvršeno u ožujku 2017. činilo je 2,5 % proračuna za 2017.

Okvir 2.1. –

Revizorska mišljenja o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji agencija i povezanim transakcijama u razdoblju 2014. – 2017.



Izvor: Sud.

Opažanjima Suda obuhvaćen je niz pitanja

2.22. Sud je iznio ukupno 145 opažanja za 37 agencija kako bi naglasio važna pitanja i istaknuo u kojim područjima ima prostora za poboljšanje. Sažetak tih opažanja, koja su iznesena u poglavlju 3., slijedi u nastavku. Većina opažanja odnosi se na načelo dobrog financijskog upravljanja.

Glavni rizici koji su uzrokovali ozbiljne nedostatke u EASO-u

2.23. Kad je riječ o uredu EASO, Sud je istaknuo glavne rizike koji su proizašli iz prirode aktivnosti toga ureda i izvanrednih operativnih izazova koje je stvorila migracijska kriza. Nije bilo čvrste upravljačke strukture i djelotvornih kontrola kojima bi se ti rizici ublažili, što je dovelo do brojnih slučajeva značajne neusklađenosti.

2.24. Od 2014. godine ured ima visoku stopu fluktuacije osoblja te su postupci zapošljavanja od prosinca 2017. privremeno obustavljeni. Povrh toga, ured nema ni službu za unutarnju reviziju ni pravnu službu te ne provodi sustavan pregled pravne dokumentacije.

2.25. Gotovo sve usluge obuhvaćene revizijom, koje su se pružale na temelju postupaka javne nabave ili zapošljavanja, sustavno su sadržavale znatne nedostatke u procjeni potreba ureda, izradi natječajnih specifikacija, odabiru relevantne vrste ugovora, metodama evaluacije i sklapanja ugovora, izmjenama i produljenjima ugovora, izvršenju ugovora, provjerama pruženih usluga itd. Navedenim nedostacima narušavaju se načela natjecanja, transparentnosti, jednakog postupanja i nediskriminacije.

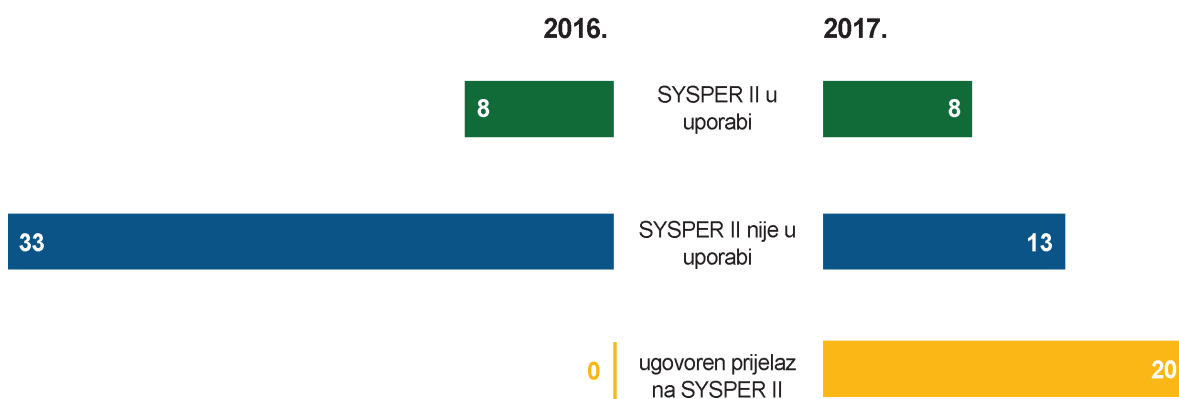
Pozitivan pomak prema usklađenijem IT okruženju

2.26. Agencije provode čitav niz operativnih aktivnosti, za što su potrebna prikladna, a katkad i prilagođena IT rješenja. Međutim, ključne operativne i administrativne aktivnosti provode se na temelju istog pravnog okvira, iz čega se može zaključiti da agencije imaju slične procese kojima se potpora može pružati s pomoću sličnih IT rješenja. Iako su agencije ostvarile vrlo pozitivan pomak u uporabi sličnih sustava za upravljanje proračunom i računovodstvenih sustava, o čemu je Sud i izvijestio u sažetom izvješću o rezultatima revizije agencija za 2016., u drugim ključnim područjima kao što su upravljanje ljudskim resursima i upravljanje javnom nabavom / ugovorima i dalje se primjenjuje mnoštvo različitih IT rješenja.

2.27. Agencije razmatraju dodatno usklađivanje IT rješenja i u tim područjima, u prvom redu u svrhu povećanja isplativosti, smanjenja rizika za unutarnje kontrole i jačanja IT upravljačkih struktura. Tijekom 2017. ostvaren je pozitivan pomak u pogledu IT alata za upravljanje ljudskim resursima: naime, 20 agencija sklopilo je ugovore s Komisijom o uporabi njezina alata SYSPER II, koji će u tom području donijeti ujednačenije IT okruženje. Predviđeno je da većina agencija uvede taj alat Komisije do 1. siječnja 2019., a neke od njih već su ga počele upotrebljavati u 3. tromjesečju 2018.

Okvir 2.2. —

Uvođenje zajedničkog alata za upravljanje ljudskim resursima SYSPER II u agencije



Izvor: Sud na temelju informacija koje su dostavile agencije.

Uvođenje e-nabave je u tijeku

2.28. U takvom neusklađenom okruženju uporaba sličnih elektroničkih alata za nabavu robe ili usluga (e-nabava) također bi označila važan pomak prema usklađenijem IT okviru u različitim agencijama. U skladu s financijskim uredbama koje su stupile na snagu 2012. i 2013., sve institucije i agencije EU-a dužne su, „u najvećoj mogućoj mjeri, osmisliti i primjenjivati rješenja za dostavu, pohranu i obradu podataka dostavljenih u postupcima javne nabave i dodjele bespovratnih sredstava i u tu svrhu uspostaviti područje elektroničke razmjene podataka za podnositelje zahtjeva, natjecatelje i ponuditelje”⁽¹⁵⁾,⁽¹⁶⁾. Iako u tim financijskim uredbama nije utvrđen krajnji rok za uvođenje e-nabave, Direktivom EU-a o javnoj nabavi iz 2014.⁽¹⁷⁾ propisana je obvezna uporaba elektroničkih alata za javnu nabavu u državama članicama EU-a do 2018., a Direktivom EU-a o e-računu iz 2014.⁽¹⁸⁾ traži se da sva javna tijela omoguće primitak e-računa do 2019.

⁽¹⁵⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽¹⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013 od 30. rujna 2013. o Okvirnoj financijskoj uredbi za tijela iz članka 208. Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća, članak 79. o e-vladi (SL L 328, 7.12.2013., str. 42.).

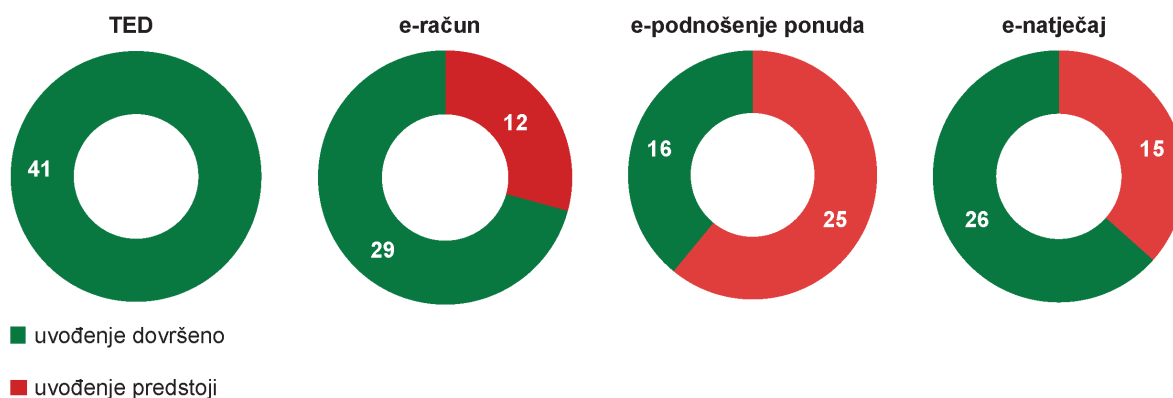
⁽¹⁷⁾ Direktiva 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. veljače 2014. o javnoj nabavi i o stavljanju izvan snage Direktive 2004/18/EZ (SL L 94, 28.3.2014., str. 65.).

⁽¹⁸⁾ Direktiva 2014/55/EU Europskog Parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (SL L 133, 6.5.2014., str. 1.).

2.29. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Sve agencije elektronički objavljuju pozive na podnošenje ponuda na platformi TED (engl. *Tenders Electronic Daily*), službenom listu EU-a za javnu nabavu, te je Komisija također 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. većina je agencija za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

Okvir 2.3. —

Uvođenje e-alata za javnu nabavu u agencije



Izvor: Sud na temelju informacija koje su dostavile agencije.

Zabilježeno je poboljšanje savjetodavnih usluga i upravljanja projektima u području IT-a u EMA-i i eu-LISA-i

Savjetodavne usluge i upravljanje projektima u području IT-a u EMA-i

2.30. U sklopu prošlogodišnje revizije Sud je proveo analizu upravljanja savjetodavnim uslugama na razini EMA-e. Prekomjerna uporaba usluga savjetodavnih društava dovela je tu agenciju u problematičan položaj ovisnosti o vanjskim stručnjacima. Sud je izvijestio i da kontrola izrade i provedbe projekata nije bila odgovarajuća, da projekti uvelike kasne te da se troškovi povećavaju.

2.31. Tijekom 2017. EMA je provela nekoliko mjera da poboljša stanje. Međutim, za smanjenje problematične ovisnosti te agencije o savjetodavnim društvima bit će potrebno određeno vrijeme te će se učinak poduzetih mjera vidjeti tek u narednim godinama.

Savjetodavne usluge i upravljanje projektima u području IT-a u eu-LISA-i

2.32. Agencija se zbog naravi svojega poslovanja služi savjetodavnim uslugama, uglavnom u vezi s IT projektima. IT projekti te agencije provodili su se tijekom 2017. u skladu s predviđenim proračunom i rokovima.

2.33. Za razvoj i provedbu IT projekata ta agencija primjenjuje model eksteralizacije na temelju kojega približno 90 % povezanog posla odrađuju tri vanjska izvršitelja. Iako su IT projekti u vlasništvu i pod kontrolom te agencije, model na temelju kojeg se razvojne aktivnosti za tako osjetljive IT sustave eksteraliziraju u tolikoj mjeri izvor je rizika u pogledu prekomjernog oslanjanja na izvršitelje i ovisnosti o njima.

2.34. Istodobno, zbog malog broja djelatnika u ključnim operativnim odjelima javljaju se znatni rizici za kontinuitet poslovanja.

I dalje postoje nedostatici u upravljanju postupcima javne nabave

2.35. Temeljni je cilj javne nabave zajamčiti tržišno natjecanje među gospodarskim subjektima i postići ekonomski najpovoljniju nabavu na transparentan, objektivan i dosljedan način te na temelju važećeg pravnog okvira. Za 14 agencija (**ured BEREĆ, CEPOL, Chafea, eu-LISA, EASO, EBA, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA i SRB**) Sud je utvrdio nedostatke u postupku javne nabave, uglavnom u vezi s nabavom usluga, koji dovode u pitanje ostvarivanje najveće moguće vrijednosti za uloženi novac. Često utvrđeni nedostaci uključuju: nepostojanje odgovarajuće ravnoteže između cijene i kvalitete u kriterijima za odabir ponude, neoptimalna izrada okvirnih ugovora, primjena okvirnih ugovora kojima se omogućuje nabava usluga za koje specifikacije i/ili cijena nisu bili dostatno detaljno utvrđeni te neopravdano korištenje posredničkim uslugama.

Većina agencija analizirala je posljedice Brexita

2.36. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Za razliku od većine drugih agencija, njih pet (**ACER, ured BEREĆ, CEPOL, ENISA, EU-OSHA**) nije provelo sveobuhvatnu analizu vjerojatnog učinka Brexita na njihov ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju.

Oglasi za slobodna radna mjesta mogli bi se objavljivati na internetskim stranicama EPSO-a

2.37. Većina agencija (**ACER, Cedefop, CEPOL, Chafea, EASA, EBA, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Eurojust, Europol, Frontex, GSA, SRB**) objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali često ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Njihovom objavom na internetskim stranicama EPSO-a povećala bi se transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju sve institucije i agencije EU-a. Agencije su kao glavni razlog za takvu praksu navele da EPSO objavljuje oglase za slobodna radna mjesta isključivo na svim službenim jezicima EU-a, što bi podrazumijevalo visoke troškove prevođenja.

Manje je opažanja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja

2.38. Broj opažanja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja smanjio se na osam (2016.: 11), što je pokazatelj da agencije kontinuirano ulažu napore u pridržavanje odredbi iz pravnog okvira, a osobito onih koje su utvrđene u financijskim uredbama i pravilniku o osoblju. Pet opažanja opet se odnosilo na nedostatke u vezi s postupcima javne nabave (**EASO, EASA, EIGE, Frontex**), dok su se tri odnosila na postupke zapošljavanja (**EASO, Cedefop, Frontex**).

Zabilježeno je bolje proračunsko upravljanje

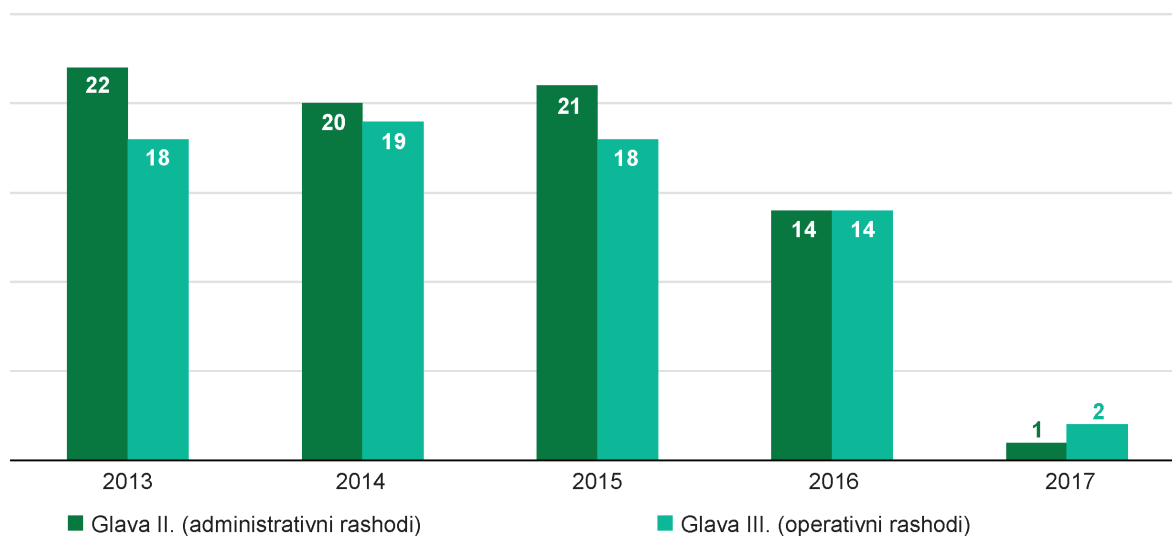
2.39. U skladu s Financijskom uredbom, odobrena proračunska sredstva za određenu godinu pod određenim se uvjetima mogu prenijeti u sljedeću godinu⁽¹⁹⁾. Iako u Financijskoj uredbi nije utvrđena gornja granica iznosa takvih prijenosa te se oni u znatnoj mjeri mogu objasniti višegodišnjom prirodom aktivnosti, njihove prekomjerne razine mogu biti pokazatelj kašnjenja u provedbi programa rada ili planova nabave te mogu biti u suprotnosti s proračunskim načelom jedne godine.

2.40. U okviru 2.4. prikazan je broj agencija za koje je Sud izvijestio o visokoj razini prijenosa za 2017. i prethodne godine. Smanjenje učestalosti prijenosa, koji su 2017. zabilježeni u samo dvjema agencijama (**Chafea, EU-OSHA**), posljedica je toga što su agencije ponudile bolja i transparentnija obrazloženja prijenosa i opravdanja za njih, ali i novog pristupa izvješćivanju koji je Sud uveo 2017. Počevši od 2017. Sud izvješćuje o prijenosima samo ako ih ne smatra dostatno opravdanima.

⁽¹⁹⁾ Uvjeti za prijenos sredstava opisani su u članku 13. Financijske uredbe.

Okvir 2.4. –

Smanjenje broja opažanja o prekomjernim ili visokim razinama prijenosa sredstava



Izvor: Sud na temelju informacija koje su dostavile agencije.

2.41. Povrh toga, Sud je izvijestio i o storniranju odobrenih proračunskih sredstava koja su prenesena iz prijašnjih godina u dvjema agencijama (**FRONTEX, EUIPO**). Storniranje upućuje na procjenjivanje proračunskih potreba, u prvom redu na razini javnih uprava država članica i drugih zemalja suradnica.

Ima prostora za dodatno poboljšanje računovodstvenih struktura

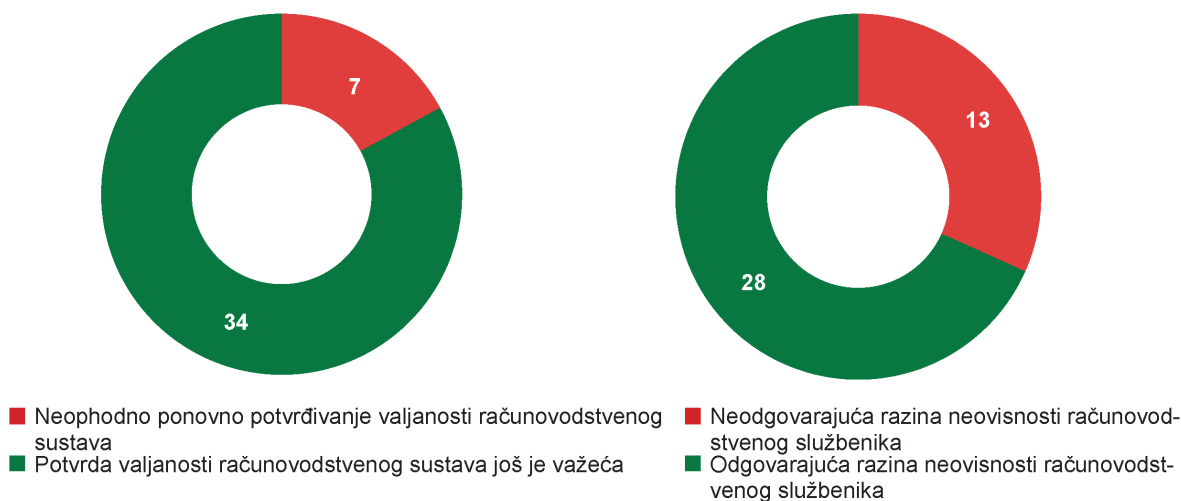
2.42. U sklopu ovogodišnjih revizija Sud je preispitao i računovodstvene strukture agencija, koje su važan element u pripremi pouzdane računovodstvene dokumentacije. U skladu s Financijskom uredbom, svaka agencija ima svojeg računovodstvenog službenika, što je dovelo do situacije da je 37 računovodstvenih službenika zaduženo za 2 % proračuna EU-a. Glavne su dužnosti računovodstvenog službenika: izvršenje plaćanja, naplata prihoda i povrat potraživanih iznosa, sastavljanje, prikazivanje i vođenje računovodstvene dokumentacije, utvrđivanje i potvrđivanje računovodstvenih sustava te upravljanje riznicom. U svrhu povećanja učinkovitosti računovodstveni službenik Komisije pozvao je 2012. agencije da mu na ugovornoj osnovi delegiraju svoje računovodstvene zadaće. Prva agencija (koja je prihvatila taj poziv) bio je CEPOL 2014. godine. Do kraja 2017. samo su se tri dodatne agencije (GSA, ured BERIC, ACER) priključile takvom rješenju.

2.43. Hijerarhijski položaj računovodstvenog službenika unutar agencije može utjecati na njegovu neovisnost. Naime, računovodstveni službenici moraju biti neovisni o svima koji imaju (daljnje) delegiranje za odobravanje preuzimanja obveza i izvršavanja plaćanja. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu). To je opažanje izneseno za ukupno 13 agencija (**CdT, EACEA, EASA, EASME, EEA, EFSA, EIOPA, EMA, EMCDDA, ERA, EU-OSHA, Eurofound, FRA**). U tom bi slučaju bilo potrebno i da upravni odbor preuzme odgovornost za imenovanje i godišnje ocjenjivanje rada računovodstvenog službenika.

2.44. Financijskom uredbom propisano je da računovodstveni službenici moraju potvrditi pouzdanost funkcioniranja računovodstvenih sustava agencija (potvrda valjanosti). Iako za računovodstvene sustave većine agencija postoje ažurirane potvrde valjanosti, Sud je utvrdio da je zbog opsežnih promjena uvedenih u računovodstvene sustave u sedam agencija (**ACER, ured BERIC, CEPOL, EASME, EIT, EMA, GSA**) potrebno u što kraćem roku obaviti ponovno potvrđivanje njihove valjanosti.

Okvir 2.5. –

Neovisnost računovodstvenih službenika agencija i neophodno ponovno potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava



Izvor: Sud na temelju informacija koje su dostavile agencije.

U nekoliko agencija Sud je utvrdio nedostatke u unutarnjim kontrolama

2.45. U trima agencijama (**EASO, CPVO, REA**) pronađena je neodgovarajuća dokumentacija u vezi s javnom nabavom, dodjelom bespovratnih sredstava i postupcima zapošljavanja.

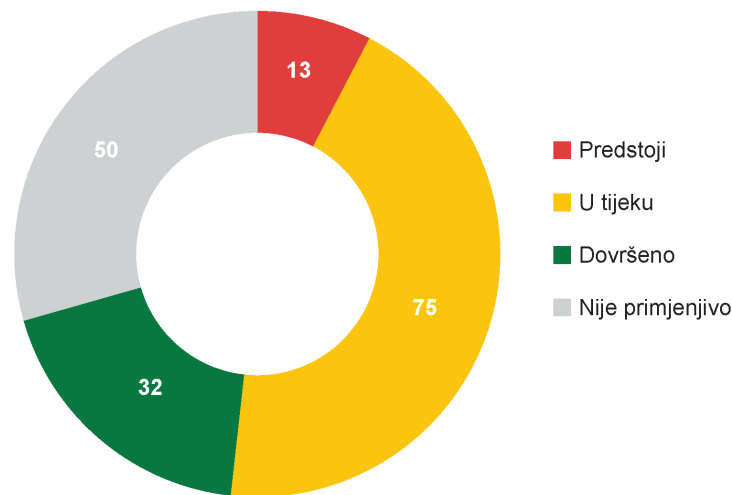
2.46. U trima agencijama (**ACER, EIT, FRONTEX**) utvrđeni su određeni nedostaci u provedbi standarda unutarnje kontrole koji se odnosi na njihov plan kontinuiteta poslovanja. Iz tih bi nedostataka mogao proizaći znatan rizik za kontinuitet poslovanja u slučaju većih katastrofa jer može doći do nepovratnog gubitka podataka.

Agencije poduzimaju mjere u vezi s nalazima iz prijašnjih godina

2.47. Sud je u svim relevantnim slučajevima izvijestio o napretku u provedbi mjera koje agencije poduzimaju kao odgovor na opažanja iz prijašnjih godina.

Kao što je prikazano u okviru 2.6., za većinu od 170 opažanja za koja do kraja 2016. nisu bila pronađena rješenja korektivne su mjere bile dovršene ili u tijeku. Od 13 opažanja čije je rješavanje tek predstojalo potrebne korektivne mjere u vezi s trima opažanjima nisu bile pod kontrolom relevantne agencije.

Okvir 2.6. –

Faza mjera koje agencije poduzimaju u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Izvor: Sud.

Slučajeve u kojima postoji sumnja na prijevaru Sud prijavljuje OLAF-u

2.48. Prijevara je čin namjerne obmane radi ostvarenja koristi. Slučajevi u kojima Sud tijekom obavljanja revizije utvrdi da postoji sumnja na prijevaru prijavljuju se OLAF-u, uredu Europske unije za borbu protiv prijevara. Od tog trenutka nadalje OLAF je nadležan za istragu i daljnje postupanje u vezi s tim slučajevima, po potrebi u suradnji s nacionalnim pravosudnim tijelima. U približno 1 000 transakcija i 150 postupaka javne nabave nad kojima je provedena revizija u svrhu davanja izjava o jamstvu u pogledu agencija, Sud je 2017. godine utvrdio i prijavio OLAF-u tri slučaja u kojima je postojala sumnja na prijevaru. Ti su se slučajevi odnosili na nepravilnosti u javnoj nabavi.

Sud iznosi informacije o izvješćima Službe Komisije za unutarnju reviziju i izvješćima o vanjskoj evaluaciji

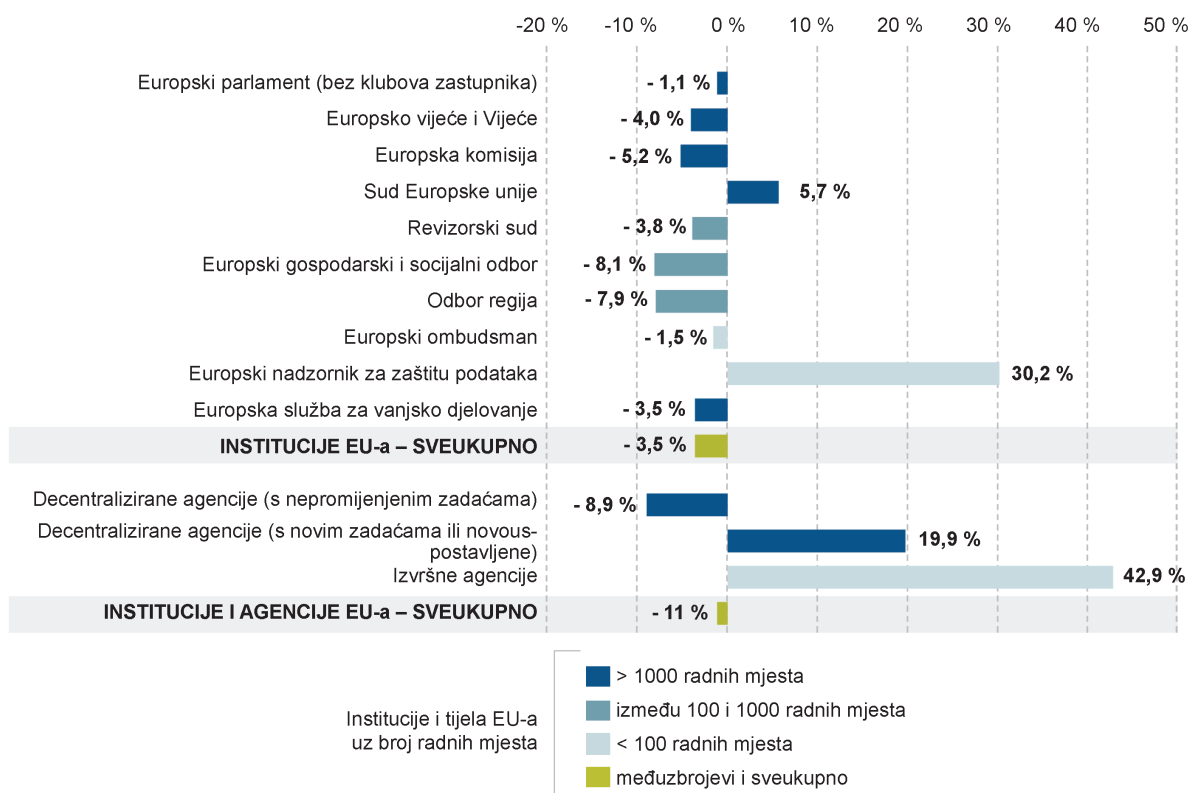
2.49. U informativne svrhe Sud je također spomenuo revizijska izvješća koja je izradila Služba Komisije za unutarnju reviziju, kao i izvješća o vanjskoj evaluaciji koja su sastavljena u ime Komisije. Tijekom 2017. objavljeno je 26 izvješća Službe Komisije za unutarnju reviziju te je obavljeno 9 vanjskih evaluacija agencija. Sud nije provjerio povezane revizijske ili evaluacijske procese.

REZULTATI REVIZIJA IZ DRUGIH IZVJEŠĆA POVEZANIH S AGENCIJAMA KOJA JE SUD OBJAVIO TIJEKOM 2017.**Brza analiza slučaja koju je Sud objavio o provedbi smanjenja broja radnih mjesta za 5 %**

2.50. Sud je 2017. objavio brzu analizu slučaja⁽²⁰⁾ o načinu na koji su institucije i agencije Europske unije ispunile obvezu smanjenja broja osoblja u planovima radnih mjesta za 5 % tijekom razdoblja 2013. – 2017. (za agencije tijekom razdoblja 2014. – 2018.). Zaključeno je da su agencije provele smanjenje od 5 %, ali s određenim kašnjenjima. Decentralizirane agencije koje su obavljale svoje uobičajene zadaće uspjele su smanjiti broj osoblja za 8,9 %, no zbog novih zadaća i odgovornosti u pojedinim je decentraliziranim agencijama došlo do povećanja broja osoblja za 19,9 %, a u izvršnim agencijama za 42,9 %. U okviru 2.7. prikazan je učinak postotne promjene broja osoblja u planu radnih mjesta svih institucija, tijela i agencija.

⁽²⁰⁾ Brza analiza slučaja o provedbi smanjenja broja radnih mjesta za 5 %, datum objave: 21. prosinca 2017.

Okvir 2.7. –

Analiza promjena broja osoblja u planovima radnih mjesta u razdoblju 2012. – 2017. (u postotcima)

Izvor: Sud.

Tematsko izvješće Suda o Jedinственном sanacijskom odboru

2.51. Jedinствени sanacijski odbor (SRB), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovan je 2014. kao jedan od elemenata odgovora politike na financijsku krizu. Njegova je misija sanacija bilo koje banke u njegovoj nadležnosti kojoj prijeti propast. U siječnju 2017. u nadležnosti SRB-a bilo je 139 banaka, uključujući 130 bankarskih grupa ⁽²¹⁾.

2.52. U okviru te tematske revizije ⁽²²⁾ ispitano je raspolaže li SRB odgovarajućim resursima za djelotvornu provedbu sanacije banaka, kakva je kvaliteta rada SRB-a na planiranju sanacija pojedinačnih banaka, je li SRB prikladno uspostavljen kako bi se ispunile obveze iz njegova zakonskog okvira za planiranje sanacija i raspolaže li SRB prikladnim ljudskim resursima za provedbu svojih zadataka.

2.53. Sud je utvrdio određene nedostatke u svim tim područjima, no zadatak uspostave SRB-a kao potpuno nove strukture bio je vrlo velik izazov te je eventualne nedostatke potrebno sagledati u tom kontekstu. Sud je iznio niz preporuka koje se odnose na pripremu sanacijskih planova i dovršetak izrade pravila i smjernica, kao i na povećanje broja zaposlenika i poboljšanje kadrovskih postupaka.

⁽²¹⁾ 1. siječnja 2018. taj se broj smanjio na 127 banaka i 119 bankarskih grupa.

⁽²²⁾ Tematsko izvješće br. 23/2017: „Jedinствени sanacijski odbor: rad na zahtjevnom zadatku izgradnje bankovne unije je započeo, ali i dalje preostaje mnogo posla”, datum objave: 19. prosinca 2017.

Posebno godišnje izvješće Suda o potencijalnim obvezama koje nastaju kao rezultat zadaća koje obavlja Jedinstveni sanacijski odbor

2.54. Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu⁽²³⁾ propisano je da Sud mora izraditi izvješće o svim potencijalnim obvezama koje nastaju kao rezultat zadaća iz te Uredbe koje obavljaju SRB, Vijeće i Komisija. Na dan 31. prosinca 2016. potencijalne obveze SRB-a proizašle iz *ex ante* doprinosa iznosile su 842 milijuna eura te se taj iznos do 30. rujna 2017. povećao na 1 420 milijuna eura. Tijekom 2016. SRB nije pokrenuo niti jednu sanaciju banaka te se stoga za financijsku godinu 2016. nije očekivalo prikazivanje nikakvih potencijalnih obveza u vezi s odlukama o sanaciji. Međutim, zbog odluke o sanaciji banke Banco Popular Español S.A. iz lipnja 2017. protiv SRB-a je do kraja listopada 2017., mjeseca u kojem je Sud objavio svoje izvješće za 2016. o potencijalnim obvezama koje nastaju kao rezultat zadaća koje obavlja SRB, pred Općim sudom Suda Europske unije pokrenuto 90 sudskih postupaka te je žalbenom odboru SRB-a uloženo 46 žalbi. Komisija i Vijeće obaviješteni su i o 26 dodatnih sudskih postupaka pokrenutih pred Općim sudom Suda EU-a u vezi s istom odlukom o sanaciji. Sud će obaviti reviziju potencijalnih obveza koje su povezane s tim postupcima i izraditi pripadajuće izvješće za financijsku godinu 2017.

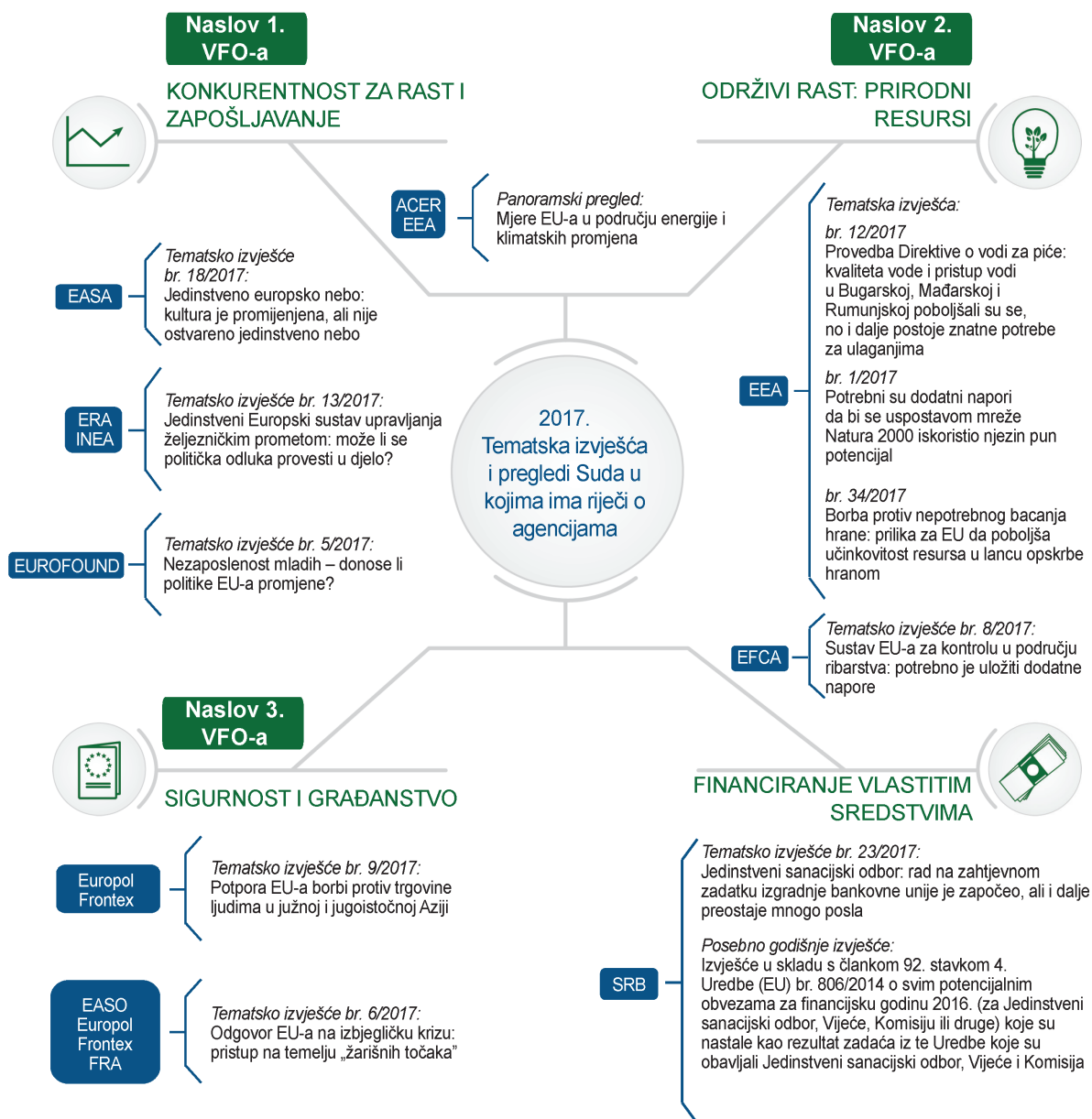
Druga tematska izvješća Suda u kojima ima riječi o jednoj agenciji ili više njih

2.55. Osim posebnih revizijskih izvješća posvećenih agencijama Sud je tijekom 2017. objavio i niz tematskih revizijskih izvješća o provedbi politika EU-a u kojima je bilo riječi o nizu agencija (vidi okvir 2.8.).

⁽²³⁾ Članak 92. stavak 4. Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu.

Okvir 2.8. –

Druga tematska revizijska izvješća Suda u kojima ima riječi o agencijama



Izvor: Sud.

ODGOVOR MREŽE AGENCIJA EU-a

Agencije cijene pozitivne zaključke Suda o pouzdanosti njihovih računa i transakcija na kojima se temelje.

2.27. Mreža bi željela izraziti zabrinutost zbog obveze agencija, koja će se nastaviti i u budućnosti, održavanja zasebnih alata za postupke promaknuća, rad od kuće, fleksibilno radno vrijeme i izvještavanje kadrovskih službi zbog toga što Komisija agencijama osigurava samo osnovni paket modula u programu Sysper. Računalni programi za upravljanje ljudskim resursima stoga će se ujednačiti samo djelomično, u znatno manjoj mjeri nego je moguće, zbog takve odluke Komisije.

Agencije također razmatraju mogućnost uvođenja zajedničkog rješenja kao podršku postupcima zapošljavanja koji trenutno nisu obuhvaćeni programom Sysper.

2.39. U području nabave tijekom zadnje dvije godine došlo je do jasnog pomaka prema ujednačavanju e-alata. Taj je proces polako započeo 2015. – 2016. uvođenjem platformee-Prior e-procurement suite kojeg je koncipirala Glavna uprava za informatiku (DIGIT) u suradnji s Glavnom upravom za proračun (BUDG). Od tada je taj niz e-modula koji obuhvaća sve faze postupka nabave postepeno postao norma koje se agencije pridržavaju. Trend je nastavljen i 2018. uvođenjem novih modula za e-podnošenje ponuda te modula ABAC LCK koji su na raspolaganju agencijama. Razvijaju se i moduli e-ocjenjivanja i e-dodjela. Agencije postepeno napuštaju svoje zasebne alate različitim tempom, no sam trend je nezaustavljiv.

2.42. Predloženo unapređenje učinkovitosti kroz prijenos računovodstvenih poslova na Europsku komisiju u stvarnosti je teško postići. O obimu posla ne odlučuje samo zadnji subjekt u proračunskom lancu, već se on utvrđuje početkom godine u vrlo kratkim rokovima za sastavljanje financijskih izvješća. Iskustvo pokazuje da je potrebna gotovo dvostruka količina radne snage za zaključivanje više od jedne skupine računa (tj. uz dodatno financiranje putem sporazuma o delegiranju), iako se radi o manjim iznosima (i manjem broju transakcija). Usprkos delegiranju takvih aktivnosti Komisiji, svaka bi Agencija i dalje trebala imati svoj računovodstveni tim zbog izvršavanja drugih računovodstvenih poslova. Stoga bi računovodstveno osoblje trebalo zadržati, a s obzirom na to da su računovodstveni poslovi specijalizirani, resursi koji bi se oslobodili za postizanje te manje prednosti ne bi se mogli preraspodijeliti na druge poslove. Dok god je to slučaj, potencijalne uštede na radnoj snazi ne bi odgovarale iznosu za ekvivalentno radno mjesto u punom radnom vremenu. Osim toga, potrebno je platiti godišnju naknadu. Stoga je mali broj agencija odlučio taj posao delegirati Komisiji.

2.43. Mreža naglašava da ne postoji preedan ni analiza rizika koji bi upućivali na opravdanost zaključka kako bi se povećala neovisnost računovodstvenog službenika njegovim izvještavanjem izravno dužnosniku za ovjeravanje umjesto dužnosniku za ovjeravanje na osnovu delegiranja. Neke su se agencije odlučile za usvajanje Povelje za računovodstvenog službenika, koja uključuje odredbe o izvještavanju nadležnom tijelu prema potrebi.

POGLAVLJE 3.

Izjave o jamstvu i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije**SADRŽAJ**

	<i>Stranica</i>
3.1. Informacije na kojima se temelje izjave o jamstvu	31
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 1.A VFO-A – KONKURENTNOST ZA RAST I ZAPOSŁJAVANJE	33
3.2. Agencija za suradnju energetskih regulatora (ACER)	33
3.3. Tijelo europskih regulatora za elektroničke komunikacije (BEREC)	38
3.4. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Cedefop)	43
3.5. Europska agencija za sigurnost zračnog prometa (EASA)	46
3.6. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA)	51
3.7. Europska agencija za kemikalije (ECHA)	56
3.8. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)	61
3.9. Europski institut za inovacije i tehnologiju (EIT)	64
3.10. Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA)	75
3.11. Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost (ENISA)	79
3.12. Agencija Europske unije za željeznice (ERA)	83
3.13. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)	87
3.14. Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA)	90
3.15. Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound)	94
3.16. Agencija za europski GNSS (globalni navigacijski satelitski sustav) (GSA)	98
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 2. VFO-A – ODRŽIVI RAST: PRIRODNI RESURSI	103
3.17. Europska agencija za okoliš (EEA)	103
3.18. Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA)	109
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 3. VFO-A – SIGURNOST I GRAĐANSTVO	112
3.19. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)	112
3.20. Europski potporni ured za azil (EASO)	116
3.21. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC)	128
3.22. Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA)	132
3.23. Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)	136
3.24. Europska agencija za lijekove (EMA)	141
3.25. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama (EMCDDA)	149
3.26. Europska agencija za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)	153
3.27. Jedinica za pravosudnu suradnju Europske unije (Eurojust)	161
3.28. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol)	165

	<i>Stranica</i>
3.29. Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)	169
3.30. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)	173
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 4. VFO-A – GLOBALNA EUROPA	184
3.31. Europska zaklada za osposobljavanje (ETF)	184
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 5. VFO-A – ADMINISTRACIJA	188
3.32. Agencija za opskrbu Euratoma (Euratom (ESA))	188
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU VLASITIM SREDSTVIMA	191
3.33. Ured zajednice za biljne sorte (CPVO)	191
3.34. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO)	195
3.35. Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)	199
3.36. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT)	205
IZVRŠNE AGENCIJE KOMISIJE	209
3.37. Izvršna agencija za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu (EACEA)	209
3.38. Izvršna agencija za mala i srednja poduzeća (EASME)	213
3.39. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA)	217
3.40. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA)	221
3.41. Izvršna agencija za istraživanje (REA)	225
3.42. Izvršna agencija za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu (Chafea)	229

3.1. INFORMACIJE NA KOJIMA SE TEMELJE IZJAVE O JAMSTVU

Osnova za mišljenja

3.1.1. Sud je proveo reviziju u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i etičkim kodeksom Međunarodne federacije računovođa (IFAC) te međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). Odgovornosti Suda u skladu s tim standardima opširnije su opisane u odjeljku ovog izvješća o odgovornostima revizora. Sud je neovisan u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks IESBA-e) i etičkim normama koje su relevantne za reviziju koju provodi te je ispunio sve svoje etičke odgovornosti u skladu s tim normama i Kodeksom IESBA-e. Sud prikupljene revizijske dokaze smatra dostatnima i primjerenima da budu temelj njegova mišljenja.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

3.1.2. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i financijskim uredbama agencija uprave agencija odgovorne su za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. To uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnjih kontrola koje su važne za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprave agencija snose krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom agencija.

3.1.3. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost agencije da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja, osim u slučajevima u kojima uprava namjerava likvidirati predmetni subjekt ili prestati s poslovanjem, ili je prestanak poslovanja jedina realna mogućnost.

3.1.4. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja agencija.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

3.1.5. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji agencija značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjave o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevara ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi bilo razumno očekivati da bi, pojedinačno ili skupno, mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

3.1.6. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja su Komisija ili zemlje suradnice stavile agencijama na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se agencije služe za ubiranje naknada i ostalih prihoda, ako postoje.

3.1.7. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem agencija prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

3.1.8. U skladu s međunarodnim revizijskim standardima i međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Sud u okviru revizije primjenjuje stručnu prosudbu i zadržava profesionalni skepticizam tijekom čitavog trajanja revizije. Sud također:

- utvrđuje i procjenjuje rizike od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i od značajne neusklađenosti povezanih transakcija s obvezama iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške, priprema i provodi revizijske postupke kojima se vodi računa o tim rizicima te prikuplja revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da budu osnova za njegovo mišljenje. Rizik od toga da se značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost ne otkriju veći je ako su oni uzrokovani prijevarom nego ako su uzrokovani pogreškom jer prijevara može podrazumijevati tajno dogovaranje, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnje kontrole

- stječe uvid u unutarnju kontrolu koja je relevantna za reviziju kako bi pripremio primjerene revizijske postupke u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole
- obavlja evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih informacija koje je uprava objavila
- donosi zaključak o primjerenosti načina na koji se uprava služila računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja i, na temelju prikupljenih dokaza, o tome postoji li značajna nesigurnost u vezi s događajima ili uvjetima kojima bi se ozbiljno mogla ugroziti mogućnost agencije da nastavi s trajnim poslovanjem. U slučajevima u kojima Sud zaključuje da postoji takva značajna nesigurnost dužan je u svojem revizijskom izvješću skrenuti pozornost na povezane informacije koje su objavljene u konsolidiranoj računovodstvenoj dokumentaciji ili, ako te informacije nisu objavljene na odgovarajući način, izraziti mišljenje koje nije bezuvjetno. Zaključci Suda temelje se na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do datuma sastavljanja revizijskog izvješća. Ipak, budući događaji ili uvjeti mogu dovesti do toga da određeni subjekt prestane s trajnim poslovanjem
- obavlja evaluaciju cjelokupnog prikaza, strukture i sadržaja računovodstvene dokumentacije, uključujući objavljene informacije, kao i toga jesu li povezane transakcije i događaji izneseni u računovodstvenoj dokumentaciji na način kojim se postiže vjeran prikaz
- prikuplja dostatno primjerene revizijske dokaze u pogledu financijskih informacija agencija kako bi izrazio mišljenje o računovodstvenoj dokumentaciji i povezanim transakcijama. Sud je odgovoran za usmjeravanje revizije, nadzor nad njome i njezinu provedbu. Sud snosi isključivu odgovornost za revizorsko mišljenje koje izražava
- u relevantnim slučajevima uzima u obzir revizije koje je nad računovodstvenom dokumentacijom agencija obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽²⁴⁾.

3.1.9. Sud obavještava upravu o, među ostalim, planiranom opsegu i vremenskom okviru revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući sve bitne nedostatke u unutarnjoj kontroli koje je utvrdio tijekom revizije.

3.1.10. Među pitanjima o kojima je obavijestio agencije Sud određuje ona pitanja koja su najvažnija za reviziju računovodstvene dokumentacije za tekuće razdoblje i koja su stoga ključna revizijska pitanja. Sud ta pitanja opisuje u revizijskom izvješću, osim ako zakonima ili propisima nije dopušteno javno objavljivanje informacija o tom pitanju ili ako, u iznimno rijetkim slučajevima, Sud utvrdi da određeno pitanje ne bi trebalo objaviti u izvješću jer je razumno očekivati da će nepovoljne posljedice takvog objavljivanja biti veće od koristi za javni interes.

⁽²⁴⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012.

Agencije koje se financiraju iz naslova 1.a VFO-a – Konkurentnost za rast i zapošljavanje

3.2. AGENCIJA ZA SURADNJU ENERGETSKIH REGULATORA (ACER)

UVOD

3.2.1. Agencija za suradnju energetskih regulatora (ACER, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Ljubljani, osnovana je Uredbom (EZ) br. 713/2009 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁵⁾. Glavna je zadaća Agencije na razini Unije pomagati nacionalnim regulatornim tijelima u izvršavanju regulatornih zadaća koje obavljaju u državama članicama te prema potrebi koordinirati njihovo djelovanje. Na temelju uredbe REMIT ⁽²⁶⁾ Agencija je, zajedno s nacionalnim regulatornim tijelima, dobila dodatne zadaće u vezi s praćenjem europskog energetskog veleprodajnog tržišta.

3.2.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽²⁷⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	16	13
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	103	91

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: proračun objavljen u Službenome listu.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.2.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

⁽²⁵⁾ SL L 211, 14.8.2009., str. 1.

⁽²⁶⁾ Uredba (EU) br. 1227/2011 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 326, 8.12.2011., str. 1), kojom se Agenciji dodjeljuje važna uloga u nadzoru nad trgovanjem na energetskim veleprodajnim tržištima diljem Europe.

⁽²⁷⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.acer.europa.eu.

⁽²⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.2.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi***Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.2.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.2.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.2.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.2.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Agencija je u listopadu 2017. delegirala svoje računovodstvene poslove računovodstvenom službeniku Komisije. Unatoč toj znatnoj promjeni potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava zadnji je put obavljeno 2011. godine.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.2.9. Agenciji su 2011. povjerene dodatne zadaće u vezi s praćenjem energetskog veleprodajnog tržišta (uredba REMIT). Godina 2017. prva je godina u kojoj su bili na snazi svi elementi predviđeni okvirom praćenja iz uredbe REMIT. Međutim, iako je podatkovni centar za oporavak u slučaju katastrofa za potrebe provedbe uredbe REMIT izvorno uspostavljen u Mariboru u Sloveniji, u travnju 2017. premješten je na lokaciju glavnog podatkovnog centra Agencije u Ljubljani. Slijedom toga, sigurnosna kopija podataka sada se nalazi na istom mjestu kao i izvorni podatci. Iz toga proizlazi znatan rizik za kontinuitet poslovanja u slučaju većih katastrofa jer može doći do nepovratnog gubitka podataka.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.2.10. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu vjerojatnog učinka Brexita na njezin ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju, kao što je to učinila većina drugih agencija.

