

# Službeni list

## Europske unije

C 417



Hrvatsko izdanje

### Informacije i objave

Godište 62.  
11. prosinca 2019.

Sadržaj

#### IV. Obavijesti

OBAVIJESTI INSTITUCIJA, TIJELA, UREDA I AGENCIJA EUROPSKE UNIJE

##### Revizorski sud

2019/C 417/01

Godišnje izvješće o agencijama EU-a za financijsku godinu 2018. . . . . 1



## IV.

(Obavijesti)

## OBAVIJESTI INSTITUCIJA, TIJELA, UREDA I AGENCIJA EUROPSKE UNIJE

## REVIZORSKI SUD

## Godišnje izvješće o agencijama EU-a za financijsku godinu 2018.

(2019/C 417/01)

## SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
POPIS AGENCIJA EU-A I OSTALIH TIJELA UNIJE NA KOJA SE OVO IZVJEŠĆE ODNOSI .....	4
POGLAVLJE 1. Agencije EU-a i revizija koju je proveo Sud .....	6
UVOD .....	6
AGENCIJE EU-A .....	6
Različite vrste agencija pomažu EU-u u osmišljavanju i provedbi politika .....	6
Agencije se financiraju iz različitih izvora i različitih naslova VFO-a .....	9
Proračunski postupci i postupci davanja razrješnice slični su za sve agencije osim EUIPO-a, CPVO-a i SRB-a .....	15
Mreža agencija EU-a olakšava suradnju među agencijama i komunikaciju s dionicima .....	16
REVIZIJA KOJU JE PROVEO SUD .....	16
Ovlasti Suda obuhvaćaju godišnje revizije, posebne revizije i donošenje mišljenja .....	16
Revizije koje provodi Sud osmišljene su na način da se njima vodi računa o ključnim rizicima .....	17
Slučajeve u kojima postoji sumnja na prijevaru Sud prijavljuje OLAF-u .....	18
Sud iznosi informacije o revizijama koje je provela Služba Komisije za unutarnju reviziju i izvješćima o vanjskoj evaluaciji ...	18
POGLAVLJE 2. Pregled rezultata revizije .....	19
UVOD .....	19
REZULTATI GODIŠNJIH REVIZIJA AGENCIJA ZA 2018. OPĆENITO SU POZITIVNI .....	19
Pozitivna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih agencija .....	19
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija .....	20
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija osim EASO-a .....	20
Opažanja Suda odnose se na područja u kojima su moguća poboljšanja u 36 agencija .....	22
REZULTATI REVIZIJA IZ DRUGIH PUBLIKACIJA SUDA U KOJIMA IMA RIJEČI O AGENCIJAMA .....	31
Tematsko izvješće Suda br. 29/2018: EIOPA je u velikoj mjeri doprinijela nadzoru i stabilnosti u sektoru osiguranja, no i dalje postoje znatni izazovi .....	31

Posebno godišnje izvješće Suda za 2017. godinu u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 806/2014 o svim potencijalnim obvezama koje su nastale kao rezultat zadaća iz te uredbe koje su obavljali Jedinствeni sanacijski odbor, Vijeće i Komisija za financijsku godinu 2017. ....	32
Druга tematska izvješća Suda u kojima ima riječi o jednoj agenciji ili više njih .....	32
ODGOVOR MREŽE AGENCIJA EU-A .....	33
POGLAVLJE 3. Izjave o jamstvu i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije .....	34
3.1. Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu .....	34
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 1.A VFO-A – „KONKURENTNOST ZA RAST I ZAPOSŁJAVANJE” .....	36
3.2. Agencija za suradnju energetskih regulatora (ACER) .....	36
3.3. Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a) .....	40
3.4. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Cedefop) .....	44
3.5. Europska agencija za sigurnost zračnog prometa (EASA) .....	48
3.6. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA) .....	52
3.7. Europska agencija za kemikalije (ECHA) .....	57
3.8. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA) .....	62
3.9. Europski institut za inovacije i tehnologiju (EIT) .....	66
3.10. Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA) .....	72
3.11. Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost (ENISA) .....	76
3.12. Agencija Europske unije za željeznice (ERA) .....	80
3.13. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA) .....	85
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” .....	102
3.17. Europska agencija za okoliš (EEA) .....	102
3.18. Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA) .....	106
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 3. VFO-A – „SIGURNOST I GRADANSTVO” .....	109
3.19. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL) .....	109
3.20. Europski potporni ured za azil (EASO) .....	113
3.21. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC) .....	121
3.22. Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA) .....	124
3.23. Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE) .....	128
3.24. Europska agencija za lijekove (EMA) .....	132
3.25. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama (EMCDDA) .....	137
3.26. Europska agencija za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA) .....	141
3.27. Ured Europske unije za pravosudnu suradnju (Eurojust) .....	146

---

3.28. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol) .....	150
3.29. Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA) .....	154
3.30. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex) .....	158
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 4. VFO-A – „GLOBALNA EUROPA” .....	164
3.31. Europska zaklada za osposobljavanje (ETF) .....	164
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU IZ NASLOVA 5. VFO-A – „ADMINISTRACIJA” .....	167
3.32. Agencija za opskrbu Euratoma (ESA) .....	167
AGENCIJE KOJE SE FINANCIRAJU VLASTITIM SREDSTVIMA .....	170
3.33. Ured zajednice za biljne sorte (CPVO) .....	170
3.34. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO) .....	174
3.35. Jedinstveni sanacijski odbor (SRB) .....	181
3.36. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT) .....	186
IZVRŠNE AGENCIJE KOMISIJE .....	190
3.37. Izvršna agencija za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu (EACEA) .....	190
3.38. Izvršna agencija za mala i srednja poduzeća (EASME) .....	194
3.39. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA) .....	198
3.40. Izvršna agencija za inovacije i mreže (INEA) .....	202
3.41. Izvršna agencija za istraživanje (REA) .....	206
3.42. Izvršna agencija za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu (Chafea) .....	210

## POPIS AGENCIJA EU-A I OSTALIH TIJELA UNIJE NA KOJA SE OVO IZVJEŠĆE ODNOSI

Pokrata	Puni naziv	Sjedište
ACER	Agencija za suradnju energetskih regulatora	Ljubljana, Slovenija
Ured BEREC-a	Agencija za potporu Tijelu 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	Pariz, Francuska
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
ELA	Europsko nadzorno tijelo za rad	Bratislava, Slovačka
EMA	Europska agencija za lijekove	Amsterdam, Nizozemska
EMCDDA	Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama	Lisabon, Portugal
EMSA	Europska agencija za pomorsku sigurnost	Lisabon, Portugal
ENISA	Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost	Iraklion, Grčka
EPPO	Ured europskog javnog tužitelja	Luxembourg, Luksemburg
ERA	Agencija Europske unije za željeznice	Valenciennes, Francuska
ERCEA	Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća	Bruxelles, Belgija
ESA	Agencija za opskrbu Euratoma	Luxembourg, Luksemburg
ESMA	Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala	Pariz, Francuska

Pokrata	Puni naziv	Sjedište
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
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****UVOD**

1.1. Europski revizorski sud (Sud) osnovan je kao vanjski revizor financija EU-a Ugovorom o funkcioniranju Europske unije <sup>(1)</sup>. 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 njegovim publikacijama, 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 <sup>(2)</sup>.

1.2. Ovlasti Suda uključuju godišnje ispitivanje računovodstvene dokumentacije te povezanih prihoda i plaćanja za institucije i agencije EU-a te druga tijela Unije <sup>(3)</sup>.

1.3. U ovom se izvješću iznose rezultati godišnje revizije koju je Sud proveo nad agencijama EU-a i drugim tijelima Unije (za koje se upotrebljava zajednički naziv „agencije”) za financijsku godinu 2018., kao i dodatni rezultati povezani s agencijama proizašli iz drugih zadataka kao što su posebne revizije ili mišljenja. Izvješće čine sljedeći dijelovi:

- poglavlje 1., koje sadržava opis agencija i naravi revizija koju je proveo Sud
- poglavlje 2., u kojem se iznose ukupni rezultati godišnje revizije koju je proveo Sud i ističu drugi rezultati revizija i mišljenja povezani s agencijama
- poglavlje 3., koje sadržava *izjavu o jamstvu* za svaku od 41 agencije, zajedno s mišljenjima i opažanjima Suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti povezanih prihoda i plaćanja.

**AGENCIJE EU-A****Različite vrste agencija 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. U ovom se izvješću Sud umjesto punim nazivima agencija služi pokratama, čiji se popis nalazi na početku izvješća.

1.5. Postoje tri vrste agencija: decentralizirane agencije, izvršne agencije i druga tijela. U nastavku su opisane glavne značajke svake od tih skupina. Broj agencija s vremenom se povećao te ih je trenutačno 43 (*okvir 1.1.*), uključujući dvije nove agencije čije je osnivanje trenutačno u tijeku. Riječ je o Uredu europskog javnog tužitelja (EPPO), čija je uredba o osnivanju na snazi još od 2017. godine, i Europskom nadzornom tijelu za rad (ELA), čija je Uredba o osnivanju stupila na snagu u kolovozu 2019.

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

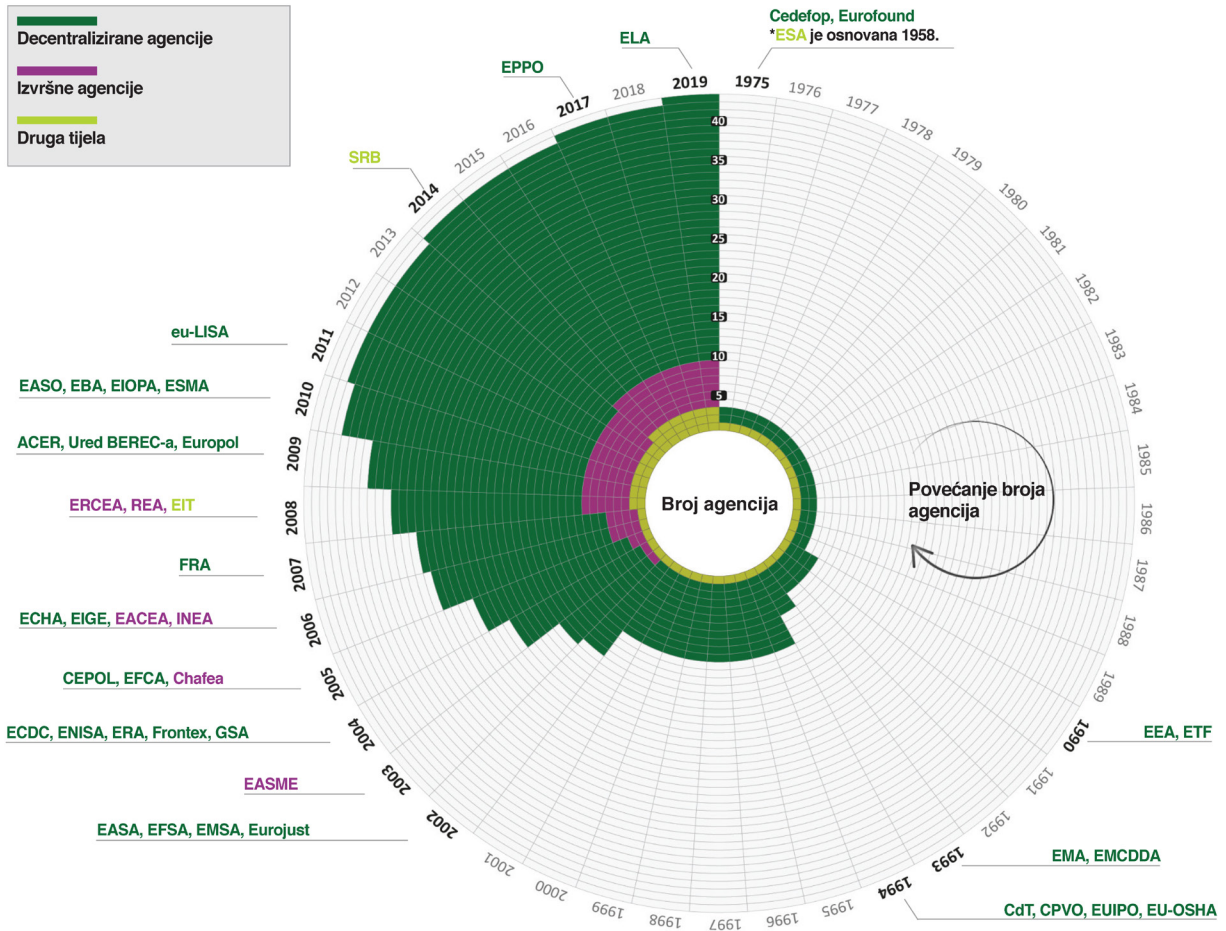
<sup>(2)</sup> Publikacije su dostupne na internetskim stranicama Suda: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>(3)</sup> 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**



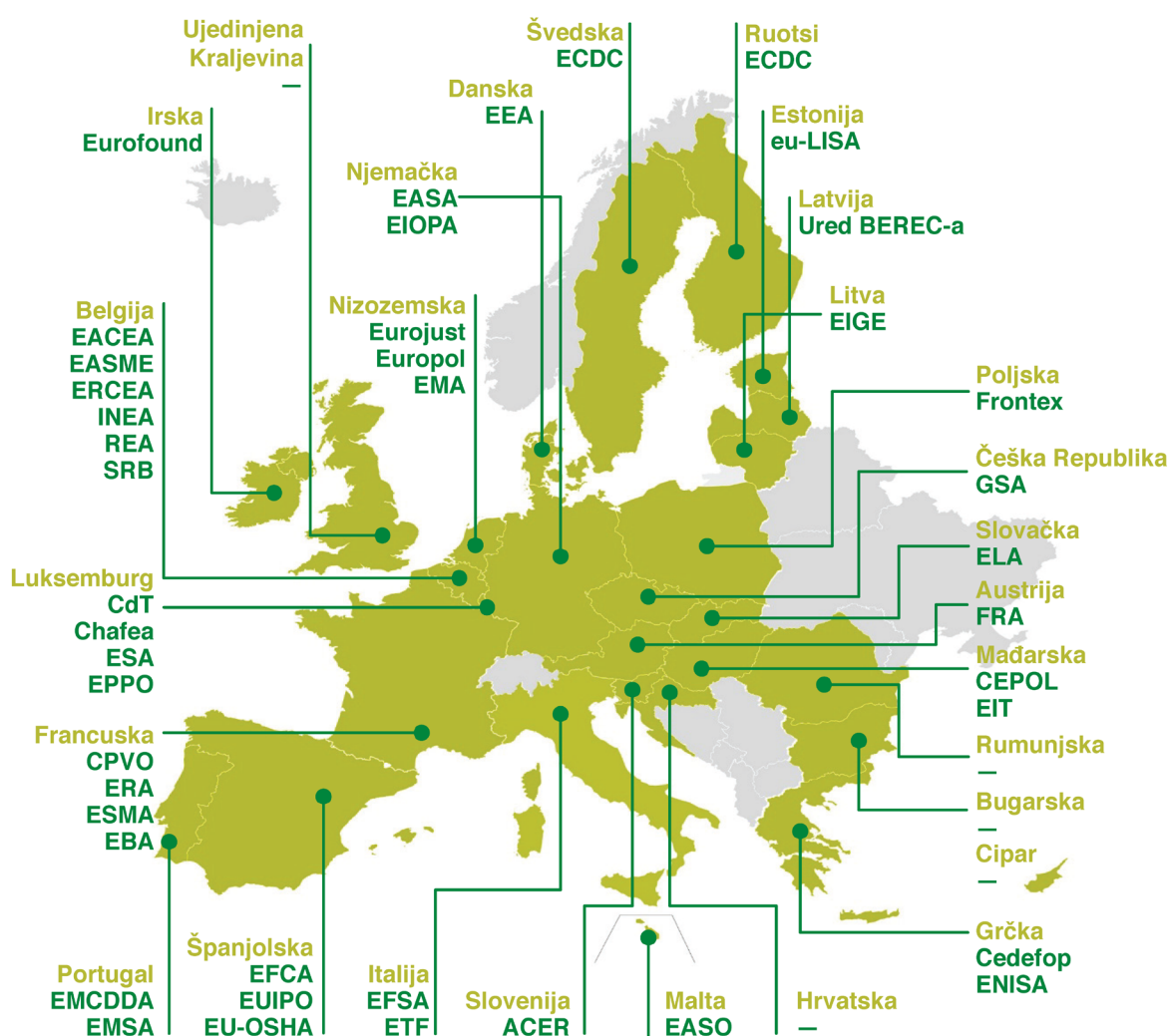
Izvor: Sud.

1.6. Sjedišta izvršnih agencija Komisije smještena su gdje i sjedišta Komisije, u Bruxellesu i Luxembourg. Sjedišta decentraliziranih agencija i drugih tijela nalaze se u različitim državama članicama EU-a, kao što je navedeno na popisu pokrata i prikazano u okviru 1.2. Vijeće samostalno ili zajedno s Europskim parlamentom odlučuje gdje će biti smješteno njihovo sjedište.

Nakon što je Ujedinjena Kraljevina odlučila napustiti EU, EMA je tijekom prve polovice 2019. premještena u Amsterdam, a EBA u Pariz. EPPO će biti smješten u Luxembourg, a ELA u Bratislavi (Slovačka).

Okvir 1.2.

## Sjedišta agencija u raznim državama članicama



Izvor: Sud.

*Decentralizirane agencije rade na pružanju odgovora na posebne potrebe u različitim područjima politike*

1.7. **Decentralizirane agencije, kojih je 34** <sup>(4)</sup>, imaju važnu ulogu u pripremi i provedbi politika EU-a, osobito u pogledu zadaća tehničke, znanstvene, operativne i/ili regulatorne naravi. Njihov je cilj pružiti odgovor na 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 Vijeća ili uredbom Europskog parlamenta i Vijeća.

1.8. Novoosnovani EPPO neovisan je i decentraliziran ured tužiteljstva Europske unije, s ovlastima za provedbu istraga, kazneni progon i podizanje optužnica za kaznena djela koja štete proračunu EU-a, kao što su prijevara, korupcija ili ozbiljne prekogranične prijevare u vezi s PDV-om. Zadaća ELA-e bit će jačati suradnju među tijelima nadležnima za tržište rada na svim razinama i bolje rješavati prekogranična pitanja, kao i osmišljavati daljnje inicijative kojima se pruža potpora pravnoj mobilnosti. Od financijske godine 2019. revizijom koju provodi Sud bit će obuhvaćene i te dvije agencije.

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

1.9. Sve decentralizirane agencije djeluju pod kontrolom odbora koji se sastoji od predstavnika država članica, Komisije i, u slučaju nekih agencija, drugih strana. Odbor <sup>(5)</sup> utvrđuje operativni okvir kojeg se agencije trebaju pridržavati, koji primjerice obuhvaća višegodišnje i godišnje programe rada te nacрте proračuna i planove radnih mjesta, pri čemu su za njihovu primjenu odgovorni (izvršni) direktori agencija.

#### *Izvršne agencije Komisije provode programe EU-a*

1.10. **Izvršnim agencijama** <sup>(6)</sup> Komisije, kojih je šest, povjerene su izvršne i operativne zadaće povezane s jednim programom EU-a ili više njih. One su osnovane na određeno razdoblje odlukom Komisije te djeluju pod nadzorom upravljačkih odbora koje imenuje Komisija. Njihovo djelovanje temelji se na višegodišnjim i godišnjim programima rada za čije su utvrđivanje i provedbu odgovorni (izvršni) direktori. Za razliku od decentraliziranih agencija, proračuni izvršnih agencija obuhvaćaju samo rashode za osoblje i administrativne rashode, dok svi operativni rashodi koji nastaju njihovim djelovanjem potječu iz Komisije. Stoga vlastiti proračuni izvršnih agencija čine tek vrlo mali dio proračuna koje one u stvarnosti izvršavaju.

#### *Druga tijela imaju posebne zadaće*

1.11. Tri **druga tijela** čine EIT, ESA i SRB.

1.12. Europski institut za inovacije i tehnologiju (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. Osnovali su ga Europski parlament i Vijeće na neodređeno razdoblje. Na čelu EIT-a je direktor, a u njegovu djelovanju nadzire ga upravni odbor.

1.13. Agenciju za opskrbu Euratoma (ESA) u Luxembourg Vijeće je osnovalo na neodređeno razdoblje s ciljem jamčenja redovite i pravedne opskrbe nuklearnim gorivima za korisnike EU-a, u skladu s Ugovorom o Euratomu. U tu svrhu ESA primjenjuje politiku opskrbe koja se temelji na načelu jednakog pristupa rudama i nuklearnim gorivima za sve korisnike i koja je usmjerena na povećanje sigurnosti opskrbe za sve korisnike koji se nalaze u EU-u, čime se također doprinosi održivosti nuklearne industrije u EU-u. Savjetodavni odbor sastavljen od članova iz država članica pomaže ESA-i u obavljanju njezinih zadaća iznošenjem mišljenja, obavljanjem analiza i pružanjem informacija. Na čelu ESA-e je glavni direktor koji usko surađuje s Komisijom.

1.14. Jedinstveni sanacijski odbor (SRB) središnje je 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 funkciju tijela za imenovanja.

#### **Agencije se financiraju iz različitih izvora i različitih naslova VFO-a**

1.15. Ukupni proračun svih agencija (bez SRB-a) iznosio je 2018. godine 4,2 milijarde eura (čime je zabilježeno povećanje od 20 % u odnosu na proračun od 3,5 milijardi za 2017.), što čini otprilike 2,9 % općeg proračuna EU-a za 2018. (2017.: 2,7 %), kao što je prikazano u okviru 1.3. Najveće apsolutno povećanje proračuna 2018. godine u odnosu na 2017. zabilježili su EIT, EMSA i ECHA, koji se financiraju iz naslova 1.a VFO-a („Konkurentnost za rast i zapošljavanje”), te eu-LISA, Frontex, EMA, EASO i Europol, koji se financiraju iz naslova 3. VFO-a („Sigurnost i građanstvo”).

<sup>(5)</sup> Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2019/715 od 18. prosinca 2018. o okvirnoj financijskoj uredbi za tijela osnovana na temelju UFEU-a i Ugovora o Euratomu na koja se upućuje u članku 70. Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 122, 10.5.2019., str. 1.) predviđena je mogućnost postojanja dvaju različitih odbora: upravnog odbora i izvršnog odbora.

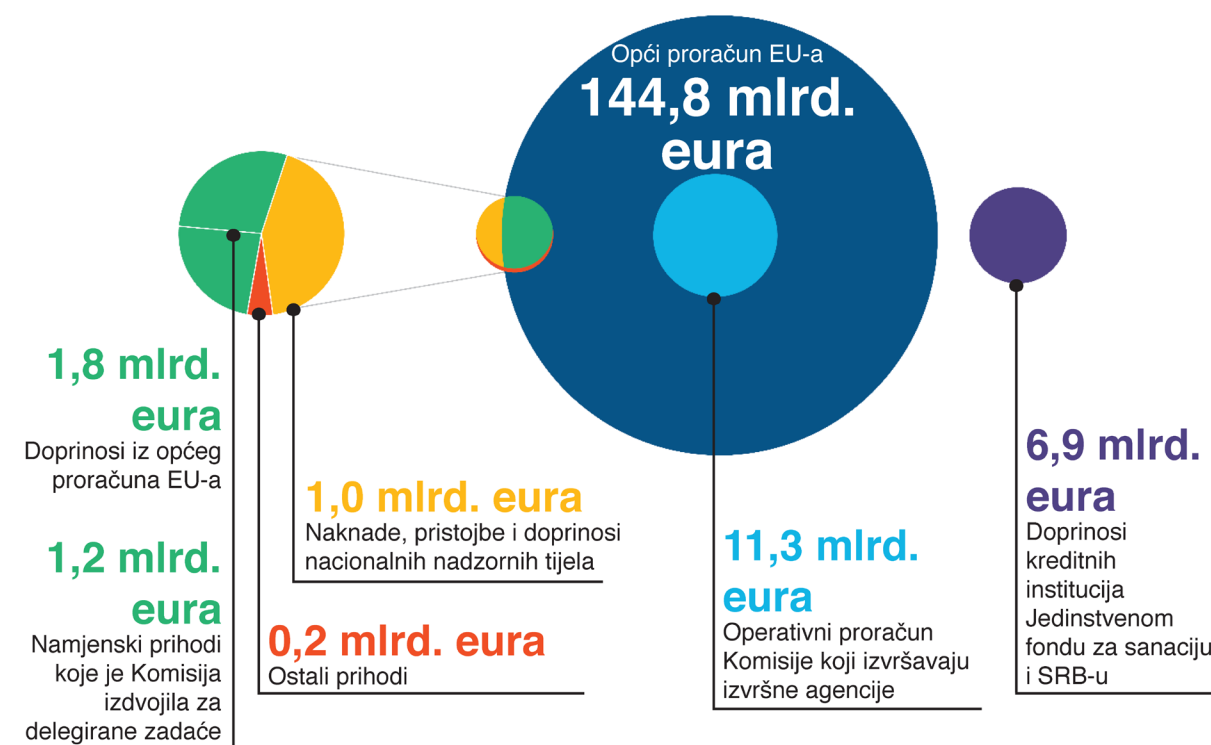
<sup>(6)</sup> Chafea, EACEA, EASME, ERCEA, INEA, REA.

1.16. Povrh toga, proračun SRB-a za 2018. iznosio je 6,9 milijardi eura (2017.: 6,6 milijardi eura). Taj se proračun sastoji od doprinosa kreditnih institucija za uspostavu Jedinственog fonda za sanaciju i za financiranje administrativnih rashoda SRB-a.

1.17. Iz proračuna decentraliziranih agencija i drugih tijela namiruju se rashodi za njihovo osoblje te administrativni i operativni rashodi. Izvršne agencije provode programe koji se financiraju iz proračuna Komisije, a iz njihovih vlastitih proračuna (koji su 2018. ukupno iznosili otprilike 249 milijuna eura) namiruju se samo rashodi za osoblje i administrativni rashodi. Operativni proračun Komisije (odobrena sredstva za preuzimanje obveza) koji je tih šest agencija izvršilo 2018. iznosio je otprilike 11,3 milijarde eura (2017.: 11 milijardi eura).

Okvir 1.3.

#### Izvori financiranja agencija za 2018.



Izvor: opći proračun EU-a za 2018. i proračuni agencija za 2018., 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 koje sudjeluju u njihovim aktivnostima, kao što su države članice EU-a, zemlje EFTA-e i sl. Za financijsku godinu 2018. proračuni agencija financirani su najvećim dijelom iz općeg proračuna EU-a, i to sredstvima u iznosu od otprilike 1,8 milijardi eura, uz oko 1 milijardu eura sredstava od naknada, pristojbi i doprinosa nacionalnih nadzornih tijela i oko 1,2 milijarde eura namjenskih prihoda koje je Komisija izdvojila za izvršenje posebnih (delegiranih) zadaća. U okviru 1.4. nalazi se detaljan prikaz proračuna agencija po izvorima prihoda.

Okvir 1.4.

Proračuni agencija za 2018. po izvorima prihoda

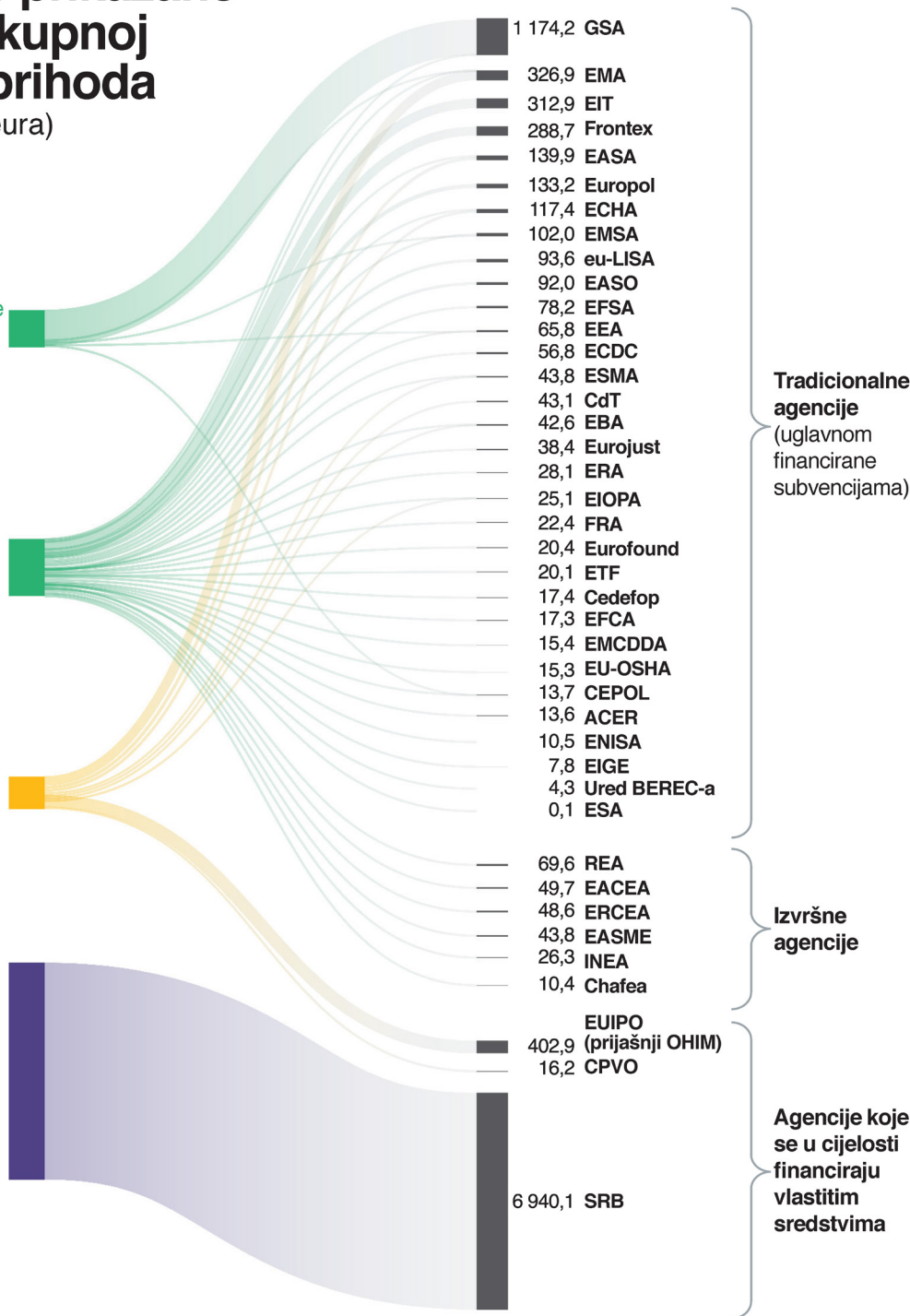
# Agencije prikazane prema ukupnoj količini prihoda (u milijunima eura)

Namjenski prihodi koje je Komisija izdvojila za delegirane zadaće  
**≈ 1,2 mlrd. eura**

Doprinosi iz općeg proračuna EU-a  
**≈ 1,8 mlrd. eura**

Naknade, pristojbe i doprinosi nacionalnih nadzornih tijela  
**≈ 1,0 mlrd. eura**

Doprinosi kreditnih institucija Jedinstvenom fondu za sanaciju i SRB-u  
**≈ 6,9 mlrd. eura**



Izvor: proračuni agencija za 2018., sastavio Sud.

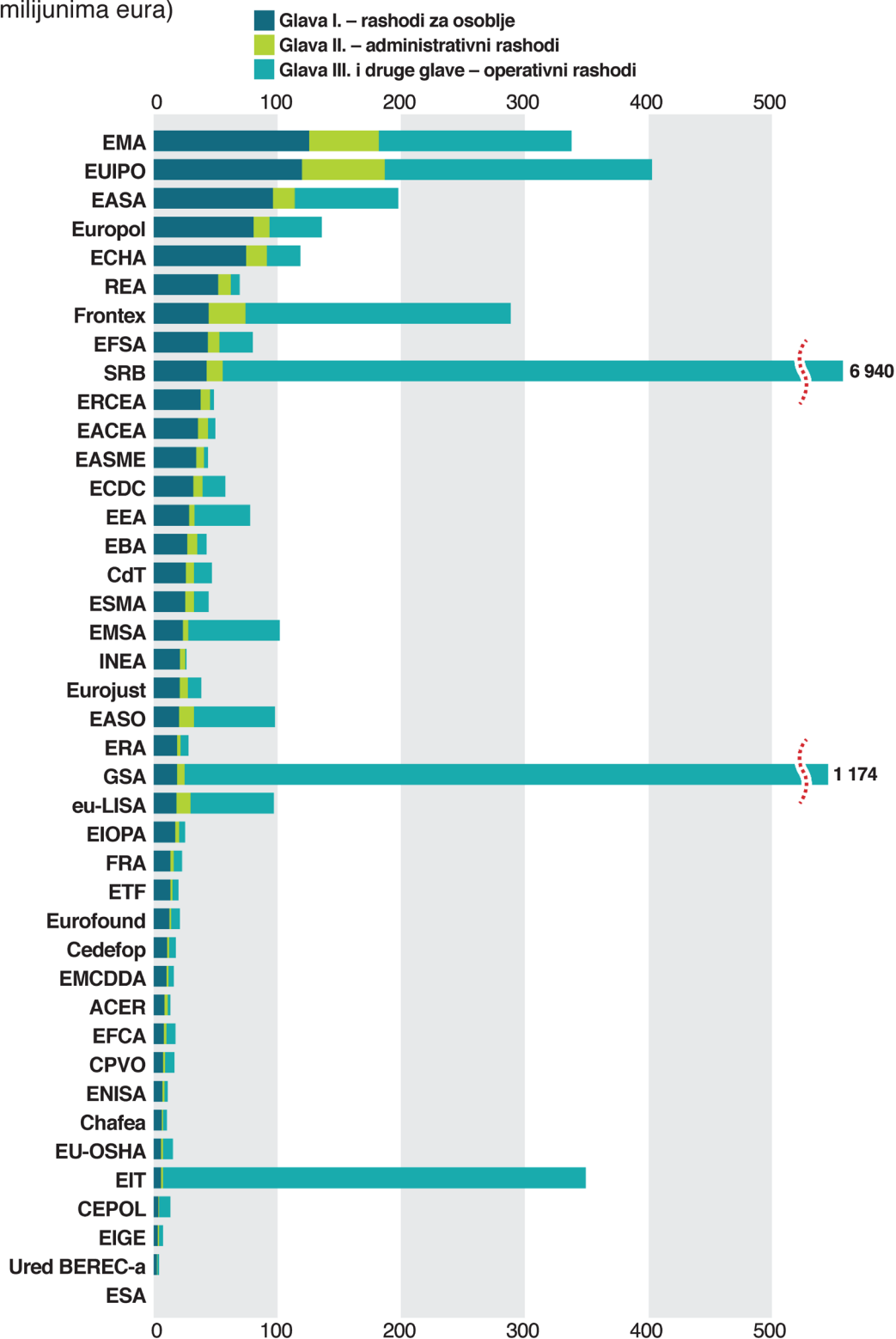
1.19. U okviru 1.5. u nastavku prikazani su proračuni agencija za 2018. kako su objavljeni u Službenom listu EU-a. Prikazani su prema vrstama rashoda (glava I.: troškovi za osoblje, glava II.: administrativni rashodi i glava III.: operativni rashodi i sve druge glave koje su eventualno upotrijebljene), a ne prema aktivnostima.

Okvir 1.5.

Proračuni agencija za 2018. kako su objavljeni u Službenom listu EU-a

## Proračun po glavama

(u milijunima eura)

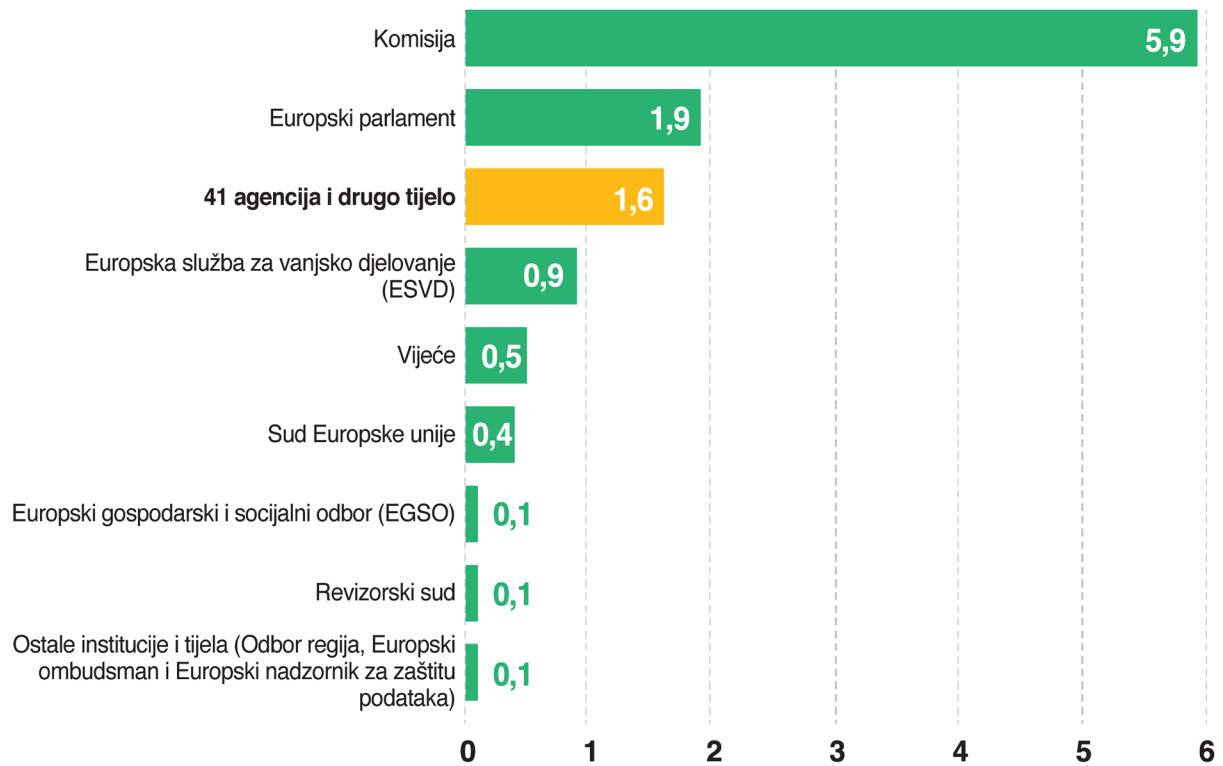


Izvor: agencije, sastavio Sud.

1.20. Većina agencija ne provodi velike operativne programe potrošnje ili druge operacije koje bi donosile velike troškove, već rade na zadaćama tehničke, znanstvene i/ili regulatorne prirode. Stoga se njihovi proračuni u većini slučajeva uglavnom sastoje od rashoda za osoblje i administrativnih rashoda (okvir 1.5.). Rashodi za osoblje i administrativni rashodi agencija cjelokupno čine otprilike 14 % svih rashoda te vrste koji nastaju za institucije i druga tijela EU-a (okvir 1.6.).

Okvir 1.6.

**Rashodi za osoblje i administrativni rashodi (\*) institucija i tijela EU-a za 2018. (u milijardama eura)**



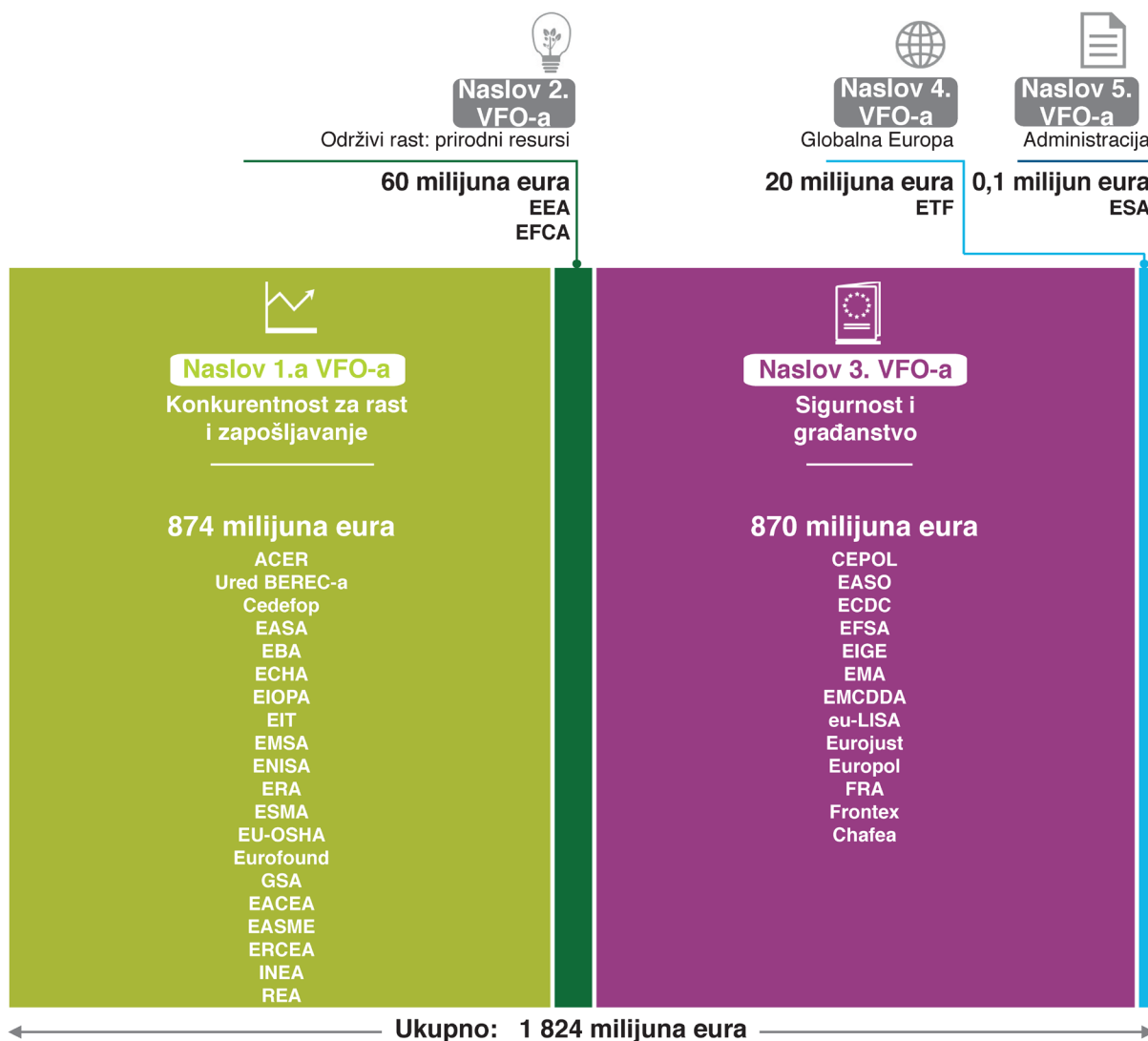
(\*) Rashodi za osoblje uključuju rashode za osoblje koje radi i na operativnim zadaćama i na administrativnim zadaćama.