3.2.11. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.2.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava) ⁽³⁰⁾, ⁽³¹⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija još nije uvela nijedan od tih alata.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.2.13. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju ljudskim resursima u Agenciji ⁽³²⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.2.14. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽³⁰⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽³¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽³²⁾ Sud nije provjerio aktivnosti koje je provela Služba Komisije za unutarnju reviziju.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	U skladu sa sporazumom o sjedištu između Agencije i Vlade Republike Slovenije, u Sloveniji će se uspostaviti europska škola. Međutim, ni nakon više od četiri godine od tog sporazuma europska škola još nije uspostavljena.	U tijeku
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju naglasila je u svojem revizijskom izvješću iz svibnja 2016. veliku potrebu za razjašnjava-njem uloga i odgovornosti te analizom radnog opterećenja u odjelu za javnu nabavu kako bi se povećala učinkovitost procesa i postupaka. Također je zaključila da je potrebno znatno poboljšati planiranje i praćenje nabave. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Agencija je prenijela 4,9 milijuna eura, tj. 86 % rezerviranih odobrenih sredstava za operativne rashode iz glave III. (2015.: 1,4 milijuna eura, tj. 59 %). Kao i prethodnih godina, prijenosi su uglavnom povezani s provedbom uredbe REMIT o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije u iznosu od 4,7 milijuna eura 2016. godine (2015.: 1,1 milijun eura). Za administrativne rashode iz glave II. Agencija je prenijela 1 milijun eura, tj. 38 % rezerviranih odobrenih sredstava (2015.: 0,8 milijuna eura, tj. 35 %).	—
2016.	Povećanje razine prijenosa zabrinjavajuće je i nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Izravno je povezano s koncentracijom postupaka nabave koji su dovršeni i ugovorima koji su potpisani krajem godine, što dovodi do isporuka i/ili plaćanja sljedeće godine. Od 299 ugovora iz 2016. godine njih 98 potpisano je u studenome i prosincu (5 976 122,47 eura ili 40 % ukupne vrijednosti ugovora zaključenih 2016. godine). Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	U tijeku

ODGOVOR AGENCIJE

3.2.8. Agencija se slaže s nalazom i želi pojasniti da evidentira sve svoje financijske transakcije u financijskom sustavu koji pruža Europska komisija, a koji ažurira i održava te čiju valjanost potvrđuje sama Komisija. Budući da su računovodstvene usluge izdvojene i prenesene na Komisiju od listopada 2017., Agencija će prihvatiti potvrdu valjanosti računovodstvenog sustava koju će obaviti Komisija 2018.

3.2.9. Nakon migracije primarnog mjesta i mjesta za oporavak u slučaju katastrofe sustava ARIS u interni podatkovni centar agencije ACER početkom travnja 2016. te njihove integracije na jednom mjestu radi optimizacije i unaprjeđenja učinkovitosti te rješavanja problema povećanih potreba za prostorom u lipnju 2017., više nije moguće osigurati kontinuitet poslovanja. Međutim, potrebno je napomenuti da je takva situacija, u kojoj se kontinuitet poslovanja ne može zajamčiti, nametnuta Agenciji uslijed znatnog smanjenja proračuna u posljednje dvije godine. Agencija je više puta upozorila Komisiju i proračunska tijela na ozbiljne posljedice ograničenja proračuna s kojima je suočena, no bez uspjeha u pogledu dodjele dodatnih sredstava. Agencija će nastaviti razmatrati mogućnost ponovnog uspostavljanja mjesta za oporavak u slučaju katastrofe za sustav ARIS, no to nije moguće u sklopu postojećeg proračuna za 2018. Za ponovno uspostavljanje mjesta za oporavak u slučaju katastrofe Agenciji bi bila potrebna dodatna financijska sredstva.

3.2.10. Budući da se rizici povezani s povlačenjem Ujedinjene Kraljevine iz EU-a (Brexit) smatraju vrlo niskima i ograničenima, uprava je 2017. samo neslužbeno analizirala mogući utjecaj Brexita. Početkom 2018. Agencija je pokrenula sveobuhvatnu analizu utjecaja Brexita na svoje upravljanje, poslovanje i financije, u kojoj se ističe utjecaj tog procesa i mjere koje je potrebno poduzeti.

3.2.11. Godine 2014. Upravni odbor Agencije donio je odluku AB br. 15/2014 o jezičnoj organizaciji Agencije. Unatoč tome, Agencija ipak mora prevesti na sve službene jezike Europske unije obavijesti o slobodnim radnim mjestima objavljene na internetskim stranicama EPSO-a. Zbog vrlo ograničenih financijskih sredstava, opetovano iznesenih proračunskim tijelima, Agencija ne raspolaže dovoljnom količinom sredstava za troškove prijevoda svake obavijesti o slobodnom radnom mjestu na sve službene jezike EU-a za potrebe objave tih obavijesti na internetskim stranicama EPSO-a. Ipak, tijekom 2017. na EPSO-ovim su internetskim stranicama objavljene četiri od ukupno devet obavijesti o slobodnom radnom mjestu, uključujući dva otvorena poziva, prevedene na sve službene jezike EU-a. Preostalih pet obavijesti o slobodnim radnim mjestima u odjelima za operativne poslove objavljeno je samo na internetskim stranicama Agencije budući da su se odnosile uglavnom na kandidate koji su već zaposleni u tom sektoru i koji obično prate aktivnosti Agencije, uključujući naše internetske stranice. Takvim je pristupom postignuta pragmatična ravnoteža između dosezanja potencijalnih kandidata i učinkovite upotrebe ograničenih sredstava.

3.2.12. Agencija još ne upotrebljava informatičko rješenje Komisije za e-račun, e-natječaj i e-podnošenje ponuda. Tijekom 2018. Agencija će započeti s upotrebom e-natječaja, koji će se naknadno proširiti upotrebom e-podnošenja ponuda i e-računa u 2019.

3.2.13. Nakon izvješća Komisijine Službe za unutarnju reviziju (IAS) o području upravljanju ljudskim potencijalima, Agencija je s IAS-om dogovorila akcijski plan i trenutačno uvodi preporučena poboljšanja.

3.3. TIJELO EUROPSKIH REGULATORA ZA ELEKTRONIČKE KOMUNIKACIJE (BEREC)

UVOD

3.3.1. Ured Tijela europskih regulatora za elektroničke komunikacije (u daljnjem tekstu: Ured), sa sjedištem u Rigi, osnovan je Uredbom (EZ) br. 1211/2009 Europskog parlamenta i Vijeća⁽³³⁾. Glavna je zadaća Ureda pružanje usluga stručne i administrativne podrške Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (BEREC) te, pod vodstvom Odbora regulatora, prikupljanje i analiza informacija o elektroničkim komunikacijama i širenje najboljih regulatornih praksi među nacionalnim regulatornim tijelima kao što su zajednički pristupi, metodologije ili smjernice za provedbu regulatornog okvira EU-a.

3.3.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Uredu⁽³⁴⁾.

Tablica:

ključni podatci o Uredu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	4	4
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.3.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽³⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽³⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.3.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽³³⁾ SL L 337, 18.12.2009., str. 1.

⁽³⁴⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.berec.europa.eu.

⁽³⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽³⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.3.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.3.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.3.7. U prosincu 2016. Ured je od CdT-a zatražio prijevode četiriju poziva na iskaz interesa u svrhu sastavljanja popisa mogućih kandidata za zapošljavanje iako su sva radna mjesta koja su mu proračunska tijela odobrila u planu radnih mjesta bila popunjena. Prema mišljenju Suda slanje tog zahtjeva za prijevod u prosincu 2016. nije bilo opravdano. Povezano plaćanje izvršeno u ožujku 2017. iznosilo je 106 432,50 eura (odnosno 2,5 % proračuna za 2017.).

3.3.8. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.3.9. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Ured je 2016. delegirao svoje računovodstvene poslove računovodstvenom službeniku Komisije. Tijekom 2017. Ured je uveo novi sustav rada bez papira. Iako su zbog tih promjena postupci Ureda i njegov računovodstveni sustav znatno izmijenjeni, od 2013. nije obavljeno ponovno potvrđivanje valjanosti tog sustava.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.3.10. U prosincu 2017. Ured je preuzeo pravne i proračunske obveze u visini od 20 000 eura za jedan tečaj osposobljavanja koji je bio predviđen za kraj ožujka 2018. Financiranje aktivnosti tijekom 2018. godine proračunskim sredstvima za 2017. godinu nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.3.11. U kolovozu 2015. Ured je raspisao poziv na podnošenje ponuda s ciljem sklapanja četverogodišnjeg višestrukog kaskadnog okvirnog ugovora o pružanju usluga procijenjene tržišne vrijednosti od 3 milijuna eura za organizaciju i planiranje događanja kao što su sastanci, radionice, konferencije itd. U kriterijima za odabir ponude elementu cijene nije se pridavalo dovoljno važnosti. Povrh toga, natječajnim postupkom nisu bili obuhvaćeni potencijalni troškovi tih događanja, nego samo naknada izvršitelju za usluge upravljanja. Tim postupkom javne nabave stoga nije zajamčena odgovarajuća razina tržišnog natjecanja u pogledu cijene pa postoji mogućnost da ugovor nije sklopljen na temelju ekonomski najpovoljnije ponude.

3.3.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽³⁷⁾,⁽³⁸⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Ured je za određene postupke uveo e-natječaj, ali ne i e-račun te e-podnošenje ponuda.

⁽³⁷⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽³⁸⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

3.3.13. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Ured nije proveo sveobuhvatnu analizu vjerojatnog učinka Brexita na njegov ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju, kao što je to učinila većina drugih agencija.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.3.14. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Sredstva od doprinosa nacionalnih regulatornih tijela država EFTA-e ⁽¹⁾ koje imaju status promatrača u BEREC-u predviđena proračunom za 2014. godinu nisu uplaćena zbog nepostojanja sporazuma s državama EFTA-e.	Predstoji (izvan kontrole Ureda)
2016.	U ožujku 2016. godine Ured je pokrenuo postupak javne nabave s ciljem potpisivanja jednog okvirnog ugovora s dvjema postojećim međunarodnim školama u Rigi za djecu zaposlenika Ureda. Tehničkim specifikacijama natječaja propisano je da će Ured sklopiti jedan višestruki kaskadni okvirni ugovor s dva gospodarska subjekta, no kriterijima za odabir propisano je da je izbor škole prepušten roditeljima. Slijedom toga, okvirni ugovor u vrijednosti od 400 000 eura koji je potpisan u srpnju 2016. temelji se na proturječnim konceptima, što dovodi do pravne nesigurnosti za Ured i škole. Nadalje, u predmetnome slučaju okvirni ugovor bio je nepotreban.	—
2016.	Nakon reklasifikacije jedan član osoblja svrstan je u viši razred izravno u 2. umjesto u 1. stupanj, što nije u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a.	—
2016.	U ožujku 2016. godine Ured je potpisao ugovor u vrijednosti od 60 000 eura o pružanju stručne podrške i savjetodavnih usluga u području upravljanja ljudskim resursima. Postupak javne nabave temeljio se isključivo na cijeni. Sklapanjem ugovora s pružateljem savjetodavnih usluga bez razmatranja sposobnosti i stručnosti kao kriterija za odabir ne jamči se najveća vrijednost za uloženi novac.	—
2016.	U 2016. godini prosječno trajanje zaposlenja u Uredu iznosilo je 2,58 godina te je stopa smjenjivanja osoblja bila visoka i iznosila 25 %. Takva situacija utječe na učinkovitost Ureda te donosi rizike za provedbu njegovih programa rada. Mogući je razlog koeficijent ispravka plaće koji se primjenjuje u državi domaćinu (73 % na dan 1. srpnja 2016.).	Dovršeno
2016.	Uredbom o osnivanju Ureda ne propisuju se redovite vanjske evaluacije uspješnosti. Ured bi u suradnji s Komisijom trebao razmotriti naručivanje takvih evaluacija barem jednom u pet godina, kao što je to slučaj kod većine drugih Agencija. Ta bi se obveza trebala uvesti pri budućim izmjenama uredbe o osnivanju.	Predstoji (izvan kontrole Ureda)

⁽¹⁾ Europsko udruženje slobodne trgovine

ODGOVOR UREDA

3.3.7. S obzirom na veliku stopu smjenjivanja osoblja koju je uprava utvrdila kao čimbenik rizika u provedbi svojeg programa rada, upravljački odbor Ureda BEREC-a zatražio je sastavljanje popisa uspješnih kandidata za najmanje 75 %⁽³⁹⁾ radnih mjesta u Agenciji. U cilju poštovanja obveze objavljivanja poziva na iskaz interesa⁽⁴⁰⁾ na internetskim stranicama EPSO-a⁽⁴¹⁾, Ured BEREC-a morao je prevesti dokumente na sve službene jezike EU-a. Upotrebom prethodno utvrđenih popisa uspješnih kandidata Agenciji se omogućuje ispunjavanje zahtjeva upravnog odbora u pogledu održavanja stope slobodnih radnih mjesta ispod 15 % i dostavljanja ponuda za posao u roku od mjesec dana od utvrđivanja potrebe za zapošljavanjem. Kako bi se u budućnosti smanjili visoki troškovi obveznih prijevoda, Ured BEREC-a planira osmisлити standardne predloške poziva i kratkih određenih dijelova prijevoda.

3.3.9. Ured BEREC-a eksternalizirao je 2016. računovodstvene usluge Europskoj komisiji (EK). Stoga računovodstveni službenik Europske komisije (u okviru Glavne uprave za proračun) pruža sve usluge propisane člankom 50. Okvirne financijske uredbe koja se primjenjuje na agencije, uključujući potvrđivanje valjanosti lokalnih sustava. Pristup potvrđivanja valjanosti trenutačno je u tijeku, a objavljuje ga računovodstveni službenik Europske komisije putem službene obavijesti pod oznakom Ares(2018)3149885 14. lipnja 2018. Usluge računovodstvenog službenika Europske komisije obuhvaćaju završetak postupka te izdavanje izvješća o rezultatima četvrtog tromjesečja 2018.

3.3.10. Ured BEREC-a započeo je s pripremama za događanje namijenjeno osposobljavanju već u studenome 2017. na način da je kontaktirao potencijalne predavače i provjerio dostupnost mjesta održavanja događanja. Stoga je bilo nužno potpisati ugovor s organizatorom događanja kako bi se osigurala dostupnost predavača i moderatora te kako bi se osigurala dostupnost mjesta održavanja osposobljavanja na planirane datume. Ugovor je potpisan u prosincu 2017. i slijedom toga odobrena je proračunska obveza prije potpisivanja ugovora, kako se i zahtijeva Financijskom uredbom. Iskustvo je pokazalo da je organiziranje događanja namijenjenog osposobljavanju u prvom tromjesečju godine vrlo zahtjevno bez prijenosa iz prethodne godine te će stoga Ured BEREC-a u budućnosti razmotriti drugo vremensko razdoblje za organiziranje takvih događanja.

3.3.11. Okvirni ugovor odabran je 2015. U to se vrijeme smatralo da je ugovor „troškovi plus fiksna naknada” u skladu s Financijskom uredbom jer su druge institucije EU-a (npr. turističke agencije ili bankovne službe) upotrebljavale takve ugovore te to i dalje čine.

Zbog specifičnosti poslovanja BEREC-a velik dio troškova povezanih s događanjima BEREC-a koje BEREC pokriva odnosi se na naknadu troškova stručnjacima, uglavnom javnim tijelima sa sjedištem u državama članicama EU-a (npr. nacionalna regulatorna tijela). Stoga treba napomenuti da ugovaratelj nema utjecaja na tu vrstu rashoda. S obzirom na primjedbe i vrijednu razmjenu stajališta s Europskim revizorskim sudom, u ponovnom pokretanju nabave Ured BEREC-a razmotrit će i druge vrste okvirnih ugovora koje nisu postojale na temelju pravnog okvira koji je bio na snazi 2015.

3.3.12. Ured BEREC-a prima na znanje opažanja Suda i izvještava ga da planira provesti te module do kraja 2018., uzimajući u obzir raspoloživost proračunskih sredstava Agencije.

3.3.13. Agencija trenutačno ne zapošljava državljane Ujedinjene Kraljevine na koje bi to moglo utjecati. Utjecaj na radno opterećenje Agencije moći će se ocijeniti tek nakon konačne odluke o odnosima između EU-a i Ujedinjene Kraljevine. Imajući na umu činjenicu da se proračuni i osoblje Ureda BEREC-a nisu mijenjali kako bi se riješilo pitanje dodatnih rashoda i radnog opterećenja kada je Hrvatska pristupila EU-u, te uzimajući u obzir mali proračun Ureda BEREC-a, sličan bi se pristup mogao očekivati i kada je riječ o Brexitu.

⁽³⁹⁾ Vidjeti str. 9. dokumenta br. MC (16) 136, Godišnje i višegodišnje planiranje programa aktivnosti Ureda BEREC-a za razdoblje 2017. – 2019., 9. prosinca 2016.; https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019

⁽⁴⁰⁾ U mišljenju se upotrebljava naziv „oglas za slobodna radna mjesta”.

⁽⁴¹⁾ Članak 11., Odluka MC/2015/3: Odluka upravljačkog odbora Ureda BEREC-a kojom se utvrđuju opće provedbene odredbe o postupku zapošljavanja i angažiranja privremenog osoblja u skladu s člankom 2. točkom (f) Uvjeta zaposlenja ostalih službenika Europske unije.

3.4. EUROPSKI CENTAR ZA RAZVOJ STRUKOVNOG OSPOSOBLJAVANJA (CEDEFOP)

UVOD

3.4.1. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (CEDEFOP, u daljnjem tekstu: Centar), sa sjedištem u Solunu, osnovan je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 337/75⁽⁴²⁾. Osnovna mu je zadaća doprinijeti razvoju strukovnog osposobljavanja na razini Unije. Kako bi se ostvario taj cilj, zadatak je Centra sastavljati i objavljivati dokumentaciju o sustavima strukovnog osposobljavanja.

3.4.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Centru⁽⁴³⁾.

Tablica:

ključni podatci o Centru

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	18	18
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	122	117

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Centar.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.4.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Centra, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽⁴⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽⁴⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.4.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Centra za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Centra i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁴²⁾ SL L 39, 13.2.1975., str. 1.

⁽⁴³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁴⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.4.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.4.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.4.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

3.4.8. Dvama postupcima zapošljavanja rukovodećeg osoblja nije se upravljalo na zadovoljavajući način te se ti postupci smatraju nepravilnima. Ne postoje dostatni dokazi o traženom iskustvu u radu na rukovodećim položajima te nisu ispunjeni zahtjevi u vezi s povjerljivošću, čime se dovodi u pitanje jednako postupanje prema kandidatima.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.4.9. Centar objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.4.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽⁴⁶⁾,⁽⁴⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Centar još nije uveo nijedan od tih alata.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.4.11. U studenome 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o internetskim uslugama Centra⁽⁴⁸⁾. Centar je izradio akcijski plan za područja u kojima su moguća poboljšanja.

⁽⁴⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽⁴⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽⁴⁸⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

ODGOVOR CENTRA*PRIMJEDBE O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA*

3.4.8. Primamo na znanje primjedbu Suda o nepravilnostima dvaju postupaka zapošljavanja. Cedefop provodi dubinsku procjenu oba postupka i razmatra korektivne mjere za oba predmetna postupka te za postupke zapošljavanja općenito kako bi se riješile slabosti koje je utvrdio Sud.

PRIMJEDBE O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I O USPJEŠNOSTI

3.4.9. U nekim slučajevima Cedefop upotrebljava platformu EPSO-a. Cedefop objavljuje svoje natječaje za radna mjesta na vlastitoj internetskoj stranici i na međuagencijskoj internetskoj platformi koja je dostupna svim građanima EU-a i u okviru koje se koriste različiti kanali za razmjenu slobodnih radnih mjesta kao što su ReferNet, SkillsNet, Upravni odbor te druge kao što su mreže ekonomista itd. Cedefop objavljuje slobodna radna mjesta direktora i zamjenika direktora u EPSO-u i koristi njegove društvene medije za ključne pozicije. Uzimajući u obzir dodatne troškove za prevođenje obavijesti o natječajima za slobodna radna mjesta na svim europskim jezicima za EPSO portal, Cedefop smatra da to nije proporcionalno koristi koju mogu ostvariti.

3.4.10. Cedefop je u postupku pristupanja e-natječajima i e-podnošenju (moduli platforme e-Prior) u jesen 2018, što je u skladu s rokom utvrđenim u Direktivi 2014/24/EU o javnoj nabavi za sve javne naručitelje u pogledu upotrebe elektroničke razmjene informacija s gospodarskim subjektima (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_en).

U tu svrhu Cedefop surađuje s DIGIT-om, glavnom upravom Komisije nadležnom za postupak integriranja javnih naručitelja. Prvi otvoreni natječajni postupak s e-nadmetanjem i e-podnošenjem bit će pokrenut u listopadu 2018. Od tada će se svi otvoreni postupci pokretati pomoću e-alata.

Vrijeme pokretanja e-fakturiranja ovisi o odluci rukovodstva Cedefopa o tome hoće li uvesti sustav ABAC (koji podržava e-fakturiranje kao modul) ili nastaviti s internom platformom Fibus (zbog čega će biti potrebno razviti poveznicu s platformom za e-fakturiranje).

3.5. EUROPSKA AGENCIJA ZA SIGURNOST ZRAČNOG PROMETA (EASA)

UVOD

3.5.1. Europska agencija za sigurnost zračnog prometa (EASA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Kölnu, osnovana je Uredbom (EZ) br. 1592/2002 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁴⁹⁾ koja je stavljena izvan snage Uredbom (EZ) br. 216/2008 ⁽⁵⁰⁾. Agenciji su povjerene posebne regulatorne i izvršne zadaće u području sigurnosti zračnog prometa.

3.5.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽⁵¹⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	193	192
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	774	771

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.5.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁵²⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁵³⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.5.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁴⁹⁾ SL L 240, 7.9.2002., str. 1.

⁽⁵⁰⁾ SL L 79, 19.3.2008., str. 1–49.

⁽⁵¹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.easa.europa.eu.

⁽⁵²⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁵³⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.5.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.5.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.5.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.5.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj odjela za financije. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

3.5.9. Okvirni ugovori sporazumi su s dobavljačima kojima se utvrđuju uvjeti pod kojima se provode pojedinačne nabave tijekom valjanosti predmetnog sporazuma. Agencija je za nabavu usluga u području IT-a u vrijednosti od 22 milijuna eura odlučila primijeniti okvirne ugovore s tri izvršitelja u kaskadnom sustavu. U okviru takvog postupka izrađuje se popis (tj. uspostavlja kaskadni sustav) u kojem se izvršitelji rangiraju na temelju natječajnog postupka te se sve pojedinačne nabave moraju provoditi prema redosljedu s tog popisa. Međutim, uvjeti iz tog okvirnog ugovora nisu bili dovoljno konkretni te time nisu omogućili pošteno natjecanje niti pružili temelj za obrazloženje redosljeda kojim su izvršitelji rangirani za sve buduće pojedinačne nabave. Prema pravilima za primjenu Financijske uredbe ⁽⁵⁴⁾ u takvim je slučajevima za pojedinačne nabave potrebno provesti nadmetanje među odabranim izvršiteljima.

3.5.10. U skladu s Financijskom uredbom Agencije ⁽⁵⁵⁾ postupke javne nabave mora odobriti upravni odbor ili u okviru godišnjeg programa rada Agencije ili *ad hoc* odlukom o financiranju. Za jedan okvirni ugovor u području IT-a u maksimalnom iznosu od 15 milijuna eura raspisan je natječaj i ugovor je sklopljen iako je relevantnom odlukom o financiranju predviđeno pokrivanje iznosa od samo 5 milijuna eura.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.5.11. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a, među kojima je i Agencija, sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave hardvera i softvera te pružanja usluga održavanja i podrške (usluge u području IT-a). Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti relevantne usluge u području IT-a. Iako je većina tih usluga u području IT-a i njihovih cijena utvrđena u okvirnom ugovoru koji je sklopljen na temelju natječajnog postupka, ugovorom se također omogućava nabava usluga u području IT-a koje u njemu nisu izričito navedene. U slučaju jednog plaćanja u iznosu od otprilike 300 000 eura koje je obuhvaćeno revizijom Agencija je posredstvom izvršitelja nabavila usluge u području IT-a bez provedbe natječajnog postupka. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2017. godine iznosila su 2 milijuna eura.

3.5.12. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

⁽⁵⁴⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1268/2012 (SL L 362, 31.12.2012., str. 1.), članak 122.

⁽⁵⁵⁾ Članak 68. stavci 2. i 3. Financijske uredbe Agencije.

3.5.13. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava) ⁽⁵⁶⁾, ⁽⁵⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Prema informacijama koje je dostavila Komisija, do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-račun.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.5.14. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o pripremi Europskog plana za sigurnost zračnog prometa na kojem Agencija radi ⁽⁵⁸⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.5.15. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽⁵⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽⁵⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽⁵⁸⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Iako su 2016. godine aktivnosti koje financira industrija dovele do manjka od 7,6 milijuna eura, proračunski saldo razlikovao se tijekom godina ⁽¹⁾ i Agencija je ostvarila višak od 52 milijuna eura iz te kategorije aktivnosti. Uredbom o osnivanju Agencije utvrđuje se da bi naknade koje se ubiru od industrije trebale biti dostatne za pokrivanje troškova Agencije u vezi s aktivnostima certificiranja. Njome se, međutim, ne predviđa akumulirani višak.	U tijeku
2016.	Agencija je u razdoblju 2014. – 2016. utrošila 9,4 milijuna eura (2016. godine 4,4 milijuna eura) iz akumuliranog viška na financiranje troška u visini od 12,4 milijuna eura za obnovu (i promjenu lokacije) u vezi s preseljenjem Agencije u novu zgradu. Za tu je namjenu i Komisija doprinijela 3 milijuna eura iz proračuna EU-a. Takva podjela financiranja između doprinosa industrije i Unije u skladu je sa standardnom metodologijom za raspodjelu troškova koju primjenjuje Agencija i dovela je do toga da su se ti radovi u velikom dijelu financirali iz naknada koje se ubiru od industrije.	—

⁽¹⁾ 2014. godine zabilježen je višak od 15,3 milijuna eura, a 2015. od 16,9 milijuna eura.

ODGOVOR AGENCIJE

3.5.8. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija je o toj temi raspravljala na forumu Mreže agencija radi razmatranja mogućnosti i postizanja zajedničkog stajališta. Agencija će primijeniti dogovoreni zajednički pristup te će u svakom slučaju razmotriti jasno razdvajanje uloge računovođe od bilo koje operativne funkcije, kao i uključivanje upravnog odbora u ciklus obnove i ocjenjivanja.

3.5.9. U okviru pripreme za provedbu takvog postupka Agencija je istražila tržište i zaključila da glavni pružatelji usluga u području IT-a mogu pružiti sve usluge potrebne u okviru tog postupka. Zbog toga je Agencija smatrala da bi višestruki okvirni ugovor s ponovnim pokretanjem natječaja doveo do velike administrativne složenosti koja se smatrala nerazmjernom u odnosu na korist koju bi mogao donijeti. Kao što je to dosad bio slučaj s postupcima nabave velike vrijednosti te na temelju primjedbi Suda, Agencija će odsad dodatno razmatrati ponovno pokretanje natječaja kako bi osigurala jačanje tržišnog natjecanja.

3.5.10. Tim okvirnim ugovorom namjerava se poduprijeti dokaz koncepta i početnu fazu novog projekta (Data4Safety) za koji se mjesecima razvijaju financiranje i struktura s brojnim stranama. Ugovor je sklopljen u iznosu od 15 milijuna eura, međutim, financijske obveze u konačnici iznose najviše 4 milijuna eura, čime se eliminira mogućnost izvršavanja plaćanja iznad tog iznosa.

3.5.11. Agencija je smatrala da je taj pristup u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja pri uporabi postojećeg međuinstitucijskog okvirnog ugovora. U navedenom slučaju naknada u iznosu od 24 816,60 eura smatrala se primjerenom u usporedbi s obujmom nabave i potrebnim naporima. Taj je instrument bio predviđen u okvirnom ugovoru, a Agencija ga je iskoristila kako je navedeno u ugovoru.

3.5.12. Upravni odbor Agencije odlučio je 2015. (Odluka br. 08-2015) da će radni jezik EASA-e kada je riječ o postupcima zapošljavanja i odabira biti engleski. O tome je obaviješten EPSO koji ne prihvća tu odluku jer ona predstavlja iznimku od pravila EPSO-a o objavljivanju oglasa za slobodna radna mjesta na svim jezicima, a ta pak odluka nije razmjerna potrebama Agencije. Mreža agencija nedavno je uspostavila internetsku platformu putem koje agencije mogu objavljivati oglase za slobodna radna mjesta i učiniti ih dostupnijima. EASA redovito objavljuje vanjske oglase za slobodna radna mjesta na toj novoj platformi.

3.5.13. Kako je Sud primijetio, prošle je godine uveden alat za e-podnošenje ponuda u okviru postupaka nabave. Kada je riječ o e-računu, poslovne su specifikacije dovršene 2017. te se trenutačno traži informatičko rješenje u okviru ograničenja resursa i prioriteta Agencije.

3.6. EUROPSKO NADZORNO TIJELO ZA BANKARSTVO (EBA)

UVOD

3.6.1. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA, u daljnjem tekstu: Nadzorno tijelo), sa sjedištem u Londonu, osnovano je Uredbom (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁵⁹⁾. Zadaća je Nadzornog tijela doprinijeti uspostavi visokokvalitetnih zajedničkih regulatornih i nadzornih standarda i prakse, doprinijeti dosljednoj primjeni pravno obvezujućih akata Unije, poticati i olakšavati delegiranje zadaća i odgovornosti među nadležnim tijelima, pratiti i procjenjivati tržišna kretanja u području svoje nadležnosti te poticati zaštitu deponenata i ulagača.

3.6.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Nadzornom tijelu ⁽⁶⁰⁾.

Tablica:

ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	37	38
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	161	190

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavilo Nadzorno tijelo.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.6.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Nadzornog tijela, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁶¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁶²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.6.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Nadzornog tijela i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁵⁹⁾ SL L 331, 15.12.2010., str. 12.

⁽⁶⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eba.europa.eu.

⁽⁶¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁶²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.6.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.6.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.6.7. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. U tijeku su pregovori na temelju kojih će se sklopiti sporazum kojim se utvrđuju uvjeti njezina povlačenja. Računovodstvena dokumentacija i povezane bilješke Nadzornog tijela, čije je sjedište u Londonu, pripremljene su na temelju informacija koje su bile dostupne na dan potpisivanja te dokumentacije (3. svibnja 2018.).

3.6.8. Vijeće za opće poslove Europske unije potvrdilo je 20. studenoga 2017. da će se sjedište Nadzornog tijela preseliti u Pariz (Francuska). Preseljenje se planira za početak 2019. te računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela uključuje rezervacije za povezane troškove u iznosu od 6,7 milijuna eura i u njoj je prikazano 11,2 milijuna eura preostalih budućih ugovornih plaćanja predviđenih za uredske prostorije u Londonu.

3.6.9. Osim toga, 40 % proračuna Nadzornog tijela financira se sredstvima Europske unije, a 60 % izravnim doprinosima država članica EU-a. Moguće je da će se prihodi Nadzornog tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

3.6.10. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.6.11. U okviru četiriju od pet otvorenih postupaka javne nabave samo je jedan ponuditelj ispunjavao kriterije za odabir koji se odnose na kvalitetu, dok su svi ostali ponuditelji isključeni. Takvo stanje upućuje na to da Nadzorno tijelo stavlja prevelik naglasak na kriterije koji se odnose na kvalitetu. Takvim se postupcima ne omogućava prepoznavanje ekonomski najpovoljnijih rješenja, koja bi trebala pružati razumnu ravnotežu između kvalitete i cijene.

3.6.12. Nadzorno tijelo objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.6.13. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽⁶³⁾,⁽⁶⁴⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Nadzorno tijelo za određene je postupke uvelo e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.6.14. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće pod nazivom „Supervisory Convergence – Colleges & Training” (Usklađenost nadzora – visoka učilišta i osposobljavanje)⁽⁶⁵⁾. Nadzorno tijelo izradilo je akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

⁽⁶³⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽⁶⁴⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽⁶⁵⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

3.6.15. Tijekom 2017. godine u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija svih triju europskih nadzornih tijela ⁽⁶⁶⁾, ⁽⁶⁷⁾.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.6.16. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽⁶⁶⁾ Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo, Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje te Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržište kapitala.

⁽⁶⁷⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2012.	Za pokrivanje viših školarina Nadzorno tijelo svojim zaposlenicima čija djeca pohađaju osnovnu ili srednju školu isplaćuje doprinos za obrazovanje povrh naknada za obrazovanje koji su propisani Pravilnikom o osoblju. Ukupni doprinosi za obrazovanje u 2012. godini iznosili su oko 76 000 eura. Takvi doprinosi nisu predviđeni Pravilnikom o osoblju te su stoga nepravilni.	Dovršeno

ODGOVOR NADZORNOG TIJELA

3.6.11. EBA prilikom provođenja postupaka javne nabave nastoji iskoristiti sve alate na raspolaganju za maksimalno povećanje tržišnog natjecanja. U četirima od pet postupaka ponder kvalitete i cijene bio je 60:40, dok je u petome iznosio 50:50. Smatramo da se niska razina sudjelovanja u financijskoj procjeni koju navodi Sud mogla pripisati čimbenicima izvan kontrole EBA-e, uključujući slab interes za podnošenje ponuda (potaknut tečajnim rizikom, veličinom ugovora, visokim troškovima natječaja i niskim profitnim maržama) te lošom kvalitetom tehničkih prijedloga.

3.6.12. EBA svoje oglase za slobodna radna mjesta objavljuje na raznim mjestima: na internetskim stranicama EBA-e, na Twitteru i LinkedInu, na internetskim stranicama portala EU Training, na internetskim stranicama EuroBrusselsa i EuroActiva, na mreži ESCB HRC te u Financial Timesu i sličnim mjestima (za radna mjesta višeg stupnja). EBA je u veljači 2018. objavila 10 oglasa za slobodna radna mjesta na stranicama EPSO-a na svim jezicima EU-a. Koristeći se gore navedenim sredstvima za oglase za slobodna radna mjesta EBA vjeruje da dopire do ciljane publike među građanima EU-a i da je postupak u cijelosti transparentan.

3.6.13. EBA će tijekom 2019. godine provesti e-podnošenje ponuda, nakon provođenja obuke i testiranja ažuriranja sustava provedenog u prvoj polovici ove godine.

3.7. EUROPSKA AGENCIJA ZA KEMIKALIJE (ECHA)

UVOD

3.7.1. Europska agencija za kemikalije (ECHA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Helsinkiju, osnovana je Uredbom (EZ) br. 1907/2006 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁶⁸⁾. Njezina je glavna zadaća jamčiti visoku razinu zaštite zdravlja ljudi i okoliša, kao i slobodno kretanje tvari na unutarnjem tržištu, povećavajući pritom konkurentnost i inovativnost. Agencija također promiče razvoj alternativnih metoda procjene opasnosti tvari.

3.7.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽⁶⁹⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	110	112
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	578	563

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.7.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁷⁰⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁷¹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.7.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁶⁸⁾ SL L 396, 30.12.2006., str. 1.

⁽⁶⁹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.echa.europa.eu.

⁽⁷⁰⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁷¹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.7.5. Ne dovodeći u pitanje mišljenje izraženo u odlomku 3.7.4., Sud posebno napominje da se Agencija djelomično financira samostalno te prima naknadu od svakog trgovačkog društva koje zatraži registraciju kemikalija, kako je propisano Uredbom REACH⁽⁷²⁾. Naknade koje se primjenjuju ovise o veličini trgovačkog društva (odnosno, o tome je li riječ o mikropoduzeću ili malom, srednjem ili velikom poduzeću) i količini registriranih kemikalija (za koje su utvrđeni različiti pragovi).

3.7.6. U skladu s odredbama Provedbene uredbe⁽⁷³⁾ Agencija izračunava naknade i ispostavlja račune za njih na temelju informacija koje društva dostave pri podnošenju zahtjeva. Otkako su se 2009. počele obavljati prve registracije otprilike 30 % društava navelo je u svojim zahtjevima da pripadaju kategorijama mikropoduzeća ili malih ili srednjih poduzeća. Agencija je uložila znatne napore u uvođenje sustava *ex post* provjera informacija o veličini društva koje su naveli podnositelji zahtjeva. Agencija je na temelju provjera koje su dosad obavljene utvrdila da je od prethodno spomenutih društava koja su navela da pripadaju kategorijama mikropoduzeća ili malih ili srednjih poduzeća njih otprilike 55 % (16 % ukupnog broja društava) navelo netočnu kategoriju zbog čega su im obračunane manje naknade. Kako bi se to stanje popravilo Agencija je tijekom godina na temelju *ex post* provjera ispostavila račune s ispravcima naknada u vrijednosti od otprilike 16,4 milijuna eura. Međutim, provedba provjera u znatnom je zaostatku te na kraju 2017. godine nije bio poznat preostali iznos potrebnih ispravaka⁽⁷⁴⁾. Ovaj nalaz pokazuje da je relevantni sustav ograničen jer se prekomjerno oslanja na prijave samih podnositelja zahtjeva.

Prema Uredbi REACH za provjeru količina kemikalija koje su društva prijavila odgovorna su nacionalna tijela za izvršavanje zakonodavstva u državama članicama. U skladu s time, Agencija nije uključena u provjeru drugog elementa izračuna naknada.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi***Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.7.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.7.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.7.9. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.7.10. *Ex post* provjere koje je Agencija provela pokazale su da je više od polovice trgovačkih društava koja su registrirala kemikalije i navela da pripadaju kategorijama mikropoduzeća ili malih ili srednjih poduzeća nepravilno navelo svoju kategoriju (vidi odlomak 3.7.5. o posebnoj napomeni). To se djelomično može objasniti složenim pravilima Komisije za utvrđivanje veličine trgovačkog društva⁽⁷⁵⁾, a djelomično financijskim poticajem za navođenje niže kategorije jer su naknade za registraciju mnogo više za veća trgovačka društva. Budući da se početna naknada za registraciju naplaćuje na temelju prijavljene veličine trgovačkog društva, takva pogrešna kategorizacija, ako se ne otkrije, može imati znatan negativan učinak na prihode Agencije. Iako Agencija u slučaju manjih trgovačkih društava provodi *ex post* provjere prijavljene veličine, provedba tih provjera u znatnom je zaostatku te su one dovršene samo za razdoblje do 2012. godine (godine u kojima su prijavljene najveće količine kemikalija). Postoji hitna potreba za ubrzanjem i dovršetkom procesa *ex post* provjera za kasnije godine.

⁽⁷²⁾ Uredba (EZ) br. 1907/2006.

⁽⁷³⁾ Članak 13. Uredbe Komisije (EZ) br. 340/2008 o naknadama i pristojbama plativima Europskoj agenciji za kemikalije u skladu s Uredbom (EZ) br. 1907/2006 Europskog parlamenta i Vijeća o registraciji, evaluaciji, autorizaciji i ograničavanju kemikalija (REACH) (SL L 107, 17.4.2008., str. 6.).

⁽⁷⁴⁾ Do kraja 2017. *ex post* provjere dovršene su za registracije obavljene do 2012. godine, dok su za kasnije godine i dalje u tijeku.

⁽⁷⁵⁾ Preporuka Komisije od 6. svibnja 2003. o definiciji mikropoduzeća te malih i srednjih poduzeća (SL L 124, 20.5.2003., str. 36.).

3.7.11. Ako se utvrde pogreške, Agencija izdaje račun na kojem zaračunava razliku između izvorno plaćene naknade i naknade koju je u konačnici potrebno platiti, kao i administrativnu pristojbu. Na dan 31. prosinca 2017. nepodmirena razlika u naknadama iznosila je 4,7 milijuna eura, od čega se 3,2 milijuna eura odnosilo na dospjele administrativne pristojbe. Međutim, čini se da se Agencija suočava s poteškoćama u naplati administrativnih naknada. Agencija je u svojoj računovodstvenoj dokumentaciji za 2017. evidentirala nenaplativa potraživanja u iznosu od 2,8 milijuna eura (tj. 600 000 eura više nego na kraju 2016.).

3.7.12. Za provjeru količina kemikalija koje su trgovačka društva prijavila odgovorna su nacionalna tijela za izvršavanje zakonodavstva u državama članicama te Agencija u tom području nema izvršne ovlasti (vidi odlomak 3.7.5. o posebnoj napomeni). Mjere koje provode nacionalna tijela za izvršavanje zakonodavstva koordinira Forum za razmjenu informacija o provedbi. Forum je 6. prosinca 2017. usvojio novu inačicu dokumenta pod nazivom „Strategije i minimalni kriteriji za izvršenje propisa o kemikalijama”, kojim je pružen okvir za razvoj nacionalnih strategija za izvršenje zakonodavstva. Mogućnost Agencije da obavi zadaće koje su joj povjerene ovisi o tome koliko su nacionalna tijela djelotvorna u praktičnoj primjeni tog okvira. U svojem općem izvješću za 2017. Agencija je navela da otprilike dvije trećine trgovačkih društava nisu ažurirale evidentirane informacije o količinama kemikalija s kojima rade. Time se dovodi u pitanje djelotvorna provedba Uredbe REACH i otežava točan izračun naknada.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.7.13. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronađu sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

DRUGE PRIMJEDBE

3.7.14. Prihodi Agencije od naknada povezani su s rokovima za registraciju kemikalija u EU-u koji su utvrđeni u Uredbi REACH (2010., 2013. i 2018.). Stoga Agencija nema stalne prihode od naknada te se mora nositi sa stanjem u kojem ima relativno stabilne rashode s jedne strane te nestabilnije i nepredvidivije prihode s druge, čime se otežava planiranje proračuna. Kako bi se lakše nosila s takvim stanjem, Agencija prima subvenciju od Komisije. Budući da treći i zadnji rok za registraciju kemikalija u skladu s Uredbom REACH ističe 2018., očekuje se da će se od 2019. prihodi od naknada i pristojbi smanjiti te će Agencija za financiranje svojeg poslovanja u većoj mjeri ovisiti o subvencijama iz proračuna EU-a.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.7.15. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Rashodi za postupke povezane s novom, posebnom aktivnošću Agencije, a to je provedba Uredbe o biocidnim proizvodima, u pravilu su se trebali pokriti prihodima od pristojbi za zahtjeve za registraciju tih proizvoda. Međutim, prihodima od pristojbi prikupljenih 2014. godine pokriveno je samo 17 % tih rashoda, a ostatak je financiran doprinosima koje je u proračun Agencije uplatila Unija (6,3 milijuna eura) i države EFTA-e (0,2 milijuna eura).	U tijeku ⁽¹⁾
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava ostali su visoki za glavu III. (operativni rashodi REACH-a) i iznosili su 10,1 milijun eura, tj. 39 % (2015.: 7,3 milijuna eura, tj. 32 %), a još su viši za glavu IV (operativni rashodi u vezi s biocidima) te iznose 1,3 milijuna eura, tj. 68 % (2015.: 1,5 milijuna eura, tj. 74 %). Tako visoka razina prenesenih sredstava nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Agencija bi mogla razmotriti povećanje uporabe diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	U tijeku
2016.	Na temelju Uredbe o biocidnim proizvodima Agencija pridonosi funkcioniranju tržišta biocidnih tvari i proizvoda. U svojem revizijskom izvješću iz studenoga 2016. godine Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je da su izrada i praktična primjena sustava unutarnje kontrole u Agenciji u pogledu postupaka i aktivnosti Agencije u skladu s Uredbom o biocidnim proizvodima djelotvorne i učinkovite. Iako nisu utvrđeni ozbiljni nedostaci, Služba za unutarnju reviziju utvrdila je da postoji prostor za daljnje poboljšanje. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Za razliku od većine drugih agencija, u Uredbi o osnivanju Europske agencije za kemikalije ne postoji izričiti zahtjev za periodičnim vanjskim evaluacijama njezinih aktivnosti, koje su ključni elementi za procjenu uspješnosti.	Predstoji (izvan kontrole Agencije)

⁽¹⁾ Prihodi koje je Agencija 2017. prikupila od naknada i pristojbi za biocide iznosili su 8,1 milijun eura (u usporedbi sa 7,6 milijuna 2016.), čime je pokriveno 65 % rashoda za biocide (u usporedbi sa 62 % 2015. i 88 % 2016.). Ostatak je financiran doprinosima koje je u proračun Agencije uplatila Unija (6,3 milijuna eura) i države EFTA-e (0,2 milijuna eura).

ODGOVOR AGENCIJE

3.7.10. U relevantnom zakonodavstvu (Uredbi o naknadama (EZ) br. 340/2008 u skladu s Uredbom REACH) nije navedeno da Agencija treba provesti *ex post* provjeru veličine svakog malog i srednjeg poduzeća podnositelja registracije. Upravni odbor Agencije podržao je pristup da podnositelji registracije iz malih i srednjih poduzeća s najvećim financijskim učinkom (odnosno, s najviše registracija u najvećem količinskom rasponu) dobiju prednost. Agencija trenutačno provjerava veličinu malih i srednjih poduzeća onih podnositelja registracije koji su podnijeli dosjee do 2015., a tijekom 2017. Agencija je uspostavila kontakt i s podnositeljima registracije iz malih i srednjih poduzeća iz Ujedinjene Kraljevine radi provjere veličine njihovih poduzeća prije povlačenja Ujedinjene Kraljevine iz Europske unije. Agencija će u budućnosti sve češće provoditi provjeru veličine malih i srednjih poduzeća na temelju načela troškova i koristi.

3.7.11. Uredbom o naknadama (EZ) br. 340/2008 u skladu s Uredbom REACH Agenciji nisu predviđeni potrebni alati za izvršenje naplate nepodmirenih administrativnih pristojbi. Agencija proaktivno podsjeća dužnike na njihov dug, a ako postupak podsjećanja ne prođe uspješno, angažira lokalna odvjetnička društva koja pokušavaju izvršiti naplatu preostalih pristojbi i naknada izravno u državama članicama. Odvjetnička društva do sada su kontaktirala s 74 % poduzeća s nepodmirenim administrativnim pristojbama, a ishod ove inicijative bit će predmet analize troškova i koristi kako bi se odredili sljedeći koraci.

3.7.12. Glavna odgovornost za provedbu uredaba REACH i CLP leži na državama članicama, a posebice za obvezu registracije kemikalija. Sposobnost Agencije da izvrši svoj mandat i prikupi odgovarajuću razinu prihoda od naknada ovisi o djelotvornosti nacionalnih tijela u praktičnoj provedbi strategija za izvršenje zakonodavstva. U svrhu rješavanja ovog pitanja održavaju se rasprave s Komisijom.

3.7.13. Agencija prima na znanje ovo preliminarno opažanje, a s tim se horizontalnim pitanjem bave mnoge agencije. Ova agencija, kao i druge, objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama, putem društvenih medija te na internetskim stranicama Mreže agencija EU-a (<https://euagencies.eu/>). Radi povećanja transparentnosti, javne dostupnosti i kako bi građani opazili objavljena slobodna radna mjesta, preporuka Agencije je da Europski ured za odabir osoblja (EPSO) promiče internetske stranice Mreže agencija EU-a.

3.7.14. Ovo preliminarno opažanje je točno. Agencija se financira kombinacijom prihoda od naknada i pristojbi te subvencijom Europske unije za uravnoteženje proračuna. Agencija je ranije Komisiji uputila određeni broj alternativnih prijedloga o financiranju, uključujući uvođenje stalnih prihoda od naknada, što je slučaj kod nekih drugih agencija EU-a. Agencija prima na znanje da je u preispitivanju Uredbe REACH (COM(2018) 116 final) od 5. ožujka 2018. navedeno da će Komisija procijeniti sve mogućnosti za osiguravanje održivog financiranja Agencije u budućnosti.

3.8. EUROPSKO NADZORNO TIJELO ZA OSIGURANJE I STRUKOVNO MIROVINSKO OSIGURANJE (EIOPA)

UVOD

3.8.1. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA, u daljnjem tekstu: Nadzorno tijelo), sa sjedištem u Frankfurtu, osnovano je Uredbom (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽⁷⁶⁾. Zadaća je Nadzornog tijela doprinijeti uspostavi kvalitetnih zajedničkih regulatornih i nadzornih standarda i praksi, doprinijeti dosljednoj primjeni pravno obvezujućih akata Unije, poticati i olakšavati delegiranje zadataka i odgovornosti među nadležnim tijelima, pratiti i procjenjivati tržišna kretanja u području njegove nadležnosti te podupirati zaštitu osiguranika, sudionika i korisnika sustava mirovinskog osiguranja.

3.8.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Nadzornom tijelu ⁽⁷⁷⁾.

Tablica:

ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	21	24
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	139	151

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavilo Nadzorno tijelo.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.8.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Nadzornog tijela, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁷⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁷⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.8.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Nadzornog tijela i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁷⁶⁾ SL L 331, 15.12.2010., str. 48.

⁽⁷⁷⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eiopa.europa.eu.

⁽⁷⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁷⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.8.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.8.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.8.7. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. Na temelju pregovara sklopit će se sporazum kojim se utvrđuju uvjeti njezina povlačenja. 40 % proračuna Nadzornog tijela EIOPA financira se sredstvima Europske unije, a 60 % izravnim doprinosima država članica EU-a. Moguće je da će se prihodi Nadzornog tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

3.8.8. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.8.9. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura. Računovodstvenom službeniku Nadzornog tijela nadređen je voditelj službe za podršku poslovanju. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Nadzornog tijela (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.8.10. Nadzorno tijelo objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

INFORMACIJE O REZULTATIMA VANJSKE EVALUACIJE

3.8.11. Tijekom 2017. godine u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija triju europskih nadzornih tijela ⁽⁸⁰⁾ ⁽⁸¹⁾.

⁽⁸⁰⁾ EIOPA, Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo i Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržište kapitala.

⁽⁸¹⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

ODGOVOR NADZORNOG TIJELA

3.8.9. Računovodstveni službenik je do travnja 2018. odgovarao voditelju Odjela za podršku poslovanju i Upravnom odboru. Smatralo se da takva struktura nije u suprotnosti s hijerarhijskom i operativnom neovisnošću računovodstvenog službenika s obzirom na činjenicu da je konačno ocjenjivanje godišnje radne uspješnosti računovodstvenog službenika provodio Upravni odbor. To je promijenjeno u svibnju 2018. kako bi se osnažio položaj računovodstvenog službenika s pomoću sljedećih novih linija odgovornosti: postao je u hijerarhijskom smislu odgovoran izvršnom direktoru, a u operativnom smislu Upravnom odboru.

3.8.10. Da bi se slobodna radna mjesta objavila na EPSO-ovim internetskim stranicama obvezno je prevesti obavijesti na svih 24 jezika EU-a. Budući da to znatno utječe na proračun, EIOPA je odlučila više se koristiti drugim medijima na kojima većina agencija EU-a objavljuje svoja slobodna radna mjesta. EIOPA se također koristi Međuagencijskom oglasnom pločom za slobodna radna mjesta, zajedničkom platformom koju je razvila mreža agencija radi objavljivanja obavijesti o slobodnim radnim mjestima tako da budu dostupne svim građanima. Osim toga, EIOPA provodi zajedničku javnu nabavu za oglašavanje kampanja za zapošljavanje, čime će se povećati vidljivost i dostupnost informacija široj javnosti u EU-u.

3.9. EUROPSKI INSTITUT ZA INOVACIJE I TEHNOLOGIJU (EIT)

UVOD

3.9.1. Europski institut za inovacije i tehnologiju (EIT, u daljnjem tekstu: Institut), sa sjedištem u Budimpešti, osnovan je Uredbom (EZ) br. 294/2008 Europskog parlamenta i Vijeća⁽⁸²⁾. Cilj je Instituta doprinijeti održivom europskom gospodarskom rastu i konkurentnosti jačanjem inovacijskog kapaciteta država članica i Europske unije. Institut dodjeljuje bespovratna sredstva sve većem broju „zajednica znanja i inovacija” (ZZI), kojima se povezuju sektori visokog obrazovanja, istraživanja i poslovanja, te se tako nastoji poticati inovacije i poduzetništvo. Zajednice znanja i inovacija koordiniraju aktivnosti stotina partnera. Bespovratnim sredstvima koja dodjeljuje Institut nadoknađuju se troškovi koji nastaju za partnere, kao i troškovi koji proizlaze iz koordinacijskih aktivnosti zajednica znanja i inovacija.

3.9.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Institutu⁽⁸³⁾.

Tablica:

ključni podatci o Institutu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	283	303
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	59	60

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Institut.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.9.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Instituta, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽⁸⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽⁸⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.9.4. Prema mišljenju Suda godišnja računovodstvena dokumentacija Instituta za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Instituta na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s odredbama Financijske uredbe i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽⁸²⁾ SL L 97, 9.4.2008., str. 1.

⁽⁸³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Instituta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁸⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁸⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.9.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.9.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.9.7. Institut je u prosincu 2016., netom prije kraja razdoblja prihvatljivosti (1. siječnja 2016. – 31. prosinca 2016.), odobrio izmjene u posebnim sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava koji su sklopljeni sa zajednicama znanja i inovacija *EIT Digital*, *EIT InnoEnergy*, *EIT Health* te *EIT Raw Materials*. Izmijenjeni posebni sporazum o bespovratnim sredstvima sa zajednicom znanja i inovacija *EIT Climate-KIC* potpisan je u siječnju 2017., odnosno nakon razdoblja prihvatljivosti. Povećanje jedinstvenih stopa nadoknada koje je dogovoreno u okviru tih izmjena omogućilo je zajednicama znanja i inovacija da od Instituta prime dodatna bespovratna sredstva u iznosu od 15 milijuna eura za jednak iznos odobrenih prihvatljivih troškova (dodatnih 6,0 milijuna eura za *EIT Climate-KIC*, 5,6 milijuna za *EIT Health*, 2,2 milijuna za *EIT InnoEnergy* i 1,2 milijuna za *EIT Raw Materials*). Takva je praksa protivna cilju da se ZZI-ovi potaknu na pronalazak vlastitih izvora financiranja i postupno smanjivanje financijske ovisnosti o Institutu. Također bi mogla utjecati na pošteno tržišno natjecanje između ZZI-ova jer sufinanciranje rashoda također igra ulogu pri donošenju odluka o dodjeli bespovratnih sredstava.

3.9.8. Izmjenama poslovnih planova za *EIT InnoEnergy* i *EIT Digital* također su retroaktivno uvedene određene dodatne aktivnosti koje nisu bile predviđene prvotnim poslovnim planovima, a njihova ukupna vrijednost iznosila je otprilike 3,3 milijuna eura za *EIT InnoEnergy* i 0,6 milijuna eura za *EIT Digital*. Dodatne aktivnosti koje su uvedene za ZZI *EIT InnoEnergy* smatraju se znatnom izmjenom u odnosu na prvotni poslovni plan na temelju kojega je izvorno dodijeljen najveći mogući iznos bespovratnih sredstava. Budući da se iznosi bespovratnih sredstava koja se dodjeljuju različitim ZZI-ovima temelje na konkurentnom pregledu prijedloga njihovih prvotnih poslovnih planova, kasnije znatne izmjene utječu na odluku o dodjeli bespovratnih sredstava i jednako postupanje prema ZZI-jevima te nisu u skladu s člankom 180. stavkom 4. pravila za primjenu Financijske uredbe.

3.9.9. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.9.10. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Institut je 2017. za plaćanja uveo sustav bez papira. Iako je to dovelo do izmjena u postupcima Instituta i njegova računovodstvenog sustava, valjanost računovodstvenog sustava nije ponovno potvrđena od 2012.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.9.11. Kako bi dodatno ojačao svoj sustav unutarnje kontrole za bespovratna sredstva koja se isplaćuju zajednicama znanja i inovacija Institut je uveo centralizirane *ex ante* provjere koje se primjenjuju na partnere zajednica znanja i inovacija čiji zahtjevi za povrat troškova prelaze iznos od 325 000 eura. Dva revizorska društva provela su provjere u ime Instituta⁽⁸⁶⁾ i pružila potvrdu o financijskim izvještajima partnera zajednica znanja i inovacija. Rezultati *ex post* provjera koje su provela različita revizorska društva koja je Institut angažirao potvrđuju djelotvornost i važnost novog pristupa u vezi s potvrđama o financijskim izvještajima jer je većina utvrđenih značajnih pogrešaka bila povezana sa zahtjevima za povrat troškova koji nisu bili obuhvaćeni *ex ante* provjerama.

⁽⁸⁶⁾ U prethodnoj godini izdavanje potvrda obavio je velik broj privatnih revizorskih društava koja su pojedinačno angažirali svi partneri zajednica znanja i inovacija koji su podnijeli zahtjeve za povrat troškova iznad praga od 325 000 eura (nadoknada stvarnih troškova i jediničnih troškova). *Ex post* nije provelo jedno od dvaju revizorskih društava koja su izdala potvrde o financijskim izvještajima.

3.9.12. Plan Instituta za kontinuitet poslovanja i njegov plan za oporavak od katastrofa usvojeni su 2013. i zastarjeli su. Primjerice, polovica članova tima za upravljanje kriznim situacijama 2017. više nije radila za Institut. Pripremljeno je ažuriranje za posljednje dvije godine, ali još nije usvojeno.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.9.13. Kao i prijašnjih godina zajednice znanja i inovacija nisu iskoristile cjelokupan iznos bespovratnih sredstava koja im je Institut dodijelio. Ukupni prihvaćeni troškovi aktivnosti za ostvarivanje dodane vrijednosti koje je provodilo pet zajednica znanja i inovacija koje su započele s radom prije 2016. (prvi i drugi val zajednica znanja i inovacija zajedno) iznosili su 15 % manje nego što je procijenjeno u izvornim posebnim sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenima početkom 2016.⁽⁸⁷⁾. Glavni razlozi zbog kojih su sredstva ostala neiskorištena bili su nepotpuna provedba poslovnih planova, dijelom zbog kasnog odobrenja sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava, višegodišnja priroda aktivnosti ZZI-ja te, u slučaju nekih ZZI-jeva, veći iznosi sredstava potrebnih za samostalno financiranje troškova upravljanja nego što je bilo planirano. Ta su sredstva djelomično upotrijebljena kako bi se povećale izvorne jedinstvene stope nadoknada za prihvatljive troškove aktivnosti za ostvarivanje dodane vrijednosti (vidi odlomak 3.9.7.). Posebice u zajednicama znanja i inovacija iz drugog vala (*EIT Health* i *EIT Raw Materials*) došlo je do kašnjenja pri započinjanju s aktivnostima. Prema izvješćima Instituta o procjeni uspješnosti među zajednicama znanja i inovacija iz prvog vala posebice je nezadovoljavajuća bila uspješnost ZZI-ja *EIT Climate-KIC*.

3.9.14. Na temelju procjene uspješnosti provedbe poslovnog plana Institut je izračunao određene ispravke uspješnosti. Međutim, ti ispravci nemaju financijski učinak ni na jedan ZZI. U skladu s metodologijom za izračun bespovratnih sredstava u okviru programa Obzor 2020., Institut među financijskim ispravicima i ispravicima uspješnosti primjenjuje samo one ispravke čija je vrijednost veća. Iako se ova metodologija čini prikladnom za pojedinačne projekte programa Obzor 2020., ona je manje prikladna za bespovratna sredstva za zajednice znanja i inovacija u okviru kojih se financira širok raspon raznovrsnih aktivnosti. Uputno je je li ispravke uspješnosti, primjerice u području obrazovnih aktivnosti, opravdano zamijeniti financijskim ispravicima u, primjerice, području inovacijskih projekata.

3.9.15. Tijekom 2017. sve su zajednice znanja i inovacija usvojile strategije održivosti u skladu sa smjernicama Instituta, što je bio važan korak prema njihovoj održivijem poslovanju u budućnosti. Međutim, prihodi koje su ostvarile zajednice znanja i inovacije iz prvog vala ostaju vrlo niski (odnosno, odgovaraju iznosu od 2 – 6 % troškova aktivnosti za ostvarivanje dodane vrijednosti), a 2017. ostvaren je ograničen napredak u tom pogledu. Sufinanciranje koje pružaju partneri zajednica znanja i inovacija i dalje je na niskoj razini (i na nižoj razini nego što je bilo predviđeno u prvotno potpisanim posebnim sporazumima o bespovratnim sredstvima): Bespovratnim sredstvima Instituta i dalje se financiraju troškovi aktivnosti za ostvarivanje dodane vrijednosti, i to po stopama koje se, ovisno o ZZI-ju, kreću između 62 % i 92 %.

3.9.16. Institut objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i na internetskim stranicama GU-a za ljudske resurse i sigurnost, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronađu sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.9.17. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽⁸⁸⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Institut je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

DRUGA OPAŽANJA

3.9.18. Trenutni v. d. direktora Instituta stupio je na dužnost u srpnju 2014. Postupak odabira za imenovanje novog direktora pokrenut je 2016., ali bio je neuspješan. Otad nije pokrenut nijedan novi postupak zapošljavanja. Obnašanje privremene dužnosti na tom radnom mjestu u tako dugačkom razdoblju u suprotnosti je s pravilnikom o osoblju prema kojemu je to vrijeme ograničeno na godinu dana.

3.9.19. Na temelju odjeljka 5.1 statuta Instituta: „članove osoblja Instituta čine zaposlenici koje izravno zapošljava Institut na temelju ugovora na određeno vrijeme” te se na njih primjenjuju uvjeti zaposlenja drugih službenika EU-a. Stoga Institut privremenom osoblju može ponuditi jedino ugovore na određeno vrijeme od najviše pet godina, koje je moguće produžiti jednom na dodatnih pet godina. Osoblju koje je zaposleno u Institutu od njegova osnivanja 2009. ugovori na maksimalnih deset godina ističu 2020. Time bi se mogao ugroziti kontinuitet poslovanja i administracije u nadolazećim godinama.

⁽⁸⁷⁾ Ta je stopa i dalje 6 % niža od one koja je procijenjena u izmijenjenim posebnim sporazumima o bespovratnim sredstvima koji su sklopljeni u prosincu 2016. i siječnju 2017.

⁽⁸⁸⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.9.20. Služba Komisije za unutarnju reviziju provela je 2017. reviziju o praćenju ugovora o bespovratnim sredstvima Instituta („Monitoring of Grant Agreements”⁽⁸⁹⁾). Institut je izradio akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.9.21. Privremena evaluacija Instituta u razdoblju 2011. – 2015. obavljena je u ime Komisije tijekom 2016. i 2017. godine⁽⁹⁰⁾.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.9.22. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽⁸⁹⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

⁽⁹⁰⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2012.	Sporazumima o bespovratnim sredstvima nisu utvrđeni pojedinačni pragovi za određene kategorije troškova (npr. troškovi za osoblje, podugovaranje, pravne usluge i sl.).	Dovršeno ⁽¹⁾
2014.	Institut je precijenio svoje proračunske potrebe za 2014. godinu za 13,1 milijun eura, tj. 5,6 % (2013.: 3,4 milijuna eura, tj. 2,5 %) te je od raspoloživog iznosa od 233,1 milijuna eura rezervirano samo 220 milijuna eura. Niska stopa izvršenja ponajviše je povezana s neiskorištenim bespovratnim sredstvima odobrenima za financiranje aktivnosti zajednica znanja i inovacija (11,4 milijuna eura). Prema poslovnim planovima zajednica znanja i inovacija, na temelju kojih su se sklapali sporazumi o bespovratnim sredstvima, nije postojala obveza uporabe ukupnog iznosa odobrenih sredstava kojima je Institut raspolagao 2014. godine. Neiskorištena odobrena sredstva vratit će se u proračun Instituta za razdoblje 2015. – 2017., kako je predviđeno Financijskom uredbom Instituta.	U tijeku ⁽²⁾
2014.	Iako bi zajednice znanja i inovacija trebale izraditi strategije financijske održivosti, one su sve do danas, u petoj godini svojega postojanja, i dalje potpuno ovisne o financijskim sredstvima Instituta i svojih partnera.	U tijeku ⁽³⁾
2014.	Od samoga osnutka 2009. godine Institut se suočavao s čestim mijenjanjem osoblja i nestabilnošću na razini uprave. Od 2013. godine slobodna su dva od ukupno tri mjesta voditelja odjela. Jedno je mjesto privremeno popunjeno od 2013. godine, što je u suprotnosti s Pravilnikom o osoblju kojim se dopušta razdoblje od najviše jedne godine. Drugu dužnost voditelja odjela trenutno obnaša glavni voditelj poslovanja koji je također v. d. direktora i stoga istodobno obnaša tri funkcije.	Dovršeno
2015.	Sud je u tematskom izvješću br. 4/2016 zaključio da uvjet financiranja kojim se propisuje da doprinos Instituta zajednicama znanja i inovacija ne prelazi 25 % ima malu ili nikakvu dodatnu vrijednost i njegovim bi se uklanjanjem partnerima zajednica znanja i inovacija znatno smanjio teret u pogledu izrade izvješća o radu i financijskih izvještaja ⁽⁴⁾ .	U tijeku
2015.	Potvrda o financijskim izvještajima koju su partneri zajednica znanja i inovacija dužni dostaviti pri podnošenju zahtjeva za nadoknadu troškova u iznosu većem od 325 000 eura doprinosi <i>ex ante</i> provjeri troškovnika koju provodi Institut. Međutim, kvaliteta tih potvrda znatno se razlikuje, čime se ograničava jamstvo koje se njima pruža, pa Institut mora obavljati dodatne provjere.	Dovršeno

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Uredbom o osnivanju Instituta propisuje se da Institut „mobilizira sredstva iz javnih i privatnih izvora i koristi se svojim sredstvima u skladu s ovom Uredbom. Posebno nastoji prikupiti znatan i sve veći udio svog proračuna iz privatnih izvora i od prihoda ostvarenih vlastitim aktivnostima.” Unatoč navedenoj odredbi koja se jasno odnosi na proračun Instituta, doprinos iz financijske omotnice programa Obzor 2020. proračunu Instituta za 2015. godinu iznosio je 99 %.	Predstoji ⁽⁵⁾
2015.	Iako Institut ima mogućnost vraćanja neiskorištenih odobrenih sredstava (odobrenih sredstava koja nisu rezervirana tijekom godine ili koja su opozvana do kraja godine) u proračune za sljedeće tri godine, Institut nije prilagodio svoje procese u roku u kojem bi 26,6 milijuna eura dostupnih iz sporazuma o bespovratnim sredstvima iz 2014. godine mogao vratiti u proračune za razdoblje 2015. – 2017. Ta odobrena sredstva rezultat su toga što je razina iskorištenosti sredstava u zajednicama znanja i inovacija niža od očekivane.	Dovršeno
2015.	Komisija je kao izvorni rok u kojem je Institut trebao postati financijski neovisan odredila 2010. godinu. Međutim, Institut je u lipnju 2011. stekao tek djelomičnu financijsku neovisnost uz uvjet da mu Glavna uprava za obrazovanje i kulturu, koja je za njega nadležna, produlji <i>ex ante</i> odobrenje transakcija povezanih s bespovratnim sredstvima i javne nabave u vrijednosti većoj od 60 000 eura.	Dovršeno
2015.	Institut financira program magistarskog studija koji provodi EIT Digital i u kojem sudjeluje 16 europskih sveučilišta. Modelom za nadoknadu troškova sveučilišta obuhvaćen je jednokratni iznos od najviše 8 000 eura po studentu (prema odredbama programa Erasmus Mundus) te stvarni troškovi koji uključuju neizravne troškove temeljene na paušalnom iznosu. Na toj je osnovi sveučilištima 2015. godine isplaćen prosječan ukupan iznos od 15 000 eura po studentu (uključujući navedeni jednokratni iznos). Međutim, taj model nije službeno definiran i ne omogućuje razlikovanje aktivnosti obuhvaćenih jednokratnim iznosom od onih koje su obuhvaćene stvarnim troškovima. Institut bi trebao utvrditi precizan službeni model koji se temelji na jedinstvenom načinu prijave troškova, kao što je potkrijepljeni jednokratni iznos.	U tijeku ⁽⁶⁾

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Načelo dobrog financijskog upravljanja prekršeno je u slučaju u kojem je jedan partner zajednica znanja i inovacija nabavio usluge u području odnosa s javnošću uz dnevnicu u visini od 800 eura do 3 250 eura po osobi. Te je troškove Institut nadoknadio u cijelosti ⁽⁷⁾ .	—
2015.	Pri organizaciji konferencija o inovacijama koje su održane 2015. i 2016. godine Institut se koristio okvirnim ugovorom Komisije. U sklopu tog okvirnog ugovora zaključeni su podugovori o uslugama, pri čemu cijene usluga nisu bile utvrđene u okvirnom ugovoru. Dnevnicu za takve usluge kretale su se od 800 eura po danu za niže savjetnike do 2 250 eura po danu za više savjetnike (što je gotovo četiri puta više od dnevnice za više rukovoditelje predviđene okvirnim ugovorom). Troškovi usluga nabavljenih po tim cijenama iznosili su više od 100 000 eura po konferenciji.	—
2016.	Sud je utvrdio nedostatke u vezi s <i>ex post</i> provjerama postupaka javne nabave koje provode pravni subjekti zajednica znanja i inovacija. Odabir postupaka javne nabave koje treba provjeriti nije bio reprezentativan za skupinu podataka u najmanje jednom pravnom subjektu zajednica znanja i inovacija. Osim toga, Sud je donio drukčiji zaključak u pogledu zakonitosti i pravilnosti dvaju postupaka javne nabave. U tim je slučajevima Institut prihvatio izravnu dodjelu ili prekomjerno proširenje ugovora.	Dovršeno
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je u svojem revizijskom izvješću <i>Grant Management: Transition to Horizon H2020</i> (Upravljanje bespovratnim sredstvima: prijelaz na program Obzor 2020.) iz prosinca 2016. da je Institut uspješno prilagodio svoje procese pravilima programa Obzor 2020., posebice u pogledu Pravila sudjelovanja, te da su kontrole Instituta nad procesom pokretanja novih subjekata općenito bile djelotvorne u sklopu potpore novim zajednicama znanja i inovacija. Služba za unutarnju reviziju također je zaključila da su potrebne hitne mjere kako bi se zajamčila dosljedna primjena zakonodavnog okvira za program Obzor 2020. i dodatno poboljšao proces pokretanja novih zajednica znanja i inovacija. Institut i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava bila je visoka za glavu II. i iznosila je 0,4 milijuna eura, tj. 40 % (2015.: 0,4 milijuna eura, tj. 44 %). Ti se prijenosi većinom odnose na ugovore za usluge u području IT-a koje su pružene nakon isteka godine te za troškove sastanaka za koje računi još nisu primljeni.	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>Bespovratna sredstva za 2015. godinu dodijeljena su tek u travnju 2015., a sporazumi o bespovratnim sredstvima potpisani su u lipnju i srpnju 2015. U travnju 2016. dodijeljena su bespovratna sredstva za 2016. godinu i potpisani su sporazumi o bespovratnim sredstvima. Unatoč poboljšanju koje je ostvareno 2016. godine, kašnjenjima u donošenju odluka o dodjeli bespovratnih sredstava i potpisivanju sporazuma o bespovratnim sredstvima stvara se nesigurnost i smanjuje spremnost partnera da izdvoje resurse i započnu aktivnosti početkom godine.</p>	U tijeku
2016.	<p>Najnoviji pozivi za nove zajednice znanja i inovacija, za koje su tematska područja utvrđena u Strateškom inovacijskom programu Instituta za razdoblje 2014. – 2020., naišli su na ograničeno natjecanje. Kad je riječ o pozivu iz 2014. godine za dvije nove zajednice znanja i inovacija (Health (Zdravlje) i Raw Materials (Sirovine)), podneseno je samo sedam prijedloga. Poziv iz 2016. godine za dvije dodatne zajednice znanja i inovacija (Food (Hrana) i Added-Value Manufacturing (Proizvodnja s dodanom vrijednošću)) privukao je tri prijedloga, pri čemu jedini prijedlog za Added-Value Manufacturing KIC nije bio odabran zbog problema s kvalitetom.</p>	—
2016.	<p>Od osnutka Instituta 2008. godine do srpnja 2014. četiri se puta mijenjao direktor Instituta. Od kolovoza 2014. radno mjesto direktora obavlja se na privremenoj osnovi, a od veljače 2013. to je slučaj s još jednim rukovodećim radnim mjestom. Osim što je to u suprotnosti s odredbama Pravilnika o osoblju, prema kojima se vršitelj dužnosti postavlja na razdoblje od najviše jedne godine, takvim se čestim izmjenama i dugotrajnim privremenim rješenjima stvara nesigurnost kod dionika i dovodi u pitanje strateški kontinuitet.</p>	U tijeku ⁽⁸⁾
2016.	<p>Institut ima važnu ulogu u programu Obzor 2020., pri čemu mu je za razdoblje 2014. – 2020. dodijeljen proračun od 2,4 milijarde eura. Komisija je uspostavila Zajednički centar za podršku u okviru programa Obzor 2020. kako bi se zajamčila usklađenost među tijelima koja provode program, pri čemu su obuhvaćena područja poput pravnih usluga, alata IT-a, upravljanja bespovratnim sredstvima, objavljivanja i iskorištavanja rezultata istraživanja itd. Međutim, za razliku od drugih tijela, kao što su izvršne agencije Komisije i javno-privatna partnerstva, Institut nema izravan pristup Centru za podršku, već mu za to treba odobrenje matične glavne uprave Komisije zasebno za svaki pojedini slučaj. Takvo ograničenje negativno utječe na učinkovitost djelovanja Instituta.</p>	Dovršeno

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>Pravni subjekti zajednica znanja i inovacija koordiniraju i zastupaju zajednice znanja i inovacija. Riječ je o subjektima koje Institut financira gotovo u potpunosti. Sud je pri reviziji posebnu pažnju posvetio postupcima javne nabave koje provode ti subjekti jer smatra da je riječ o području visokog rizika. Sporazumima o bespovratnim sredstvima iz 2015. godine predviđeno je da pravni subjekti zajednica znanja i inovacija i/ili partneri zajednica znanja i inovacija moraju zajamčiti da se javnom nabavom ostvaruje najbolja vrijednost za uloženi novac ili, gdje je to primjereno, da se javna nabava obavlja po najnižoj mogućoj cijeni. Za sve ugovore u vrijednosti iznad 60 000 eura sporazumom o bespovratnim sredstvima propisuje se da pravni subjekti zajednica znanja i inovacija i/ili partneri zajednica znanja i inovacija moraju pozvati na podnošenje ponuda najmanje tri gospodarska subjekta i dokumentirati postupak javne nabave kako bi se pokazala njegova transparentnost. Sud je revizijom obuhvatio uzorak postupaka javne nabave u vrijednosti od približno 7 milijuna eura koje je u potpunosti financirao Institut, a koje su proveli pravni subjekti zajednica znanja i inovacija. Revizijom su utvrđeni znatni nedostaci, primjerice izravna dodjela ugovora, izostanak bitnih elemenata u ponudama, znatno proširenje prvotnih ugovora u pogledu trajanja i/ili opsega, neograničeni ugovori u pogledu trajanja i/ili opsega ili ponderi za kvalitetu/cijenu kojima se onemogućuje natjecanje u pogledu cijene. Plaćanja iz 2016. godine povezana s tim nepravilnim postupcima javne nabave dosegla su iznos od 2,2 milijuna eura. Institut je također utvrdio nedostatke u vezi s javnom nabavom u jednom pravnom subjektu zajednica znanja i inovacija i uspostavio akcijski plan za poboljšanje budućih postupaka javne nabave u svim pravnim subjektima zajednica znanja i inovacija.</p>	U tijeku
2016.	<p>Unatoč velikom povećanju proračuna s 309 milijuna eura (2008. – 2013.) na 2,4 milijarde eura (2014. – 2020.) i činjenici da je broj zajednica znanja i inovacija na kraju 2016. godine narastao s tri na šest, broj odobrenih radnih mjesta u Institutu nije se znatno promijenio (vidi tablicu 2.). Sud je u svojem tematskom izvješću br. 4/2016⁽⁹⁾ upozorio na to da postoji rizik da Institut neće imati dovoljno kapaciteta za rješavanje povećanog radnog opterećenja. Na taj je rizik uputio v. d. direktora Instituta u Godišnjem izvješću o radu Instituta za 2015. godinu.</p>	Predstoji (izvan kontrole Instituta)

⁽¹⁾ Konkretnije, pragovi za troškove upravljanja uvedeni su u sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava iz 2016. godine.

⁽²⁾ Proračunske potrebe za 2016. godinu bile su precijenjene za 13,1 milijun eura, tj. 5,0 % (2015.: 25 milijuna eura, tj. 9,4 %) te je od raspoloživog iznosa od 263 milijuna eura rezervirano samo 249,9 milijuna eura. Neiskorištena odobrena sredstva mogu se vratiti u proračune za razdoblje 2017. – 2019.

⁽³⁾ Institut je u prosjeku financirao 90 % prihvatljivih troškova koje su zajednice znanja i inovacija prijavile u sporazumima o bespovratnim sredstvima iz 2015. Iznosi koje su zajednice znanja i inovacija prikupile iz različitih izvora dosegli su 2,5 % zatraženih financijskih sredstava Instituta.

⁽⁴⁾ Tematsko izvješće br. 4/2016: Europski institut za inovacije i tehnologiju mora izmijeniti svoje mehanizme provedbe i elemente stroja kako bi postigao očekivani učinak.

⁽⁵⁾ Institut drukčije tumači Uredbu o osnivanju Instituta, kako je naveo u svojem odgovoru iz 2015. godine.

⁽⁶⁾ Sveučilištima je 2016. godine na temelju opisanog modela koji obuhvaća stvarne troškove i jednokratne iznose u prosjeku isplaćen ukupan iznos od 17 000 eura po studentu koji je pohađao cijelu godinu. Taj je model službeno utvrđen na kraju 2016. godine i primjenjivat će se od 2017. godine.

⁽⁷⁾ Institut je 2016. godine (transakcije povezane s bespovratnim sredstvima iz 2015. godine) nadoknadio iznos od 410 000 eura u vezi s tim ugovorom.

⁽⁸⁾ Rukovodeće radno mjesto popunjeno je u veljači 2018. Komisija je pokrenula postupak zapošljavanja za radno mjesto direktora u lipnju 2018.

⁽⁹⁾ Tematsko izvješće br. 4/2016: Europski institut za inovacije i tehnologiju mora izmijeniti svoj mehanizam provedbe i elemente stroja kako bi postigao očekivani učinak.

ODGOVOR INSTITUTA

3.9.7. EIT želi razjasniti da se zahtjevi za izmjenama u posebnim sporazumima o bespovratnim sredstvima mogu priložiti bilo kada tijekom razdoblja prihvatljivosti u skladu s Okvirnim sporazumima o partnerstvu između EIT-a i ZZI-ja. Zahtjevi za izmjenama zajednica znanja i inovacija (ZZI) obuhvaćeni su EIT-ovom tehničkom i financijskom procjenom i podložni su *ex ante* odobrenju Europske komisije. Kao rezultat toga, izmjene su potpisane u prosincu 2016. U slučaju zajednice znanja i inovacija EIT Climate-KIC odobrenje za zatražene izmjene službeno je preneseno ZZI-ju 21. prosinca 2016., odnosno u razdoblju prihvatljivosti. S obzirom na povećanje jedinstvenih stopa nadoknada, EIT ističe kako zajednicama znanja i inovacija nisu isplaćeni nikakvi dodatni iznosi bespovratnih sredstava zbog izmjena u posebnim sporazumima o bespovratnim sredstvima u 2016. Ukupni, završni iznos bespovratnih sredstava koji je plaćen (241,8 milijuna EUR) znatno je niži od prvotno dodijeljenog iznosa (274,9 milijuna EUR). S obzirom na poticanje zajednica znanja i inovacija na pronalazak vlastitih financijskih izvora i financijske održivosti, pozivamo se na svoj odgovor, na stavak 3.9.15. U sklopu procjene zahtjeva za izmjenama EIT je, u savjetovanju s Europskom komisijom, utvrdio da su izmjene u posebnim sporazumima o bespovratnim sredstvima u skladu s primjenjivim pravnim osnovama i da ne utječu na jednako postupanje prema zajednicama znanja i inovacija. Mogućnost prilagodbe posebnih sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava bila je jednako dostupna svim zajednicama znanja i inovacija.

3.9.8. Što se tiče drugog opažanja, EIT smatra da su izmjene bile u skladu s člankom 180. stavkom 4. pravila za primjenu Financijske uredbe jer nisu dovele u pitanje odluku o dodjeli bespovratnih sredstava i sukladne su jednakom postupanju prema podnositeljima zahtjeva. Važno je istaknuti da ne postoji odredba kojom se određuje prag značajnosti s obzirom na to koje bi se izmjene djelovanja smatrale „značajnima” u svrhu procjene utjecaja izmjene na dodjelu bespovratnih sredstava. Za provjeru sukladnosti uključivanja novih aktivnosti s navedenom odredbom potrebna je pojedinačna procjena za svaki slučaj, koja se temelji na važnosti i utjecaju aktivnosti na cijeli poslovni plan ZZI-ja. EIT je obavio tu procjenu prije nego što je odobrio zahtjeve za izmjenama i zaključio je da izmjene ne dovode u pitanje odluke o dodjeli iznosa bespovratnih sredstava. Svaki ZZI imao je jednaku mogućnost uvođenja novih i prihvatljivih aktivnosti u svoje izmijenjene poslovne planove, čime je osigurano i jednako postupanje prema zajednicama znanja i inovacija. Naposljetku, EIT ističe da je u slučaju zajednice znanja i inovacija EIT InnoEnergy jedina predmetna aktivnost iznosila samo 3,9 % izmijenjenog i procijenjenog proračuna za poslovni plan ZZI-ja. U slučaju zajednice znanja i inovacija EIT Digital taj je omjer iznosio 0,6 %.

3.9.10. EIT je trenutčno u procesu eksternalizacije svoje računovodstvene funkcije računovodstvenom službeniku Komisije. Taj će postupak uključivati ponovno potvrđivanje valjanosti EIT-ovih računovodstvenih sustava ako Glavna uprava za proračun to bude smatrala potrebnim.

3.9.12. EIT će u 2018. usvojiti ažuriranja za plan kontinuiteta poslovanja i plan za oporavak od katastrofa.

3.9.13. Posebni sporazumi o bespovratnim sredstvima za 2016. sa zajednicama znanja i inovacija EIT Health i EIT RawMaterials sklopljeni su nakon planiranog razdoblja za sklapanje zato što je prvo trebalo potpisati okvirne sporazume o partnerstvu. Posebni sporazumi o bespovratnim sredstvima u 2017. i 2018. sustavno su potpisani u veljači, zbog čega su zajednice znanja i inovacija mogle krenuti sa svojim aktivnostima početkom godine. Inovativna djelovanja po prirodi su dinamična, brzo djeluju i ne mogu se planirati linearno. Određeni inovacijski projekti ili planovi mogu na kraju imati manje potencijala od očekivanja i može doći do njihovog otkazivanja tijekom provođenja sporazuma o bespovratnim sredstvima. Nadalje, nekoliko operativnih aktivnosti zajednica znanja i inovacija, poput magistarskih i doktorskih obrazovnih programa ili dugoročnih istraživanja i inovacijskih projekata, sami po sebi traju više godina. EIT namjerava riješiti taj problem sklapanjem višegodišnjih sporazuma o bespovratnim sredstvima sa zajednicama znanja i inovacija u razdoblju nakon 2020. ako se u skladu s tim u višegodišnjim obrocima dodijele odobrena sredstva za preuzimanje obveza za EIT-ov proračun.

3.9.14. Doista, EIT je u potpunosti djelovao u skladu s metodologijom za izračun bespovratnih sredstava sadržanoj u pravnoj osnovi programa Obzor 2020 i EIT će se i dalje pridržavati mjerodavnih zakonskih propisa.

3.9.15. Financijska održivost zajednica znanja i inovacija jedinstvena je težnja modela EIT-ZZI i predstavlja jednu od najizazovnijih značajki EIT-ove zadaće. Neke zajednice inovacija već pružaju značajno sufinanciranje za svoje aktivnosti i ostvaruju značajne prihode s obzirom na svoj proračun, iako je u prošlosti to bio cilj zajednica znanja i inovacija koji se smatrao dalekosežnim. Primjerice, zajednica znanja i inovacija EIT Digital u 2016. omogućila je sufinanciranje od 26 % (ili 22 milijuna EUR) za financiranje aktivnosti dodane vrijednosti svog ZZI-ja uz više od 200 milijuna EUR prijavljenih za dodatne aktivnosti ZZI-ja koje provode i financiraju njihove partnerske organizacije. Još jedan primjer je zajednica znanja i inovacija EIT Health koja je u prvoj godini djelovanja prikupila više od 6 milijuna EUR, što predstavlja značajan iznos u usporedbi sa sredstvima koja je primio EIT (otprilike 19 milijuna EUR).

3.9.16. EIT trenutčno razmišlja o objavljivanju oglasa za slobodna radna mjesta na internetskim stranicama EPSO-a, uzimajući u obzir i troškove prijevoda oglasa za slobodna radna mjesta na sve službene jezike EU-a, što je preduvjet za objavu internetskim stranicama EPSO-a. Međutim, tijekom prethodnih nekoliko godina prosječan broj kandidata koji se prijavljuju na EIT-ove oglase za slobodna radna mjesta značajno se povećao, uglavnom zbog EIT-ove aktivne uporabe društvenih medija za promoviranje novih slobodnih radnih mjesta.

3.9.17. EIT namjerava usvojiti alate za e-natječaj i e-podnošenje prijave nakon sklapanja neophodnih sporazuma s Europskom komisijom, čija je priprema u tijeku.

3.9.18. Europska komisija objavila je oglas za slobodno radno mjesto direktora EIT-a 1. lipnja 2018. ⁽⁹¹⁾.

3.9.19. Prvi članovi osoblja pridružili su se EIT-u 2010. godine i 2020. godine dosegnut će se njihov maksimalan broj. Međutim, EIT je svjestan rizika koji je istaknut i u Godišnjem izvješću o radu EIT-a za 2017. godinu. EIT je dopisom službeno zatražio pravno mišljenje Europske komisije 14. svibnja 2018.

⁽⁹¹⁾ SL C 187 A, 1.6.2018., str. 6.

3.10. EUROPSKA AGENCIJA ZA POMORSKU SIGURNOST (EMSA)

UVOD

3.10.1. Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Lisabonu, osnovana je Uredbom (EZ) br. 1406/2002 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁾. Zadaća je Agencije zajamčiti visoku razinu pomorske sigurnosti i spriječiti onečišćenje s brodova, pružiti tehničku pomoć Komisiji i državama članicama, pratiti provedbu zakonodavstva Unije te ocjenjivati njegovu djelotvornost.

3.10.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽³⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	71	79
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	246	250

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.10.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.10.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁾ SL L 208, 5.8.2002., str. 1.

⁽³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.emsa.europa.eu.

⁽⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.10.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.10.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.10.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.10.8. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a, među kojima je i Agencija, sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softverskih licencija te pružanja usluga održavanja i podrške. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Agenciji. Za posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo na povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2017. godine iznosila su 1,7 milijuna eura. Agencija nije sustavno provjeravala cijene i zaračunana povećanja usporedbom s ponudama dobavljača i računima izdanima izvršitelju iz okvirnog ugovora.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.10.9. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.10.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽⁹⁶⁾,⁽⁹⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-natječaj.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.10.11. U 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijska izvješća pod nazivom „Project-Financed Actions” (Aktivnosti financirane iz projekta) i „Human Resources Management” (Upravljanje ljudskim resursima)⁽⁹⁸⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.10.12. Tijekom 2017. godine u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija uspješnosti Agencije za razdoblje 2011. – 2016.⁽⁹⁹⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.10.13. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽⁹⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽⁹⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽⁹⁸⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

⁽⁹⁹⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Agencija je 2014. godine sklopila okvirni ugovor u iznosu od 3,5 milijuna eura za nabavu robe i usluga u području IT-a tijekom šestogodišnjeg razdoblja. Agencija je potrebe i vjerojatnu vrijednost ugovora procijenila manjima nego što su to u stvarnosti bile, što je dovelo do toga da je do kraja 2016. godine potrošeno 80 % vrijednosti ugovora. Novi postupak nabave potrebno je pokrenuti četiri godine prije očekivanog, što sa sobom nosi dodatne administrativne troškove.	—
2016.	Agencija je 2016. godine sklopila sedam okvirnih ugovora za kupnju sustava za odgovor na onečišćenja naftom. Svakim okvirnim ugovorom (koji čini jednu grupu u postupku nabave) obuhvaćena je posebna vrsta opreme. Postupak nabave pokrenut je pod pretpostavkom da će ukupna vrijednost predmetnih sedam okvirnih ugovora iznositi 7 milijuna eura. Međutim, tom su pretpostavkom potrebe Agencije procijenjene manjima od stvarnih te je vrijednost svakog od sedam sklopljenih okvirnih ugovora iznosila 7 milijuna eura, čime je ukupna vrijednost ugovora dosegla 49 milijuna eura.	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.10.8. Agencija će upozoriti odgovarajuće službenike za projekte da moraju dosljedno provoditi nužne provjere cijena koje zaračunava pružatelj usluga i/ili jesu li primijenjena ispravna povećanja cijena. EMSA će također zatražiti od glavnog javnog naručitelja iz ovog okvirnog ugovora da od izvršitelja općenito zahtijeva da uvijek dostavlja dokaz o tržišnoj cijeni / povećanju cijene kada odgovara na zahtjev za ponudu.

3.10.9. Nakon sudske odluke EPSO je odlučio da se na njegovim internetskim stranicama mogu objavljivati samo obavijesti o slobodnim radnim mjestima koje su prevedene na sve službene jezike EU-a ili na posebne jezike koji su definirani pravnim aktom o osnivanju Agencije. Zbog velikih troškova prevođenja koji proizlaze iz te nove politike (oko 19 000 EUR po obavijesti o slobodnom radnom mjestu), EMSA se, kao i mnoge druge agencije, više ne koristi EPSO-ovim uslugama za oglašavanje svojih slobodnih radnih mjesta. Nekoliko je agencija o tom problemu obavijestilo EPSO u prosincu 2015. EMSA bi pozdravila rješenje kojim bi se, osim postizanja transparentnosti, također poštovalo načelo dobrog financijskog upravljanja. EMSA nastoji javno oglašavati svoja slobodna radna mjesta tako što oglase za posao objavljuje na platformama različitih društvenih mreža koje privlače široku javnost. Treba napomenuti da je većina slobodnih radnih mjesta u EMSA-i namijenjena tehničkim stručnjacima koji smatraju EMSA-ine internetske stranice referentnima.

3.10.10. EMSA je 2017. provela sveobuhvatne pripreme kako bi sve relevantne interne postupke prilagodila e-nabavi. EMSA može potvrditi da od početka 2018. primjenjuje module e-nabave. Rok za početak primjene e-nabave u tijelima EU-a je listopad 2018.

3.11. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA MREŽNU I INFORMACIJSKU SIGURNOST (ENISA)

UVOD

3.11.1. Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost (ENISA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištima u Ateni i Iraklionu ⁽¹⁰⁰⁾, osnovana je Uredbom (EZ) br. 460/2004 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁰¹⁾, koja je, nakon više izmjena, zamijenjena Uredbom (EU) br. 526/2013 ⁽¹⁰²⁾. Glavna je zadaća Agencije povećati sposobnost Unije da spriječi i odgovori na probleme povezane s mrežnom i informacijskom sigurnošću oslanjajući se na dosadašnji rad država članica i Unije.

3.11.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽¹⁰³⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	11	11
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	69	70

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.11.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁰⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁰⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.11.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁰⁰⁾ Operativno osoblje Agencije premješteno je u Atenu u ožujku 2013.

⁽¹⁰¹⁾ SL L 77, 13.3.2004., str. 1.

⁽¹⁰²⁾ SL L 165, 18.6.2013., str. 41.

⁽¹⁰³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.enisa.europa.eu.

⁽¹⁰⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁰⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.11.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.11.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.11.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.11.8. Novi računovodstveni službenik Agencije preuzeo je dužnost 1. prosinca 2017. Proces primopredaje nije proveden propisno i nisu ispunjeni zahtjevi iz članka 55. Pravila za primjenu. Naime, novom računovodstvenom službeniku nije dostavljeno izvješće o primopredaji.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.11.9. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.11.10. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu vjerojatnog učinka Brexita na njezin ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju, kao što je to učinila većina drugih agencija.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆU O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.11.11. Tijekom 2017. godine u ime Komisije provedena je studija o vanjskoj evaluaciji uspješnosti Agencije za razdoblje 2013. – 2016. ⁽¹⁰⁶⁾

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.11.12. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u prilogu.

⁽¹⁰⁶⁾ Sud nije provjerio povezane aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Agencija namjerava prebaciti dio administrativnog osoblja iz Irakliona u Atenu, no u temeljnoj uredbi te Agencije stoji da bi osoblje koje u prvom redu obavlja administrativne poslove trebalo raditi u Iraklionu.	U tijeku
2016.	Prijenosi odobrenih sredstava za obveze bili su visoki za glavu II. (administrativni rashodi) i iznosili su 0,3 milijuna eura, tj. 25 % (2015.: 0,15 milijuna eura, tj. 22 %) odobrenih sredstava za obveze. Takva visoka razina uglavnom proizlazi iz prijenosa iz glave I. (rashodi za osoblje) i glave III. (operativni rashodi) te se ti prijenosi u prvom redu odnose na ulaganja u IT i službeno vozilo na kraju godine.	—
2016.	Kako je propisano Financijskom uredbom Agencije, vanjska evaluacija uspješnosti Agencije obavljena je za 2014. i 2015. godinu te su završna izvješća dostavljena u listopadu 2015. (za 2014.) i svibnju 2016. Zaključak je evaluacije za 2014. godinu da su osnovne operativne aktivnosti provedene u okviru radnog programa za 2014. bile jasno povezane sa zakonom propisanim zadaćama Agencije te je njezina djelotvornost ocijenjena dobrom. Međutim, evaluacijom je utvrđeno da postoji prostor za poboljšanje u pogledu dvostrukog sjedišta Agencije (Atena i Iraklion). Takva podjela čini radne procese složenijima te otežava komunikaciju i suradnju. Zaključak je evaluacije iz 2015. da se radom i ostvarenjima Agencije odgovara na potrebu za mrežnom i informacijskom sigurnošću na razini EU-a i unutar država članica, kao i da Agencija djelotvorno ispunjava očekivanja svojih dionika. Međutim, u izvješću je istaknuto da je potrebno poboljšati komunikaciju između Agencije i dionika koji smatraju da su zadaće Agencije i njezino dopiranje do ciljnih skupina ograničeni. Agencija trenutačno provodi akcijski plan dogovoren s upravljačkim odborom kako bi se to pitanje riješilo.	—
2016.	Agencija je 2016. premjestila još osam članova osoblja u Atenu, čime se broj članova osoblja u Iraklionu smanjio na 14 ⁽¹⁾ . Kao što je naglašeno u izvješću Suda iz 2013., vjerojatno je da bi se troškovi dodatno smanjili kada bi svi članovi osoblja bili zaposleni na istoj lokaciji.	U tijeku

⁽¹⁾ Prema podacima Agencije na kraju 2017. godine taj je broj dodatno smanjen na 11 članova osoblja.

ODGOVOR AGENCIJE

3.11.8. S obzirom na to da proces primopredaje dužnosti novog računovodstvenog službenika nije nikad poprimio službeni oblik, održani su neslužbeni sastanci s prijašnjim računovodstvenim službenikom radi prenošenja znanja. Novi računovodstveni službenik prošao je i ažurirano osposobljavanje o SAP-u radi boljeg razumijevanja računovodstvenog sustava. Međutim, ENISA će provesti korektivne mjere kako bi osigurala primjerenu primopredaju dužnosti između članova osoblja koji dolaze i onih koji odlaze.

3.11.9. Sve obavijesti o slobodnim radnim mjestima koja objavljuje EPSO potrebno je prevesti na sve službene jezike EU-a. Nažalost, s obzirom na ograničeni proračun Agencije, ENISA si ne može priuštiti plaćanje tog troška. Međutim, Agencija upotrebljava tradicionalne i društvene medije te je pristala surađivati pri kreiranju međuagencijskog portala kako bi se ublažili rizici povezani s objavom slobodnih radnih mjesta, problema s kojim se suočavaju mnoge decentralizirane agencije.

3.11.10. ENISA nije provela službenu analizu operativnog i financijskog učinka Brexita jer on ne bi trebao imati značajan izravni učinak na proračun, rad i administraciju ENISA-e. Unatoč tome, relevantni unutarnji procesi (npr. javna nabava i zapošljavanje) revidirani su u kontekstu Brexita.

3.12. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA ŽELJEZNICE (ERA)

UVOD

3.12.1. Agencija Europske unije za željeznice (ERA, u daljnjem tekstu: Agencija), s uredima u Lilleu i Valenciennesu, osnovana je Uredbom (EZ) br. 881/2004 Europskog parlamenta i Vijeća koju je zamijenila Uredba (EU) 2016/796 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹⁰⁷⁾. Zadaća je Agencije poboljšati razinu interoperabilnosti željezničkih sustava te razviti zajednički pristup sigurnosti kako bi se doprinijelo stvaranju konkurentnijeg europskog željezničkog sektora uz visoku razinu sigurnosti.

3.12.2. U tablici u nastavku su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽¹⁰⁸⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	28	31
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	155	164

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.12.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹⁰⁹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹¹⁰⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.12.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁰⁷⁾ SL L 220, 21.6.2004., str. 3 i SL L 138, 26.5.2016., str. 1. U skladu s potonjom Uredbom izvorni naziv Agencije, Europska agencija za željeznice, promijenjen je u naziv „Agencija Europske unije za željeznice”.

⁽¹⁰⁸⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.era.europa.eu.

⁽¹⁰⁹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹¹⁰⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.12.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.12.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.12.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.12.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. U prosincu 2016. računovodstvenom službeniku Agencije povrh postojećih dužnosti privremeno su dodijeljene i dužnosti načelnika sektora za financije i javnu nabavu. Te dodatne dužnosti obuhvaćaju upravljanje osobljem koje je zaduženo za pokretanje i provjeru operacija preuzimanja obveza i izvršenja isplata. U skladu s Financijskom uredbom Agencije takvi financijski izvršitelji pod odgovornošću su dužnosnika za ovjeravanje. Međutim, načelo razdvajanja dužnosti računovodstvenog službenika i dužnosnika za ovjeravanje upućuje na to da se te dužnosti međusobno isključuju.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.12.9. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a, među kojima je i Agencija, sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave hardvera i softvera te pružanja usluga održavanja i podrške (usluge u području IT-a). Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti relevantne usluge u području IT-a. Iako je većina tih usluga u području IT-a i njihovih cijena utvrđena u okvirnom ugovoru koji je sklopljen na temelju natječajnog postupka, ugovorom se također omogućava nabava usluga u području IT-a koje u njemu nisu izričito navedene. U slučaju jednog plaćanja u iznosu od otprilike 47 000 eura koje je obuhvaćeno revizijom Agencija je posredstvom izvršitelja nabavila usluge u području IT-a bez provedbe natječajnog postupka ili prethodnog istraživanja tržišta. Ukupna plaćanja izvršitelju 2017. godine iznosila su 1,1 milijuna eura.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.12.10. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju ljudskim resursima i kompetencijama u Agenciji ⁽¹¹¹⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.12.11. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹¹¹⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2013.	Agencija ima urede u Lilleu i Valenciennesu. Kao što je Sud naveo u posebnom godišnjem izvješću za financijsku godinu 2006., vjerojatno je da bi se troškovi smanjili kada bi se cjelokupno poslovanje centraliziralo u jednom sjedištu. To bi ujedno moglo olakšati sklapanje sveobuhvatnog sporazuma o sjedištu s državom članicom domaćinom i time razjasniti uvjete u kojima djeluju Agencija i njezino osoblje.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)

ODGOVOR AGENCIJE

3.12.8. Agencija prolazi kroz veliki preustroj radi suočavanja s novim zadaćama. U skladu s time i s akcijskim planom dogovorenim sa Službom za unutarnju reviziju, provest će se odgovarajuće razdvajanje dužnosti za računovodstvenog službenika.

3.12.9. Kao što je potvrdio Sud, ugovor je rabljen u skladu s ugovornim odredbama utvrđenima u okvirnom ugovoru DIGIT DI07360. O svim daljnjim razmatranjima koja se odnose na dobro financijsko upravljanje obavješćuje se upravitelj ugovora, tj. Glavna uprava za informatiku (DG DIGIT).

3.13. EUROPSKO NADZORNO TIJELO ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE I TRŽIŠTA KAPITALA (ESMA)

UVOD

3.13.1. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA, u daljnjem tekstu: Nadzorno tijelo), sa sjedištem u Parizu, osnovano je Uredbom (EU) br. 1095/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹¹²⁾.

3.13.2. . Zadaća je Nadzornog tijela poboljšati funkcioniranje unutarnjeg financijskog tržišta EU-a jamčenjem visoke, djelotvorne i dosljedne razine uređenja i nadzora, promicanjem cjelovitosti i stabilnosti financijskih sustava te jačanjem međunarodne koordinacije nadzora kako bi se zajamčila stabilnost i djelotvornost financijskog sustava.

3.13.3. U tablici su prikazani ključni podatci o Nadzornom tijelu ⁽¹¹³⁾.

Tablica

ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	39	42
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	204	226

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavilo Nadzorno tijelo.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.13.4. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Nadzornog tijela, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹¹⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹¹⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.13.5. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Nadzornog tijela i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹¹²⁾ SL L 331, 15.12.2010., str. 84.

⁽¹¹³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.esma.europa.eu.

⁽¹¹⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹¹⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.13.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.13.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.13.8. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. Na temelju pregovara sklopit će se sporazum kojim se utvrđuju uvjeti njezina povlačenja. Kad je riječ o proračunu Nadzornog tijela, 27 % proračuna financira se sredstvima Europske unije, 42 % izravnim doprinosima država članica EU-a, 29 % naknadama primljenim od tijela nad kojima se obavlja nadzor (agencije za kreditni rejting i trgovinski repozitoriji) te 2 % iz drugih izvora. Povlačenje Ujedinjene Kraljevine moglo bi se odraziti na djelatnosti Nadzornog tijela jer se najvažnija tijela nad kojima se obavlja nadzor trenutno nalaze u Ujedinjenoj Kraljevini. Moguće je da će se prihodi Nadzornog tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

3.13.9. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.13.10. Nadzorno tijelo objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne uvijek i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.13.11. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o istorazinskim ocjenama nacionalnih nadležnih tijela u ESMA-i ⁽¹¹⁶⁾. Nadzorno tijelo izradilo je akcijski plan.

3.13.12. Tijekom 2017. godine u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija svih triju europskih nadzornih tijela ⁽¹¹⁷⁾, ⁽¹¹⁸⁾.

⁽¹¹⁶⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

⁽¹¹⁷⁾ ESMA, Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo te Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje

⁽¹¹⁸⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

ODGOVOR NADZORNOG TIJELA

3.13.7. ESMA prima na znanje to pitanje i nastavlja pratiti napredak u pregovorima povezanim s BREXIT-om.

3.13.9. EPSO je odlučio objavljivati ESMA-ine oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama samo ako su oni prevedeni na sva 24 jezika. U 2017. troškovi prevođenja (5 od 16 oglasa za slobodna radna mjesta) za ESMA-u iznosili su 32 431 EUR. ESMA smatra da troškovi prevođenja svakog oglasa za slobodno radno mjesto na 23 jezika nisu opravdani, u smislu dobrog financijskog upravljanja, te je odlučila koristiti se drugim medijima na kojima većina agencija EU-a objavljuje svoje obavijesti o slobodnim radnim mjestima.

3.14. EUROPSKA AGENCIJA ZA SIGURNOST I ZDRAVLJE NA RADU (EU-OSHA)

UVOD

3.14.1. Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bilbao, osnovana je Uredbom Vijeća (EZ) br. 2062/94⁽¹¹⁹⁾. Zadaća je Agencije prikupljati i širiti informacije o prioritetima pojedinih država i Unije u području zdravlja i sigurnosti na radu, podupirati nacionalne organizacije i organizacije Unije koje sudjeluju u donošenju i provedbi politika te pružati informacije o preventivnim mjerama.

3.14.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽¹²⁰⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	17	15
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	65	64

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.14.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹²¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹²²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.14.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹¹⁹⁾ SL L 216, 20.8.1994., str. 1. Uredba je posljednji put izmijenjena Uredbom (EZ) br. 1112/2005 (SL L 184, 15.7.2005., str. 5.).