Izvor: konsolidirana računovodstvena dokumentacija EU-a za 2018. godinu.

1.21. Doprinosi iz općeg proračuna EU-a u iznosu od 1,8 milijardi eura financiraju se u okviru različitih naslova VFO-a, kao što je prikazano u okviru 1.7.

Okvir 1.7.

## 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 2018., sastavio Sud.

1.22. Kad je riječ o osoblju, na kraju 2018. agencije su zapošljavale otprilike 11 400 članova osoblja (2017.: otprilike 11 000), što čini otprilike jednu petinu ukupnog broja članova osoblja koje zapošljavaju institucije i agencije EU-a. U te su brojeve članova osoblja uključeni dužnosnici te privremeno i ugovorno osoblje, kao i upućeni nacionalni stručnjaci. Detaljan prikaz ukupnog broja članova osoblja po agencijama nalazi se u okviru 1.8. Uz vlastito osoblje agencije su 2018. angažirale znatan broj vanjskih djelatnika preko agencija za privremeno zapošljavanje i konzultanata koji rade u različitim područjima.

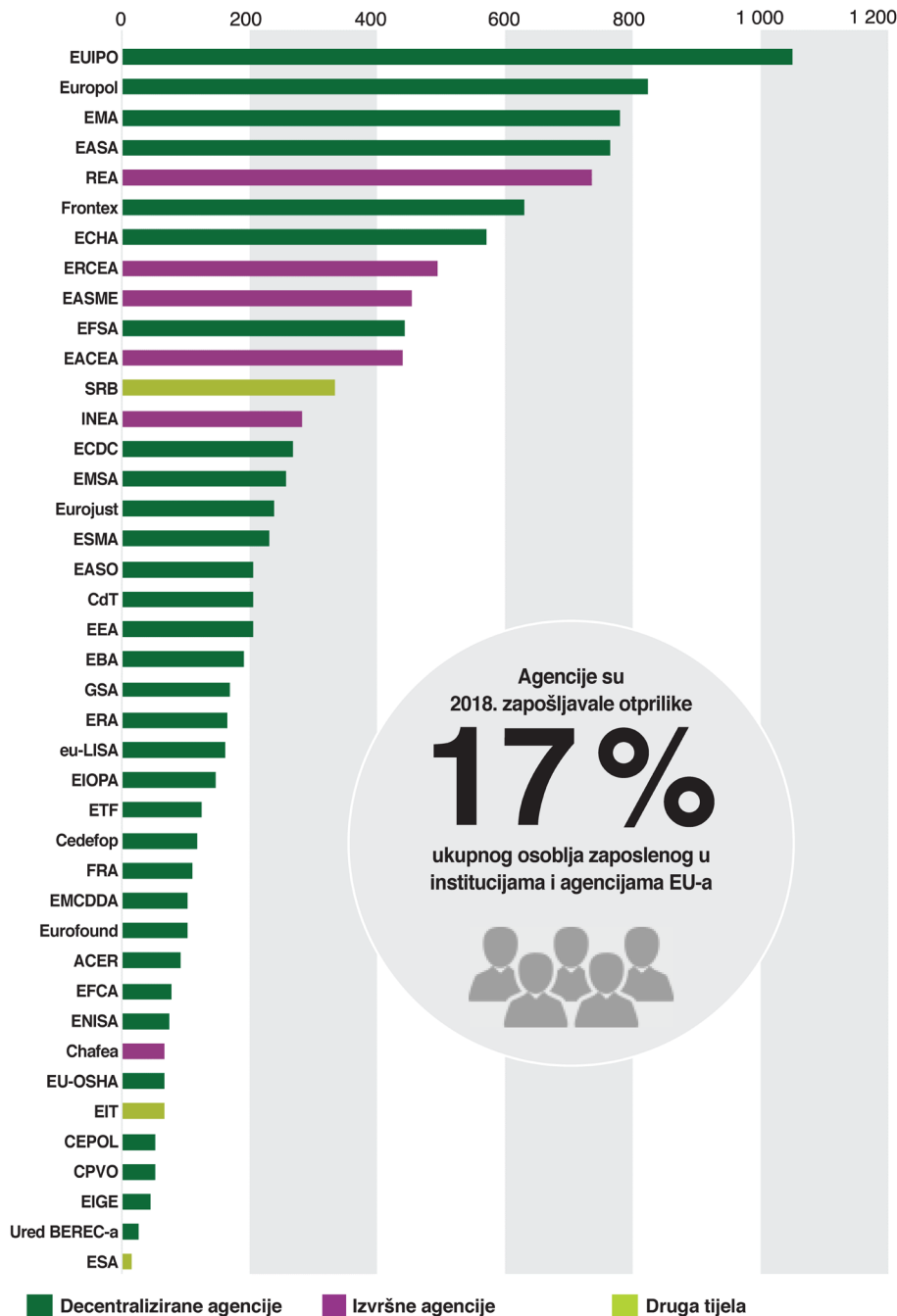


Okvir 1.8.

Broj članova osoblja po agencijama na kraju 2018.

## Broj članova osoblja

(prikaz po veličini broja)



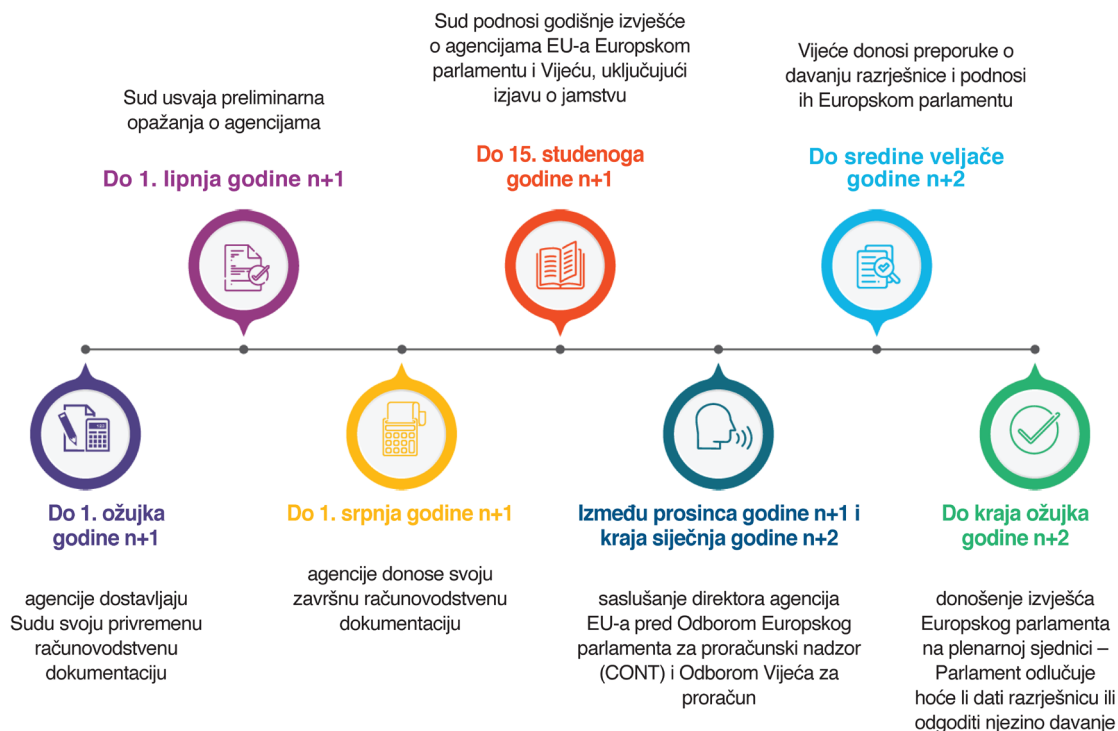
Izvor: agencije, sastavio Sud.

Proračunski postupci i postupci davanja razrješnice slični su za sve agencije osim EUIPO-a, CPVO-a i SRB-a

1.23. Za većinu decentraliziranih agencija i drugih tijela, kao i za sve izvršne agencije Komisije, za godišnje proračunske postupke i postupke davanja razrješnice odgovorni su Europski parlament i Vijeće. Postupak davanja razrješnice prikazan je u okviru 1.9.

## Okvir 1.9.

## Postupak davanja razrješnice za većinu agencija



Izvor: Sud.

1.24. Međutim, u slučaju jedne od triju decentraliziranih agencija koje se u cijelosti financiraju vlastitim sredstvima (EUIPO) postupak davanja razrješnice provodi proračunski odbor te agencije, ali ne i Europski parlament i Vijeće. Slično tome, za godišnje proračunske postupke i postupke davanja razrješnice za CPVO i SRB (druge dvije decentralizirane agencije koje se u cijelosti financiraju vlastitim sredstvima) odgovorni su njihovi odbori.

### Mreža agencija EU-a olakšava suradnju među agencijama i komunikaciju s dionicima

1.25. 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 prioriteti 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

#### Ovlasti Suda obuhvaćaju godišnje revizije, posebne revizije i donošenje mišljenja

1.26. U skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU), Sud je obavio reviziju <sup>(7)</sup>:

- (1) računovodstvene dokumentacije svih agencija, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(8)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(9)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., te
- (2) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom.

<sup>(7)</sup> ELA i EPPU nisu obuhvaćeni revizijom za 2018. godinu jer će 2019. biti prva godina u kojoj izvršavaju proračun.

<sup>(8)</sup> 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.

<sup>(9)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

1.27. Na temelju rezultata provedene revizije Sud Europskom parlamentu i Vijeću, ili pak drugim tijelima zaduženima za davanje razrješnice koja su navedena u poglavlju 3. ovog izvješća, za svaku agenciju podnosi 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.

1.28. Osim toga, u skladu člankom 287. stavkom 4. Ugovora o funkcioniranju Europske unije Sud također provodi revizije i objavljuje tematska izvješća o posebnim temama. Sud također donosi mišljenja na zahtjev drugih institucija ili tijela Unije, u kojima iznosi stajalište o novim ili izmijenjenim zakonima i propisima sa znatnim učinkom na financijsko upravljanje EU-om. Vidi poglavlje 2. ovog izvješća, odjeljak *Rezultati revizija iz drugih publikacija Suda u kojima ima riječi o agencijama*.

### **Revizije koje provodi Sud osmišljene su na način da se njima vodi računa o ključnim rizicima**

1.29. Sve revizije koje Sud provodi osmišljene su na način da se njima vodi računa o utvrđenim ključnim rizicima. Godišnja revizija računovodstvene dokumentacije agencija EU-a te povezanih prihoda i plaćanja za 2018. provedena je na temelju procjene rizika koju je Sud obavio, koja je sažeto opisana u nastavku.

*Rizik za pouzdanost računovodstvene dokumentacije agencija općenito je nizak*

1.30. Općenito govoreći, Sud smatra da je rizik za pouzdanost računovodstvene dokumentacije nizak za sve agencije. 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. Međutim, sve veći broj sporazuma o delegiranju u okviru kojih Komisija agencijama povjerava posebne dodatne zadaće i stavlja im na raspolaganje prihode sa sobom donose izazov u pogledu usklađenosti i transparentnosti računovodstvene (i proračunske) obrade u agencijama.

*Rizik za zakonitost i pravilnost prihoda općenito je nizak, uz određene iznimke*

1.31. Rizik za zakonitost i pravilnost prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom nizak je za većinu agencija. One se u cijelosti financiraju doprinosima iz općeg proračuna EU-a te se, kako je predviđeno njihovim uredbama, njihovi proračuni i prihodi koji iz toga proizlaze dogovaraju s proračunskim tijelima tijekom godišnjih proračunskih postupaka. Međutim, rizik je srednje visok za agencije koje se (djelomično) financiraju vlastitim sredstvima<sup>(10)</sup>, u slučaju kojih se primjenjuju posebni propisi o naplati i prikupljanju naknada za usluge i doprinosa od gospodarskih subjekata ili zemalja suradnica.

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

### **Glava I. (rashodi za osoblje)**

1.32. 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 srednje visok do visok rizik za zakonitost i pravilnost postupaka zapošljavanja.

### **Glava II. (administrativni rashodi)**

1.33. Rizik se smatra srednje visokim. Na 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 u pravilu su jedan od glavnih razloga zbog kojih Sud iznosi uvjetna revizorska mišljenja i opažanja. Međutim, glavnu troškovnu kategoriju koja se podmiruje u redovitim vremenskim razmacima čini najamnina za uredske prostore, koja se mijenja tek ako se agencije presele u nove prostore, pa je ukupni rizik srednje visok. Novi rizik koji je utvrđen sve je češća uporaba vanjskih djelatnika na temelju ugovora o pružanju IT usluga ili preko agencija za privremeno zapošljavanje, pri čemu se primjenjuju posebni pravni okviri EU-a i država članica u skladu s kojima poduzeća korisnici imaju niz obveza.

### **Glava III. (operativni rashodi)**

1.34. 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.

<sup>(10)</sup> CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB.

*Rizik za dobro financijsko upravljanje općenito je srednje visok*

1.35. 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 raznolikim IT sustavima u agencijama i nedostacima u upravljanju IT projektima, kao i o postupcima javne nabave kojima nije zajamčeno ostvarivanje najveće moguće vrijednosti za uloženi novac.

1.36. Potreba za odvojenim administrativnim strukturama i postupcima za sve agencije sa sobom donosi inherentni rizik za administrativnu učinkovitost.

*Drugi rizici*

1.37. Na temelju opažanja iznesenih prijašnjih godina i uzimajući u obzir poznat razvoj politika EU-a u određenim područjima, za određene agencije utvrđen je visok rizik u pogledu razine suradnje država članica, i to za Frontex, EASO, ECHA-u i SRB.

**Slučajeve u kojima postoji sumnja na prijevare Sud prijavljuje OLAF-u**

1.38. U borbi protiv prijevara koje štete proračunu EU-a Sud blisko surađuje s Europskim uredom za borbu protiv prijevara (OLAF). Svi slučajevi u kojima Sud obavljajući revizije otkrije da postoji sumnja na prijevare, korupciju ili bilo koju drugu nezakonitu radnju koja štetno utječe na financijske interese EU-a prijavljuju se OLAF-u. U takvim slučajevima daljnje korake poduzima OLAF, koji odlučuje o pokretanju eventualne istrage i koji prema potrebi surađuje s relevantnim tijelima država članica.

1.39. Iako svrha revizija koje Sud provodi nije otkrivati prijevare, Sud se susreće sa slučajevima u kojima postoji sumnja da su provedene nepravilne aktivnosti ili da je počinjena prijevare. Tijekom 2018. godine Sud OLAF-u nije prijavio nijedan takav slučaj u kojem bi postojala sumnja na prijevare (2017.: 3 slučaja) koji bi bio otkriven tijekom obavljanja revizije. Međutim, Sud je na zahtjev OLAF-a pružio informacije o nekoliko slučajeva u kojima je postojala sumnja na prijevare u vezi s postupcima zapošljavanja u različitim agencijama.

**Sud iznosi informacije o revizijama koje je provela Služba Komisije za unutarnju reviziju i izvješćima o vanjskoj evaluaciji**

1.40. U odjeljcima o pojedinačnim agencijama u poglavlju 3. ovog izvješća Sud također iznosi informacije o revizijskim izvješćima koja je izradila Služba za unutarnju reviziju i vanjskim evaluacijama koje su 2018. obavljene za agencije. Sud nije provjerio povezane revizijske ili evaluacijske procese.

## POGLAVLJE 2.

**Pregled rezultata revizije****UVOD**

2.1. Ovo poglavlje sadržava pregled rezultata godišnjih revizija agencija koje je Sud obavio za 2018. godinu, kao i ostalih revizijskih aktivnosti povezanih s agencijama koje je Sud obavio tijekom 2018.

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

**REZULTATI GODIŠNJIH REVIZIJA AGENCIJA ZA 2018. OPĆENITO SU POZITIVNI**

2.2. Općenito govoreći, revizijom koju je Sud proveo nad godišnjom računovodstvenom dokumentacijom agencija za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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**

2.3. 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 2018. 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 <sup>(1)</sup>.

*Odlomci s posebnim napomenama važni su za razumijevanje računovodstvene dokumentacije (EBA, EMA, Frontex i SRB)*

2.4. Odlomci s posebnim napomenama upotrebljavaju se za skretanje pozornosti čitatelja na važna pitanja bez čijeg poznavanja korisnici ne bi mogli razumjeti računovodstvenu dokumentaciju. Za financijsku godinu 2018. odlomci s posebnim napomenama odnose se na četiri agencije: **EBA-u, EMA-u, Frontex i SRB**.

2.5. Kad je riječ o **EBA-i** i **EMA-i**, agencijama čije je sjedište prethodno bilo u Londonu, Sud skreće pozornost na činjenicu da su te agencije tijekom 2019. godine preseljene iz Ujedinjene Kraljevine i da njihova računovodstvena dokumentacija uključuje rezervacije za povezane troškove preseljenja. Računovodstvena dokumentacija EBA-e za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. uključuje rezervacije za povezane troškove u iznosu od 4,7 milijuna eura i rezervacije za preostala buduća ugovorna plaćanja za uredske prostore u Londonu u iznosu od 10,4 milijuna eura. Računovodstvena dokumentacija EMA-e za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. uključuje rezervacije za povezane troškove preseljenja u iznosu od 17,8 milijuna eura. U ugovoru o najmu prethodnih uredskih prostora te Agencije u Londonu navedeno je da razdoblje najma završava 2039., a izlazna klauzula ne postoji. Visoki sud Engleske i Walesa (*High Court of Justice of England and Wales*) donio je odluku 20. veljače 2019. da se odbije zahtjev EMA-e za otkazivanje najma. Međutim, na temelju ugovora o najmu prostore je moguće ustupiti trećim stranama ili im ih dati u podnajam. U trenutku odobrenja završne računovodstvene dokumentacije Agencije pregovori između Agencije i potencijalnih najmoprimaca u podnajmu još su bili u tijeku te je buduću neto trošak neopozivog ugovora o najmu još bio nepoznat <sup>(12)</sup>. U bilješkama uz računovodstvenu dokumentaciju za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prikazan je cjelokupan iznos preostale najamnine do 2039. od 468 milijuna eura, pri čemu je iznos od 465 milijuna eura koji se odnosi na najmninu u razdoblju nakon preseljenja Agencije u Amsterdam prikazan kao potencijalna obveza. Nadalje, u vrijeme u kojem je Sud obavljao reviziju EMA-e još nije bilo poznato koliki će dio kadra Agencija ukupno izgubiti nakon preseljenja. Zbog te nesigurnosti postoji znatan rizik za kontinuitet poslovanja Agencije. I za EBA-u i za EMA-u Sud je istaknuo da su nakon izlaska Ujedinjene Kraljevine iz EU-a moguća smanjenja njihovih prihoda.

<sup>(1)</sup> Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

<sup>(12)</sup> Prema navodima Agencije podnajam s učinkom od 1. srpnja 2019. ugovoren je nakon zaključenja računovodstvene dokumentacije za 2018. Sud još nije obavio reviziju ugovora o podnajmu.

2.6. Kad je riječ o **Frontexu**, ta je Agencija 2018. upravljala sporazumima sklopljenima sa zemljama suradnicama za financiranje operativnih aktivnosti u vrijednosti od 171 milijuna eura (2017.: 189 milijuna eura), odnosno 59 % proračuna Agencije za 2018. Uveden je novi pojednostavnjeni sustav financiranja kojim su obuhvaćeni rashodi za ljudske resurse prijavljeni u okviru takvih sporazuma o financiranju. Krajem 2018. Agencija je također uvela novi sustav *ex post* kontrole koji obuhvaća sve vrste rashoda i prilagodila postojeći sustav *ex ante* provjera integriranih u financijske tokove. Sud će procijeniti učinak tih promjena u nadolazećim revizijama. Međutim, nadoknada troškova za opremu (oko 35 % ukupnih rashoda za operativne aktivnosti odnosno oko 60 milijuna eura) i dalje se temelji na stvarnim troškovima. Probni projekt iz 2018. u okviru kojeg se i ta vrsta troškova trebala početi nadoknađivati na temelju jediničnih troškova dosad je, u trenutačnom obliku, bio neuspješan. Sud od 2014. u svojim izvješćima kontinuirano upozorava na to da dokazi o troškovima za opremu koje prijave zemlje suradnice često nisu dostatni, što su iznova potvrdili rezultati ovogodišnje revizije. *Ex ante* provjere koje Frontex provodi nad tim troškovima neće biti djelotvorne sve dok se nastavlja s nadoknadom troškova koji nisu potkrijepljeni popratnom dokumentacijom. Osim toga, kao i prethodne godine, Frontex nije izvršio nikakve *ex post* provjere, čime se dodatno povećao rizik od neopravdanih nadoknada troškova.

2.7. Kad je riječ o računovodstvenoj dokumentaciji Odbora **SRB**, Sud naglašava da 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 tužbe pred Sudom Europske unije u vezi s odlukama o usvajanju programa sanacije nisu obuhvaćeni revizijom koju je obavio Sud. Njihov mogući učinak na financijske izvještaje Odbora za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (posebno na potencijalne obveze, rezervacije i obveze) predmet je zasebne godišnje revizije i rezultati te revizije bit će objavljeni do 1. prosinca 2019., u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu.

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

2.8. Sud je za sve agencije izrazio bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s njihovom godišnjom računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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**

2.9. 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 2018. Prema mišljenju Suda ta su plaćanja u svim značajnim aspektima bila zakonita i pravilna za te agencije.

2.10. Sud je za **EASO** izrazio uvjetno mišljenje u vezi sa svojim nalazima iznesenima za financijske godine 2016. i 2017. jer je zaključio da su ugovori o ustupanju vanjskih djelatnika u Grčkoj, pružanju putničkih usluga za djelatnike Ureda i najmu poslovnih prostora Ureda na Lezbosu nepravilni. Plaćanja izvršena 2018. na temelju tih ugovora iznosila su 3 405 970 eura (4 % ukupnih plaćanja za 2018.). Općenito govoreći, Sud je zaključio da se nezadovoljavajuće stanje u pogledu sustava upravljanja i unutarnje kontrole Ureda te zakonitosti i pravilnosti transakcija, o kojem je Sud izvijestio za 2017. godinu, sporo poboljšava i da korektivne mjere koje je pokrenulo rukovodstvo Ureda još nisu dovršene. To se očituje i u činjenici da je glavni postupak javne nabave koji je Ured proveo 2018. (uz vrijednost ugovora od otprilike 50 milijuna eura) ponovno bio nepravilan zbog velikih nedostataka u postupku. Tijekom 2018. nije izvršeno nijedno plaćanje na temelju povezanih ugovora.

#### *Odlomci o ostalim pitanjima odnose na pitanja od posebne važnosti (EASO, EBA, ECHA, EIOPA, ESMA, SRB i GSA)*

2.11. Odlomci o ostalim pitanjima upotrebljavaju se za skretanje pozornosti čitatelja na posebna pitanja koja nisu izravno povezana s razumijevanjem računovodstvene dokumentacije.

2.12. Kad je riječ o **EBA-i**, **EIOPA-i** i **ESMA-i**, Sud naglašava 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 triju navedenih nadzornih tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

2.13. Nadalje, kako je utvrdila **ESMA**, naknade koje se naplaćuju agencijama za kreditni rejting temelje se na prihodima koje one ostvaruju kao pravni subjekti, a ne na njihovim skupnim prihodima ili prihodima koje ostvaruju kao skupina povezanih subjekata. Time se stvara prividno zakonita mogućnost za smanjenje ili izbjegavanje naknada prijenosom prihoda iz agencija za kreditni rejting pod jurisdikcijom EU-a u subjekte izvan EU-a koji su s njima povezani. Nije poznat vjerojatan financijski učinak te pravne praznine. Nadzorno tijelo pravilno je primijenilo relevantnu Uredbu, prepoznalo je predmetni rizik i obavijestilo Komisiju o njemu.

2.14. Kad je riječ o **EASO-u**, Sud ponovno upozorava na činjenicu da se od kraja 2017. problematično stanje u vezi s ljudskim resursima u tom uredu eksponencijalno pogoršava. Na kraju 2018. većina slobodnih radnih mjesta još nije bila popunjena. Posebno je zabrinjavajuće pitanje nedovoljnog broja rukovoditelja u administrativnom odjelu. Ukupno gledajući, opisano stanje stvara znatan rizik za daljnje poslovanje Ureda u trenutačnom opsegu.

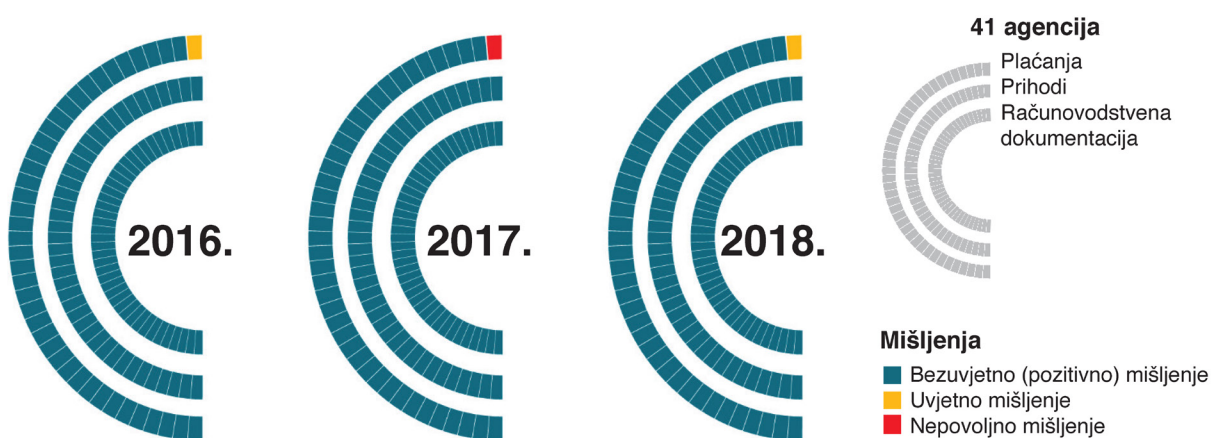
2.15. Kad je riječ o **ECHA-i**, Sud ponovno naglašava da se ta agencija djelomično financira vlastitim sredstvima i ubire naknadu od svakog trgovačkog društva koje zatraži registraciju kemikalija, kako je i propisano Uredbom REACH <sup>(13)</sup>. Ta agencija izračunava naknade i ispostavlja račune 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 2018. ostao nepoznat. To opažanje pokazuje da sustav koji se prekomjerno oslanja na prijave samih podnositelja zahtjeva ima određena ograničenja.

2.16. Kad je riječ o **Jedinstvenom sanacijskom odboru (SRB)**, Sud ponovno ističe da se izračun doprinosa za Jedinstveni fond za sanaciju temelji na informacijama koje kreditne institucije dostavljaju Odboru preko nacionalnih sanacijskih tijela. Budući da Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija, na razini kreditnih institucija ne provode se nikakve provjere. Međutim, Odbor obavlja provjere dosljednosti i analitičke provjere informacija. Osim toga, Sud je napomenuo da je pravnim okvirom utvrđena vrlo složena metodologija za izračun doprinosa, što dovodi do 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, čime se smanjuje transparentnost.

2.17. Kad je riječ o **GSA-i**, Sud ponovno skreće pozornost na činjenicu da jedan od ponuditelja osporava postupak javne nabave za okvirni ugovor za iskorištavanje satelitskog sustava Galileo u razdoblju 2017. – 2027. u vrijednosti od 1,5 milijardi eura. Presudom Suda Europske unije donijet će se odluka o zakonitosti i pravilnosti tog postupka javne nabave za okvirni ugovor te za sve povezane posebne ugovore i buduća plaćanja. Agencija je u financijskim izvještajima za 2018. prikazala i objasnila tu stavku, kao i informaciju da je na temelju okvirnog ugovora isplaćen iznos od 121 milijuna eura, što čini 10 % proračuna za 2018. uključujući sredstva primljena na temelju sporazuma o delegiranju ovlasti.

#### Okvir 2.1.

#### Revizorska mišljenja o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji, prihodima i plaćanjima agencija u razdoblju 2016. – 2018.



Izvor: Sud.

<sup>(13)</sup> Uredba (EZ) br. 1907/2006 Europskog parlamenta i Vijeća od 18. prosinca 2006. o registraciji, evaluaciji, autorizaciji i ograničavanju kemikalija (REACH) i osnivanju Europske agencije za kemikalije te o izmjeni Direktive 1999/45/EZ i stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EEZ) br. 793/93 i Uredbe Komisije (EZ) br. 1488/94 kao i Direktive Vijeća 76/769/EEZ i direktiva Komisije 91/155/EEZ, 93/67/EEZ, 93/105/EZ i 2000/21/EZ (SL L 396, 30.12.2006., str. 1.).

## Opažanja Suda odnose se na područja u kojima su moguća poboljšanja u 36 agencija

2.18. Osim mišljenja i popratnih odlomaka s „posebnim napomenama” te odlomaka o „ostalim pitanjima”, Sud je iznio i približno 100 opažanja o 36 agencija koja se odnose na područja u kojima su potrebna dodatna poboljšanja. Većina tih opažanja odnosi se na nedostatke u postupcima javne nabave, kao što je bio slučaj i prethodnih godina.

### *Upravljanje javnom nabavom i dalje je područje u kojem se najčešće pojavljuju pogreške*

2.19. Cilj je pravila javne nabave zajamčiti pošteno tržišno natjecanje među gospodarskim subjektima i postići ekonomski najpovoljniju nabavu uz poštovanje načela transparentnosti, proporcionalnosti, jednakog postupanja i nediskriminacije.

2.20. Revizijski uzorci koje je Sud sastavio za 2018. godinu uključivali su okvirne, posebne i izravne ugovore te su njima obuhvaćene sve agencije. Ti su ugovori u 27 agencija, u vrijednosti od ukupno 221 milijuna eura (povezana plaćanja 2018. iznosila su 18 milijuna eura), sadržavali različite nedostatke u pogledu javne nabave. Međutim, nepravilnosti u postupcima javne nabave i povezanim plaćanjima dovele su do uvjetnog revizorskog mišljenja samo u slučaju jedne agencije (EASO) (vidi odlomak 2.10.).

### Učestali nalazi povezani s javnom nabavom

2.21. Kad je riječ o *aspektu zakonitosti* (CPVO, EASA, EASO, EIGE, EMCDDA, ERA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, REA, SRB), opetovani <sup>(14)</sup> nedostaci odnose se na prekomjernu i neopravdanu upotrebu pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodnog objavljivanja poziva na nadmetanje, pogreške u specifikacijama natječaja, produljenja trajanja ugovora i povećanja početne ugovorne cijene izvan zakonskog ograničenja, financijske nedosljednosti između okvirnih ugovora i posebnih ugovora te sklapanje ugovora bez dokaza o razlozima za isključenje ponuditelja.

#### Okvir 2.2.

##### **Primjer neopravdane upotrebe pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje**

Nakon provedbe pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje jedna je agencija sklopila trogodišnji okvirni ugovor o IT uslugama s poduzećem koje je pružalo te iste usluge u okviru prethodnog okvirnog ugovora. Ugovorena vrijednost okvirnog ugovora iznosila je ukupno 450 000 eura (150 000 eura godišnje). U skladu s Financijskom uredbom takav pojednostavnjeni postupak prihvatljiv je samo u posebnim okolnostima, čije postojanje agencija nije dokazala.

2.22. Kad je riječ o opažanjima o *dobrom financijskom upravljanju* (Ured BEREC-a, Cedefop, CEPOL, EBA, ECHA, EEA, EIOPA, EMCDDA, ESMA, ETF, EUIPO, Frontex), opetovani <sup>(15)</sup> nedostaci odnose se na prekomjernu ovisnost o vanjskim izvršiteljima, vanjskim konzultantima i vanjskim djelatnicima te primjenu neodgovarajućih kriterija za dodjelu i sklapanje ugovora s ponuditeljima koji dostave neuobičajeno niske ponude bez opravdanog razloga. Nekoliko agencija EU-a povjerilo je vanjskim suradnicima izvođenje velikog broja svojih redovitih aktivnosti, a ponekad i temeljnih poslovnih aktivnosti, čime se oslabljuje interno stručno znanje i nadzor nad izvršenjem ugovora. Neke agencije EU-a nisu zajamčile odgovarajuću ravnotežu između cijene i kvalitete kao kriterija za dodjelu, ponajprije zato što cjenovne komponente po svojoj prirodi nisu bile dovoljno konkurentne. U drugim slučajevima ugovori su sklopljeni s ponuditeljima čije su cijene bile znatno niže od cijena drugih kandidata, pri čemu nisu analizirani razlozi za potencijalno neuobičajeno niske ponude niti su prikupljeni službeni i zadovoljavajući dokazi na temelju kojih bi se omogućilo takvo odstupanje. U konačnici, tim nedostacima može se narušiti pošteno tržišno natjecanje i provođenje javne nabave kojom bi se ostvarila najveća vrijednost za uloženi novac.

<sup>(14)</sup> Slična su opažanja iznesena za nekoliko agencija u revizijskim izvješćima iz prethodnih godina.

<sup>(15)</sup> Slična su opažanja iznesena za nekoliko agencija u revizijskim izvješćima iz prethodnih godina.



## Okvir 2.3.

**Primjer ovisnosti o izvršiteljima**

Na temelju niza okvirnih ugovora sklopljenih s istim poduzećem jedna je agencija platila 793 000 eura za nabavu raznih vrsta usluga (administrativni i tajnički poslovi, organizacija događanja, dobrobit i integracija osoblja i sl.). Taj iznos zauzima udio od 37 % u proračunu Ureda za 2018. koji nije namijenjen za plaće, što znači da agencija ovisi o vanjskim resursima i jednom poduzeću. Time se stvara rizik za kontinuitet poslovanja.

2.23. Kad je riječ o opažanjima o *unutarnjim kontrolama* u okviru javne nabave (**ECDC, EFCA, EIT, EMSA, ERA, Eurofound**), Sud podsjeća na međuinstitucijski okvirni ugovor za nabavu i održavanje IT opreme koji je uspostavila Komisija i kojim se koristi nekoliko agencija. Uvjeti tog ugovora nisu utvrđeni na odgovarajući način jer su dopuštali nabavu robe koja nije izričito navedena u tom ugovoru i za koju nije trebalo prvo provesti natječajni postupak. Izvršitelju se također dopuštalo povećanje cijena za robu kupljenu od drugih dobavljača. Iako agencije nemaju ovlasti za izmjenu osnovnih ugovornih uvjeta, Sud je utvrdio da se u relevantnim *ex ante* kontrolama koje su provodile nije uvijek provjeravalo je li izvršitelj ponudio najprimjerenija rješenja uz konkurentne cijene, kao ni jesu li povećane cijene koje je zaračunao izvršitelj točne. Neodgovarajuće utvrđenim ugovornim uvjetima u spoju s djelomično nezadovoljavajućim unutarnjim kontrolama nije se zajamčilo provođenje javne nabave kojom bi se ostvarila najveća vrijednost za uloženi novac. Okvirni ugovor u međuvremenu je istekao, a sljedeći je ugovor bolje osmišljen, čime se rješava pitanje iz navedenog nalaza Suda.

**Mjere koje treba poduzeti (1)**

Pogreške u javnoj nabavi i dalje su najčešća vrsta pogrešaka koje Sud otkriva u okviru revizija. Agencije se potiče da dodatno poboljšaju svoje postupke javne nabave jamčenjem potpune usklađenosti s primjenjivim pravilima i provođenje postupaka javne nabave kojima će se ostvariti najveća vrijednost za uloženi novac.

**Mjere koje treba poduzeti (2)**

Kad se koriste međuinstitucijskim ugovorima, agencije su i dalje odgovorne za primjenu načela javne nabave pri provođenju svojih pojedinačnih nabava. S pomoću unutarnjih kontrola agencije moraju zajamčiti poštovanje tih načela.

**Načinom na koji se određene agencije koriste okvirnim ugovorima može se ograničiti tržišno natjecanje**

2.24. Okvirni ugovori sporazumi su s dobavljačima kojima se utvrđuju uvjeti pod kojima se provode pojedinačne nabave tijekom trajanja predmetnog sporazuma. Njihov je predmet jasno definiran, ali u njima se ne mogu unaprijed navesti točne količine i vrijeme isporuke. Glavni je razlog upotrebe okvirnih ugovora postizanje administrativne učinkovitosti i ostvarivanje ušteda zbog ekonomije razmjera. Međutim, Sud je utvrdio slučajeve (EASA i EUIPO) u kojima je upotreba velikih okvirnih ugovora kojima je obuhvaćeno mnoštvo različitih usluga prouzročila rizik za tržišno natjecanje. To se posebno odnosi na slučajeve u kojima se stvarne usluge koje se pružaju tijekom trajanja sporazuma ne mogu jasno utvrditi u vrijeme početnih postupaka nabave, što je uobičajeno za usluge kao što su savjetovanje u području IT-a i poslovno savjetovanje.

## Okvir 2.4.

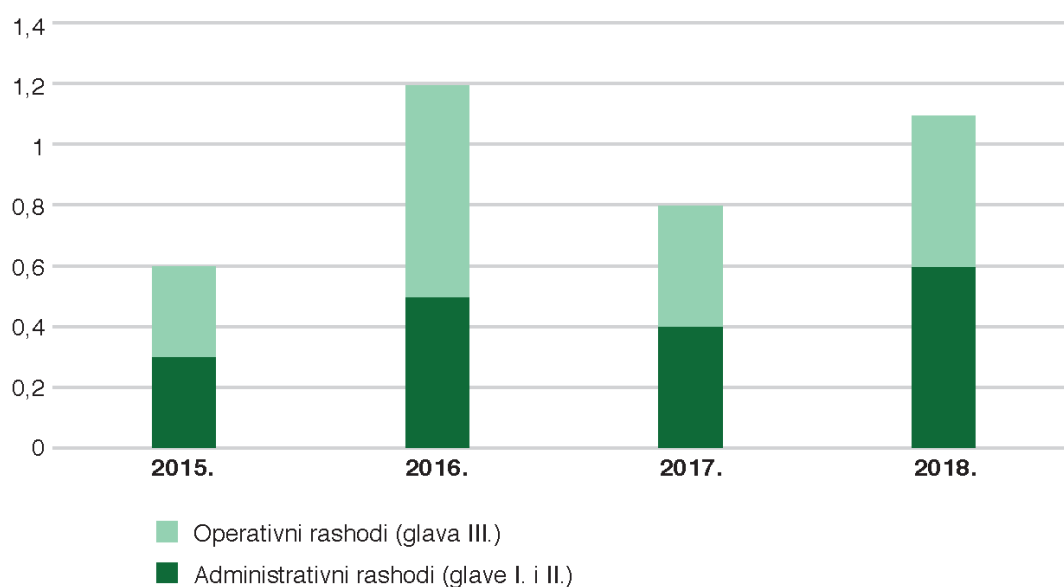
**Primjer okvirnog ugovora bez specifikacija**

Jedna je agencija za nabavu usluga analitičke obrade podataka u vrijednosti od 5 milijuna eura odlučila primijeniti okvirni ugovor sa samo jednim subjektom koji je sklopljen na temelju otvorenog postupka javne nabave. Međutim, uvjeti utvrđeni u tom okvirnom ugovoru nisu bili dovoljno konkretni za omogućavanje poštenog tržišnog natjecanja jer u trenutku provedbe postupka javne nabave još nisu bili poznati točni zahtjevi u vezi s uslugama koje je potrebno pružiti. Prema pravilima za primjenu Financijske uredbe u takvim slučajevima javni naručitelj mora sklopiti okvirni ugovor s nekoliko subjekata te je za pojedinačne nabave potrebno provesti natječajni postupak među odabranim izvršiteljima.

2.25. U okviru 2.5. prikazane su vrijednosti okvirnih ugovora koje su agencije sklopile u razdoblju 2015. – 2018. Agencije su 2018. sklopile višegodišnje okvirne ugovore u ukupnoj vrijednosti od oko 1,1 milijarde eura <sup>(16)</sup>.

Okvir 2.5.

**Ukupna vrijednost okvirnih ugovora sklopljenih u razdoblju 2015. – 2018. (u milijardama eura)**



Izvor: Mreža agencija, sastavio Sud.

**Mjere koje treba poduzeti (3)**

Upotrebom okvirnih ugovora ne smije se ometati pošten i konkurentan postupak javne nabave. Pri tržišnom natjecanju na temelju cijene moraju se uzeti u obzir svi glavni cjenovni elementi, kao što su jedinične cijene i povezana količina jedinica koje će se naplaćivati za određene usluge.

Zajedničkim postupcima javne nabave moguće je postići veću učinkovitost i ostvariti uštede zbog ekonomije razmjera

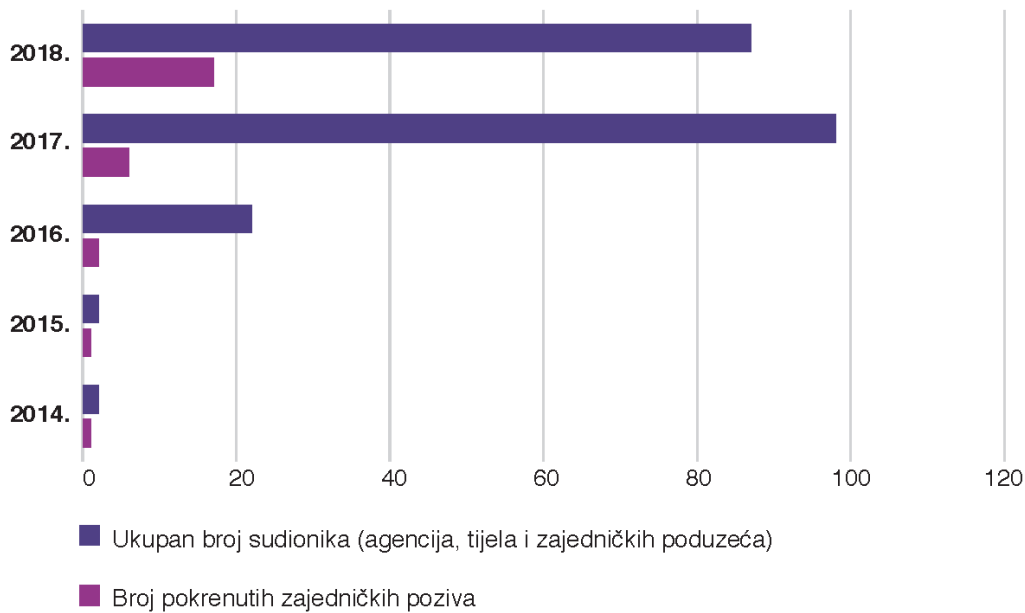
2.26. 35 decentraliziranih agencija i drugih tijela, kao i osam zajedničkih poduzeća EU-a (tijela EU-a), također se zalaže za povećanje administrativne učinkovitosti i ostvarivanje većih ušteda zbog ekonomije razmjera povećanom primjenom postupaka zajedničke javne nabave u kojima dvije ili više agencija i zajedničkih poduzeća kojima su potrebne slične usluge zajednički provode postupak javne nabave te zajedno postaju vlasnici ugovora (okvir 2.6.). Broj zajedničkih poziva na podnošenje ponuda koje su raspisala tijela EU-a povećao se u razdoblju 2014. – 2018. s 1 na 17, a do kraja 2018. godine 30 tijela EU-a sudjelovalo je u jednoj zajedničkoj javnoj nabavi ili u više njih <sup>(17)</sup>. Međutim, iako je riječ o ohrabrujućem pomaku, pokušaji zajedničkih postupaka javne nabave nisu uvijek bili uspješni, na primjer zbog neodgovarajuće analize tržišta.