⁽¹²⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.osha.europa.eu.

⁽¹²¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹²²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.14.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.14.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.14.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.14.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj centra za resurse i usluge. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom vijeću (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.14.9. Prijenosi su bili visoki za glavu II. (administrativni rashodi) i glavu III. (operativni rashodi) i iznosili su 40 % za svaku od te dvije glave, odnosno ukupno 3,5 milijuna eura, što nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Nema dokaza o tome da su ti prijenosi povezani s rashodima koji su planirani tijekom procesa izrade proračuna. Primjerice, u prosincu 2017. Agencija je naručila informatičku opremu i uredski namještaj u vrijednosti od 220 000 eura, od čega je iznos od 80 000 eura netom prije naručivanja prenesen iz glave III. u glavu II.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.14.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹²³⁾,⁽¹²⁴⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija nije uvela nijedan od tih alata.

3.14.11. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu vjerojatnog učinka Brexita na njezin ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju, kao što je to učinila većina drugih agencija.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.14.12. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹²³⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹²⁴⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Razina rezerviranih odobrenih sredstava prenesenih u 2017. godinu bila je visoka za glavu II. (administrativni rashodi) i iznosila je 417 279 eura, tj. 30 % (2015.: 364 740 eura, tj. 26 %). Ti su se prijenosi uglavnom odnosili na usluge u području IT-a koje na kraju godine još nisu bile u potpunosti pružene ili za koje dotad nije ispostavljen račun. Rezervirana odobrena sredstva prenesena u okviru glave III. iznosila su 3 370 616 eura, tj. 43 % (2015.: 3 383 052 eura, tj. 41 %). Ti su se prijenosi uglavnom odnosili na istraživačke projekte i studije čije je trajanje dulje od jedne godine. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	U tijeku
2016.	Agencija je 2014. godine sklopila okvirni ugovor o pružanju savjetodavnih usluga u području IT-a u razdoblju 2014. – 2017. čija je ukupna vrijednost 1,1 milijun eura. Iako je u posebnim ugovorima koji su potpisani 2016. godine kako bi se proveo navedeni okvirni ugovor jasno definirano što je potrebno postići projektima, savjetnici su angažirani na temelju načela stvarno utrošenog radnog vremena i sredstava, prema kojem cijena nije unaprijed utvrđena i izravno povezana s isporukom, već, umjesto toga, proizlazi iz broja utrošenih radnih dana. Povrh toga, 2016. godine otprilike 50 % usluga savjetovanja u području IT-a pruženo je izvan prostorija Agencije, čime je ograničena njezina mogućnost praćenja učinkovite provedbe predmetnih ugovora. Plaćanja izvršena 2016. godine u sklopu tog okvirnog ugovora iznosila su otprilike 0,4 milijuna eura.	Predstoji
2016.	Uredbom o osnivanju Agencije nije izričito propisana obveza obavljanja vanjske evaluacije njezinih aktivnosti. Komisija je predložila da se u novu Uredbu o osnivanju uključi obveza obavljanja evaluacije svakih pet godina.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)

ODGOVOR AGENCIJE

3.14.8. U organizacijskoj shemi računovodstveni službenik raspoređen je u RSC (centar za resurse i usluge) zbog organizacijskih razloga, no fizički se nalazi u okruženju financijskog osoblja. Međutim, računovodstveni službenik odgovoran je izravno ravnatelju (a ne voditelju centra za resurse i usluge) kako bi se osigurala njegova neovisnost.

3.14.9. Prijenosi za glavu III. uglavnom se odnose na velike istraživačke projekte koji traju dulje od godine dana i povezani su s godišnjim programom rada za 2017. U pogledu glave II., prijenosi se uglavnom odnose na usluge ugovorene za razdoblje koje obuhvaća dvije kalendarske godine.

Što se tiče 0,2 milijuna EUR, treba napomenuti da se proračunska glava II. nalazi na nepromijenjenoj, sniženoj razini od 1,4 milijuna EUR od 2014. i preseljenja Agencije u novi prostor, čime se ostvaruju uštede od 0,6 milijuna EUR godišnje. U 2017. izmjenom proračuna usvojenom u lipnju dodatno su se smanjila odobrena sredstva iz glave II. za 60 000 EUR zbog smanjenja doprinosa lokalnih vlasti EU-OSHA-inu proračunu za infrastrukturu.

Tijekom godine Agencija je odlučila provesti unutarnju reorganizaciju uredskog prostora i povezano opremanje prostora, što nije bilo predviđeno u vrijeme proračunskog postupka. Glavnina kupovine te informatičke opreme planirana je za 2018. (i kao takva je dokumentirana u nacrtu proračuna za 2017. i u daljnjim proračunskim fazama), no u konačnici su sredstva rezervirana u 2017. (100 000 EUR) jer su bila raspoloživa.

Počevši od proračuna za 2019., popis moguće dodatne kupovine informatičke opreme – u slučaju raspoloživosti odobrenih sredstava zbog, na primjer, povoljnih cijena oko kojih se ponovno pregovaralo – bit će priložen uz programski dokument.

O prijenosima između glava (u skladu s odredbama Okvirne financijske uredbe) obavješteni su upravni odbor, Parlament i Vijeće.

3.14.10. Od kraja 2016. Agencija pruža elektronički pristup putem svojeg mrežnog mjesta svim postupcima nabave koje je pokrenula (prethodni poziv za ugovore male i srednje vrijednosti i objava poziva na nadmetanje) te ima dodatne posebne e-adrese za nabavu.

Planira se da će u listopadu 2018. Agencija uvesti alat e-natječaj za fazu objavljivanja zahtjeva za informacije i upravljanja njima do datuma podnošenja ponuda.

3.14.11. U međuvremenu je Agencija provela analizu vjerojatnog učinka Brexita na svoj ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju.

3.15. EUROPSKA ZAKLADA ZA POBOLJŠANJE ŽIVOTNIH I RADNIH UVJETA (EUROFOUND)

UVOD

3.15.1. Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound, u daljnjem tekstu: Zaklada), sa sjedištem u Dublinu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 1365/75⁽¹²⁵⁾. Zadaća je Zaklade doprinosti planiranju i ostvarivanju boljih životnih i radnih uvjeta u Uniji stjecanjem i širenjem znanja povezanog s tom temom.

3.15.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Zakladi⁽¹²⁶⁾.

Tablica:

ključni podatci o Zakladi

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	21	20
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	104	100

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Zaklada.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.15.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zaklade, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹²⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹²⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.15.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zaklade za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zaklade na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zaklade i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹²⁵⁾ SL L 139, 30.5.1975., str. 1.

⁽¹²⁶⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Zaklade dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹²⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹²⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.15.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.15.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.15.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.15.8. U sklopu ovogodišnje revizije agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Zaklade nadređen je voditelj službe za administrativne i financijske poslove. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Zaklade (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.15.9. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹²⁹⁾,⁽¹³⁰⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Prema informacijama koje je dostavila Komisija, do kraja 2017. Zaklada je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.15.10. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹²⁹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹³⁰⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Sud je izvijestio o tome da je u razdoblju 2005. – 2014. osoblje plaćeno manje nego što je trebalo biti, što je bilo povezano s prijelazom na novi Pravilnik o osoblju 2005. godine. Iako su razlozi za takve manje isplate plaća (2014.: nepoštovanje minimalnih zajamčenih plaća; 2015.: pogrešni koeficijent za plaće) različiti, Sud je opet utvrdio da je iznos isplaćenih plaća bio manji nego što je trebao biti (za 43 350 eura), kao i da su određeni iznosi preplaćeni (168 930 eura), za 30 aktivnih i prijašnjih članova osoblja. Eurofound je ispravio sve nedovoljne isplate, ali neće izvršiti povrat preplaćenih iznosa (što je u skladu s člankom 85. važećeg Pravilnika o osoblju). Zaklada bi trebala ponovno analizirati sve moguće pogreške povezane s prijelazom na Pravilnik o osoblju iz 2005. te obaviti sveobuhvatnu evaluaciju svog načina obračunavanja plaća.	U tijeku
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju naglasila je u svojem revizijskom izvješću iz prosinca 2016. potrebu za poboljšanjem načina na koji Zaklada upravlja projektima, posebice u odnosu na mehanizme upravljanja, praćenje i izvješćivanje. Zaklada i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava povećala se za glavu III. (operativni rashodi) i iznosila je 2,8 milijuna eura, tj. 43 % (2015.: 2,1 milijun eura, tj. 31 %), pri čemu su ta sredstva uglavnom povezana s projektima (studijama i pilot programima) koji prelaze u sljedeću godinu. Visoka razina prenesenih sredstava nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Zaklada bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	U tijeku
2016.	Uredbom o osnivanju Zaklade nije izričito propisana obveza obavljanja vanjske evaluacije aktivnosti Zaklade. Komisija je predložila da se u novu Uredbu o osnivanju uključi obveza obavljanja evaluacije svakih pet godina.	U tijeku

ODGOVOR ZAKLADE

3.15.8. Upravni odbor zadovoljan je trenutačnom razinom neovisnosti računovodstvenog službenika, posebno njegovim postojećim pravom da bude izravno odgovoran predsjedniku u skladu s člankom 6.1. Povelje o računovodstvenom službeniku te zbog činjenice da je Odbor već uključen u postupak imenovanja. Međutim, u novoj osnivačkoj uredbi, o kojoj trenutačno raspravljaju institucije, vjerojatno će se predvidjeti funkcija tijela za imenovanje koja će biti dodijeljena upravnom odboru, a ne ravnatelju. S obzirom na to, Zaklada će u budućnosti moći ponovno razmotriti pitanje veće neovisnosti računovodstvenog službenika.

3.15.9. Platforme e-podnošenje ponuda i e-prior dio su modula e-nabave koji je razvila Glavna uprava za informatiku. Međutim, pilot-agencije susrele su se s velikim problemima pri uporabi tog softvera. Nadalje, softver e-nabave trenutačno je dostupan samo za otvorene postupke javne nabave (no ne i za nadmetanja u pregovaračkom postupku), koje Zaklada raspisuje svega nekoliko godišnje. Stoga će Zaklada nastaviti pratiti kretanja i spremna je uložiti sredstva u e-nabavu onda kada bude zadovoljna stabilnošću i funkcionalnošću tog softvera.

3.16. AGENCIJA ZA EUROPSKI GNSS (GLOBALNI NAVIGACIJSKI SATELITSKI SUSTAV) (GSA)

UVOD

3.16.1. Agencija za europski GNSS (globalni navigacijski satelitski sustav) (GSA, u daljnjem tekstu: Agencija), čije je sjedište 1. rujna 2012. premješteno iz Bruxellesa u Prag⁽¹³¹⁾, osnovana je Uredbom (EU) br. 912/2010 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹³²⁾ o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 1321/2004⁽¹³³⁾ o uspostavi struktura za upravljanje europskim programima satelitske radionavigacije i izmjeni Uredbe (EZ) br. 683/2008 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹³⁴⁾. Agencija za europski GNSS uspostavljena Uredbom Vijeća (EZ) br. 1321/2004 službeno je preuzela 1. siječnja 2007. sve zadatke koji su prethodno bili dodijeljeni zajedničkom poduzeću „Galileo” i koje je Agencija nastavila obavljati kao „Agencija za europski GNSS” u skladu s Uredbom (EU) br. 912/2010, kako je izmijenjena. Povrh toga, Komisija je sporazumom o delegiranju Agenciji povjerila uporabu Europskog geostacionarnog navigacijskog sustava (EGNOS).

3.16.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽¹³⁵⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	626	704 ⁽²⁾
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽³⁾	160	166

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Od tog iznosa 676 milijuna eura primljeno je na temelju sporazuma o delegiranju ovlasti koji su sklopljeni s Komisijom.

⁽³⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.16.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹³⁶⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹³⁷⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

⁽¹³¹⁾ Odluka 2010/803/EU donesena zajedničkim dogovorom predstavnika vlada država članica (SL L 342, 28.12.2010., str. 15.).

⁽¹³²⁾ SL L 276, 20.10.2010., str. 11.

⁽¹³³⁾ SL L 246, 20.7.2004., str. 1.

⁽¹³⁴⁾ SL L 196, 24.7.2008., str. 1.

⁽¹³⁵⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.gsa.europa.eu.

⁽¹³⁶⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹³⁷⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.16.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.16.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.16.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.16.7. Agencija je 15. prosinca 2016. sklopila okvirni ugovor o korištenju satelitskog sustava Galileo tijekom razdoblja 2017. – 2027., čija je vrijednost 1,5 milijardi eura. Ugovor je dodijeljen nakon provedbe postupka javne nabave. Jedan od uključenih ponuditelja pokrenuo je pred Sudom Europske unije sudski postupak protiv Agencije kojim dovodi u pitanje ishod postupka javne nabave. Presudom Suda Europske unije donijet će se odluka o zakonitosti i pravilnosti postupka javne nabave za okvirni ugovor te za sve povezane posebne ugovore i buduća plaćanja. Agencija je u financijskim izvještajima za 2017. prikazala i objasnila tu stavku, kao i informaciju da je 2017. na temelju okvirnog ugovora isplaćen iznos od 49 milijuna eura (odnosno 7 % proračuna za 2017. koji uključuje sredstva primljena na temelju sporazuma o delegiranju ovlasti).

Ostala pitanja

3.16.8. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. U tijeku su pregovori o uvjetima njezina povlačenja. Agencija je zadužena za rad Centra za praćenje sigurnosti Galilea (GSMC) i zemaljskih radiopostaja Galilea, koji su smješteni na teritoriju Ujedinjene Kraljevine. U završnim financijskim izvještajima Agencije, točnije u poglavlju „Događaji nakon datuma podnošenja izvještaja”, navedeno je da je Komisija 24. siječnja 2018. donijela odluku o prebacivanju rezervne lokacije GSMC-a iz Ujedinjene Kraljevine u Španjolsku.

3.16.9. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.16.10. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Tijekom 2013. došlo je do premještanja sjedišta agencije i redefiniranja njezine misije. Tijekom 2014. došlo je do izmjena njezine Financijske uredbе, a 2015. delegirala je svoje računovodstvene poslove računovodstvenom službeniku Komisije. Iako su zbog tih promjena postupci Agencije znatno izmijenjeni, od 2012. nije obavljeno ponovno potvrđivanje valjanosti njezina računovodstvenog sustava⁽¹³⁸⁾.

⁽¹³⁸⁾ Također vidi tablicu s informacijama o praćenju mjera poduzetih u pogledu povezane primjedbe iz 2015.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.16.11. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronađu sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.16.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava) ⁽¹³⁹⁾, ⁽¹⁴⁰⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija se još nije služila nijednim od tih alata.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.16.13. Tijekom 2017. godine u ime Komisije provedena je evaluacija programa Galileo ⁽¹⁴¹⁾ i EGNOS u sredini razdoblja njihove provedbe, kao i evaluacija uspješnosti Agencije u razdoblju 2014. – 2016. ⁽¹⁴²⁾

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.16.14. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹³⁹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁴⁰⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽¹⁴¹⁾ Galileo je globalni navigacijski satelitski sustav Europske unije (GNSS).

⁽¹⁴²⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Ne postoji osiguranje za materijalnu dugotrajnu imovinu (neto knjigovodstvena vrijednost 1,0 milijuna eura).	U tijeku
2015.	Potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava zadnji je put obavljena 2012. godine. Nije se obavilo potvrđivanje valjanosti koje je trebala uslijediti zbog očekivanih većih promjena u procesima i tijeku informacija nakon premještanja sjedišta Agencije. Novi računovodstveni službenik planira obaviti sljedeće potvrđivanje valjanosti 2020. godine.	U tijeku
2015.	Agencija je uvela planove kontinuiteta poslovanja za sigurnosne lokacije u Francuskoj, Ujedinjenoj Kraljevini i Nizozemskoj. Međutim, ne postoji plan kontinuiteta poslovanja za sjedište u Pragu i za Agenciju u cijelosti.	U tijeku
2015.	Godišnji program rada Agencije za 2015. godinu usvojen je tek u ožujku 2015., a višegodišnji program rada za razdoblje 2014. – 2020. još nije usvojen. Kasno usvajanje ključnih planskih dokumenata predstavlja rizik za postizanje ciljeva Agencije.	U tijeku ⁽¹⁾
2015.	U Agenciji je 2015. godine došlo do znatne smjene zaposlenika: Agenciju je napustilo 14 članova osoblja, a zaposleno je 26 novih članova osoblja.	—
2016.	U svojem revizijskom izvješću iz studenoga 2016. godine Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je da 2016. godine nije provedena godišnja analiza rizika na razini cijele Agencije te da znatni rizici Agencije nisu uključeni ni u planske dokumente ni u izvješća o radu. Osim toga, Služba za unutarnju reviziju istaknula je da terminologija koja se upotrebljava za različite elemente sustava mjerenja uspješnosti nije dosljedna, čime se otežava praćenje uspješnosti. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava bila je visoka za glavu II. (administrativni rashodi) i iznosila je 2,8 milijuna eura, tj. 46 % (2015.: 2,5 milijuna eura, tj. 42 %). Ti su prijenosi uglavnom povezani s uslugama u području IT-a koje su pružene 2016. godine, a za koje nisu primljeni računi.	—

⁽¹⁾ Odluka o usvajanju programskog dokumenta Agencije za europski GNSS za razdoblje 2018. – 2020. donesena je 21. ožujka 2018.

ODGOVOR AGENCIJE

3.16.10. Agencija je suglasna s opažanjima Suda. Agencija je 2015. eksternalizirala svoje računovodstvene usluge Europskoj komisiji, pa stoga računovodstveni službenik Europske komisije (iz GU za proračun) pruža sve usluge propisane člankom 50. Okvirne financijske uredbe koja se primjenjuje na Agencije, uključujući potvrđivanje valjanosti lokalnih sustava. Trenutačno je pristup potvrđivanja valjanosti predmet rasprave i planiranja u okviru usluga GU za proračun.

3.16.11. Da bi se oglasi za slobodna radna mjesta objavili na platformi EPSO trebalo bi ih prevesti na sve službene jezike EU-a, a jedini radni jezik Agencije je engleski. Objavljivanje oglasa na engleskom jeziku smatra se korisnim korakom u fazi predodabira kako bi se odmah osiguralo da kandidati razumiju naš radni jezik. Nadalje, prevođenje oglasa za slobodna radna mjesta na sve službene jezike EU-a bilo bi dodatno financijsko i vremensko ograničenje za Agenciju, a s obzirom na prethodno navedeno, nije izvjesno da bi nam to donijelo korist. Umjesto toga, Agencija namjerava objavljivati sve obavijesti o slobodnim radnim mjestima na Međuagencijskom portalu, što se sa stajališta agencija smatra jednakovrijednim objavi na portalu EPSO, čime se osigurava dostatna razina transparentnosti za građane EU-a. Osim toga, Agencija isto tako objavljuje svoje obavijesti o slobodnim radnim mjestima na specijaliziranim internetskim stranicama za svemirski sektor.

3.16.12. Agencija trenutačno upotrebljava TED e-obavijesti (koje pruža Ured za publikacije) za objavljivanje obavijesti o ugovorima, obavijesti o dodjeli ugovora, obavijesti o ispravcima, obavijesti o izmjenama itd., kadgod je to primjenjivo prema članku 264. Pravila za primjenu (RAP). Agencija također namjerava upotrebljavati e-natječaj u sustavu TED za izradu i objavu poziva na podnošenje ponuda. U tom pogledu Agencija trenutačno surađuje s Uredom za publikacije kako bi se registrirala i izradila korisnički račun.

Što se tiče ponuda visoke vrijednosti (iznad pragova iz članka 118. stavka 1. Financijske uredbe), Agencija trenutačno poduzima potrebne administrativne mjere za primjenu modula „e-podnošenje ponuda” u okviru informacijskog sustava „e-PRIOR” koji je razvila Europska komisija (Glavna uprava za informatiku (DG DIGIT)), kako bi se osiguralo da uspostavljeni elektronički sustav za podnošenje svih ponuda udovoljava svim zahtjevima iz Financijske uredbe i Pravila za primjenu. Utvrđeno je da modul „e-podnošenje ponuda” trenutačno podržava samo otvorene postupke, pa će ga stoga Agencija primjenjivati samo za takve postupke. U tom pogledu Agencija je već održala prvi koordinacijski sastanak s Glavnom upravom za informatiku i trenutačno je u postupku dovršavanja i potpisivanja Memoranduma o razumijevanju s Glavnom upravom za informatiku kako bi se uspostavio okvir za alat „e-podnošenje ponuda” i početak njegove provedbe.

Agencije koje se financiraju iz naslova 2. VFO-a – Održivi rast: prirodni resursi

3.17. EUROPSKA AGENCIJA ZA OKOLIŠ (EEA)

UVOD

3.17.1. Europska agencija za okoliš (EEA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Kopenhagenu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 1210/90⁽¹⁴³⁾. Zadaća je Agencije uspostaviti promatračku mrežu kako bi Komisiji, Parlamentu, državama članicama i općenito javnosti pružila pouzdane informacije o stanju okoliša. Te bi informacije posebice trebale omogućiti Europskoj uniji i državama članicama da poduzmu mjere za očuvanje okoliša te da procijene djelotvornost tih mjera.

3.17.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽¹⁴⁴⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	50,5	70
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	208	212

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija. Obuhvaća i sredstva temeljnog proračuna i sredstva za ostale djelatnosti.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.17.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹⁴⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹⁴⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.17.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁴³⁾ SL L 120, 11.5.1990., str. 1.

⁽¹⁴⁴⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eea.europa.eu.

⁽¹⁴⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁴⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.17.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.17.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.17.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.17.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud provodi analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj službe za administrativne poslove. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom vijeću (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.17.9. Agencija se suočila sa znatnim kašnjenjima u provedbi akcijskog plana za 2016. jednog od europskih tematskih centara (ETC ICM, za kopnene, obalne i morske vode). Agencija stoga nije prihvatila dio onoga na čemu je taj centar radio, kao ni dio troškova koje je centar prijavio. Ispravak iznosa završnog plaćanja također pokazuje daljnja poboljšanja u financijskim provjerama i provjerama uspješnosti u vezi s bespovratnim sredstvima koja se dodjeljuju europskim tematskim centrima.

3.17.10. U nekoliko postupaka javne nabave utvrđeni su određeni nedostaci. U natječajnim specifikacijama koje Agencija upotrebljava za različite pozive na podnošenje ponuda nisu navedeni minimalni zahtjevi za kriterije odabira u pogledu ekonomskih i financijskih kapaciteta. Stoga ti kriteriji ne mogu ispuniti svoju svrhu, tj. njima se ne može utvrditi ima li ponuditelj potrebne kapacitete za provedbu ugovora.

3.17.11. Cjenovno natjecanje u nekoliko poziva na podnošenje ponuda velike vrijednosti temeljilo se isključivo na dnevnicama ponudjenima za određene profile osoblja, a ne na procijenjenom vremenu koje je potrebno za dovršenje zadataka. Okvirni ugovori potpisani su samo s jednim ponuditeljem, dok bi se ponovnim otvaranjem natječaja za različite ponuditelje polučili bolji rezultati za određene ugovore.

3.17.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹⁴⁷⁾,⁽¹⁴⁸⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje natječajne dokumentacije u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

3.17.13. U postupcima zapošljavanja koje je Agencija provela utvrđeno je nekoliko nedostataka. Ponajprije, u zapisnicima selekcijskog odbora nisu navedene dostatne pojedinosti kojima bi se obrazložio odabir kandidata. Kako bi se povećala transparentnost i zajamčilo jednako postupanje prema svim kandidatima, potrebno je na bolji način utvrditi kriterije koji se primjenjuju u svakoj fazi postupka odabira, kao i ulogu svakog člana selekcijskog odbora.

⁽¹⁴⁷⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁴⁸⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

3.17.14. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a. Agencija je kao glavni razlog za to navela velike troškove prijevoda oglasa koji se objavljuju na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja jer je uvjet za objavu prijevod na sve službene jezike EU-a.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.17.15. Kako bi provela sporazum o delegiranju za program Copernicus koji je sklopila s Komisijom, Agencija je preuzela nekoliko pravnih obveza u vezi s tim programom prije nego što je primila iznos pretfinanciranja od Komisije. Iako su te obveze bile pokrivenе izvješćem o iznimkama koje je potpisao ravnatelj Agencije, takav postupak nije u skladu s pravilima za primjenu Financijske uredbe. Kako bi se omogućila provedba sporazuma o delegiranju, neophodno je da Komisija pravodobno isplati iznos pretfinanciranja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.17.16. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Agencija je 2016. godine ažurirala svoju sigurnosnu politiku, no mnogi drugi unutarnji postupci i dalje su zastarjeli. Više rukovodstvo odobrilo je akcijski plan koji uključuje preispitivanje i ažuriranje plana kontinuiteta poslovanja. Agencija također namjerava preispitati svoju politiku upravljanja dokumentima, koja je donesena 2009. godine u skladu s novom sigurnosnom politikom. Na sličan način Agencija namjerava, po potrebi, preispitati i ažurirati svoje standarde unutarnje kontrole.	Dovršeno
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju obavila je reviziju uspješnosti kojom je obuhvatila procese u vezi s izradom izvješća o stanju okoliša za 2015. godinu. U svojem revizijskom izvješću iz srpnja 2016. Služba za unutarnju reviziju zaključila je da su procesi u vezi s izradom izvješća o stanju okoliša općenito bili svrhoviti. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan za njihovo dodatno poboljšanje.	—
2016.	Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i Agencija) sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i savjetovanja u području IT-a. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Agenciji. Za posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo na povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Okvirnim ugovorom izričito se propisuje da se izvršitelju ne dodjeljuju nikakva isključiva prava. Agencija je 2016. godine na temelju okvirnog ugovora nabavila softverske licencije u ukupnoj vrijednosti od 442 754 eura. Većina tih nabava bila je za proizvode koji se ubrajaju u posebnu kategoriju koju bi trebalo upotrebljavati samo u iznimnim slučajevima, a za koju cijene nisu bile navedene ni u natječajnom postupku ni u okvirnom ugovoru. Takvim se postupkom ne jamči dostatna razina tržišnog natjecanja ni primjena najekonomičnijeg rješenja. Osim toga, povećane cijene koje je naplatio izvršitelj iz okvirnog ugovora nisu provjerene na primjeren način. Najveća narudžba odnosila se na obnovu softverskih licencija koje je dobio ekskluzivni skandinavski preprodavač (112 248 eura). U tom slučaju nije bilo opravdano koristiti se okvirnim ugovorom, što je dovelo do nepotrebnog povećanja troškova.	U tijeku

ODGOVOR AGENCIJE*PRIMJEDBE O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE*

3.17.8. Agencija je o opažanju Suda raspravljala s računovođom i uvjeren je kako činjenica da je računovođa službenik višeg razreda (AD12) s izravnim pristupom Upravnom odboru osigurava funkcionalnu neovisnost.

PRIMJEDBE O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I O USPJEŠNOSTI

3.17.9. Agencija cijeni to što je prepoznato da se njezino upravljanje europskim tematskim centrima (ETC) dodatno poboljšalo u pogledu financijske i operativne provjere. Kako bi se spriječilo ponavljanje problema iz 2017. u slučaju ETC-a/ICM-a, predmetna je zadaća uklonjena iz godišnjeg akcijskog plana i internalizirana u Agenciji. Agencija nastoji održati i poboljšati trenutačnu razinu provjera bespovratnih sredstava ETC-a.

3.17.10. Agencija potvrđuje da je tijekom 2017. izmijenila zahtjeve povezane s provjerom financijske sposobnosti u javnim natječajima, koja se sada sastoji od zahtjeva ponuditeljima da dostave informacije o financijskim pokazateljima (likvidnosti, solventnosti i profitabilnosti) i utvrđivanja zahtjeva o minimalnom iznosu prometa. On mora biti najmanje dvostruko veći od procijenjene godišnje vrijednosti ugovora, u skladu s odredbama iz članka 147. stavka 1. točke (a) Pravila za primjenu.

3.17.11. Agencija ponavlja da je odluka o dodjeli okvirnih ugovora pojedinačnim ugovarateljima namjerna i da se pritom uzima u obzir ograničeno tržišno natjecanje koje prevladava na relevantnim tržištima te priroda i složenost usluga koje se nabavljaju. U trenutku stavljanja posebnih ugovora pod okvirne ugovore, Agencija za izračun procijenjenih proračunskih sredstava za određeni posebni ugovor ne uzima u obzir samo ugovorene dnevne iznose, već i procijenjeni broj dana potreban za izvršavanje zadataka. Tek se tada s ugovarateljem pregovora o pojedinostima njegove ponude, uvijek s ciljem postizanja najbolje vrijednosti za novac. Kod ponovnog pokretanja nadmetanja Agencija neće imati utjecaja na daljnje pregovore o ponudama s izvođačima.

3.17.12. Nakon što je Upravni odbor 9. studenoga 2015. donio odluku o provedbi rješenja e-nabave u EEA-u, Agencija je uvela e-račun za određene postupke tijekom 2014. i sada je u postupku njegova proširenja na sve svoje postupke, a od 1. siječnja 2015. za sve se otvorene pozive na podnošenje ponuda provodi e-nadmetanje. Postupak prelaska na e-podnošenje ponuda započeo je u prosincu 2017., a prvi poziv na podnošenje ponuda na temelju tog modula pokrenut je 18. lipnja 2018. (EEA/COM/18/002 – Pružanje usluga objavljivanja za EEA).

3.17.13. Agencija prima na znanje opažanje Suda i potvrđuje da je u postupku prilagodbe svojih postupaka odabira/zapošljavanja u pogledu sljedećih aspekata:

- (a) dodavanje „vremenskog žiga” (ne samo datuma) za svako djelovanje u različitim fazama (preliminarna provjera, provjera, razgovor i pismeno testiranje) u odgovarajućim dokumentima;
- (b) izrada sustavno očekivanih odgovora na unaprijed određena pitanja za razgovor i pismeno testiranje u preliminarnoj fazi provjere;
- (c) provedba elektroničkog postupka (bez papira) s ciljem poboljšanja izvješćivanja.

3.17.14. EPSO je Agenciji zabranio objavljivanje zbog neispunjavanja potrebnog uvjeta prijevoda svake obavijesti o slobodnom radnom mjestu na sve službene jezike. Međutim, Agencija nema ni proračun ni sredstva za ispunjavanje EPSO-ova zahtjeva. Osim toga, uz prijevod svakog natječaja za slobodno radno mjesto, prijave će se isto tako morati rješavati na svim jezicima, što je pretjerano visok dodatni trošak. Kao i većina drugih agencija EU-a, Agencija je stoga tražila alternativno rješenje objavama na EPSO-ovim internetskim stranicama te od svibnja 2018. za svoje objave upotrebljava jednakovrijednu internetsku stranicu koju razvija i održava mreža agencija EU-a, i to „Oglasnu ploču za slobodna radna mjesta u agencijama”. Uz to, Agencija upotrebljava i LinkedIn i svoju internetsku stranicu te stranice na Facebooku kako bi osigurala najveću moguću vidljivost.

PRIMJEDBE O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.17.15. Prije sklapanja sporazuma o delegiranju u okviru programa Copernicus s Glavnom upravom za unutarnje tržište, industriju, poduzetništvo te mala i srednja poduzeća (GU GROW), Agencija je naglasila da su uvjeti pretfinanciranja u suprotnosti s Financijskom uredbom (članak 7. Pravila za primjenu Financijske uredbe iz 2014.). GU GROW je pokazao razumijevanje, no Glavna uprava za proračun (GU BUDG), koja je odgovorna za standardni predložak sporazuma o delegiranju, spriječila je izmjenu tog sporazuma. Od početka sporazuma o delegiranju Agencija je i dalje izvješćivala o problemima i potrebi za redovitim izuzećima kako bi mogla nastaviti s operativnim aktivnostima, što je s vremenom potaknulo GU GROW da izmijeni uvjete pretfinanciranja u sporazumu o delegiranju u kolovozu 2017. i osigura dodatno pretfinanciranje u studenome 2017.

3.18. EUROPSKA AGENCIJA ZA KONTROLU RIBARSTVA (EFCA)

UVOD

3.18.1. Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Vigü, osnovana je Uredbom Vijeća (EZ) br. 768/2005 ⁽¹⁴⁹⁾. Glavna je zadaća Agencije organizirati operativnu koordinaciju aktivnosti kontrole i inspekcije ribarstva koje provode države članice kako bi se zajamčila djelotvorna i jedinstvena primjena pravila zajedničke ribarstvene politike.

3.18.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽¹⁵⁰⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	10	17
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	64	72

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.18.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁵¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁵²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.18.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁴⁹⁾ SL L 128, 21.5.2005., str. 1.

⁽¹⁵⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.efca.europa.eu.

⁽¹⁵¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁵²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.18.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.18.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.18.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

Informacije o izvješćima službe za unutarnju reviziju i izvješćima o vanjskoj evaluaciji

3.18.8. U studenome 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju i vođenju projekata u području IT-a ⁽¹⁵³⁾. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.

3.18.9. Tijekom 2017. godine obavljena je vanjska evaluacija Agencije u ime upravnog odbora ⁽¹⁵⁴⁾. Agencija je pripremila akcijski plan kako bi provela preporuke iznesene na temelju evaluacije.

⁽¹⁵³⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

⁽¹⁵⁴⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

ODGOVOR AGENCIJE

Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

Agencije koje se financiraju iz naslova 3. VFO-a – Sigurnost i građanstvo

3.19. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA OSPOSOBLJAVANJE U PODRUČJU IZVRŠAVANJA ZAKONODAVSTVA (CEPOL)

UVOD

3.19.1. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Budimpešti, osnovana je Uredbom (EU) 2015/2219 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁵⁵⁾ kojom se zamjenjuje i stavlja izvan snage Odluka Vijeća 2005/681/PUP ⁽¹⁵⁶⁾. Zadaća je Agencije da djeluje kao mreža koja okuplja nacionalne institute za osposobljavanje policajaca u državama članicama kako bi se organiziralo osposobljavanje viših policijskih službenika u skladu sa zajedničkim standardima.

3.19.2. U tablici u nastavku su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽¹⁵⁷⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	10	9
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	51	53

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.19.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁵⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁵⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.19.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁵⁵⁾ Uredba (EU) 2015/2219 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenoga 2015. o Agenciji Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL) i o zamjeni i stavljanju izvan snage Odluke Vijeća 2005/681/PUP (SL L 319, 4.12.2015., str. 1.).

⁽¹⁵⁶⁾ SL L 256, 1.10.2005., str.63.

⁽¹⁵⁷⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.cepoleuropa.eu.

⁽¹⁵⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁵⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.19.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.19.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.19.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.19.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Agencija je 2014. delegirala svoje računovodstvene poslove računovodstvenom službeniku Komisije. Iste je godine premješteno i njezino sjedište, a 2016. su redefinirane njezine ovlasti. Iako su zbog tih promjena postupci Agencije izmijenjeni, od 2013. nije obavljeno ponovno potvrđivanje valjanosti njezina računovodstvenog sustava.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.19.9. Agencija je u prosincu 2014. s jednim gospodarskim subjektom sklopila četverogodišnji okvirni ugovor u vrijednosti od 1,6 milijuna eura za angažiranje privremenog osoblja. Jedini kriterij za natjecanje u tom postupku javne nabave bila je cijena. Sklapanje okvirnog ugovora s nekoliko dobavljača koji bi bili odabrani na temelju kriterija cijene i kvalitete bilo bi prikladnije rješenje kojim bi se doprinijelo pravodobnom pružanju kvalitetnih usluga.

3.19.10. Ujedinjena Kraljevina obavijestila je 29. ožujka 2017. Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije (tzv. Brexit). Agencija nije provela analizu vjerojatnog učinka Brexita na njezin ustroj, poslovanje i računovodstvenu dokumentaciju, kao što je to učinila većina drugih agencija.

3.19.11. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.19.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹⁶⁰⁾,⁽¹⁶¹⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.19.13. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o procjeni potreba, planiranju i izradi proračuna u vezi s aktivnostima osposobljavanja u CEPOL-u⁽¹⁶²⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.19.14. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹⁶⁰⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁶¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽¹⁶²⁾ Sud nije provjerio aktivnosti koje je provela Služba Komisije za unutarnju reviziju.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu II. (rashodi za aktivnosti podrške) i iznosili su 140 055 eura, tj. 30 % (2015.: 212 456 milijuna eura, tj. 49 %). Uglavnom se odnose na savjetovanje u području IT-a te robu i usluge povezane s IT-om koje su naručene krajem godine.	—
2016.	Često dolazi do promjena osoblja, što može utjecati na kontinuitet poslovanja i sposobnost Agencije da provede aktivnosti predviđene njezinim programom rada. Tijekom 2016. godine Agenciju je napustilo 11 članova osoblja, a zaposlen je 21 član. Zbog malog broja prijava, posebno iz država članica koje nisu država članica domaćin, ugrožena je sposobnost Agencije da zaposli prikladne kandidate. Između 2013. i 2016. godine broj članova osoblja iz države članice domaćina povećao se s jednog člana na njih 16, što čini 31 % ukupnog broja osoblja 2016. godine. Mogući su razlozi za mali broj prijava iz drugih država članica koeficijent ispravka plaće koji se primjenjuje u državi članici domaćinu (69 %) i natjecanje s drugim tijelom EU-a koje je smješteno u Budimpešti.	U tijeku

ODGOVOR AGENCIJE

3.19.8. CEPOL je suglasan s opažanjima Suda. CEPOL je 2014. eksternalizirao svoje računovodstvene usluge Europskoj komisiji, pa stoga računovodstveni službenik Europske komisije (iz Glavne uprave za proračun) pruža sve usluge propisane člankom 50. Okvirne financijske uredbe koja se primjenjuje na Agencije, uključujući potvrđivanje valjanosti lokalnih sustava. Trenutačno je pristup potvrđivanja valjanosti predmet rasprave i planiranja u okviru usluga Glavne uprave za proračun.

3.19.9. Agencija je primila na znanje primjedbe Suda iako ne dijeli isto mišljenje. Kriteriji kvalitete bili su uključeni u tehničke specifikacije i ponuditelji koji nisu potvrdili da ih mogu zadovoljiti trebali su biti diskvalificirani. Odluka o dodjeli samo jednog okvirnog ugovora utemeljena je na prethodnom iskustvu i posebnostima nacionalnog tržišta rada. Unatoč tomu, CEPOL će, prema potrebi, uzeti u obzir preporuke Suda u budućim postupcima javne nabave.

3.19.10. Agencija je primila na znanje primjedbe Suda. O BREXIT-u se raspravljalo na sastancima uprave; pažljivo su se pratile rasprave u NAPO-u (međuagencijska mreža za službenike za nabavu) i IALN-u (međuagencijska pravna mreža), kao i komunikacije koje je objavila Komisija. Procijenjeno je da su rizici za CEPOL ograničeni, iako to nije formalno dokumentirano.

3.19.11. Agencija je primila na znanje primjedbe Suda. Procijenjeni troškovi prevođenja oglasa za slobodna radna mjesta na sve jezike EU-a, potrebnoga radi objavljivanja na internetskim stranicama EPSO-a, smatraju se previsokima u odnosu na očekivane koristi. Od 2018. CEPOL će objavljivati sve oglase za slobodna radna mjesta i na međuagencijskoj oglasnoj ploči s natječajima za posao, koju je razvila mreža agencija EU-a.

3.19.12. Agencija je primila na znanje primjedbe Suda te potvrđuje da je ostvarila napredak u suradnji s Glavnom upravom za informatiku (DG DIGIT) u uvođenju e-podnošenja ponuda.

3.19.13. Agencija potvrđuje da je ostvaren napredak u provedbi akcijskog plana te da je Služba za unutarnju reviziju ocijenila da su provedene 2 od 4 preporuke.

3.20. EUROPSKI POTPORNİ URED ZA AZIL (EASO)

UVOD

3.20.1. Europski potporni ured za azil (EASO, u daljnjem tekstu: Ured), sa sjedištem u Valletti, osnovan je Uredbom (EU) br. 439/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁶³⁾ kako bi se pojačala praktična suradnja u pitanjima vezi s azilom te pomoglo državama članicama da ispune svoje europske i međunarodne obveze i pruže zaštitu osobama kojima je ona potrebna. Ured od 2015. godine pruža potporu Grčkoj i Italiji u kontekstu migracijske krize.

3.20.2. U *tablici 1.* su prikazani ključni podatci o Uredu ⁽¹⁶⁴⁾.

Tablica

ključni podatci o Uredu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	53	79
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	125	200

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.20.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁶⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁶⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.20.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁶³⁾ SL L 132, 29.5.2010., str. 11.

⁽¹⁶⁴⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.easo.europa.eu.

⁽¹⁶⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁶⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna objedinjuju sve proračunske operacije i bilješke s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.20.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Osnova za nepovoljno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.20.6. U odlomcima 3.20.9. – 3.20.31. opisani su značajni i sustavni slučajevi neusklađenosti plaćanja s Financijskom uredbom Ureda i drugim važećim pravilima i odredbama, uglavnom u vezi s postupcima javne nabave i zapošljavanja povezanim s tim plaćanjima. Sustavna priroda neusklađenosti svjedoči o neprimjerenom sustavu unutarnje kontrole. Pogreške u plaćanjima koja nisu u skladu s pravilima ukupno odgovaraju iznosu od najmanje 7,7 milijuna eura, odnosno 10,3 % ukupnih plaćanja Ureda izvršenih 2017.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

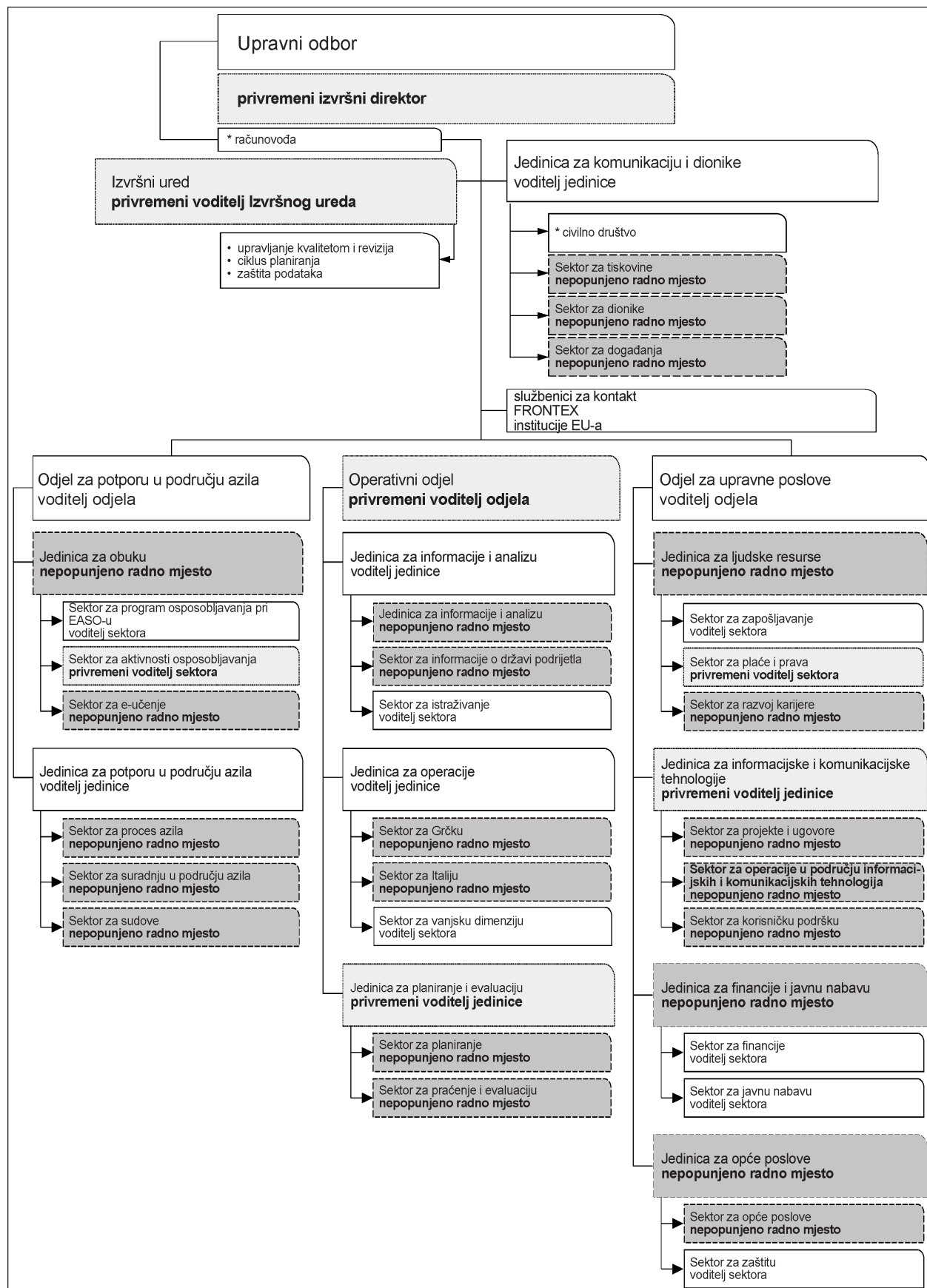
3.20.7. Prema mišljenju Suda, zbog važnosti pitanja pojašnjenih u odlomku „Osnova za nepovoljno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom”, u plaćanjima povezanim s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. postoje značajne pogreške.

Posebna napomena

3.20.8. Od kraja 2017. stanje u vezi s ljudskim resursima u Uredu eksponencijalno se pogoršava. Kad je riječ o upravi Ureda, od 10 mjesta voditelja jedinica bila su slobodna njih 4, a od 27 voditelja sektora njih 18. Kad je riječ o Odjelu za upravne poslove, od 4 mjesta voditelja jedinica bila su slobodna njih 3, a od 10 mjesta voditelja sektora njih 5. To stvara znatne izazove u vezi s upravljanjem za Ured. Nadalje, krajem svibnja 2018. bilo je popunjeno 129 radnih mjesta za privremeno osoblje, dok je njih 78 i dalje bilo nepopunjeno. Kad je riječ o ugovornom osoblju, 71 radno mjesto bilo je popunjeno, a 13 ih je i dalje bilo slobodno. Ured zasada nema administrativne kapacitete za popunjavanje tako velikog broja radnih mjesta (vidi *tablicu 2.*). Ukupno gledajući, opisano stanje stvara znatan rizik za daljnje poslovanje Ureda u trenutačnom opsegu.

Tablica 2

Organizacijska struktura ureda početkom lipnja 2018.



OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI PLAĆANJA TE POVEZANIH UNUTARNJIH KONTROLA**Iz prirode aktivnosti Ureda proizlaze veliki rizici**

3.20.9. Ured je od 2016. suočen s prethodno nezabilježenim povećanjem opsega zadaća i aktivnosti u nastojanju da državama članicama pruži operativnu i tehničku pomoć u kontekstu migracijske krize. To se ogleda u povećanju proračuna s početnih 19 milijuna eura 2016. na 79 milijuna eura nakon druge izmjene proračuna za 2017. Broj postupaka nabave povećao se u razdoblju 2015. – 2017. s 87 na 140. U istom tom razdoblju broj plaćanja povećao se za 225 %, tj. s 2 578 na 8 381.

3.20.10. Ured se ubraja među tek nekoliko agencija EU-a koje posluju na više lokacija. Uz središnji ured u Malti, u kojemu je zaposleno 179 članova statutarnog osoblja, Ured upravlja dvama velikim operacijama potpore u Grčkoj i Italiji u kojima sudjeluje 747 stručnjaka iz država članica i pridruženih zemalja, 202 kulturna posrednika (usmena prevoditelja), 178 privremenih djelatnika i 21 član statutarnog osoblja Ureda.

3.20.11. Kao što je Sud već istaknuo u svojem tematskom izvješću br. 6/2017 „Odgovor EU-a na izbjegličku krizu: pristup na temelju ‘žarišnih točaka’”, Ured uvelike ovisi o tome da države članice stave na raspolaganje dovoljno resursa. Posebna prepreka učinkovitosti operacija bila je to što se stručnjake često slalo na teren na vrlo kratko vrijeme (6 do 8 tjedana).

Nije bilo čvrste upravljačke strukture i djelotvornih unutarnjih kontrola kojima bi se ublažili iznimni operativni izazovi prouzročeni migracijskom krizom

3.20.12. Pri pokretanju operacija za pružanje potpore Grčkoj i Italiji 2015. Ured je bio suočen sa stanjem/situacijom u kojem/kojoj mu države članice nisu stavile na raspolaganje dovoljno resursa za operacije raspoređivanja. Ured je čak i prije toga bio suočen s poteškoćama u pogledu popunjavanja radnih mjesta predviđenih njegovim planom radnih mjesta. Od 2014. uvijek se iznova iznosilo opažanje da Ured ima visoku fluktuaciju osoblja. Sud je u svojim prethodnim godišnjim izvješćima kontinuirano naglašavao da takve situacije stvaraju ozbiljan rizik za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u godišnjim i višegodišnjim programima rada. Unatoč ponovljenim pokušajima (36 postupaka zapošljavanja i 100 novih ugovora 2017.) Ured nije uspio zaposliti i zadržati dovoljan broj članova osoblja (također vidi posebnu napomenu u odlomku 3.20.8.).

3.20.13. Nije bilo čvrste upravljačke strukture kojom bi se ublažili iznimni operativni izazovi prouzročeni migracijskom krizom. Upravni odbor nije uspostavio službu za unutarnju reviziju unutar Ureda niti su operacije u Grčkoj i Italiji bile obuhvaćene bilo kakvom aktivnošću unutarnje revizije. Do kraja 2017. upravni odbor provodio je ograničen nadzor nad financijskim upravljanjem.

3.20.14. Ured nema unutarnju pravnu službu niti provodi sustavan unutarnji pregled pravne dokumentacije. Većinu pravnih pitanja (uglavnom pitanja u vezi s osobljem i nabavom) Ured eksternalizira, pri čemu ne postoje jasne unutarnje odluke ili smjernice kojima bi se definiralo tko je nadležan za eksternalizaciju kojih vrsta pitanja, kojem odvjetničkom društvu i pod kojim uvjetima. Unatoč tome što se koristi uslugama najmanje 8 različitih odvjetničkih društava, Ured ne vodi sveobuhvatnu evidenciju svih povezanih ugovora, predmeta i mišljenja.

3.20.15. Uredu nedostaje odgovarajući postupak provjere pravnih usluga kojim bi se zajamčilo da se uslugama koristi jedino u svrhu zaštite Ureda, a ne interesa pojedinaca. Postupci u vezi sa zaštitom od sukoba interesa nisu uvijek djelotvorni. Općenito, korištenje uslugama vanjskih odvjetničkih društava smanjuje mogućnost rješavanja sporova u fazi prije pokretanja sudskog postupka.

3.20.16. Zbog pitanja iz odlomaka 3.20.13. i 3.20.14. Ured je suočen s rizicima od financijskih gubitaka ili štete za ugled. Ured provodi unutarnju istragu o tim slučajevima.

Nedostatak unutarnjih kontrola rezultirao je brojnim slučajevima značajne neusklađenosti*Plaćanja za privremene usluge*

3.20.17. Plaćanja za privremene usluge 2017. iznosila su 7,7 milijuna eura. U nedostatku konkurentnog postupka javne nabave Sud je u svojoj reviziji za 2016. ugovor o pružanju privremenih usluga u Grčkoj ocijenio nepravilnim. Unatoč tome, Ured je 2017. platio 4,8 milijuna eura na temelju tog nepravilnog ugovora.

3.20.18. Upravljanje postupcima javne nabave koji su provedeni 2017. za privremene djelatnike u Malti (plaćanja 2017. iznosila su 1,0 milijun eura) bilo je nezadovoljavajuće (npr. rokovi za podnošenje ponuda bili su kratki, produljenja rokova nisu bila dovoljno transparentna), što je utjecalo na tržišno natjecanje kao jedno od glavnih načela javne nabave. Slijedom toga, postupke javne nabave moralo se nekoliko puta ponoviti jer nije bilo ponuda.

3.20.19. Prije sklapanja ugovora u vrijednosti od više milijuna eura Ured nije proveo odgovarajuću procjenu potreba i alternativnih rješenja. Praćenje ugovora u pogledu usklađenosti s nacionalnim pravilima o privremenom zapošljavanju bilo je nezadovoljavajuće, što je Ured izložilo znatnim financijskim rizicima i rizicima za ugled. Osim toga, postojali su znatni nedostaci u provjeri evidencija radnih sati privremenih djelatnika te su utvrđene nepravilnosti. Ured provodi unutarnju istragu o tom pitanju.

Plaćanja za rashode za osoblje

3.20.20. Plaćanja u vezi s osobljem 2017. iznosila su 13,5 milijuna eura. Sud je otkrio ozbiljne nedostatke u četirima postupcima zapošljavanja od njih 14 nad kojima je provedena revizija.

3.20.21. Ured, primjerice, nije objavio oglas za slobodno radno mjesto višeg savjetnika, nego je umjesto toga zapošljavao izravno s popisa uspješnih kandidata sastavljenog za radno mjesto voditelja odjela, što predstavlja nepravilnost. Ured je također sustavno produljivao rokove za prijavu bez službenog odobrenja i dokumentiranja razloga. Broj prijava zaprimljenih unutar izvornih rokova nije uvijek opravdavao potrebu za produljenjima rokova.

3.20.22. Neki postupci zapošljavanja za radna mjesta administrativnih službenika nisu odgovarali razredu koji je bio oglašen. U postupku zapošljavanja za radno mjesto rukovoditelja u Odjelu za upravne poslove oglas za slobodno radno mjesto bio je restriktivniji od oglasa za ista radna mjesta u drugim odjelima. U jednom drugom postupku Ured nije na odgovarajući način dokumentirao provjere prihvatljivosti kandidata.

Plaćanja za najam i povezane radove

3.20.23. Ukupan iznos najamnine plaćen za sve urede na njihovim različitim lokacijama 2017. iznosio je dva milijuna eura. Sud je utvrdio da je Ured sklopio ugovore o najmu s ciljem proširenja središnjeg ureda u Malti i otvaranja nekoliko novih ureda u Ateni te na Lezbosu i Khiosu a da prethodno nije proveo odgovarajuću analizu lokalnih tržišta.

3.20.24. Ured je u lipnju 2017. sklopio ugovor o najmu za uredske prostore na Lezbosu. Također je pristao prihvatiti ugovor s najmodavcem – bez ikakvog prethodnog natječaja – za radove kojima bi se unajmljenu zgradu prilagodilo potrebama Ureda. Vrijednost ugovora o radovima (0,7 milijuna eura tijekom prvih nekoliko mjeseci najma) bila je nekoliko puta veća od godišnje vrijednosti ugovora o najmu. Velika novčana ulaganja u prostore pod najmom donose znatne financijske i operativne rizike.

3.20.25. Ured je 2018. odlučio raskinuti ugovor o najmu za uredske prostore na Khiosu i s njim povezane ugovore o radovima. Trenutačno nastoji ograničiti financijsku izloženost koja proizlazi iz raskida tih ugovora.

Plaćanja za rashode za putovanja

3.20.26. Sud je u okviru revizije za 2016. godinu jedan ugovor o pružanju usluga putovanja u vrijednosti od 4 milijuna eura ocijenio nepravilnim. Ugovor je dodijeljen ponuditelju koji nije ispunio sve kriterije odabira. Ured je na temelju tog nepravilnog ugovora 2017. ipak isplatio 1,5 milijuna eura.

3.20.27. Iste godine Ured je utvrdio znatne nedostatke u potvrđivanju usluga putovanja, osobito manjak popratne dokumentacije kao dokaza o tome da su te usluge doista tražene ili isporučene. Ured provodi unutarnju istragu o tom pitanju.

Ostala plaćanja

3.20.28. Osim navedenoga, druge usluge, kao što su usluge čišćenja, zaštitarske usluge, usluge usmenog prevođenja i savjetodavne usluge, koje su pružene na temelju postupaka javne nabave, sustavno su sadržavale slične nedostatke. Sud je otkrio znatne nedostatke u procjeni potreba Ureda, izradi natječajnih specifikacija, odabiru relevantne vrste ugovora, primijenjenim postupcima javne nabave, rokovima zadanim za podnošenje ponuda, metodama evaluacije i dodjele ugovora (tj. ponderiranju cijene u odnosu na kriterije kvalitete), izmjenama i produljenjima ugovora, izvršenju ugovora i provjerama pruženih usluga. Navedenim nedostatcima narušavaju se načela natjecanja, transparentnosti, nediskriminacije ponuditelja i jednakog postupanja prema njima. U konačnici bi mogli spriječiti Ured da postupcima javne nabave ostvari najveću vrijednost za uloženi novac. Odlomci u nastavku sadržavaju neke primjere prethodno navedenih nedostataka.

3.20.29. Ured je 2017. izravno dodijelio ugovor o pružanju savjetodavnih usluga u vezi s provedbom akcijskog plana na grčkim otocima. U predmetnom postupku javne nabave ugovor je dodijeljen samo jednom unaprijed odabranom gospodarskom subjektu bez prethodnog provođenja ikakvih postupaka javne nabave predviđenih Financijskom uredbom. Postupak javne nabave i sva povezana plaćanja (992 000 eura) stoga su bili nepravilni.

3.20.30. Ured je od 2016. nadalje unio niz izmjena u izvorni ugovor koji je 2016. potpisao s jednim odvjetničkim društvom u izvornoj vrijednosti od 5 000 eura, koji je 2018. dosegnuo iznos od 259 000 eura. Ukupna plaćanja za taj ugovor 2017. iznosila su 98 332 eura, dijelom za savjetodavne usluge za koje je bilo potrebno provesti konkurentni postupak javne nabave. Izmjene i plaćanja u vezi s savjetovanjem bili su stoga nepravilni.

3.20.31. Ugovor u vrijednosti od 120 000 eura (čija je vrijednost 2017. izmijenjena na 132 000 eura) koji je 2013. sklopljen u svrhu organizacije između četiri i šest velikih događanja u jednom međunarodnom hotelu tijekom razdoblja od četiri godine nije proveden u skladu s početnom svrhom. Ured je ugovor umjesto toga iskoristio za otprilike 50 manjih događanja. Provedba ugovora bila je stoga nepravilna.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.20.32. U skladu sa sporazumima između Europske unije i Kraljevine Norveške, Švicarske Konfederacije i Kneževine Lihtenštajna (također poznate kao „pridružene zemlje”) o njihovu sudjelovanju u radu Ureda, pridružene zemlje u potpunosti sudjeluju u radu Ureda i imaju pravo primati mjere potpore od Ureda. Komisija je Uredu 2016. dodijelila bespovratna sredstva kako bi se zajamčila izgradnja odgovarajućih kapaciteta u Grčkoj, pružila potpora provedbi Izjave Europske unije i Turske te u znatnoj mjeri ubrzala provedba premještanja radi smanjenja velikog opterećenja s kojim je Grčka trenutačno suočena. Sve te aktivnosti čine temeljno područje rada Ureda te se njima podupiru mjere od zajedničkog interesa. Ured se koristio bespovratnim sredstvima kako bi podmirio obveze za te aktivnosti u iznosu od 6,4 milijuna eura 2016. i 1,7 milijuna eura 2017. Međutim, Ured te iznose nije uključio u izračun doprinosa iz pridruženih zemalja. Kad bi ih se uključilo, pridružene bi zemlje morale platiti 0,5 milijuna eura više.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.20.33. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na primjedbe Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2013.	Od ukupnog broja plaćanja, njih 446 (18 %) izvršeno je nakon rokova propisanih Financijskom uredbom. Takva su plaćanja u prosjeku kasnila 21 dan.	U tijeku ⁽¹⁾
2013.	Šest od 16 standarda unutarnje kontrole još nije primijenjeno u potpunosti.	— ⁽²⁾
2014.	Ured je izvršio 1 062 (28,6 %) plaćanja nakon rokova propisanih Financijskom uredbom. Takva su plaćanja u prosjeku kasnila 24 dana.	U tijeku
2014.	Ured ima veliku fluktuaciju osoblja: 2014. Ured je napustilo 14 zaposlenika, od kojih je četvero bilo na ključnim funkcijama. Takva fluktuacija osoblja predstavlja ozbiljan rizik za postizanje ciljeva utvrđenih u godišnjem i višegodišnjem programu rada.	Predstoji
2014.	U skladu s odlukom izvršnog direktora, pri utvrđivanju iznosa povrata troškova sudionici sastanaka koje organizira Ured razvrstavaju se u jednu od tri kategorije (A, B ili C). Troškovi nadoknađeni sudionicima sastanaka 2014. iznosili su ukupno 997 506 eura. Sudionici kategorije A, koji imaju posebnu zadaću na sastanku, primaju povrat putnih troškova i dnevnice u paušalnom iznosu, a sudionici kategorije B primaju samo povrat putnih troškova u paušalnom iznosu. Sudionici kategorije C ne zadovoljavaju kriterije za povrat troškova. Broj sudionika razvrstanih u kategoriju A povrata troškova porastao je od 2013. do 2014. sa 61 % na 69 %. Razvrstavanje sudionika u tri kategorije nije potkrijepljeno nikakvom dokumentacijom.	U tijeku
2016.	U jednom od postupaka javne nabave obuhvaćenih revizijom, koji se odnosio na pružanje usluga putovanja u sklopu okvirnog ugovora o uslugama u vrijednosti od 4 milijuna eura za razdoblje 2016. – 2020. od dvaju ponuditelja od njih triju koliko ih je sudjelovalo u postupku zatraženo je da pruže dodatne informacije u vezi s istim kriterijem odabira. Iako nijedan od njih nije dostavio tražene informacije (životopise kandidata za obavljanje predmetnog zadatka u prostorijama Ureda), samo je jedan ponuditelj zbog toga isključen iz postupka. Ugovor je sklopljen s drugim ponuditeljem pod uvjetom da se relevantni životopisi dostave nakon sklapanja ugovora. Stoga taj postupak javne nabave nije bio u skladu s načelom jednakog postupanja te je ugovor sklopljen s ponuditeljem koji nije ispunjavao sve kriterije odabira. Okvirni ugovor i povezana plaćanja iz 2016. godine, koja su iznosila 920 561 euro, stoga su nepravilni.	Predstoji za 2017. ⁽³⁾

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>Ured je u veljači 2016. izravno sklopio okvirni ugovor o pružanju privremenih usluga na razdoblje od 12 mjeseci i u vrijednosti od 3,6 milijuna eura u svrhu potpore njegovu odgovoru na migracijsku krizu. Predmetni okvirni ugovor sklopljen je sa samo jednim unaprijed odabranim gospodarskim subjektom bez provedbe ikakva postupka javne nabave predviđenog Financijskom uredbom EU-a. Stoga sklapanje predmetnog ugovora nije bilo u skladu s relevantnim pravilima EU-a te su povezana plaćanja iz 2016. godine, koja su iznosila 592 273 eura, nepravilna.</p>	Predstoji za 2017. ⁽⁴⁾
2016.	<p>Ured je u kolovozu 2016. raspisao otvoreni natječaj (s pet grupa) za sklapanje okvirnog ugovora kako bi se angažirali kulturni posrednici / usmeni prevoditelji potrebni za rad Ureda u različitim zemljama. Ukupna vrijednost okvirnog ugovora za četiri grupe obuhvaćene revizijom za koje su sklopljeni ugovori (grupe 2 – 5) bila je 60 milijuna eura za razdoblje od četiri godine. Te su četiri grupe dodijeljene istom ponuditelju kao prvorangiranom izvršitelju u kaskadnom sustavu. Predmetni izvršitelj ispunjavao je financijske uvjete u sklopu kriterija odabira (godišnji promet u vrijednosti od 1 milijuna eura) za sve osim za jednu od prethodnih triju godina, za koju je sklopio ugovor o pravu na uporabu resursa trećih strana s jednom neprofitnom organizacijom, koja se obvezala na to da će svoj „promet“ staviti izvršitelju na raspolaganje. Financijskom uredbom dopušta se oslanjanje na financijske i gospodarske kapacitete drugih subjekata. Međutim, u ovom slučaju nije jasno na koji se način „promet“ predmetnog subjekta može staviti na raspolaganje, kao ni može li taj subjekt doprinijeti pružanju potrebnih usluga s obzirom na narav aktivnosti koje provodi. Ured je trebao odbiti tu ponudu jer iz nje nije bilo vidljivo ispunjava li ona zahtjeve koji se odnose na gospodarski i financijski kapacitet ponuditelja. Slijedom toga, okvirni je ugovor nepravilan, kao i sva povezana plaćanja (2016. godine nije bilo plaćanja).</p>	—
2016.	<p>Tijekom posebnog sastanka Europskog vijeća koji je održan 23. travnja 2015. i u okviru migracijskog plana od 10 točaka koji su ministri vanjskih i unutarnjih poslova usvojili 20. travnja 2015. države članice pozvane su na to da zajamče uzimanje otisaka prstiju svih migranata. Kako bi se taj zahtjev ispunio, hitno je bilo potrebno povećati kapacitete za uzimanje otisaka prstiju kojima su raspolagala grčka tijela. Komisija je taj zadatak dodijelila Uredu. Za provedbu tog zadatka bilo je potrebno nabaviti i zatim grčkim vlastima donirati 90 uređaja za uzimanje otisaka prstiju i 90 kompatibilnih računala (opremu) u vrijednosti od 1,1 milijuna eura na temelju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenog između Komisije i Ureda. U skladu sa sporazumom o dodjeli bespovratnih sredstava opremu je bilo potrebno isporučiti odjelu atenske policijske uprave zaduženom za IT, koji je tu opremu zatim trebao prosljediti u žarišne točke smještene na grčkim otocima. Prema opisu aktivnosti osoblje Ureda trebalo je biti prisutno na terenu kako bi zajamčilo pravilnu isporuku i postavljanje opreme te zatim prijenos vlasništva na grčku policiju. Međutim, osoblje Ureda nije bilo prisutno na terenu kako bi se ispunio taj zahtjev te je potvrda relevantnih grčkih tijela o isporuci opreme u žarišnim točkama u veljači i početkom ožujka 2016. i njezinoj uporabi u predviđene svrhe zaprimljena tek u srpnju 2017.</p>	Dovršeno

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Javni naručitelji trebaju pisanim putem zatražiti podatke o sastavnim elementima cijene ili troškova ako se čini da su oni izuzetno niski i ponuditelju dati priliku da dostavi svoje primjedbe ⁽⁵⁾ . Kad je riječ o dvjema grupama (grupe 3 i 5) za angažiranje kulturnih posrednika / usmenih prevoditelja u različitim zemljama (vidi također odlomak 21.), Ured je zaprimio financijske ponude koje su bile redom 50 % i 31 % povoljnije od sljedećih najnižih ponuda. Iako je to znak da su predmetne ponude izuzetno niske, Ured nije smatrao da je potrebno zatražiti bilo kakvo dodatno objašnjenje od ponuditelja u tom pogledu.	—
2016.	U svojem revizijskom izvješću iz listopada 2016. Služba Komisije za unutarnju reviziju istaknula je da nema odgovarajućeg planiranja postupaka javne nabave za administrativne rashode te da je praćenje postupaka i posebnih ugovora sklopljenih na temelju okvirnih ugovora nezadovoljavajuće. Ured i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku ⁽⁶⁾
2016.	Ured se 2016. godine suočio s nizom izazova u svojem operativnom okruženju, koji su osim znatnog povećanja proračuna i povećanja opsega zadaća uključivali i znatno povećanje broja transakcija, promjenu računovodstvenog službenika (računovođe) uz nekoliko prijelaznih rješenja, kao i uvođenje radnih postupaka koji isključuju uporabu dokumenata u papirnatom obliku. Takvo stanje velikih promjena i nestabilnosti nije ublaženo ni ponovnim potvrđivanjem računovodstvenog sustava ni uvođenjem sustava redovitih <i>ex post</i> provjera transakcija.	Dovršeno ⁽⁷⁾
2016.	Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a, među kojima je i Ured, sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softverskih licencija te pružanja usluga održavanja i podrške. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Ureda i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Uredu. Za posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo na povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2016. godine iznosila su 534 900 eura. Ured nije sustavno provjeravao cijene i zaračunata povećanja usporedbom s ponudama dobavljača i računima izdanima izvršitelju iz okvirnog ugovora.	U tijeku ⁽⁸⁾
2016.	U ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija uspješnosti Ureda u razdoblju 2011. – 2014. te je završno izvješće podneseno u prosincu 2015. U izvješću se potvrđuje važnost misije i zadaća Ureda te zaključuje da su ključne zadaće Ureda cjelokupno gledajući djelotvorno obavljene i da je ostvarena većina očekivanih rezultata. Evaluacija je također pokazala da postoji potreba za povećanjem učinkovitosti poslovanja i dodatnim jamčenjem suradnje i usklađivanja aktivnosti s drugim institucijama i tijelima na razini EU-a i međunarodnoj razini koji rade na pitanjima migracija. Ured provodi akcijski plan koji je dogovoren s upravnim odborom u kontekstu proširenih ovlasti Ureda, a podnošenje završnog izvješća o provedbi planirano je za lipanj 2017.	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Ured je nabavio i postavio 65 kontejnera koji služe kao mobilni uredi u grčkim i talijanskim žarišnim točkama u ukupnoj vrijednosti od 852 136 eura. Neki od tih kontejnera postavljeni su na mjestima na kojima su slični kontejneri koji nisu pripadali Uredu kasnije uništeni tijekom nereda. Za predmetne kontejnere Ured nije izvadio policu osiguranja od tog rizika.	— ⁽⁹⁾
2016.	Ured nije pravodobno osigurao povrat svih svojih dospjelih potraživanja. Povrati PDV-a za 2014. (180 919 eura) i 2015. godinu (245 960 eura) i dalje nisu bili izvršeni na kraju 2016. godine.	U tijeku ⁽¹⁰⁾
2016.	Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava za glavu II. (administrativni rashodi) bila je visoka i iznosila je 2,5 milijuna eura, tj. 43,9 % (2015.: 1 076 583 eura, tj. 36,9 %). Prijenosi su uglavnom povezani s infrastrukturom u području IT-a, prijevodima i publikacijama, poslovnim savjetovanjem i troškovima sastanaka upravnog odbora za koje su ugovori potpisani krajem 2016. godine i/ili za koje su računi izdani tek 2017.	—

⁽¹⁾ Udio zakasnelih plaćanja od siječnja do prosinca 2017. sa 65 % na 10 %, dok je ukupan broj transakcija 2017., u usporedbi s 2016., porastao za 72 %.

⁽²⁾ Komisija je izmijenila standarde unutarnje kontrole u relevantnom okviru unutarnje kontrole.

⁽³⁾ U ožujku 2018. potpisan je novi ugovor o pružanju usluga putničke agencije.

⁽⁴⁾ U ožujku 2018. potpisan je novi ugovor o pružanju privremenih usluga Uredu u Grčkoj.

⁽⁵⁾ Članak 151. Delegirane uredbe Komisije (EU) br. 1268/2012 o pravilima za primjenu Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije (SL L 362, 31.12.2012., str. 1.).

⁽⁶⁾ Ured je u rujnu 2017. prijavio Službi za unutarnju reviziju da je provedba relevantnih preporuka „spremna za pregled”.

⁽⁷⁾ Računovodstveni sustav potvrđen je u svibnju 2018. *Ex post* provjere transakcija eksternaliziraju se privatnim revizorskim društvima.

⁽⁸⁾ Ured planira uvesti sustavne provjere svih ponuda u vrijednosti iznad 135 000 eura koje su dostavljene nakon 1. siječnja 2018. Nijedna od navedenih transakcija dosad nije prešla taj prag.

⁽⁹⁾ Osiguravajuća društva nisu dostavila ponude koje je Ured zatražio.

⁽¹⁰⁾ Ured je malteškim poreznim tijelima podnio zahtjeve za povrat PDV-a za sva razdoblja do 31. prosinca 2017. 2017. zaprimljen je povrat PDV-a u ukupnom iznosu od 203 277 eura (2014. i 3. tromjesečje 2016.).

ODGOVOR UREDA

EASO zahvaljuje Sudu na primitku vrlo korisnog izvješća. U tom se izvješću utvrđuje niz slabosti koje je EASO shvatio iznimno ozbiljno i započeo provedbu korektivnih mjera.

EASO je istodobno zahvalan što Sud prepoznaje iznimno složenu situaciju u kojoj se agencija našla tijekom referentnog razdoblja, konkretno nezabilježeno povećanje opsega zadaća koje je EASO trebao izvršiti radi potpore državama članicama i doprinosa u provedbi inicijativa na razini EU-a, uključujući premještanje i Izjavu EU-a i Turske, povećanje proračuna, eksponencijalno povećanje plaćanja te povećanje broja postupaka nabave (porast u njihovu broju i složenosti). Povrh svega, EASO mora upravljati poslovanjem na više lokacija bez mnogo upravljačkih pozicija (voditelja odjela, voditelja jedinica i voditelja sektora).

U ovom će odgovoru EASO obrazložiti određena opažanja Suda, međutim Agencija općenito prihvaća izvješće i njegove nalaze.

(odlomci 3.20.6. i 3.20.13.) S obzirom na sistematsku nesukladnost u EASO-u Agencija je pod novim vodstvom počela poduzimati potrebne korake kako bi osigurala da je sukladnost temelj kulture i ponašanja u svim njezinim aktivnostima. To uključuje objektivnu, poštenu i iskrenu „samoprocjenu” s pomoću unutarnjih kontrola.

(odlomak 3.20.13.) EASO prihvaća da se u prošlosti strukturama upravljanja i unutarnje kontrole, koji su dio njegove odgovornosti, nije posvećivala potrebna pozornost kako bi se pružilo odgovarajuće jamstvo zakonitosti i pravilnosti. Isto tako, pod novim je vodstvom glavni prioritet izgradnja struktura i sustava kojima se osigurava da su zakonitost i pravilnost sustavne i zajamčene (te da je izvješćivanje jednako tako ispravno i sveobuhvatno).

(odlomci 3.20.6., 3.20.8. i 3.20.12.) Sud s pravom ističe pogoršanje i neprikladnost situacije u pogledu ljudskih resursa EASO-a, što ujedno priječi i pravilno funkcioniranje sustava unutarnje kontrole. Trenutačna situacija u pogledu ljudskih resursa jedan je od najvećih izazova s kojima se Agencija susreće u svladavanju nedostataka utvrđenih u opažanjima Europskog revizorskog suda s obzirom na to da se mogu smatrati znakom nedostatka resursa za rad na strukturiran i pravilan način. EASO se s tim izazovom suočava izravno te na temelju dobrog plana zapošljavanja temeljenog na provedbi procjene potreba hitno zapošljava kako bi popunio rukovodeće pozicije i druge ključne uloge (operativne i administrativne).

Agencija ulaže i u zadovoljstvo osoblja radi posvećivanja pitanju fluktuacije osoblja. Iako se mora priznati da koeficijent ovdje igra važnu ulogu jer je nizak u usporedbi s visokim životnim troškovima na Malti, EASO uviđa da je potrebno više rada na poboljšanju zadovoljstva osoblja. Već se provode određene mjere kao što su fleksibilan načini rada, poboljšana unutarnja komunikacija i organizacija skupova osoblja.

(odlomci 3.20.9., 3.20.19.) Europski revizorski sud točno prikazuje izazove i brzi rast EASO-a u ukupnom broju financijskih transakcija i postupaka nabave. Ti su brojevi sami po sebi značajni, ali zapravo ne odražavaju na odgovarajući način pritiske u području financija i nabave. U tim podacima nisu uzete u obzir druge povezane činjenice i aktivnosti koje povećavaju pritisak u području nabave, uključujući sljedeća dva primjera:

- Angažiranje plaćenih vanjskih stručnjaka (članak 204. i 287. Financijske uredbe), što čini znatan opseg posla u sektoru nabave. Izgledno je da će se sljedećih godina taj opseg povećati s obzirom na to da se Agencija oslanja na [medicinske] stručnjake u pomoći sa zadacima u pogledu medicinskih informacija o zemlji podrijetla;
- Poteškoće i ograničenja specifična za tržište koji su povezani s našim zemljopisnim područjima aktivnosti. Ruralni predjeli Italije i Grčke nisu dinamični u pogledu konkurentnosti tržišta za pružanje usluga i proizvoda EASO-u. EASO je čak netipičan klijent, u pogledu veličine, za gospodarske subjekte na Malti koji uglavnom nemaju kapacitete za ispunjavanje zahtjeva EASO-ovih većih ugovora.

(odlomci 3.20.10., 3.20.11., 3.20.12. i 3.20.19.) Izvješće Europskog revizorskog suda značajno ističe činjenicu da se EASO ubraja u tek nekoliko agencija koje posluju na više lokacija. Ta je značajka temeljna za razumijevanje relativno velikog opterećenja u pogledu administrativne podrške, kao i iznimno složenog okruženja za provedbu funkcionalnih struktura unutarnje kontrole. Treba istaknuti i da je EASO neobično ovisan o izvršiteljima, što je posljedica njegovih operativnih aktivnosti, zemljopisne raširenosti i (kao što je ispravno utvrdio Europski revizorski sud) ograničenja u pogledu raspoređivanja stručnjaka iz država članica. Riječ je o povećanju broja zadataka povezanih s područjem nabave i financija (uključujući decentralizirane financijske dionike), s obzirom na to da operativne baze u Grčkoj, Italiji i na Cipru, kao i

žarišne točke u Grčkoj i Italiji zahtijevaju vlastiti presjek ugovora (ugovor o najmu, uslugama čišćenja, zaštitarskim uslugama, vodoopskrbi kao i ključni ugovori o pružanju privremenih usluga i usluga usmenog prevođenja). Ponovimo, ljudski resursi bit će ključni, a EASO (koji prepoznaje da povećanje proizlazi iz poslovanja na više lokacija) trenutačno procjenjuje mogućnost dodjele resursa potrebnih za osiguravanje točnosti, kvalitete te jamstva zakonitosti i pravilnosti za cijele cikluse nabave i financijske cikluse te za procjenu decentralizacije putem savjetovanja.

(odlomci 3.20.14., 3.20.15., 3.20.16.) EASO priznaje i prihvaća potrebu za unutarnjom pravnom službom. Uskoro će se objaviti slobodno radno mjesto višeg pravnog službenika. Osim toga, bez zadržke se prihvaća da je pravna pomoć uvijek strogo u interesu Agencije, a ne pojedinaca (iako se to međusobno ne isključuje). EASO priznaje da se angažman vanjskih pravnih službi nije kontrolirao na odgovarajući način. Kao što je navedeno u izvješću Europskog revizorskog suda nastavlja se unutarnja istraga u pogledu tog pitanja, a rezultati će se prenijeti Europskom revizorskom sudu.

(odlomci 3.20.17., 3.20.26.) EASO prihvaća primjedbe. Nepravilne ugovore o pružanju privremenih usluga i usluga putničkih agencija na koje se upućuje EASO je zamijenio tijekom 2017. Ispravak te situacije započeo je neposredno nakon što je Europski revizorski sud utvrdio njihovu nepravilnost u reviziji iz 2016. (izvješće Europskog revizorskog suda primljeno je u rujnu 2017.). Nažalost, na temelju vremenskih okvira i činjenice da je EASO zamijenio ugovore što je prije mogao nakon što je utvrđeno da su nepravilni, plaćanja u skladu s ugovorom zaista su izvršena 2017.

(odlomci 3.20.18., 3.20.19.) EASO prihvaća primjedbe i ponavlja da takvi problemi mogu upućivati na neodgovarajuće resurse i nedostatak unutarnje kontrole i čimbenika upravljanja koje je u izvješću utvrdio Europski revizorski sud.

(odlomci 3.20.23., 3.20.24., 3.20.25.) EASO prihvaća primjedbe.

(odlomak 3.20.27.) Kao što je navedeno u izvješću Europskog revizorskog suda nastavlja se unutarnja istraga u pogledu tog pitanja.

(odlomci 3.20.29., 3.20.30., 3.20.31.) EASO prihvaća primjedbe.

(odlomak 3.20.32.) S obzirom na posljednju točku izvješća (t. 43.) Agencija ima nedoumice utemeljene na činjenici da EASO posluje kao što je dogovoreno s GU-om BUDG tijekom 2016. Agencija se zbog tog pitanja obratila GU-u BUDG kako bi još jednom razjasnili taj slučaj i neće se ustručavati neposredno reagirati promijeni li GU BUDG svoje prethodno izneseno stajalište.

3.21. EUROPSKI CENTAR ZA SPREČAVANJE I KONTROLU BOLESTI (ECDC)

UVOD

3.21.1. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC, u daljnjem tekstu: Centar), sa sjedištem u Stockholmu, osnovan je Uredbom (EZ) br. 851/2004 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹⁶⁷⁾. Glavna je zadaća Centra prikupljati i objavljivati podatke o sprečavanju i kontroli bolesti koje pogađaju ljude te iznositi znanstvena mišljenja o toj temi. Njegova je obveza i koordinirati europsku mrežu tijela koja djeluju u tom području.

3.21.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Centru⁽¹⁶⁸⁾.

Tablica

ključni podatci o Centru

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	58	58
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	260	279

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Centar.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.21.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Centra, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹⁶⁹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹⁷⁰⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.21.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Centra za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Centra i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁶⁷⁾ SL L 142, 30.4.2004., str. 1.

⁽¹⁶⁸⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁶⁹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁷⁰⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.21.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.21.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.21.7. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Sud je utvrdio različite nedostatke u pogledu transparentnosti postupaka javne nabave obuhvaćenih revizijom, primjerice nepostojanje jasne povezanosti s godišnjim programom rada Centra, nedostatno obrazloženje procijenjene vrijednosti ugovora i izostanak financijske referentne vrijednosti (granične vrijednosti) kako bi se procijenila financijska sposobnost ponuditelja.	Dovršeno
2016.	U svibnju 2015. na temelju odluke Upravnog odbora imenovana je vršiteljica dužnosti direktora Centra. Dana 31. prosinca 2016. vremenski rok za obnašanje te dužnosti, koji prema Pravilniku o osoblju iznosi najviše godinu dana, bio je prekoračen za osam mjeseci. To je dovelo i do uvođenja 15 dodatnih privremenih mjera koje su se odnosile na druge članove osoblja.	Dovršeno ⁽¹⁾
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju istaknula je u svojem revizijskom izvješću iz listopada 2016. da, iako ne dovodi u pitanje napore koje Centar trenutačno ulaže u jačanje svojih unutarnjih kontrola javne nabave, i dalje postoje znatni nedostaci u procesu javne nabave. Služba za unutarnju reviziju zaključila je da se javna nabava ne planira i ne prati na zadovoljavajući način te da neki postupci javne nabave nisu obuhvaćeni godišnjim programom rada ili odlukama o financiranju. Također se upućuje na izvješće Suda o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Centra za financijsku godinu 2015. i u njemu istaknute nedostatke koji se odnose na transparentnost postupaka javne nabave. Centar i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.	Dovršeno ⁽²⁾
2016.	Kao i prijašnjih godina, prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu III. (operativni rashodi) i iznosili su 7,9 milijuna eura, tj. 41 % (2015.: 7,5 milijuna eura, tj. 42 %). Ti su prijenosi uglavnom povezani s višegodišnjim projektima u područjima znanstvenog savjetovanja (2,4 milijuna eura), nadzora (1,3 milijuna eura), osposobljavanja u području javnog zdravlja (1,4 milijuna eura) i IT-a povezanog s javnim zdravljem (2,1 milijun eura). Centar bi mogao razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	—

⁽¹⁾ Na temelju postupka odabira vršiteljica dužnosti direktora imenovana je tijekom 2017. direktoricom.

⁽²⁾ Centar je u svrhu poboljšanja planiranja i praćenja procesa javne nabave uveo nove informatičke alate.

ODGOVOR CENTRA

Centar je primio na znanje izvješće Suda.

3.22. EUROPSKA AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE (EFSA)

UVOD

3.22.1. Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Parmi, osnovana je Uredbom (EZ) br. 178/2002 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁷¹⁾. Glavna je zadaća Agencije pružati znanstvene informacije potrebne za sastavljanje zakonskih akata Unije u vezi s hranom i sigurnošću hrane, prikupljati i analizirati podatke koji omogućavaju prepoznavanje i praćenje rizika te pružati neovisne informacije o tim rizicima.

3.22.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽¹⁷²⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	79	81
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	443	443

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.22.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁷³⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁷⁴⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.22.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁷¹⁾ SL L 31, 1.2.2002., str. 1.

⁽¹⁷²⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.efsa.europa.eu

⁽¹⁷³⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁷⁴⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.22.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.22.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.22.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.22.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud provodi analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj službe za administrativne poslove i podršku poslovanju. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom vijeću (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.22.9. Agencija je u svibnju 2017. u ime devet agencija koje su sudjelovale u javnom pozivu za podnošenje ponuda dodijelila tri okvirna ugovora u kaskadnom sustavu koji obuhvaćaju širok raspon revizijskih usluga. Iako međuagencijska javna nabava pruža dobru priliku za povećanje administrativne učinkovitosti, u slučajevima u kojima konkretne usluge koje je potrebno pružiti nisu poznate u trenutku raspisivanja poziva, u svrhu ostvarivanja vrijednosti za uloženi novac prikladnije je primijeniti okvirne ugovore s ponovnom provedbom nadmetanja za svaki pojedini ugovor nego ugovore s kaskadnim sustavom.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.22.10. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće pod nazivom „The process for Evaluation of Regulated Products Assessment Phase in Pesticides Authorisation” (Procesi za evaluaciju reguliranih proizvoda: faza procjene u odobrenju pesticida) ⁽¹⁷⁵⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.22.11. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹⁷⁵⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Agencija još nije uspostavila jasnu i sveobuhvatnu strategiju obavljanja financijskih <i>ex post</i> kontrola kojom bi se obuhvatila sva područja poslovanja i utvrdila učestalost i opseg takvih kontrola.	Dovršeno
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je u svojem revizijskom izvješću iz studenoga 2016. da su uspostavljene kontrole za upravljanje projektima u području IT-a prikladne, no navela je da postoje znatni nedostaci u vezi s upravljanjem u području IT-a. Preporučila je Agenciji da ažurira svoju politiku upravljanja u području IT-a, uspostavi okvir za upravljanje rizicima i registar rizika u području IT-a na razini cjelokupne organizacije i izdvoji službu za informacijsku sigurnost iz odjela za IT. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	Dovršeno

ODGOVOR AGENCIJE

3.22.4. EFSA pozdravlja bezuvjetna mišljenja Europskog revizorskog suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije kao i o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom. To dokazuje da je EFSA uspostavila primjeren kontrolni sustav koji osigurava sveukupnu usklađenost.

3.22.8. Kako bi se omogućila neovisnost računovodstvenog službenika, formalni uvjet koji proizlazi iz Financijske uredbe EFSA-e provodi se u sljedeću praksu EFSA-e: EFSA-ino Upravno vijeće imenovalo je 2008. sadašnjeg računovodstvenog službenika. Računovodstveni službenik odgovoran je voditelju Odjela za poslovne usluge, a radi omogućavanja neovisnosti u radu računovodstvenog službenika, u postupku ocjenjivanja njegove radne uspješnosti voditelj Odjela za poslovne usluge djeluje kao ocjenjivač, a predsjednik Revizorskog odbora kao potvrditelj. Upravno vijeće može u bilo kojem trenutku privremeno ili trajno suspendirati s dužnosti računovodstvenog službenika.

3.22.9. Što se tiče izbora između mehanizama ponovne provedbe i kaskadnih mehanizama, ne postoji obveza uporabe modela ponovne provedbe i oba se modela mogu primijeniti ovisno o konkretnom scenariju. EFSA smatra da je ponovna provedba nadmetanja prikladnija za standardizirane usluge te se primjenjuje na EFSA-ine ugovore koji se odnose na statističke usluge, sustavni pregled literature i istraživanje na temelju ciljne skupine. EFSA primjenjuje kaskadni model u kontekstu u kojem je važniji dugoročni ugovorni odnos. To je naročito slučaj s okvirnim ugovorima o uslugama vanjske revizije, uglavnom radi omogućavanja (i.) odgovarajućeg razumijevanja EFSA-inih aktivnosti, (ii.) dosljedne revizijske metodologije i (iii.) vjerodostojnosti na svim razinama upravljanja. EFSA upravlja proračunom za ponude koje dostavlja izvršitelj u kaskadnom modelu. Pri dobivanju ponude u skladu s traženom specifikacijom, EFSA ima pravo pregovarati i prilagoditi primljenu ponudu, čime provodi kontrolu nad proračunom, i to ne samo s obzirom na dodjelu i vrijeme. EFSA može pokrenuti kaskadni mehanizam ako izvršitelj ne može ponuditi tim, proračun i vrijeme u skladu sa zahtjevima EFSA-e.

3.22.10. EFSA će provesti dogovoreni akcijski plan nakon IAS-ove revizije procjene reguliranih proizvoda: faza procjene u postupku odobrenja pesticida.

3.23. EUROPSKI INSTITUT ZA RAVNOPRAVNOST SPOLOVA (EIGE)

UVOD

3.23.1. Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE, u daljnjem tekstu: Institut), sa sjedištem u Vilniusu, osnovan je Uredbom (EZ) br. 1922/2006 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁷⁶⁾. Zadaća je Instituta prikupljati, analizirati i objavljivati informacije u vezi s ravnopravnošću spolova te osmišljavati, analizirati, vrednovati i objavljivati metodološke instrumente radi poticanja uključivanja ravnopravnosti spolova u sve politike Unije, kao i u povezane nacionalne politike.

3.23.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Institutu ⁽¹⁷⁷⁾.

Tablica:

ključni podatci o Institutu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	8	8
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	45	45

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Institut.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.23.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Instituta, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁷⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁷⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.23.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Instituta za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Instituta na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Instituta i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁷⁶⁾ SL L 403, 30.12.2006., str. 9.

⁽¹⁷⁷⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Instituta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁷⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁷⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.23.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.23.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.23.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

3.23.8. Na kraju financijske godine 2017. Institut se našao u ulozi tuženika u četiri predmeta pred Općim sudom koje su pokrenuli neuspješni ponuditelji u vezi s tri postupka javne nabave. U svakom od tih predmeta podnositelji su zatražili poništenje odluke o dodjeli ugovora i naknadu štete. Zatražena naknada štete u ta četiri predmeta ukupno iznosi 700 000 eura ili 9 % godišnjeg proračuna Instituta. U skladu s procjenom koju je obavilo vanjsko odvjetničko društvo Instituta, za potrebe pokrivanja vjerojatnih gubitaka evidentirane su rezervacije u iznosu od 75 000 eura ili 1 % godišnjeg proračuna Instituta. Presudom Općeg suda u svakom od tih predmeta donijet će se odluka o zakonitosti i pravilnosti postupaka javne nabave za te ugovore i buduća plaćanja.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.23.9. Tijekom 2016. Institut je raspisao poziv na podnošenje ponuda za pružanje usluga putovanja. Natječajnim specifikacijama i procesom evaluacije nisu pružena dovoljna jamstva u pogledu ostvarivanja najveće vrijednosti za uloženi novac. Formula dodjele i mehanizam za određivanje cijena nisu bili primjereni jer nisu omogućavali odgovarajuću procjenu ponuda koje su dostavili ponuditelji. Okvirni ugovor sklopljen je na razdoblje od najviše četiri godine pri čemu njegova najveća moguća vrijednost iznosi 700 000 eura. Plaćanja izvršena 2017. godine iznosila su ukupno 137 000 eura.

3.23.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹⁸⁰⁾,⁽¹⁸¹⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Prema informacijama koje je dostavila Komisija, do kraja 2017. Institut je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

3.23.11. Institut objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.23.12. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju odnosima s dionicima i vanjskoj komunikaciji u Institutu⁽¹⁸²⁾. Institut je izradio akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.23.13. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹⁸⁰⁾ Deleagirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁸¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽¹⁸²⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava i dalje su bili visoki za glavu III. (operativni rashodi) i iznosili su 1,7 milijuna eura, tj. 51 % (2015.: 2,2 milijuna eura, tj. 60 %), pri čemu su ta sredstva uglavnom povezana sa studijama koje prelaze u sljedeću godinu. Institut bi mogao razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.</p>	Dovršeno
2016.	<p>Institut je 2016. godine objavio javni poziv na podnošenje ponuda za okvirni ugovor o održavanju i ažuriranju alata i resursa kojima se služi za obradu statističkih podataka po spolovima u najvišem mogućem iznosu od 1,6 milijuna eura. Poziv je podijeljen u dvije grupe bez navođenja odgovarajućih iznosa za pojedinu grupu. Slijedom upita jednog ponuditelja Institut je na svojim internetskim stranicama pojasnio da je najviši mogući iznos po grupi bio procijenjen na 800 000 eura. Međutim, s istim ponuditeljem sklopljena su dva zasebna okvirna ugovora u najvišoj mogućoj vrijednosti od 1,6 milijuna eura po grupi s mogućnošću daljnjeg povećanja iznosa za najviše 50 % po grupi, na temelju kojih Institut može sklopiti posebne ugovore na razdoblje koje prelazi najdulje moguće trajanje okvirnog ugovora (četiri godine) i u vrijednosti od najviše 4,8 milijuna eura, odnosno u vrijednosti trostruko većoj od one koja je bila naznačena u pozivu za nadmetanje. Nadalje, cjenovno natjecanje u pozivu na podnošenje ponuda temeljeno je isključivo na iznosu dnevnica, a ne i na vremenu potrebnom za dovršenje zadataka, pa nije moguće utvrditi i izabrati najisplativije ponude te zajamčiti najveću vrijednost za uloženi novac. Moguće je da su ti nedostaci nepovoljno utjecali na tržišno natjecanje. Plaćanja izvršena 2016. godine iznosila su ukupno 87 920 eura. Kao odgovor na reviziju Institut je usvojio izmjene obaju okvirnih ugovora, čime je najviši mogući iznos pojedinog ugovora smanjen na 800 000 eura (s mogućnošću povećanja od najviše 50 %).</p>	Dovršeno
2016.	<p>Javnim pozivom na podnošenje ponuda u okviru pregovaračkog postupka sa samo jednim ponuditeljem radi ugovaranja usluga održavanja i podrške za računalne alate i baze podataka najviša moguća cijena za sva tri utvrđena ostvarenja bila je ograničena na 81 000 eura (bez PDV-a), uz napomenu da se ponude koje prekoračuju taj iznos neće razmatrati. Nakon zaprimanja ponuda za dva od tri zatražena ostvarenja Institut je sklopio ugovor o uslugama za cijenu od 97 410 eura. Plaćanja izvršena 2016. godine iznosila su ukupno 73 057 eura.</p>	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	U siječnju 2016. Institut je objavio svoju vanjsku evaluaciju. U njoj je iznesen zaključak da su aktivnosti Instituta bile u skladu s njegovim ovlastima, a uprava Instituta postigla je relativno dobre rezultate u pogledu upravljanja i učinkovitosti. Međutim, evaluacija je sadržavala nekoliko preporuka za poboljšanje poslovanja Instituta, na primjer određivanje jasnijih prioriteta, bolje usmjerenje ostvarenja, razvijanje sinergije s relevantnim vanjskim akterima, kao i osnaživanje uloge Upravnog odbora te razjašnjenje uloge Foruma stručnjaka. Institut je započeo s provedbom akcijskog plana u vezi s preporukama.	U tijeku

ODGOVOR INSTITUTA

3.23.8. EIGE prima na znanje primjedbu. EIGE je ispitao slabosti i, bez obzira na odluke Općeg suda u tim predmetima, prilagodit će postupke nabave kako bi se na najmanju moguću mjeru smanjio rizik od budućih sudskih postupaka i moguće nezadovoljstvo neuspješnih ponuditelja.

3.23.9. EIGE prima na znanje primjedbu i naglašava da su uspostavljene unutarnje kontrole za provjeru i kontrolu utvrđivanja cijena letova i hotelskih ponuda koje podnosi ugovaratelj. EIGE će to pitanje razmotriti s mrežom agencija EU-a kako bi razmijenio najbolje prakse. Osim toga, EIGE je iskazao interes za sudjelovanje u postupku zajedničke nabave koju organiziraju službe Komisije (PMO). Nakon dodjele ovog ugovora, EIGE ne namjerava obnoviti postojeći okvirni ugovor za pružanje usluga putovanja, smještaja i povezanih usluga.

3.23.10. EIGE prima na znanje primjedbu. EIGE provodi odgovarajuće module za e-nabavu: e-podnošenje ponuda (koje uključuje e-obavijesti i platforme za e-natječaje TED-a) i e-fakturiranje u skladu s rokovima koje je utvrdila Europska komisija. Predviđeno je da se u EIGE-u moduli e-podnošenja ponuda i e-fakturiranja u potpunosti provedu u trećem i četvrtom tromjesečju 2018. EIGE je ispitao mogućnost neobvezne primjene modula e-podnošenja ponuda i e-fakturiranja prije rokova koje je utvrdila Europska komisija. S obzirom na ograničen broj postupaka i visok trošak usluga, EIGE je odlučio odbiti tu mogućnost u skladu s načelima troškovne učinkovitosti i proporcionalnosti.

3.23.11. EIGE prima na znanje primjedbu. Uzimajući u obzir financijska ograničenja za objavljivanje slobodnih radnih mjesta na sva 24 službena jezika EU-a i činjenicu da se posebnosti nekih slobodnih radnih mjesta bolje rješavaju putem drugih kanala za oglašavanje slobodnih radnih mjesta, EIGE smatra da kanali koji se trenutačno upotrebljavaju za objavljivanje njegovih slobodnih radnih mjesta osiguravaju odgovarajuću transparentnost i publicitet.

3.23.12. U skladu s preporukama iz izvješća o reviziji EIGE je izradio akcijski plan koji se redovito prati i ažurira. Dogovoreni vremenski okvir za provedbu svih mjera je 31. prosinca 2018., a provedba dobro napreduje.

3.24. EUROPSKA AGENCIJA ZA LIJEKOVE (EMA)

UVOD

3.24.1. Europska agencija za lijekove (EMA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Londonu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 2309/93 koju je zamijenila Uredba (EZ) br. 726/2004 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽¹⁸³⁾. Agencija djeluje u okviru mreže na razini cijelog EU-a i koordinira znanstvene resurse koje su na raspolaganje stavila nacionalna tijela kako bi se zajamčili evaluacija lijekova koji se upotrebljavaju za liječenje ljudi i životinja te nadzor nad tim lijekovima.

3.24.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽¹⁸⁴⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	305	331 ⁽¹⁾
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	768	766

⁽¹⁾ Usvojeni proračun. Završni proračun ovisi o naknadama i pristojbama naplaćenima tijekom 2017.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.24.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽¹⁸⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁸⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.24.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁸³⁾ SL L 214, 24.8.1993., str. 1. i SL L 136, 30.4.2004., str. 1. U skladu s potonjom Uredbom izvorni naziv Agencije, Europska agencija za ocjenu lijekova, promijenjen je u naziv Europska agencija za lijekove.

⁽¹⁸⁴⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁸⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁸⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.24.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.24.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.24.7. Ne dovodeći u pitanje svoje mišljenje, Sud skreće pozornost na činjenicu da je 29. ožujka 2017. Ujedinjena Kraljevina obavijestila Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz Europske unije. U tijeku su pregovori o uvjetima njezina povlačenja. Računovodstvena dokumentacija i povezane bilješke Agencije, čije je sjedište u Londonu, pripremljene su na temelju informacija koje su bile dostupne na dan potpisivanja te dokumentacije (1. lipnja 2018.).

3.24.8. Vijeće za opće poslove Europske unije potvrdilo je 20. studenoga 2017. da će se sjedište Agencije preseliti u Amsterdam (Nizozemska). Preseljenje u privremene uredske prostore planira se za početak 2019. te računovodstvena dokumentacija Agencije uključuje rezervacije za povezane troškove u iznosu od 18,6 milijuna eura.

3.24.9. Povrh toga, u ugovoru o najmu trenutačnih uredskih prostora Agencije u Londonu navedeno je da razdoblje najma završava 2039., a izlazna klauzula ne postoji. U bilješkama uz računovodstvenu dokumentaciju za preostalu najamninu do 2039. prikazan je iznos od 489 milijuna eura, pri čemu je iznos od najviše 465 milijuna eura koji se odnosi na najamninu u razdoblju nakon planiranog preseljenja Agencije u Amsterdam prikazan kao potencijalna obveza.

3.24.10. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.24.11. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu njihovih računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost njihovih računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj službe za financijske poslove. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

3.24.12. Povrh toga, u Agenciji su od 2014. provedena dva opsežna preustroja te su joj istodobno dodijeljene nove opsežne zadaće (vidi odlomke 3.24.15. – 3.24.17.). Iako su zbog tih promjena postupci Agencije i njezin računovodstveni sustav izmijenjeni, od 2013. nije obavljeno ponovno potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.24.13. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite agencije EU-a.

3.24.14. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹⁸⁷⁾,⁽¹⁸⁸⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj, ali ne i e-račun te e-podnošenje ponuda.

Upravljanje savjetodavnim uslugama

3.24.15. U sklopu prošlogodišnje revizije Sud je proveo analizu upravljanja savjetodavnim uslugama na razini Agencije. Povezane aktivnosti obuhvaćale su pregledavanje dvaju odabranih projekata u vezi s provedbom Uredbe o farmakovigilanciji (Uredba (EU) br. 1027/2012 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹⁸⁹⁾) i Uredbe o kliničkim ispitivanjima (Uredba (EU) br. 536/2014 Europskog parlamenta i Vijeća⁽¹⁹⁰⁾), za što je bilo potrebno uspostaviti složene sustave na razini cjelokupne mreže EU-a, uz izradu brojnih tehničkih alata IT-a. Budući da planom radnih mjesta Agencije nije bilo predviđeno povećanje broja osoblja koje bi joj omogućilo da interno okupi potrebne stručnjake, Agencija se za obavljanje tih zadaća obratila savjetodavnim društvima. Međutim, prekomjerna uporaba usluga savjetodavnih društava dovela je Agenciju u problematičan položaj ovisnosti o vanjskim stručnjacima. Sud je izvijestio i da kontrola izrade i provedbe projekata nije bila odgovarajuća, da projekti uvelike kasne te da se troškovi povećavaju.

3.24.16. Tijekom 2017. Agencija je provela nekoliko mjera da poboljša stanje. Donesena je sveobuhvatna politika kojom se uređuje angažiranje savjetodavnih društava. Kako bi Agencija ponovno zadobila kontrolu nad projektima, utvrđeno je koje se funkcije moraju obavljati interno, odnosno ne mogu povjeravati vanjskim dobavljačima. Također, Agencija je u postupku prelaska s ugovora o savjetodavnim uslugama koji se temelje na načelu utrošenog radnog vremena i sredstava na primjenu fiksnih cijena, čime će se omogućiti bolje upravljanje troškovima. Povrh toga, uspostavljen je prikladniji postupak za odobravanje promjena u projektima.

3.24.17. Međutim, za smanjenje problematične ovisnosti Agencije o savjetodavnim društvima bit će potrebno određeno vrijeme te će se učinak poduzetih mjera vidjeti tek u narednim godinama. Jedan od dvaju velikih projekata obuhvaćenih revizijom 2016., projekt povezan s farmakovigilancijom (Baza podataka „Eudravigilance“ o neželjenim reakcijama na lijekove), dovršen je tijekom 2017., uz dodatne troškove od približno 0,5 milijuna eura. Projekt povezan s kliničkim ispitivanjima još je u tijeku te datum puštanja sustava u rad još nije utvrđen, no proračun je 2017. ponovno povećan za dodatnih 4,9 milijuna eura⁽¹⁹¹⁾.