<sup>(16)</sup> Prema podacima Mreže agencija EU-a (EUAN).

<sup>(17)</sup> Prema podacima Mreže agencija EU-a (EUAN). Zbog svoje administrativne povezanosti s Komisijom, izvršne agencije i ESA obično sudjeluju u postupcima javne nabave koje pokreće Komisija.

## Okvir 2.6.

## Znatno povećanje broja zajedničkih poziva



Izvor: Mreža agencija, sastavio Sud.

## Okvir 2.7.

## Primjeri neuspješnih zajedničkih javnih nabava

Zbog izostanka primjerene analize tržišta za dva sveeuropska poziva za telekomunikacije i bankovne usluge nisu zaprimljene ponude koje su bile u skladu s potrebama lokalnih tržišta te postupci nisu urodili plodom, što je uzrokovalo administrativnu neučinkovitost. Osim toga, unatoč tome što se dvije agencije nalaze u istom mjestu, postupak zajedničke nabave za njihove nove poslovne prostore nije bio uspješan.

## Mjere koje treba poduzeti (4)

Agencije se potiče da nastave upotrebljavati zajedničke postupke nabave ili međuinstitucijske okvirne ugovore s ciljem postizanja veće učinkovitosti i ostvarivanja ušteda zbog ekonomije razmjera. Sudjelovanje u zajedničkim postupcima nabave umjesto sklapanja vlastitih zasebnih ugovora može biti posebno korisno za nove agencije, kao što su EPPO i ELA. Međutim, prije pokretanja zajedničkih postupaka javne nabave i ulaganja povezanih administrativnih napora trebalo bi provesti analizu tržišta kojom bi se dokazala izvedivost zajedničkog postupka.

*Angažiranje djelatnika preko agencija za privremeno zapošljavanje i konzultanata nije uvijek u skladu s pravnim okvirom*

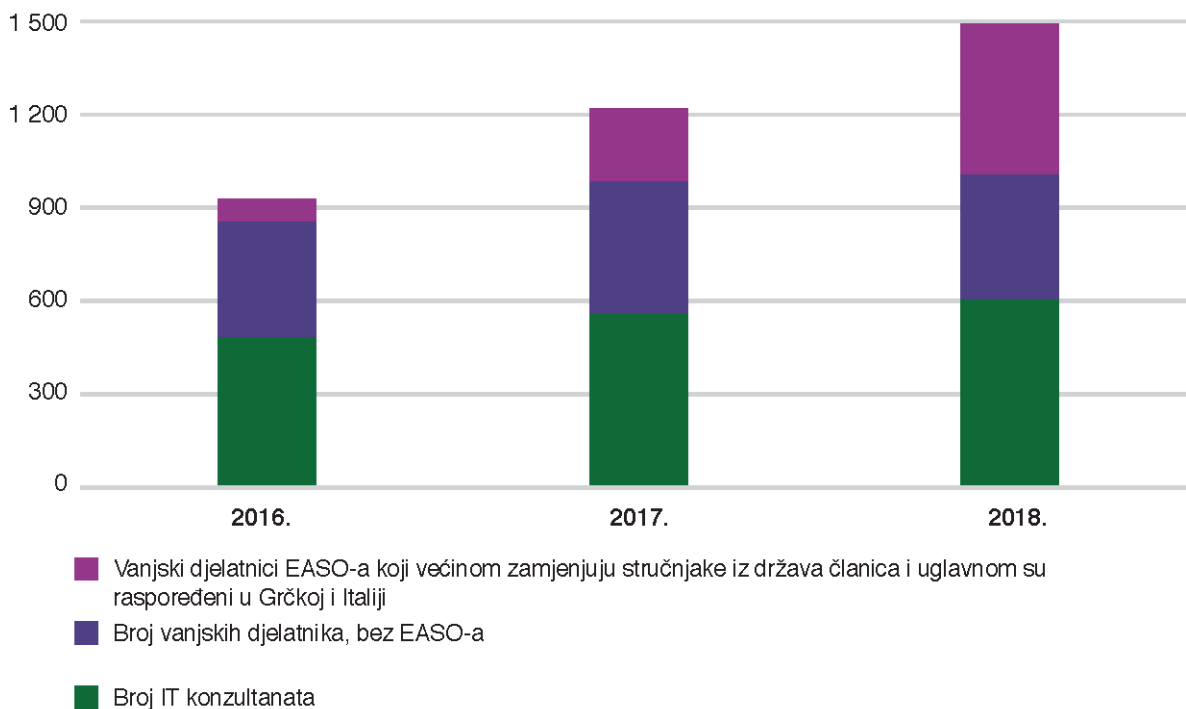
2.27. Sud je 2017. objavio kratki tematski pregled (tzv. brzu analizu slučaja) <sup>(18)</sup> o načinu na koji su institucije i agencije EU-a ispunile obvezu smanjenja broja osoblja u planovima radnih mjesta za 5 % tijekom razdoblja 2013. – 2017. (za agencije tijekom razdoblja 2014. – 2018.). Zaključeno je da su agencije provele smanjenje od 5 %, ali s određenim kašnjenjima.

<sup>(18)</sup> Brza analiza slučaja o provedbi smanjenja broja radnih mjesta za 5 %, datum objave: 21. prosinca 2017.

2.28. Upravo u tom kontekstu ovogodišnja opažanja o angažiranju konzultanata i vanjskih djelatnika u nekim agencijama imaju posebnu važnost. Iako Sud nije proveo reviziju angažiranja vanjskog osoblja horizontalno za sve agencije, plaćanja u revizijskim uzorcima Suda upućuju na trend nadoknađivanja manjka vlastitog statutarnog osoblja vanjskim osobljem. U okviru 2.8. prikazane su informacije koje je Mreža agencija EU-a (EUAN) prikupila o sve većem broju IT konzultanata koji rade u poslovnim prostorima agencija i drugih tijela uz ugovore sklopljene po načelu utrošenog vremena i sredstava, kao i o vanjskim djelatnicima koje angažiraju 33 agencije koje su odgovorile na relevantne ankete.

Okvir 2.8.

## Broj IT konzultanata i vanjskih djelatnika (33 agencije)



Izvor: Mreža agencija EU-a (EUAN), podatke sastavio Sud.

2.29. Za osam agencija (**Ured BEREC-a, Chafea, CPVO, EASO, ERCEA, ESMA, SRB, EUIPO**) Sud je utvrdio da su se koristile ugovorima o pružanju IT usluga i drugih konzultantskih usluga na način koji u praksi vodi do ustupanja (*fr. mise à disposition*), tj. stavljanja na raspolaganje djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje, umjesto pružanja jasno određenih usluga ili proizvoda. Ustupanje vanjskih djelatnika može se obaviti isključivo na temelju ugovora sklopljenih s registriranim agencijama za privremeno zapošljavanje i u skladu s Direktivom 2008/104/EZ Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(19)</sup> uz primjenu posebnih pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. Uporaba ugovora o pružanju usluga za osiguravanje radne snage nije u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a i pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem te se predmetne agencije izlažu pravnim rizicima i rizicima za svoj ugled.

2.30. Nadalje, sedam agencija (**EASO, EBA, EIOPA, EIGE, EMCDDA, ERCEA, SRB**) angažiralo je vanjske djelatnike koje osiguravaju registrirane agencije za privremeno zapošljavanje, no pritom nije poštovalo sva pravila utvrđena i u Direktivi i nacionalnom pravu, primjerice u pogledu radnih uvjeta za vanjske djelatnike.

#### Mjere koje treba poduzeti (5)

Agencije mogu u suradnji s proračunskim tijelima analizirati je li angažiranje vanjskog osoblja isplativo u odnosu na uporabu vlastitog statutarnog osoblja.

<sup>(19)</sup> Direktiva 2008/104/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 19. studenoga 2008. o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje (SL L 327, 5.12.2008., str. 9.).

**Mjere koje treba poduzeti (6)**

Ako se angažira vanjsko osoblje, potrebna je potpuna usklađenost s važećim pravnim okvirom EU-a i država članica, i to ne samo zbog načelnosti nego i kako bi se izbjegli rizici od sudskih sporova i šteta za ugled.

*Konzultantske i nekonzultantske usluge u EUIPO-u*

2.31. Imajući u vidu opseg konzultantskih usluga kojima se koristi EUIPO, Sud je proveo analizu upravljanja konzultantskim uslugama na razini Ureda. Glavni ugovor za konzultantske usluge ima vrijednost od 80 milijuna eura za četverogodišnje razdoblje. Broj vanjskih djelatnika u Uredu koji su angažirani preko pružatelja usluga na temelju tih i sličnih ugovora povećao se s otprilike 250 2011. godine na vršnu razinu od preko 350 2014. te se smanjio na 215 na početku 2018. godine (što je na razini od otprilike 20 % statutarnog osoblja Ureda).

2.32. Utvrđeno je da dio usluga pruženih na temelju tih ugovora zaista čine konzultantske usluge (na primjer podrška upravljanju projektima, analiza poslovnih procesa), ali da drugi dio čine uglavnom usluge administrativne podrške (npr. tajnička podrška, administrativni asistenti koji sastavljaju izvješća, podrška aktivnostima unutarnje i vanjske komunikacije). U potonjem slučaju riječ je o nabavi radne snage ili posuđivanju osoblja, što je strogo uređeno europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu. Za stavljanje na raspolaganje vanjskog osoblja ovlaštene su samo registrirane agencije za privremeno zapošljavanje te takvu uslugu ne mogu pružati konzultantska poduzeća.

*U tijeku je uvođenje novog okvira unutarnje kontrole*

2.33. Unutarnja kontrola primjenjuje se na sve financijske i nefinancijske aktivnosti te je riječ o procesu koji pomaže određenoj organizaciji da ostvari svoje ciljeve i održi uspješnost, poštujući pravila i propise. Njome se doprinosi donošenju utemeljenih odluka, pri čemu se uzimaju u obzir rizici za postizanje ciljeva te ih se s pomoću isplativih kontrola smanjuje na prihvatljivu razinu. Komisija je u travnju 2017. odobrila izmijenjeni okvir unutarnje kontrole.

2.34. Novi okvir unutarnje kontrole osmišljen je kako bi pružio razumno jamstvo u pogledu ostvarivanja pet ciljeva utvrđenih u financijskim uredbama. To su: (1) djelotvornost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja, (2) pouzdanost izvješćivanja; (3) zaštita imovine i podataka, (4) sprječavanje, otkrivanje, ispravljanje i praćenje prijevara i nepravilnosti i (5) odgovarajuće upravljanje rizicima povezanim sa zakonitošću i pravilnošću osnovnih transakcija. Tim se okvirom nadopunjuje Financijska uredba s ciljem usklađivanja standarda unutarnje kontrole s najvišim međunarodnim standardima koji su postavljeni u okviru koji je donio Odbor sponzorskih organizacija Povjerenstva Treadway (COSO).

2.35. Kao što je to bio slučaj sa standardima unutarnje kontrole na razini Komisije koji se zamjenjuju okvirom unutarnje kontrole, očekuje se da će tijela kojima su povjerene određene zadaće kao što su agencije na sličan način uvesti okvir unutarnje kontrole. Do kraja 2018. upravni odbori 29 agencija prihvatili su okvir unutarnje kontrole, dok je 15 agencija izvijestilo i o njegovu uvođenju.

**Mjere koje treba poduzeti (7)**

Sve agencije nužno trebaju usvojiti i uvesti okvir unutarnje kontrole koji je (2017.) uspostavila Komisija kako bi se standardi unutarnje kontrole uskladili s najvišim međunarodnim standardima i kako bi se zajamčilo da se unutarnjim kontrolama učinkovito i djelotvorno doprinosi donošenju odluka.

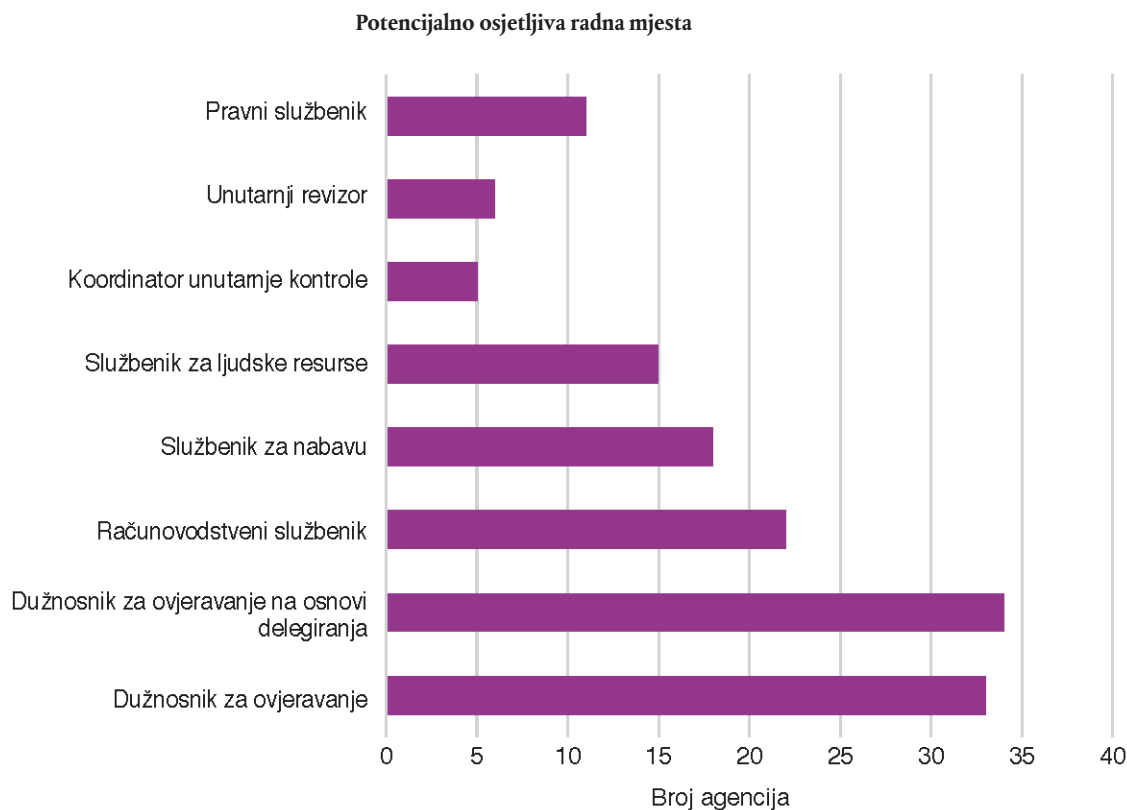
*Neke agencije nemaju politiku za osjetljiva radna mjesta*

2.36. Upravljanje osjetljivim radnim mjestima standardni je element unutarnje kontrole kojim se rizik od zlouporabe ovlasti delegiranih osoblju želi smanjiti na prihvatljivu razinu. Osjetljiva su ona radna mjesta na kojima član osoblja pri obavljanju nekih zadaća ima određeni stupanj autonomije i/ili ovlast za donošenje odluka koji su dostatni da mu omoguće da te ovlasti, ako to želi, zloupotrebi za osobnu korist<sup>(20)</sup>. Djelotvorni okvir unutarnje kontrole omogućuje da se rizicima povezanim sa osjetljivim radnim mjestima upravlja s pomoću kontrola kojima se ti rizici ublažavaju te, u konačnici, provođenjem politike mobilnosti osoblja. Sud je utvrdio da sedam agencija (**EASO**, **EASME**, **ECHA**, **EEA**, **ENISA**, **Frontex**, **SRB**) nije uspostavilo politike u kojima bi bila utvrđena njihova osjetljiva radna mjesta i povezane kontrole za ublažavanje rizika.

<sup>(20)</sup> Europska komisija (SEC 2008 (77)), Smjernice o osjetljivim radnim mjestima, 19. prosinca 2007.

2.37. Iako agencije imaju sličnu administrativnu strukturu i iako su uloge financijskih izvršitelja uređene sličnim financijskim uredbama, agencije na različiti način tumače koja bi radna mjesta trebala smatrati potencijalno osjetljivima. U okviru 2.9. u nastavku prikazan je broj agencija koje smatraju da je određeno radno mjesto potencijalno osjetljivo.

Okvir 2.9.



Izvor: Sud.

2.38. Glavne kontrole koje su agencije uspostavile kako bi se ublažili rizici povezani s osjetljivim radnim mjestima čine razdvajanje dužnosti i primjena načela „četiri oka” pri pokretanju i odobravanju transakcija. Međutim, politika obvezne mobilnosti za osoblje na osjetljivim radnim mjestima postoji u tek jednoj trećini agencija.

#### Mjere koje treba poduzeti (8)

Agencije se poziva da postignu dogovor o tome koja bi se radna mjesta trebala smatrati osjetljivima te da uvedu ili usklade svoje politike za osjetljiva radna mjesta kako bi se ublažio rizik od zlouporabe ovlasti za osobnu korist.

*Ima prostora za uspostavu kvalitetnije proračunske strukture i za kvalitetnije proračunsko izvješćivanje*

2.39. Kao i prethodnih godina, broj i opseg sporazuma o delegiranju i sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenih između Komisije i niza agencija dodatno se povećao i 2018. godine. Na temelju tih sporazuma agencije od Komisije primaju financijska sredstva koja im se dodjeljuju za izvršavanje određenih zadataka u ime Komisije.

2.40. Iako ta sredstva postaju dio proračunskih prihoda (namjenskih prihoda) predmetnih agencija, mogu se upotrijebiti samo u svrhe utvrđene u sporazumima o delegiranju. Ako te zadatke traju dulje od godinu dana, agencije bi trebale zadržati dio sredstava koja nisu potrošena na kraju godine kako bi ih iskoristile za preostale zadatke koje treba dovršiti do isteka sporazuma. Preostala sredstva tek se tada moraju vratiti Komisiji. Stoga se ta sredstva moraju isključiti iz izračuna „vlastitog” godišnjeg proračunskog rezultata agencija, koji čini dio njihovih financijskih izvještaja. Većina agencija u svoje izračune proračunskog rezultata uključuje iznos ispravka u tu svrhu. Međutim, imajući u vidu sve veći broj i opseg tih sporazuma, Sud smatra da pri izračunu proračunskih rezultata agencija postoji potreba za sveobuhvatnijim i standardiziranim izvješćivanjem o namjenskim prihodima i povezanim rashodima.

**Mjere koje treba poduzeti (9)**

Kako bi se povećala transparentnost proračunskog izvješćivanja, agencije koje izvršavaju namjenske prihode potiče se da u svoje financijske izvještaje uključe standardizirani pregled u kojem će prikazati namjenske prihode i povezane rashode po pojedinačnim sporazumima o delegiranju sklopljenima s Komisijom.

2.41. Nadalje, postupci planiranja koje provode sve agencije i koji za posljedicu imaju godišnje i višegodišnje programe rada (ili jedinstvene programske dokumente) temelje se na aktivnostima. Za svaku od tih aktivnosti potrebni su posebni programi rada koji moraju sadržavati informacije o planiranim resursima (ljudskim i financijskim). Međutim, Sud je utvrdio da se objavljeni proračuni svih agencija prikazuju prema vrstama rashoda (rashodi za osoblje, administrativni rashodi i operativni rashodi, vidi *okvir 1.5. u poglavlju 1.*), ali ne i prema aktivnostima. Stoga nije vidljivo koji su resursi utrošeni za različite aktivnosti.

**Mjere koje treba poduzeti (10)**

Objavljuvanjem proračuna agencija po aktivnostima omogućilo bi se povezivanje resursa s aktivnostima za koje su ti resursi upotrijebljeni.

*Postoje rizici u pogledu točnog izračuna naknada za registraciju i usluge*

2.42. Niz agencija (**CdT, CPVO, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA, EUIPO, SRB**) ostvaruje prihode od naknada za usluge ili registraciju koje se naplaćuju gospodarskim subjektima (vidi *poglavlje 1., okvire 1.3. i 1.4.*). Sud je utvrdio rizike u pogledu točnog izračuna tih naknada.

2.43. **ECHA** ubire naknadu od svakog trgovačkog društva koje zatraži registraciju kemikalija <sup>(21)</sup> i ta naknada ovisi 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). Ta je Agencija na temelju provjera koje je obavila od 2011. godine nadalje i dosad dovršila utvrdila da je od prethodno spomenutih društava koja su navela da pripadaju kategorijama mikropoduzeća ili malih ili srednjih poduzeća njih otprilike 52 % (11 % svih društava) navelo netočnu kategoriju zbog čega su im obračunane manje naknade <sup>(22)</sup>. Agencija je ostvarila znatan napredak u naplati razlike zbog neopravdanog smanjenja naknade i u prikupljanju dospjelih administrativnih pristojbi, no aktivnosti provjere i dalje stvaraju znatno radno opterećenje u smislu otkrivanja takvih slučajeva i ispravljanja pogrešaka. Nadalje, važan element za izračun naknada za registraciju čini količina kemikalija koje se registriraju. Međutim, **ECHA** nema nikakva prava provjeravati točnost tih količina, nego to mogu činiti države članice.

2.44. Naknade koje **ESMA** naplaćuje agencijama za kreditni rejting temelje se na prihodima koje one ostvaruju kao pravni subjekti, a ne na njihovim skupnim prihodima ili prihodima koje ostvaruju kao skupina povezanih subjekata. Određenim propustom u relevantnoj uredbi o naknadama stvara se prividno zakonita mogućnost za smanjenje ili izbjegavanje naknada prijenosom prihoda iz agencija za kreditni rejting pod jurisdikcijom EU-a u subjekte izvan EU-a koji su s njima povezani. Nadzorno tijelo pravilno je primijenilo relevantnu uredbu, prepoznalo je predmetni rizik i obavijestilo Komisiju o njemu.

2.45. Doprinosi kreditnih institucija Jedinstvenom fondu za sanaciju kojim upravlja **SRB** izračunavaju se na temelju informacija koje kreditne institucije dostavljaju Odboru preko nacionalnih sanacijskih tijela. Budući da Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija, na razini kreditnih institucija ne provode se nikakve provjere. Međutim, Odbor obavlja provjere dosljednosti i analitičke provjere informacija. Osim toga, metodologija za izračun doprinosa utvrđena pravnim okvirom vrlo je složena, što dovodi do 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, čime se smanjuje transparentnost.

**Mjere koje treba poduzeti (11)**

Predmetne agencije poziva se da se savjetuju s Komisijom o mogućoj potrebi za prilagodbom pravnog okvira kako bi se zajamčilo da se izračuni naknada temelje na točnim informacijama koje odražavaju gospodarsku stvarnost.

<sup>(21)</sup> Za registraciju određene tvari u količini između 1 tone i 10 tona pod određenim se uvjetima ne naplaćuje nikakva naknada.

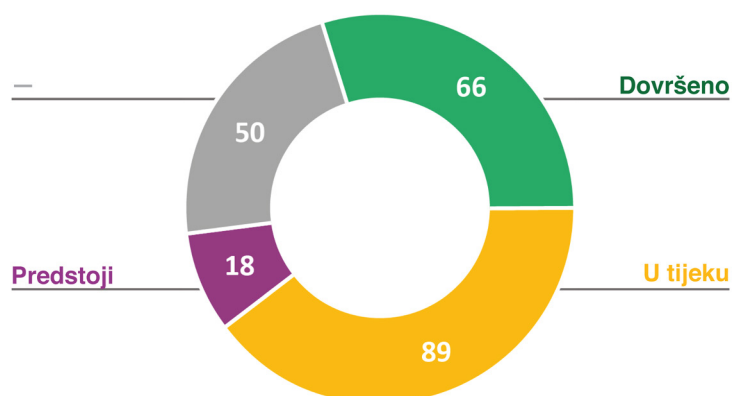
<sup>(22)</sup> U 4 % provjerenih slučajeva pogrešna je kategorija značila da je određeno trgovačko društvo u prijavi označilo da spada u kategoriju većih poduzeća od one u koju spada u stvarnosti te je imalo pravo na povrat sredstava.

Agencije poduzimaju mjere u vezi s nalazima iz prijašnjih godina

2.46. Sud iznosi informacije o napretku u provedbi mjera koje agencije poduzimaju kao odgovor na opažanja iz prijašnjih godina. Kao što je prikazano u okviru 2.10., za većinu od 223 opažanja u pogledu kojih do kraja 2017. nisu poduzete korektivne mjere, takve su mjere tijekom 2018. bile dovršene ili u tijeku. Od 107 opažanja u pogledu kojih je poduzimanje korektivnih mjera tek predstojalo ili je bilo u tijeku, u slučaju 13 opažanja te mjere nisu bile pod (isključivom) kontrolom relevantne agencije.

Okvir 2.10.

Faza mjera koje agencije poduzimaju u pogledu opažanja iz prijašnjih godina



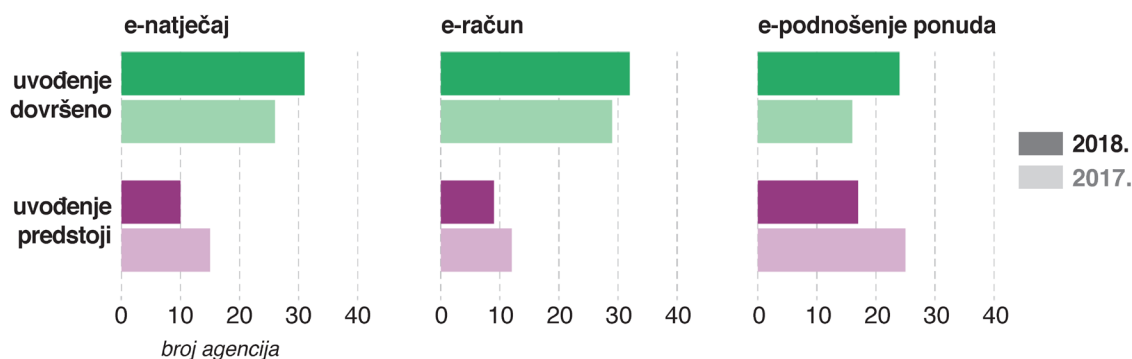
Izvor: Sud.

2.47. U sklopu godišnje revizije za prošlu godinu Sud je preispitao računovodstvene strukture agencija, koje su važan element u pripremi pouzdane računovodstvene dokumentacije. Sud je za 13 agencija iznio opažanja o neovisnosti računovodstvenih službenika u izvršavanju njihovih dužnosti. Nakon iznošenja tih opažanja većina je agencija to pitanje riješila tijekom 2018. godine, osim njih dviju (**EACEA**, **EFSA**). Sličan je trend zabilježen u pogledu predstojećeg (ponovnog) potvrđivanja valjanosti računovodstvenih sustava. Svih sedam agencija za koje je Sud naveo da tijekom 2018. trebaju provesti takve provjere dovršilo je korektivne mjere tijekom navedene godine.

2.48. Dobar napredak ostvaren je i u pogledu uvođenja e-nabave. Kao što je navedeno u prošlogodišnjem izvješću, 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). U okviru 2.11. u nastavku prikazan je napredak u uvođenju tih alata do kraja 2018.

Okvir 2.11.

Uvođenje e-nabave je u tijeku

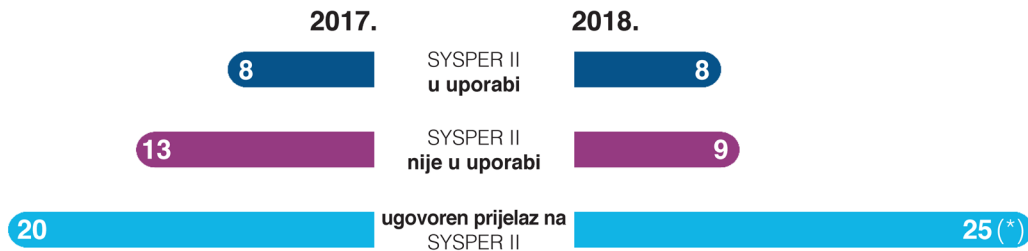


Izvor: Sud.

2.49. Tijekom 2018. ostvaren je i određeni napredak u pogledu uvođenja sustava SYSPER II, alata za upravljanje ljudskim resursima koji je razvila Komisija. U okviru 2.12. u nastavku prikazano je da se tijekom 2018. za taj alat prijavilo pet dodatnih agencija. Komisija je izvijestila o općenito dobroj suradnji s agencijama. Međutim, budući da je projekt složen i da svaka agencija ima vlastite posebnosti, napredak u primjeni sustava SYSPER II nije ujednačen. Neke agencije imaju poteškoća u dodjeli potrebnih resursa projektu te se stoga suočavaju s određenim kašnjenjima.



Okvir 2.12.

**Uvođenje alata za upravljanje ljudskim resursima SYSPER II**

(\*) Brojka u najdonjem retku za 2018. uključuje i EPPO.

Izvor: Sud.

**Proračunski postupak i postupak davanja razrješnice nisu isti za sve agencije**

2.50. EUIPO je jedna od decentraliziranih agencija koje se u cijelosti financiraju vlastitim sredstvima te postupak davanja razrješnice za njega, za razliku od ostalih agencija, provodi njegov proračunski odbor, a ne Europski parlament i Vijeće (vidi poglavlje 1., odlomke 1.23. i 1.24.). Slično tome, za godišnje proračunske postupke i postupke davanja razrješnice za SRB i CPVO, druge dvije agencije koje se u cijelosti financiraju vlastitim sredstvima, odgovorni su njihovi odbori. Ti različiti postupci propisani su uredbama o osnivanju predmetnih agencija.

2.51. Riječ je o agencijama i tijelima koji se financiraju vlastitim sredstvima, čiji proračuni nisu dio općeg proračuna Unije, ali njihovi prihodi proizlaze iz izvršavanja javnih ovlasti na temelju prava EU-a. Stoga Sud dosljedno upozorava da se ista načela odgovornosti i transparentnosti trebaju primjenjivati na sva tijela povezana s EU-om. Kad je riječ o EUIPO-u, Sud je u svojim mišljenjima objavljenima 2015. <sup>(23)</sup> i 2019. <sup>(24)</sup> izrazio zabrinutost u vezi s postupkom davanja razrješnice za izvršenje proračuna Ureda. Kad je riječ o SRB-u <sup>(25)</sup> i CPVO-u <sup>(26)</sup>, Sud je također iznio svoje razloge za zabrinutost u mišljenjima objavljenima 2015. godine.

**REZULTATI REVIZIJA IZ DRUGIH PUBLIKACIJA SUDA U KOJIMA IMA RIJEČI O AGENCIJAMA****Tematsko izvješće Suda br. 29/2018: EIOPA je u velikoj mjeri doprinijela nadzoru i stabilnosti u sektoru osiguranja, no i dalje postoje znatni izazovi**

2.52. EIOPA je osnovana 2011. nakon reforme nadzora nad financijskim sektorom u EU-u koja je uslijedila nakon financijske krize 2007. – 2008. EIOPA je neovisno savjetodavno tijelo Europske komisije, Parlamenta i Vijeća Europske unije.

2.53. U posebnoj reviziji, koju je Sud proveo povrh godišnje financijske revizije i revizije usklađenosti EIOPA-e, Sud je ispitao doprinosi li to nadležno tijelo na djelotvoran način nadzoru i financijskoj stabilnosti sektora osiguranja. Sud je posebice analizirao djelovanje EIOPA-e u području nadzora i usklađivanja nadzornih praksi (suradnja s nacionalnim nadležnim tijelima, rad na unutarnjim modelima i prekogranično poslovanje), testiranje otpornosti sektora osiguranja na stres provedeno 2016., kao i primjerenost njezinih resursa i upravljanja.

2.54. Sud je općenito zaključio da je EIOPA dobro upotrijebila čitav niz alata s pomoću kojih je pružila potporu usklađivanju nadzornih praksi i financijskoj stabilnosti. Međutim, i dalje postoje znatni izazovi koje trebaju riješiti sama EIOPA, nacionalna nadzorna tijela i zakonodavci, primjerice u kontekstu preispitivanja europskih nadzornih tijela i Direktive Solventnost II. Nadalje, Sud je preporučio da bi EIOPA trebala ojačati ljudske resurse dodijeljene nadzoru s ciljem povećanja učinkovitosti i djelotvornosti svojega djelovanja.

2.55. Cjeloviti zaključci revizije, kao i povezane preporuke i odgovori tog nadzornog tijela, izneseni su u tematskom izvješću Suda br. 29/2018, koje je dostupno na internetskim stranicama Suda eca.europa.eu.

<sup>(23)</sup> Vidi Mišljenje Suda br. 5/2015 o prijedlogu izmjene Uredbe Odbora za proračun Ureda za usklađivanje na unutarnjem tržištu kojim se utvrđuju financijske odredbe primjenjive na Ured.

<sup>(24)</sup> Vidi Mišljenje Suda br. 1/2019 o prijedlogu uredbe BC-1-2019 Odbora za proračun Ureda Europske unije za intelektualno vlasništvo o utvrđivanju financijskih odredbi koje se primjenjuju na Ured.

<sup>(25)</sup> Vidi Mišljenje Suda br. 3/2015 o prijedlogu Financijske uredbe Jedinstvenog odbora za sanaciju kojim se utvrđuju financijske odredbe primjenjive na Odbor.

<sup>(26)</sup> Vidi Mišljenje Suda br. 2/2015 o prijedlogu izmjene Financijske uredbe Ureda Zajednice za biljne sorte.

**Posebno godišnje izvješće Suda za 2017. godinu u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 806/2014 o svim potencijalnim obvezama koje su nastale kao rezultat zadaća iz te uredbe koje su obavljali Jedinствeni sanacijski odbor, Vijeće i Komisija za financijsku godinu 2017.**

2.56. Na temelju članka 92. stavka 4. Uredbe o uspostavi jedinstvenog sanacijskog mehanizma Sud svake godine obavlja reviziju o svim potencijalnim obvezama koje nastaju kao rezultat zadaća iz te Uredbe koje obavljaju Jedinствeni sanacijski odbor, Vijeće i Komisija.

2.57. Zaključci revizije za financijsku godinu 2017., kao i povezane preporuke i odgovori SRB-a, navedeni su u posebnom izvješću Suda koje je dostupno na internetskim stranicama Suda eca.europa.eu.

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

2.58. Osim posebnih revizijskih izvješća posvećenih agencijama Sud je tijekom 2018. objavio i niz tematskih revizijskih izvješća o provedbi politika EU-a u kojima je bilo riječi o nizu agencija (okvir 2.13.).

Okvir 2.13.

**Druga tematska revizijska izvješća Suda u kojima ima riječi o agencijama**

	Naslov 1.a VFO-a	Naslov 2. VFO-a	Naslov 3. VFO-a	Financiranje vlastitim sredstvima
<b>Održiva uporaba prirodnih resursa</b> 	<b>EEA</b> <i>Tematsko izvješće br. 5/2018:</i> <b>Obnovljiva energija za održiv ruralni razvoj: znatan potencijal za sinergiju koji uglavnom ostaje neiskorišten</b> <i>Tematsko izvješće br. 23/2018:</i> <b>Onečišćenje zraka: naše zdravlje još uvijek nije dovoljno zaštićeno</b> <i>Tematsko izvješće br. 24/2018:</i> <b>Demonstriranje hvatanja i skladištenja ugljika te inovativnih obnovljivih izvora energije na komercijalnoj razini u EU-u: tijekom posljednjeg desetljeća nije ostvaren predviđeni napredak</b> <i>Tematsko izvješće br. 25/2018:</i> <b>Direktiva o poplavama: napredak u procjeni rizika, a u području planiranja i provedbe potrebna su poboljšanja</b> <i>Tematsko izvješće br. 33/2018:</i> <b>Borba protiv dezertifikacije u EU-u: sve veća prijetnja u pogledu koje je potrebno djelovati odlučnije</b>	<b>Reguliranje tržišta i konkurentno gospodarstvo</b> 	<b>SRB, EBA, ESMA</b> <i>Tematsko izvješće br. 2/2018:</i> <b>Operativna učinkovitost ESB-a u upravljanju kriznim situacijama u bankama</b> <b>REA, EASME, EIT</b> <i>Tematsko izvješće br. 28/2018:</i> <b>Većinom mjera pojednostavnjenja uvedenih u okviru programa Obzor 2020. olakšano je djelovanje korisnika, no još ima prostora za poboljšanja</b> <b>EIOPA, EBA, ESMA</b> <i>Tematsko izvješće br. 29/2018:</i> <b>EIOPA je u velikoj mjeri doprinijela nadzoru i stabilnosti u sektoru osiguranja, no i dalje postoje znatni izazovi</b>	
<b>Ulaganja u koheziju, rast i uključivanje</b> 	<b>EMSA, Eurofound, EASA</b> <i>Tematsko izvješće br. 1/2018:</i> <b>Zajednička pomoć za potporu projektima u europskim regijama (JASPERS) – vrijeme je za bolje usmjeravanje</b> <b>EEA, EMA</b> <i>Tematsko izvješće br. 16/2018:</i> <b>Ex post preispitivanje zakonodavstva EU-a: sustav je dobro uspostavljen, ali nedovršen</b> <b>EEA, ERA, INEA</b> <i>Tematsko izvješće br. 19/2018:</i> <b>Europska mreža željeznica velikih brzina nije stvarnost, već nedjelotvoran sustav nepovezanih dionica</b>	<b>Financiranje i administracija Unije</b> 	<b>Eurojust, Europol</b> <i>Tematsko izvješće br. 13/2018:</i> <b>Suzbijanje radikalizacije koja vodi do terorizma: Komisija je uzela u obzir potrebe država članica, ali uz određene nedostatke u koordinaciji i evaluaciji</b> <b>EACEA, EASME, ERCEA, REA</b> <i>Tematsko izvješće br. 35/2018:</i> <b>Transparentnost financijskih sredstava EU-a kojima se koriste nevladine organizacije: potrebno je uložiti više napora</b>	

**ODGOVOR MREŽE AGENCIJA EU-A**

Agencije uvažavaju pozitivne zaključke Suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija i povezanih transakcija.

2.21., 2.22. i 2.28. Mreža želi istaknuti da se opažanja u području financijskog upravljanja, nabave povezane s unutarnjim kontrolama i nabave usluga vanjskih djelatnika sastoje od vrlo različitih slučajeva i da se razlikuju od agencije do agencije. Stoga se Mreža želi osvrnuti na pojedine odgovore agencije iz 3. poglavlja.

2.29. Agencije EU-a doista moraju sklapati ugovore za vanjske/privremene djelatnike u skladu s primjenjivim financijskim pravilima EU-a i odgovarajućim nacionalnim zakonodavstvima kojima se prenosi Direktiva 2008/104/EZ o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje. Poduzeća za privremeno zapošljavanje s kojima su agencije EU-a sklopile ugovor obvezna su pridržavati se uvjeta utvrđenih nacionalnim zakonodavstvom (kojima se prenosi važeće zakonodavstvo EU-a) u pogledu ugovora o radu na određeno vrijeme koji je sklopljen sa svakim vanjskim djelatnikom i koji je podložan mogućim sporovima u odnosu na njegovu provedbu. U (standardnom) ugovoru o pružanju usluga sklopljenom između agencije EU-a i poduzeća za privremeno zapošljavanje obično se upućuje na navedenu obvezu.

2.31. Ured strogo razdvaja pojam osoblja i vanjskih resursa. Zbog toga u EUIPO-u pojam vanjskog osoblja ne postoji. Nadalje, Ured ugovara vanjske usluge uglavnom uz fiksne cijene. Stoga broj resursa nije dobar pokazatelj. Nadalje, u proteklih nekoliko godina polako se smanjuje proračun dodijeljen za konzultantske usluge.

2.32. Kad je riječ o primjeni okvirnih ugovora za pribavljanje usluga koje se mogu doimati administrativnima, Ured smatra da se to ne može smatrati povezanim s „posuđivanjem osoblja”. Opća je politika da se takva ugovorena administrativna potpora pruža u kontekstu projekata, a ne temeljne djelatnosti. Općenito, angažiranje nestatutarnog osoblja za pružanje administrativne podrške izvan projekata ograničeno je na ustupljeno (privremeno) osoblje.

2.37. Mreža želi naglasiti svoju opredijeljenost za usklađivanje politika. U slučaju predmeta u pitanju („potencijalno osjetljiva radna mjesta”) treba pažljivo razmotriti moguće usklađivanje u odnosu na određivanje potencijalno osjetljivih radnih mjesta te narav i razinu rizika koji su im svojstveni. Mjere ublažavanja koje se mogu smatrati potrebnima/razmjernima za rješavanje navedenih rizika dosta ovise o čimbenicima poput veličine agencije i/ili naravi te opsega njezina mandata / temeljnog područja rada. Potrebno je izbjegavati svaku nerazmjernu „harmonizaciju” ili univerzalno rješenje, a posebno uporabu/primjenu „obvezne mobilnosti” za određena unaprijed utvrđena radna mjesta. Takvu mjeru uvijek treba temeljiti na stvarnim procjenama njezine razmjernosti i djelotvornosti za svaku agenciju, uzimajući pritom u obzir stvarne rizike te njezin moguć negativan učinak na redovan rad agencije.

2.50. i 2.51. EUIPO želi skrenuti pozornost na odluku zakonodavaca koja je potvrđena tijekom posljednje zakonodavne reforme. Sukladno članku 176. stavku 2. Uredbe (EU) 2017/1001 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. lipnja 2017. o žigu Europske unije, „odbor za proračun daje izvršnom direktoru razrješnicu u odnosu na izvršenje proračuna”. Takva se razrješnica temelji na godišnjim izvješćima koja izdaje Sud.

## POGLAVLJE 3.

**Izjave o jamstvu i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije****3.1. INFORMACIJE NA KOJIMA SE TEMELJI IZJAVA 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 koji izdaje Odbor 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 prikladnima 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 prijevare 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 primjenjuje stručnu presudbu 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 njegova mišljenja. Rizik od toga da se značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost ne otkriju veći je ako su oni uzrokovani prijevaram nego ako su uzrokovani pogreškom jer prijevare može podrazumijevati tajno dogovaranje, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje unutarnjih kontrola

- stječe uvid u unutarnje kontrole koje su relevantne za reviziju kako bi pripremio primjerene revizijske postupke u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnjih kontrola
- 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 kojom bi se ozbiljno mogla ugroziti mogućnost agencije da nastavi s trajnim poslovanjem. U slučajevima u kojima Sud zaključi 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 dostatne i 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 <sup>(27)</sup>.

Sud obavještava upravu o, među ostalim, planiranom opsegu i vremenskom okviru revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući sve bitne nedostatke u unutarnjim kontrolama koje je utvrdio tijekom revizije. Među pitanjima o kojima je raspravljao s agencijama Sud određuje ona koja su najvažnija za reviziju računovodstvene dokumentacije za tekuće razdoblje i koja se stoga smatraju ključnim revizijskim pitanjima. 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.

<sup>(27)</sup> Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2012. o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije i o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ, Euratom) br. 1605/2002 (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

## 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 <sup>(28)</sup>. 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 <sup>(29)</sup> 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 <sup>(30)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	13	14
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	91	90

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: proračun objavljen u Službenom 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 <sup>(31)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(32)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.2.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(28)</sup> SL L 211, 14.8.2009., str. 1.

<sup>(29)</sup> Uredba (EU) br. 1227/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2011. o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije (SL L 326, 8.12.2011., str. 1.), kojom se Agenciji dodjeljuje važna uloga u nadzoru nad trgovanjem na energetskim veleprodajnim tržištima diljem Europe.

<sup>(30)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

<sup>(31)</sup> 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.

<sup>(32)</sup> 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*

3.2.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.2.7. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o IT sigurnosti u Agenciji i informacijskoj sigurnosti u području obuhvaćenom Uredbom o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije (uredba REMIT) <sup>(33)</sup>. 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

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

---

<sup>(33)</sup> 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 / —)
2014.	U Sloveniji i dalje nije uspostavljena europska škola koja je predviđena sporazumom o sjedištu.	Dovršeno
2016.	Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava kako bi se primjerenije odrazila višegodišnja priroda poslovanja.	U tijeku
2017.	Unatoč znatnim promjenama u računovodstvenim strukturama potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava zadnji je put obavljeno 2011. godine.	Dovršeno
2017.	Podatkovni centar Agencije za oporavak u slučaju katastrofa i dalje se nalazi na istom mjestu kao i izvorni podatci.	U tijeku
2017.	Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu učinka Brexita.	Dovršeno
2017.	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) <sup>(1)</sup> .	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija još nije uvela nijedan od IT alata koje je razvila Komisija <sup>(2)</sup> .	U tijeku

<sup>(1)</sup> Određene oglase za slobodna radna mjesta Agencija objavljuje i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja.

<sup>(2)</sup> Agencija je 2018. uvela e-podnošenje ponuda, ali i dalje nije uvela e-natječaj i e-račun.



**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija za suradnju energetske regulatora (ACER) primila je na znanje izvješće Suda.

### 3.3. AGENCIJA ZA POTPORU TIJELU EUROPSKIH REGULATORA ZA ELEKTRONIČKE KOMUNIKACIJE (URED BEREC-A)

#### UVOD

3.3.1. Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a, u daljnjem tekstu: Ured), sa sjedištem u Rigi, osnovana je Uredbom (EU) 2018/1971 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(34)</sup>, kojom je zamijenjena prethodna Uredba (EZ) br. 1211/2009 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(35)</sup>. 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 <sup>(36)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Uredu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	4	4
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	27	27

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(37)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(38)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(34)</sup> SL L 321, 17.12.2018., str. 1.

<sup>(35)</sup> SL L 337, 18.12.2009., str. 1.

<sup>(36)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

<sup>(37)</sup> 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.

<sup>(38)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.3.8. Ured je 4. svibnja 2018. s jednim poduzećem sklopio okvirni ugovor o nabavi usluga koji se odnosio na obavljanje administrativnih i tajničkih poslova u trajanju od 4 godine u najvećoj mogućoj vrijednosti od 433 000 eura (plaćanja 2018.: 27 655 eura). Prema podatcima iz lipnja 2018. u Uredu su uz njegovih 27 zaposlenika u prosjeku radila četiri člana osoblja tog poduzeća. Posuđivanje osoblja (vanjskih djelatnika) može se obaviti isključivo na temelju ugovora sklopljenih s ovlaštenim agencijama za privremeno zapošljavanje i u skladu s Direktivom 2008/104/EZ, uz primjenu posebnih pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. Uporaba navedenog ugovora o pružanju usluga za osiguravanje radne snage nije u skladu s pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem te se Ured izlaže pravnim rizicima i rizicima za svoj ugled.

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.3.9. Ured je 2018. na temelju niza okvirnih ugovora sklopljenih s istim poduzećem, uključujući prethodno navedeni ugovor, platio 793 000 eura za nabavu raznih vrsta usluga (administrativni i tajnički poslovi, organizacija događanja, dobrobit i integracija osoblja i sl.). Taj iznos zauzima udio od 37 % u proračunu Ureda za 2018. koji nije namijenjen za plaće, što znači da Ured ovisi o vanjskim resursima i jednom poduzeću, čime se stvara rizik za kontinuitet poslovanja Ureda. Ured bi trebao zajamčiti da se na potrebe za osobljem odgovori na pravilan način, ili iznošenjem potrebe za statutarnim osobljem pred proračunskim tijelima ili zakonitim i pravilnim angažiranjem vanjskih djelatnika.

3.3.10. Ured je u ožujku 2018. objavio poziv za podnošenje ponuda radi sklapanja trogodišnjeg okvirnog ugovora za razvoj alata za mjerenje mrežne neutralnosti i povezano održavanje/podršku, čija se tržišna vrijednost procjenjuje na 240 000 eura. Kriterij za dodjelu ugovora bila je ekonomski najpovoljnija ponuda na temelju omjera kvalitete i cijene od 70 % i 30 %. Sve tri zaprimljene ponude prešle su minimalni prag za kvalitetu. Ponuditelj kojemu je dodijeljen ugovor ponudio je cijenu koja je bila 59 % manja od procijenjene vrijednosti ugovora i 51 % manja od prosjeka drugih dviju ponuda. Ugovor je dodijeljen iako od ponuditelja koji je pobijedio na natječaju nije zatraženo objašnjenje za potencijalno neuobičajenu nisku cijenu. Plaćanja izvršena 2018. na temelju tog ugovora iznosila su 16 745 eura. Ured bi u slučaju neuobičajeno niskih cijena od ponuditelja trebao zatražiti da navedu razloge za to i analizirati te razloge kako bi se zajamčila održivost ponuda.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.3.11. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o planiranju, izradi proračuna, praćenju aktivnosti i izvješćivanju u Uredu <sup>(39)</sup>. Ured i Služba za unutarnju reviziju dogovorili su plan poduzimanja korektivnih mjera.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(39)</sup> 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 / —)
2014.	Budući da sa zemljama EFTA-e nisu sklopljeni ugovori, one ne uplaćuju doprinose u proračun.	Dovršeno
2016.	Uredbom o osnivanju Ureda ne propisuju se redovite vanjske evaluacije uspješnosti.	Dovršeno
2017.	Za četiri zahtjeva za prijevod nije pruženo opravdanje.	—
2017.	Unatoč znatnim promjenama potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava Ureda zadnji je put obavljeno 2013. godine.	Dovršeno
2017.	Ured je preuzeo obveze za tečaj osposobljavanja koji je bio predviđen za kraj ožujka 2018., što nije u skladu s načelom jedne godine.	—
2017.	Postupkom javne nabave koji je pokrenut radi sklapanja četverogodišnjeg višestrukog okvirnog ugovora u kaskadnom sustavu (sustavu rangiranja) za nabavu usluga organiziranja i planiranja događanja nisu zajamčeni jednaki uvjeti natjecanja u pogledu cijene te postoji mogućnost da ugovor nije sklopljen odabirom ekonomski najpovoljnije ponude.	—
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Ured je za određene postupke uveo e-natječaj, ali ne i e-račun te e-podnošenje ponuda.	U tijeku
2017.	Ured nije proveo sveobuhvatnu analizu učinka Brexita.	Dovršeno

**ODGOVOR UREDA BEREC-A**

3.3.8. Upravni odbor Ureda BEREC-a zatražio je od Agencije da razmotri druge mogućnosti eksternalizacije svakodnevnih i rutinskih zadataka kako bi mogao rasporediti potrebna sredstva za povećanje stručne podrške BEREC-u. Ured BEREC-a je nakon otvorenog postupka javne nabave sklopio okvirni ugovor za pružanje usluga administrativne i tajničke podrške Uredu zajamčene tijekom cijelog trajanja ugovora, što se razlikuje od posuđivanja osoblja (vanjskih djelatnika).

Ured BEREC-a želi naglasiti da je izvršitelj, sukladno natječajnoj specifikaciji koja je priložena okvirnom ugovoru, obvezan poštovati primjenjivi pravni okvir EU-a i nacionalni pravni okvir.

3.3.9. Ured BEREC-a razumije zabrinutost Suda te će, kao što je predloženo, proračunskom tijelu iznijeti problematiku koja se odnosi na plan radnih mjesta. Agencija želi naglasiti činjenicu da su svi spomenuti ugovori sklopljeni nakon otvorenog postupka javne nabave te da su i druga poduzeća imala priliku sudjelovati u natječaju. Nažalost, lokalna tržišna ponuda za tu vrstu predmetnih usluga može biti jako ograničena, a strana poduzeća nisu nužno zainteresirana. Za najvažnije usluge Agencija obično nastoji sklopiti okvirne ugovore prema kaskadnom modelu kako bi osigurala kontinuitet poslovanja u slučaju da prvi izvršitelj ne bi mogao isporučiti uslugu. Zadatci koji su trenutačno povjereni predmetnom izvršitelju administrativne su prirode.

3.3.10. Ured BEREC-a nije do 2018. imao zasebne smjernice za slučajeve neuobičajeno niskih cijena ponude. Ponude cijena u predmetnoj javnoj nabavi uspoređene su s detaljnim tehničkim ponudama, a javni je naručitelj zaključio da je pobjednička ponuda razumna. Nakon što su svoje primjedbe dali revizori, Ured BEREC-a primio je na znanje nalaz Suda i uveo definiciju neuobičajeno niskih cijena ponude (30 % niže od procijenjenog iznosa ugovora) u svoj interni priručnik za javne nabave.

### 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<sup>(40)</sup>, koja je stavljena izvan snage Uredbom (EU) 2019/128 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. siječnja 2019. <sup>(41)</sup> 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 <sup>(42)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Centru

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	18	18
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	117	116

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(43)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(44)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(40)</sup> SL L 39, 13.2.1975., str. 1.

<sup>(41)</sup> SL L 30, 31.1.2019., str. 90.

<sup>(42)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).

<sup>(43)</sup> 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.

<sup>(44)</sup> 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 2018. 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 2018. 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. Sud je obavio reviziju dvaju postupaka zapošljavanja provedenih 2018. na temelju dvaju popisa uspješnih kandidata sastavljenih 2015. i 2016. godine <sup>(45)</sup>. Nijednim od tih dvaju postupaka nije se upravljalo na odgovarajući način niti su oni odgovarajuće dokumentirani, kao što je bio slučaj i s drugim postupcima zapošljavanja obuhvaćenim revizijama iz prijašnjih godina. Postupci Centra za prepoznavanje situacija u kojima bi mogao postojati sukob interesa među članovima povjerenstva za odabir i upravljanje takvim situacijama nisu bili djelotvorni. To je posebice izraženo u slučaju dvaju internih kandidata u vezi s kojima nijedan od članova povjerenstva za odabir nije izjavio da bi mogao postojati sukob interesa iako su neki od tih članova surađivali s predmetnim kandidatima. Osim toga, izvorno dogovorena metoda bodovanja izmijenjena je tijekom postupka evaluacije te nije primijenjena na transparentan način. Povrh toga, produljenje valjanosti jednog od dvaju popisa uspješnih kandidata nije bilo u skladu s relevantnim propisima. Utvrđenim nedostatcima narušavaju se načela transparentnosti i jednakog postupanja prema kandidatima. Centar bi bez odgode trebao poduzeti korektivne mjere kako bi se zajamčila provedba pravilnih postupaka zapošljavanja.

**OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.4.9. Centar od studenoga 2017. nema vlastitog pravnog službenika. Stoga se za rješavanje svih pravnih pitanja angažiraju vanjski suradnici na temelju ugovora o razini usluga sklopljenih s Komisijom i drugom agencijom EU-a ili sklapanjem ugovora s vanjskim odvjetničkim društvima. Ukupna plaćanja izvršena 2018. za pravne usluge iznosila su 1 81 039 eura. S obzirom na velik broj pravnih predmeta s kojima je Centar suočen takvim se modelom potpune eksternalizacije stvara rizik za dosljedan pristup tim predmetima, kao i za načelo dobrog financijskog upravljanja, točnije načelo učinkovitosti. Kad je riječ o transparentnosti pri rješavanju pravnih predmeta, iako je Centar u drugoj polovici 2018. uveo niz poboljšanja u tom području, ograničenjima s kojima se rukovoditelji suočavaju u slučajevima u kojima žele pristupiti vanjskim pravnim uslugama i činjenicom da za određene rashode u vezi s pravnim pitanjima ne postoji revizijski trag stvara se rizik za transparentnost u tom području. Centar bi trebao ponovno procijeniti način na koji rješava pravne predmete kako bi zajamčio da raspolaže učinkovitim i transparentnom pravnom službom.

3.4.10. U okviru postupka javne nabave usluga putničke agencije za Centar kriteriji za dodjelu povezani s cijenom i kvalitetom nisu uvijek bili dovoljno detaljno navedeni i nisu bili prikladni za jamčenje toga da je sklopljen ugovor kojim se ostvaruje najveća vrijednost za uloženi novac. Osim toga, metodologija kojom se Centar služio u slučajevima potencijalno neuobičajeno niskih ponuda i način na koji je takve ponude dokumentirao bili su nedostatni. Centar bi trebao primjenjivati prikladnije kriterije za dodjelu ugovora. Centar bi u slučaju neuobičajeno niskih ponuda od ponuditelja trebao zatražiti da navedu razloge za to i analizirati te razloge kako bi se zajamčila održivost ponuda.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.4.11. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju ljudskim resursima i etici u Centru <sup>(46)</sup>. Centar je izradio akcijski plan za poduzimanje mjera u svim područjima u kojima je Služba za unutarnju reviziju utvrdila moguća poboljšanja.

<sup>(45)</sup> U vrijeme obavljanja revizije nijedan od novijih postupaka zapošljavanja još nije bio dovršen (studen 2018.).

<sup>(46)</sup> 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 / —)
2017.	Dvama postupcima zapošljavanja rukovodećeg osoblja nije se upravljalo na zadovoljavajući način te se ti postupci smatraju nepravilnima.	U tijeku
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Centar nije uveo nijedan od IT alata koje je razvila Komisija.	U tijeku



**ODGOVOR CENTRA**

3.4.8. Centar prima na znanje opažanje Suda o dva postupka zapošljavanja i utvrđenim slabostima. Cedefop provodi opsežan proces radi općenitog poboljšanja postupaka odabira osoblja. U okviru tog procesa Cedefop je već revidirao svoj postupak u pogledu sukoba interesa. Preispituju se i načini bodovanja i dokumentiranja cjelokupnog procesa odabira u okviru poboljšanja Cedefopovih postupaka odabira osoblja. Isto tako, poduzimaju se potrebne mjere kako bi se zajamčilo da svako produženje valjanosti popisa uspješnih kandidata bude ispravno.

3.4.9. Cedefop je svjestan nedostataka na koje je upozorio Sud, a koji se odnose na potpunu eksternalizaciju pravnih poslova od studenoga 2017. Kako je primijetio Sud, u drugoj polovici 2018. uprava Cedefopa već je poduzela hitne mjere kako bi se riješila neki kritični problemi koji su utvrđeni, a posebno netransparentnost i ozbiljan nedostatak dokumentacije koji su bili karakteristični za pravne poslove nakon studenoga 2017. Poduzete mjere obuhvaćaju: nove smjernice za traženje pravnih savjeta i s time povezan redoslijed aktivnosti, čime se treba omogućiti lakši pristup pravnim savjetima; uspostavljanje središnjeg repozitorija svih postojećih elektroničkih pravnih evidencija; uvođenje mrežnih alata za suradnju za sve pravne predmete koji su u tijeku te premještanje fizičkih pravnih spisa u arhivu Cedefopa.

Cedefop se slaže s primjedbom Suda da je model potpune eksternalizacije stvorio rizik od nedosljednog postupanja s pravnim predmetima, posebno s obzirom na broj vanjskih pružatelja pravnih usluga. Bez obzira na to, svi zahtjevi za pravne savjete riješeni su na odgovarajući način mada uz povećana administrativna ograničenja i više troškove. Međutim, neslužbeni pravni savjeti nisu dostupni, što se i dalje smatra ozbiljnim problemom.

Kako bi se otklonile slabosti koje je utvrdio Sud, Cedefop će preispitati način na koji je organizirana njegova pravna funkcija i na rizike će ponovno upozoriti svoje nadzorno tijelo.

3.4.10. Primamo na znanje opažanja Suda. Tržište turističkih agencijskih usluga specifičan je sektor, s posebnom cjenovnom strukturom. U prošlosti je Cedefop u pozivima na podnošenje ponuda primjenjivao naknade putničkim agencijama kao najvažnije mjerilo cijene, pri čemu su dosljedno primjenjivani isti kvalitativni kriteriji dodjele ugovora. Međutim, u svojim budućim pozivima na podnošenje ponuda za slične usluge Centar će svoje napore usmjeriti na povećanu primjenu kvalitativnih kriterija dodjele. Kad je riječ o evaluaciji ponuda po neuobičajeno niskim cijenama, Cedefop je u drugoj polovici 2018. već prilagodio formulu koju primjenjuje kako bi se identificirale ponude po potencijalno neuobičajeno niskim cijenama. Centar će zajamčiti da se za ponude čije se cijene, nakon primjene formule, doimaju neuobičajeno niskima uvijek zatraže i analiziraju dodatne informacije, što će se navesti u odluci o dodjeli ugovora.

### 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 <sup>(47)</sup>, koja je stavljena izvan snage Uredbom (EZ) br. 216/2008 <sup>(48)</sup>. Agenciji su povjerene posebne regulatorne i izvršne zadaće u području sigurnosti zračnog prometa.

3.5.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(49)</sup>.

Tablica 1

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	192	198
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	771	767

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(50)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(51)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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*

3.5.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

<sup>(47)</sup> SL L 240, 7.9.2002., str. 1.

<sup>(48)</sup> SL L 79, 19.3.2008., str. 1.

<sup>(49)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

<sup>(50)</sup> 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.

<sup>(51)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

**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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.5.8. Okvirni ugovori sporazumi su s dobavljačima kojima se utvrđuju uvjeti pod kojima se provode pojedinačne nabave tijekom trajanja predmetnog sporazuma. Za nabavu usluga analitičke obrade podataka u vrijednosti do 5 milijuna eura (plaćanja 2018.: 0 eura) Agencija je odlučila upotrijebiti okvirni ugovor sa samo jednim subjektom koji je sklopljen na temelju otvorenog postupka javne nabave objavljenog u *Službenom listu EU-a*. Međutim, uvjeti utvrđeni u tom okvirnom ugovoru nisu bili dovoljno konkretni za omogućavanje poštenog tržišnog natjecanja jer u trenutku provedbe postupka javne nabave još nisu bili poznati točni zahtjevi u vezi s uslugama koje je potrebno pružiti. Prema pravilima za primjenu Financijske uredbe u takvim slučajevima javni naručitelj mora sklopiti okvirni ugovor s nekoliko subjekata te je za pojedinačne nabave potrebno provesti natječajni postupak među odabranim izvršiteljima. Agenciju se potiče da osmišljava okvirne ugovore kojima se omogućuje pošteno tržišno natjecanje i jamči ostvarivanje vrijednosti za uloženi novac.

3.5.9. U jednom drugom postupku javne nabave za temeljne poslovne aktivnosti Agencije, odnosno za eksternalizaciju zadaća certificiranja u vrijednosti od 7 700 000 eura (plaćanja 2018.: 16 747 eura) Agencija je dodijelila ugovore isključivo na temelju kvalitete usluga, bez evaluacije njihove cijene. Osim toga, Agencija je s jednim subjektom sklopila ugovor prije nego što je zaprimila dokaz kojim bi se potvrdilo da ne postoje razlozi za isključenje izvršitelja. Nijedan od tih aspekata nije bio u skladu s Financijskom uredbom. Agencija bi odluke o dodjeli ugovora trebala temeljiti na aspektima kvalitete i cijene te zajamčiti da se ugovori sklapaju tek nakon provjere kriterija za isključenje.

3.5.10. Agencija je preuzela obveze za ugovor u vrijednosti od 115 000 eura koji je sklopljen s Komisijom radi pružanja usluga arhiviranja otprilike 8 mjeseci nakon što je taj ugovor obnovljen. U skladu s Financijskom uredbom preuzimanje obveza iz proračuna potrebno je evidentirati prije preuzimanja pravne obveze kako bi se zajamčila dostupnost sredstava. Agencija bi trebala evidentirati proračunske obveze prije pravnih obveza.

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

3.5.11. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o procjeni strateških rizika u Agenciji, uključujući u području IT-a <sup>(52)</sup>. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.5.12. Vanjska evaluacija procesa na temelju kojih se izrađuje jedinstveni programski dokument Agencije i načina na koji se Agencija savjetuje sa svojim ključnim dionicima (Europska komisija, tijela država članica i predstavnici iz relevantnog sektora) pri utvrđivanju njegova sadržaja obavljena je 2018. godine <sup>(53)</sup>. Agencija radi na izradi akcijskog plana za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(52)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

<sup>(53)</sup> Sud nije provjerio povezane vanjske evaluacijske aktivnosti.

## PRILOG

## Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Agencija je na temelju aktivnosti financiranih iz relevantnog sektora tijekom godina ostvarila akumulirani višak od 52 milijuna eura <sup>(1)</sup> , što nije predviđeno Uredbom o osnivanju Agencije.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	Agencija je za nabavu IT usluga u vrijednosti od 22 milijuna eura odlučila primijeniti okvirne ugovore s tri izvršitelja u kaskadnom sustavu (sustavu rangiranja). Uvjeti iz tog okvirnog ugovora nisu bili dovoljno konkretni te time nisu omogućili pošteno tržišno natjecanje niti pružili temelj za obrazloženje redoslijeda kojim su izvršitelji rangirani za sve buduće pojedinačne nabave.	—
2017.	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.	—
2017.	U slučaju jednog plaćanja obuhvaćenog revizijom koje je iznosilo otprilike 300 000 eura Agencija je nabavila IT usluge preko izvršitelja iz okvirnog ugovora bez provedbe natječajnog postupka. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2017. godine iznosila su 2 milijuna eura.	—
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-račun.	Predstoji

<sup>(1)</sup> 2014. godine zabilježen je višak od 15,3 milijuna eura, a 2015. od 16,9 milijuna eura. Do kraja 2018. taj je višak dosegnuo iznos od 52 milijuna eura.

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.5.8. Kako je Sud primijetio, Agencija je pokrenula otvoreni postupak javne nabave kojim se osigurava potpuna transparentnost i tržišno natjecanje u skladu s financijskim uredbama. Agencija je dala prednost jedinstvenom okvirnom ugovoru pred višestrukim okvirnim ugovorom, a razlozi se temelje na dobrom financijskom upravljanju i dosljednoj provedbi ugovora. Višestruki okvirni ugovor značio bi promjenu izvršitelja tijekom trajanja okvirnog ugovora, što ne bi imalo samo ozbiljne posljedice na provedbu ugovora u pogledu dosljednosti (izvršitelj sudjeluje u radu upravnih odbora programa, što zahtijeva njegovo **kontinuirano** sudjelovanje i doprinos) i pravovremenog dovršetka, već bi bilo protivno i načelu dobrog financijskog upravljanja s obzirom na dodatne napore, vrijeme i sredstva koji bi bili potrebni za osiguravanje novog/drugog izvršitelja za svaki posebni ugovor na temelju tog okvirnog ugovora (u iznosu od 30 000 eura u okviru prvog posebnog ugovora i 100 000 eura u okviru trećeg posebnog ugovora).

3.5.9. Cijena je jedan od elemenata koji se koriste za utvrđivanje najprikladnijeg pružatelja usluga tijekom provedbe ugovora. Tomu je razlog specifičnost usluga koje su temeljna djelatnost Agencije. Uzimanje u obzir cijene u ranoj fazi nosi rizik davanja prednosti manje prikladnom ponuditelju i može ograničiti pošteno tržišno natjecanje za MSP-ove. Agencija je osigurala da se ne prekrši ni jedno od načela javne nabave i napominje da ta konkretna aktivnost Agencije nije sadržana u Financijskoj uredbi. Nadalje, nije postojao rizik da će Agencija zatražiti usluge od neprihvatljivog pružatelja usluga jer je dokaz o kriterijima za isključenje bio dostavljen prije bilo kakvih akreditacija/dodjeljivanja zadataka. Agencija će ponovno razmotriti pristup u pogledu pribavljanja usluga od kvalificiranih subjekata.

3.5.10. Iznos od 115 000 eura odobren je i dodijeljen odgovarajućoj proračunskoj liniji iako obveza nije službeno preuzeta prije produženja prethodno navedenog sporazuma u drugoj godini trajanja ugovora. Preuzimanje obveze potpisano je prije primitka računa, ali nakon početka pružanja usluge. Ta je naknadna radnja stoga tretirana kao iznimka.

### 3.6. EUROPSKO NADZORNO TIJELO ZA BANKARSTVO (EBA)

#### UVOD

3.6.1. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA, u daljnjem tekstu: Nadzorno tijelo), čije je sjedište premješteno u Pariz, osnovano je Uredbom (EU) br. 1093/2010 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(54)</sup>. 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 <sup>(55)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	38	43
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	190	190

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(56)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(57)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2018. 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.

##### Posebna napomena

3.6.5. Vijeće za opće poslove Europske unije potvrdilo je 20. studenoga 2017. da će se sjedište Nadzornog tijela preseliti u Pariz (Francuska). Preseljenje se obavlja postupno od ožujka 2019. te računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. uključuje rezervacije za povezane troškove u iznosu od 4,7 milijuna eura i rezervacije za preostala buduća ugovorna plaćanja za uredske prostore u Londonu u iznosu od 10,4 milijuna eura.

<sup>(54)</sup> SL L 331, 15.12.2010., str. 12.

<sup>(55)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

<sup>(56)</sup> 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.

<sup>(57)</sup> 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*

3.6.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Ostala pitanja**

3.6.7. 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.

**Plaćanja**

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

3.6.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.6.10. 2018. godina bila je godina priprema za preseljenje Nadzornog tijela u Pariz. Jedan od ključnih elemenata bio je postupak javne nabave za najam uredskog prostora u Parizu. Nadzorno tijelo pokušalo je ostvariti suradnju s Europskim nadzornim tijelom za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA), čije je sjedište u Parizu i koje je u to vrijeme također pripremalo zajednički postupak javne nabave za najam uredskog prostora. Međutim, zajednički postupak javne nabave obustavljen je te su oba nadzorna tijela provela zasebne postupke javne nabave, i to ne samo za uredski prostor, nego i za druge povezane usluge kao što su savjetovanje u vezi s imovinom, uređenje uredskog prostora i upravljanje projektima. Time je propuštena prilika za ostvarivanje ekonomije razmjera i veće učinkovitosti. Nadzorna tijela trebala bi produbiti suradnju i provoditi zajedničke postupke javne nabave kad god je to moguće.

3.6.11. Nadzorno tijelo uložilo je znatne napore u pripremu natječajne dokumentacije i metodologije za evaluaciju ponuda. Međutim, i dalje ima prostora za primjenu korisnijih kriterija za dodjelu ugovora. U okviru postupka javne nabave za budući uredski prostor Nadzornog tijela ponuditelji su tijekom evaluacije dobivali dodatne bodove ako su naveli da mogu ponuditi prostor koji je dovoljno velik kako bi se ESMA smjestila u istoj zgradi. Ponuditelju koji je pobijedio na natječaju ti su bodovi dodijeljeni, no on se u konačnici nije prijavio za najam prostora ESMA-i.

3.6.12. Nadzorno tijelo angažiralo je djelatnike preko agencije za privremeno zapošljavanje (u daljnjem tekstu: vanjski djelatnici) na temelju okvirnih ugovora s dvjema agencijama za privremeno zapošljavanje. Tijekom 2018. Nadzorno tijelo angažiralo je 42 vanjska djelatnika uz 190 članova vlastitog osoblja. Povezana plaćanja izvršena 2018. godine iznosila su 2 888 262 eura. Nadzorno tijelo angažiralo je 27 vanjskih djelatnika za rad na zadaćama povezanim s IT-om, dok je u istom području imalo tek 13 vlastitih zaposlenika. To je dovelo do kritične ovisnosti o agenciji za privremeno zapošljavanje u području koje je ključno za poslovanje Nadzornog tijela. Nadzorno tijelo trebalo bi pri dogovaranju broja članova statutarnog osoblja EU-a skrenuti pozornost proračunskih tijela na taj znatan rizik za kontinuitet poslovanja.

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.6.13. Osim toga, na ugovore za angažiranje vanjskih djelatnika primjenjuje se poseban pravni okvir u skladu s kojim agencije za privremeno zapošljavanje i poduzeća korisnici imaju niz obveza. Jednom od glavnih obveza koja je predviđena Direktivom 2008/104/EZ te zakonodavstvom Ujedinjene Kraljevine o radu propisuje se da bi i vanjski djelatnici trebali raditi pod istim radnim uvjetima kao i djelatnici koje izravno zapošljava poduzeće korisnik. Međutim, u ugovorima se od agencija za privremeno zapošljavanje nije izričito tražilo da se pridržavaju tih uvjeta te nema dokaza koji bi potvrdili da je Nadzorno tijelo obavilo ikakvu usporedbu radnih uvjeta vlastitog osoblja i vanjskih djelatnika. To sa sobom nosi rizike od sudskih sporova i rizike za ugled. Nadzorno tijelo trebalo bi analizirati radne uvjete svojih vanjskih djelatnika i zajamčiti da su oni u skladu s europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.6.14. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće na temu pitanja i odgovora u vezi s jedinstvenim pravilnikom Europskog nadzornog tijela za bankarstvo <sup>(58)</sup>. Nadzorno tijelo izradilo je akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

---

<sup>(58)</sup> 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 / —)
2017.	U okviru četiriju od pet otvorenih postupaka javne nabave samo je jedan ponuditelj ispunjavao kriterije za dodjelu 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.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Nadzorno tijelo uvelo je za određene postupke e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno

**ODGOVOR NADZORNOG TIJELA**

3.6.10. EBA i ESMA pokušale su pokrenuti zajedničke postupke javne nabave u vezi sa zgradama, ali su odlučile da to neće provesti u djelo, i to iz dva glavna razloga. Kao prvo, EBA-ino istraživanje tržišta pokazalo je da bi samo maleni broj zgrada u Parizu mogao udomiti oba spomenuta tijela u traženom vremenskom roku, a budući da je EBA-i potreban manji prostor, pokretanjem vlastitog postupka nabave njoj bi se otvorilo značajno veće tržište s kojeg bi mogla birati. Ta je odluka potkrijepljena velikim brojem zgrada koje je EBA pozvala da sudjeluje u postupku (28) i brojem zaprimljenih ponuda (12). Osim toga, očekivane potencijalne uštede koje su mogle rezultirati iz zajedničkog postupka javne nabave nisu potkrijepljene zajedničkom analizom tržišta koju su provele te dvije agencije. Kao drugo, nisu se poklapali vremenski rokovi jer je EBA trebala imati zgradu na raspolaganju osam mjeseci prije ESMA-e.

3.6.11. EBA je uvrstila kriterij proširenja kao kompromisni element, s ciljem povećanja mogućnosti nabave prostora u zgradi koja bi mogla udomiti obje agencije, ali ne u sklopu zajedničkog postupka javne nabave.

3.6.12., 3.6.13. Ovo je odgovor na oba opažanja o angažiranju privremenog osoblja na ugovor o djelu. EBA je poduzela mjere da bi osigurala prijenos znanja prijašnjeg privremenog osoblja na ugovor o djelu zaposlenih u Ujedinjenoj Kraljevini izvršitelju koji pruža usluge informacijske tehnologije u Parizu. Nadalje, selidbom u Pariz EBA zauzima drukčiji stav prema privremenom osoblju na ugovor o djelu te značajno smanjuje ili eliminira angažiranje privremenog osoblja na ugovor o djelu u Agenciji zaključivanjem ugovora o uslugama kad god je to moguće, čime se na odgovarajući način smanjuje ili eliminira rizik koji je utvrdio Sud.

### 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 <sup>(59)</sup>. 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 <sup>(60)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	112	119
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	563	572

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(61)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(62)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(59)</sup> SL L 396, 30.12.2006., str. 1.

<sup>(60)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

<sup>(61)</sup> 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.

<sup>(62)</sup> 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*

3.7.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Ostala pitanja**

3.7.6. Ne dovodeći u pitanje mišljenja izražena o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom, Sud posebno ističe da se Agencija djelomično financira vlastitim sredstvima i ubire naknadu od svakog trgovačkog društva koje zatraži registraciju kemikalija, kako je i propisano Uredbom REACH<sup>(63)</sup>. Naknade koje se primjenjuju ovisе 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).

3.7.7. U skladu s odredbama Provedbene uredbe<sup>(64)</sup> 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 27 % 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. Zahvaljujući tome Agencija je na temelju provjera obavljenih od 2011. godine nadalje koje su dosad dovršene utvrdila da je od prethodno spomenutih društava koja su navela da pripadaju kategorijama mikropoduzeća ili malih ili srednjih poduzeća njih otprilike 52 % (11 % svih društava) navelo netočnu kategoriju zbog čega su im obračunane manje naknade<sup>(65)</sup>. Taj nalaz pokazuje da sustav koji se prekomjerno oslanja na prijave samih podnositelja zahtjeva ima određena ograničenja.

3.7.8. Kako bi se to stanje poboljšalo, Agencija je tijekom godina na temelju *ex post* provjera ispostavila račune s ispravicama naknada i administrativnim pristojbama u vrijednosti od otprilike 17,9 milijuna eura (16,4 milijuna eura do kraja 2017.)<sup>(66)</sup>. Agencija je tijekom 2018. ostvarila znatan napredak u naplati razlike zbog neopravdanog smanjenja naknade i u prikupljanju dospjelih administrativnih pristojbi. Na dan 31. prosinca 2018. iznos dospjelih administrativnih pristojbi koje je trebalo naplatiti dosegao je 1,45 milijuna eura (2017.: 3,18 milijuna eura). Međutim, i dalje je potrebno provesti znatan broj provjera te na kraju 2018. godine nije bio poznat preostali iznos potrebnih ispravaka naknada.

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

**Plaćanja**

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

3.7.10. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.7.12. Agencija nema politiku za osjetljiva radna mjesta na temelju koje bi se utvrđivale i ažurirale osjetljive funkcije te definirale odgovarajuće mjere za ublažavanje rizika u vezi s osobnim interesima. To nije u skladu sa standardima unutarnje kontrole koje Agencija primjenjuje. Agencija bi bez odgode trebala donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.

<sup>(63)</sup> Uredba (EZ) br. 1907/2006.

<sup>(64)</sup> Članak 13. Uredbe Komisije (EZ) br. 340/2008 od 16. travnja 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.).

<sup>(65)</sup> Udio poduzeća razlikuje se od godine do godine. Za 2018. udio takvih poduzeća iznosio je 32 %.

<sup>(66)</sup> Do kraja veljače 2019. Agencija je provjerila sva mala i srednja poduzeća koja su podnijela zahtjeve za registraciju u razdoblju 2008. – 2012. i zatim, na temelju pristupa određivanja prioriteta, 48 % malih i srednjih poduzeća koja su podnijela zahtjeve za registraciju u razdoblju 2013. – 2015. Od 2020. godine nadalje Agencija će započeti s provedbom provjera treće skupine zahtjeva za registraciju koje su utvrđene kao prioritet (razdoblje 2016. – 2019.).

## OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.7.13. Kao tijelo koje se djelomično financira vlastitim sredstvima Agencija ostvaruje prihode od naknada i pristojbi koje naplaćuje subjektima iz relevantnog sektora te usto prima subvencije iz proračuna EU-a za pokrivanje manjka. Odredbama Uredbe REACH predviđeni su posebni rokovi za registraciju, zbog čega Agencija veliki dio vlastitih prihoda može ostvariti samo u određenim trenucima. Agencija očekuje da će se nakon trećeg i posljednjeg roka za registraciju koji je Uredbom REACH predviđen za svibanj 2018. prihodi od naknada i pristojbi od 2019. nadalje znatno smanjiti. Postoji rizik od toga da će razmjerno postojani rashodi i mnogo nepredvidljiviji prihodi nepovoljno utjecati na poslovanje i izvršenje proračuna Agencije. Agencija bi zajedno s Komisijom i proračunskim tijelima trebala pokrenuti raspravu o novom, održivom modelu financiranja.

## OPAŽANJA O DOBROM FINACIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.7.14. U okviru postupka javne nabave za okvirni ugovor o pružanju usluga u vezi s IT infrastrukturom u procijenjenoj vrijednosti od 35,4 milijuna eura pet poduzeća dostavilo je ponude u vrijednosti od 10 do 38,2 milijuna eura. Agencija je dodijelila okvirni ugovor u vrijednosti od 30 milijuna eura ponuditelju koji je dostavio ponudu u vrijednosti od 12 milijuna eura, koja se smatrala ekonomski najpovoljnijom. Znatna razlika između vrijednosti ugovora i stvarnih ponuda razlog je za zabrinutost u pogledu dobrog financijskog upravljanja. Agencija bi na ugovore u području IT-a trebala primjenjivati strogo financijsko upravljanje.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.7.15. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o sukobima interesa i etici u Agenciji <sup>(67)</sup>. Agencija radi na izradi akcijskog plana za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

---

<sup>(67)</sup> 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 / —)
2014.	Rashodi za provedbu Uredbe o biocidnim proizvodima djelomično su financirani doprinosima koje je u proračun Agencije uplatio EU, a ne naknadama.	U tijeku
2016.	Zabilježena je visoka razina prenesenih sredstava, što nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Agencija bi mogla razmotriti povećanje uporabe diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	Dovršeno
2016.	Za razliku od većine drugih agencija, Uredbom o osnivanju Agencije nije izričito propisana obveza obavljanja redovitih vanjskih evaluacija.	Predstoji (izvan kontrole Agencije)
2017.	Ex post provjere koje je Agencija provela pokazale su da je više od polovice trgovačkih društva nepravilno navelo kategoriju veličine kojoj pripada, što je znatno utjecalo na izračune naknada i prihode Agencije. Hitno je potrebno ubrzati i dovršiti ex post provjere.	U tijeku
2017.	Ako se utvrde pogreške, Agencija izdaje račun s ispravkom. Međutim, čini se da se Agencija suočava s poteškoćama u naplati ispravljenih 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.).	U tijeku
2017.	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. Mogućnost Agencije da obavi zadaće koje su joj povjerene ovisi o nacionalnim tijelima. Međutim, otprilike dvije trećine trgovačkih društava nisu ažurirale podnesene informacije o količinama kemikalija s kojima rade. Time se dovodi u pitanje djelotvorna provedba Uredbe REACH i otežava točan izračun naknada.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2017.	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).	U tijeku

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.7.12. Agencija prima na znanje preliminarno opažanje Suda i svjesna je da se s ovim horizontalnim pitanjem suočava veliki broj agencija. Agencija će razmotriti donošenje politike o tom pitanju, uzimajući pritom u obzir posebnosti Agencije i praktičnosti u svrhu učinkovite provedbe politike.

3.7.13. Agencija potvrđuje da je pokrenula rasprave s Komisijom o novom, održivom modelu financiranja.

3.7.14. Agencija je izvorno procijenila vrijednost Okvirnog ugovora (35,4 milijuna eura) u skladu s Priručnikom za javnu nabavu u Komisiji, na temelju *ex ante* evaluacije, prethodnog iskustva, prijašnjih sličnih ugovora i informacija dostupnih na tržištu. Agencija je odabrala natjecateljski postupak uz pregovore da bi potaknula najširu moguću konkurenciju među raznolikim tehničkim i financijskim rješenjima dostupnima na tržištu za svoje specifične potrebe kako bi dobila najbolju vrijednost za novac. Raspon primljenih ponuda (pet ponuda, u rasponu od 38,2 milijuna eura do 10 milijuna eura) dokazuje da je procjena Agencije bila odgovarajuća.

Konačna gornja granica Okvirnog ugovora postavljena je u skladu s Priručnikom za javnu nabavu u Komisiji. Financijska procjena temeljila se na primjeni jediničnih cijena na reprezentativni scenarij radi pojednostavnjenja valjane usporedbe ponuda. Prilikom određivanja konačne vrijednosti Okvirnog ugovora, Agencija je povišala svoju procjenu za traženi opseg usluga kao odgovor na povećanje kapaciteta potaknuto novim ovlastima koje je Komisija dodijelila tijekom razdoblja postupka javne nabave.

## 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 <sup>(68)</sup>. 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 zadaća 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 <sup>(69)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	24	25
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	151	146

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(70)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(71)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(68)</sup> SL L 331, 15.12.2010., str. 48.

<sup>(69)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://eiopa.europa.eu/>.

<sup>(70)</sup> 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.

<sup>(71)</sup> 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Ostala pitanja**

3.8.6. 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.

**Plaćanja**

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.8.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.8.9. Nadzorno tijelo angažiralo je djelatnike preko agencije za privremeno zapošljavanje (u daljnjem tekstu: vanjski djelatnici) na temelju okvirnih ugovora s agencijama za privremeno zapošljavanje. Tijekom 2018. Nadzorno tijelo angažiralo je 29 vanjskih djelatnika uz 146 članova vlastitog osoblja. Povezana plaćanja izvršena 2018. godine iznosila su 763 035 eura. Na ugovore za angažiranje vanjskih djelatnika primjenjuje se poseban pravni okvir u skladu s kojim agencije za privremeno zapošljavanje i poduzeća korisnici imaju niz obveza. Jednom od glavnih obveza koja je predviđena Direktivom 2008/104/EZ te zakonodavstvom Njemačke o radu propisuje se da bi vanjski djelatnici trebali raditi pod istim radnim uvjetima kao i djelatnici koje izravno zapošljava poduzeće korisnik. Međutim, u ugovorima se od agencija za privremeno zapošljavanje nije izričito tražilo da se pridržavaju tih uvjeta te nema dokaza koji bi potvrdili da je Nadzorno tijelo obavilo ikakvu usporedbu radnih uvjeta vlastitog osoblja i vanjskih djelatnika. To sa sobom nosi rizike od sudskih sporova i rizike za ugled. Nadzorno tijelo trebalo bi analizirati radne uvjete svojih vanjskih djelatnika i zajamčiti da su oni u skladu s europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu.