	Izvorno planirani datum puštanja sustava u rad	Planirani datum puštanja sustava u rad 31. prosinca 2016.	Stvarni/ planirani datum puštanja sustava u rad 31. prosinca 2017.	Izvorni proračun u eurima	Proračun na dan 31. prosinca 2016. u eurima	Proračun na dan 31. prosinca 2017. u eurima
Baza podataka „Eudravigilance“ o neželjenim reakcijama na lijekove	3. tromjesečje 2015.	4. tromjesečje 2017.	4. tromjesečje 2017.	3,7 milijuna	14,3 milijuna	14,8 milijuna
Klinička ispitivanja i baza podataka EU-a	1. tromjesečje 2017.	3. tromjesečje 2018.	Nije utvrđen	6,1 milijun	24,3 milijuna	29,2 milijuna

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.24.18. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju provela je reviziju o provedbi uredbe o naknadama za farmakovigilanciju na razini Agencije⁽¹⁹²⁾,⁽¹⁹³⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

⁽¹⁸⁷⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁸⁸⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽¹⁸⁹⁾ SL L 316, 14.11.2012., str. 38.

⁽¹⁹⁰⁾ SL L 158, 27.5.2014., str. 1.

⁽¹⁹¹⁾ Projekt povezan s kliničkim ispitivanjima spojen je tijekom 2018. s novim projektom (SUSAR – CTIS – Clinical Trials Information Systems), uz procijenjeni ukupni proračun u iznosu od 34,3 milijuna eura.

⁽¹⁹²⁾ Uredba (EU) br. 658/2014 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 189, 27.6.2014., str. 112.).

⁽¹⁹³⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.24.19. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Uredbom Agencije o naknadama predviđaju se rokovi za prikupljanje naknada od podnositelja zahtjeva i povezana plaćanja Agencije nacionalnim nadležnim tijelima ⁽¹⁾ . U većini transakcija nad kojima je Sud proveo reviziju ti se rokovi nisu poštovali.	U tijeku (ubiranje naknada) Dovršeno (plaćanja nacionalnim nadležnim tijelima)
2014.	Agencija je 2014. godine provela upravni postupak protiv svojeg upravitelja za informacijske i komunikacijske tehnologije. Uočeni su znatni nedostaci u kontroli upravljanja, što podrazumijeva znatne operativne i financijske rizike za Agenciju. Uspostavljen je i proveden akcijski plan za rješavanje tog pitanja. Međutim, Agencija tek mora obaviti evaluaciju djelotvornosti poduzetih mjera.	Dovršeno
2014.	Jedan je od zadataka Agencije pružiti državama članicama i javnosti odgovarajuće informacije u pogledu farmakovigilancije. Te se informacije prikupljaju od pojedinačnih nacionalnih tijela i provjeravaju s predmetnim farmaceutskim poduzećima. Međutim, Agencija uvelike ovisi o kontrolama i inspekcijama koje provode nadležna tijela država članica. Njima se utvrđuje potpunost i točnost informacija koje se priopćuju javnosti.	— (izvan kontrole Agencije)
2016.	Otkako je 2011. uveden novi računalni računovodstveni sustav, izvješćivanje o toku i iskorištavanju sredstava za obveze nije dovoljno transparentno. Iako je Agencija u više navrata upozoravana na taj problem, nisu poduzete nikakve korektivne mjere.	U tijeku
2016.	Agencija je sklopila ugovore o povlaštenim cijenama za usluge smještaja stručnjaka s 25 hotela u Londonu ne primijenivši pritom natječajni postupak. Plaćanja izvršena 2016. u korist šest hotela prelazila su prag iz Financijske uredbe iznad kojeg je potrebno provesti otvoreni ili ograničeni natječajni postupak. Šest ugovora o povlaštenim cijenama i povezane isplate tijekom 2016. godine u iznosu od 2,1 milijuna eura prema tome su nepravilni.	U tijeku
2016.	Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i Agencija) sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i savjetovanja u području IT-a. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Agenciji. Za posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo na povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2016. godine iznosila su 8,9 milijuna eura. Agencija nije sustavno provjeravala cijene i zaračunana povećanja usporedbom s ponudama dobavljača i računima izdanima izvršitelju iz okvirnog ugovora.	Dovršeno

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>U Agenciji je od 2014. godine došlo do dvaju opsežnih preustroja koji su uključivali i internu preraspodjelu višeg i srednjeg rukovodećeg kadra. Preraspodjela ključnog osoblja u području IT-a i administracije nije bila uspješna, što je za Agenciju i njezino poslovanje uzrokovalo značajan rizik od nestabilnosti. Osim toga, nije uspostavljen nikakav sustav za analizu dostupnih vještina osoblja, otkrivanje nedostataka te zapošljavanje i raspoređivanje prikladnog osoblja.</p>	Dovršeno
2016.	<p><i>Savjetodavne usluge</i></p> <p>Povrh godišnjih revizija koje je Sud obavio za sve agencije također je proveo i analizu korištenja savjetodavnim uslugama koje je Agencija naručila u vezi s dvama velikim projektima.</p> <p>Parlament i Vijeće zadužili su Agenciju za provedbu Uredbe o farmakovigilanciji (Uredba (EU) br. 1027/2012) i Uredbe o kliničkim ispitivanjima (Uredba (EU) br. 536/2014), za što je potrebno uspostaviti složene sustave na razini cjelokupne mreže EU-a. U tu je svrhu potrebno izraditi brojne tehničke alate IT-a i raspolagati velikim brojem stručnjaka u području IT-a, kao i upotrijebiti ulazne resurse raznih dionika, s naglaskom na države članice.</p> <p>Te su zadaće dodijeljene Agenciji u trenutku u kojem se od nje očekivalo smanjenje broja osoblja u skladu s međuinstitucijskim sporazumom o proračunskoj disciplini koji je sklopljen 2. prosinca 2013. Planom radnih mjesta Agencije nije predviđeno povećanje broja osoblja koje bi joj omogućilo da okupi potrebne stručnjake u području poslovnog razvoja i izrade alata IT-a.</p> <p><i>Često angažiranje vanjskih pružatelja savjetodavnih usluga</i></p> <p>Budući da je Agencija u odjelu „I-Delivery”, koji se bavi osiguravanjem alata IT-a, zapošljavala samo 13 članova osoblja, angažirala je pružatelje savjetodavnih usluga u području analize poslovanja, informacijske tehnologije, upravljanja projektima i osiguravanja kvalitete. U drugom tromjesečju 2016. u sjedištu Agencije radio je 131 savjetnik, uz dodatnih 60 savjetnika koji su radili izvan sjedišta.</p> <p>Agencija je stoga od samog početka provedbe projekata u velikoj mjeri ovisna o vanjskim stručnjacima, no nije donesena nikakva odluka kojom bi se uredilo angažiranje pružatelja savjetodavnih usluga. Primjerice, nije određeno koja bi radna mjesta trebala popuniti isključivo članovima osoblja Agencije (voditelji projekata, analitičari poslovanja, stručnjaci za razvoj poslovanja, stručnjaci za razvoj poslovnih rješenja, stručnjaci za baze podataka itd.). Ta su se radna mjesta u određenim slučajevima popunjavala vanjskim savjetnicima.</p> <p><i>Neodgovarajuća kontrola izrade i provedbe projekata</i></p> <p>Kada su Agenciji 2012. i 2014. godine dodijeljene nove zadaće, nije raspolagala odgovarajućom metodologijom za upravljanje tako velikim projektima. 2014. godine uvedena je nova metodologija koju je u rujnu 2016. trebalo u velikoj mjeri doraditi.</p>	<p>U tijeku (vidi odlomke [3.24.15. – 3.24.17.]</p>

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)															
	<p>U velikom broju slučajeva došlo je do preinaka planiranih aktivnosti ili pristupa prije njihova odobrenja na temelju službenog zahtjeva za izmjenu. Takvo postupanje ne samo da onemogućuje upravi nadzor i praćenje izrade i provedbe projekata nego i narušava međusobnu usklađenost projekata.</p> <p>Do sredine 2016. svi vanjski savjetnici angažirali su se na temelju ugovora prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava iako su izlazni proizvodi projekata bili jasno utvrđeni. Osim toga, znatan broj pružatelja savjetodavnih usluga angažiran je iz neke od ostalih država članica jer u Londonu više nije bilo dostupnih vanjskih resursa. Time su se ograničile mogućnosti Agencije u pogledu pravodobnog praćenja provedbe projekata. Nedostatke u pogledu kvalitete koji su otkriveni nakon isporuke izlaznih proizvoda projekata trebalo je ukloniti, za što je Agencija snosila dodatne troškove.</p> <p><i>Kašnjenje i povećanje troškova</i></p> <p>Pri razvoju sustava u Agenciji došlo je do kašnjenja i povećanja troškova. Česte izmjene u pogledu opsega, proračuna i rokova projekata uglavnom su proizlazile iz toga što su se očekivanja od sustava mijenjala u skladu s potrebama država članica ⁽²⁾. Još nije sigurno koji će biti konačni troškovi i kada će sustavi biti pušteni u rad. U tablici u nastavku vidi primjere u vezi s dvama velikim projektima:</p> <table border="1" data-bbox="336 972 1029 1420"> <thead> <tr> <th data-bbox="336 972 475 1106"></th> <th data-bbox="475 972 614 1106">Izvorno planirani datum puštanja sustava u rad</th> <th data-bbox="614 972 753 1106">Trenutačni planirani datum puštanja sustava u rad</th> <th data-bbox="753 972 892 1106">Izvorni proračun u eurima</th> <th data-bbox="892 972 1029 1106">Proračun na dan 31. listopada 2016. u eurima</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="336 1106 475 1294">Baza podataka „Eu-dravigilance” o neželjenim reakcijama na lijekove</td> <td data-bbox="475 1106 614 1294">3. tromjesečje 2015.</td> <td data-bbox="614 1106 753 1294">4. tromjesečje 2017.</td> <td data-bbox="753 1106 892 1294">3,7 milijuna eura</td> <td data-bbox="892 1106 1029 1294">14,3 milijuna eura</td> </tr> <tr> <td data-bbox="336 1294 475 1420">Klinička ispitivanja i baza podataka EU-a</td> <td data-bbox="475 1294 614 1420">1. tromjesečje 2017.</td> <td data-bbox="614 1294 753 1420">3. tromjesečje 2018.</td> <td data-bbox="753 1294 892 1420">6,1 milijun eura</td> <td data-bbox="892 1294 1029 1420">24,3 milijuna eura</td> </tr> </tbody> </table>		Izvorno planirani datum puštanja sustava u rad	Trenutačni planirani datum puštanja sustava u rad	Izvorni proračun u eurima	Proračun na dan 31. listopada 2016. u eurima	Baza podataka „Eu-dravigilance” o neželjenim reakcijama na lijekove	3. tromjesečje 2015.	4. tromjesečje 2017.	3,7 milijuna eura	14,3 milijuna eura	Klinička ispitivanja i baza podataka EU-a	1. tromjesečje 2017.	3. tromjesečje 2018.	6,1 milijun eura	24,3 milijuna eura	
	Izvorno planirani datum puštanja sustava u rad	Trenutačni planirani datum puštanja sustava u rad	Izvorni proračun u eurima	Proračun na dan 31. listopada 2016. u eurima													
Baza podataka „Eu-dravigilance” o neželjenim reakcijama na lijekove	3. tromjesečje 2015.	4. tromjesečje 2017.	3,7 milijuna eura	14,3 milijuna eura													
Klinička ispitivanja i baza podataka EU-a	1. tromjesečje 2017.	3. tromjesečje 2018.	6,1 milijun eura	24,3 milijuna eura													
2016.	Uredbom o osnivanju Agencije propisano je da je Komisija svakih deset godina dužna obaviti vanjsku evaluaciju Agencije i njezina poslovanja. Posljednje evaluacijsko izvješće objavljeno je 2010. godine. Zbog toga što je između evaluacija predviđeno tako dugo razdoblje dionicima se ne jamči pravodobno informiranje o uspješnosti.	U tijeku															

⁽¹⁾ Uredba Agencije o naknadama, članak 10. stavak 1. i članak 11. stavak 1.

⁽²⁾ Tijela za upravljanje telematskim uslugama u čijem radu sudjeluju predstavnici država članica radi razrade obveznih funkcionalnosti budućih sustava IT-a i zalaganja za njihov razvoj.

ODGOVOR AGENCIJE

3.24.8. Agencija primjedbu prima na znanje.

3.24.9. Agencija primjedbu prima na znanje.

3.24.11. Agencija prima na znanje primjedbu Suda te razmatra promjene koje bi se mogle uvesti. Agencija se pridržava zahtjeva Financijske uredbe EMA-e: Upravni odbor već imenuje računovodstvenog službenika u skladu s člankom 50. stavkom 1. Financijske uredbe EMA-e, a Odbor je isto tako donio detaljnu povelju o zadaćama i odgovornostima računovodstvenog službenika. Tim okvirom ublaženi su rizici u pogledu neovisnosti. Izjava koju su potpisali računovodstveni službenik i izvršni direktor dodatno jača tu neovisnost.

3.24.12. Potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava Agencije pokrenuto je u ožujku 2018.

3.24.13. EMA pruža potrebnu razinu transparentnosti i javne dostupnosti informacija objavljivanjem oglasa za posao ili osiguravanjem pristupa njima na mrežnom mjestu EMA-e, LinkedInu, međuagencijskoj ploči s oglasima za posao ili specijaliziranih oglasa, ovisno o profilu radnog mjesta. Zahvaljujući tome EMA-i se javlja mnoštvo zainteresiranih kandidata iz cijele Unije, a za određene postupke odabira javilo se čak i više od 1 000 kandidata.

Osim toga, općim provedbenim odredbama o postupku zapošljavanja i angažiranja privremenog osoblja predviđa se da se obavijesti o postupku odabira članova privremenog osoblja iz članka 2. točke (f) Uvjeta zaposlenja ostalih službenika Europskih zajednica mogu objavljivati samo na radnim jezicima agencija, a one agencije koje nisu utvrdile radni jezik objavljuju obavijesti o postupku odabira na svim službenim jezicima EU-a. Odlukom izvršnog direktora koju je podržao Upravni odbor engleski je utvrđen kao radni jezik EMA-e od lipnja 2015. Međutim, EPSO je obavijestio EMA-u da, kako bi mogla objavljivati na njegovu mrežnom mjestu, i dalje od nje zahtijeva da prevodi natječaje za slobodno radno mjesto na sve službene jezike EU-a te da osigura dostupnost verzija na tim jezicima na mrežnom mjestu EMA-e.

Važno je istaknuti da objavljivanje slobodnih radnih mjesta na svim jezicima EU-a ima znatan utjecaj na vremenski okvir i veće troškove postupka odabira.

3.24.14. Do kraja 2017. Agencija je uvela e-natječaj za sve postupke iznad praga direktive i postupke javne nabave putem elektroničke pošte za postupke ispod praga direktive. Agencija nije uvela e-račun i e-podnošenje ponuda, ali je u rujnu 2017. potpisala memorandum o razumijevanju s Europskom komisijom za pristup e-podnošenju ponuda i njegovoj upotrebi, za što se očekuje datum od Europske komisije.

3.24.16. Agencija pozdravlja činjenicu da je Sud prepoznao da je uvela nekoliko važnih mjera kako bi odgovorila na njihova opažanja na temelju revizije iz 2016. u pogledu upravljanja savjetodavnim uslugama.

3.24.17. Iz dvaju projekata nad kojima se provela revizija uočeno je da je potrebno povećati proračun za klinička ispitivanja zbog složenosti ekosustava dionika i radi izgradnje traženog sustava. Taj zahtjev za promjenu zatražila je i odobrila upravljačka struktura zadužena za portfelj, a o statusu projekta posebno se raspravljalo s Upravljačkim odborom EMA-e.

3.24.18. Agencija primjedbu prima na znanje.

3.25. EUROPSKI CENTAR ZA PRAĆENJE DROGA I OVISNOSTI O DROGAMA (EMCDDA)

UVOD

3.25.1. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama (EMCDDA, u daljnjem tekstu: Centar), sa sjedištem u Lisabonu, osnovan je Uredbom Vijeća (EZ) br. 302/93⁽¹⁹⁴⁾. Glavna je zadaća Centra prikupljati, analizirati i objavljivati podatke u vezi s drogama i ovisnošću o drogama radi pripreme i objave objektivnih, pouzdanih i usporedivih informacija na europskoj razini. Svrha je tih informacija pružiti osnovu za analizu potražnje za drogama i načina na koje ju je moguće smanjiti, kao i općenito pojava povezanih s tržištem droga.

3.25.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Centru⁽¹⁹⁵⁾.

Tablica:

ključni podatci o Centru

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	15	16
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	101	111

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Centar.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.25.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Centra, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹⁹⁶⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹⁹⁷⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.25.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Centra za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Centra i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽¹⁹⁴⁾ SL L 36, 12.2.1993., str. 1. Ova Uredba i njezine izmjene stavljene su izvan snage Uredbom (EZ) br. 1920/2006 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 376, 27.12.2006., str. 1.).

⁽¹⁹⁵⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁹⁶⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁹⁷⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.25.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.25.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.25.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.25.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu njihovih računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost njihovih računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Centra nadređen je voditelj službe za administrativne poslove i podršku poslovanju. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Centra (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.25.9. Centar objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.25.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽¹⁹⁸⁾, ⁽¹⁹⁹⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog infromatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Centar se još nije služio nijednim od tih alata.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.25.11. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju prikupljanjem, potvrđivanjem i osiguravanjem kvalitete podataka na razini Centra⁽²⁰⁰⁾. Centar je izradio akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.25.12. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽¹⁹⁸⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽¹⁹⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽²⁰⁰⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Centar je 2012. godine potpisao okvirni ugovor u sklopu kojeg je utvrđeno da posebni ugovori koji se potpišu mogu imati vrijednost od najviše 250 000 eura, što je bilo naznačeno u pozivu na nadmetanje. Međutim, Centar se nije pridržavao predmetne gornje granične vrijednosti. Ukupna plaćanja izvršena u okviru tog ugovora iznosila su do kraja 2015. godine 382 181 euro, čime je gornja granična vrijednost prekoračena za 50 %. Plaćanja povrh gornje granične vrijednosti pokazuju da je potrebno poboljšati postupak Centra za praćenje okvirnih ugovora.	— ⁽¹⁾
2016.	U slučaju dvaju okvirnih ugovora najveće moguće vrijednosti od 135 000 eura i 650 000 eura jedan od zaposlenika Centra djelovao je kao dužnosnik za ovjeravanje na osnovi delegiranja pri imenovanju odbora za ocjenjivanje, donošenju odluka o dodjeli ugovora i sklapanju ugovora. Međutim, ovlasti delegirane dužnosniku za ovjeravanje bile su ograničene na iznos od 130 000 eura i nisu izravno uključivale okvirne ugovore. Plaćanja izvršena 2016. godine iznosila su ukupno 35 310 eura.	—
2016.	Služba Komisije za unutarnju reviziju naglasila je u svojem revizijskom izvješću iz siječnja 2016. veliku potrebu za poboljšanjem načina na koji Centar upravlja projektima u području IT-a. Služba za unutarnju reviziju posebno je zaključila da ne postoji sveobuhvatna dugotrajna strateška vizija za sustave IT-a koji služe za podršku temeljnim operativnim procesima Centra, da je metodologija centra za upravljanje projektima u području IT-a tek djelomično prilagođena njegovim potrebama te da se primjenjuje neodgovarajući proces upravljanja zahtjevima sustava. Centar i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku

⁽¹⁾ Ugovor je zaključen te 2017. nije izvršeno nijedno plaćanje.

ODGOVOR AGENCIJE

3.25.8. Prema mišljenju EMCDDA-e postojeći organizacijski sustav nije utjecao na neovisnost računovodstvenih službenika EMCDDA-e. Ta je neovisnost dakako bila dosljedno osigurana u skladu s relevantnim pravilima, što je posebno vidljivo iz činjenice da je upravni odbor EMCDDA-e imenovao računovodstvene službenike, iz njihova funkcionalnog izvješćivanja odbora i njihove odgovornosti prema odboru te iz ustrajne primjene pravila o razdvajanju dužnosti različitih financijskih dionika EMCDDA-a. U tom je kontekstu EMCDDA spreman postupiti u skladu s preporukom Suda, pri čemu će osigurati da takvo postupanje bude razmjerno veličini organizacije i da se njime zadrže učinkovitost i djelotvornost funkcioniranja organizacije.

3.25.9. Uvriježeni je postupak EMCDDA-a i objava oglasa za slobodna radna mjesta širenjem informacija članovima njezinih upravljačkih tijela, nacionalnim središnjicama mreže Reitox i drugim agencijama EU-a. Štoviše, i sljedeći će natječaji za slobodna radna mjesta u EMCDDA-u biti objavljeni na međuagencijskom portalu za oglašavanje slobodnih radnih mjesta, zajedničkoj platformi na internetu koju je razvila mreža agencija EU-a radi poboljšanja vidljivosti postupaka zapošljavanja agencija u javnosti. U tom će kontekstu EMCDDA procijeniti troškove i koristi daljnjeg objavljivanja putem portala EPSO-a.

3.25.10. EMCDDA ispunjava zahtjeve povezane s e-nabavom u skladu s relevantnim pravnim okvirom EU-a i rasporedom utvrđenim u tom kontekstu za uvođenje e-nabave u EU. EMCDDA je od kolovoza 2015., u suradnji s relevantnim službama Europske komisije, uspostavila tehničku konfiguraciju / KT alat potreban za e-fakturiranje (kako ih je učinio dostupnima EK / GU DIGIT za izvršenje okvirnih ugovora DIGIT-a). Osim toga EMCDDA je od 2017. započela planirati pripreme radnje potrebne za mogućnost upotrebe e-natječaja i e-podnošenja ponuda od listopada 2018., kao što se zahtijeva prethodno navedenim pravnim okvirom. U tijeku je provedba tog plana, a EMCDDA očekuje da će ispuniti taj rok bez većih problema.

3.26. EUROPSKA AGENCIJA ZA OPERATIVNO UPRAVLJANJE OPSEŽNIM INFORMACIJSKIM SUSTAVIMA U PODRUČJU SLOBODE, SIGURNOSTI I PRAVDE (EU-LISA)

UVOD

3.26.1. Europska agencija za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Tallinnu i uredima u Strasbourgu i Sankt Johannu im Pongauu, osnovana je Uredbom (EZ) br. 1077/2011 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁰¹⁾. Osnovni je cilj Agencije obavljati zadatke u vezi s operativnim upravljanjem drugom generacijom Schengenskog informacijskog sustava (SIS II), Viznim informacijskim sustavom (VIS) te europskim sustavom za usporedbu otisaka prstiju (Eurodac).

3.26.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽²⁰²⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	82	79
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	144	152

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.26.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁰³⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁰⁴⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.26.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁰¹⁾ SL L 286, 1.11.2011., str. 1.

⁽²⁰²⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eulisa.europa.eu.

⁽²⁰³⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁰⁴⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.26.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.26.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.26.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.26.8. Agencija je tijekom 2017. naišla na poteškoće u pogledu privlačenja dovoljnog broja natjecatelja u okviru nekoliko postupaka javne nabave srednje vrijednosti. U okviru svakog od tih postupaka obuhvaćenih revizijom Agencija je primila samo jednu ponudu.

3.26.9. Agencija trenutačno upravlja trima zasebnim, neintegriranim opsežnim informacijskim sustavima (SIS II, VIS i Eurodac) te se u svima njima obrađuju podatci povezani s područjem politike Unije koje obuhvaća slobodu, sigurnost i pravdu. Zbog takvog pristupa može se dogoditi da Agencija ne ostvari uštede zbog ekonomije razmjera i ne iskoristi sinergiju među različitim sustavima. Trenutačno se razmatra mogućnost da se zadaće Agencije u nadolazećim godinama prošire i na upravljanje nekolicinom dodatnih informacijskih sustava, što dodatno otežava stanje. Agencija bi, u dogovoru s Komisijom i državama članicama, trebala izraditi detaljnu analizu troškova i koristi koja bi doprinijela raspravi o strategiji budućeg razvoja tih sustava.

3.26.10. Projekt izgradnje nove zgrade na lokaciji u Strasbourgu uvelike kasni. Iako je Agencija još 2016. platila puni iznos za građevinske radove, oni ni do kraja 2017 nisu bili dovršeni te je svega 70-ak % radova bilo obuhvaćeno prihvaćenim izvješćima o napretku radova. Unatoč tome, dio osoblja Agencije već se u fazi građevinskih radova preselio u novu zgradu, u kojoj su radovi još u tijeku. Agencija i izvođač radova prebacuju krivnju za kašnjenja s jednog na drugo te je izvođač radova u prosincu 2017. podnio Agenciji zahtjev kojim potražuje financijska sredstva i pokrenuo postupak pred sudom. Agencija razmatra poduzimanje pravnih koraka protiv izvođača radova⁽²⁰⁵⁾.

3.26.11. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronađu sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.26.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²⁰⁶⁾,⁽²⁰⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

Savjetodavne usluge

3.26.13. Agencija se zbog naravi svojega poslovanja služi savjetodavnim uslugama, uglavnom u vezi s IT projektima. Prema evidenciji Agencije IT projekti provodili su se tijekom 2017. u skladu s predviđenim proračunom i rokovima. Za nekolicinu projekata razvojnog održavanja koji su neznatno kasnili sastavljena su izvješća o iznimnom stanju.

⁽²⁰⁵⁾ Vidi također računovodstvenu dokumentaciju Agencije za 2017., odjeljak 2.1.5. „Dogadaji nakon datuma bilance”

⁽²⁰⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽²⁰⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

3.26.14. Za razvoj i provedbu IT projekata Agencija primjenjuje model eksternalizacije na temelju kojega približno 90 % povezanog posla odrađuju vanjski izvršitelji. Trenutačno postoje tri glavna okvirna IT ugovora sklopljena s trima konzorcijima, po jedan za svaki sustav. Plaćanja izvršena tijekom 2017. na temelju tih okvirnih ugovora iznosila su 3 milijuna eura za Eurodac, 16 milijuna eura za SIS II i 13 milijuna eura za VIS. Iako su sve faze IT projekata – od utvrđivanja zahtjeva i ključnih etapa do puštanja novih komponenti sustava u rad – u vlasništvu i pod kontrolom Agencije, model na temelju kojeg se razvojne aktivnosti za tako osjetljive informacijske sustave eksternaliziraju u tolikoj mjeri izvor je znatnih rizika u pogledu prekomjernog oslanjanja na izvršitelje i ovisnosti o njima. To je još izraženije jer je broj potencijalnih izvršitelja koji rade na sustavima takvog opsega i takvih zahtjeva ograničen, i to zbog operativnih i sigurnosnih razloga.

3.26.15. Istodobno, zbog malog broja djelatnika u ključnim operativnim odjelima, posebice u odjelu za upravljanje aplikacijama i njihovo održavanje (engl. *AMM unit*), javljaju se znatni rizici za kontinuitet poslovanja. U drugoj polovici 2017. voditelj tog odjela ujedno je bio vršitelj dužnosti voditelja službe za operativne poslove te voditelja odjela za operativne i infrastrukturne poslove, odnosno obnašao je tri najviše rukovoditeljske funkcije u službi za operativne poslove, čime su nastali dodatni rizici za kontinuitet.

3.26.16. Okvirnim ugovorima sklopljenima s relevantnim konzorcijima za upravljanje glavnim informacijskim sustavima nije obuhvaćeno samo redovno održavanje, nego i razvojno održavanje za koje se cijena ne može izračunati na temelju troškovnika priloženog okvirnom ugovoru, pa nastaje rizik od isplate preplaćenih iznosa. Za izračun cijena u okviru pojedinačnih ugovora Agencija primjenjuje kombinaciju fiksnih cijena i načela utrošenog radnog vremena i sredstava radi što bolje kontrole troškova. Kad je riječ o ugovoru za VIS, Agencija je također primijenila IFPUG⁽²⁰⁸⁾, standardnu metodologiju kojom se s pomoću funkcijskih točaka utvrđuje cijena razvojnih aktivnosti. Agencija bi mogla razmotriti primjenu metodologije IFPUG i za ostale sustave.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.26.17. Agencija je preuzela ukupne obveze u iznosu od 69,9 milijuna eura za pokrivanje budućih rashoda povezanih s novim zadaćama i informacijskim sustavima za koje je izvorno bilo predviđeno da će 2017. biti povjereni Agenciji, no za koje pravna osnova do kraja te godine još nije bila donesena (preinaka sustava Eurodac i Dublinski sustav raspodjele) ili je to učinjeno tek pred kraj godine (Uredba o sustavu ulaska/izlaska donesena je 30. studenoga 2017.). Pripadajuća odobrena sredstva za plaćanja smanjena su dvjema izmjenama proračuna za 85,6 milijuna eura, odnosno sa 153,3 milijuna eura u prvotno izglasanom proračunu na 67,7 milijuna eura u završnom usvojenom proračunu.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.26.18. Služba Komisije za unutarnju reviziju objavila je u prosincu 2017. izvješće o reviziji nad kontrolama postupaka nabave u agenciji eu-LISA⁽²⁰⁹⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.26.19. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁰⁸⁾ International Function Point Users Group

⁽²⁰⁹⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2013.	U skladu s Uredbom o osnivanju Agencije države uključene u provedbu, primjenu i razvoj schengenske pravne stečevine te u provedbu mjera povezanih sa sustavom Eurodac moraju dati doprinos proračunu Agencije. Iako su se 2013. godine države pridružene Schengenu koristile sustavima kojima je upravljala Agencija, pregovori Komisije još su bili u tijeku.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2015.	Agencija je potpisala okvirni ugovor u vrijednosti od dva milijuna eura za usluge vanjskog izvođača u području nabave (usluge nabave) za usluge osposobljavanja, savjetovanja i učenja koje pružaju treće strane (usluge osposobljavanja). Vanjski izvođač utvrđuje prikladne usluge osposobljavanja za svaki posebni zahtjev te daje ponudu cijene usluga osposobljavanja uz naknadu za vlastite usluge nabave (premija u slučaju uspjeha). Međutim, u okvirnom ugovoru nije navedeno da usluge nabave moraju biti u skladu s odredbama o nabavi financijskih pravila Agencije. Stoga se trenutačnim procesom podnošenja ponuda na odobrenje Agencije ne jamči da se usluge obavljaju u skladu s uvjetima navedenima u financijskim pravilima.	Predstoji
2015.	Još nisu sklopljeni sporazumi s državama pridruženima Schengenu (Švicarska, Lihtenštajn, Island i Norveška) kojima bi se utvrdila detaljna pravila o sudjelovanju tih zemalja u radu Agencije, što uključuje odredbe o pravu glasa i njihovom doprinosu proračunu Agencije. U nedostatku takvih pravila zemlje pridružene Schengenu doprinose glavi III. (operativni rashodi) proračuna Agencije u skladu s odredbama sporazuma o pridruživanju koje su te zemlje sklopile s EU-om. Međutim, one još ne doprinose aktivnostima u okviru glave I. i II. (plaće i drugi administrativni rashodi) proračuna Agencije.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2015.	Na temelju revizije postupaka nabave utvrđeno je da je Agencija ušla u ugovorne obveze ili pregovore sa samo jednim vanjskim izvođačem, a da zatražene usluge nisu bile precizno definirane. Time se ograničava tržišno natjecanje i povećava ovisnost o vanjskom izvođaču. Agencija bi, kada god je to moguće, trebala sklopiti sporazume s nekoliko različitih dobavljača ili preciznije definirati potrebne usluge.	Predstoji
2016.	Agencija je 2016. godine zaprimila i prihvatila materijale u iznosu od 2,8 milijuna eura, a da za to nije imala proračunske ni pravne obveze (ugovore). Takve su obveze preuzete retroaktivno kako bi kupnja tih materijala bila u skladu s pravilima.	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	U svojem revizijskom izvješću iz srpnja 2016. Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je da se ukupnom izradom i praktičnom provedbom procesa jamči da Agencija upravlja informacijskim sustavima SIS II, VIS i Eurodac na način koji omogućava neometanu i neprekidnu razmjenu podataka među nacionalnim tijelima koja se služe tim sustavima. Iako Služba za unutarnju reviziju nije istaknula nikakve važnije probleme, smatrala je da ima prostora za poboljšanje učinkovitosti procesa povezanih s upravljanjem konfiguracijama i promjenama, upravljanjem novim puštanjima u rad i testiranjima, upravljanjem problemima, kao i upravljanjem uslugama i incidentima. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	U tijeku
2016.	Prenesena odobrena sredstva za glavu II. (administrativni rashodi) bili su visoki i iznosili 5 milijuna eura, tj. 63 % rezerviranih odobrenih sredstava (2015.: 9 milijuna eura, tj. 50 %). Uglavnom se odnose na usluge održavanja zgrada i savjetodavne usluge koje bi se trebale pružiti tijekom 2017. Tako visoka razina prenesenih sredstava za financiranje aktivnosti tijekom sljedeće godine nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine.	—
2016.	U lipnju 2015. Agencija je potpisala ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti od 21,5 milijuna eura za uredske prostore u Strasbourgu. Obročno plaćanje dogovoreno je kao glavni način plaćanja. Međutim, kako bi se povećala razina iskorištenosti proračuna, Agencija je u srpnju 2015. izmijenila ugovor kako bi predujmovi postali glavni način plaćanja. Agencija je do studenoga 2016. isplatila cjelokupnu vrijednost ugovora iako je obavljeno manje od polovice radova.	U tijeku
2016.	Na jednom od sastanaka održanih 2016. predstavnik Komisije u upravnom odboru Agencije potaknuo je pitanje povećanja troškova održavanja. Iako postoji nekoliko argumenata kojima se može objasniti takvo povećanje, kao što su kontinuirani razvoj i povećanje broja funkcija sustava, Sud je utvrdio slučajeve u kojima Agencija u postupcima nabave nije tražila najekonomičnija rješenja. Primjerice, Agencija je u sklopu jednog okvirnog ugovora kupila novu licenciju za softver za iznos od 4,6 milijuna eura, a da nije provjerila je li izvođač iz okvirnog ugovora, koji je djelovao kao posrednik između Agencije i mogućih dobavljača softvera, pronašao ponudu s najboljom cijenom.	—
2016.	U svibnju 2016. Agencija je potpisala okvirni ugovor s jednim konzorcijem u vrijednosti od 194 milijuna eura za daljnji razvoj i održavanje Viznog informacijskog sustava (VIS) i sustava za uspoređivanje biometrijskih podataka (BMS) za razdoblje od najviše šest godina. Ugovor je dodijeljen u okviru postupka javne nabave. Jedan od glavnih uvjeta natječaja bio je da ponuditelji moraju imati komercijalni pristup tehnologiji sustava BMS. Međutim, s obzirom na to da društvo koje je izradilo tehnologiju sustava BMS nije bilo ugovorom obvezno omogućiti komercijalni pristup zainteresiranim ponuditeljima, postojao je moguć rizik za konkurentnost natječaja.	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Vanjska evaluacija Agencije obavljena je od ožujka do prosinca 2015. u ime Komisije te su rezultati prikazani u završnom evaluacijskom izvješću u ožujku 2016. Zaključak je evaluacije da Agencija doprinosi operativnom upravljanju opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde te da djelotvorno ispunjava svoje zadaće. U svrhu dodatnog poboljšanja operativnog upravljanja ocjenjivači su iznijeli 64 preporuke, od čega se njih sedam smatralo ključnima, a njih 11 izrazito važnima. Agencija je pripremila plan djelovanja prema iznesenim preporukama te je provedba tog plana trenutačno u tijeku.	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.26.8. Agencija prihvaća komentar. U pogledu javne nabave srednje vrijednosti, Agencija sustavno objavljuje prethodne (*ex ante*) pozive na nadmetanje u skladu s člankom 103. stavkom 2. Financijske uredbe.

3.26.9. U prosincu 2017. Komisija je iznijela dva prijedloga Uredbe o uspostavi okvira za interoperabilnost između informacijskih sustava EU-a (u područjima granica i viza, kao i području policijske i pravosudne suradnje, azila i migracija). Nadalje, preispitivanjem mandata Agencije (koji je u završnoj fazi donošenja) utvrđena je odgovornost za razvoj mjera interoperabilnosti podložno donošenju mjerodavnih zakonodavnih prijedloga. Agencija je do sada podupirala rasprave u okviru stručne skupine na visokoj razini o informacijskim sustavima i interoperabilnosti svojom tehničkom stručnošću i znanjem. Istodobno je pokrenuta studija (koja je u tijeku) kako bi se dobila jasnija predodžba o budućoj strukturi za interoperabilne informacijske sustave. Studija također obuhvaća procjenu učinka i migraciju, kao i plan integracije za sastavnice interoperabilnosti postojećih i budućih sustava.

3.26.10. Agencija potvrđuje kašnjenje u provedbi građevinskih radova u Strasbourgu. Važno je napomenuti da su predujmovi izvođaču radova osigurani odgovarajućim bankovnim jamstvima koja se postupno vraćaju nakon prihvaćanja radova.

Preseljenje osoblja u novu poslovnu zgradu provedeno je nakon preliminarnog prihvaćanja radova. Građevinski radovi nastavljaju se u drugoj zgradi i odnose se na podatkovni centar.

Agencija je potpisala ugovor s vanjskim odvjetničkim društvom radi ostvarivanja pravne podrške u vezi s tim ugovorom o građevinskim radovima. Društvo je proučilo zahtjev izvođača radova i u ime eu-LISA-e podnijelo očitovanje upravnom sudu u Strasbourgu. Donošenje sudske odluke je u tijeku.

3.26.11. Agencija prihvaća komentar. Treba napomenuti da Agencija također objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na internetskim stranicama mreže agencija EU-a i na portalu EU-Training. Međutim, potrebna su dodatna financijska sredstva za tu svrhu kako bi se zadovoljio jezični režim EPSO-a prema kojem se zahtijeva prevođenje oglasa za slobodna radna mjesta na sve jezike EU-a (npr. procijenjeni trošak prijevoda jednog oglasa za slobodno radno mjesto na sve jezike EU-a iznosi 12 000 EUR).

3.26.12. Agencija prihvaća komentar. U pogledu e-podnošenja ponuda, zbog tehničkih problema na platformi kojom upravlja Glavna uprava za informatiku Europske komisije, nije bilo moguće koristiti se tim alatom. Kao ni druge agencije, Agencija se stoga nije mogla pouzdano koristiti tom platformom u 2017. Kada platforma postane stabilna, Agencija je namjerava upotrebljavati za svoje postupke javne nabave.

3.26.13. Agencija prihvaća nalaze. Agencija nastoji dodatno smanjiti broj projekata s čijom se provedbom kasni te je stoga započela provoditi mjere za poboljšanje procesa planiranja (vidjeti također nalaz br. 3.26.16.). U skladu s okvirom Agencije za korporativne ključne pokazatelje uspješnosti (br. 22) koji je predstavljan u konsolidiranom Godišnjem izvješću o radu za 2017. proizlazi da stopa „dovršenih projekata u usporedbi s definiranim parametrima kvalitete, troška i vremena” iznosi 8,79 %, što je unutar ciljnih 10 %. Osim toga, u 2017. metodologija upravljanja projektima eu-LISA-e prilagođena je i ažurirana radi bolje usklađenosti sa strategijom Agencije i metodologijom PRINCE2. Nedavno je uveden alat za upravljanje poslovnim projektima kako bi se omogućilo točnije izvješćivanje i bolja raspodjela resursa unutar Agencije.

3.26.14. Agencija potvrđuje visoku razinu uključenosti vanjskih izvršitelja u IT projektima (operativnim i poslovnim).

Ta visoka razina eksternalizacije izravno je povezana s Komunikacijom Europske komisije COM (2013) 519 o Programiranju ljudskih i financijskih resursa za decentralizirane agencije u razdoblju 2014. – 2020. Kad je Agencija nastala 2012. u usvojenom planu radnih mjesta nije bilo predviđeno dovoljno radnih mjesta za obujam zadaća dodijeljenih Agenciji. Nadalje, od 2013. obujam zadaća u okviru nadležnosti Agencije znatno se povećavao, no njezini zahtjevi za dodatno osoblje bili su odbijeni, dok je istodobno Agencija morala smanjivati broj zaposlenika u skladu s Komunikacijom Komisije (ukupno sedam radnih mjesta).

Kako bi se osigurala odgovarajuća podjela odgovornosti, izvršitelji zaduženi za kontrolu kvalitete nisu uključeni u pružanje vanjske podrške operativnom upravljanju operativnim opsežnim informacijskim sustavima.

3.26.15. Agencija potvrđuje da se radilo o izvanrednoj situaciji u kojoj je jedan zaposlenik morao privremeno preuzeti dodatne zadatke. To imenovanje bilo je nužno zbog dugotrajne odsutnosti voditelja službe za operativne poslove i postupka zapošljavanja koji je bio u tijeku radi pronalaženja zamjene za drugo slobodno rukovoditeljsko radno mjesto.

Kako bi popravila tu situaciju, Agencija je imenovala drugog zaposlenika, voditelja odjela za sigurnost, kao vršitelja dužnosti voditelja odjela za operativne i infrastrukturne poslove na razdoblje do početka rada novozaposlenog rukovoditelja 1. srpnja 2018.

3.26.16. Agencija prihvaća komentar. Razvoj sustava može se samo sažeto opisati u trenutku raspisivanja natječaja za okvirni ugovor zbog čega su potrebni pregovori o specifičnom razvoju kada zahtjevi postanu poznati (na primjer, kada se promjeni pravna osnova sustava). U sklopu revizije strategije eksternalizacije, Agencija će razmotriti mogućnosti ugovaranja, uključujući primjenu metodologije IFPUG, u cilju manjeg oslanjanja na jednog izvršitelja za razvojne aktivnosti. Akcijski plan za poduzimanje mjera nakon revizije Službe Komisije za unutarnju reviziju nad kontrolama postupaka nabave u 2017. obuhvaća elemente koji se odnose na ovaj komentar.

3.26.17. Agencija prihvaća komentar. Scenarij i povezani rizici već su utvrđeni 2016. i uključeni u procjene prihoda i rashoda Agencije za 2017. Tijekom godine upravni odbor redovito je bio izvješćivan o rizicima i ograničenjima prihvaćanja velikih ukupnih obveza zbog kašnjenja u donošenju pravne osnove za nove zadaće.

3.26.18. Agencija potvrđuje informaciju.

3.27. JEDINICA ZA PRAVOSUDNU SURADNJU EUROPSKE UNIJE (EUROJUST)

UVOD

3.27.1. Ured Europske unije za pravosudnu suradnju (u daljnjem tekstu: Eurojust), sa sjedištem u Haagu, osnovan je Odlukom Vijeća 2002/187/PUP⁽²¹⁰⁾ s ciljem jačanja borbe protiv teškog i organiziranog kriminala. Cilj mu je poboljšati koordinaciju prekograničnih istraga i kaznenog progona među državama članicama Europske unije, kao i između država članica i zemalja izvan EU-a.

3.27.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Eurojustu⁽²¹¹⁾.

Tablica

ključni podatci o Eurojustu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	44	48
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	245	242

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Eurojust.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.27.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Eurojusta, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²¹²⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²¹³⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.27.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Eurojusta za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Eurojusta na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Eurojusta i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²¹⁰⁾ SL L 63, 6.3.2002., str. 1.

⁽²¹¹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Eurojusta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eurojust.europa.eu.

⁽²¹²⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²¹³⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.27.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.27.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.27.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.27.8. Eurojust objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.27.9. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2011.	Sud je u izvješću za financijsku godinu 2010. naveo da je potrebno preispitati opis odgovarajućih uloga i dužnosti direktora i kolegija Eurojusta kako bi se izbjeglo preklapanje dužnosti koje trenutno proizlazi iz uredbe o osnivanju. Godine 2011. nisu poduzete nikakve korektivne mjere ⁽¹⁾ .	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu II. (rashodi za aktivnosti podrške) i iznosili su 6 446 530 eura, tj. 40 % (2015.: 1,6 milijuna eura, tj. 22 %). Uglavnom su povezani s radovima obavljenima nakon isteka godine i kupnjom robe ili usluga naručenih u okviru priprema za preseljenje Eurojusta u nove poslovne prostore 2017. godine (4 867 482 eura).	—

⁽¹⁾ Zakonodavac još uvijek razmatra donošenje nove uredbe o Eurojustu.

ODGOVOR EUROJUSTA

3.27.8. Izjava koja se odnosi na činjenicu da Eurojust za potrebe zapošljavanja ne koristi Europski ured za odabir osoblja (EPSO) je točna. Ovakav pristup rezultat je financijskih ograničenja zbog uvjeta EPSO-a koji nalaže prevođenje obavijesti o slobodnom radnom mjestu na 24 službena jezika EU-a.

3.28. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA SURADNJU TIJELA ZA IZVRŠAVANJE ZAKONODAVSTVA (EUROPOL)

UVOD

3.28.1. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Haagu, osnovana je Uredbom (EU) 2016/794 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²¹⁴⁾ kojom se zamjenjuje i stavlja izvan snage Odluka Vijeća 2009/371/PUP ⁽²¹⁵⁾. Cilj je Agencije podupirati i jačati djelovanje policijskih tijela država članica i drugih službi zaduženih za izvršavanje zakona te njihovu suradnju u sprječavanju i suzbijanju teških kaznenih djela koja zahvaćaju dvije države članice ili više njih, kao i terorizma i onih oblika kaznenih djela koji utječu na zajednički interes obuhvaćen određenom politikom Unije.

3.28.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽²¹⁶⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	104	118
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	737	804

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.28.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²¹⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²¹⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.28.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²¹⁴⁾ SL L 135, 24.5.2016., str. 53.

⁽²¹⁵⁾ SL L 121, 15.5.2009., str. 37.

⁽²¹⁶⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.europol.europa.eu.

⁽²¹⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²¹⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.28.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.28.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.28.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.28.8. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.28.9. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće pod nazivom „Procurement in the European Police Office” (Nabava u Europskom policijskom uredu)⁽²¹⁹⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.28.10. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²¹⁹⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Kao i prijašnjih godina, prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu II. (administrativni rashodi) i iznosili su 3,5 milijuna eura, tj. 39 % (2015.: 4,2 milijuna eura, tj. 41 %). Uglavnom se odnose na rashode za sjedište Ureda iz 2016. za koje će država domaćin ispostaviti račun 2017. godine (2 milijuna eura).	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.28.8. U Europolu radi više od 220 službenika za vezu iz država članica EU-a te iz trećih zemalja i organizacija. Engleski jezik zajednički je radni jezik u Europolu, pa je tako internim jezičnim dogovorima u Europolu, koje je donio upravni odbor, utvrđeno da se postupci zapošljavanja provode na engleskom jeziku, osim ako je drugačije određeno. S obzirom na to, oglasi za slobodna radna mjesta u Europolu objavljuju se na engleskom jeziku. Europol provodi učinkovit i transparentan postupak zapošljavanja, uz stopu slobodnih radnih mjesta od 0 % na kraju 2017., a u svakom od 89 postupaka zapošljavanja koji su se provodili tijekom 2017. bilo je prosječno 58 podnositelja prijave. Da bi se oglas za slobodno radno mjesto objavio na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO) treba ga prevesti, osim na engleski jezik, i na službene jezike EU-a. Uzimajući u obzir veliki broj oglasa za slobodno radno mjesto koji se godišnje objavljuju, zbog prevođenja na sve službene jezike EU-a nastali bi veliki troškovi i postupak bi se oduljio. Europol daje prednost proračunskim rashodima za operativne potrebe, zbog čega se samo u određenim slučajevima oglasi za slobodno radno mjesto prevode na sve službene jezike EU-a te se objavljuju na internetskim stranicama EPSO-a (npr. za (zamjenika) izvršnog direktora).

3.29. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA TEMELJNA PRAVA (FRA)

UVOD

3.29.1. Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Beču, osnovana je Uredbom Vijeća (EZ) br. 168/2007⁽²²⁰⁾. Cilj je Agencije pružati pomoć i stručno znanje relevantnim tijelima Unije i država članica pri provedbi zakonodavstva Unije u vezi s temeljnim pravima.

3.29.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽²²¹⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	21	23
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	105	108

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.29.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²²²⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²²³⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.29.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²²⁰⁾ SL L 53, 22.2.2007., str. 1.

⁽²²¹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.fra.europa.eu.

⁽²²²⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²²³⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.29.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.29.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.29.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.29.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj službe za podršku poslovanju. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.29.9. Tijekom 2017. Agencija se suočila s određenim poteškoćama u nabavi studija zbog nerealističnih procjena tržišta. Najmanje tri otvorena poziva na podnošenje ponuda bila su neuspješna jer je Agencija isključivo dobivala ponude tražene kvalitete koje su u znatnoj mjeri prekoračivale utvrđenu najvišu vrijednost ugovora. Agencija je u konačnici te ugovore dodijelila u okviru drugog postupka nakon što je izmijenila natječajne specifikacije. To je dovelo do dodatnih administrativnih troškova za Agenciju i nepovoljno je utjecalo na vremenski raspored operacija.

3.29.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²²⁴⁾,⁽²²⁵⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje natječajne dokumentacije u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I IZVJEŠĆIMA O VANJSKOJ EVALUACIJI

3.29.11. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju provela je reviziju u području upravljanja i etike u Agenciji⁽²²⁶⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.29.12. Tijekom 2017. godine u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija uspješnosti Agencije za razdoblje 2013. – 2017.⁽²²⁷⁾ Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.29.13. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²²⁴⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽²²⁵⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽²²⁶⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

⁽²²⁷⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Službeno (daljnje) delegiranje ovlasti dužnosnika za ovjeravanje (na temelju delegiranja) nije uvijek bilo u skladu s pravima potvrđivanja transakcija u sustavu tijekom rada ABAC.	Dovršeno
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu III. (operativni rashodi) i iznosili su 5,2 milijuna eura, tj. 68 % (2015.: 5,7 milijuna eura, tj. 70 %). To uglavnom proizlazi iz prirode aktivnosti koje uključuju financiranje studija za koje je potrebno nekoliko mjeseci i koje često prelaze u sljedeću godinu. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.	U tijeku

ODGOVOR AGENCIJE

3.29.8. Nakon reorganizacije Agencije koja će biti dovršena do kraja 2018., radno mjesto računovodstvenog službenika bit će u administrativnoj nadležnosti ravnatelja koji je izravno odgovoran Upravnom odboru (kao što je uvijek bio slučaj). Kako bi se održale postojeće sinergije, računovodstveni službenik i dalje će blisko surađivati sa službom za podršku poslovanju.

3.29.9. Sve predmetne studije pokrenute su kao otvoreni pozivi na podnošenje ponuda te su stoga bile otvorene za sve gospodarske subjekte. Vrste velikih studija koje je pokrenula Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA) poprilično su neuobičajene u Europskoj uniji, imajući u vidu njihov predmet i potrebu da ih se provede u svim državama članicama EU-a. Osim toga, Agencija ima ograničena sredstva za te aktivnosti. Međutim, prilikom pokretanja takvih poziva na podnošenje ponuda u budućnosti, Agencija će razmotriti provođenje istraživanja tržišta, preispitivanje tehničkih uvjeta, prema potrebi, i ponovnu procjenu prioriteta studija koje je potrebno provesti. Ne dovodeći u pitanje prethodno navedeno, taj bi problem uvelike olakšala veća količina raspoloživih sredstava za operativne rashode.

3.29.10. E-natječaj i e-podnošenje ponuda bit će obvezni od 1. siječnja 2019. Agencija je tijekom 2018. započela postupak uvođenja takvih sustava, koji će biti dostupni do navedenog roka.

3.30. AGENCIJA ZA EUROPSKU GRANIČNU I OBALNU STRAŽU (FRONTEX)

UVOD

3.30.1. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (u daljnjem tekstu: Agencija ili Frontex) osnovana je Uredbom (EU) 2016/1624⁽²²⁸⁾ Europskog parlamenta i Vijeća („nova Uredba o osnivanju“) o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 2007/2004⁽²²⁹⁾. Proizašla je iz Europske agencije za upravljanje operativnom suradnjom na vanjskim granicama država članica te je zadržala njezin skraćeni naziv, „Frontex“, kao i sjedište, koje je smješteno u Varšavi. Novom Uredbom o osnivanju proširene su ovlasti Agencije te joj je povjerena zadaća jamčenja europskog integriranog upravljanja vanjskim granicama s ciljem učinkovitog upravljanja prelaskom vanjskih granica. To podrazumijeva rješavanje izazova povezanih s migracijama i potencijalnih budućih prijetnji na tim granicama, doprinoseći tako borbi protiv teških kaznenih djela s prekograničnim obilježjem, kako bi se osigurala visoka razina unutarnje sigurnosti u Uniji uz puno poštovanje temeljnih prava i uz istodobnu zaštitu slobodnog kretanja osoba u Uniji.

3.30.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽²³⁰⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	251	281
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	365	526

⁽¹⁾ Stvaran broj osoblja zaposlenog u Agenciji uključujući dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake. Konačni plan radnih mjesta za 2017. godinu donio je povećanje odobrenih radnih mjesta te je predviđao 352 radna mjesta za dužnosnike i privremeno osoblje te 303 radna mjesta za ugovorno osoblje i upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.30.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²³¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²³²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.30.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²²⁸⁾ SL L 251, 16.9.2016., str. 1.

⁽²²⁹⁾ SL L 349, 25.11.2004., str. 1.

⁽²³⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.frontex.europa.eu.

⁽²³¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²³²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.30.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.30.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.30.7. Rashodi Agencije za bespovratna sredstva zabilježili su znatno povećanje, i to sa 123 milijuna eura (2016.) na 167 milijuna eura (2017.). Za razliku od prijašnjih godina, Agencija 2017. nije provela nijednu *ex post* provjeru nadoknada rashoda za bespovratna sredstva. Agencija smatra da su se *ex ante* provjere koje provodi prije nadoknade poboljšale te da se njima, nakon što se obuhvati određen broj transakcija, sada može pružiti potrebno jamstvo. Međutim, Sud je od 2014. u svojim izvješćima kontinuirano navodio da dokazi o rashodima čiji povrat zemlje suradnice traže često nisu dostatni, što potvrđuju i rezultati ovogodišnje revizije (vidi odlomke 3.30.12. i 3.30.13.).

3.30.8. Sud je 2016. Agenciji preporučio da provede detaljnu analizu kako bi utvrdila najprimjereniji mehanizam financiranja⁽²³³⁾. Sud je u tom pogledu utvrdio da je upravni odbor krajem 2017. odlučio da će umjesto nadoknade stvarnih troškova za operativne aktivnosti u većoj mjeri upotrebljavati jedinične troškove. Istodobno je 2018. pokrenut pilot-projekt u svrhu definiranja jediničnih troškova za sredstva koja mobiliziraju zemlje suradnice. Osim toga, upravni odbor odobrio je u lipnju 2017. novi organizacijski ustroj Agencije koji stupa na snagu od 2018. i uključuje uspostavu novog ureda za inspekcije i kontrolu koji izravno odgovara izvršnom direktoru i upravnom odboru s ciljem prilagođavanja postojećeg ustroja novim zadaćama Agencije (vidi odlomak 3.30.9.).

3.30.9. Kako bi se odgovorilo na migracijsku krizu s kojom se Unija suočava, 2016. znatno je povećan opseg zadaća Agencije. Proračun Agencije povećao se 2016. za 75 %, a 2017. za dodatnih 21 % u odnosu na prethodnu godinu. Broj članova osoblja povećao se 2016. za 18 % i 2017. za dodatnih 43 % u usporedbi s prethodnom godinom. Proces prilagodbe sustava i postupaka novim zadaćama i novonastalim okolnostima i dalje je u tijeku. Opažanja u nastavku, kojima se ne dovodi u pitanje mišljenje Suda, potrebno je tumačiti u kontekstu izazova s kojima se Agencija suočavala.

OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

3.30.10. Nakon pokretanja otvorenog postupka javne nabave Agencija je primila četiri ponude za usluge trajektnog prijevoza za migrante unutar Grčke. Tri su ponude zadovoljile kriterije odabira, a jedna je isključena. Jedini kriterij za dodjelu ugovora bila je cijena. Agencija je u travnju 2017. s trajektnim prijevoznikom koji je ponudio najnižu cijenu sklopila okvirni ugovor u vrijednosti od 2 milijuna eura na razdoblje od tri godine. Međutim, prijevozni kapacitet izvršitelja bio je sezonski uvjetovan te je izvršitelj imao poteškoća s izvršenjem ugovora, zbog čega ga je Agencija krajem 2017. otkazala. Kako bi zajamčila kontinuitet usluga, Agencija je u studenome 2018. sklopila novi okvirni ugovor u vrijednosti od 1,8 milijuna eura s ponuditeljem koji je zauzeo drugo mjesto ponudivši drugu po redu najnižu cijenu. Agencija nije pregovarala o uvjetima za zamjenski ugovor s ponuditeljima koji su zauzeli drugo i treće mjesto, već je novi ugovor sklopila na temelju izvorne ponude koju je dostavio ponuditelj koji je zauzeo drugo mjesto. Izravna dodjela zamjenskog ugovora bila je nepravilna jer je izvorni postupak javne nabave bio zaključen i nije pokrenut pregovarački postupak kako bi se dogovorili ugovorni uvjeti koji će biti na snazi dok se ne dovrši novi otvoreni postupak javne nabave. Tijekom 2017. nije izvršeno nijedno plaćanje na temelju zamjenskog ugovora.

3.30.11. Pravilnikom o osoblju predviđeno je da se privremeno osoblje na temelju vanjskog postupka odabira može zaposliti samo u razredima SC 1, SC 2, AST 1 – AST 4 i AD 5 – AD 8⁽²³⁴⁾. Agencija je 2017. zaposlila dva člana osoblja u višim razredima skupine AST (2016.: 14). Postupci zapošljavanja u navedenim su razredima nepravilni.

⁽²³³⁾ Tematsko izvješće br. 12/2016 „Način na koji agencije upotrebljavaju bespovratna sredstva nije uvijek primjeren ili dokazano djelotvoran”

⁽²³⁴⁾ Članak 53. stavak 2. Pravilnika o osoblju.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.30.12. Agencija je 2017. financirala potporu za islandsku obalnu stražu u vezi s privremenim ustupanjem zrakoplova korištenog u Grčkoj. Prije nadoknade rashoda koje je Island prijavio Agencija je zatražila račune kao dokaz za jednu od kategorija prijavljenih rashoda. Iako joj računi nikad nisu dostavljeni, Agencija je nadoknadila sredstva u iznosu od otprilike 440 000 eura. Stoga je u tom slučaju *ex ante* provjera bila nedjelotvorna.

3.30.13. Agencija je također sufinancirala privremeno ustupanje zrakoplova kojim se koristila španjolska Civilna garda. U nedostatku dokumentacije kojom bi se potkrijepili troškovi inspekcija i održavanja čiji je povrat zatražen, Agencija je nadoknadila 430 000 eura na temelju prosječnih troškova po satu leta. Ti su prosječni troškovi izračunani u skladu s gornjim granicama troškova koji se koriste u ugovorima između španjolskih tijela vlasti i privatnih pružatelja usluga inspekcije i održavanja. Postoji rizik od toga da su troškovi koji su nastali u stvarnosti bili manji od nadoknađenog iznosa.

3.30.14. Iako se Agencija u svoje sadašnje poslovne prostore preselila još 2014. godine, i dalje ne postoji sveobuhvatni plan kontinuiteta poslovanja odobren na razini upravnog odbora.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.30.15. Rezervirana odobrena sredstva prenesena iz prethodne godine za nadoknadu rashoda zemljama koje sudjeluju u zajedničkim operacijama koja je Agencija stornirala ponovno su bila na visokoj razini i iznosila su 7,7 milijuna eura, tj. 16,5 % (2016.: 5,6 milijuna eura, tj. 17,6 %). To pokazuje da su zemlje suradnice rashode koje Agencija treba nadoknaditi ponovno procijenile znatno većima od stvarnih. Unatoč činjenici da je dvije uzastopne godine bilo potrebno stornirati prijenose za zajedničke operacije, Agencija je 2017. prenijela 9,6 milijuna eura iz drugih proračunskih linija i namijenila ih za zajedničke operacije, što je doprinijelo novom prijenosu u iznosu od 40,5 milijuna eura. Zajedničke operacije čine 69 % ukupnih storniranih odobrenih sredstava 2017. (11,1 milijun eura) i 46 % ukupnih odobrenih sredstava prenesenih u 2018. (87,6 milijuna eura).

3.30.16. Odobrena sredstva raspoloživa za operacije vraćanja iznosila su 2017. godine 66,5 milijuna eura. Međutim, operacije se nisu provodile u skladu s dostupnim odobrenim sredstvima. Agencija je stoga Komisiji vratila iznos od 13,5 milijuna eura, tj. 20,3 % (2016.: 23 milijuna eura, tj. 37,5 %). Osim toga, Agencija je vratila 4 milijuna eura iz glave I. proračuna (rashodi za osoblje) jer 2017. nije bilo moguće zaposliti planirani broj novih djelatnika.

3.30.17. Izvorni proračun Agencije za 2017. uključivao je 8,8 milijuna eura za obveznu financijsku operativnu pričuvu namijenjenu financiranju provedbe brzih intervencija na granicama i intervencija vraćanja⁽²³⁵⁾. Međutim, Agencija je u rujnu i zatim ponovno u listopadu 2017. prenijela po 1,9 milijuna eura (ukupno 3,8 milijuna eura) iz te pričuve u svoj operativni proračun kako bi se tim sredstvima financirale druge aktivnosti. Oba prijenosa nisu u skladu s odredbama Financijske uredbe Agencije.

3.30.18. Proračun Agencije za 2017. uključivao je neobveznu pričuvu u vrijednosti od 11,9 milijuna eura za nepredviđene operativne potrebe. Nakon prijenosa iz drugih proračunskih linija i izmjene proračuna u pričuvi je bilo dostupno 24,7 milijuna eura, što odgovara iznosu od 8,1 % izvornog proračuna. Međutim, Agencija je pričuvu upotrebljavala uglavnom za financiranje standardnih operacija (8,4 milijuna eura) te za financiranje projekta provedbe nadzora iz zraka s pomoću bespilotnih zrakoplova (tj. dronova, 7 milijuna eura) za koji je proračunom predvidjela tek 1,1 milijun eura. Uključivanje neobveznih pričuva u proračun i njihova uporaba nisu u skladu s načelom specifikacije proračuna te se njima narušava njegova transparentnost.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.30.19. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i u drugim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

3.30.20. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²³⁶⁾,⁽²³⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Prema informacijama Komisije, do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.

⁽²³⁵⁾ U skladu s člankom 75. stavkom 13. Uredbe o osnivanju Agencije.

⁽²³⁶⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽²³⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.30.21. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2013.	Usklađivanje izvješća dobavljača na kraju godine izvršeno je uz znatne poteškoće. Potrebno je redovitije pratiti salda dobavljača i pravodobnije analizirati razlike.	U tijeku
2013.	Frontex je započeo s radom 2005. godine te svoju suradnju s državom članicom u kojoj mu se nalazi sjedište do današnjeg dana temelji na pismenoj komunikaciji i razmjenama. Međutim, još nije potpisan sveobuhvatni sporazum o sjedištu između Agencije i te države članice. Takvim bi se sporazumom dodatno promicala transparentnost u pogledu uvjeta rada Agencije i njezina osoblja.	Dovršeno
2014.	I u <i>ex ante</i> i u <i>ex post</i> provjerama rashoda koje su zemlje suradnice prijavile na temelju sporazuma o bespovratnim sredstvima uočen je znatan napredak. Međutim, popratna dokumentacija koju zemlje suradnice prilažu prijavljenim rashodima nije uvijek dostatna. Nadalje, nisu zatražene nikakve revizijske potvrde, iako se pravilima primjene Financijske uredbe EU-a to preporučuje ako iznos bespovratnih sredstava prelazi određene pragove ⁽¹⁾ . Revizijskim potvrdama pružilo bi se dodatno jamstvo o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s bespovratnim sredstvima.	U tijeku za <i>ex ante</i> i <i>ex post</i> provjere Dovršeno za revizijske potvrde
2014.	Velik i stalno rastući broj sporazuma o bespovratnim sredstvima te razmjor povezanih rashoda koje Frontex provjerava i nadoknađuje potiče pitanje postoje li učinkovitiji i isplativiji mehanizmi financiranja kojima bi se moglo koristiti.	U tijeku ⁽²⁾
2014.	Potrebno je unaprijediti izračun doprinosa država pridruženih Schengenu (Švicarske, Lihtenštajna, Islanda i Norveške) radi boljeg usklađivanja s povezanim pravnim odredbama ⁽³⁾ . Izračun bi se primjerice trebao temeljiti na konačnoj, a ne godišnjoj subvenciji Komisije predviđenoj proračunom.	Dovršeno
2015.	<i>Ex post</i> revizijom koju je Agencija provela na Islandu u listopadu 2015. otkrivena su nepravilna plaćanja u ukupnom iznosu od 1,4 milijuna eura u vezi s amortizacijom plovila koje je u razdoblju 2011. – 2015. sudjelovalo u sedam zajedničkih operacija. Islandska obalna straža zatražila je nadoknadu troškova amortizacije za to plovilo iako mu je prošao koristan vijek koji je naveden u smjernicama Agencije. Iako Agencija ima pravo na povrat nepravilnih plaćanja izvršenih tijekom posljednjih pet godina, najavila je da će izvršiti povrat samo za plaćanja izvršena od siječnja 2015., koja iznose 0,6 milijuna eura.	U tijeku

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Fond za unutarnju sigurnost uspostavljen je na razdoblje 2014. – 2020. i obuhvaća dva instrumenta za financiranje aktivnosti: Instrument za granice i vize (ISF Borders and Visa), preko kojeg je dostupan iznos od 2,8 milijardi eura, te Instrument za policijsku suradnju i upravljanje krizom (ISF Police), preko kojeg je dostupan iznos od 1 milijarde eura. U okviru Instrumenta za granice i vize Komisija državama članicama nadoknađuje troškove za nabavu sredstava kao što su vozila i plovila, kao i tekuće troškove poput goriva i održavanja. Agencija takve troškove nadoknađuje i sudionicima u zajedničkim operacijama. Stoga postoji rizik od dvostrukog financiranja za koji još nije pronađeno rješenje ⁽⁴⁾ .	U tijeku
2015.	Zemlje koje sudjeluju u graničnim operacijama prijavljuju troškove koji im nastaju ispunjavanjem zahtjeva za povrat troškova koji se sastoji od „fiksni troškova” (amortizacija i održavanje), „promjenjivih troškova” (u prvom redu gorivo) i „troškova za službena putovanja” (u prvom redu naknade i ostali troškovi za osoblje). Prijavljeni troškovi temelje se na stvarnim vrijednostima i usklađeni su s nacionalnim standardima što uzrokuje primjenu različitih pristupa u državama sudionicima, zbog čega za sve uključene strane nastaje vrlo složen sustav. Sud je u tematskom izvješću br. 12/2016 preporučio agencijama da, kad god je to primjereno, iskoriste pojednostavnjene mogućnosti financiranja kako bi se takva neučinkovitost izbjegla ⁽⁵⁾ .	U tijeku
2016.	Prethodnom Uredbom o osnivanju Agencije koja je bila na snazi do 5. listopada 2016. predviđeno je financiranje zajedničkih operacija vraćanja koje se provode u suradnji s državama članicama sudionicima. Financiranje nacionalnih operacija vraćanja postalo je prihvatljivo tek u okviru nove Uredbe o osnivanju. Međutim, u razdoblju od siječnja do listopada 2016. Agencija je financirala nacionalne operacije vraćanja u iznosu od 3,6 milijuna eura. Ta su plaćanja nepravilna.	—
2016.	Pravilnikom o osoblju predviđeno je da se privremeno osoblje na temelju vanjskog postupka odabira može zaposliti samo u razredima SC 1, SC 2, AST 1 – AST 4 i AD 5 – AD 8 ⁽⁶⁾ . Agencija je 2016. godine zaposlila 14 članova osoblja u višim razredima skupine AST. Postupci zapošljavanja u navedenim su razredima nepravilni.	Predstoji
2016.	Razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava povećala se za glavu II. (administrativni rashodi), za koju su iznosili 6,4 milijuna eura, tj. 43 % (2015.: 3,2 milijuna eura, tj. 38 %) i za glavu III. (operativni rashodi), za koju su iznosili 67,3 milijuna eura, tj. 37 % (2015.: 40,2 milijuna eura, tj. 35 %). Glavni su razlog bili ugovori i operacije koji su prešli u sljedeću godinu. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila neizbježna kašnjenja između preuzimanja pravnih obveza, provedbe ugovora i operacija te povezanih plaćanja.	U tijeku

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Razina storniranih prijenosa iz 2015. bila je visoka za glavu III. (operativni rashodi) i iznosila je 6,4 milijuna eura, tj. 16 %, a uzrokovale su je previsoke procjene troškova za 2015. godinu koje je 2016. i dalje bilo potrebno nadoknaditi zemljama sudionicama. Potrebno je voditi računa o tome da zemlje suradnice dostavljaju točnije procjene troškova i pravodobnije podnose izvješća o troškovima.	U tijeku
2016.	U okviru proširenih ovlasti Agencije poseban se naglasak stavlja na operacije vraćanja, za koje je u proračunu Agencije za 2016. godine izdvojeno 63 milijuna eura. Međutim, 23 milijuna eura, tj. 37,5 % vraćeno je u proračun EU-a jer je broj provedenih operacija vraćanja bio manji od predviđenoga. Osjetno kašnjenje postupka nabave za okvirni ugovor u vrijednosti od 50 milijuna eura o najmu zrakoplova i pružanju povezanih usluga za potrebe operacija vraćanja koje provodi Frontex doprinijelo je tom stanju te i dalje utječe na broj operacija vraćanja koje Agencija organizira. Pokretanje predmetnog postupka javne nabave bilo je predviđeno za ožujak 2016., no to se do kraja godine nije dogodilo.	—
2016.	Komisija i Agencija, sukorisnik i koordinator triju drugih sukorisnika (EASO, IOM i UNHCR) (⁷), sklopile su 22. prosinca 2015. ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 5,5 milijuna eura namijenjenih regionalnoj potpori upravljanju migracijama na zapadnom Balkanu i u Turskoj s naglaskom na aspektu zaštite, i to na trogodišnje razdoblje koje je započelo 1. siječnja 2016. Međutim, sporazumi o suradnji s trima partnerima (pravne obveze) u vrijednosti od 3,4 milijuna eura potpisani su tek u razdoblju između kolovoza i studenoga 2016. U slučaju dvaju sporazuma proračunske obveze, na temelju kojih su sredstva trebala postati raspoloživa prije preuzimanja pravnih obveza, odobrene su tek u listopadu i prosincu 2016. Osim toga, proračunske obveze iznosile su 1,2 milijuna eura, čime su pokrivena tek plaćanja pretfinanciranja. Takav postupak nije u skladu s pravilima o proračunskom upravljanju iz Financijske uredbe, a kašnjenje u sklapanju sporazuma dovelo je do nesigurnosti u pogledu operativne suradnje partnera.	—
2016.	Planom radnih mjesta Agencije za 2016. godinu predviđeno je 275 radnih mjesta za dužnosnike i privremeno osoblje (⁸). Do kraja 2016. godine od toga je bilo popunjeno tek 197 radnih mjesta, tj. 71 %, uglavnom zbog činjenice da je 50 novih radnih mjesta uvedeno tek u listopadu 2016. te je postupke zapošljavanja tek potrebno dovršiti. Agencija u pravilu nailazi na poteškoće u pronalasku osoblja odgovarajućeg profila, djelomično zbog koeficijenta ispravka plaće (66,7 %).	U tijeku

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Nakon proširenja ovlasti Agencije broj članova njezina osoblja bit će do kraja 2020. godine više nego dvostruko veći, s 1 000 zaposlenika u odnosu na njih 365, koliko ih je bilo 2016. godine ⁽⁹⁾ . Predmetno se povećanje ne temelji na detaljnoj procjeni potreba.	—
2016.	Zbog planiranog povećanja broja članova osoblja bit će potrebni dodatni uredski prostori. Agencija trenutačno s Komisijom i državom članicom domaćinom analizira mogućnosti odgovora na te potrebe.	Dovršeno

⁽¹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1268/2012 (SL L 362, 31.12.2012., str. 1.).

⁽²⁾ Člankom 3. stavkom 4. Uredbe (EZ) br. 2007/2004 propisano je da Agencija može sufinancirati zajedničke operacije samo bespovratnim sredstvima.

⁽³⁾ Aranžman između Europske zajednice, s jedne strane, i Švicarske Konfederacije i Kneževine Lihtenštajna, s druge strane, o načinima sudjelovanja tih država u Europskoj agenciji za upravljanje operativnom suradnjom na vanjskim granicama država članica Europske unije (SL L 243, 16.9.2010., str. 4.); Dogovor između Europske zajednice, Republike Islanda i Kraljevine Norveške o načinima sudjelovanja tih država u Europskoj agenciji za upravljanje operativnom suradnjom na vanjskim granicama država članica Europske unije (SL L 188, 20.7.2007., str. 19.).

⁽⁴⁾ Sud je o tom riziku već govorio u odlomku 39. i 4. preporuci iz tematskog izvješća br. 15/2014 „Fond za vanjske granice potaknuo je financijsku solidarnost, no potrebno je osigurati bolje mjerenje rezultata i povećanu dodanu vrijednost EU-a”.

⁽⁵⁾ 1. preporuka u tematskom izvješću Suda br. 12/2016 „Način na koji agencije upotrebljavaju bespovratna sredstva nije uvijek primjeren ili dokazano djelotvoran”.

⁽⁶⁾ Članak 53. stavak 2. Pravilnika o osoblju.

⁽⁷⁾ Europski potporni ured za azil (Malta), Međunarodna organizacija za migracije (Beograd) i Visoki povjerenik Ujedinjenih naroda za izbjeglice (Ženeva).

⁽⁸⁾ Odobrena su dodatna 192 radna mjesta za ugovorno osoblje i upućene nacionalne stručnjake.

⁽⁹⁾ Prijedlog uredbe Europskog parlamenta i Vijeća o europskoj graničnoj i obalnoj straži te o stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 2007/2004, Uredbe (EZ) br. 863/2007 i Odluke Vijeća 2005/267/EZ (COM/2015/0671 final – 2015/0310 (COD))

ODGOVOR AGENCIJE**PRIMJEDBE O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.30.10. Nakon odluke Agencije za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex) o raskidu ugovora bilo je neophodno osigurati nastavak pružanja usluga do odabira novog izvršitelja.

Uzmu li se u obzir tržišna ograničenja u pogledu traženih usluga na tom području (vrlo mali broj gospodarskih subjekata), najprikladnija utvrđena mogućnost bila je sklopiti prijelazni ugovor s poduzećem koje je postiglo drugi najbolji rezultat u početnom postupku javne nabave za odabir pružatelja usluga trajektnog prijevoza. Stoga to nije bio nastavak već završenog postupka javne nabave. Frontex je uzeo u obzir da mu je to poduzeće već pružalo usluge trajektnog prijevoza, i to vrlo uspješno. Predloženi je trajekt ispunio sve minimalne tehničke zahtjeve. Izvršitelj je voljan pružiti usluge pod istim uvjetima koji su se zahtijevali u početnom postupku javne nabave i koji su se nudili tijekom tog postupka.

U studenom 2017. potpisana je iznimka u kojoj se navode razlozi za donošenje te odluke. Prijelazni ugovor potpisale su obje strane u prosincu 2017., a stupio je na snagu u siječnju 2018.

Primjena kriterija cijene kao jedinog kriterija pomno je analizirana i temelji se na iskustvu Frontexa iz prethodnih dviju godina u naručivanju trajekata za operacije ponovnog prihvata između grčkih otoka i Turske. Zbog tržišnih ograničenja na tom zemljopisnom području, tj. vrlo ograničenog broja dostupnih subjekata s uskom ponudom trajekata, upotreba kvalitativnih kriterija za dodjelu bila je neprikladna. Frontex je tražio usluge prijevoza na kratkim dionicama od grčkih otoka do Turske i obrnuto radi ponovnog prihvata povratnika u skladu sa sporazumom o ponovnom prihvatu koji su potpisale EU i Turska kojim se osigurava da se te radnje izvedu u sigurnom okruženju i uz potpuno poštovanje temeljnih prava.

3.30.11. U skladu s posljednjim odlomkom članka 31. stavka 2. Pravilnika o osoblju („...U cilju rješavanja posebnih potreba institucija u obzir se pri zapošljavanju dužnosnikâ mogu uzeti i prevladavajući uvjeti na tržištu rada Unije...”) Frontex je uzeo u obzir uvjete na tržištu rada (= nizak koeficijent ispravka u odnosu na potrebno stručno iskustvo) tijekom dodjele viših razreda u funkcijskim skupinama AST, što se potpuno odrazilo u planovima radnih mjesta (koji su sastavni dio proračuna), a proračunska tijela to nikad nisu dovela u pitanje.

Od ožujka 2017. Frontex ne imenuje vanjske kandidate za razrede više od AST4.

PRIMJEDBE O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.30.12. Troškovi inspekcije/održavanja definirani su kao „Troškovi koji se odnose na sve inspekcije/održavanja (...) tijekom trajanja srednje vrijednosti (...). Cijena na temelju podataka koje je pružio proizvođač ili odjel za održavanje tijela koje primjenjuje tu srednju vrijednost”.

Stoga troškovi po satu mogu biti u obliku prijave troškova koju podnose korisnici na temelju proizvođačevih procjena ili cijene na temelju stvarnih troškova nastalih prethodnih godina ili procjene troškova izvedene iz referentnih podataka na temelju sličnih vrijednosti ako je imovina nova i nema dostupnih podataka. Podnošenje računa (ili, zbog količine podataka, istovrijedne računovodstvene evidencije) moguće je samo ako je cijena po satu utvrđena na temelju stvarnih troškova nastalih u referentnoj godini. Međutim, korisnik isto tako ima mogućnost utvrditi cijenu po satu na temelju prosječnih referentnih cijena ako stvarni računi nisu dostupni.

To je bio slučaj s odabranim plaćanjem jer je islandska obalna straža Frontexu dostavila procjenu troškova održavanja po satu. Dokumenti koje je dostavila islandska obalna straža odražavaju nalaze *ex-post* kontrola provedenih na Islandu 2015. kad je tim Frontexa za *ex-post* kontrole posjetio centar za održavanje i provjerio dokumente koje je podnijela islandska obalna straža koji su bili temelj njihove metodologije za izračun.

Stoga, prema mišljenju Frontexa, u dokumentu koji je dostavio Island navodi se dovoljan broj razloga za odobrenje izdataka.

3.30.13. Ukupni iznos cijene po satu za sve inspekcije / održavanje zrakoplova s nepomičnim krilima sastoji se od tri ugovora s posebnim uvjetima:

— Održavanje motora – potpisan je ugovor u najvišem iznosu od 9 010 475,50 EUR, međutim, osnova za plaćanja je cijena po satu za održavanje jednog motora. Guardia Civil Frontexu naplaćuje održavanje motora po satu, kao što je navedeno u ugovoru. Ako se potroši manje sati na održavanje motora, neće se dosegnuti ukupna gornja granica. Stoga u tom slučaju ukupna vrijednost ugovora nije važna jer je važan trošak po satu.

- Opće održavanje – u odredbama relevantnog ugovora definira se kao ukupna cijena ugovora (nije okvirni ugovor) s mjesečnim računima koji obuhvaćaju konkretne aktivnosti koje obavlja izvršitelj. Agencija podrazumijeva da će Guardia Civil nakon završetka ugovora platiti ukupni iznos naveden u ugovoru. Trošak po satu izračunava se dijeljenjem ukupnog troška s brojem sati leta.
- Nabava rezervnih dijelova – u prethodnim odredbama ugovora definira se kao ukupna cijena ugovora (nije okvirni ugovor) s mjesečnim računima koji obuhvaćaju konkretne aktivnosti koje obavlja izvršitelj. Agencija podrazumijeva da će Guardia Civil nakon završetka ugovora platiti ukupni iznos naveden u ugovoru.

Zbog prethodno navedenih razloga Agencija se ne slaže s procjenom rizika koju je proveo Sud s obzirom na to da bi iznosi koji su nadoknađeni Guardia Civilu, a procijenjeni su na temelju ukupne cijene ugovora, u konačnici bili jednaki iznosima nadoknađenim na temelju stvarnih računa.

3.30.14. Trenutačni pristup upravljanja kontinuitetom poslovanja, strategija i plan kontinuiteta poslovanja koji iz njih proizlazi razvijaju se i ažuriraju (na godišnjoj osnovi) na temelju pravnog okvira i strukture koji su na snazi do kraja 2016.

Usljed proširenja ovlasti i uspostavljene odgovarajuće nove strukture, odgovorni vlasnici poduzeća revidirat će posebno planove kontinuiteta poslovanja s obzirom na to da organizacijske promjene zahtijevaju i potpunu reformu temeljnih poslovnih procesa.

PRIMJEDBE O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.30.15. Glavni je izazov povezan s dostupnošću odobrenih sredstava za preuzimanje obveza tijekom navedene godine.

Kako bi se što više smanjio rizik od visoke stope storniranja, Frontex je u četvrtom tromjesečju 2016. pozvao korisnike da podnesu svoje zahtjeve za konačno plaćanje ustupanja dovršenih u drugoj polovini 2016. te da Frontexu dostave precizne procjene troškova koje treba snositi u slučaju tekućeg (prosinac 2016.) ili planiranog ustupanja (siječanj 2017.) u okviru operativnih aktivnosti za 2016. Glavni je cilj tih zahtjeva bio utvrditi bilo kakve previsoke procjene troškova, smanjiti iznos sredstava koja se dodjeljuju na temelju posebnih financijskih odluka i ponovno upotrijebiti financijska sredstva u 2016. Unatoč određenim pozitivnim rezultatima tih aktivnosti, razina prenesenih odobrenih sredstava ostala je relativno visoka.

Stoga, iako je procjena stvarnih financijskih potreba pravilno provedena, Frontexu su bila potrebna dodatna financijska sredstva kako bi osigurao dovoljan iznos financijskih sredstava za ustupanja provedena na jesen 2016., s obzirom na to da opozivi odobrenih sredstava za završena i tekuća ustupanja nisu bili dostupni u toj fazi.

Agencija je razvila i provodi, kao dio operativnog ciklusa 2018., pojednostavnjeni program dodjele bespovratnih sredstava, koristeći se u mnogo većoj mjeri jediničnim troškovima u bespovratnim sredstvima za razdoblje do jedne godine. Pojačanim praćenjem provedbe dodjele bespovratnih sredstava cilj je Agencije smanjiti storniranje prijenosa.

3.30.16.

Vraćanje:

Iako su sredstva vraćena Komisiji, glavni je cilj Agencije u pogledu vraćanja ostvaren pružanjem tehničke i operativne pomoći državama članicama u provedbi operacija vraćanja i posebnim aktivnostima prije vraćanja (čiji je cilj jednostavnije utvrđivanje povratnika, osposobljavanje, razmjena znanja među državama članicama itd.).

Broj operacija vraćanja koje koordinira Frontex znatno se povećao 2017., i to za 47 % u odnosu na 2016., a konkretno je broj vraćenih nezakonitih migranata narastao s 10 700 tijekom 2016. na 14 200 tijekom 2017. To je približno 10 % (2014. udio je iznosio 2 %) ukupnog broja uspješno vraćenih migranata iz EU-a u treće zemlje.

Zapošljavanje:

Vraćanja povezana s rashodima za osoblje dogodila su se uglavnom zbog problema i povezanih kašnjenja u postupku zapošljavanja: dugotrajni postupci, dugi otkazni rokovi, nedovoljan broj kandidata te nedostatak ujednačene zemljopisne zastupljenosti zbog niskog koeficijenta ispravka. Ipak, Agencija smatra postignućem zaposlenje i smještaj više od 250 novih članova osoblja u jednoj godini.

3.30.17. Agencija je 2017. provela novu Uredbu o europskoj graničnoj i obalnoj straži. U skladu s člankom 75. stavkom 13. Agencija je u proračun morala uključiti obveznu financijsku operativnu pričuvu namijenjenu financiranju provedbi brzih intervencija na granicama (RABITS) i intervencija vraćanja u iznosu od 4 % sredstava predviđenih za operativne aktivnosti. Svake godine 1. listopada trebala bi biti dostupna najmanje jedna četvrtina pričuve kako bi se ispunile potrebe koje bi se mogle pojaviti do kraja godine.

Misao vodilja za obveznu operativnu pričuvu bila je da će u bilo kojem trenutku tijekom godine Agencija imati određenu pričuvu za provedbu RABITS-a kako bi se početni troškovi takve iznenadne intervencije mogli namiriti. Europski parlament izmijenio je početni tekst Uredbe o europskoj graničnoj i obalnoj straži kako je predložila Komisija dodavanjem da bi 1. listopada trebala biti dostupna samo jedna četvrtina pričuve s obzirom na to da preostaju još tri mjeseca godine. U Uredbi o europskoj graničnoj i obalnoj straži ne navodi se što bi se trebalo dogoditi s preostale tri četvrtine pričuve nakon 1. listopada. To nije razjašnjeno.

Prvi prijenos s kraja rujna bio je namijenjen financiranju poboljšanih operativnih aktivnosti u zračnom i pomorskom prometu te kupnji vlastitih usluga zračnog nadzora. Drugi je prijenos bio nakon 1. listopada. Upravni odbor o prijenosima je obaviješten u mjesečnim izvješćima.

Agencija smatra da je obveza zakonodavca pružiti razjašnjenja.

3.30.18. Neobvezna pričuva već je predviđena tijekom priprema jedinstvenog programskog dokumenta za razdoblje 2017. – 2019. U skladu s člankom 75. stavkom 3. ff Uredbe o europskoj graničnoj i obalnoj straži priprema jedinstvenog programskog dokumenta i procjena prihoda i rashoda započele su u godini N-2, a finalizirane su potkraj jeseni godine N-1. Uredba o europskoj graničnoj i obalnoj straži stupila je na snagu u listopadu 2016.

Agencija je morala osmisliti detaljni godišnji program rada za 2017. (dio jedinstvenog programskog dokumenta za razdoblje 2017. – 2019.) tijekom 2016. bez konačnog ishoda pregovora u pogledu Uredbe o europskoj graničnoj i obalnoj straži, tj. bez jasno definirane pravne osnove.

Pred kraj 2016. jedinstveni programski dokument za razdoblje 2017. – 2019. već je bio finaliziran i trebao ga je donijeti Upravni odbor koji je u potpunosti podržavao stvaranje neobvezne pričuve za vrijeme promjena u europskoj graničnoj i obalnoj straži.

Komisija je u svojem mišljenju o jedinstvenom programskom dokumentu za razdoblje 2017. – 2019. (C92016)8722 navela u točki 63.: „Komisija pozdravlja činjenicu da je planiranje za nepredviđene događaje postalo jedno od vodećih načela za izradu godišnjeg programa rada i da Agencija namjerava dodijeliti gotovo 10 % svojeg operativnog proračuna „operativnoj fleksibilnosti“ (...). U tom kontekstu Komisija poziva Agenciju da uspostavi dvije odvojene pričuve u okviru svojeg proračuna: prvu potpuno u skladu s člankom 75. stavkom 13. Uredbe o europskoj graničnoj i obalnoj straži i drugu koja Agenciji osigurava mogućnost zadržavanja operativne fleksibilnosti u svrhu rješavanja svih hitnih situacija osim brzih intervencija.”

PRIMJEDBE O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.30.19. Frontex objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na engleskom jeziku, dok EPSO zahtijeva prijevode na sve službene jezike EU-a, što bi, uzme li se u obzir velika količina oglasa za slobodna radna mjesta, proizvelo znatne financijske troškove i potencijalno kašnjenje u postupku zapošljavanja. Frontex dijeli informacije o svojim slobodnim radnim mjestima drugim kanalima, tj. mrežom agencija EU-a, upravnim odborom, stalnim predstavništvima, EuroBrusselsom i društvenim medijima.

3.30.20. Frontex je u postupku uvođenja alata za e-podnošenje ponuda. Alat će se početi primjenjivati nakon potpisivanja Memoranduma o razumijevanju s Komisijom (GU DIGIT). Službeni je rok za uvođenje tog instrumenta kraj listopada 2018., kao što je utvrđeno u članku 90. stavku 2. Direktive o javnoj nabavi koju Komisija primjenjuje prema analogiji na agencije. Frontex će ispoštovati taj rok.

Agencije koje se financiraju iz naslova 4. VFO-a – Globalna Europa

3.31. EUROPSKA ZAKLADA ZA OSPOSOBLJAVANJE (ETF)

UVOD

3.31.1. Europska zaklada za osposobljavanje (ETF, u daljnjem tekstu: Zaklada), sa sjedištem u Torinu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 1360/90⁽²³⁸⁾ (preinaka Uredbe (EZ) br. 1339/2008⁽²³⁹⁾). Zadaća je Zaklade podupirati reformu stručnog osposobljavanja u partnerskim zemljama Europske unije. S tim ciljem Zaklada pomaže Komisiji u provedbi raznih programa stručnog osposobljavanja.

3.31.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Zakladi⁽²⁴⁰⁾.

Tablica:

ključni podatci o Zakladi

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	21	20
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	130	125

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Zaklada.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.31.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Zaklade, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²⁴¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²⁴²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.31.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zaklade za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zaklade na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zaklade i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²³⁸⁾ SL L 131, 23.5.1990., str. 1.

⁽²³⁹⁾ SL L 354, 31.12.2008., str. 82.

⁽²⁴⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Zaklade dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.etf.europa.eu.

⁽²⁴¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁴²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.31.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.31.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.31.7. Informacijama iznesenima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.31.8. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće pod nazivom „Progress monitoring in Vocational and Educational Training through the Torino process in ETF” (Praćenje napretka u strukovnom obrazovanju i osposobljavanju s pomoću torinskog procesa u okviru Europske zaklade za osposobljavanje)⁽²⁴³⁾. Zaklada je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.31.9. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁴³⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Tijekom 2016. godine obavljena je vanjska evaluacija Zaklade u ime Komisije. To je bio prvi korak u provedbi horizontalne evaluacije četiriju agencija koje djeluju u području zapošljavanja, socijalnih pitanja i uključivanja ⁽¹⁾ . Na temelju evaluacije zaključeno je da opsežni preustroj Zaklade koji je započeo 2011. godine nije imao znatne nepovoljne posljedice te ga unutarnji i vanjski dionici smatraju uglavnom pozitivnim, posebno u pogledu strategije i djelotvornosti. Upravljanje Zakladom smatra se učinkovitim i djelotvornim. U evaluaciji je također istaknuto da je Zaklada od 2011. godine nastavila raditi na jačanju kapaciteta za praćenje, ali da i dalje ima prostora za jasnije prikazivanje aktivnosti i postignuća Zaklade. Objedinjenjem i pojednostavnjenjem pokazatelja u okviru jedinstvene intervencijske logike te uporabom zajedničke terminologije na razini cijele organizacije doprinijelo bi se poboljšanju stanja. Zaklada je pripremila akcijski plan kako bi provela preporuke ocjenjivača.	—
2016.	Sud je u svojem izvješću o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zaklade za 2011. godinu već istaknuo nezadovoljavajuće stanje u vezi s poslovnim prostorom Zaklade i s time povezani rizik od ometanja njezinih aktivnosti. Stanje je i dalje nepromijenjeno jer je konzorcij koji je upravljao kompleksom i zauzimao dio njegova prostora 2011. godine otišao u stečaj, čime je dio kompleksa ostao prazan. Hitno je potrebno da država članica domaćin pronađe rješenje za to pitanje. Prema sporazumu s državom članicom domaćinom dostupnost odgovarajućih prostora zajamčena je do 2027. godine.	Dovršeno

⁽¹⁾ Ostale su agencije koje će se obuhvatiti evaluacijom Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Dublin), Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (Bilbao) i Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Solun).

ODGOVOR ZAKLADE

Zaklada je primila na znanje izvješće Suda.

Agencije koje se financiraju iz naslova 5. VFO-a – Administracija

3.32. AGENCIJA ZA OPSKRBU EURATOMA (EURATOM (ESA))

UVOD

3.32.1. Agencija za opskrbu Euratoma (u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Luxembourg, osnovana je 1958. godine⁽²⁴⁴⁾. Odluka Vijeća 2008/114/EZ, Euratom⁽²⁴⁵⁾ zamijenila je prethodni statut Agencije. Glavna je zadaća Agencije osigurati redovnu opskrbu korisnika u EU-u nuklearnim materijalima, osobito nuklearnim gorivima, primjenom zajedničke politike opskrbe koja se temelji na načelu jednakog pristupa izvorima opskrbe tim materijalima.

3.32.2. Od 2008. godine zaključno s 2011. godinom Agencija nije imala vlastiti proračun kojim bi pokrila troškove poslovanja. Komisija je snosila sve troškove koje je Agencija imala pri provedbi svojih aktivnosti. Komisija od 2012. godine Agenciji dodjeljuje vlastiti proračun koji, međutim, pokriva tek manji dio rashoda Agencije.

3.32.3. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽²⁴⁶⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	0,1	0,1
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	17	17

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.32.4. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²⁴⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²⁴⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
 - (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,
- u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.32.5. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁴⁴⁾ SL 27, 6.12.1958., str. 534/58.

⁽²⁴⁵⁾ SL L 41, 15.2.2008., str. 15.

⁽²⁴⁶⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁴⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁴⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.32.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.32.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

ODGOVOR AGENCIJE

Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

Agencije koje se financiraju vlastitim sredstvima

3.33. URED ZAJEDNICE ZA BILJNE SORTE (CPVO)

UVOD

3.33.1. Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO, u daljnjem tekstu: Ured), sa sjedištem u Angersu, osnovan je Uredbom Vijeća (EZ) br. 2100/94 ⁽²⁴⁹⁾. Njegova je glavna zadaća registrirati i ispitivati zahtjeve za dodjeljivanje prava industrijskog vlasništva nad biljnim sortama Unije te voditi računa o tome da nadležni uredi u državama članicama provode potrebna tehnička ispitivanja.

3.33.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Uredu ⁽²⁵⁰⁾.

Tablica

ključni podatci o Uredu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	16	16
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	44	51

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.33.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁵¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁵²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.33.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁴⁹⁾ SL L 227, 1.9.1994., str. 1.

⁽²⁵⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cpvo.europa.eu.

⁽²⁵¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁵²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.33.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.33.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.33.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.33.8. Tijekom 2017. godine postupci javne nabave i dodjele bespovratnih sredstava nisu dokumentirani na odgovarajući način. U javnim nabavama usluga za ugovore male i srednje vrijednosti bilo je nedosljednosti u objavljenoj natječajnoj dokumentaciji, nedostajali su zapisi s obrazloženjem predodabira kandidata u javnim nabavama male vrijednosti, a za javnu nabavu za angažiranje privremenog osoblja Ured nije izradio izvješća o evaluaciji. Nadalje, kriteriji dodjele nisu jasno navedeni. Kad je riječ o dodjeli bespovratnih sredstava, procjene rizika bile su neodgovarajuće te mišljenja stručnjaka nisu ovjerena potpisom.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.33.9. U skladu s Financijskom uredbom⁽²⁵³⁾ Ured bi trebao uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava). Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Ured nije uveo nijedan od tih alata.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.33.10. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁵³⁾ Članak 74. o e-vladi.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Ured se za većinu svojih plaćanja koristi elektroničkim bankarstvom. Računovodstvena službenica i njezina dva zamjenika mogu se koristiti elektroničkim potpisom za potpisivanje naloga. Nije potreban potpis druge osobe, što predstavlja financijski rizik za Ured.	U tijeku
2014.	Iako je Ured započeo s radom 1995. godine, s državom članicom u kojoj se Ured nalazi još uvijek nije potpisan sporazum o sjedištu kojim bi se razjasnili uvjeti pod kojima Ured djeluje i koje može ponuditi svojem osoblju.	U tijeku (izvan kontrole Ureda)
2015.	Na dan 31. prosinca 2015. pristojbe nenaplaćene duže od 90 dana (uglavnom godišnje pristojbe) iznosile su 240 766 eura ⁽¹⁾ . Ured nije iskoristio sve mogućnosti predviđene svojom financijskom uredbom kako bi naplatio neplaćene pristojbe, primjerice prisilnom naplatom ⁽²⁾ .	U tijeku
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu II. (administrativni rashodi) i iznosili su 788 540 eura, tj. 40 % (2015.: 395 882 eura, tj. 28 %). To se uglavnom može pripisati obnovi zgrada koja je u tijeku (284 423 eura), projektima u području IT-a (253 483 eura) i troškovima revizija i evaluacija (137 098 eura) za koje će se dio usluga pružati ili će računi biti zaprimljeni 2017. godine.	—
2016.	Stopa storniranja odobrenih sredstava za plaćanja za 2015. godinu koja su prenesena u 2016. godinu također je bila visoka za glavu II. i iznosila je 17 % (2015.: 20 %), što upućuje na potrebu da se planiranje proračuna poboljša.	—
2016.	Uredbom o osnivanju Ureda ne propisuju se redovite vanjske evaluacije uspješnosti. Iako su Ured i Komisija obavljali <i>ad hoc</i> evaluacije pojedinačnih tema, Ured bi u suradnji s Komisijom trebao razmotriti naručivanje iscrpnih vanjskih evaluacija uspješnosti barem jednom u pet godina, kao što je to slučaj kod većine drugih Agencija. Ta bi se obveza trebala uvesti pri budućim izmjenama uredbe o osnivanju.	Predstoji (izvan kontrole Ureda)

⁽¹⁾ Nenaplaćene pristojbe na dan 31. prosinca 2017. iznosile su 156 600 eura.

⁽²⁾ Članak 53. Financijske uredbe Ureda.

ODGOVOR UREDA

3.33.8. Ured prima na znanje primjedbe Suda te, iako se slaže s potrebom poboljšanja dokumentacije, obavještava da su potrebne procjene, ocjene i mišljenja provedeni u okviru postupaka.

3.33.9. Ured je s Europskom komisijom ugovorio uslugu e-podnošenja prije kraja godine, a na raspolaganju je i CPVO-ovo vlastito rješenje e-računa. U tom trenutku nije bilo otvorenih natječaja koji su ispunjavali prag za upotrebu alata. Osim toga, u to vrijeme korištenje alata nije bilo obavezno.

3.34. URED EUROPSKE UNIJE ZA INTELEKTUALNO VLASNIŠTVO (EUIPO)

UVOD

3.34.1. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO, u daljnjem tekstu: Ured), do 23. ožujka 2016. poznat kao Ured za usklađivanje na unutarnjem tržištu (OHIM), osnovan je 1993. godine. Izvorna Uredba o osnivanju Ureda zadnji je put izmijenjena Uredbom (EU) 2017/1001 Europskog parlamenta i Vijeća ⁽²⁵⁴⁾. Temeljno je područje rada Ureda, čije je sjedište u Alicanteu, registracija žigova i registriranih dizajna Zajednice, koji vrijede diljem EU-a.

3.34.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Uredu ⁽²⁵⁵⁾.

Tablica:

ključni podatci o Uredu

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	421	401
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca	910	995

⁽¹⁾ Iznos proračuna uključuje i pričuvu za nepredviđene događaje.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.34.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁵⁶⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁵⁷⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.34.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁵⁴⁾ SL L 154, 16.6.2017., str. 1.

⁽²⁵⁵⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://euiipo.europa.eu>.

⁽²⁵⁶⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁵⁷⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.34.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.34.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.34.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.34.8. Ured je 2017. stornirao 3,2 milijuna eura, tj. 15,9 % rezerviranih odobrenih sredstava prenesenih iz 2016., što upućuje na poteškoće u planiranju proračunskih potreba, ponajprije u području suradnje s nacionalnim uredima za intelektualno vlasništvo.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.34.9. Ured je za ugovaranje usluga u većini slučajeva nastavio upotrebljavati modalitet fiksne cijene⁽²⁵⁸⁾. Cijene za konkretne ugovore o pružanju usluga temelje se na jediničnim cijenama koje su utvrđene u okvirnim ugovorima (cijena dana rada po čovjeku i sl.) i procijenjenoj količini stavki koje su potrebne za pružanje konkretne usluge. Ured pri provjeri cijena koje ponude izvršitelji provjerava pravilnu primjenu jediničnih cijena.

3.34.10. Međutim, u okviru postupka javne nabave za jedan okvirni ugovor u vrijednosti od 80 milijuna eura za opće savjetodavne usluge, revizije, studije i upravljanje projektima nije izrađen iscrpan popis usluga koje će se pružati na temelju tog okvirnog ugovora. U svrhu ocjenjivanja ponuda natječajne specifikacije sadržavale su dva poslovna scenarija povezana s upravljanjem jednim projektom i jednim programom koji je obuhvaćao nekoliko projekata. Predmetni okvirni ugovor višestruki je mješoviti okvirni ugovor u kojem se djelomično primjenjuje kaskadni mehanizam (za opće savjetodavne usluge i upravljanje projektima), a djelomično mehanizam ponovne provedbe nadmetanja (za revizije i studije). Međutim, Ured je unaprijed odredio procijenjenu količinu jediničnih stavki, istodobno zatraživši od ponuditelja da odrede kako će ih se raspodijeliti među različitim profilima. Stoga se nadmetanje za dodjelu tog okvirnog ugovora, a kasnije i dijela povezanih posebnih ugovora, temeljilo na jediničnim cijenama, vrstama profila i kvaliteti, ali ne i na vjerojatnoj količini potrebnih jediničnih stavki, što je također ključan element za izračun vrijednosti ugovora s fiksnom cijenom.

3.34.11. Sud je u okviru revizije ispitao jedan poseban ugovor s fiksnom cijenom od 145 447,50 eura koji je zaključen na temelju tog okvirnog ugovora, čija je glavna svrha bila pružanje podrške u upravljanju jednim projektom za upravljanje dokumentima. Dani rada po čovjeku potrebni za pružanje tih usluga ne mogu se izvesti ni iz jednog od poslovnih scenarija uključenih u natječajne specifikacije, kao ni iz opisa usluga u posebnom ugovoru. Stoga fiksna cijena, na način na koji je utvrđena u tom posebnom ugovoru, sa sobom nosi rizik od toga da se usluge neće pružiti na najekonomičniji način.