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU**

3.8.10. U jednom postupku javne nabave za ustupanje vanjskih djelatnika koji je proveden 2018. Nadzorno tijelo primijenilo je kriterije za dodjelu ugovora koji su se uglavnom sastojali od nekonkurentnih cjenovnih elemenata. Stoga nema dokaza koji bi potvrdili da se ugovorom koji je sklopljen na temelju tog postupka ostvaruje najbolja vrijednost za uloženi novac. Nadzorno tijelo trebalo bi primjenjivati kriterije za dodjelu koji su usmjereni na konkurentne cjenovne elemente.

**INFORMACIJE O TEMATSKOM IZVJEŠĆU SUDA**

3.8.11. Sud je 2018. objavio tematsko izvješće o doprinosu Nadzornog tijela nadzoru i stabilnosti u sektoru osiguranja <sup>(72)</sup>. Zadaća je Nadzornog tijela, kao jednog od triju europskih nadzornih tijela, pružiti potporu stabilnosti financijskog sustava i zaštititi potrošače u sektorima osiguranja i strukovnih mirovina. Uz imovinu u vrijednosti od otprilike dvije trećine ukupnog BDP-a svih država članica EU-a, tržište osiguranja zauzima znatan udio na financijskom tržištu u Europi. Njegov neuspjeh imao bi nepovoljan utjecaj na realno gospodarstvo i dobrobit potrošača. Sud je ispitao je li Nadzorno tijelo djelotvorno doprinijelo nadzoru, usklađivanju nadzornih praksi i financijskoj stabilnosti. Kad je riječ o financijskoj stabilnosti, Sud se usredotočio na testiranje otpornosti sektora osiguranja na stres koje je provedeno 2016. Sud je zaključio da je Nadzorno tijelo dobro upotrijebilo čitav niz alata, iako je potrebno poboljšati način na koji su oni osmišljeni i na koji se prati njihova primjena. Sud je utvrdio niz sustavnih izazova u pogledu nadzora prekograničnog poslovanja i unutarnjih modela. Te izazove trebaju riješiti samo Nadzorno tijelo, nacionalna nadzorna tijela i zakonodavci, posebice u kontekstu preispitivanja europskih nadzornih tijela koje je trenutačno u tijeku.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.8.12. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o testiranjima otpornosti na stres koja je provelo Nadzorno tijelo <sup>(73)</sup>. Nadzorno tijelo izradilo je akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

<sup>(72)</sup> Tematsko izvješće br. 29/2018.

<sup>(73)</sup> 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 / —)
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Nadzornog tijela (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku

**ODGOVOR NADZORNOG TIJELA**

3.8.9. EIOPA priznaje važnost načela jednakog postupanja i želi naglasiti svoju spremnost da uvijek u potpunosti poštuje ovo ključno načelo. Obveza poštovanja njemačkog zakonodavstva kojim se provodi Direktiva 2008/104/EZ (tj. Zakona o ustupanju radnika) dio je okvirnih ugovora EIOPA-e o uslugama privremenog zapošljavanja. Povrh toga, prilikom integracije vanjskih djelatnika (tj. radnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje) u radno okruženje EIOPA-e poštovalo se načelo jednakog postupanja (npr. jednaka prava na uporabu zajedničkih objekata i usluga, jednako radno vrijeme, vrijeme odmora, državni praznici itd.). Stoga EIOPA smatra da je postupala u skladu s njemačkim zakonodavstvom i jamčit će takvo postupanje i u budućnosti. Bez obzira na navedeno, EIOPA će ispitati dodatne načine provedbe preporuka Suda.

3.8.10. Elementi cijene upotrijebljeni kao kriteriji dodjele ugovora obuhvaćali su satnicu koju agencija za privremeno zapošljavanje isplaćuje vanjskim djelatnicima i naknadu agenciji za privremeno zapošljavanje. Iako EIOPA smatra da oba kriterija obuhvaćaju konkurentne elemente, EIOPArzumije zabrinutost koju je izrazio Sud i u budućnosti će razmotriti alternativne kriterije evaluacije.

### 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 <sup>(74)</sup>. 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 međusobno 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. Operativni troškovi povezani s bespovratnim sredstvima za zajednice znanja i inovacija iznosili su 2018. godine 387 milijuna eura <sup>(75)</sup>, odnosno 97 % proračuna Instituta.

3.9.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Institutu <sup>(76)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Institutu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	303	350
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	61	64

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(77)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(78)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Instituta na dan 31. prosinca 2018. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s odredbama Financijske uredbe Instituta i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

<sup>(74)</sup> SL L 97, 9.4.2008., str. 1.

<sup>(75)</sup> Iznos se odnosi na odobrena sredstva za plaćanje.

<sup>(76)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Instituta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://eit.europa.eu/>.

<sup>(77)</sup> 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.

<sup>(78)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.9.8. U pogledu troškova za osoblje, Institut je isplatio naknade za obrazovanje u iznosu od gotovo 3 000 eura za pet članova osoblja čiju je školarinu već plaćao izravno relevantnim školama. Prema mišljenju Suda riječ je o nepravilnom dvostrukom financiranju troškova obrazovanja koje nije predviđeno Pravilnikom o osoblju EU-a. Institut bi trebao regulirati tu situaciju i namirivati troškove obrazovanja u skladu s pravnim okvirom.

3.9.9. U jednom drugom slučaju Institut je tijekom jedne i pol godine naknadu za jednog člana upravnog odbora isplaćivao pogrešnoj osobi. Ukupno je deset plaćanja koja su zajedno iznosila 20 000 eura izvršeno drugoj osobi s istim imenom i prezimenom. Institut je postao svjestan te pogreške tek nakon što ga je ta osoba kontaktirala. Iako je ostvaren povrat tih sredstava, Institut bi trebao unaprijediti postupke unutarnje kontrole kako bi se zajamčilo da se plaćanja izvršavaju odgovarajućim primateljima.

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.9.10. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i Institut) sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i savjetovanja u području IT-a. Zbog volatilnosti tržišta softvera predmetni ugovor ne sadržava cjenik. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Instituta i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Institutu. Za te posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo zaračunati povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2018. godine iznosila su 64 000 eura. Obavljene *ex ante* kontrole nisu bile djelotvorne jer se njima nije provjeravalo jesu li cijene izvršitelja iz okvirnog ugovora i povećanja koja je zaračunao bili točni. Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi. Institut bi trebao prilagoditi *ex ante* kontrole plaćanja u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natjecajnom postupku.

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.9.11. Institut je 2018. kasnio s isplatama dogovorenog prefinanciranja dvjema zajednicama znanja i inovacija unatoč tome što je poslovanje s bespovratnim sredstvima njegovo temeljno područje rada. Kamate na zakašnjela plaćanja iznosile su 2018. godine 27 000 eura. Institut bi zajedno s Komisijom, u svojstvu rizičara i računovođe EIT-a, trebao pravodobno upravljati potrebama za novcem i izbjegavati svaki rizik od plaćanja zateznih kamata i narušavanja ugleda.

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.9.12. Iako su u skladu sa smjernicama Instituta doneseni planovi održivosti za sve zajednice znanja i inovacija, stvarni napredak u pogledu održivosti i dalje je ograničen. Posebno su zabrinjavajući niski pokazatelji održivosti triju zajednica znanja i inovacija iz prvog vala <sup>(79)</sup>, koji upućuju na tek skroman rast. Istodobno su troškovi upravljanja koje je prijavila zajednica znanja i inovacija s najslabijim rezultatom, tj. zajednica znanja i inovacija *EIT Climate-KIC*, ostali razmjerno visoki (17 %). Institut bi se zajedno sa zajednicama znanja i inovacija trebao usredotočiti na racionalizaciju struktura upravljanja, preispitati skup aktivnosti koje se provode i promicati alternativne izvore prihoda kako bi se povećala financijska neovisnost tih zajednica o Institutu.

<sup>(79)</sup> Zajednice znanja i inovacija *EIT Climate-KIC*, *EIT Immoenergy* i *EIT Digital* koje posluju od 2010. Dvije zajednice znanja i inovacija iz drugog vala, *EIT Health* i *EIT Raw Material* postižu mnogo bolje rezultate u tom pogledu, najvećim dijelom zbog toga jer od samog početka poslovanja daju veću prednost financijskoj održivosti.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.9.13. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju obavila je reviziju *ex ante* provjera plaćanja zajednicama znanja i inovacija u Institutu <sup>(80)</sup>. Institut radi na izradi akcijskog plana za poduzimanje mjera u pogledu onih preporuka koje je prihvatio <sup>(81)</sup>.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

---

<sup>(80)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

<sup>(81)</sup> Institut nije prihvatio dvije preporuke.

## PRILOG

## Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2014.	Institut je procijenio svoje proračunske potrebe većima nego što su to u stvarnosti bile. Niska stopa izvršenja ponajviše je povezana s neiskorištenim odobrenim sredstvima za financiranje aktivnosti zajednica znanja i inovacija.	—
2014.	Iako bi zajednice znanja i inovacija trebale izraditi strategije financijske održivosti, one su i dalje ovisne o financijskim sredstvima Instituta i svojih partnera.	U tijeku
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.	U tijeku (izvan kontrole Instituta)
2015.	Uredbom o osnivanju Instituta propisuje se da Institut „mobilizira sredstva iz javnih i privatnih izvora i [...] nastoji prikupiti značajan i sve veći udio svog proračuna iz privatnih izvora i od prihoda ostvarenih vlastitim aktivnostima”.	U tijeku
2015.	Institut bi za program magistarskog studija koji provodi zajednica znanja i inovacija <i>EIT Digital</i> i u kojem sudjeluje 16 europskih sveučilišta trebao uvesti jednostavan i službeno definiran model financiranja.	Dovršeno
2016.	Bespovratna sredstva za 2015. godinu dodijeljena su tek u travnju 2015., a sporazumi o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljeni su u lipnju i srpnju 2015. Za 2016. godinu dodjela bespovratnih sredstava i sklapanje sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava obavljani su u travnju 2016.	—
2016./2017.	Od osnutka Instituta 2008. godine do srpnja 2014. direktor Instituta mijenjao se četiri puta. Od kolovoza 2014. radno mjesto direktora popunjeno je na privremenoj osnovi.	U tijeku (izvan kontrole Instituta)
2016.	U postupcima javne nabave koje provode pravni subjekti zajednica znanja i inovacija zabilježeni su znatni nedostaci. Plaćanja iz 2016. godine povezana s nepravilnim postupcima javne nabave dosegla su iznos od 2,2 milijuna eura. Institut je izradio akcijski plan u tom pogledu.	—
2016.	Unatoč velikom povećanju proračuna s 309 milijuna eura (2008. – 2013.) na 2,4 milijarde eura (2014. – 2020.) i činjenici da se broj zajednica znanja i inovacija do kraja 2016. godine povećao s tri na šest, broj odobrenih radnih mjesta u Institutu nije se znatno promijenio.	Predstoji (izvan kontrole Instituta)
2017.	Institut je odobrio izmjene u posebnim sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenima s trima zajednicama znanja i inovacija netom prije kraja razdoblja prihvatljivosti, a u slučaju sporazuma s jednom zajednicom znanja i inovacija čak nakon tog razdoblja, što je dovelo do povećanja jedinstvenih stopa nadoknada. Takvom se praksom zajednice znanja i inovacija ne potiče na pronalazak vlastitih izvora financiranja te bi ona također mogla utjecati na pošteno tržišno natjecanje među zajednicama znanja i inovacija.	—
2017.	Izmjenama poslovnih planova za dvije zajednice znanja i inovacija također su retroaktivno uvedene aktivnosti koje nisu bile predviđene prvotnim poslovnim planovima, što može utjecati na odluke o dodjeli bespovratnih sredstava i jednako postupanje prema zajednicama znanja i inovacija te nije u skladu s Financijskom uredbom.	—
2017.	Institut je 2017. za plaćanja uveo sustav bez papira, što je uključivalo izmjene u postupcima Instituta i u njegovu računovodstvenom sustavu. Međutim, ponovno potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava nije obavljeno od 2012.	U tijeku
2017.	Plan kontinuiteta poslovanja Instituta i njegov plan za oporavak od katastrofa usvojeni su 2013. i zastarjeli su.	Dovršeno
2017.	Kao i prijašnjih godina, zajednice znanja i inovacija nisu iskoristile cjelokupan iznos bespovratnih sredstava koja im je Institut dodijelio.	U tijeku
2017.	Institut je pratio uspješnost zajednica znanja i inovacija te je izračunao određene ispravke u vezi s uspješnošću. Međutim, ti ispravci nisu imali financijski učinak ni na jednu zajednicu znanja i inovacija jer Institut primjenjuje ili financijske ispravke ili ispravke u vezi s uspješnošću, ovisno o tome čija je vrijednost veća.	U tijeku (izvan kontrole Instituta)

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	Tijekom 2017. sve su zajednice znanja i inovacija usvojile strategije održivosti u skladu sa smjernicama Instituta, što je bio važan korak prema njihovom održivijem poslovanju u budućnosti. Međutim, prihodi koje ostvaruju zajednice znanja i inovacija te sufinanciranje koje pružaju njihovi partneri i dalje su na vrlo niskoj razini.	U tijeku
2017.	Institut objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i internetskim stranicama GU-a za ljudske resurse i sigurnost, ali u pravilu ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Institut je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	U tijeku
2017.	Institut u skladu sa svojim statutom privremenom osoblju može ponuditi jedino ugovore na određeno vrijeme od najviše pet godina, koje je moguće produžiti jednom na dodatnih pet godina. Time bi se mogao ugroziti kontinuitet poslovanja.	U tijeku (izvan kontrole Instituta)



**ODGOVOR INSTITUTA**

3.9.8. EIT je temeljito pregledao isplate naknada za predškolski odgoj svim članovima osoblja koji su na to imali pravo tijekom proteklih pet godina. Na taj način EIT je utvrdio iznose koji se trebaju naplatiti od svakog člana osoblja i uveo dodatne kontrolne mjere kako bi ojačao sustav kontrola u pogledu materijalnih prava osoblja. Iznose koji su nepotrebno uplaćeni namjerava se naplatiti od članova osoblja tijekom 2019. Osim toga, služba Komisije koja je odgovorna za isplate plaća i naknada osoblju EIT-a službeno je obaviještena o tome da obustavi isplatu naknada za predškolski odgoj dotičnim članovima osoblja.

3.9.9. Ova pogreška dogodila se samo jednom i posljedica je nesporazuma, a EIT ju je otkrio i ispravio prije posjeta Europskog revizorskog suda. Vrlo je mala vjerojatnost da će se slična situacija ponoviti. Postoje odgovarajuće kontrole radi sprječavanja isplata pogrešnim korisnicima, a financijski subjekti dobili su upute da se strogo pridržavaju odgovarajućih standardnih operativnih postupaka.

3.9.10. EIT je jedno od tijela koja su obuhvaćena okvirnim ugovorom (FWC) o kojem je riječ. Tim ugovorom upravlja Komisija pa Institut stoga nije u mogućnosti dovesti u pitanje uvjete samog ugovora. EIT se strogo pridržavao mehanizma predviđenog okvirnim ugovorom, kojim se zahtijeva da se cijena i povećanje navedu zajedno, a ne odvojeno. Stoga, suprotno mišljenju Europskog revizorskog suda, EIT smatra da su *ex ante* kontrole Instituta ispravno funkcionirale jer je okvirni ugovor izvršen u skladu s uvjetima koji su u njemu utvrđeni. U slučaju da je izvršitelj namjerno naveo cijenu koja nije u skladu s uvjetima iz ugovora, to bi se trebalo smatrati nepravilnošću i istražiti na odgovarajući način. Kad je riječ o budućim razdobljima, to se pitanje trebalo riješiti budući da je predmetni okvirni ugovor istekao i zamijenjen je novim, kojim je predviđeno da se u svakoj navedenoj cijeni razdvoje početna cijena i izvršiteljevo povećanje.

3.9.11. Uzrok zakašnjele isplate pretfinanciranja zajednicama znanja i inovacija bio je nedostatak gotovinskih sredstava na bankovnom računu EIT-a, a ona nije posljedica nedostataka EIT-ova poslovanja s bespovratnim sredstvima. EIT je planirao i podnio zahtjev za subvenciju Komisije u skladu s odgovarajućim procedurama, uzimajući u obzir i moguće učinke negativnih kamata koje EIT mora platiti na velike iznose gotovine koji se drže na bankovnom računu. Na žalost, zbog toga je došlo do kašnjenja isplate od jednog radnog dana. Iako je to kratko kašnjenje doista imalo relativno ozbiljan financijski učinak, ono je bilo izvan kontrole EIT-a.

3.9.12. U suradnji sa zajednicama znanja i inovacija EIT kontinuirano radi na ostvarenju cilja financijske održivosti zajednica. U tom je području postignut znatan napredak jer su prihodi koje su ostvarile zajednice porasli s 23,7 milijuna eura (2017.) na 38,4 milijuna eura (2018.), a zajednice povećavaju imovinu kojom se će osigurati prihodi u budućnosti. Osim prihoda koje ostvaruju zajednice znanja i inovacija, i njihovi partneri znatno doprinose sufinancirajući troškove djelovanja zajednica. Kako bi se dodatno smanjio iznos troškova upravljanja zajednicama znanja i inovacija, EIT je utvrdio odgovarajuće gornje granice za troškove upravljanja koje financira EIT, i to na razini pojedine zajednice (najviše 12 % iznosa koji financira EIT) i na razini pojedinih članova osoblja (u skladu s iznosima plaća koji su utvrđeni u Pravilniku o osoblju EU-a).

## 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 <sup>(82)</sup>. 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 <sup>(83)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	79	77
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	250	256

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(84)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(85)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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*

3.10.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

<sup>(82)</sup> SL L 208, 5.8.2002., str. 1.

<sup>(83)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: emsa.europa.eu.

<sup>(84)</sup> 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.

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

**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 2018. 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 hardvera i softvera te pružanja usluga održavanja i podrške (IT usluge). Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti relevantne IT usluge. Za te posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo zaračunati povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Iako su većina tih IT usluga i njihove cijene utvrđene u okvirnom ugovoru koji je sklopljen na temelju natječajnog postupka, ugovorom se također omogućava nabava IT usluga koje u njemu nisu izričito navedene. U slučaju jednog plaćanja obuhvaćenog revizijom koje je iznosilo otprilike 15 000 eura Agencija je preko izvršitelja nabavila softverske licencije, no pritom nije provjerila je li dobavljač naplatio točnu cijenu i je li izvršitelj pravilno zaračunao povećanje cijena na koje ima pravo. Ukupna plaćanja izvršitelju 2018. godine iznosila su 1 589 918 eura. Agencija bi trebala prilagoditi *ex ante* kontrole plaćanja u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natječajnom postupku <sup>(86)</sup>.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.10.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o posjetima Agenciji i inspekcijama koje su u njoj provedene (s naglaskom na sustav upravljanja kvalitetom) <sup>(87)</sup>. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(86)</sup> U međuvremenu je okvirni ugovor iz 2014. istekao te se načinom na koji je osmišljen sljedeći okvirni ugovor u većoj mjeri promiče pošteno tržišno natjecanje.

<sup>(87)</sup> 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 / —)
2017.	Izvršitelj iz okvirnog ugovora za posredničke usluge ima pravo zaračunati 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.	Predstoji
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-natječaj.	Dovršeno

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.10.8. Europska je komisija (Glavna uprava za informatiku) upravljala cjelokupnim postupkom nadmetanja za predmetni okvirni ugovor, a Agencija nije sudjelovala u postupku nadmetanja (npr. odabir postupka, vrsta ugovora i provedbeni mehanizam). Provedbeni mehanizam ovog okvirnog ugovora nije obuhvaćao unaprijed utvrđeni cjenik. Umjesto toga Glavna uprava za informatiku odabrala je sustav za primjenu povećanja cijena. Agencija je uzela u obzir zaključke Suda i u svoje ugovore uvela odgovarajuće mehanizme nadzora. EMSA je obaviještena da je izvođač iskoristio pravo na raskid ugovora koji stupa na snagu 12. listopada 2019.

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

## UVOD

3.1.1.1. Agencija Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost (ENISA, u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištima u Ateni i Iraklionu<sup>(88)</sup>, osnovana je Uredbom (EZ) br. 460/2004 Europskog parlamenta i Vijeća<sup>(89)</sup>, koja je, nakon raznih izmjena, zamijenjena Uredbom (EU) br. 526/2013<sup>(90)</sup>. 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.

3.1.1.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji<sup>(91)</sup>.

Tablica

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	11	11
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	74	70

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

(2) Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

**MIŠLJENJE**

3.1.1.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja<sup>(92)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>(93)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.1.1.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(88)</sup> U ožujku 2013. operativno osoblje Agencije premješteno je u Atenu.

<sup>(89)</sup> SL L 77, 13.3.2004., str. 1.

<sup>(90)</sup> SL L 165, 18.6.2013., str. 41.

<sup>(91)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

<sup>(92)</sup> 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.

<sup>(93)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.11.8. Agencija nema politiku za osjetljiva radna mjesta na temelju koje bi se utvrđivale i ažurirale osjetljive funkcije te definirale odgovarajuće mjere za ublažavanje rizika u vezi s osobnim interesima. To nije u skladu sa standardima unutarnje kontrole koje Agencija primjenjuje. Agencija bi bez odgode trebala donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.11.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o uključenosti dionika u ostvarivanje očekivanih rezultata Agencije <sup>(94)</sup>. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(94)</sup> 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 planira premjestiti administrativno osoblje u Atenu, no Uredbom o Agenciji predviđeno je da bi administrativno osoblje trebalo biti smješteno u Iraklionu <sup>(1)</sup> .	U tijeku
2016.	Agencija je premjestila još osam članova osoblja u Atenu, čime se broj članova osoblja u Iraklionu smanjio na 14 <sup>(2)</sup> . Kad bi svi članovi osoblja bili zaposleni na istoj lokaciji, troškovi bi se vjerojatno dodatno smanjili.	U tijeku
2017.	Novi računovodstveni službenik Agencije preuzeo je dužnost 1. prosinca 2017. Proces primopredaje dužnosti nije obavljen u skladu s propisima.	—
2017.	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).	U tijeku
2017.	Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu učinka Brexita.	Dovršeno

<sup>(1)</sup> Trenutačno su u tijeku pregovori s grčkom vladom o novom sporazumu o sjedištu.

<sup>(2)</sup> Prema podacima Agencije na kraju 2018. godine taj je broj dodatno smanjen na osam članova osoblja.



**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija je primila na znanje izvješće Suda.

## 3.1.2. AGENCIJA EUROPSKE UNIJE ZA ŽELJEZNICE (ERA)

## UVOD

3.1.2.1. 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 <sup>(95)</sup> koju je 2016. zamijenila Uredba (EU) 2016/796 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(96)</sup>. 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.

3.1.2.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(97)</sup>.

Tablica

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	31	29
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	164	165

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

**MIŠLJENJE**

3.1.2.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(98)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(99)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.1.2.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(95)</sup> SL L 164, 30.4.2004., str. 1.

<sup>(96)</sup> 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”.

<sup>(97)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

<sup>(98)</sup> 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.

<sup>(99)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.12.8. Planom javne nabave za 2017. bilo je predviđeno sklapanje izravnog ugovora za organizaciju konferencije o sigurnosti u travnju 2018. s proračunom od 100 000 eura. Konferenciju je organizirao lokalni pružatelj usluga za naknadu manju od 15 000 eura, zbog čega je Agencija mogla primijeniti pregovarački postupak s jednim ponuditeljem. Prema natječajnim specifikacijama Agencija je sve povezane usluge (mjesto održavanja, ugostiteljske usluge, prijevoz itd.) trebala ugovoriti i platiti zasebno. Budući da se takav postupak pokazao presloženim i suviše dugotrajnim, ugovor je u veljači 2018. izmijenjen kako bi se omogućilo da se sve povezane usluge plate preko lokalnog pružatelja usluga. Ukupna vrijednost svih usluga koje su u konačnici plaćene tijekom 2018. iznosila je 63 380 eura bez PDV-a. Odlukom o zasebnom ugovaranju i plaćanju svih povezanih usluga ugovor je umjetno razdvojen na dijelove. Predmetni je ugovor nepravilan, kao i sva povezana plaćanja. Agencija bi trebala zajamčiti da se postupci javne nabave odabiru u skladu s Financijskom uredbom.

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

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 (IT usluge). Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti relevantne IT usluge. Iako su većina tih IT usluga i njihove cijene utvrđene u okvirnom ugovoru koji je sklopljen na temelju natječajnog postupka, ugovorom se također omogućava nabava IT usluga koje u njemu nisu izričito navedene. U slučaju jednog plaćanja u iznosu od otprilike 20 000 eura koje je obuhvaćeno revizijom Agencija je preko izvršitelja nabavila softverske licencije koje nisu bile izričito navedene u ugovoru te pritom nije provjerila je li dobavljač naplatio točnu cijenu i je li izvršitelj točno zaračunao povećanje nabavne cijene na koje ima pravo. *Ex ante* kontrole koje je Agencija provela nisu bile djelotvorne u tom pogledu. Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja za IT usluge koje nisu izričito navedene u njemu jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi. Ukupna plaćanja izvršitelju 2018. godine iznosila su 839 923 eura. Agencija bi trebala prilagoditi *ex ante* kontrole plaćanja u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natječajnom postupku <sup>(100)</sup>.

3.12.10. Budući da su novom Uredbom o Agenciji njezine ovlasti proširene, Agencija je od 2019. započela s ubiranjem pristojbi i naknada za obavljanje zadaća u vezi s izdavanjem ovlaštenja. U skladu s predmetnom Uredbom pritom je potrebno uzimati u obzir posebne potrebe malih i srednjih poduzeća (MSP). Kako bi se zajamčila pravilna primjena pristojbi i naknada za MSP-ove, Agencija bi trebala uvesti djelotvorne kontrole na temelju kojih će se provjeravati kriteriji u vezi s MSP-ovima koje podnositelji zahtjeva moraju ispuniti.

<sup>(100)</sup> U međuvremenu je okvirni ugovor iz 2014. istekao te se načinom na koji je osmišljen sljedeći okvirni ugovor u većoj mjeri promiče pošteno tržišno natjecanje.

## OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.1.2.11. Prema novoj Uredbi o Agenciji <sup>(101)</sup> pristojbe i naknade smatraju se namjenskim prihodima Agencije. Kako bi se Agenciji omogućilo odgovarajuće planiranje pristojbi i naknada, kao i odgovarajućih obveza i plaćanja u proračunu, potrebno je uvesti određene izmjene u pravila za provedbu njezine Financijske uredbe. Nadalje, račun za pristojbe i naknade može se izdati tek nakon što se dovrši s pružanjem određene usluge, a privremeni računi mogu se izdavati isključivo svakih šest mjeseci <sup>(102)</sup>. Agencija će morati pomno pratiti troškove povezane s pristojbama i naknadama te izdavati privremene račune što je prije moguće kako bi se spriječilo da na kraju godine dođe do proračunskog manjka.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.1.2.12. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju programima, projektima i uslugama (uključujući u području IT-a) u Agenciji. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

---

<sup>(101)</sup> Uredba (EU) 2016/796 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. svibnja 2016. o Agenciji Europske unije za željeznice i stavljanju izvan snage Uredbe (EZ) br. 881/2004 (SL L 138, 26.5.2016., str. 1.).

<sup>(102)</sup> Vidi članak 5. stavak 6. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2018/764 (Uredba o pristojbama i naknadama) (SL L 129, 25.5.2018., str. 68.).

## 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. Kad bi se cjelokupno poslovanje odvijalo na jednoj lokaciji, troškovi bi se vjerojatno smanjili.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2017.	Dužnosti dužnosnika za ovjeravanje i računovodstvenog službenika nisu jasno razdvojene.	Dovršeno
2017.	U slučaju jednog plaćanja u iznosu od otprilike 47 000 eura koje je obuhvaćeno revizijom Agencija je na temelju okvirnog ugovora sklopljenog s jednim izvršiteljem koji je imao ulogu posrednika nabavila IT usluge bez provedbe natječajnog postupka ili prethodnog istraživanja tržišta. Ukupna plaćanja izvršitelju 2017. godine iznosila su 1,1 milijun eura.	Predstoji

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.12.8. Agencija se ne slaže sa zaključkom: „Odluka da se zasebno ugovore i plate sve povezane usluge umjetna je podjela ugovora.” Međutim, Agencija namjerava pripremiti opće uvjete za potpisivanje okvirnog ugovora sa specijaliziranim poduzećem zaduženim za organiziranje događanja kao što su konferencije.

3.12.9. Agencija je primijenila okvirni ugovor DIGIT. Međutim, Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija čeka novi okvirni ugovor DIGIT u kojem se predviđa ponovno pokretanje nadmetanja.

3.12.10. Agencija je svjesna činjenice da je nužno uzeti u obzir posebne potrebe malih i srednjih poduzeća. Kako je utvrđeno u članku 5. stavku 9. Provedbene uredbe o naknadama i pristojbama <sup>(103)</sup>, Agencija, ako je podnositelj prijave malo ili srednje poduzeće, uzima u obzir zahtjeve za razumnim produljenjem vremenskog roka za plaćanje i plaćanje u obrocima.

3.12.11. Agencija je Komisiji već podnijela zahtjev za odstupanje, kojim se dopuštaju neke izmjene njezine Financijske uredbe. Dobivanje mišljenja o tome očekuje se vrlo skoro. Osim toga, pomno će se pratiti troškovi i izdavanje privremenih računa kako bi se izbjegao proračunski manjak na kraju godine.

---

<sup>(103)</sup> PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2018/764 od 2. svibnja 2018. o pristojbama i naknadama koje se plaćaju Agenciji Europske unije za željeznice i uvjetima za njihovo plaćanje (SL L 129, 25.5.2018., str. 68.).

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

## UVOD

3.1.3.1. 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 <sup>(104)</sup>. 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.

3.1.3.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Nadzornom tijelu <sup>(105)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Nadzornom tijelu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	42	44
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	226	231

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavilo Nadzorno tijelo.

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

## MIŠLJENJE

3.1.3.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Nadzornog tijela, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(106)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(107)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.1.3.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Nadzornog tijela za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Nadzornog tijela na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(104)</sup> SL L 331, 15.12.2010., str. 84.

<sup>(105)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Nadzornog tijela dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

<sup>(106)</sup> 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.

<sup>(107)</sup> 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*

3.13.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Ostala pitanja**

3.13.6. Naknade koje se naplaćuju agencijama za kreditni rejting temelje se na prihodima koje one ostvaruju kao pravni subjekti, a ne na njihovim skupnim prihodima ili prihodima koje ostvaruju kao skupina povezanih subjekata. Time se stvara prividno zakonita mogućnost za smanjenje ili izbjegavanje naknada prijenosom prihoda iz agencija za kreditni rejting pod jurisdikcijom EU-a u subjekte izvan EU-a koji su s njima povezani. Nije poznat vjerojatan financijski učinak te pravne praznine. Nadzorno tijelo pravilno je primijenilo relevantnu Uredbu, prepoznalo je predmetni rizik i obavijestilo Komisiju o njemu. Nadzorno tijelo trebalo bi nastaviti predmetnu raspravu s Komisijom kako bi se dogovorile potrebne izmjene.

3.13.7. Kad je riječ o proračunu Nadzornog tijela, 27 % tog 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. Moguće je da će se prihodi Nadzornog tijela u budućnosti smanjiti zbog odluke Ujedinjene Kraljevine o napuštanju EU-a.

**Plaćanja**

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

3.13.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.13.10. Nadzorno tijelo sklapa ugovore s IT poduzećima sročene na način koji bi mogao upućivati na ustupanje (fr. *mise à disposition*, stavljanje na raspolaganje) djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje umjesto pružanja jasno definiranih IT usluga ili proizvoda. Ustupanje vanjskih djelatnika može se obaviti isključivo na temelju ugovora sklopljenih s ovlaštenim agencijama za privremeno zapošljavanje i u skladu s Direktivom 2008/104/EZ, uz primjenu posebnih pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. Uporaba ugovora o pružanju IT usluga za osiguravanje radne snage ne bi bila u skladu s pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem te bi se njome Nadzorno tijelo izložilo pravnim rizicima i rizicima za svoj ugled. Povezana plaćanja izvršena 2018. godine iznosila su 1 257 479 eura. Nadzorno tijelo trebalo bi zajamčiti da se u ugovorima izbjegnju sve nejasnoće u pogledu toga je li njihov predmet javna nabava IT usluga ili angažiranje vanjskih djelatnika.

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.13.11. Nadzorno tijelo naplaćuje naknade agencijama za kreditni rejting u skladu s povezanom uredbom o naknadama. Te bi naknade isključivo trebale pokrivati rashode Nadzornog tijela povezane s registracijom i certifikacijom agencija za kreditni rejting te nadzorom nad njima. Naknade koje je Nadzorno tijelo 2017. naplatilo agencijama za kreditni rejting prekoračile su nastale rashode za 853 950 eura te je Nadzorno tijelo višak sredstava utrošilo na druge aktivnosti. Prema informacijama koje je Nadzorno tijelo dostavilo nakon revizije to se stanje preokrenulo 2018. godine, u kojoj su rashodi bili za 228 664 eura veći od povezanih plaćenih naknada. Ukupno odstupanje u razdoblju 2015. – 2018. iznosi 540 412 eura (ili 1,6 %). Nadalje, Nadzorno tijelo naplaćuje naknade trgovinskim repozitorijima u skladu s povezanom uredbom o naknadama. Te bi naknade isključivo trebale pokrivati rashode Nadzornog tijela povezane s njihovom registracijom i nadzorom nad njima. Rashodi Nadzornog tijela prekoračili su 2017. povezane naplaćene naknade za 452 466 eura. Prema informacijama koje je Nadzorno tijelo dostavilo nakon revizije rashodi Nadzornog tijela prekoračili su 2018. povezane naplaćene naknade za 30 882 eura. Ukupno odstupanje u razdoblju 2015. – 2018. iznosi 545 735 eura (ili 6 %). Iako se Nadzorno tijelo pridržavalo uputa koje je Komisija pružila u tom pogledu, višci i manjci mogu dovesti do unakrsnog financiranja aktivnosti na godišnjoj razini. Nadzorno tijelo trebalo bi primjenjivati praksu kojom će se izbjegavati takvo unakrsno financiranje, primjerice usklađivanjem godišnjih naknada s višcima i manjcima iz prijašnjih godina ili uvođenjem modela namjenskih prihoda za aktivnosti povezane s naknadama.



## OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.1.3.12. Nadzorno tijelo pokrenulo je 2018. postupak javne nabave za najam novog uredskog prostora u Parizu. Nadzorno tijelo izvorno je planiralo zajednički postupak javne nabave s drugim europskim tijelima kao što su Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo, koje se u to vrijeme pripremalo za preseljenje iz Londona u Pariz. Međutim, nadzorna tijela utvrdila su na temelju analize da se predviđene prednosti zajedničkog postupka javne nabave ne bi ostvarile te su oba nadzorna tijela provela zasebne postupke javne nabave za najam uredskog prostora i druge povezane usluge kao što su savjetovanje u vezi s imovinom, uređenje uredskog prostora i upravljanje projektima. Time je propuštena prilika za ostvarivanje ekonomije razmjera i veće učinkovitosti. Nadzorna tijela trebala bi nastaviti sa suradnjom i provoditi zajedničke postupke javne nabave kad god je to moguće.

3.1.3.13. Nadzorno tijelo uložilo je znatne napore u pripremu natječajne dokumentacije za najam novog uredskog prostora i u svoju metodologiju za evaluaciju ponuda. Međutim, Nadzorno tijelo i dalje bi trebalo poboljšati dokumentiranje i sljedivost evaluacije ponuda. Naime, izvješća o evaluaciji glavna su referentna točka za faze postupaka javne nabave koje slijede te bi, u slučaju da dođe do spora, njihov sadržaj trebao biti sveobuhvatan i uključivati sve relevantne pojedinosti.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.1.3.14. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju temeljenom na prihodima i aktivnostima u Nadzornom tijelu. Nadzorno tijelo izradilo je akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

## PRILOG

**Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina**

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	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).	Dovršeno

**ODGOVOR NADZORNOG TIJELA**

3.1.3.10. ESMA se slaže da je potrebno osigurati jasno razlikovanje korištenja konzultantskih usluga u području IT-a od pružanja privremenih usluga, zbog čega ESMA ima dva različita okvirna ugovora. ESMA istodobno shvaća da se metodologija i procesi vlastitog ugovaranja savjetodavnih usluga u području IT-a mogu poboljšati kako bi se eliminirao rizik koji navodi Europski revizorski sud u svojem nalazu. ESMA će nastaviti predano raditi na izbjegavanju potencijalnih dvosmislenosti u poimanju radnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje ili radnog odnosa između Nadzornog tijela i IT konzultanata.

3.1.3.11. ESMA, u svojstvu neposrednog nadzornika financijskih subjekata, mora biti u mogućnosti usredotočiti se na ključne rizike povezane s tim tijelima. Tijekom 2017. ESMA je morala preraspodijeliti resurse tijekom godine kako bi mogla raditi na određenom riziku povezanom s trgovinskim repozitorijima. Zbog toga je došlo do jaza između prikupljenih naknada (izračunatih početkom godine) i stvarnih rashoda. ESMA se uvijek služila univerzalnim proračunskim modelom za svoje naknade, prema smjernicama Komisije, prema kojima se potencijalni viškovi ili manjkovi od jedne aktivnosti moraju pokriti drugim aktivnostima. Kako bi mogla nadzirati potencijalne jazove, ESMA je uspostavila razrađeni sustav upravljanja temeljen na aktivnostima (ABMS). Kada sustav ABMS prepozna značajan i ponavljajući jaz između prikupljenih naknada i stvarnih rashoda, budući proračuni prilagođavaju se u skladu s time. Time se omogućuje izravnjanje svih kratkoročnih neravnoteža (koje se javljaju samo u jednoj određenoj godini) kada se u obzir uzima dugoročna perspektiva. Nakon što je ESMA preuzela neposrednu odgovornost za nadzor u 2011., nije došlo do pojave nijedne druge značajne neravnoteže, uključujući i precizno usklađivanje (ispravljenih) naknada i rashoda u 2018. ESMA je spremna proučiti sve mogućnosti u sklopu financijskog okvira EU-a radi prilagodbe godišnjih naknada kako bi se u obzir uzeli prethodni viškovi i manjkovi, uz istodobno zadržavanje nužne fleksibilnosti u svrhu ponovne prilagodbe resursa ondje gdje je to potrebno, kako bi svojim nadzorom poduzela mjere za rješavanje specifičnih rizika na financijskim tržištima.

3.1.3.12. ESMA je predložila postupak zajedničke nabave kako bi dijelila zgradu sa što više agencija EU-a sa sjedištem u Parizu te je na koncu provela zajedničku javnu nabavu s Institutom Europske unije za sigurnosne studije (EUISS), još jednom agencijom EU-a u Parizu. Da je više agencija pristalo sudjelovati, ovim bi se projektom uistinu povećala učinkovitost. Međutim, ESMA se ne može držati odgovornom za odluku drugih tijela da ne sudjeluju u predloženoj zajedničkoj nabavi, kao što je ovdje bio slučaj, kada se i Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo povuklo iz zajedničkog postupka u travnju 2018.

3.1.3.13. ESMA opažanje prima na znanje.

## 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 <sup>(108)</sup>, koja je stavljena izvan snage Uredbom (EU) 2019/126 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(109)</sup>. 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 <sup>(110)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	15	15
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	64	65

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(111)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(112)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(108)</sup> SLL 216, 20.8.1994., str. 1. Predmetna Uredba posljednji je put izmijenjena Uredbom (EZ) br. 1112/2005 (SLL 184, 15.7.2005., str. 5.).

<sup>(109)</sup> SLL 30, 31.1.2019., str. 58.

<sup>(110)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

<sup>(111)</sup> 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.

<sup>(112)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.14.8. Rezervirana odobrena sredstva prenesena u 2019. godinu bila su na visokoj razini za glavu II. (administrativni rashodi), za koju su iznosila 468 676 eura, tj. 35 % (2017.: 578 850 eura, tj. 40 %) i za glavu III., za koju su iznosila 4 333 792 eura, tj. 46 % (2017.: 2 933 897 eura, tj. 40 %). Prekomjerni iznos prenesenih sredstava za glavu II. i glavu III. pokazuje da su proračunske potrebe za 2018. procijenjene većima nego što su to u stvarnosti bile te nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Osim toga, taj problem upućuje na to da postoji tendencija opetovanih prijenosa znatnih iznosa sredstava iz jedne financijske godine u sljedeću jer su slični nalazi utvrđeni i za financijske godine 2016. i 2017. Agencija bi u suradnji s Komisijom trebala analizirati razloge za opetovane prijenose prekomjernih iznosa sredstava i u skladu s time poboljšati planiranje proračuna.

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

3.14.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o kampanjama za zdravu radnu okolinu i o IT podrški u Agenciji <sup>(113)</sup>. Agencija radi na izradi akcijskog plana za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.14.10. Tijekom 2018. u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija agencija EU-a za koje je nadležna Glavna uprava za zapošljavanje, socijalna pitanja i uključivanje (EU-OSHA, Eurofound, Cedefop i ETF) u pogledu njihove relevantnosti, djelotvornosti, učinkovitosti, usklađenosti i dodane vrijednosti EU-a <sup>(114)</sup>.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(113)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

<sup>(114)</sup> 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.	Razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava bila je visoka. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	U tijeku
2016.	Ugovornim uvjetima za pružanje konzultantskih usluga u području IT-a nije se doprinijelo provedbi postupaka javne nabave kojima se ostvaruje vrijednost za uloženi novac.	Dovršeno
2016.	Uredbom o osnivanju Agencije nije izričito propisana obveza obavljanja vanjske evaluacije njezinih aktivnosti.	Dovršeno
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	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 da su ti prijenosi povezani s rashodima koji su planirani tijekom procesa izrade proračuna.	Predstoji
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija nije uvela nijedan od IT alata koje je razvila Komisija.	U tijeku
2017.	Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu učinka Brexita.	Dovršeno

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.14.8. Razina prijenosa za glavu II. proizlazi uglavnom iz usluga informacijske tehnologije ugovorenih na kraju godine nakon što odobrena sredstva postanu dostupna i nakon prijenosa u povezanu proračunsku liniju. Kako bi se u budućnosti mogao predvidjeti takav prijenos, moguće je dodati i opravdati popis mogućih dodatnih kupnji/kupnji usluga informacijskih tehnologija i opravdati – u slučaju, na primjer, ponovnih pregovora o povoljnim cijenama – kao prilog jedinstvenom programskom dokumentu.

Znatan udio odobrenih sredstava iz glave III. prenesenih u 2019. prvi je od dva posebna ugovora za usluge terenskog rada u okviru izvješća u okviru istraživanja poduzeća ESENER. Zbog velikih troškova navedenih usluga u odnosu na ukupni proračun Agencije za glavu 3., planira se rasporediti projekt i javnu nabavu tako da troškove terenskog rada pokriju proračuni za dvije godine. Taj je pristup projektu isti kao i u dva prethodna izdanja istraživanja provedena 2009. i 2014. te je prikazan u programu rada Agencije, pripremi proračuna na temelju djelatnosti i planu javne nabave. Također je naveden u *ex ante* evaluaciji projekta koju je odobrio odbor i koja se odražava u dokumentaciji za nadmetanje. Općenito, u pogledu drugih operativnih aktivnosti, programiranje velikih istraživačkih projekata koji traju dulje od dvije godine pristup je agencije EU-OSHA kojim se želi ostvariti veći učinak omogućenim resursima. Prijenosi su planirana značajka takvog pristupa i predviđeni su u prethodno navedenim dokumentima planiranja Agencije.

## 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 <sup>(115)</sup>, koja je stavljena izvan snage Uredbom (EU) 2019/127 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(116)</sup>. 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 <sup>(117)</sup>.

Tablica

**Ključni podatci o Zakladi**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	20	21
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	100	101

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(118)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(119)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zaklade na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(115)</sup> SL L 139, 30.5.1975., str. 1.

<sup>(116)</sup> SL L 30, 31.1.2019., str. 74.

<sup>(117)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Zaklade dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

<sup>(118)</sup> 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.

<sup>(119)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.15.8. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i Eurofound) sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i konzultacija u području IT-a. Zbog promjenjivosti tržišta softvera ugovor ne sadržava cjenik te izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Zaklade i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Zakladi. Za te posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo zaračunati povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2018. godine iznosila su 88 166 eura. *Ex ante* kontrole koje je obavio Eurofound nisu bile djelotvorne jer se njima nije provjeravalo jesu li cijene i povećanja koje je zaračunao izvršitelj iz okvirnog ugovora bili točni. Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi. Zaklada bi trebala prilagoditi *ex ante* kontrole plaćanja u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natječajnom postupku <sup>(120)</sup>.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU I VANJSKIM EVALUACIJAMA**

3.15.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o određivanju prioritetnih aktivnosti i raspodjeli (ljudskih i financijskih) resursa u Eurofoundu <sup>(121)</sup>. Zaklada i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.

3.15.10. Tijekom 2018. u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija agencija EU-a za koje je nadležna Glavna uprava za zapošljavanje, socijalna pitanja i uključivanje (Eurofound, Cedefop, ETF i EU-OSHA) u pogledu njihove relevantnosti, djelotvornosti, učinkovitosti, usklađenosti i dodane vrijednosti EU-a <sup>(122)</sup>.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

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

<sup>(120)</sup> U međuvremenu je okvirni ugovor iz 2014. istekao te se načinom na koji je osmišljen sljedeći okvirni ugovor u većoj mjeri promiče pošteno tržišno natjecanje.

<sup>(121)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

<sup>(122)</sup> 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.	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 EU-a 2005. godine. Zaklada bi trebala ponovno analizirati sve moguće pogreške.	Dovršeno
2016.	Visoka razina prenesenih proračunskih sredstava nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine. Zaklada bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	Dovršeno
2016.	Uredbom o osnivanju Zaklade nije izričito propisana obveza obavljanja vanjske evaluacije aktivnosti Zaklade.	Dovršeno
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Zaklade (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Zaklada je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.	U tijeku

**ODGOVOR ZAKLADE**

3.15.8. Predmetni ugovor sastavila je Glavna uprava Komisije DIGIT (pod nazivom okvirni ugovor SIDE) na način da su kotirane cijene već uključivale povećanje cijena. *Ex ante* provjera temeljila se na usporedbama s prijašnjim narudžbama sličnih kategorija proizvoda, kao i na općem znanju na tržištu o cijenama softvera. Značajna povećanja cijena ili razlike u redovnim cijenama mogli su biti razlog provođenja temeljitije analize koja je provedena kada je to bilo potrebno. U svakom slučaju, okvirni ugovor SIDE nedavno je istekao i zamijenjen je višestrukim okvirnim ugovorom SIDE II. U tom se ugovoru rješavaju pitanja koja su predmet opažanja Suda, drugim riječima cijene sada jasno pokazuju prvotne cijene izvršitelja uz primijenjeno povećanje (u %).

## 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<sup>(123)</sup>, osnovana je Uredbom (EU) br. 912/2010 Europskog parlamenta i Vijeća<sup>(124)</sup> o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 1321/2004<sup>(125)</sup> o uspostavi struktura za upravljanje europskim programima satelitske radionavigacije i izmjeni Uredbe (EZ) br. 683/2008 Europskog parlamenta i Vijeća<sup>(126)</sup>. Agencija za europski GNSS uspostavljena Uredbom (EZ) br. 1321/2004 službeno je preuzela 1. siječnja 2007. sve zadatke koji su prethodno bili dodijeljeni zajedničkom poduzeću „Galileo”. Tim aktivnostima sada upravlja 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<sup>(127)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	704 <sup>(2)</sup>	1 174 <sup>(3)</sup>
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(4)</sup>	166	170

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

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

(3) Od tog iznosa 1 142 milijuna eura primljena su na temelju sporazuma o delegiranju ovlasti koji su sklopljeni s Komisijom.

(4) Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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<sup>(128)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>(129)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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

3.16.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(123)</sup> Odluka 2010/803/EU donesena zajedničkim dogovorom predstavnika vlada država članica od 10. prosinca 2010. o određivanju sjedišta Europske agencije za GNSS (SL L 342, 28.12.2010., str. 15.).

<sup>(124)</sup> SL L 276, 20.10.2010., str. 11.

<sup>(125)</sup> SL L 246, 20.7.2004., str. 1.

<sup>(126)</sup> SL L 196, 24.7.2008., str. 1.

<sup>(127)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).

<sup>(128)</sup> 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.

<sup>(129)</sup> 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

3.16.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

**Ostala pitanja**

3.16.7. Agencija je 15. prosinca 2016. sklopila okvirni ugovor o korištenju satelitskim sustavom 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 2018. prikazala i objasnila tu stavku, kao i informaciju da je na temelju okvirnog ugovora isplaćen iznos od 121 milijuna eura (49 milijuna eura 2017.), što čini 10 % proračuna za 2018. uključujući sredstva primljena na temelju sporazuma o delegiranju ovlasti.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.16.8. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o IT upravljačkim strukturama u agenciji GSA <sup>(130)</sup>. 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**

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

<sup>(130)</sup> 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 / —)
2014.	Ne postoji osiguranje za materijalnu dugotrajnu imovinu.	U tijeku
2015.	Potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava zadnji je put obavljeno 2012. godine.	Dovršeno
2015.	Ne postoji plan kontinuiteta poslovanja za sjedište Agencije 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.	Dovršeno
2017.	Tijekom 2013. došlo je do premještanja sjedišta agencije i redefiniranja njezine misije. Tijekom 2014. došlo je do izmjena njezine Financijske uredbe, 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.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija se još nije služila nijednim od IT alata koje je razvila Komisija.	Predstoji

**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija prima na znanje izvješće Suda.

## 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 <sup>(131)</sup>. 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 <sup>(132)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	42	43
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	212	204

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija. Obuhvaćena su 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 <sup>(133)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(134)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(131)</sup> SL L 120, 11.5.1990., str. 1.

<sup>(132)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

<sup>(133)</sup> 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.

<sup>(134)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.17.8. Agencija je raskinula ugovor za IT konzultantske usluge u vrijednosti od 1,4 milijuna eura zbog nezadovoljavajuće razine usluga koju je pružao izvršitelj. Nekoliko mjeseci kasnije, nakon postupka javne nabave, Agencija je potpisala novi ugovor u vrijednosti od 2 milijuna eura u kaskadnom sustavu za istu vrstu usluga s konzorcijem koji je predvodio isti izvršitelj. Međutim, tehničke specifikacije nisu sadržavale elemente kojima bi se uklonio rizik od ponovne pojave sličnih problema u okviru novog ugovora. Agencija bi trebala dodjeljivati ugovore samo ako se može očekivati zadovoljavajuća razina usluge.

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.17.9. Agencija je za pružanje usluga praćenja stanja kopna u okviru programa Copernicus ugovorila usluge u vrijednosti 111 000 eura većoj od praga utvrđenog relevantnim okvirnim ugovorom. Kako bi to omogućila, Agencija je povisila prag iz okvirnog ugovora za 112 000 eura. Međutim, tu odluku nije formalizirala službenom izmjenom ugovora. Agencija bi trebala formalizirati sve izmjene ugovora u skladu s odredbama o javnoj nabavi.

3.17.10. Agencija nema ažuriranu politiku kojom bi se obuhvatila osjetljiva radna mjesta i na temelju koje bi se utvrđivale i ažurirale osjetljive funkcije te definirale odgovarajuće mjere za ublažavanje rizika u vezi s osobnim interesima. Agencija bi bez odgode trebala donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.17.11. 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.	Uporabom međuinstitucijskog okvirnog ugovora Komisije za nabavu softvera, licencija i pružanje povezanih usluga održavanja i konzultacija u području IT-a nije se zajamčila dovoljna konkurentnost i primjena najekonomičnijeg rješenja.	—
2017.	Računovodstvena službenica trebala bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarala direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Predstoji (Agencija se ne slaže) <sup>(1)</sup>
2017.	EEA je 2016. utvrdila znatna kašnjenja u provedbi akcijskog plana jednog od europskih tematskih centara.	Dovršeno
2017.	U nekoliko postupaka javne nabave utvrđeni su određeni nedostaci.	—
2017.	Cjenovno natjecanje u nekoliko poziva na podnošenje ponuda velike vrijednosti temeljilo se isključivo na dnevnicama ponuđenima 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.	—
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno
2017.	U postupcima zapošljavanja koje je Agencija provela utvrđeno je nekoliko nedostataka.	—
2017.	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).	U tijeku
2017.	Agencija je preuzela nekoliko ugovornih obveza u vezi s programom Copernicus prije nego je primila prefinansiranje od Komisije, što nije u skladu s pravilima za primjenu Financijske uredbe.	Dovršeno

(<sup>1</sup>) Agencija smatra da je to pitanje zaključeno zbog toga što računovodstvena službenica ima status dužnosnika i što je ju je imenovao upravni odbor, kojem ima izravan pristup.

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.17.8. Agencija se slaže da se ugovore treba dodijeliti samo kad se mogu očekivati zadovoljavajući rezultati. Stoga je dotični okvirni ugovor o pružanju usluga višestruki ugovor u kaskadnom sustavu dodijeljen trima gospodarskim subjektima, čime se smanjuje rizik od mogućih nezadovoljavajućih rezultata. Doista osigurava da jedan od podugovaratelja može ugovor izvršiti sukcesivno, čime se uklanja ovisnost o jednom podugovaratelju i time osigurava kontinuitet poslovanja u situacijama kad jedan podugovaratelj nije u mogućnosti izvršiti svoje obaveze ili kad jedan kaskadni ugovor treba raskinuti. Nadalje, podugovaratelj koji je rangiran prvi u kaskadnom sustavu jest konzorcij koji se sastoji od dva gospodarska subjekta koji sa svojim kombiniranim tehničkim i profesionalnim kapacitetima koje potvrđuje odbor za procjenu, nudi dodatno osiguranje za zadovoljavajuće izvršenje ugovora. Osim toga, okvirni ugovor uključuje odredbe o kazni i smanjenju cijene, što može poslužiti i kao poticajna mjera za osiguranje zadovoljavajućeg izvršenja obaveza i kao ublažavajuća mjera u slučaju spora. Na kraju, preporuka imenovanog odbora za procjenu da na natječaju dodijeli ugovor subjektu koji je uspješno prošao procjenu, očigledno je naznaka da se zadovoljavajuće izvršavanje obaveza očekuje. U svakom slučaju, zadovoljavajuće izvršavanje obaveza može se ispitati samo provedbom okvirnog ugovora kroz poseban ugovor. Nadalje, učinkovite ublažavajuće mjere mogu se razmotriti samo tijekom pregovora za dodjelu određenog ugovora na temelju karakteristika zahtjeva za usluge i ponude podugovaratelja.

3.17.9. Agencija smatra da je povećanje gornje granice proračuna za okvirni ugovor stvar unutarnje odluke koja ne utječe na podugovaratelja na način koji bi mu dopustio pravo da očekuje određeni opseg kupovine. Osim toga, Agencija je poštovala upute i smjernice iz priručnika *Vade mecum* o javnoj nabavi koje je sastavila središnja financijska služba Glavne uprave za proračun (DG BUDG), a nadležan službenik potpisao je napomenu u spisu koja uključuje pravnu osnovu i razloge za izmjenu. Izmjena okvirnog ugovora podliježe objavi na mrežnom mjestu Agencije do 30. lipnja 2019. u skladu s odredbama navedenima u pravilima o primjeni financijskih pravila (FR2012).

3.17.10. Što se tiče pitanja osjetljivih radnih mjesta, uprava EEA-a provela je analizu osjetljivih funkcija od 2009., uključujući utvrđenu procjenu rizika i kontrole njihova ublažavanja. Dostupan je referentni dokument o postupku identifikacije koji se trenutačno revidira kako bi se u njega unijelo izmjene u sklopu reorganizacije EEA-a u rujnu 2018. Referentni dokument nazvan je „smjernice o identifikaciji osjetljivih funkcija i upravljanju njima”. Usklađen je sa smjernicama Europske komisije o unutarnjoj kontroli. Ažurirani referentni dokument (smjernice) neće se suštinski razlikovati od postojećeg, jer se opći aspekti i kontrola ublažavanja rizika neće značajno izmijeniti.

## 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 Vigu, osnovana je Uredbom Vijeća (EZ) br. 768/2005 <sup>(135)</sup>. 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 <sup>(136)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	17	17
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	72	77

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(137)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(138)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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*

3.18.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

<sup>(135)</sup> SL L 128, 21.5.2005., str. 1.

<sup>(136)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

<sup>(137)</sup> 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.

<sup>(138)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

**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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.18.8. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i EFCA) sklopila okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i konzultacija u području IT-a. Zbog promjenjivosti tržišta softvera predmetni ugovor ne sadržava cjenik. Izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Agencije i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Agenciji. Za te posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo zaračunati povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2018. godine iznosila su 192 112 eura. *Ex ante* kontrole koje je obavila EFCA nisu bile djelotvorne jer se njima nije provjeravalo jesu li cijene i povećanja koje je zaračunao izvršitelj iz okvirnog ugovora bili točni. Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi. Agencija bi trebala prilagoditi *ex ante* kontrole plaćanja u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natjecajnom postupku <sup>(139)</sup>.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.18.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o planiranju, izradi proračuna i praćenju u Europskoj agenciji za kontrolu ribarstva <sup>(140)</sup>. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan za područja u kojima su moguća poboljšanja.

<sup>(139)</sup> U međuvremenu je okvirni ugovor iz 2014. istekao te se načinom na koji je osmišljen sljedeći okvirni ugovor u većoj mjeri promiče pošteno tržišno natjecanje.

<sup>(140)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.18.8. EFCA pozdravlja primjedbe Suda te će ih uzeti u obzir. EFCA nije izravno sudjelovala u izradi međuinstitucijskog okvirnog ugovora između DIGIT-a i tvrtke Comparex te stoga nije bila u mogućnosti izmijeniti uvjete i odredbe tog ugovora. EFCA je pristupila novom okvirnom ugovoru koji je DIGIT sklopio radi kupnje iste vrste proizvoda. Problemi koji su utvrđeni u pogledu starog ugovora čini se da su riješeni, a EFCA će sukladno tome provesti novi okvirni ugovor. U pogledu cijena EFCA je običavala provjeravati dobivene ponude tako što ih je uspoređivala s preporučenim maloprodajnim cijenama koje objavljuju trgovci, s cijenama koje je prethodno platila te s poznatim cijenama za alternativne proizvode. EFCA je redovito utvrdila da su ponude niže od preporučenih maloprodajnih cijena. Na taj se način osiguralo da EFCA dobije dobru vrijednost za uloženi novac. Svaka nepodudarnost u pogledu navedene cijene ili iznenadno ili znatno povećanje cijene bilo bi uočeno i dodatno provjereno prije potpisivanja narudžbe.

## 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 <sup>(141)</sup> kojom se zamjenjuje i stavlja izvan snage Odluka Vijeća 2005/681/PUP <sup>(142)</sup>. 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 su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(143)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	9	10
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	53	51

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(144)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(145)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(141)</sup> 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.).

<sup>(142)</sup> Odluka Vijeća 2005/681/PUP od 20. rujna 2005. o osnivanju Europske policijske akademije (CEPOL) i stavljanju izvan snage Odluke 2000/820/PUP (SL L 256, 1.10.2005., str. 63.).

<sup>(143)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

<sup>(144)</sup> 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.

<sup>(145)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.19.8. U prosincu 2017. Agencija je raspisala poziv na podnošenje ponuda za sklapanje četverogodišnjeg okvirnog ugovora procijenjene tržišne vrijednosti od 8,5 milijuna eura za organizaciju putovanja za vlastito osoblje i sudionike tečajeva osposobljavanja. Kriteriji za dodjelu ugovora ponderirani su sa 60 % za kvalitetu i 40 % za cijenu. Tri ponude od njih šest zaprimljenih zadovoljile su minimalni prag za kvalitetu. Na temelju scenarija koji je pripremila agencija, cijena koju je ponudio ponuditelj kojem je ugovor dodijeljen iznosila je 56 % prosječne cijene koju su ponudila druga dva ponuditelja. Ugovor je dodijeljen iako od ponuditelja koji je pobijedio na natječaju nije zatraženo objašnjenje za potencijalno neuobičajenu nisku ponudu. Plaćanja izvršena 2018. na temelju tog ugovora iznosila su 2 058 073 eura. Agencija bi u slučaju neuobičajeno niskih ponuda od ponuditelja trebala zatražiti da navedu razloge za to i analizirati te razloge kako bi se zajamčila održivost ponuda.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.19.9. 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 / —)
2016.	Često dolazi do promjena osoblja, što može utjecati na kontinuitet poslovanja i sposobnost Agencije da provede aktivnosti predviđene njezinim programom rada. Iz drugih država članica pristigao je tek mali broj prijava.	U tijeku
2017.	Unatoč znatnim izmjenama u postupcima Agencije, od 2013. nije obavljeno ponovno potvrđivanje valjanosti njezina računovodstvenog sustava.	Dovršeno
2017.	Agencija je u prosincu 2016. s jednim poduzećem sklopila četverogodišnji okvirni ugovor u vrijednosti od 1,6 milijuna eura za ustupanje privremenog osoblja. Jedini kriterij za natjecanje u tom postupku javne nabave bila je cijena te se nije uzimao u obzir aspekt kvalitete.	—
2017.	Agencija nije provela sveobuhvatnu analizu učinka Brexita.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je uvela e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Predstoji

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.19.8. Agencija je primila na znanje primjedbe Suda i slaže se s činjenicom da se Financijskom uredbom javnom naručitelju nameće obveza traženja objašnjenja za ponude, tj. cijene koje se doimaju neuobičajeno niske. U konkretnom slučaju odbor za evaluaciju nije zatražio objašnjenje jer su njegovi članovi, zahvaljujući svojem svakodnevnom radu, bili upoznati s cijenama koje je naplaćivalo društvo nositelj prethodnog ugovora. Stoga su mogli utvrditi da su cijene koje je naveo novi izvršitelj znatno više od cijena na temelju starog ugovora. Nadalje, u dvjema od triju ponuda koje su došle u fazu financijske evaluacije iskazane su cijene u sličnom rasponu, dok je treće društvo ponudilo znatno više cijene. Zbog toga je odbor za evaluaciju odbacio rizik od neuobičajeno niske ponudbene cijene; međutim, prihvaćamo opažanje Suda da ova procjena nije formalno iskazana u izvješću o evaluaciji.

### 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 <sup>(146)</sup> 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 revizorskim mišljenjima i revizijskim opažanjima Suda za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017. odražavaju se događaji i uvjeti koji su zbog svoje naravi mogli utjecati na poslovanje Ureda u smislu usklađenosti s primjenjivim pravnim okvirom (uglavnom u vezi s javnom nabavom i zapošljavanjem). Ti se događaji i uvjeti nisu bitno promijenili.

3.20.3. Ured upravlja operacijama u vezi s izbjegličkom krizom decentralizirano, tj. preko nekoliko regionalnih ureda u Italiji i Grčkoj, a od 2018. i na Cipru. Takvo decentralizirano upravljanje sa sobom nosi znatne dodatne izazove za provedbu operacija u skladu s primjenjivim pravnim okvirom.

3.20.4. Provedba operacija Ureda, koji zapošljava tek 200-tinjak članova osoblja, ovisi o suradnji država članica i upućivanju nacionalnih stručnjaka, kako je propisano Uredbom. S obzirom na postojano ograničen broj nacionalnih stručnjaka koje upućuju države članice, Ured se nastavio služiti alternativnim rješenjima i angažirati vanjske djelatnike i usluge usmenog prevođenja koje pružaju gospodarski subjekti. Tijekom 2018. od približno 569 stručnjaka raspoređenih na rad u Grčkoj njih 243 (43 %) bili su vanjski djelatnici. Od ukupno 60 116 evidentiranih radnih dana, njih 40 947 (68 %) odradili su vanjski djelatnici. U istom razdoblju od otprilike 373 stručnjaka raspoređena na rad u Italiji njih otprilike 221 (59 %) bili su vanjski djelatnici. Od ukupno 43 584 evidentiranih radnih dana, njih 35 137 (81 %) odradili su vanjski djelatnici. Delegiranjem temeljnih zadaća Ureda gospodarskim subjektima u tolikoj mjeri stvara se kritična ovisnost Ureda, kao i rizik za neometani kontinuitet njegova poslovanja u osjetljivom području koje je ključno za djelotvorno upravljanje priljevom migranata u Europu.

3.20.5. Aktivnosti Ureda takve su naravi da je teško predvidjeti kada će biti potrebne i na koliko dugo. Slijedom toga, Uredu je teško predvidjeti koja su operativna rješenja najpovoljnija iz perspektive dobrog financijskog upravljanja, bilo da je riječ o internom ili vanjskom osoblju ili pak o trajanju ugovora o najmu na različitim lokacijama.

3.20.6. Zbog dugog procesa pregovora o reformi zajedničkog europskog sustava azila resursi Ureda koji su ionako već ograničeni ulazu se u opsežne i zahtjevne pripreme radnje, čime se dodatno smanjuju resursi raspoloživi za obavljanje operativnih zadataka.

3.20.7. U tablici su prikazani ključni podatci o Uredu <sup>(147)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Uredu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	79	98
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	200	207

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavio Ured.

<sup>(146)</sup> SL L 132, 29.5.2010., str. 11.

<sup>(147)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

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

**MIŠLJENJE**

3.20.8. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Ureda, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(148)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(149)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.20.9. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2018. 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.

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

*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.20.10. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Plaćanja**

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

3.20.11. U svojim revizijskim izvješćima za financijske godine 2016. i 2017. Sud je zaključio da su ugovori o ustupanju vanjskih djelatnika u Grčkoj, pružanju putničkih usluga za djelatnike Ureda i najmu poslovnih prostora Ureda na Lezbosu nepravilni. Plaćanja izvršena 2018. na temelju tih ugovora iznosila su 3 405 970 eura (4 % ukupnih plaćanja za 2018.).

*Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.20.12. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pojašnjenih u odlomku o osnovi za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

**Ostala pitanja**

3.20.13. Od kraja 2017. stanje u vezi s ljudskim resursima u Uredu eksponencijalno se pogoršava. Ured je 2018. godine povećao transparentnost pravila za zapošljavanje. Do kraja 2018. EASO je zapošljavao 219 članova osoblja. Poslano je 89 ponuda za posao te je potpisano 60 ugovora. Međutim, stvarno neto povećanje broja članova osoblja u EASO-u 2018. godine bilo je tek neznatno te je na kraju godine još bilo nepopunjeno 78 radnih mjesta. Posebno je zabrinjavajuće pitanje nedovoljnog broja rukovoditelja u administrativnom odjelu. Do kraja 2018. godine četiri od pet rukovoditeljskih radnih mjesta bilo je ili nepopunjeno ili je osoba na tom radnom mjestu bila privremeno razriješena dužnosti. Jedno rukovoditeljsko mjesto popunjeno je na privremenoj osnovi. Ukupno gledajući, takvom se situacijom stvara znatan rizik za nastavak poslovanja Ureda u trenutnom opsegu te bi Ured trebao uložiti dodatne napore da popuni slobodna radna mjesta, u suradnji s Komisijom i državama članicama.

3.20.14. Nepostojanjem sveobuhvatnih rješenja za osiguravanje potrebnih uvjeta za timove za potporu u pitanjima azila i druge djelatnike Ureda u državama članicama (npr. u pogledu povlastica i imuniteta za vlastito osoblje, stručnjaka iz država članica i privremeno zaposlenih stručnjaka) stvara se znatan operativni i financijski rizik te rizik za ugled. Ured bi zajedno s Komisijom trebao nastaviti s traženjem djelotvornih rješenja za smještaj timova za potporu u pitanjima azila i drugih djelatnika Ureda u dogovoru s relevantnim državama članicama.

<sup>(148)</sup> 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.

<sup>(149)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna objedinjuju sve proračunske operacije i bilješke s pojašnjenjima.

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

#### OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA

3.20.16. Ured sklapa ugovore o pružanju usluga s IT poduzećima sročene na način koji bi mogao upućivati na ustupanje (fr. *mise à disposition*, stavljanje na raspolaganje) djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje umjesto jasno definiranih IT usluga ili proizvoda. Na ustupanje djelatnika zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje (vanjskih djelatnika) za obavljanje preciznih zadataka na određeno vrijeme u poduzeću korisniku primjenjuju se Direktiva 2008/104/EZ o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje i posebna pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. U skladu s malteškim propisima o djelatnicima zaposlenima preko agencije za privremeno zapošljavanje, ovlaštenje za ustupanje vanjskih djelatnika poduzećima korisnicima imaju isključivo registrirane agencije za privremeno zapošljavanje. Uporaba ugovora o pružanju IT usluga za osiguravanje radne snage nije u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a i pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem. Ured bi trebao zajamčiti da se ugovori sročte tako da se priječe sve nejasnoće u pogledu toga je li njihov predmet javna nabava IT usluga ili angažiranje vanjskih djelatnika.

3.20.17. Ured je 2018. pokrenuo otvoreni postupak javne nabave za dodjelu okvirnih ugovora o pružanju usluga ustupanja vanjskih djelatnika u Italiji za razdoblje od četiri godine uz najveću vrijednost od 50 milijuna eura. Ured je prekinuo postupak jer je zaprimljena samo jedna ponuda. Povrh toga, Ured je tu ponudu smatrao neprihvatljivom jer je cijena navedena u ponudi bila veća od najvećeg procijenjenog proračuna. Sud je utvrdio znatnu pogrešku u natječajnoj specifikaciji u visini od 25 milijuna eura. Ured je pozvao kandidate da podnesu ponudu za određeni broj mjeseci i određenu bruto plaću koja bi se isplaćivala vanjskim djelatnicima za ukupan iznos od manje od 50 milijuna eura. Međutim, takva bi ponuda bila moguća samo ako pružatelj usluga ne bi plaćao poreze i doprinose propisane talijanskim zakonodavstvom (koji bi bili u iznosu od otprilike 25 milijuna eura). Stoga drugi mogući kandidati vjerojatno nisu podnijeli ponude EASO-u jer zbog odredbi natječajne specifikacije nije bilo moguće pružati usluge u skladu sa zakonom. Međutim, Ured nije promijenio natječajnu specifikaciju i nije organizirao novi otvoreni postupak, već je uvjete dogovorio pregovorima, na temelju kojih je kasnije potpisan ugovor s jedinim ponuditeljem koji se javio na prvotni natječaj. S obzirom na to da natječajne specifikacije nisu bile točne, čime je onemogućeno pošteno tržišno natjecanje, taj se postupak javne nabave, kao i svi povezani ugovori i buduća plaćanja smatraju nepravilnima. Tijekom 2018. godine nije izvršeno nijedno plaćanje na temelju tog ugovora. Ured bi se trebao strogo pridržavati pravila EU-a o javnoj nabavi.

#### OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.20.18. Upravni je odbor u veljači 2018. donio odluku o ograničavanju ovlasti izvršnog direktora u područjima zapošljavanja i javne nabave kako bi se relevantne odluke mogle donijeti samo uz podršku tog odbora. Izvršni direktor EASO-a ponudio je ostavku u lipnju 2018. te ga je zamijenio privremeni izvršni direktor. Privremeni izvršni direktor izradio je akcijski plan upravljačke strukture Ureda koji je u jesen 2018. podržao upravni odbor. Taj je dokument sadržavao niz prioritarnih ciljeva i popis očekivanih rezultata u skladu s rokovima u svrhu „jačanja povjerenja”, „jačanja unutarnjeg upravljačkog okvira” i „ponovne izgradnje unutarnjih kapaciteta”. U akcijskom planu upravljačke strukture EASO-a izneseni su rezultati procjene primjene standarda unutarnje kontrole Ureda, koja je obavljena u kolovozu 2018. Procjena je upućivala na znatne nedostatke i primjere neučinkovitosti u pogledu većine standarda unutarnje kontrole i kriterija za procjenu. Utvrđeni nedostaci u skladu su s opažanjima koje je Sud iznio 2017.

3.20.19. Ured je poduzeo konkretne i pozitivne korake u svrhu poboljšanja organizacijske upravljačke strukture. Od 61 mjere iz akcijskog plana, njih 30 je dovršeno, dok je 31 mjera u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2019.) bila u fazi provedbe. Mjere su poduzete tek nedavno i potrebno ih je dovršiti. Slijedom toga, ukupni učinak tih mjera trebao bi se procijeniti u budućnosti.

3.20.20. Ured na kraju 2018. nije imao službu za unutarnju reviziju, dok je posljednje sveobuhvatno revizijsko izvješće Službe Komisije za unutarnju reviziju izdano u siječnju 2018. (ta je služba izdala dva činjenična izvješća 2018. i jedno izvješće o praćenju poduzetih mjera 2019.). Nadalje, uspostava *ex post* kontrola za provjeru zakonitosti i pravilnosti transakcija bila je tek u povojima. Postojanje djelotvorne funkcije unutarnje revizije i djelotvornih *ex post* kontrola presudno je za upravljanje organizacijom kao što je EASO u čiji je rad uključen veliki broj dionika i koja djeluje na nekoliko lokacija. Ured bi trebao uspostaviti službu za unutarnju reviziju i djelotvorne *ex post* kontrole.

3.20.21. U revizijskom izvješću Suda za financijsku godinu koja je završila 2017. Sud je iznio činjenicu da Ured nema vlastitu pravnu službu i da je angažirano nekoliko odvjetničkih društava uz kontrolu prethodnog direktora. Ured je 2018. sastavio popis svih ugovora koji se sklapaju za dobivanje pravnih savjeta i pokrenuo postupke za zapošljavanje pravnog savjetnika te za zamjenu prethodnih ugovora sklapanjem okvirnog ugovora za pravne savjete. Nova viša pravna savjetnica stupila je na dužnost u Uredu u travnju 2019., dok je novi okvirni ugovor za pravne savjete potpisan u siječnju 2019. Međutim, još nije postojao sustavni interni pregled postojeće pravne dokumentacije te je 2018. u pravnim aspektima postupaka javne nabave utvrđeno više slučajeva nedosljednosti. Ured bi trebao zajamčiti postojanje pravne službe na čvrstim temeljima, kao i djelotvorno upravljanje pravnim postupcima.

3.20.22. I dalje ne postoji politika za osjetljiva radna mjesta u Uredu. To nije u skladu sa standardima unutarnje kontrole Ureda, prema kojima bi osjetljive funkcije trebale biti jasno definirane, evidentirane i ažurirane. Ured bi trebao uspostaviti djelotvornu politiku za osjetljiva radna mjesta.

3.20.23. Nepostojanje jasnih odgovornosti i uloga povezanih s upravljanjem unajmljenim prostorima i povezanim uslugama i radovima moglo bi otežati učinkovito ublažavanje mogućih rizika povezanih s prostorima. Kako bi se taj rizik ublažio, Ured bi trebao uspostaviti djelotvornu politiku upravljanja unajmljenim prostorima i povezanim uslugama, posebice jer upravlja prostorima na višestrukim lokacijama u različitim zemljama. Sud je upoznat s time da je Ured poduzeo određene korake u tom smjeru.

#### OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.20.24. Ograničeni početni godišnji proračuni i nepostojanje sredstava za nepredviđene situacije u okviru proračuna EASO-a za financiranje nepredviđenih hitnih operativnih potreba vode do proračunske nesigurnosti i otežavaju planiranje u hitnim situacijama. Ured bi u dogovoru s Komisijom i proračunskim tijelima trebao nastaviti tražiti rješenje za ta proračunska ograničenja.

#### PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.20.25. Pregled korektivnih mjera poduzetih kao odgovor na primjedbe 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. i 2014.	Velik broj plaćanja izvršen je nakon rokova propisanih Financijskom uredbom.	U tijeku
2014.	Ured ima veliku fluktuaciju osoblja, što čini znatan poslovni rizik.	—
2014.	Razvrstavanje sudionika vanjskih sastanaka u tri različite kategorije za nadoknadu troškova nije potkrijepljeno nikakvom dokumentacijom.	Dovršeno
2016.	Zbog nejednakog postupanja prema ponuditeljima za okvirni ugovor o pružanju putničkih usluga, dodijeljeni ugovor i povezana plaćanja smatraju se nepravilnima.	—
2016.	Zbog izravne dodjele okvirnog ugovora za ustupanje vanjskih djelatnika kao podrške Uredu u odgovoru na migracijsku krizu, dodijeljeni ugovor i povezana plaćanja smatraju se nepravilnima.	—
2016.	Ured nije sustavno provjeravao cijene izvršitelja i povećanja koja je izvršitelj zaračunavao na temelju međuinstitucijskog okvirnog ugovora Komisije o IT proizvodima i uslugama.	—
2016.	Nisu ostvareni povrati PDV-a za 2014. i 2015.	Dovršeno
2017.	Unatoč ponovljenim pokušajima (36 postupaka zapošljavanja i 100 novih ugovora 2017.) Ured nije uspio zaposliti i zadržati dovoljan broj članova osoblja.	U tijeku (više pojedinosti u odlomku 3.20.13.)
2017.	Nije postojala služba za unutarnju reviziju, a	U tijeku (više pojedinosti u odlomku 3.20.20.)
	nadzor nad financijskim upravljanjem koji je obavljao upravni odbor bio je ograničen.	Dovršeno
2017.	Ured nema unutarnju pravnu službu niti provodi sustavan unutarnji pregled pravne dokumentacije. Ured eksternalizira rješavanje većine pravnih pitanja bez jasnih internih odluka ili smjernica.	U tijeku (više pojedinosti u odlomku 3.20.21.)
2017.	Upravljanje postupcima javne nabave za angažiranje vanjskih djelatnika na Malti koji su provedeni 2017. nije bilo na zadovoljavajućoj razini (plaćanja za 2017. u iznosu od 1,0 milijuna eura), što je utjecalo na tržišno natjecanje te se postupak javne nabave morao ponovno pokrenuti nekoliko puta.	—
2017.	Kad je riječ o vanjskim djelatnicima, prije sklapanja ugovora u vrijednosti od više milijuna eura Ured nije proveo odgovarajuću procjenu potreba i alternativnih rješenja.	—
	Nije se zadovoljavajuće pratila usklađenost ugovora s nacionalnim pravilima. Isto tako, postojali su znatni nedostaci u provjeri evidencija radnih sati te su utvrđene nepravilnosti.	U tijeku
2017.	Sud je otkrio ozbiljne nedostatke u četirima postupcima zapošljavanja od njih 14 nad kojima je provedena revizija.	—
2017.	Ured je sklopio ugovore o najmu s ciljem proširenja središnjeg ureda na Malti i otvaranja nekoliko novih ureda u Ateni te na Lezbosu i Hiosu, a da prethodno nije proveo odgovarajuću analizu lokalnih tržišta.	—
2017.	Financijsko upravljanje sporazumima o najmu na Lezbosu i Hiosu nije bilo na zadovoljavajućoj razini te nije bilo u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.	—

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	Iste godine Ured je utvrdio znatne nedostatke u potvrđivanju putničkih usluga, osobito manjak popratne dokumentacije kao dokaza o tome da su te usluge doista tražene ili isporučene. Ured provodi unutarnju istragu o tom pitanju.	U tijeku
2017.	Postojali su znatni nedostaci 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, izmjenama i produljenjima ugovora, izvršenju ugovora i provjerama pruženih usluga.	U tijeku
2017.	Ured je izravno dodijelio ugovor o pružanju konzultantskih usluga u vezi s provedbom akcijskog plana na grčkim otocima. Postupak javne nabave i sva povezana plaćanja (992 000 eura) stoga su bili nepravilni.	—
2017.	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. Izmjene i plaćanja (98 332 eura 2017.) u vezi s konzultantskim uslugama bili su stoga nepravilni.	—
2017.	Ugovor u vrijednosti od 120 000 eura (čija je vrijednost 2017. izmijenjena na 132 000 eura) koji je 2013. sklopljen u svrhu organizacije velikih događanja nije proveden u skladu sa svojom početnom svrhom te se stoga smatra nepravilnim.	—
2017.	Došlo je do pogreške u izračunu doprinosa za proračun Ureda koji se prikupljaju iz zemalja pridruženih Schengenu.	—



**ODGOVOR UREDA**

3.20.14. EASO prihvaća opažanje. EASO već dugo naglašava ovaj problem u bilateralnim kontaktima s državama članicama u pitanju, Komisijom i Upravnim odborom EASO-a:

- Što se tiče Italije, u studenom 2017. potpisan je sporazum o osiguranju prostora, no još ga uvijek nije ratificirao talijanski parlament.
- Što se tiče Grčke, nakon nekoliko krugova konzultacija postignut je preliminarni nacrt koji još nije dovršen zbog promjene vlade u Grčkoj.
- Što se tiče Cipra, operacije su tek nedavno postigle razinu aktivnosti koja iziskuje uspostavu pravog regionalnog ureda EASO-a te su uspostavljeni kontakti s nacionalnim tijelima kako bi se započeli pregovori o sporazumu o osiguranju prostora.

Nova je izvršna direktorica već izjavila da namjerava dati prednost navedenom pitanju i uskoro će posjetiti navedene države članice i sastati se s predstavnicima nacionalnih tijela.

3.20.16. EASO prihvaća opažanje. Posebni *intra muros* ugovori sklopljeni prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava upotrebljavaju se za definiranje radnog opterećenja (npr. osoba/dan) i posebnih potreba ili usluga za zatražene profile konzultanata u području ICT-a. EASO jasno razlikuje konzultante u području ICT-a koji nisu obuhvaćeni nikakvim kolektivnim ugovorom o radu i privremene djelatnike (vanjske djelatnike) koji su sklopili ugovor o radu s agencijom za privremeno zapošljavanje i na koje se mogu primjenjivati zakon o radu i kolektivni ugovor o radu. Dok vanjske djelatnike koji pružaju usluge u EASO-u nadzire osoblje, radom koji obavljaju konzultanti u području ICT-a u potpunosti upravlja i nadzire ga izvršitelj. Stoga *intra muros* ugovori sklopljeni prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava ne obuhvaćaju nikakve koncepte ili pojmove iz zakona o radu (odnosno radnik, poslodavac, radno vrijeme, praznici, plaća, regres za godišnji odmor itd.).

Tijekom 2018. godine konzultanti u području ICT-a radili su na 34 različita EASO-ova projekata i isporučili ukupno 3 727 projektnih rezultata, što je sve moguće pratiti u sklopljenim ugovorima, uključujući ugovore sklopljene prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava. Međutim, EASO planira pregledati svoj predložak ugovora sklopljenih prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava kako bi svaki ugovor sadržavao popis očekivanih projektnih rezultata koje je potrebno isporučiti u skladu s ugovorom te će nastaviti ulagati napore kako bi izbjegao bilo kakvo moguće poimanje odnosa s privremenim djelatnicima kao radnog odnosa između EASO-a i konzultanata u području ICT-a.

3.20.17. Iako EASO prepoznaje tehničke nedostatke u postupcima nabave, Ured smatra da su oba postupka uredna. Međutim, EASO prima na znanje zaključak Suda te, kako bi u budućnosti izbjegao eventualne negativne nalaze u pogledu ovog ugovora, razmatra prikladne korektivne radnje uz osiguranje kontinuiteta poslovanja.

3.20.20. Agencija prihvaća opažanje. EASO je pristao na provođenje i dokumentiranje sljedećih korektivnih mjere u pogledu sustava unutarnje kontrole:

- osnivanje službe za unutarnju reviziju do četvrtog kvartala 2019.
- osnivanje službe za *ex-post* unutarnju kontrolu do trećeg kvartala 2019. Proces odabira je proveden, a služba će početi s radom do rujna.

3.20.21. Agencija prihvaća opažanje. EASO namjerava pokrenuti postupke zapošljavanja kako bi ojačao internu pravnu službu do trećeg ili četvrtog kvartala 2019. EASO trenutačno radi na centralizaciji pravnih poslova, pri čemu interna pravna služba djeluje kao glavni koordinator za pravna pitanja i glavna kontaktna točka s unutarnjim i vanjskim dionicima. EASO također radi na centralizaciji pravnih ugovora i upravljanju ugovorima te na centralizaciji prethodnih i sudskih postupaka u dostupnim alatima, uspostavlja unutarnje procese pružanja pravnih savjeta/podrške/preispitivanja te mreže i redovite sastanke s internim/vanjskim dionicima, prema potrebi, za pružanje iznimno kvalitetne pravne podrške.

3.20.22. Agencija prihvaća opažanje. Politika je u fazi dovršenja i očekuje se njezino odobrenje do trećeg kvartala 2019. te provedba do četvrtog kvartala 2019. Navedena politika pruža smjernice i kriterije za upravljački tim za provođenje procjene rizika, identifikaciju i dokumentiranje osjetljivih funkcija u EASO-u s dogovorenim kontrolama za ublažavanje.

3.20.23. EASO prihvaća opažanje. Dodjela odgovornosti za upravljanje imovinom EASO-a i iznajmljenim prostorima dokumentirana je u Odluci izvršnog direktora 2016/171 o „Unutarnjim poslovnima” i relevantnim opisima poslova, uključujući voditelje sektora za Italiju i Grčku, koji su odgovorni za upravljanje operativnim uredima u tim državama članicama. Nadalje, EASO je proveo postupak odabira za voditelja Odjela za opće poslove, koji će biti odgovoran za središnje upravljanje svim prostorijama EASO-a u koordinaciji s odgovarajućim voditeljima operativnih ureda. Ured se slaže da je potrebno donijeti formalnu politiku za upravljanje prostorijama i poduzima odgovarajuće korake.

3.20.24. EASO prihvaća opažanje. EASO će nastojati uspostaviti pouzdane procese i pravodobno planiranje za izvanredne situacije tako da se osigura trajno istraživanje tržišta o ključnim resursima potrebnim za operativne planove za države članice pod posebnim pritiskom te da je isto tako stalno ugovorno spreman na izvanredne situacije. EASO vodi stalan dijalog s Komisijom i proračunskim tijelima o EASO-ovu operativnom planiranju i raspodjeli resursa. Agencija se, uz sveobuhvatno savjetovanje s Komisijom i uz odobrenje svojeg Upravnog odbora, djelomično koristi sredstvima pridruženih zemalja kao sredstvima za nepredviđene situacije za operativne izdatke, posebice za suočavanje s neplaniranim zahtjevima za potporu država članica pod posebnim pritiskom.

## 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 <sup>(150)</sup>. 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 <sup>(151)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Centru

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	58	58
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	266	267

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(152)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(153)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(150)</sup> SL L 142, 30.4.2004., str. 1.

<sup>(151)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

<sup>(152)</sup> 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.

<sup>(153)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA**

3.21.8. Komisija je 2014. godine u ime više od 50 institucija i tijela EU-a (među kojima je i ECDC) sklopila međuinstitucijski okvirni ugovor s jednim izvršiteljem radi nabave softvera, licencija te pružanja povezanih usluga održavanja i konzultacija u području IT-a. Zbog promjenjivosti tržišta softvera ugovor ne sadržava cjenik te izvršitelj iz okvirnog ugovora djeluje kao posrednik između Centra i dobavljača koji mogu pružiti usluge potrebne Centru. Za te posredničke usluge izvršitelj iz okvirnog ugovora ima pravo zaračunati povećanje nabavnih cijena za stopu od dva do devet posto. Ukupna plaćanja izvršitelju iz okvirnog ugovora 2018. godine iznosila su 1,1 milijun eura. *Ex ante* kontrole koje je obavio ECDC nisu bile djelotvorne jer se njima nije provjeravalo jesu li cijene i povećanja koje je zaračunao izvršitelj bili točni. Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi. Centar bi trebao prilagoditi *ex ante* kontrole narudžbenica u okviru takvih ugovora i zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natječajnom postupku<sup>(154)</sup>.

3.21.9. Slični nedostaci u kontrolama utvrđeni su za provedbu jednog drugog okvirnog ugovora za osiguravanje konferencijske i multimedijske opreme i pružanje povezanih usluga. Centar nije prije slanja narudžbenica u dovoljnoj mjeri provjerio je li na cjenik proizvoda glavnih dobavljača s kojima je surađivao izvršitelj primijenjena ugovorna odredba o diskontnoj stopi od 20 %. Centar bi na odgovarajući način trebao prilagoditi *ex ante* kontrole narudžbenica.

3.21.10. Revizijom su u dva plaćanja u vezi s organiziranim susretima utvrđeni nedostaci u strukturi i dokumentiranju provjera narudžbenica, očekivanih rezultata i računa te njihove međusobne usklađenosti. Centar bi trebao ojačati te aspekte sustava kontrole, posebice kad je riječ o većim i složenijim organiziranim susretima.

<sup>(154)</sup> U međuvremenu je okvirni ugovor iz 2014. istekao te se načinom na koji je osmišljen sljedeći okvirni ugovor u većoj mjeri promiče pošteno tržišno natjecanje.

**ODGOVOR CENTRA**

3.21.8. ECDC prima na znanje opažanje da Revizorski sud nije zadovoljan s učinkovitošću *ex ante* provjera narudžbi provedenih u skladu s ugovorom. Međutim, ECDC želi naglasiti da je u praksi bilo teško provesti takve provjere jer nije postojala ugovorna obveza izvršitelja za zasebnim prikazivanjem prvotne cijene i njezinog povećanja od strane izvršitelja. Potpuna provedba *ex ante* provjera stoga nije bila izvediva. ECDC napominje i to da se dio opažanja („Okvirni ugovor sam po sebi nosi mogućnost ograničavanja tržišnog natjecanja jer ne postoje dokazi o tome da izvršitelj iz okvirnog ugovora odabire dobavljače na natjecateljskoj osnovi.” i „Centar bi trebao [...] zajamčiti da se sve javne nabave temelje na natječajnom postupku”) odnosi na način na koji je Europska komisija sastavila okvirni ugovor, a ne na provedbu tog ugovora od strane ECDC-a.

3.21.9. ECDC prima na znanje opažanja i slaže se s time da se provjere moglo provesti na strukturiraniji način te da ih se moglo bolje dokumentirati. ECDC je odlučio da neće produžiti revidirani ugovor na dan njegova produljenja u listopadu 2019. ECDC je u međuvremenu pristupio novom međuinstitucijskom Okvirnom ugovoru o audiovizualnoj opremi pod vodstvom Komisije (Okvirni ugovor br. SCIC-2016-S5-3471731) koji će u studenome 2019. zamijeniti revidirani ugovor. S obzirom na strukturu novog ugovora ne očekuje se ponavljanje istog problema.

3.21.10. ECDC napominje da nisu pronađene pogreške u dvjema revidiranim transakcijama. Međutim, Centar će pregledati strukturu i dokumentaciju postojećih provjera i usklađenja u pogledu sastanaka, a posebice velikih i složenijih sastanaka.

## 3.2.2. EUROPSKA AGENCIJA ZA SIGURNOST HRANE (EFSA)

## UVOD

3.2.2.1. 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 <sup>(155)</sup>. Glavna je zadaća Agencije pružiti 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 pružiti neovisne informacije o tim rizicima.

3.2.2.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(156)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	81	80
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	443	444

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

## MIŠLJENJE

3.2.2.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(157)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(158)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.2.2.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(155)</sup> SL L 31, 1.2.2002., str. 1.

<sup>(156)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu)

<sup>(157)</sup> 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.

<sup>(158)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.22.7. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju ljudskim resursima i etici u EFSA-i <sup>(159)</sup>. 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

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

---

<sup>(159)</sup> 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 / —)
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	U tijeku
2017.	Agencija je u svibnju 2017. u ime devet agencija sudionica natječaja dodijelila tri okvirna ugovora u kaskadnom sustavu (sustavu rangiranja) koji obuhvaćaju širok raspon revizijskih usluga. Za tu je vrstu usluga primjerenije primijeniti okvirne ugovore uz ponovno pokretanje natjecanja.	—



**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija potvrđuje primitak pozitivnog revizorskog izvješća Revizorskog suda, a EFSA pozdravlja i bezuvjetna revizorska mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

## 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 <sup>(160)</sup>. 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 <sup>(161)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Institutu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	8	8
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	45	44

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(162)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(163)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Instituta na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(160)</sup> SL L 403, 30.12.2006., str. 9.

<sup>(161)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Instituta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

<sup>(162)</sup> 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.

<sup>(163)</sup> 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*

3.2.3.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Plaćanja**

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

3.2.3.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.2.3.8. Do kraja financijske godine 2017. Institut se našao u ulozi tuženika u četiri predmeta pred sudovima u EU-u 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. Taj je sud 2018. donio presudu u dvama predmetima od njih ukupno četiri i odbio tužbu podnositelja zahtjeva bez troška za Institut. Početkom 2019. taj je sud donio presudu o dva preostala predmeta povezana s istom odlukom o dodjeli ugovora i istim ugovorom. Dodjela ugovora poništena je na temelju manjih proceduralnih nedostataka, iako nema dokaza da je u postupku javne nabave ugovor trebao biti dodijeljen nekom drugom ponuditelju. Iako su zahtjevi za naknadu štete odbijeni, sud je naložio da EIGE mora sam snositi svoje pravne troškove i 75 % troškova podnositelja zahtjeva. Ugovor je već bio u potpunosti izvršen u trenutku kada je sud poništio postupak. Ukupna plaćanja izvršena na temelju ugovora 2018. iznosila su 196 314 eura.

3.2.3.9. Institut je angažirao djelatnike preko agencije za privremeno zapošljavanje (u daljnjem tekstu: vanjski djelatnici) na temelju okvirnog ugovora s jednom takvom agencijom. Institut je pored 44 svoja djelatnika 2018. angažirao i najviše 8 vanjskih djelatnika. Povezana plaćanja izvršena 2018. iznosila su gotovo 102 000 eura. Na ugovore za angažiranje vanjskih djelatnika primjenjuje se poseban pravni okvir u skladu s kojim agencije za privremeno zapošljavanje i poduzeća korisnici imaju niz obveza. Direktivom 2008/104/EZ te litavskim zakonodavstvom o radu propisuje se da bi vanjski djelatnici trebali raditi pod istim radnim uvjetima kao i djelatnici koje poduzeće korisnik izravno zapošljava da rade na istom radnom mjestu i/ili obavljaju istu funkciju u istom mjestu zaposlenja. Međutim, u ugovoru se od agencije za privremeno zapošljavanje nije izričito tražilo da se pridržava tih uvjeta te nema dokaza koji bi potvrdili da je Institut obavio ikakvu usporedbu radnih uvjeta vlastitog osoblja i vanjskih djelatnika. Institut bi trebao analizirati radne uvjete svojih vanjskih djelatnika i zajamčiti da su oni u skladu s europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.2.3.10. 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.	Mjere koje je Institut poduzeo na temelju vanjske evaluacije iz 2016.	Dovršeno
2017.	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.	—
2017.	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.	—
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Institut je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku

**ODGOVOR INSTITUTA**

3.23.8. EIGE prima na znanje opažanje Suda. EIGE je razmotrio obrazloženje predmeta i dodatno unaprijedio postupke javne nabave kako bi smanjio rizik potencijalnog nezadovoljstva među neuspješnim ponuditeljima i budućih sudskih postupaka koji i kada su odbačeni predstavljaju znatno dodatno radno opterećenje. Poduzete mjere uključuju posebno osposobljavanje o „stečenim iskustvima” osoblja koje sudjeluje u postupcima nabave, uvođenje analize rizika povezanih s postupcima javne nabave i izdavanje novih smjernica i predložaka za postupak javne nabave. EIGE je od podnositelja pritužbe zatražio povrat sudskih troškova u dva predmeta koje je Opći sud odbacio bez ikakvih troškova za EIGE (predmeti T-914/16 i T-10/17).

3.23.9. EIGE prima na znanje opažanje Suda. Pitanje na koje je upozorio Sud trenutno je predmet sudskog postupka u tijeku u kojemu EIGE sudjeluje kao treća strana. EIGE će reagirati na temelju konačne odluke suda kada ona bude pravomoćna. EIGE smatra da se temeljitom analizom koju je proveo radi usporedbe zadataka statutarnog osoblja i vanjskih djelatnika utvrdilo da su njihovi zadatci gotovo neusporedivi. Glavna razlika proizlazi iz Financijske uredbe kojom se propisuje da zadatke financijskih izvršitelja može obavljati samo osoblje na koje se primjenjuje Pravilnik o osoblju. EIGA isto tako ističe da se tehničkim specifikacijama, koje su prilog okvirnom ugovoru, agenciji za privremeno zapošljavanje nameće obveza potpunog usklađivanja s litavskim pravom te izričito upućuju na litavsko socijalno zakonodavstvo koje je na snazi i koje se odnosi na vanjske djelatnike. Time je doista obuhvaćeno i prenošenje Direktive 2008/104/EC u litavsko zakonodavstvo.

## 3.24. EUROPSKA AGENCIJA ZA LIJEKOVE (EMA)

## UVOD

3.24.1. Europska agencija za lijekove (EMA, u daljnjem tekstu: Agencija), koja je premještena u Amsterdam, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 2309/93 koju je zamijenila Uredba (EZ) br. 726/2004 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(164)</sup>. 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 <sup>(165)</sup>.

Tablica

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	317 <sup>(2)</sup>	338
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(3)</sup>	766	781

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Završni proračun, uključujući naknade i pristojbe.

<sup>(3)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(166)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(167)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(164)</sup> 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.

<sup>(165)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

<sup>(166)</sup> 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.

<sup>(167)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

**Posebna napomena**

3.24.5. Vijeće za opće poslove Europske unije potvrdilo je 20. studenoga 2017. da će se sjedište Agencije preseliti u Amsterdam (Nizozemska). Preseljenje je provedeno u ožujku 2019. te računovodstvena dokumentacija Agencije za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. uključuje rezervacije za povezane troškove u iznosu od 17,8 milijuna eura. Povrh toga, u ugovoru o najmu prethodnih uredskih prostora Agencije u Londonu navedeno je da razdoblje najma završava 2039., a izlazna klauzula ne postoji. Visoki sud Engleske i Walesa (*High Court of Justice of England and Wales*) donio je odluku 20. veljače 2019. da se odbije zahtjev EMA-e za otkazivanje najma navevši da povlačenje Ujedinjene Kraljevine iz EU-a i njegove posljedice nisu događaj koji bi doveo u pitanje ugovor o najmu (tj. Visoki sud to nije priznao kao slučaj više sile). Međutim, na temelju ugovora o najmu, uz pristanak najmodavca moguće je prostore ustupiti trećim stranama ili im ih dati u podnajam. U trenutku odobrenja završne računovodstvene dokumentacije Agencije pregovori između Agencije i potencijalnih najmoprimaca u podnajmu još su bili u tijeku te je budući neto trošak neopozivog ugovora o najmu još bio nepoznat<sup>(168)</sup>. U bilješkama uz računovodstvenu dokumentaciju za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prikazan je cjelokupan iznos preostale najamnine do 2039. od 468 milijuna eura, pri čemu je iznos od 465 milijuna eura koji se odnosi na najminu u razdoblju nakon preseljenja Agencije u Amsterdam prikazan kao potencijalna obveza.

3.24.6. U vrijeme obavljanja revizije još nije bilo poznato hoće li nakon preseljenja Agencija izgubiti dio kadra. Zbog te nesigurnosti postoji znatan rizik za kontinuitet poslovanja iako je Agencija poduzela mjere ublažavanja, primjerice određivanjem prioritetnih zadataka i olakšavanjem premještanja osoblja.

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

3.24.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

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

3.24.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.24.10. U svojem izvješću o reviziji za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016. Sud je zaključio da Agencija nije na odgovarajući način upravljala upotrebom konzultantskih usluga za svoja dva glavna IT projekta. Prekomjerna upotreba konzultantskih usluga dovela je do kritične ovisnosti Agencije o vanjskim stručnjacima i nerazmjernih prekoračenja troškova i kašnjenja. Agencija je 2017. započela provedbu mjera ublažavanja, koje, međutim, još nisu potpuno djelotvorne. Primjerice, broj konzultanata koji rade na temelju ugovora sklopljenih prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava znatno se smanjio, s 141 na 70 konzultanata 2018., no ta je brojka još daleko od predviđenog maksimuma od 35 konzultanata. Nadalje, iznos potrošen 2018. u okviru ugovora sklopljenih prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava, za koje postoje samo vrlo ograničeni načini provedbe djelotvornih kontrola troškova, i dalje čini jednu trećinu ukupnog proračuna za IT. Sud je također utvrdio da i dalje postoje ugovori sklopljeni prema načelu utrošenog radnog vremena i sredstava koji ne sadržavaju nikakve pojedinosti o konkretnim uslugama ili očekivanim rezultatima koje je potrebno isporučiti. Agencija bi trebala ubrzati provedbu mjera za ublažavanje ne samo za dovršetak tekućih IT projekata, već i za pripremu za važne nove projekte kao što su provedba Uredbe o veterinarsko-medicinskim proizvodima<sup>(169)</sup> i Uredbe o medicinskim proizvodima<sup>(170)</sup>.

<sup>(168)</sup> Prema navodima Agencije podnajam je ugovoren s učinkom od 1. srpnja 2019. Sud još nije obavio reviziju ugovora o podnajmu.

<sup>(169)</sup> Uredba (EU) 2019/6 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2018. o veterinarsko-medicinskim proizvodima i stavljanju izvan snage Direktive 2001/82/EZ (SL L 4, 7.1.2019., str. 43.).

<sup>(170)</sup> Uredba (EU) 2017/745 Europskog parlamenta i Vijeća od 5. travnja 2017. o medicinskim proizvodima, o izmjeni Direktive 2001/83/EZ, Uredbe (EZ) br. 178/2002 i Uredbe (EZ) br. 1223/2009 te o stavljanju izvan snage direktiva Vijeća 90/385/EEZ i 93/42/EEZ (SL L 117, 5.5.2017., str. 1.).

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.24.11. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju signalima (upozorenjima) u Europskoj agenciji za lijekove <sup>(171)</sup>. Agencija i Služba za unutarnju reviziju dogovorile su plan poduzimanja korektivnih mjera.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

---

<sup>(171)</sup> 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 / —)
2014.	Uredbom Agencije o naknadama predviđaju se rokovi za prikupljanje naknada i povezana plaćanja nacionalnim nadležnim tijelima. U većini transakcija obuhvaćenih revizijom ti se rokovi nisu poštovali.	U tijeku (ubiranje naknada) Dovršeno (plaćanja nacionalnim nadležnim tijelima)
2016.	Otkako je 2011. uveden novi računalni računovodstveni sustav, izvješćivanje o toku i iskorištavanju sredstava za obveze nije dovoljno transparentno.	Dovršeno
2016.	Zbog neraspisivanja natječajnih postupaka javne nabave šest ugovora o povlaštenim cijenama hotelskog smještaja i povezana plaćanja za 2016. smatraju se nepravilnima.	Dovršeno
2016. i 2017.	Parlament i Vijeće zadužili su Agenciju za provedbu Uredbe o farmakovigilanciji (1027/2012) i Uredbe o kliničkim ispitivanjima (536/2014), za što je potrebno razviti i uspostaviti dva velika paneuropska IT sustava. Agencija nije raspolagala vlastit internim resursima te je stoga angažirala konzultante u tolikoj mjeri da je postala kritično ovisna o vanjskim stručnjacima. Nije bilo odgovarajuće kontrole nad razvojem i provedbom projekta te su se povećali troškovi i kašnjenja povezani s projektom.	U tijeku
2016.	Uredbom o osnivanju Agencije propisano je da je Komisija tek svakih deset godina dužna obaviti vanjsku evaluaciju Agencije i njezina poslovanja.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2017.	Računovodstvena službenica trebala bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarala direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	U tijeku
2017.	Potvrđivanje valjanosti računovodstvenih sustava nije ponovljeno nakon 2013. godine.	Dovršeno
2017.	Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj, ali ne i e-račun te e-podnošenje ponuda.	Predstoji

**ODGOVOR AGENCIJE**

Europska agencija za lijekove pozdravlja pozitivno mišljenje Europskog revizorskog suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za 2018. kao i o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

Kao što je istaknuo Sud, godina 2018. bila je puna izazova zbog preseljenja u Amsterdam i potrebe za radom u skladu s planom kontinuiteta poslovanja.

3.24.5. Nakon odluke da se poslovna zgrada EMA-e isključi iz pregovora između EU-a i UK-a, Agencija je pokušala naći rješenje koje bi podrazumijevalo ustupanje ili podnajam zgrade u Canary Wharf. Rješenje u obliku podnajma predstavljeno je Europskom parlamentu i Vijeću radi dobivanja suglasnosti. U vrijeme sastavljanja ovog odgovora (lipanj 2019.) pregovori između potencijalnog podnajmoprimca i najmodavca još su u tijeku.

3.24.10. Agencija pozdravlja činjenicu da je Sud svjestan napora koje Agencija poduzima kako bi smanjila svoju ovisnost o vanjskim stručnjacima i smanjila broj konzultanata koji rade na temelju ugovora sklopljenih prema načelu utrošenog vremena i sredstava (T&M). Godina 2018. bila je puna izazova za Agenciju. Preseljenjem u Amsterdam pokrenut je plan kontinuiteta poslovanja, bilo je potrebno odrediti prioritetne aktivnosti, a došlo je i do gubitka određenog broja zaposlenih. U tom kontekstu Agencija prati konzultantske usluge koje se pružaju prema načelu T&M kako bi dosegla predviđeni broj izvođača (najviše 35 tijekom 2019., prema planu kontinuiteta poslovanja).

Agencija bi željela naglasiti da je primjena ugovora s fiksnom cijenom započela tek sredinom 2016. Agencija traži usluge prema načelu T&M kad se pojavi potreba za određenim skupom vještina/kompetencija. Stoga se konkretni zahtjevi odnose na potrebne stručne kvalifikacije, iskustvo i vještine povezane s određenom ulogom. Zbog toga se sklapaju ugovori prema načelu T&M kako bi Agencija osigurala neophodnu fleksibilnost u smislu raspoređivanja određenog izvođača (tj. specifičnih vještina) na prioritetne aktivnosti, što ovisi o neposrednim okolnostima, te kako bi se zadovoljile potrebe unutarnjih/vanjskih dionika. Osim toga, prema EMA-inom iskustvu, dobavljači nisu uvijek u mogućnosti pružiti usluge po fiksnoj cijeni ako angažiraju stručnjake s odgovarajućim kvalifikacijama i stručnim znanjima u pojedinim vrlo specifičnim stručnim područjima (npr. Informatica za upravljanje matičnim podacima). Izravno upravljanje odnosima s pružateljima usluga prema načelu T&M omogućuje cjenovno učinkovitiju isporuku usluga uz odgovarajuću razinu kvalitete i kontrole. Zbog toga će EMA dodatno istražiti korištenje uslugama kvalificiranih stručnjaka prema načelu T&M u svojoj strategiji nabave.

### 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 <sup>(172)</sup>. 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 <sup>(173)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Centru

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	16	16
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	111	103

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(174)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(175)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(172)</sup> 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.).

<sup>(173)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

<sup>(174)</sup> 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.

<sup>(175)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.25.8. Centar je angažirao djelatnike preko agencija za privremeno zapošljavanje (u daljnjem tekstu: vanjski djelatnici) na temelju okvirnih ugovora s jednom takvom agencijom. Centar je 2018. pored svoja 103 člana osoblja angažirao i četiri vanjska djelatnika za čije je usluge isplatio 106 403 eura. Na ugovore za angažiranje vanjskih djelatnika primjenjuje se poseban pravni okvir u skladu s kojim agencije za privremeno zapošljavanje i poduzeća korisnici imaju niz obveza. Direktivom 2008/104/EZ te portugalskim zakonodavstvom o radu propisuje se da bi vanjski djelatnici trebali raditi pod istim radnim uvjetima kao i djelatnici koje poduzeće korisnik zapošljava izravno. Međutim, u ugovoru se od agencije za privremeno zapošljavanje nije izričito tražilo da se pridržava tih uvjeta te nema dokaza koji bi potvrdili da je Centar obavio ikakvu usporedbu radnih uvjeta vlastitog osoblja i vanjskih djelatnika. Također, Centar se trebao pobrinuti za to da su u natječajnoj specifikaciji navedene informacije o plaćama koje se isplaćuju njegovu osoblju koje ima slične kvalifikacije i koje obavlja isti posao kao i vanjski djelatnici. Sud je utvrdio da su plaće vanjskih djelatnika znatno niže od plaća vlastitog osoblja Centra, pri čemu vanjski djelatnici dobivaju gotovo polovinu najniže plaće vlastitog osoblja Centra koje obavlja sličan posao. Neki su vanjski djelatnici bili plaćeni manje od najniže moguće plaće za osoblje zaposleno u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a. Time se otvara mogućnost pokretanja sudskih sporova protiv Centra te stvaraju rizici za ugled. Centar bi trebao analizirati radne uvjete svojih vanjskih djelatnika i zajamčiti da su oni u skladu s europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu.

3.25.9. EU i Norveška potpisali su 2006. sporazum kojim se utvrđuje formula za izračun financijskog doprinosa Norveške Centru, kao i minimalni prag za doprinose. Minimalni prag utvrđen je 2006. na 271 000 eura, pri čemu se taj iznos usklađuje na godišnjoj razini na temelju kretanja cijena i bruto nacionalnog dohotka u EU-u. Iako se od 2007. do 2018. subvencioniranje iz proračuna EU-a povećalo za 24 %, doprinos Norveške ostao je gotovo jednak. To znači da se mehanizam davanja doprinosa ne primjenjuje kako je predviđeno. Minimalan doprinos Norveške trebao bi se uskladiti prema dogovorenim uvjetima.

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.25.10. U postupcima nabave male vrijednosti do 60 000 eura Centar nije privukao razuman broj ponuditelja. U pet takvih postupaka samo je jedan kandidat dostavio ponudu, a dvije su ponude podnesene u okviru jednog postupka. S obzirom na tako mali broj ponuda, Centar nije proveo natječajni postupak, što nije u skladu s načelom tržišnog natjecanja u javnoj nabavi te se time ne jamči da se postupcima ostvarila najveća vrijednost za uloženi novac.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.25.11. 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 / —)
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Centra (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	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).	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Centar se još nije služio nijednim od IT alata koje je razvila Komisija.	Dovršeno

**ODGOVOR CENTRA**

3.25.8. Prema mišljenju Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama, ugovori o angažiranju navedenih vanjskih djelatnika (tj. radnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje) sklopljeni su i provedeni u skladu s primjenjivim zakonodavstvom EU-a i portugalskim zakonodavstvom kojim se u Portugal prenose odredbe Direktive 2008/104/EZ. U tom kontekstu, vanjskim djelatnicima dodijeljene su zadaće koje podrazumijevaju niže razine odgovornosti, dužnosti i obveza od onih koje se zahtijevaju od i/ili koje se primjenjuju na članove statutarnog osoblja Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama. Konkretno, ti radnici nisu obvezani i/ili su izuzeti od odgovornosti i obveza koje se primjenjuju na statutarno osoblje Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama, sukladno važećem Pravilniku o osoblju EU-a i Financijskoj uredbi EU-a. Plaće tih vanjskih djelatnika, kako su navedene u ugovorima sklopljenim za njihov angažman, odražavaju tu situaciju. Prema mišljenju Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama, to je u skladu s načelom jednakog postupanja utvrđenim Direktivom 2008/104/EZ koja se primjenjuje na osobe koje obavljaju „isti posao”. U tom kontekstu, stvarna neto plaća vanjskih djelatnika odgovara otprilike 87 % navedene najniže osnovne plaće osoblja Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama i 147 % minimalne nacionalne plaće prema portugalskom zakonodavstvu. U ugovoru između Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama i agencije za privremeno zapošljavanje izričito se upućuje na obvezu potonje da poštuje sve aspekte primjenjivog zakonodavstva (portugalsko zakonodavstvo kojim se prenosi Direktiva 2008/104/EZ). U tom kontekstu, agencija za privremeno zapošljavanje pravna je osoba koja je zakonski odgovorna za poštovanje tih propisa i izložena riziku od pokretanja sudskih postupaka u vezi s izvršavanjem ugovora sklopljenih s vanjskim djelatnicima radi njihova ustupanja Europskom centru za praćenje droga i ovisnosti o drogama. Ne dovodeći u pitanje prethodno navedeno, Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama preispituje svoju politiku zapošljavanja vanjskih djelatnika kako bi je dodatno racionalizirao u skladu sa svojim operativnim potrebama i relevantnim pravnim okvirom.

3.25.9. Ne postoji linearna korelacija između povećanja subvencije EU-a u razdoblju između 2007. i 2018. i doprinosa Norveške. Naime, povećanje doprinosa proizlazi isključivo iz primjene formule definirane u relevantnom Sporazumu, dok je povećanje subvencije određeno godišnjom odlukom proračunskog tijela EU-a. Prethodno spomenutim Sporazumom definira se, u širem smislu, drukčija formula/metoda za prilagodbu minimalnog doprinosa koji će dati Norveška. Primjena te formule/metode zahtijeva određeno tumačenje za koje Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama nema potrebnu pravnu sposobnost jer nije stranka potpisnica Sporazuma. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama obratit će se dotičnim strankama da se razjasni i potvrdi metoda koja će se upotrijebiti za tu prilagodbu kako bi se ona mogla izvršiti što je prije moguće.

3.25.10. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama propisno je pozvao broj ponuditelja koji zahtijevaju primjenjiva financijska pravila kako bi se osigurala potrebna konkurencija, u skladu s niskom vrijednošću ugovora o kojima je riječ. Odluka pozvanih ponuditelja da sudjeluju ili ne bila je isključivo određena njihovim slobodnim odabirom, koji je možda bio motiviran različitim legitimnim razlozima, uključujući nedostatak atraktivnosti/zanimanja za ugovor zbog njegova smanjenog obujma i niske vrijednosti. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama nastavit će s naporima da olakša, što je više moguće, sudjelovanje u svojim natječajima za dodjelu ugovora niske vrijednosti, ne dovodeći u pitanje načela proporcionalnosti i jednakog postupanja prema svim potencijalnim ponuditeljima.

### 3.2.6. EUROPSKA AGENCIJA ZA OPERATIVNO UPRAVLJANJE OPSEŽNIM INFORMACIJSKIM SUSTAVIMA U PODRUČJU SLOBODE, SIGURNOSTI I PRAVDE (eu-LISA)

#### UVOD

3.2.6.1. 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 (EU) br. 1077/2011 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(176)</sup>. 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). Ovlasti Agencije proširene su na razvoj i operativno upravljanje dvama novim IT sustavima. Sustav ulaska/izlaska (EES) sustav je za registraciju podataka o ulasku i izlasku državljana trećih zemalja, dok se europskim sustavom za informacije o putovanjima i njihovu odobrenju (ETIAS) prate posjetitelji iz zemalja kojima nije potrebna viza da uđu u schengensko područje.

3.2.6.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(177)</sup>.

*Tablica*

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	79	97
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	152	162

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

##### MIŠLJENJE

3.2.6.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(178)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(179)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.2.6.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(176)</sup> SL L 286, 1.11.2011., str. 1.

<sup>(177)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.eulisa.europa.eu](http://www.eulisa.europa.eu).

<sup>(178)</sup> 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.

<sup>(179)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.26.8. U jednom postupku zapošljavanja povjerenstvo za odabir odstupilo je od objavljenog oglasa za radno mjesto te je povećalo minimalni broj bodova koji kandidati moraju ostvariti da bi bili uvršteni na popis uspješnih kandidata. To se smatra nedostatkom u smislu transparentnosti postupka. Agencija bi trebala voditi računa o tome da se poštuju objavljeni kriteriji za odabir.

3.26.9. Agencija je jedan ugovor o pružanju telekomunikacijskih usluga sklopila s jedinim gospodarskim subjektom koji je dostavio ponudu. Vrijednost sklopljenog ugovora odgovara iznosu objavljenom u prvotnom pozivu na nadmetanje (144 000 eura). Međutim, u financijskog ponudi operatera naveden je iznos od samo 45 700 eura. Postupak javne nabave koji je završio dodjelom ugovora u iznosu većem od ponude nije u skladu s pravilima o javnoj nabavi. Agencija ne bi trebala dodjeljivati ugovore po cijeni koja prekoračuje cijenu iz ponude.

3.26.10. Agencija je produljila trajanje izravno sklopljenog ugovora o zaštitarskim i recepcijskim uslugama koji je izvorno trajao četiri godine na 6 godina. To je dovelo do kumulativnog povećanja vrijednosti ugovora s 2,9 milijuna eura na 5 milijuna eura (73 %), što nije u skladu s Financijskom uredbom. Plaćanja izvršena 2018. nakon početnog četverogodišnjeg razdoblja trajanja ugovora (1 milijun eura) smatraju se nepravilnima. Agencija bi trebala voditi računa o tome da poštuje pravila o javnoj nabavi.

3.26.11. Dva plaćanja za „korektivno održavanje Schengenskog informacijskog sustava u radnom stanju” koja su bila obuhvaćena revizijom bila su (djelomično) nepravilna. Agencija je izmijenila jedan poseban ugovor povećanjem mjesečnih naknada za održavanje s 361 000 eura na 568 000 eura, a da pritom nije izmijenila i okvirni ugovor o održavanju Schengenskog informacijskog sustava u radnom stanju kako bi se utvrdili uvjeti za takvo povećanje cijena. Agencija je kasnije produžila taj posebni ugovor za 1,5 mjeseci nakon isteka okvirnog ugovora o korektivnog održavanju Schengenskog informacijskog sustava. Dodatni iznos isplaćen za mjesečno održavanje (207 000 eura) i plaćanje za održavanje nakon datuma isteka okvirnog ugovora o korektivnom održavanju (552 000 eura) stoga su nepravilni. Agencija bi trebala voditi računa o tome da poštuje pravila o javnoj nabavi.

3.26.12. Osim toga, formula za utvrđivanje najkvalitetnije ponude navedena u natječajnoj specifikaciji za ugovor o korektivnom održavanju Schengenskog informacijskog sustava bila je različita od one navedene u dokumentu s pitanjima i odgovorima za ponuditelje. Sud je utvrdio i druge nedostatke u kvaliteti, cjelovitosti i dosljednosti informacija, kao što je nedosljednost između informacija pohranjenih u papirnatom obliku i onih u elektroničkom obliku. Iako ti nedostaci nisu utjecali na ishod postupka nabave, Agencija bi trebala ojačati unutarnje kontrole povezane s javnom nabavom.



## OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.26.13. Agencija je 2018. upravljala proračunom koji se sastojao od 202 milijuna eura odobrenih sredstava za preuzimanje obveza i 97 milijuna eura odobrenih sredstava za plaćanje. Proračun je izvršen u mjeri manjoj od planirane zbog kasnog donošenja ili stupanja na snagu pravnih akata koji su bili izvan kontrole Agencije, što je utjecalo i na razvoj postojećih sustava i na uspostavu novih sustava. Kao odgovor na to Agencija je Komisiji vratila 74 milijuna eura u odobrenim sredstvima za plaćanje i prenijela 49 milijuna eura odobrenih sredstava za preuzimanje obveza kako bi ih sačuvala za sljedeće financijske godine. To dovodi u pitanje temeljne pretpostavke o planiranju koje su sadržane u zakonodavnim financijskim izvještajima koje je pripremila Europska komisija i u kojima se polazi od toga da bi Agencija već 2018. mogla iskoristiti znatnu količinu proračunskih sredstava. Agencija bi zajedno s Komisijom trebala poraditi na tome da se proračunsko planiranje uskladi s vremenom donošenja relevantnih zakonskih akata.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.26.14. 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 / —)
2013./2015.	Zemlje pridružene Schengenu doprinose financiranju operativnih rashoda Agencije, ali ne i rashoda za osoblje i administrativnih rashoda.	U tijeku (izvan kontrole Agencije)
2015.	Postupcima javne nabave koji su obuhvaćeni revizijom ograničilo se tržišno natjecanje i povećala ovisnost o vanjskom izvršitelju.	—
2017.	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.	—
2017.	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.	U tijeku
2017.	Projekt izgradnje nove zgrade na lokaciji u Strasbourgu uvelike kasni.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.	U tijeku
2017.	Za razvoj i provedbu IT projekata Agencija primjenjuje model eksternalizacije na temelju kojega približno 90 % povezanih aktivnosti odrađuju vanjski izvršitelji, čime se stvara znatan rizik od prekomjernog oslanjanja na vanjske izvršitelje i ovisnosti o njima.	U tijeku
2017.	Istodobno, zbog malog broja djelatnika u ključnim operativnim odjelima javljaju se znatni rizici za kontinuitet poslovanja.	Dovršeno
2017.	Okvirnim ugovorima koji su potpisani s relevantnim konzorcijima za upravljanje glavnim IT sustavima stvara se rizik od preplaćivanja. Agencija bi mogla razmotriti primjenu IFPUG-a, standardne metodologije kojom se s pomoću funkcijskih točaka utvrđuje cijena razvojnih aktivnosti.	U tijeku
2017.	Agencija je preuzela ukupne obveze u iznosu od 69,9 milijuna eura za pokrivanje budućih rashoda povezanih s novim zadaćama i IT sustavima za koje je izvorno bilo planirano da će 2017. biti povjereni Agenciji, no za koje pravna osnova do kraja te godine još nije bila donesena.	—

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.26.8. Agencija prihvaća opažanje. Kako bi se izbjegla tumačenja koja odstupaju od doslovnog teksta o ovom pitanju, u obavijestima o slobodnim radnim mjestima koje će Agencija objaviti u budućnosti upotrebljavat će se preciznija formulacija. Osim toga, Agencija je odmah prilagodila svoju praksu i za tekuće postupke. Predviđa se i dodatna mjera poboljšanja, tj. smjernice o postupcima zapošljavanja uključivat će načelo da se prag za uvrštenje na popis uspješnih kandidata utvrđuje *ex ante*.

3.26.9. Agencija prihvaća opažanje. Međutim, Agencija ističe da je ta financijska ponuda bila zamišljena samo kao neobvezujući scenarij za potrebe evaluacije ponuda. Stvarna mjesečna plaćanja temelje se na stvarno pruženim uslugama u skladu s prvotno ponuđenim jediničnim cijenama.

3.26.10. Agencija prihvaća nalaz. Situacija je nastala zbog iznimnih okolnosti, koje su pravovremeno zabilježene i analizirane u Registru iznimaka koji vodi Agencija. Donesene su potrebne odluke kako bi se osigurao nastavak pružanja sigurnosnih usluga dok se iznimne okolnosti ne otklone, kao i očuvanje pravilnosti natječaja.

3.26.11. Agencija prihvaća nalaz. Uslijed nastalih kašnjenja u pokretanju novog okvirnog ugovora, kao i zbog dodatnih koraka koji su poduzeti tijekom postupka dodjele, bilo je neophodno osigurati kontinuirano održavanje sustava u skladu s pravnim obvezama Agencije. Agencija trenutačno dovršava komplet kontrolnih lista i predložaka za postupke nabave. Agencija također dovršava stvaranje kapaciteta potrebnih za potporu planiranju operativnih aktivnosti i s time povezane nabave, npr. upravljanje odnosima s dobavljačima, upravljanje poslovnim odnosima. To je dio uvođenja nove organizacijske strukture u sklopu programa koji je Agencija pokrenula u ožujku 2018. i planira završiti u rujnu 2019. Dio istog programa je i zapošljavanje dodatnog osoblja u postojećim organizacijskim dijelovima koji pružaju tehničke ili pravne ulazne podatke i obavljaju nadzor nad postupkom nabave, što će također biti dovršeno do rujna 2019.

3.26.12. Provjere dosljednosti i usporedivosti između planiranja natječaja i stvarnih ugovora poboljšat će se i dokumentirati kako bi se omogućila *ex post* procjena. *Ex-post* procjena trenutačno se ne primjenjuje kao funkcija u okviru postupka nabave zbog nedostatnog broja dodijeljenih ljudskih resursa. Vidjeti i odgovor na prethodnu točku.

3.26.13. Uvrštenjem u odobreni proračun Agencije proračunskih sredstava za zakonodavstvo koje još nije doneseno nastaju znatni rizici za dobro financijsko upravljanje. O tim se rizicima sustavno izvještuje Upravni odbor.

## 3.27. URED EUROPSKE UNIJE ZA PRAVOSUDNU SURADNJU (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 <sup>(180)</sup> 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 <sup>(181)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Eurojustu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	48	38
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	242	238

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(182)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(183)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Eurojusta na dan 31. prosinca 2018. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini 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.

<sup>(180)</sup> SL L 63, 6.3.2002., str. 1.

<sup>(181)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Eurojusta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

<sup>(182)</sup> 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.

<sup>(183)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.27.8. Nakon provedbe pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje Eurojust je sklopio trogodišnji okvirni ugovor o IT uslugama s poduzećem koje je pružalo te iste usluge u okviru prethodnog okvirnog ugovora. Ugovorena vrijednost okvirnog ugovora iznosila je ukupno 450 000 eura (150 000 eura godišnje). U skladu s Financijskom uredbom takav pojednostavnjeni postupak prihvatljiv je samo u posebnim okolnostima, čije postojanje Eurojust nije dokazao. Okvirni ugovor, svi povezani posebni ugovori i sva plaćanja izvršena na temelju tih ugovora (tijekom 2018. izvršena su plaćanja u visini od 40 271 eura) su nepravilni.

**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.	Ima prostora za preispitivanje opisa odgovarajućih uloga i odgovornosti direktora i kolegija Eurojusta.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku

**ODGOVOR EUROJUSTA**

3.27.8. Eurojust prima na znanje opažanje Suda. Okvirni ugovor potpisan je na temelju pregovaračkog postupka na temelju članka 134. točke (f) podtočke i. Pravila za primjenu <sup>(184)</sup>. U članku se navodi da se ovaj postupak može koristiti u slučaju kada bi promjena dobavljača rezultirala „nesukladnošću ili nerazmjernim tehničkim poteškoćama u radu i održavanju”.

Eurojust priznaje da popratna dokumentacija za ugovor ne dokazuje adekvatno korištenje ovog postupka i nastojat će osigurati da se takve procedure u budućnosti podupru jasnijim obrazloženjima. Međutim, Eurojust ostaje pri stavu da bi ovom prilikom promjena dobavljača dovela do nerazmjernih tehničkih poteškoća u radu i održavanju te je stoga odlučeno o postupku koji se smatra najisplativijim.

---

<sup>(184)</sup> Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2462 od 30. listopada 2015. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) br. 1268/2012 o pravilima za primjenu Uredbe (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije (SL L 342, 29.12.2015., str. 7.).

## 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 (u daljnjem tekstu: Agencija ili Europol), sa sjedištem u Haagu, osnovana je Uredbom (EU) 2016/794 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. svibnja 2016. <sup>(185)</sup> kojom se zamjenjuje i stavlja izvan snage Odluka Vijeća (2009/371/PUP) <sup>(186)</sup>. 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 <sup>(187)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	118	137
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	804	826

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(188)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(189)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 Europolu za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Europolu na dan 31. prosinca 2018. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Europolu i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

<sup>(185)</sup> SL L 135, 24.5.2016., str. 53.

<sup>(186)</sup> SL L 121, 15.5.2009., str. 37.

<sup>(187)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).

<sup>(188)</sup> 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.

<sup>(189)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.28.8. Agencija je potpisivanjem 2. izmjene okvirnog ugovora za pružanje usluga organizacije službenih putovanja nepravilno produljila trajanje tog ugovora nakon njegova isteka. Istom izmjenom Agencija je uvela i nove cjenovne aspekte koji nisu bili predviđeni relevantnim natječajnim postupkom. Predmetna 2. izmjena i povezana plaćanja izvršena 2018 u visini od 22 188 eura stoga su nepravilni. Europol namjerava primjenjivati okvirni ugovor do ožujka 2020. Ovo opažanje odnosi se na nedostatke u upravljanju ugovorima i *ex ante* kontrolama. U skladu s time, potrebno ih je poboljšati.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.28.9. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju ljudskim resursima i etici u Europolu <sup>(190)</sup>. 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*.

<sup>(190)</sup> 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 / —)
2017.	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).	U tijeku

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.28.8. Europol smatra da su u konkretnom slučaju primijenjeni ispravni postupci upravljanja ugovorom i *ex ante* kontrole. Produženje okvirnog ugovora pokrenuto je znatno prije njegova isteka krajem ožujka 2018. Europol je prvotno dobio jamstvo od izvršitelja da će se izmjena ugovora potpisati na vrijeme. Naknadno je izvršitelj uvjetovao produženje ugovora obvezom Europola da preuzme troškove proizašle iz promjena cijena avionskih karata jednog zračnog prijevoznika. Nakon pregovora Europol je prihvatio izvršiteljevo povećanje troškova od 2,50 eura po avionskoj karti za rezervacije kod predmetnog zračnog prijevoznika umjesto viših troškova od 11,00 eura po avionskoj karti što je bila druga mogućnost. Stoga Europol smatra da je postupao s dužnom pažnjom i da je kašnjenje produženja ugovora prouzročeno činjenicom da je Europol primijenio načelo dobrog financijskog upravljanja, kako je propisano člankom 29. Financijskih pravila Europola. Da okvirni ugovor nije produžen, Europol bi ostao bez ugovora za obavljanje važne organizacijske funkcije (rezervacije putovanja).

## 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 <sup>(191)</sup>. 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 <sup>(192)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	23	23
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	108	110

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(193)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(194)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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*

3.29.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

<sup>(191)</sup> SL L 53, 22.2.2007., str. 1.

<sup>(192)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

<sup>(193)</sup> 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.

<sup>(194)</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

**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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.29.8. Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki za glavu III. (operativni rashodi) i iznosili su 4,9 milijuna eura, tj. 70 % (2017.: 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 je uvela postupke planiranja kako bi pratila neizbježna kašnjenja između potpisivanja ugovora, isporuka i plaćanja. Međutim, još ne postoji plan za dio prijenosa te bi Agencija trebala dodatno poboljšati planiranje proračuna.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.29.9. 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 / —)
2016.	Prijenosi proračunskih sredstava dosegli su visoku razinu. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	U tijeku
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	Agencija se suočila s određenim poteškoćama u nabavi studija zbog nerealističnih procjena tržišta.	Predstoji
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	U tijeku

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.29.8. Agencija ulaže velike napore u praćenje planiranih prijenosa. Predviđanja se unose u sustav tijekom prvog tromjesečja i neprestano se ažuriraju do završetka godine. Međutim, postoje određeni čimbenici koje možemo predvidjeti tek u kasnijoj fazi, kao što je prijenos potencijalnih viškova iz glava I. i II. u glavu III. U tom se slučaju cijeli obvezujući iznos prenosi u sljedeću godinu. Osim toga, sredinom 2018. naišli smo na tehnički problem s aplikacijom za praćenje potrošnje proračuna koja je dovela do određenih netočnih izračuna. Neovisno o tome, odstupanje između prvotno planiranog iznosa i onoga koji je u konačnici prenesen iznosilo je svega otprilike 10 %, što smatramo dopuštenim odstupanjem. Prijašnja je aplikacija za praćenje potrošnje proračuna u međuvremenu zamijenjena novom.

## 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 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(195)</sup> („nova Uredba o osnivanju“) o stavljanju izvan snage Uredbe Vijeća (EZ) br. 2007/2004 <sup>(196)</sup>. Sjedište joj je u Varšavi. Zadaća je Agencije zajamčiti europsko integrirano upravljanje granicama kao zajedničku odgovornost Agencije i nacionalnih tijela koja djeluju na vanjskim granicama s ciljem učinkovitog upravljanja ulascima preko 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 <sup>(197)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	281	289
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	526	630

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje zaposleno u Agenciji uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante. Konačni plan radnih mjesta za 2018. godinu donio je povećanje odobrenih radnih mjesta – ukupno 760, od čega 418 radnih mjesta (2017.: 352) za dužnosnike i privremeno osoblje te 342 radna mjesta (2017.: 303) 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 <sup>(198)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(199)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(195)</sup> SL L 251, 16.9.2016., str. 1.

<sup>(196)</sup> SL L 349, 25.11.2004., str. 1.

<sup>(197)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

<sup>(198)</sup> 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.

<sup>(199)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

*Posebna napomena o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.30.7. Agencija je 2018. upravljala sporazumima sklopljenima sa zemljama suradnicama za financiranje operativnih aktivnosti u vrijednosti od 171 milijuna eura (2017.: 189 milijuna eura), odnosno 59 % proračuna Agencije. Ta je godina iz nekoliko aspekata bila prijelazna. Agencija je pokrenula novi pojednostavnjeni sustav financiranja koji se uglavnom temelji na jediničnim troškovima za rashode povezane s raspoređivanjem ljudskih resursa. Krajem 2018. Agencija je također uvela novi sustav *ex post* kontrole koji obuhvaća sve vrste rashoda i prilagodila postojeći sustav *ex ante* provjera integriranih u financijske tokove. Sud će procijeniti učinak tih promjena u nadolazećim revizijama. Međutim, Sud skreće pozornost na činjenicu da se nadoknada troškova za opremu (oko 35 % ukupnih rashoda za operativne aktivnosti odnosno oko 60 milijuna eura) i dalje temelji na stvarnim troškovima. Probni projekt iz 2018. u okviru kojeg se i ta vrsta troškova trebala početi nadoknađivati na temelju jediničnih troškova dosad je, u trenutačnom obliku, bio neuspješan. Sud od 2014. u svojim izvješćima kontinuirano upozorava na to da dokazi o stvarnim troškovima za opremu koje prijave zemlje suradnice često nisu dostatni, što su iznova potvrdili rezultati ovogodišnje revizije. *Ex ante* provjere koje Frontex provodi nad tim troškovima neće biti djelotvorne sve dok se nastavlja s nadoknadom troškova koji nisu potkrijepljeni popratnom dokumentacijom. Osim toga, kao i prethodne godine, Frontex nije izvršio nikakve *ex post* provjere nadoknada troškova, čime se dodatno povećao rizik od neopravdanih nadoknada troškova. (Vidi odlomke 3.30.9. – 3.30.11.).

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.30.9. Kao i prethodnih godina Sud je utvrdio da rashodi koje su prijavile zemlje suradnice nisu uvijek potkrijepljeni računima ili drugim dokazima, ali se svejedno nadoknađuju. Agencija je primjerice 2018. financirala potporu oružanim snagama Malte za raspoređivanje opreme u Italiji. Prije nadoknade rashoda koje je Malta prijavila Agencija je zatražila dokaze za jednu od kategorija prijavljenih rashoda. Iako joj dokazi nisu nikad dostavljeni, Agencija je nadoknadila sredstva u iznosu od otprilike 100 000 eura.

3.30.10. Kao drugi primjer, Agencija je financirala raspoređivanje jednog zrakoplova i jednog plovila kojima se služila granična policija Republike Latvije. Agencija je zatražila dokaze za jednu od kategorija prijavljenih rashoda za predmetno plovilo. Iako dokazi nikad nisu dostavljeni, Agencija je nadoknadila sredstva u iznosu od otprilike 208 000 eura.

3.30.11. U navedenim primjerima *ex ante* provjere bile su, stoga, nedjelotvorne. Agencija bi, u suradnji sa zemljama suradnicama, trebala nastaviti s radom na razvoju pojednostavnjenog i transparentnog sustava financiranja kojim bi se obuhvatili i troškovi za opremu. Dok se takav sustav ne uspostavi, Frontex bi trebao postrožiti *ex ante* provjere i ponovno uvesti *ex post* provjere kako bi se zajamčilo da se nadoknađuju samo utemeljeni troškovi.

3.30.12. Sud istodobno naglašava da Frontex također ovisi o suradnji zemalja suradnica u pogledu financijskog upravljanja operacijama, kao i dostavljanja pouzdanih i cjelovitih dokaza o svim troškovima koji se prijavljuju za nadoknadu.

## OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI

3.30.13. U jednom postupku javne nabave za sklapanje okvirnog ugovora o pružanju usluga razvoja i održavanja posebnog IKT softvera (u vrijednosti od 8 milijuna eura) Agencija je zaprimila šest ponuda, od kojih su dvije podnijela trgovačka društva koja su sudjelovala u pripremi dokumentacije o nabavi. Iz tog razloga i u skladu s Financijskom uredbom Agencija je zatražila od predmetnih subjekata da poduzmu kompenzacijske mjere kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja. Jedno od trgovačkih društava koja su sudjelovala u pripremi tog postupka javne nabave dostavilo je ponudu u vrijednosti od 5,8 milijuna eura koja je na koncu odabrana i koja je obuhvaćala fiksne troškove za sve usluge razvoja i održavanja koje je potrebno nabaviti tijekom cjelokupnog razdoblja trajanja ugovora u skladu s natječajnim specifikacijama. Na pomoćne konzultantske usluge odnosio se tek mali dio ponude (3 %). Unatoč tome, Agencija je dodijelila okvirni ugovor u najvećoj predviđenoj vrijednosti od 8 milijuna eura, što je iznos jednak početnoj procjeni. Iz okvirnih ugovora ne proizlazi obveza da se pri nabavi mora dosegnuti najveća vrijednost ugovora te bi osjetna razlika između najveće vrijednosti ugovora (8 milijuna eura) i odabrane ponude (5,8 milijuna eura) mogla dovesti do znatnog rizika za dobro financijsko upravljanje. Mogućnost nabave dodatnih usluga u iznosu od 2,2 milijuna eura, što je približno 30 % vrijednosti ugovora, ne smatra se opravdanom pričuvom za nepredviđene rashode. Agencija bi u natječajnoj dokumentaciji trebala iznositi realističnije procjene svojih potreba za uslugama i na ugovore u području IT-a primjenjivati strogo financijsko upravljanje.

## OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.30.14. Agencija nema politiku za osjetljiva radna mjesta na temelju koje bi se utvrđivale i ažurirale osjetljive funkcije te definirale odgovarajuće mjere za ublažavanje rizika u vezi s osobnim interesima. To nije u skladu sa standardima unutarnje kontrole koje Agencija primjenjuje. Agencija bi bez odgode trebala donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.

## OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU

3.30.15. Agencija je 2018. upravljala proračunskim sredstvima u iznosu od 289 milijuna eura. Proračunski prijenosi u 2019. godinu iznosili su 83 milijuna eura (29 %) te su bili nešto niži nego prethodne godine (88 milijuna eura, tj. 32 %). Stornirani prijenosi u 2018. godinu iznosili su 11 milijuna eura (12 %), što je u relativnom smislu manje od 11 milijuna eura (15 %) za prethodno razdoblje. Glavni razlozi za prijenose i storniranje bili su izazovi u pogledu popunjavanja radnih mjesta brojem i profilom djelatnika predviđenih planom radnih mjesta, kašnjenja s pokretanjem građevinskog projekta za nove poslovne prostore Agencije, višegodišnja narav IKT projekata te činjenica da zemlje suradnice i dalje precjenjuju razmjere i troškove aktivnosti. Agencija bi, u suradnji sa zemljama suradnicama, i dalje trebala nastojati izrađivati preciznije procjene troškova i proračunske prognoze.

3.30.16. Iako je Agencija nastavila raditi na zapošljavanju i tijekom 2018. povećala broj djelatnika s 526 na 630, još nije dosegla brojku od 760 članova osoblja koliko ih je odobreno planom radnih mjesta za 2018. (83 %).

## INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

3.30.17. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju provela je reviziju o upravljanju ugovorima u Frontexu <sup>(200)</sup>. Agencija je s tom službom dogovorila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su potrebna poboljšanja.

## PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

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

<sup>(200)</sup> 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 / —)
2013.	Kad je riječ o računovodstvenoj dokumentaciji, potrebno je redovitije pratiti salda dobavljača i pravodobnije analizirati razlike.	Dovršeno
2014.	Popratna dokumentacija koju zemlje suradnice prilažu prijavljenim rashodima nije uvijek dostatna. Nadalje, nisu zatražene nikakve revizijske potvrde.	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 razmjer povezanih rashoda koje Frontex provjerava i nadoknađuje potiče pitanje postoje li učinkovitiji i isplativiji mehanizmi financiranja kojima bi se moglo koristiti.	Dovršeno
2015.	<i>Ex post</i> revizijom koju je Agencija provela na Islandu u listopadu 2015. otkrivena su nepravilna plaćanja za koja su sredstva tek djelomično vraćena.	Dovršeno
2015.	Još nije pronađeno rješenje za rizik od dvostrukog financiranja sredstvima iz Fonda za unutarnju sigurnost kojim upravlja Komisija i sredstvima Frontexa.	Predstoji
2015.	Zemlje koje sudjeluju u graničnim operacijama prijavljuju troškove koji im nastaju ispunjavanjem zahtjeva za povrat troškova. 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.	Dovršeno za raspoređivanje ljudskih resursa U tijeku za tehničku opremu
2016.	Razina prijenosa bila je visoka. Potrebno je voditi računa o tome da zemlje suradnice dostavljaju točnije procjene troškova i pravodobnije podnose izvješća o troškovima. Agencija bi također mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	U tijeku
2016.	Popunjeno je samo 71 % radnih mjesta odobrenih u planu radnih mjesta Agencije.	U tijeku
2017.	Izravna dodjela zamjenskog ugovora o uslugama trajektnog prijevoza ponuditelju koji je zauzeo drugo mjesto bila je nepravilna jer je izvorni postupak javne nabave bio zaključen.	—
2017.	Pravilnikom o osoblju predviđeno je da se novo privremeno osoblje može zaposliti samo u razredima SC 1, SC 2, AST 1 – AST 4 i AD 5 – AD 8. Agencija je 2017. zaposlila dva člana osoblja u višim razredima skupine AST (2016.: 14). Postupci zapošljavanja u navedenim su razredima nepravilni.	—
2017.	Agencija je 2017. u cijelosti nadoknadila rashode koje je prijavila obalna straža Islanda iako računi kojima bi se opravdala jedna vrsta prijavljenih rashoda nikad nisu bili dostavljeni.	Predstoji
2017.	Agencija je sufinancirala i rashode koje je prijavila španjolska civilna garda, iako dio rashoda nije bio potkrijepljen dokazima.	Predstoji
2017.	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.	U tijeku
2017.	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, što pokazuje da su zemlje suradnice ponovno znatno precijenile rashode koje Agencija treba nadoknaditi.	U tijeku

Godina	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	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 te je Agencija stoga Komisiji vratila iznos od 13,5 milijuna eura. Osim toga, Agencija je vratila 4 milijuna eura iz glave I. proračuna jer 2017. nije bilo moguće zaposliti planirani broj novih djelatnika.	U tijeku
2017.	Izvorni proračun Agencije za 2017. uključivao je obveznu financijsku operativnu pričuvenu za brze intervencije na granicama i intervencije vraćanja. Agencija je u rujnu i zatim ponovno u listopadu 2017. prenijela znatan iznos sredstava iz te pričuve u svoj operativni proračun kako bi se tim sredstvima financirale druge aktivnosti.	—
2017.	Uključivanje neobveznih pričuva u proračun i njihova uporaba nisu u skladu s načelom specifikacije proračuna te se njima narušava njegova transparentnost.	U tijeku
2017.	Agencija objavljuje oglase za slobodna radna mjesta na svojim internetskim stranicama i drugim kanalima, ali ne i na internetskim stranicama Europskog ureda za odabir osoblja (EPSO).	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun i e-natječaj, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Predstoji

**ODGOVOR AGENCIJE****Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija**

3.30.9. Frontex je dokumente koje su dostavile Oružane snage Malte i koji obuhvaćaju sve inspekcijske preglede/održavanje zračnih sredstava ocijenio dovoljno detaljnim i usporedivim sa sličnim raspoređivanjima u prošlosti. Navele su ukupan procijenjeni trošak održavanja po satu letenja u skladu s internim REM smjernicama i međunarodnim praksama, metodologijama i normama u upravljanju flotama.

3.30.10. Popratna dokumentacija koja je dostavljena u svrhu *ex ante* provjere naknada za članove posade plovila sadržavala je detaljan sažetak troškova, navodeći imena, razdoblja raspoređivanja, broj dana i različite tražene naknade, kao što su prekovremeni rad, noćna smjena i ostale naknade. Zapovjednik latvijske državne granične policije potpisao je popratnu dokumentaciju s naznakom „potvrđeno kao ispravno”.

3.30.11. Frontex trenutačno ne može potvrditi procjenu neučinkovitosti plaćanja. *Ex ante* i *ex post* provjere temelje se na riziku te se prilagođavaju uspostavljenim programima financiranja na godišnjoj razini. Uzimajući u obzir novu Uredbu o europskoj graničnoj i obalnoj straži 2.0 i financijska rješenja u budućnosti, program ili programi financiranja za operativne aktivnosti bit će podložni značajnim promjenama, uključujući pojednostavnjenja.

3.30.13. Frontex je dodijelio okvirni ugovor na maksimalan iznos od 8 milijuna eura, koji je jednak početnoj procjeni, prihvaćajući ponudu uspješnog ponuditelja (5 807 727 eura), uključujući rezervacije za ostale nefiksne troškove, kao što su dodatne usluge utrošenog vremena i sredstava (otprilike 3 %), buduće revizije cijena (granica indeksacije) i sigurnosna pričuva za nepredviđene izdatke.

Unatoč činjenici da okvirni ugovor ne predstavlja obvezu kupnje do maksimalne vrijednosti ugovora, Frontex prihvaća manevarski prostor za poboljšanje u procjeni proračuna sličnih okvirnih ugovora te će na temelju stečenih iskustava primjenjivati stroža načela financijskog upravljanja na ugovore iz područja IT-a.

**Opažanja o unutarnjoj kontroli**

3.30.14. Slijedeći primjere i učeći iz iskustva drugih agencija EU-a, Frontex trenutačno dovršava odluku izvršnog direktora o politici za osjetljiva radna mjesta te će je donijeti do kraja 2019.

**Opažanja o proračunskom upravljanju**

3.30.15. Kako je istaknuo Sud, razina prijenosa u 2019. bila je nešto niža nego u 2018. Razina prijenosa može se objasniti prirodom dotičnih rashoda. Godine 2018. to su uglavnom bili operativni rashodi u obliku bespovratnih sredstava koji obuhvaćaju radni ciklus od veljače N do siječnja godine N+1, kao i rashodi povezani s ugovorima za koje će se plaćanja obaviti u godini N+1. Sud je naveo glavne razloge za ukidanja prijenosa; Agencija je oprezno optimistična da će pojednostavnjeni program bespovratnih sredstava proveden 2018. za dio operativnih aktivnosti donijeti pozitivne rezultate.

3.30.16. Popunjeno je ukupno 187 slobodnih radnih mjesta (privremeno osoblje, ugovorno osoblje i upućeni nacionalni stručnjaci), uključujući 13 radnih mjesta za direktore, voditelje odjela, voditelje radnih skupina i voditelje sektora. Međutim, zbog visoke stope unutarnjeg i vanjskog smjenjivanja neto povećanje osoblja u 2018. u usporedbi s prethodnom godinom iznosilo je 117 jer je tijekom godine velik broj radnih mjesta postao slobodan. Frontex se suočava s izazovima u privlačenju većeg broja prikladnih vanjskih kandidata uglavnom zbog niskog koeficijenta ispravka, koji je najniži među svim agencijama EU-a.

**Informacije o izvješćima službe za unutarnju reviziju**

3.30.17. Frontex provodi akcijski plan dogovoren sa službom za unutarnju reviziju kako bi odgovorio na preporuke Službe za unutarnju reviziju o „Upravljanju ugovorima u FRONTEX-u”. Potrebno je dovršiti nekoliko mjera poboljšanja već do kraja rujna 2019.

## 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 <sup>(201)</sup> (preinaka (EZ) br. 1339/2008). 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 <sup>(202)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Zakladi

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	20	20
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	125	124

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(203)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(204)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zaklade na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(201)</sup> SL L 131, 23.5.1990., str. 1.

<sup>(202)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Zaklade dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

<sup>(203)</sup> 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.

<sup>(204)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.31.7. Informacijama iznesenima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

**OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.31.8. Zaklada je angažirala djelatnike preko agencije za privremeno zapošljavanje (u daljnjem tekstu: vanjski djelatnici) na temelju okvirnog ugovora s jednom agencijom za privremeno zapošljavanje. Zaklada je 2018. pored svoja 124 člana osoblja angažirala i pet vanjskih djelatnika za čije je usluge isplatila 200 181 euro. Kad je riječ o povezanom postupku javne nabave, Zaklada je primijenila kriterije za dodjelu koji su se uglavnom sastojali od nekonkurentnih cjenovnih elemenata, kao što su utvrđena bruto plaća, doprinosi za socijalno osiguranje i porezi. Stoga nema dokaza koji bi potvrdili da se ugovorom koji je sklopljen na temelju tog postupka ostvaruje najbolja vrijednost za uloženi novac. Zaklada bi trebala primjenjivati kriterije za dodjelu koji su usmjereni na konkurentne cjenovne elemente.

**INFORMACIJE O VANJSKIM EVALUACIJAMA**

3.31.9. Tijekom 2018. u ime Komisije obavljena je vanjska evaluacija agencija EU-a za koje je nadležna Glavna uprava za zapošljavanje, socijalna pitanja i uključivanje (ETF, EU-OSHA, Eurofound i Cedefop) u pogledu njihove relevantnosti, djelotvornosti, učinkovitosti, usklađenosti i dodane vrijednosti EU-a <sup>(205)</sup>.

<sup>(205)</sup> Sud nije provjerio povezane evaluacijske aktivnosti.

**ODGOVOR ZAKLADE**

Zaklada prima na znanje izvješće Suda.



## Agencije koje se financiraju iz naslova 5. VFO-a – „Administracija”

### 3.32. AGENCIJA ZA OPSKRBU EURATOMA (ESA)

#### UVOD

3.32.1. Agencija za opskrbu Euratoma (u daljnjem tekstu: Agencija), sa sjedištem u Luxembourg, osnovana je 1958. godine <sup>(206)</sup>. Odluka Vijeća 2008/114/EZ, Euratom <sup>(207)</sup> 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. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(208)</sup>.

#### Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	0,1	0,1
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	17	16

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

### MIŠLJENJE

3.32.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja <sup>(209)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(210)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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

3.32.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(206)</sup> SL 27, 6.12.1958., str. 534/58.

<sup>(207)</sup> SL L 41, 15.2.2008., str. 15.

<sup>(208)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

<sup>(209)</sup> 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.

<sup>(210)</sup> 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*

3.32.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

**Plaćanja**

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

3.32.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

3.32.7. Informacijama iznesenima u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.32.8. Stopa storniranja odobrenih proračunskih sredstava prenesenih iz 2017. u 2018. bila je visoka i iznosila je 21 %, što upućuje na neopravdano preuzete obveze u prethodnoj godini. Razina novih prijenosa iz 2018. u 2019. za glavu II. (administrativni rashodi) također je visoka i iznosila je 33 % te je tek djelomično bila opravdana, što ponovno dovodi do rizika od visoke stope storniranja. Agencija bi trebala prenositi odobrena proračunska sredstva samo u opravdanim slučajevima.

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.32.8. Apsolutna vrijednost ukinutih prenesenih sredstava 2018. iznosila je samo 6241,16 eura. Ukinuta odobrena sredstva odnosila su se na dva ugovora za informatičke usluge povezane s premještanjem Agencije u nove prostorije. To je premještanje bilo iznimna situacija sa znatnim čimbenicima izvan kontrole Agencije.

Na temelju trenutne provedbe proračuna Agencija procjenjuje da će stopa ukidanja za prijenose sredstava za glavu II. u 2019. biti niža od predviđanja Suda.

Agencija će u budućnosti što je više moguće poštovati načelo jedne godine.

## 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 <sup>(211)</sup>. 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 <sup>(212)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Uredu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	16	17
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	51	50

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(213)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(214)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(211)</sup> SL L 227, 1.9.1994., str. 1.

<sup>(212)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

<sup>(213)</sup> 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.

<sup>(214)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.33.8. Ured primjenjuje ugovore o pružanju usluga sklopljene s IT poduzećima na način koji u praksi vodi do ustupanja (fr. *mise à disposition*, stavljanja na raspolaganje) djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje (dvaju IT konzultanata) umjesto pružanja jasno definiranih usluga ili proizvoda u području IT-a. Povezana plaćanja izvršena 2018. godine iznosila su 176 568 eura. Na ustupanje djelatnika zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje (vanjskih djelatnika) za obavljanje točno određenih zadataka u određenom razdoblju u poduzeću korisniku primjenjuju se Direktiva 2008/104/EZ o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje i posebna pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. U skladu s francuskim zakonom o radu ovlaštenje za ustupanje vanjskih djelatnika poduzećima korisnicima (u ovom slučaju Uredu) imaju isključivo registrirane agencije za privremeno zapošljavanje. Uporaba ugovora o pružanju IT usluga za osiguravanje radne snage nije u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a i pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem te se Ured izlaže pravnim rizicima i rizicima za svoj ugled. Ured bi trebao zajamčiti da se na potrebe za osobljem odgovori na pravilan način, ili iznošenjem potrebe za statutarnim osobljem pred proračunskim tijelima ili zakonitim i pravilnim angažiranjem vanjskih djelatnika.

3.33.9. Ako je procijenjena vrijednost ugovora o javnoj nabavi manja od 144 000 eura, u opravdanim je slučajevima, u skladu s Financijskom uredbom, moguće provesti (pojednostavnjeni) pregovarački postupak javne nabave bez objave poziva na nadmetanje. U okviru jednog postupka javne nabave usluga čišćenja Sud je utvrdio da u dokumentaciji o nabavi nije bilo moguće provjeriti poštuje li se ta gornja granica te može li se primijeniti pojednostavnjeni postupak javne nabave. Ukupna plaćanja izvršena 2018. na temelju ugovora sklopljenih za četverogodišnje razdoblje iznosila su 13 394 eura. Ured bi trebao provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Financijske uredbe.

3.33.10. U okviru jednog postupka zapošljavanja obavljene provjere prihvatljivosti bile su nepotpune jer nije otkriveno da jedan od ključnih certifikata u prijavi kandidata koji je zaposlen nije zadovoljavao postavljene kriterije. Ured bi trebao biti strog pri provjerama kriterija prihvatljivosti i provedbi postupaka zapošljavanja.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.33.11. 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.	Pri provedbi elektroničkih plaćanja nije potreban potpis druge osobe, što predstavlja financijski rizik za Ured.	Dovršeno
2014.	Iako je Ured započeo s radom 1995. godine, s državom članicom u kojoj se Ured nalazi još nije sklopljen sporazum o sjedištu.	U tijeku (izvan kontrole Ureda)
2015.	Neplaćene naknade dosegule su previsoku razinu.	U tijeku
2016.	Uredbom o osnivanju Ureda ne propisuju se redovite vanjske evaluacije uspješnosti.	Predstoji (izvan kontrole Ureda)
2017.	Tijekom 2017. godine postupci javne nabave i dodjele bespovratnih sredstava nisu dokumentirani na odgovarajući način.	U tijeku
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Ured nije uveo nijedan od IT alata koje je razvila Komisija.	Predstoji

**ODGOVOR UREDA**

3.3.3.8. CPVO prima na znanje primjedbe Suda i podsjeća da su sve odluke koje se donesu u CPVO-u odraz pravnih posljedica i ograničenja resursa. U navedenom su predmetu svi potencijalni rizici ublaženi jer se većina posla obavlja izvan Ureda.

3.3.3.9. CPVO prima na znanje primjedbe Suda i osigurat će cjelovitu dokumentaciju za sve buduće postupke javne nabave.

3.3.3.10. CPVO prima na znanje primjedbe Revizorskog suda i u skladu s time će poboljšati svoje postupke. Za predmetni je postupak zapošljavanja u međuvremenu zaprimljena potrebna dokumentacija u traženom formatu.

## 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 <sup>(215)</sup>. 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 <sup>(216)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Uredu

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	401	403
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	995	1 050

<sup>(1)</sup> Iznos proračuna uključuje i pričuvu za nepredviđene događaje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(217)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(218)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(215)</sup> SL L 154, 16.6.2017., str. 1.

<sup>(216)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Ureda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://euiipo.europa.eu>.

<sup>(217)</sup> 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.

<sup>(218)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.34.8. U srpnju 2018. Ured je raspisao natječaj za usluge čišćenja, zbrinjavanje otpada, sanitarnu zaštitu i vrtlarske usluge. Financijski kriteriji podijeljeni su na dva dijela: dio A obuhvaćao je standardne usluge čišćenja, zbrinjavanje otpada i sanitarnu zaštitu, dok se dio B odnosio na izvanredne usluge čišćenja i vrtlarske usluge. Za dio B ponuditelj koji je bio postojeći pružatelj usluga ponudio je cijenu od 0,01 eura za svaku od 54 stavke zatražene u natječajnim specifikacijama. Ta je cijena bila 99,99 % niža od ponude drugog ponuditelja. Ured je smatrao da je ponuđena cijena neuobičajeno niska te je zatražio dodatna pojašnjenja. Ponuditelj je obrazložio ponudu u općim crtama, navevši sinergiju s drugim ugovorima o javnoj nabavi u području Alicantea i uštede koje njih proizlaze. Ured je prihvatio to obrazloženje te je ugovor dodijeljen predmetnom ponuditelju. Sud smatra da je Ured trebao odbaciti tu ponudu kao neuobičajeno nisku. Kao prvo, ponuditi određenu uslugu besplatno nepoštena je trgovačka praksa; kao drugo, ponuditelja se time nepošteno dovodi u povoljniji položaj u odnosu na konkurente; i kao treće, ta je prednost nezakonito ostvarena jer se ponuditelj pozvao na (nepravilno) unakrsno subvencioniranje ugovora s pomoću drugih ugovora o javnoj nabavi. Postupak javne nabave i povezana plaćanja izvršena 2018. (1 456 141 euro) stoga su nepravilni. Ured bi trebao pomno analizirati situacije potencijalno neuobičajenih ponuda kako bi se zajamčilo pridržavanje odredbi iz Financijske uredbe i pošteno tržišno natjecanje.

3.34.9. U vezi s dvama plaćanjima nad kojima je obavljena revizija i koja se odnose na IT usluge Ured se koristio posebnim ugovorom, i to ugovorom s fiksnom cijenom, dok su u povezanim okvirnim ugovorima utvrđene dnevnicke za svaki profil. U obama slučajevima fiksna cijena u posebnom ugovoru izračunana je na temelju „jedinica rada” ili „kombiniranih stopa” koje nisu bile dio okvirnih ugovora. One su uključivale povećanje stopa koje su u okvirnim ugovorima utvrđene za svaki profil od redom 10 % i 15 %. Međutim, taj dodatni trošak nije nikad bio uključen u okvirne ugovore ili njihove izmjene. Zbog toga posebni ugovori nisu jasno i transparentno povezani s okvirnim ugovorima kao što je propisano Financijskom uredbom. Dio plaćanja koji se odnosi na zaračunana povećanja stoga je nepravilan. Ured bi trebao sklapati i upotrebljavati posebne ugovore samo u skladu s cjenovnim sustavima koji su utvrđeni u povezanim okvirnim ugovorima.

**OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA****OPAŽANJA O DOBROM FINANCIJSKOM UPRAVLJANJU I USPJEŠNOSTI**

3.34.10. Na dan 31. prosinca 2018. Ured je u bankama imao novčane depozite u iznosu od 493 milijuna eura. Tijekom 2018. ured je platio 1,4 milijuna eura negativnih kamata. U skladu s ulagačkom politikom Ureda sredstva u pričuvi trebaju se položiti u kreditnim institucijama s rejtingom AAA u obliku novčanih depozita. Cilj je politike ulaganja Ureda ograničiti sve kreditne rizike. Međutim, Ured zbog toga snosi znatne troškove. Ured bi trebao istražiti mogućnosti uporabe svojih financijskih sredstava na produktivniji način (vidi Mišljenje Suda br. 1/2019).

**Konzultantske usluge**

3.34.11. Povrh godišnjih revizija koje je obavio za sve agencije Sud je također proveo analizu korištenja konzultantskim uslugama u Uredu.

### Često angažiranje vanjskih konzultanata

3.34.12. U skladu s Okvirnom financijskom uredbom za tijela EU-a subvencionirane agencije imaju mogućnost povjeriti vanjskim izvršiteljima obavljanje tehničkih stručnih poslova i administrativnih, pripremnih ili pomoćnih zadataka koji ne uključuju izvršavanje javnih ovlasti ili primjenu diskrecijskih ovlasti za odlučivanje samo ako se to pokaže neophodnim. Međutim, financijska uredba Ureda kao agencije koja se u cijelosti financira vlastitim sredstvima ne sadržava to ograničenje i omogućuje angažiranje vanjskih konzultanata sve dok se poštuje načelo dobrog financijskog upravljanja.

3.34.13. Ured se često služi konzultantskim uslugama. Na primjer, sva sredstva koja su bila predviđena za potrebe četverogodišnjeg okvirnog ugovora tržišne vrijednosti od 30 milijuna eura koji je sklopljen 2014. na temelju postupka javne nabave konzultantskih usluga koje su obuhvaćale širok raspon aktivnosti, uključujući revizijske usluge, upravljanje projektima, opće konzultantske usluge i studije, iskorištena su u roku od samo dvije godine i šest mjeseci. Tržišna vrijednost sljedećeg okvirnog ugovora koji je sklopljen 2016. na razdoblje od četiri godine procijenjena je na 80 milijuna eura. Broj vanjskih djelatnika u Uredu koji su angažirani preko pružatelja usluga na temelju tih i sličnih ugovora povećao se s otprilike 250 2011. godine na vršnu razinu od preko 350 2014. te se smanjio na 215 na početku 2018. godine (što je na razini od otprilike 20 % statutarnog osoblja Ureda).

### Konzultantske i nekonzultantske usluge

3.34.14. Opis usluga iz okvirnog ugovora sadržava popis usluga. Međutim, taj popis nije iscrpan te se mogu pojaviti i drugi predmeti interesa. Sud je analizirao uzorak posebnih ugovora sklopljenih na temelju tog okvirnog ugovora u različitim područjima. Utvrđeno je da dio usluga pruženih na temelju tih ugovora čine konzultantske usluge (na primjer podrška upravljanju projektima, analiza poslovnih procesa), ali da drugi dio čine uglavnom usluge administrativne podrške (npr. tajnička podrška, administrativni asistenti koji sastavljaju izvješća, podrška aktivnostima unutarnje i vanjske komunikacije). Potonje usluge uglavnom su repetitivne i ne bi se trebale eksternalizirati jer se na osoblje koje izvršava te zadatke nužno primjenjuje hijerarhijska struktura Ureda. U tom slučaju nije riječ o vanjskom pružanju usluge, nego o posuđivanju osoblja, koje je strogo regulirano i koje konzultantska društva ne mogu ponuditi.

3.34.15. Ured je priznao da su u pojedinim trenucima vanjski resursi do određene mjere obavljali i zadatke temeljne djelatnosti, koje su započeli kao zadatke popratnih djelatnosti, i to zbog promjene zadataka i odgovornosti koje su povjerene Uredu. Ured je iz tog razloga 2016. započeo s internalizacijom nekih zadataka koje su obavljali vanjski resursi kako bi zadržao osobe s ključnim znanjem i stručnošću, i to angažiranjem ugovornog osoblja. Ured planira tijekom 2019. internalizirati četiri zadatka (2018.: 12). Ni godišnji program rada ni godišnje izvješće o radu trenutačno ne sadržavaju informacije o ekvivalentima punog radnog vremena koje osiguravaju vanjski pružatelji usluga i koji obavljaju zadatke popratnih djelatnosti, ali su uključeni u temeljnu djelatnost. Tim bi se informacijama dodatno povećala transparentnost za dionike u pogledu vlastitih ljudskih resursa Ureda i vanjskih ljudskih resursa kojima se Ured služi.

3.34.16. Nadalje, Ured djelomično upotrebljava okvirni ugovor o pružanju konzultantskih usluga na način koji u praksi vodi do ustupanja djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje umjesto pružanja jasno definiranih usluga ili proizvoda. Na ustupanje djelatnika zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje (vanjskih djelatnika) za obavljanje točno određenih zadataka u određenom razdoblju u poduzeću korisniku primjenjuju se Direktiva 2008/104/EZ o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje i posebna pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. U skladu sa španjolskim zakonodavstvom o radu ovlaštenje za ustupanje vanjskih djelatnika poduzećima korisnicima (u ovom slučaju Uredu) imaju isključivo registrirane agencije za privremeno zapošljavanje. Uporaba ugovora o pružanju konzultantskih usluga za osiguravanje radne snage nije u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a i pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem te se Ured izlaže pravnim rizicima i rizicima za svoj ugled. Ured bi trebao zajamčiti da se na potrebe za osobljem odgovori na pravilan način, ili iznošenjem potrebe za statutarnim osobljem pred proračunskim odborom Ureda ili zakonitim i pravilnim angažiranjem vanjskih djelatnika.

### Uporaba posebnih ugovora s fiksnom cijenom

3.34.17. U skladu s okvirnim ugovorom o pružanju konzultantskih usluga Ured uglavnom sklapa posebne ugovore s fiksnom cijenom. Takvi su ugovori prikladni kada se u njima može definirati što je potrebno isporučiti i u kojem roku, s obzirom na to da rizik povezan s izvršenjem ugovora snosi izvršitelj. Sud je ispitao uzorak posebnih ugovora s fiksnom cijenom sklopljenih na temelju okvirnog ugovora o pružanju konzultantskih usluga i utvrdio da većina njih nije sadržavala jasne odredbe o tome što je sve potrebno isporučiti i u kojem roku, nego su usluge koje se trebaju isporučiti bile definirane u prilično općim crtama kako bi se smanjio broj ugovora. Slijedom toga, mnogi od tih ugovora mijenjani su nekoliko puta tijekom njihova trajanja kako bi se ugovorena cijena prilagodila stvarno naručenim i isporučenim uslugama. Ured i izvršitelj dogovaraju naručivanje usluga i povezane odredbe o tome što je sve potrebno isporučiti u dopisima koji nisu dio ugovora. Sud smatra da bi se unošenjem u ugovor jasnih odredbi o tome što je sve potrebno isporučiti po fiksnoj cijeni ojačao položaj Ureda prema izvršitelju.

3.34.18. Česta uporaba tzv. konzultantskih resursa u Uredu rizik je za dobro financijsko upravljanje te bi Ured trebao analizirati u kojim je slučajevima njihova uporaba neophodna. Osobito bi trebao nastaviti analizirati u kojim se slučajevima vanjski resursi upotrebljavaju za aktivnosti povezane sa zadatcima temeljne djelatnosti i u skladu s time nastaviti internalizirati takve aktivnosti. Povrh toga, godišnji programi rada i godišnja izvješća o radu Ureda trebali bi sadržavati informacije o broju ekvivalenata punog radnog vremena koje osigurava vanjski pružatelj usluga i koji rade na aktivnostima povezanim sa zadatcima temeljne djelatnosti. Ugovori o pružanju konzultantskih ugovora s fiksnom cijenom trebali bi sadržavati jasne odredbe o tome što je sve potrebno isporučiti.

#### PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.34.19. 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	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Postupkom javne nabave i naknadnom uporabom četverogodišnjeg okvirnog ugovora o nabavi konzultantskih usluga u vrijednosti od 30 milijuna eura nije se upravljalo na odgovarajući način.	—
2016.	Uredbom o osnivanju Ureda propisano je da prevoditeljske usluge pruža Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT), te je stoga Ured glavni klijent Prevoditeljskog centra. Ured se sve više služi rješenjima dostupnima u njegovim poslovnim prostorima, što može dovesti do dvostrukog obavljanja aktivnosti, a time i udvostručavanja povezanih troškova <sup>(1)</sup> .	U tijeku
2017.	Ured je 2017. stornirao 3,2 milijuna eura rezerviranih odobrenih sredstava prenesenih iz 2016., što upućuje na poteškoće u planiranju proračunskih potreba.	—
2017.	U okviru postupka javne nabave za okvirni ugovor u vrijednosti od 80 milijuna o pružanju općih konzultantskih usluga te usluga revizije, izrade studija i upravljanja projektima, natječajne specifikacije sadržavale su dva poslovna scenarija. Međutim, nadmetanje se temeljilo na jediničnim cijenama, vrstama profila i kvaliteti, ali ne i na vjerojatoj količini potrebnih jediničnih stavki.	—
2017.	U okviru jednog posebnog ugovora o upravljanju dokumentacijom koji je zaključen na temelju relevantnog okvirnog ugovora, dani rada po čovjeku potrebni za pružanje predmetnih usluga ne mogu se izvesti ni iz jednog od poslovnih scenarija uključenih u natječajne specifikacije, kao ni iz opisa usluga u posebnom ugovoru.	—

<sup>(1)</sup> Ured je u suradnji s CdT-om pokrenuo korektivne radnje.

**ODGOVOR UREDA**

3.34.8. Ured smatra da je dužnosnik za ovjeravanje ispravno izvršio svoju diskrecijsku ovlast koja mu je dodijeljena Financijskom uredbom.

Kao što je istaknuo Revizorski sud, usluge u dijelu B izvanredne su prirode i stoga se rijetko naručuju. Zbog toga im je dodijeljen ponder od samo 10 % za financijske kriterije.

Osim toga, kao što je opisao Revizorski sud, Ured je poduzeo sve korake predviđene Financijskom uredbom prilikom razmatranja ponude koja bi se mogla doimati neuobičajeno niskom u pogledu cijene.

Međutim, Ured se ne slaže s izjavom Suda da ponuda usluge (koja je izvanredna i rijetko se koristi) po sniženoj cijeni predstavlja nepoštenu praksu i nudi nepoštenu konkurentsku prednost u odnosu na konkurente.

Ured smatra da on nije u mogućnosti spriječiti ponuditelje u tome da u svojim ponudama iskoriste prednosti ekonomije razmjera.

Također vrijedi napomenuti da je glavni cilj pojma neuobičajeno niske ponude osigurati da pružatelj usluga može obavljati potrebne usluge tijekom cijelog trajanja ugovora, što je ovdje slučaj.

Stoga Ured smatra da postupak javne nabave i s njim povezane isplate nisu bili nepravilni.

3.34.9. Fiksna cijena ne može se podudarati s konceptom „utroška vremena i sredstava” jer ona uključuje dodatni rizik za pružatelja usluga, koji ima za posljedicu naplaćivanje viših cijena. U tom kontekstu, jedinice rada sadrže razuman udio dodanih režijskih troškova za upravljanje, izvješćivanje i kontrolu očekivanih rezultata koji su se smatrali elementima usluge koji ne smiju biti viši od 15 % ukupnog posla.

Kao odgovor na primjedbe Suda, Ured već poduzima potrebne mjere za ublažavanje tog rizika. Shodno tomu, praksa je izmijenjena u skladu s opažanjem.

3.34.10. Ured je javno tijelo koje postupi razumno i odgovorno te je sigurnost njegovih sredstava glavni cilj smjernica za poslove riznice koje su potpuno usklađene s praksom Komisije. U sadašnjim tržišnim okolnostima cijena sigurnosti očituje se u obliku negativnih kamata.

Valja napomenuti da je od ukupnih sredstava riznice Ured dužan održavati pričuvni fond (243 milijuna eura), kratkoročna sredstva za operativne rashode (60 milijuna eura) i za obračunane neplaćene rashode (30 milijuna eura). Preostali neto iznos sredstava riznice je 160 milijuna eura.

Ured preispituje svoje