3.34.12. U slučajevima u kojima pri raspisivanju natječaja za dodjelu okvirnog ugovora nije moguće utvrditi sve uvjete za pružanje usluga, posebne ugovore prikladnije je dodijeliti ponovnom provedbom nadmetanja među nekoliko izvršitelja iz okvirnog ugovora.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.34.13. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁵⁸⁾ Vidi i odlomak 21. prošlogodišnjeg revizijskog izvješća.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Stopa iskorištenosti proračuna Ureda bila je niska i iznosila 89 %, što upućuje na to da je Ured neprecizno procijenio svoje rashode u proračunu za 2016. Preciznost proračuna Ureda, koja se po potrebi postizala izmjenama proračuna, postala je važnija nakon nedavnih izmjena Uredbe o osnivanju i Financijske uredbe Ureda kojima se utvrđuju mehanizmi kao što je dodjela viškova u financijsku rezervu ⁽¹⁾ i povezani mehanizmi nadoknađivanja ⁽²⁾ koji se upotrebljavaju za proračunska sredstva.	Dovršeno ⁽³⁾
2016.	Ured je 2014. godine pokrenuo poziv na podnošenje ponuda za sklapanje četverogodišnjeg okvirnog ugovora procijenjene tržišne vrijednosti od 30 milijuna eura za nabavu savjetodavnih usluga kojima bi se obuhvatio široki spektar aktivnosti, uključujući usluge revizije, upravljanje projektima, opće savjetodavne usluge i studije. Međutim, postupkom nabave i naknadnom uporabom okvirnog ugovora nije se pravilno upravljalo u svim aspektima. Ciljevi i aktivnosti koje je trebalo provesti nisu bili dovoljno jasno definirani da bi se precizno procijenila vrijednost okvirnog ugovora. Slijedom toga, ugovor je iskorišten u potpunosti u roku od svega dvije i pol godine. Nadalje, unatoč širokom spektru usluga koje su se trebale pružiti i znatno različitim razinama rashoda po pojedinim aktivnostima, poziv nije bio podijeljen u nekoliko grupa. Podjela poziva na grupe mogla je potaknuti manja poduzeća da sudjeluju u pozivu za aktivnosti manjih vrijednosti. U konačnici, traženjem ponude s fiksnom cijenom od jednog vanjskog izvođača u sklopu okvirnog ugovora poništava se konkurentnost u pogledu cijene te se povećava ovisnost o tom izvođaču. Ured bi trebao razmotriti sklapanje sporazuma s nekoliko različitih dobavljača, uz ponovno otvaranje natječaja u slučajevima kada je to moguće.	U tijeku ⁽⁴⁾
2016.	Kako bi Ured obavljao svoje zadaće registriranja žigova i dizajna za europsko jedinstveno tržište potrebne su velike količine prijevoda. Uredbom o osnivanju Ureda propisuje se da će prevoditeljske usluge potrebne za djelovanje Ureda pružati Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT), te je stoga Ured glavni klijent Prevoditeljskog centra. Ured se sve više služi i rješenjima dostupnima u njegovim prostorima, kao što su jezične i prijevodne memorije te povezani softveri. Svrha je tih alata povećati isplativost i učinkovitost Ureda. Međutim, iz gledišta Europske unije trenutačno stanje može dovesti do dvostrukog obavljanja aktivnosti, a time i udvostručavanja povezanih troškova.	U tijeku

⁽¹⁾ Člankom 89. stavkom 1. Financijske uredbe Ureda propisuje se da Ured uspostavlja financijsku rezervu u kojoj će biti dovoljno financijskih sredstava za jamčenje kontinuiteta njegova poslovanja i obavljanje njegovih zadaća za jednu godinu, odnosno, za jamčenje da će u rezervi biti sredstva jednakovrijedna procijenjenom iznosu odobrenih sredstava predviđenih u glavama 1., 2. i 3. proračuna Ureda.

⁽²⁾ Člankom 139. stavcima 4. i 6. Uredbe o osnivanju Ureda propisuje se da Ured svake godine nadoknađuje troškove ureda za industrijsko vlasništvo država članica, Ureda Beneluxa za intelektualno vlasništvo i svakog relevantnog tijela koje imenuje država članica na temelju specifičnih zadaća koje oni izvršavaju kao funkcionalni dijelovi sustava žiga EU-a u kontekstu različitih usluga i postupaka, pri čemu se ta obveza primjenjuje samo u mjeri u kojoj u toj godini nije došlo do proračunskog manjka.

⁽³⁾ Stopa izvršenja proračuna Ureda 2017. iznosila je 97 %.

⁽⁴⁾ Vidi odlomak 3.34.8.

ODGOVOR UREDA*PRIMJEDBE O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU*

3.34.8. Iako je stopa otkazivanja nešto iznad 15 %, iznos od 3,2 milijuna EUR otkazanih rezerviranih prijenosa odobrenih sredstava najniži je u posljednjih 10 godina (od 2008.). Ured nastavlja raditi s nacionalnim uredima kako bi se smanjili otkazani prijenosi kroz privremena izvješća o provedbi i polugodišnje preglede s povećanim mjerama kontrole koje čine sastavni dio svakog novog sporazuma o suradnji. Osim toga, interno su pojačane daljnje mjere, kao što je podizanje svijesti kroz obuku, usavršavanja, informativne napomene i sastanke s financijskim dionicima. Nadalje, Ured je prije kraja 2017. godine predvidio da će razina otkazanih prijenosa premašiti 15 % i proaktivno poduzeo dodatne mjere za smanjenje prijenosa za sljedeću godinu.

PRIMJEDBE O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.34.9. Ured prima na znanje primjedbe Suda.

Kao uvodna primjedba, svrha utvrđenih scenarija u dokumentaciji o nabavi bila je da budu najilustrativniji i reprezentativni scenariji za buduće upotrebe ugovora i nije se očekivalo njihovo detaljno povezivanje sa svakim pojedinim posebnim ugovorom.

Kada je riječ o primjerenosti mehanizma ponovne provedbe nadmetanja i kako je navedeno u odgovoru Ureda na reviziju iz 2016., taj je koncept već uveden u ocijenjenom okvirnom ugovoru (FWC) za revizije i studije. Ured je procijenio dodanu vrijednost koju donosi taj mehanizam u odnosu na administrativni trošak koji je s njim povezan i, s obzirom na to da se Ured intenzivno koristi savjetodavnim uslugama i uslugama upravljanja projektima, zaključio je da se on ne smatra najučinkovitijim načinom upravljanja potonjom vrstom ugovora. Nadalje, s obzirom na to da je trenutni okvirni ugovor valjan do 2020., proširenje ovog mehanizma na savjetodavne usluge i usluge upravljanja projektima u ovom bi trenutku pretpostavljalo novi poziv na nadmetanje, što Ured ne smatra razmjernim.

U sklopu postojećeg „kaskadnog” mehanizma za savjetodavne usluge i usluge upravljanja projektima, EUIPO ponovno potvrđuje ono što je odgovoreno u reviziji za 2016. o upotrebi modaliteta fiksne cijene. Glavni razlog za odabir ove mogućnosti jest da se Ured na španjolskim nacionalnim sudovima za radne sporove suočava s predmetima vezanima uz „nezakonito premještanje zaposlenika” koje, između ostalog, potječe iz upotrebe modaliteta „Time and Means” u prošlosti.

U okviru ovog modaliteta fiksne cijene (u sklopu „kaskadnog” mehanizma), Ured ima iskustva u ocjenjivanju ponuda. U stvari, EUIPO ima poseban tim koji, na temelju prethodne prakse i stručnosti, ima stečeno znanje za predviđanje resursa koji su potrebni za ispunjavanje zadataka u okviru usluga s fiksnom cijenom.

Međutim, vjerujemo da se zabrinutost Suda može ukloniti kroz ostale ugovorne modalitete osim „fiksne cijene”, kao što je „Quoted Time and Means”, koji Ured može uzeti u obzir u pojedinačnim slučajevima u budućnosti. Nadalje, Ured se obvezuje navesti daljnje pojedinosti i dokumentirati vlastita predviđanja resursa potrebnih za ispunjavanje zadataka u okviru usluga s fiksnom cijenom, prije pokretanja poziva na podnošenje ponuda, kako bi se unaprijed pružio dokaz o prethodno navedenoj stručnosti Ureda.

3.35. JEDINSTVENI SANACIJSKI ODBOR (SRB)

UVOD

3.35.1. Jedinstveni sanacijski odbor (SRB, u daljnjem tekstu: Odbor), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovan je Uredbom (EU) br. 806/2014 o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu⁽²⁵⁹⁾. Zadaća je Odbora zajamčiti urednu sanaciju kreditnih institucija i određenih investicijskih društava koja propadaju (u daljnjem tekstu: kreditne institucije) uz minimalan učinak na realno gospodarstvo i javne financije država članica koje sudjeluju u bankovnoj uniji.

3.35.2. Odbor je zadužen za upravljanje Jedinstvenim sanacijskim fondom (u daljnjem tekstu: Fond) koji je uspostavljen Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu u svrhu potpore tom mehanizmu. Fond će se postupno povećavati tijekom razdoblja 2016. – 2023. i do 31. prosinca 2023. treba dosegnuti ciljnu vrijednost od najmanje 1 % vrijednosti osiguranih depozita svih kreditnih institucija u europskoj bankovnoj uniji.

3.35.3. Odbor raspolaže zasebnim proračunom koji nije sastavni dio proračuna EU-a. Doprinos se prikupljaju od kreditnih institucija osnovanih u državama članicama koje sudjeluju u bankovnoj uniji.

3.35.4. U tablici su prikazani ključni podatci o Odboru⁽²⁶⁰⁾.

TABLICA:

ključni podatci o Odboru

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)		
Dio I. (administrativni proračun Odbora)	65	113
Dio II. (proračun Fonda)	11 800	6 462
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	182	276

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Odbor.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.35.5. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Odbora, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²⁶¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²⁶²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.35.6. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Odbora za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Odbora na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Odbora i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁵⁹⁾ SL L 225, 30.7.2014., str. 1.

⁽²⁶⁰⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Odbora dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.srb.europa.eu.

⁽²⁶¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od izvještaja o financijskom stanju, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁶²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.35.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.35.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.35.9. Ne dovodeći u pitanje mišljenja izražena u odlomcima 3.35.6. – 3.35.8., Sud posebno napominje da se izračun doprinosa za Fond temelji na informacijama koje Odboru dostavljaju kreditne institucije i određena investicijska društva. Revizija koju je Sud proveo nad prihodima Odbora temeljila se na tim informacijama, no Sud nije provjerio njihovu pouzdanost. Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija. Osim toga, Sud napominje da je pravnim okvirom utvrđena vrlo složena metodologija za izračun doprinosa, što uzrokuje pojavu rizika u pogledu točnosti. Nadalje, Odbor ne može objaviti detalje o izračunu doprinosa za koje je obavljena procjena rizičnosti i prikazati ih po pojedinačnim kreditnim institucijama jer su ti izračuni međusobno povezani i sadržavaju povjerljive informacije o drugim kreditnim institucijama. To nepovoljno utječe na transparentnost tih izračuna.

3.35.10. Upravne žalbe ili sudski postupci povezani s doprinosima za Fond koji se vode između pojedinih kreditnih institucija i nacionalnih sanacijskih tijela te Odbora, kao i sudski postupak koji su pred Sudom Europske unije pokrenuli bivši dioničari i vjerovnici banke Banco Popular Español, S. A. nakon usvajanja programa sanacije te banke, nisu obuhvaćeni revizijom koju je obavio Sud kako se ni na koji način ne bi utjecalo na položaj stranaka u tim postupcima. Podrobne informacije iznesene su u odlomku 8. godišnje računovodstvene dokumentacije Odbora.

3.35.11. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.35.12. Odbor nije zajamčio pravodobno izvršavanje plaćanja. U otprilike 28 % isplata (9,5 % ukupnog isplaćenog iznosa) izvršiteljima i nadoknada troškova stručnjacima i osoblju zabilježena su kašnjenja.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.35.13. Prema članku 92. stavku 4. Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu Sud je dužan posebno izvješćivati o svim potencijalnim obvezama Odbora, Vijeća i Komisije koje nastaju kao rezultat njihovih zadaća iz Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu. Sud će o toj temi objaviti zasebno izvješće.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.35.14. Okvirnim planom javne nabave koji je priložen godišnjem programu rada Odbora za 2017. predviđena je nabava 16 različitih usluga, no u stvarnosti je javna nabava provedena samo za pravne usluge. Nadalje, u tom je planu vrijednost ugovora za pravne usluge procijenjena na 3 milijuna eura, dok je vrijednost sklopljenih ugovora iznosila 29 milijuna eura. Za preostalih 15 usluga predviđenih planom tijekom 2017. godine nije provedena javna nabava. To upućuje na nezadovoljavajuće planiranje javne nabave.

3.35.15. Među sklopljenim ugovorima za pravne usluge u ukupnoj vrijednosti od 29 milijuna eura ugovori u vrijednosti od 20 milijuna eura sklopljeni su na temelju 11 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave natječaja. Dva dodatna ugovora u vrijednosti od 3 milijuna eura, koja su se odnosila na usluge procjene ekonomske i financijske vrijednosti imovine, također su sklopljena na temelju takvog postupka. Prečestom primjenom takvih postupaka ograničava se tržišno natjecanje.

3.35.16. Odbor bi, u skladu sa svojom Financijskom uredbom, trebao uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava) ⁽²⁶³⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Odbor još nije uveo nijedan od tih alata.

3.35.17. Odbor objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se zajamčilo poštovanje načela transparentnosti i povećala javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.35.18. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁶³⁾ Financijska uredba Odbora od 25. ožujka 2015., članak 75.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Odbor je s radom započeo 2015. godine te otada postupno uspostavlja svoje sustave unutarnje kontrole. Međutim, određeni ključni postupci i kontrole još uvijek nisu osmišljeni, usvojeni ili provedeni, uključujući strategiju za upravljanje rizicima i njihovu kontrolu, standarde unutarnje kontrole, redovite procjene odgovarajućeg funkcioniranja sustava unutarnje kontrole te strategiju za borbu protiv prijevara.	U tijeku
2016.	Računovodstveni službenik još nije potvrdio računovodstveni sustav Odbora.	U tijeku
2016.	Stopa izvršenja bila je niska i iznosila je 62 % (2015.: 67 %), odnosno 35 milijuna eura (2015.: 15 milijuna eura) ⁽¹⁾ dostupnih odobrenih sredstava. Takva stopa izvršenja u prvom redu proizlazi iz naravi aktivnosti Odbora i postojećeg pravnog i proračunskog okvira. Proračunom su predviđena odobrena sredstva za tekuće poslovanje Odbora i upravljanje sanacijskim predmetima, no tijekom 2016. nije obavljena nijedna sanacija. Zbog neiskorištenih odobrenih sredstava smanjit će se budući doprinosi kreditnih institucija.	U tijeku
2016.	U okviru proračunske glave II. (administrativni rashodi) prenesen je 3,1 milijun eura rezerviranih odobrenih sredstava, odnosno 35 % (2015.: 3,3 milijuna eura, tj. 70 %) ukupnih rezerviranih odobrenih sredstava. Ta se sredstva uglavnom odnose na ugovore za usluge u području IT-a sklopljene 2016. godine (1,9 milijuna eura) i zaštitarske usluge pružene tijekom 2016. za koje još nisu bili izdani računi i koje još nisu bile plaćene (0,6 milijuna eura).	—
2016.	U okviru proračunske glave III. (operativni rashodi) prenesena su 5,3 milijuna eura rezerviranih odobrenih sredstava, odnosno 66 % (2015.: 1,6 milijuna eura, tj. 40 %) rezerviranih odobrenih sredstava. Ta se sredstva uglavnom odnose na usluge koje je pružila Europska središnja banka (1,9 milijuna eura), pravne usluge (1,5 milijuna eura) i ugovore za usluge u području IT-a (1,3 milijuna eura) za koje plaćanja dospijevaju 2017. godine. Tako visoka razina prenesenih sredstava nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine.	—
2016.	U razdoblju od srpnja do listopada 2016. Odbor je rezervirao 2 milijuna eura za nabavu pravnih usluga za koje prethodno nije donesena odluka o financiranju niti su planirane u godišnjem programu rada i proračunu.	U tijeku
2016.	Zbog toga što je Europska središnja banka 2016. godine primjenjivala negativnu pasivnu kamatnu stopu, Fond je nacionalnim središnjim bankama isplatio negativne kamate u iznosu od 24 milijuna eura ⁽²⁾ . Time je umanjen iznos sveukupnih doprinosa dostupnih za sanacije u budućnosti.	U tijeku (izvan kontrole Odbora)

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Odbor treba poraditi na ubrzavanju postupaka zapošljavanja, odrediti jasne minimalne kriterije koje kandidati moraju zadovoljavati i jasnije odrediti uloge i odgovornosti članova selekcijskog odbora.	Dovršeno

⁽¹⁾ Stopa izvršenja 2017. iznosila je 71 %, odnosno 71 milijun eura.

⁽²⁾ 50 milijuna eura 2017.

ODGOVOR ODBORA

3.35.9. Godišnji *ex ante* doprinosi Fondu izračunavaju se na temelju informacija koje Odboru dostavljaju kreditne institucije i neka investicijska društva. Iako Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija, SRF uzima taj problem u obzir u najvećoj mogućoj mjeri. Dostavljeni podatci uspoređuju se s podacima koje su institucije dostavile u prethodnoj godini, kao i s podacima iz baze podataka ESB-a. O odstupanjima se obavještavaju nacionalna sanacijska tijela te se od njih se traži pojašnjenje, čime se omogućuje poboljšanje kvalitete podataka iz prethodnih ciklusa. Nadalje, Odbor ne može objaviti detalje o izračunu *ex ante* doprinosa za koje je obavljena procjena rizičnosti po pojedinačnim institucijama jer su ti izračuni međusobno povezani i stoga bi se mogle otkrili povjerljive informacije o drugim institucijama. Međutim, SRF je predstavio metodologiju izračuna, kao i detaljne kalibracije, pa je tako osigurana transparentnost i suradnja.

3.35.12. U 2017. zbog niza okolnosti, kao što su neočekivano velik obujam poslova, odlazak zaposlenika iz financijskog tima te opće poteškoće u pronalaženju iskusnih zaposlenika, kapacitet financijskog tima nije bio dovoljan kako bi se osigurala učinkovita obrada cjelokupne financijske dokumentacije, uključujući računa. Zbog toga je za 1,1 % računa trebalo platiti zatezne kamate.

Od četvrtog tromjesečja 2017. kapacitet tima jača te su poduzete mjere radi osiguravanja pravodobne obrade računa. Do sada je u 2018. oko 98 % računa plaćeno u utvrđenim rokovima. Sada se svaki slučaj kašnjenja u plaćanju pažljivo ispituje kako bi se osiguralo daljnje poboljšanje u tom području.

3.35.14. SRB-ov Okvirni plan javne nabave za 2017. donesen je 2016., kada je SRB poslovao tek dvije pune godine. U to vrijeme još nije bilo slučajeva sanacije i Agencija je imala malo iskustva na kojem bi se temeljio njezin plan javne nabave. Budući da je bio nova agencija, SRB se mogao priključiti nekolicini međuinstitucijskih okvirnih ugovora kojima je upravljala Europska komisija. Zbog toga nekoliko postupaka javne nabave, koje je SRB predvidio za 2017., u konačnici nije bilo provedeno. U 2018. provedba plana nabave pažljivo se prati i ulažu se dodatni naponi kako bi se poboljšalo planiranje postupaka javne nabave.

3.35.15. U 2017. SRB je rezervirao ukupno 20 milijuna EUR za pravne usluge. Gotovo svi pregovarački postupci bez prethodne objave poziva na nadmetanje odnosili su se na sudske sporove (8 od 10 ugovora, ukupne vrijednosti 10,9 milijuna EUR), što je izvan područja primjene Direktive 2014/24/EU. To uključuje veliki broj sudskih sporova koji su se vodili na Sudu Europske unije nakon SRB-ovog prvog slučaja sanacije. Sukladno tomu, SRB ne smatra da je primjena takvih postupaka prečesta. U pogledu ugovora koji su se odnosili na usluge procjene ekonomske i financijske vrijednosti, u dva od dvanaest slučajeva u 2017., ponovno otvaranje nadmetanja pokazalo se neuspješnim i SRB je bio primoran pribjeći pregovaračkom postupku. Zbog prirode predmeta ugovora i potrebe za strogom povjerljivošću, poziv na nadmetanje nije bio objavljen, u skladu s primjenjivim pravilima.

3.35.16. Internetski pristup natječajnoj dokumentaciji dostupan je gospodarskim subjektima putem SRB-ove internetske stranice od osnivanja SRB-a i u potpunosti je integriran na platformi e-natječaja od kraja 2017. U lipnju 2017. SRB je također podnio zahtjev za pridruživanje e-podnošenju ponuda, no Komisija mu još nije omogućila pristup.

3.35.17. SRB je primijetio da takvo objavljivanje na internetskim stranicama EPSO-a ne povećava ni kvalitetu ni broj prijave, a istovremeno je vrlo skupo zbog obveznog prevođenja oglasa za slobodna radna mjesta. Stoga SRB daje prednost objavljivanju svojih oglasa za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama, na portalu EU_CV online i LinkedIn, kao i obavještavanju svojih dionika (središnjih banaka, ministarstava financija, nacionalnih tijela, drugih agencija EU-a i stalnih predstavništava).

3.36. PREVODITELJSKI CENTAR ZA TIJELA EUROPSKE UNIJE (CDT)

UVOD

3.36.1. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT, u daljnjem tekstu: Centar), sa sjedištem u Luxembourg, osnovan je Uredbom Vijeća (EZ) br. 2965/94 ⁽²⁶⁴⁾. Zadaća je Centra na zahtjev institucija i tijela Europske unije pružati prevoditeljske usluge nužne za obavljanje njihovih aktivnosti.

3.36.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Centru ⁽²⁶⁵⁾.

Tablica:

ključni podatci o Centru

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	51	49
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	225	215

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavio Centar.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.36.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Centra, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁶⁶⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁶⁷⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.36.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Centra za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Centra i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁶⁴⁾ SL L 314, 7.12.1994., str. 1.

⁽²⁶⁵⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cdt.europa.eu.

⁽²⁶⁶⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁶⁷⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.36.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.36.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.36.7. Zadaća je Centra pružati agencijama i tijelima EU-a prevoditeljske usluge nužne za obavljanje njihovih aktivnosti, no Centar ujedno iste usluge pruža i institucijama EU-a na njihov zahtjev. Uredbama o osnivanju većine agencija i tijela propisuje se obveza upotrebe prevoditeljskih usluga Centra. Nekoliko njih (što čini više od pola prihoda Centra) sve više se služi vlastitim i drugim alternativnim rješenjima za prevođenje. Međutim, to znači da se kapaciteti Centra ne upotrebljavaju onoliko koliko bi mogli, da na razini Unije dolazi do udvostručavanja troškova razvoja sustava za prevođenje i tekućih troškova te da bi mogao postojati rizik za poslovni model Centra, kao i njegov kontinuitet poslovanja. Tijekom 2017. godine obavljena je vanjska evaluacija primjerenosti poslovnog modela Centra. U trenutku obavljanja revizije završno izvješće o evaluaciji još nije bilo usvojeno ⁽²⁶⁸⁾.

3.36.8. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.36.9. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Centra nadređen je voditelj službe za administrativne poslove. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Centra (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.36.10. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom agencije bi trebale uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava) ⁽²⁶⁹⁾, ⁽²⁷⁰⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Centar je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.36.11. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁶⁸⁾ Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

⁽²⁶⁹⁾ Delegirana uredba Komisije (EU) br. 1271/2013, članak 79. o e-vladi.

⁽²⁷⁰⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Centar još uvijek nije uspostavio plan kontinuiteta poslovanja. Stoga se ne pridržava standarda unutarnje kontrole br. 10 ⁽¹⁾ .	Dovršeno
2016.	Gotovina i kratkoročni depoziti Centra 2016. godine smanjili su se na 34,2 milijuna eura (38,3 milijuna eura na kraju 2015.), dok su se pričuve smanjile na 31,1 milijun eura (34 milijuna eura na kraju 2015.). Takvo smanjenje proizlazi iz proračunskog pristupa kojim se nastoji smanjiti akumulirani višak iz prijašnjih godina ⁽²⁾ .	U tijeku

⁽¹⁾ Standardi unutarnje kontrole Centra temelje se na jednakovrijednim standardima koje je utvrdila Komisija.

⁽²⁾ Takav se smjer razvoja nastavio 2017. godine

ODGOVOR CENTRA

3.36.9. Računovodstveni službenik neovisan je u izvršavanju svojih računovodstvenih dužnosti. Neovisnost se osigurava činjenicom da ga imenuje Upravni odbor te da ima stalno radno mjesto. S ciljem jačanja neovisnosti računovodstvenog službenika, on će od 2018. biti izravno odgovoran za svoje računovodstvene zadaće direktoru Centra i direktor će provoditi godišnju ocjenu njegova rada.

3.36.10. Provedba modula e-natječaj i e-podnošenje ponuda uključena je u program rada Centra za 2018. Oba alata koje je razvila Komisija Centar će primjenjivati od listopada 2018.

Izvršne agencije Komisije

3.37. IZVRŠNA AGENCIJA ZA OBRAZOVANJE, AUDIOVIZUALNU POLITIKU I KULTURU (EACEA)

UVOD

3.37.1. Izvršna agencija za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu (EACEA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Provedbenom odlukom Komisije br. 2013/776/EU⁽²⁷¹⁾ kojom se stavlja izvan snage Odluka br. 2009/336/EZ⁽²⁷²⁾. Zadaća je Agencije upravljati programima u području obrazovanja, audiovizualne politike i kulture koje je odobrila Komisija, uključujući detaljnu provedbu tehničkih projekata.

3.37.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽²⁷³⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	49	50
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	442	436

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.37.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²⁷⁴⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²⁷⁵⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.37.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁷¹⁾ SL L 343, 19.12.2013., str. 46.

⁽²⁷²⁾ SL L 101, 21.4.2009., str.26.

⁽²⁷³⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eacea.ec.europa.eu.

⁽²⁷⁴⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁷⁵⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.37.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.37.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.37.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.37.8. U sklopu ovogodišnje revizije svih agencija EU-a Sud je proveo i analizu računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj odjela za financije, računovodstvo i izradu programa. Sud je utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.37.9. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²⁷⁶⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.37.10. Služba Komisije za unutarnju reviziju objavila je 2017. godine revizijsko izvješće o upravljanju nalogima za povrat za kazne u području tržišnog natjecanja (uključujući jamstva za kazne u području tržišnog natjecanja) te za naloge za povrat u kontekstu korektivnog kapaciteta Komisije, kao i revizijsko izvješće o 1. fazi upravljanja bespovratnim sredstvima u okviru programa Erasmus+ i Kreativna Europa⁽²⁷⁷⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.37.11. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁷⁶⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. o e-vladi.

⁽²⁷⁷⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Pri sastavljanju godišnjeg popisa imovine Agencija nije bila u mogućnosti navesti lokaciju za 46 predmeta opreme IT-a čija je ukupna nabavna vrijednost iznosila približno 22 000 eura, što upućuje na nedostatke u pogledu čuvanja imovine.	Dovršeno
2016.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu III. (potpora poslovanju Agencije) i iznosili su 2,3 milijuna eura, tj. 47 % (2015.: 2,8 milijuna eura, tj. 50 %). Uglavnom se odnose na revizije projekata u tijeku (0,8 milijuna eura) i usluge u području IT-a (0,9 milijuna eura) koje su naručene 2016. godine, ali za koje do kraja te godine nisu izdani računi ili koje će se tek isporučiti 2017. godine.	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.37.8. Agencija smatra da njezin računovodstveni službenik ima visoku razinu neovisnosti. Osim činjenice da ga imenuje Upravni odbor i da je u funkcionalnom smislu odgovoran Odboru, važno je napomenuti da je računovodstveni službenik EACEA-e upućeni dužnosnik Komisije iz višeg razreda, što je status koji mu sam po sebi daje mnogo veći stupanj neovisnosti u odnosu na računovodstvene službenike zaposlene u Agenciji. Takav ustroj podrazumijeva da je upućeni računovodstveni službenik dio organizacijske strukture matične glavne uprave (GU) – u našem slučaju GU za obrazovanje, mlade, sport i kulturu (GU EAC).

Agencija će analizirati primjedbu Suda, razmatrajući moguće mjere koje poduzimaju druge agencije EU-a i/ili unutarnje smjernice Komisije. Budući da se više rukovodstvo Agencije trenutačno mijenja, to će pitanje biti predstavljeno na razmatranje novom ravnatelju.

3.37.9. Agencija pomno prati projekt Komisije za e-nabavu. Elektronički sustav javne nabave (e-tendering) planira početi upotrebljavati u srpnju 2018., nakon čega slijedi implementiranje sustava elektroničkog podnošenja dokumenata (e-submission).

3.37.10. Oba su akcijska plana u međuvremenu poslana Službi za unutarnju reviziju, koja ih je prihvatila. Valja napomenuti da su u međuvremenu ostvarene gotovo sve planirane aktivnosti.

3.38. IZVRŠNA AGENCIJA ZA MALA I SREDNJA PODUZEĆA (EASME)

UVOD

3.38.1. Izvršna agencija za mala i srednja poduzeća (EASME, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je na razdoblje od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2024. Provedbenom odlukom Komisije 2013/771/EU⁽²⁷⁸⁾. Njezina je glavna zadaća upravljati mjerama EU-a u područjima istraživanja i inovacija, konkurentnosti malih i srednjih poduzeća, okoliša i klimatske politike te pomorstva i ribarstva, u čemu blisko surađuje sa sedam glavnih uprava Komisije.

3.38.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽²⁷⁹⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	36	43
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	417	434

(¹) Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.38.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽²⁸⁰⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽²⁸¹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.38.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁷⁸⁾ SL L 341, 18.12.2013., str. 73.

⁽²⁷⁹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²⁸⁰⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁸¹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.38.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.38.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.38.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O POUZDANOSTI RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

3.38.8. U sklopu ovogodišnje revizije agencija EU-a Sud je proveo i analizu njihovih računovodstvenih struktura, uključujući hijerarhijski položaj i neovisnost računovodstvenih službenika, kao i aspekt pravodobnog (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Računovodstvenom službeniku Agencije nadređen je voditelj financijskog odjela. Sud je stoga utvrdio da bi računovodstveni službenik trebao djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao ravnatelju Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).

3.38.9. Nadalje, 2014. godine ovlasti agencije znatno su proširene te ona sada upravlja mjerama EU-a u raznim područjima, u čemu surađuje sa sedam glavnih uprava Komisije. Unatoč opsežnim izmjenama u postupcima Agencije te znatnom povećanju proračuna i broja članova osoblja, potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava zadnji je put obavljeno 2012. godine.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.38.10. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²⁸²⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-račun.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.38.11. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijska izvješća o upravljanju programom COSME (Program za konkurentnost poduzeća te malih i srednjih poduzeća) na razini agencije te o njezinu procesu upravljanja ljudskim resursima⁽²⁸³⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.38.12. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁸²⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. o e-vladi.

⁽²⁸³⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	<p>Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu II. (administrativni rashodi) u iznosu od 1 250 000 eura, tj. 33 % (2015.: 998 324 eura, tj. 14 %) te za glavu III. (potpora poslovanju Agencije) u iznosu od 2 550 000 eura, tj. 62 % (2015.: 4 milijuna eura, tj. 65 %). Kad je riječ o glavi II., uglavnom se odnose na najam (0,6 milijuna eura) i kupnju hardvera koji do kraja godine još nije bio isporučen (0,5 milijuna eura). Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava za glavu III. odnose se na evaluacije i praćenje programa LIFE koje su obavili vanjski stručnjaci (1,5 milijuna eura), ex post provjere koje su bile u tijeku (0,5 milijuna eura) te usluge u području IT-a naručene 2016. godine, no koje do kraja godine nisu bile u potpunosti isporučene i za koje nije ispostavljen račun. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih proračunskih odobrenih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja i uzela u obzir neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja.</p>	U tijeku
2016.	<p>Vrijednost storniranih sredstava prenesenih iz prethodne godine bila je visoka za glavu I. (rashodi za osoblje) i iznosila je 32 000 eura, tj. 8,3 %, što upućuje na previsoku procjenu proračunskih potreba.</p>	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.38.8. Agencija smatra da se njezinim sustavom unutarnje kontrole odgovarajuće osigurava da su dužnosti učinkovito razdvojene i da neovisnost računovodstvenog službenika nije ugrožena.

Računovodstvenog službenika imenovao je Upravni odbor. Upravni odbor usvaja privremenu i konačnu računovodstvenu dokumentaciju, administrativni proračun i eventualne kasnije izmjene. Ravnatelj Agencije odobrava glavnu dokumentaciju koju izradi računovodstveni službenik.

Smatra se da izmjene postojeće strukture izvješćivanja i organizacijske strukture ne bi snažno utjecale na rizike i kontrole računovodstvenih transakcija. Međutim, Agencija će pomno pratiti situaciju i, ako to bude potrebno, prilagodit će organizaciju i linije izvješćivanja.

3.38.9. Računovodstveni tim započeo je potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava u prosincu 2017. i dovršit će ga u 2018.

3.38.10. Agencija od 2013. na području nabave primjenjuje e-račun za određeni broj dobavljača informatičkih usluga, uključujući potpunu elektroničku obradu i automatizirano sučelje uz rad sa sustavom ABAC. Od 2018. nastavlja se s promoviranjem elektroničkog izdavanja računa koje će se postupno proširiti i na druge dobavljače, ovisno o njihovoj infrastrukturi i e-spremnosti.

3.39. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA)

UVOD

3.39.1. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Odlukom Komisije 2008/37/EZ ⁽²⁸⁴⁾. Agencija je osnovana na razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2017. radi upravljanja posebnim programom „Ideje” u okviru Sedmog okvirnog programa za istraživanje. Na temelju Odluke Vijeća 2013/743/EU ⁽²⁸⁵⁾ Agencija je dobila ulogu provedbenog tijela odgovornog za administrativnu provedbu i izvođenje istraživačkog programa Obzor 2020. te provodi aktivnosti u sklopu I. dijela tog programa („Izvršna znanost”) koje se odnose na posebni cilj „Jačanje pionirskih istraživanja aktivnostima Europskog istraživačkog vijeća” ⁽²⁸⁶⁾.

3.39.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽²⁸⁷⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	43	47
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	461	477

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.39.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁸⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁸⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.39.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁸⁴⁾ SL L 9, 12.1.2008., str. 15.

⁽²⁸⁵⁾ SL L 347, 20.12.2013., str. 965.

⁽²⁸⁶⁾ Razdoblje provedbe 2014. – 2020.

⁽²⁸⁷⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.erc.europa.eu.

⁽²⁸⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁸⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.39.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.39.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.39.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.39.8. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²⁹⁰⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.39.9. Tijekom 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o procesima povezanim sa zaključenjem projekata u okviru programa FP7⁽²⁹¹⁾⁽²⁹²⁾ Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.39.10. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁹⁰⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽²⁹¹⁾ Sedmi okvirni program EU-a za istraživanje i tehnološki razvoj.

⁽²⁹²⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	U izvješćima koja su odbori Agencije za javnu nabavu i zapošljavanje sastavili u vezi s otvaranjem i evaluacijom pristiglih ponuda ne pružaju se cjeloviti i točni podaci o postupcima koji su se stvarno primjenjivali. Takvim nepotpunim izvješćima dovodi se u pitanje transparentnost tih postupaka.	Dovršeno
2016.	U svojem revizijskom izvješću iz rujna 2016. Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je da je Agencija poduzela niz strateških i operativnih mjera za poboljšanje procesa zapošljavanja, zadržavanja i raspoređivanja osoblja. U tom je smislu Služba za unutarnju reviziju zaključila da je Agencija osmislila i primijenila prikladan proces upravljanja ljudskim resursima za raspoređivanje sposobnih i angažiranih djelatnika u svrhu ostvarenja ciljeva Agencije. Iako nisu istaknuti nikakvi ključni ili ozbiljni problemi, Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su akcijski plan za dodatno poboljšanje tog procesa u pojedinim aspektima.	U tijeku
2016.	Razina prenesenih rezerviranih odobrenih sredstava i dalje je bila visoka za glavu III. (operativni rashodi) i iznosila je 1,3 milijuna eura, tj. 40 % (2015.: 1,5 milijuna eura, tj. 43 %), pri čemu su ta sredstva uglavnom povezana s vanjskim revizijama i komunikacijskim uslugama koje prelaze u sljedeću godinu. Visoka razina prenesenih sredstava nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine.	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.39.8. E-podnošenje ponuda trenutačno je ograničeno na otvorene postupke (njegov prag utvrđen je Direktivom 2014/24/EU o javnoj nabavi, a 2017. godine iznosio je 135 000 EUR). Budući da Agencija nije pokrenula takav postupak tijekom 2017. godine i neće ga pokrenuti tijekom 2018. godine, Agencija nije bila u mogućnosti služiti se e-podnošenjem ponuda tijekom 2017. godine. Štoviše, u skladu s planom Komisije, upotreba e-podnošenja ponuda postat će obvezujuća za sve institucije i agencije EU-a do kraja 2018. godine. Slijedom toga, postupak uvođenja sustava započeo je 2018. godine i Agencija će biti spremna za njegovu upotrebu prije završetka ove godine. U pogledu pregovaračkog postupka, Agencija će se koristiti e-podnošenjem ponuda čim Komisija integrira tu mogućnost u ovaj modul.

3.39.9. Nakon akcijskog plana koji je uspostavila Agencija, a potvrdila Služba za unutarnju reviziju u vezi s revizijom „Zatvaranja projekata FP7”, ERCEA je pravovremeno uvela sve mjere i predala ih 9. travnja 2018. Službi za unutarnju reviziju radi praćenja mjera.

3.40. IZVRŠNA AGENCIJA ZA INOVACIJE I MREŽE (INEA)

UVOD

3.40.1. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Odlukom Komisije 2013/801/EU ⁽²⁹³⁾ kako bi zamijenila i naslijedila Izvršnu agenciju za transeuropsku prometnu mrežu. Agencija je osnovana na razdoblje od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2024. radi upravljanja aktivnostima EU-a u vezi s Instrumentom za povezivanje Europe, programom za istraživanje i inovacije Obzor 2020., transeuropskom prometnom mrežom i programom Marco Polo.

3.40.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji ⁽²⁹⁴⁾.

Tablica:

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	22	24
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	225	249

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.40.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽²⁹⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽²⁹⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.40.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁹³⁾ SL L 352, 24.12.2013., str. 65.

⁽²⁹⁴⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ec.europa.eu/inea.

⁽²⁹⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽²⁹⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.40.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.40.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.40.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.40.8. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽²⁹⁷⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u Službenom listu EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.40.9. Služba Komisije za unutarnju reviziju izdala je 2017. godine izvješće pod nazivom „Grant Management Phase 2: Project Management and Payments for the Connecting Europe Facility in INEA” (Upravljanje bespovratnim sredstvima – 2. faza: upravljanje projektima i plaćanja u vezi s Instrumentom za povezivanje Europe u INEA-i)⁽²⁹⁸⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.40.10. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽²⁹⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽²⁹⁸⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava bila je visoka za glavu III. i iznosila je 0,5 milijuna eura, tj. 48 % (2015.: 0,5 milijuna eura, tj. 51 %). Glavni razlog tome bili su ugovori u području IT a i revizije koji će biti izvršeni nakon isteka godine.	—

ODGOVOR AGENCIJE

3.40.8. Krajem 2017. Agencija je uvela e-račun za određene postupke. Ne primjenjuje se e-natječaj ni e-podnošenje ponuda jer se to ne odnosi na Agenciju. Naime, aktivnosti nabave provode se samo primjenom ugovora male vrijednosti ili postojećih okvirnih ugovora kojima upravljaju službe Europske komisije.

3.41. IZVRŠNA AGENCIJA ZA ISTRAŽIVANJE (REA)

UVOD

3.41.1. Izvršna agencija za istraživanje (REA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Odlukom Komisije 2008/46/EZ ⁽²⁹⁹⁾. Agencija je osnovana na ograničeno razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2017. radi upravljanja posebnim aktivnostima Unije u području istraživanja. Europska komisija Agenciji je službeno odobrila administrativnu i operativnu neovisnost 15. lipnja 2009. Komisija je 13. prosinca 2013. donijela Provedbenu odluku 2013/778/EU ⁽³⁰⁰⁾ kojom je produžila razdoblje djelovanja Agencije do 2024. te joj je delegirala dio zadataka u vezi s programom Obzor 2020., novim okvirnim programom za istraživanja i inovacije.

3.41.2. U tablici u nastavku prikazani su ključni podatci o Agenciji ⁽³⁰¹⁾.

Tablica:

Ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura) ⁽¹⁾	63	67
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽²⁾	628	693

⁽¹⁾ Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanja.

⁽²⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.41.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽³⁰²⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽³⁰³⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te

(b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.41.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽²⁹⁹⁾ SL L 11, 15.1.2008., str. 9.

⁽³⁰⁰⁾ SL L 346, 20.12.2013., str. 54.

⁽³⁰¹⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ec.europa.eu/rea.

⁽³⁰²⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽³⁰³⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.41.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.41.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.41.7. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.41.8. Utvrđeni su nedostaci u upravljanju procesom odabira ugovornog osoblja. U dokumentima o zapošljavanju i zapisnicima sa sastanaka selekcijskog odbora u nekim slučajevima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih se kandidati odabiru iz baze podataka za zapošljavanje⁽³⁰⁴⁾.

OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.41.9. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽³⁰⁵⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.

INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.41.10. U svibnju 2017. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o zaključenju projekata u okviru programa FP7 u Agenciji⁽³⁰⁶⁾. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.41.11. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽³⁰⁴⁾ Upućuje se također na izvješće Službe Komisije za unutarnju reviziju iz 2016. godine o upravljanju ljudskim resursima u Agenciji.

⁽³⁰⁵⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. stavak 2. o e-vladi.

⁽³⁰⁶⁾ Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	U svojem revizijskom izvješću iz prosinca 2016. Služba Komisije za unutarnju reviziju zaključila je da je Agencija, sveukupno gledajući, primjenjivala prikladan proces upravljanja ljudskim resursima. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera za jedini zabilježeni nalaz.	U tijeku
2016.	U drugom revizijskom izvješću iz svibnja 2016. Služba za unutarnju reviziju zaključila je da je Agencija u suradnji s Komisijom uspostavila učinkovit sustav unutarnje kontrole za upravljanje bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su u suradnji s Komisijom plan poduzimanja korektivnih mjera za jedini zabilježeni nalaz koji se smatrao izrazito važnim.	U tijeku ⁽¹⁾
2016.	U ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija uspješnosti Agencije u razdoblju 2012. – 2015. te je završno izvješće podneseno u svibnju 2016. U njemu je iznesen zaključak da je Agencija djelotvorno, učinkovito i isplativo obavljala zadaće tijekom referentnog razdoblja, da je područje njezina djelovanja i dalje izrazito bitno za Komisiju i korisnike Agencije te da je Komisija uspješno delegirala Agenciji operativne zadaće. Međutim, ocjenjivači su također naveli da ima prostora za daljnje povećanje djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja te su pozvali Agenciju i Komisiju da poboljšaju interni dijalog i suradnju, vanjsku komunikaciju te pojedinačna pitanja u području upravljanja IT-om i ljudskim resursima. Agencija i Komisija dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.	—

⁽¹⁾ Služba za unutarnju reviziju obavila je tijekom 2017. reviziju u svrhu praćenja provedbe preporuka i zaključila da su dvije navedene preporuke provedene na primjeren i djelotvoran način. Na kraju godine tri preporuke još nisu bile provedene.

ODGOVOR AGENCIJE

3.41.9. Postupak zapošljavanja koji je bio predmet revizije, a za koji su utvrđene slabosti, pokrenut je 2016., popis uspješnih kandidata sastavljen je 2016., a upotrijebljen je 2017. Uzimajući u obzir preporuku Službe za unutarnju reviziju iz 2016., REA-in postupak odabira za članove ugovornog osoblja izmijenjen je i počeo se provoditi krajem 2017. U izmijenjenom postupku odabira za članove ugovornog osoblja uzimaju se u obzir zahtjevi za jasno dokumentirane kriterije za pretraživanje životopisa i provjere prihvatljivosti, kao i za kriterije prihvatljivosti i odabira. Kriteriji pretraživanja kojima se služe odbori za odabir radi provjere životopisa dokumentirani su u njihovim zapisnicima. Stoga su u ažuriranom postupku već ispravljene slabosti o kojima je izvijestio Europski revizorski sud.

3.41.10. U području nabave, REA primjenjuje sporazume o uslugama sklopljene s Komisijom ili okvirne ugovore Komisije. Samo u slučaju posebne potrebe koja njima nije obuhvaćena, REA pokreće poseban postupak javne nabave. REA je 2017. provela samo jedan postupak javne nabave za ugovor male vrijednosti. Trenutačna verzija e-natječaja i e-podnošenja ponuda ograničena je na postupke javne nabave čija vrijednost premašuje prag od 144 000 EUR. Budući da REA do sada nije pokrenula ni jedan postupak javne nabave čija je vrijednost veća od tog praga, ona 2017. nije bila u prilici primijeniti e-natječaj ni e-podnošenje ponuda. Osim toga, u skladu s Komisijinim planom, primjena e-natječaja i e-podnošenja ponuda postaje obveznom za sve institucije i agencije EU-a krajem 2018., a proces prilagodbe tek je započeo u 2018. Agencija se već koristi e-računom, a također će se koristiti i modulima e-natječaja i e-podnošenja ponuda, u slučaju objave poziva za podnošenje ponuda, čim ti moduli počnu obuhvaćati i ugovore srednje i male vrijednosti.

3.42. IZVRŠNA AGENCIJA ZA POTROŠAČE, ZDRAVLJE, POLJOPRIVREDU I HRANU (CHAFEA)

UVOD

3.42.1. Izvršna agencija za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu (u daljnjem tekstu: Agencija) osnovana je 1. siječnja 2005. (Izvršna agencija za javno zdravlje (PHEA) od 2005. do 2008. godine, Izvršna agencija za zdravlje i potrošače (EAHC) od 2008. do 2013. godine i Izvršna agencija za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu (Chafea) od 1. siječnja 2014.)⁽³⁰⁷⁾. Sjedište je Agencije u Luxembourgu te joj je razdoblje djelovanja produženo do 31. prosinca 2024. Agencija provodi program EU-a za zdravlje, program zaštite potrošača, kao i inicijativu EU-a „Bolje osposobljavanje za sigurniju hranu”.

3.42.2. U *tablic* su prikazani ključni podatci o Agenciji⁽³⁰⁸⁾.

Tablica

ključni podatci o Agenciji

	2016.	2017.
Proračun (u milijunima eura)	9	10
Ukupan broj članova osoblja na dan 31. prosinca ⁽¹⁾	58	61

⁽¹⁾ Osoblje uključuje dužnosnike, privremeno i ugovorno osoblje te upućene nacionalne stručnjake.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

IZJAVA O JAMSTVU KOJU SUD UPUĆUJE EUROPSKOM PARLAMENTU I VIJEĆU – IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

MIŠLJENJE

3.42.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽³⁰⁹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽³¹⁰⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.42.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2017. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Agencije i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁽³⁰⁷⁾ Odluka Komisije 2013/770/EU (SL L 341, 18.12.2013., str. 69.).

⁽³⁰⁸⁾ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁰⁹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽³¹⁰⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom**Prihodi**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.42.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.42.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.42.7. Računovodstveni službenik Agencije odsutan je od kraja studenoga 2017. Upravni odbor Agencije službeno je 13. prosinca 2017. imenovao jednog administratora privremenim računovodstvenim službenikom, no taj administrator već zamjenjuje dužnosnika za ovjeravanje na osnovi delegiranja. To nije u skladu s člankom 28. Financijske uredbe Agencije, kojim je propisano da se dužnosti dužnosnika za ovjeravanje i računovodstvenog službenika razdvajaju i međusobno isključuju.

3.42.8. Opažanjima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.42.9. Agencija je 2017. na neodgovarajući način dokumentirala postupke zapošljavanja. Povrh toga, ti postupci nisu bili anonimni i u njima se nisu poštovali postavljeni rokovi. Time se dovode u pitanje načela transparentnosti i jednakog postupanja prema kandidatima.

OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.42.10. Agencija je tijekom 2017. naišla na poteškoće u pogledu privlačenja dovoljnog broja natjecatelja u okviru postupaka javne nabave male i srednje vrijednosti. U okviru svakog od tih postupaka obuhvaćenih revizijom Agencija je primila samo jednu ponudu.

3.42.11. U skladu s Financijskom uredbom izvršne agencije trebale bi uvesti jedinstveno rješenje za elektroničku pohranu i razmjenu informacija s trećim stranama koje sudjeluju u postupcima javne nabave (e-nabava)⁽³¹¹⁾. Budući da ista obveza postoji za sve institucije i agencije EU-a, Komisija radi na razvoju sveobuhvatnog informatičkog rješenja za sve faze postupaka javne nabave. Komisija je 2010. uvela alate za elektroničko izdavanje računa (e-račun), 2011. za elektroničko objavljivanje dokumenata povezanih s pozivima na nadmetanje u elektroničkoj inačici Službenog lista EU-a (e-natječaj) te 2015. za elektroničko podnošenje ponuda (e-podnošenje ponuda). Do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.

3.42.12. Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta za privremeno osoblje na svojim internetskim stranicama i društvenim medijima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO). Naime, time bi se povećala transparentnost i javna dostupnost informacija te bi se građanima omogućilo da na jednom mjestu pronalaze sve oglase za slobodna radna mjesta koje objavljuju različite institucije i agencije EU-a.

OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.42.13. Agencija planira proračun na nezadovoljavajući način. Za glavu III. proračuna zabilježena je visoka razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava iz 2017. u 2018. te je preneseno 1,6 milijuna eura, tj. 63 % (2016.: 1,2 milijuna eura, tj. 48 %), a visoka je bila i stopa storniranja odobrenih proračunskih sredstava prenesenih iz 2016. u 2017. uz stornirani iznos od 354 260 eura, tj. 23 %.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.42.14. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *prilogu*.

⁽³¹¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012, članak 95. o e-vladi.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Agencija je stornirala 0,2 milijuna eura, tj. 18 % svojih sredstava prenesenih u 2015. (2014.: 0,1 milijun eura, tj. 14 %), što upućuje na nedostatke u planiranju.	U tijeku
2016.	Agencija je prenijela 1,1 milijun eura, tj. 48 % (2015.: 0,9 milijuna eura, tj. 52 %) rezerviranih odobrenih sredstava za glavu III. (rashodi povezani s poslovanjem Agencije). Ti su prijenosi uglavnom povezani s uslugama u području IT-a i ostalim studijama koje su bile ugovorene, ali ne i provedene ili dovršene do kraja godine. Od sredstava prenesenih iz 2015. u 2016. Agencija je stornirala 0,2 milijuna eura, tj. 17 %, što upućuje na nezadovoljavajuće planiranje potreba.	—

ODGOVOR AGENCIJE

POSEBNA NAPOMENA

3.42.7. Završnu računovodstvenu dokumentaciju sastavio je i potpisao imenovani računovođa koji se vratio na posao. U budućnosti će se strogo primjenjivati razdvajanje dužnosti.

3.42.9. Agencija prihvaća primjedbu Suda u pogledu činjenice da dosje o zapošljavanju koji je Sud analizirao nije bio dokumentiran na odgovarajući način. Međutim, Chafea je osigurala da nijedan kandidat u tom postupku odabira nije bio favoriziran te da se sa svim kandidatima postupalo jednako.

3.42.10. Chafea je provela sve mjere koje su preporučene Financijskom uredbom u pogledu postupaka javne nabave za ugovore male i srednje vrijednosti: kao što se zahtijeva, provedena je objava *ex ante* te je na podnošenje ponude pozvan zakonski propisan broj kandidata, od kojih su svi imali iskustva u postupku nadmetanja i u uslugama koje su se tražile. Chafea je postupila u skladu s Priručnikom za javnu nabavu Glavne uprave za proračun koji se odnosi na vrijeme dano ponuditeljima da dostave svoju ponudu.

3.42.11. Chafea trenutačno ispituje nekoliko IT modula za e-nabavu, uključujući e-podnošenje ponuda. Prvi javni natječaj u kojem će se primjenjivati e-podnošenje ponuda testirat će se u trećem tromjesečju 2018. Chafea će u potpunosti biti u skladu s preporukom Komisije EU-a o uvođenju e-podnošenja ponuda prije kraja 2018.

3.42.12. Chafea se slaže s opažanjem da bi se objavljivanjem oglasa za slobodna radna mjesta za članove privremenog osoblja na internetskim stranicama EPSO-a mogla povećati njihova vidljivost.

3.42. 13. Agencija prihvaća primjedbe Suda. Agencija će nastaviti ulagati napore u dodatno smanjenje razine prijenosa i stope storniranja odobrenih sredstava (C8).

Ovo izvješće, koje sadržava 41 izjavu o jamstvu za svaku pojedinačnu agenciju/tijelo, usvojilo je IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Neven Mates, na sastanku održanom u Luxembourggu 18. rujna 2018.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik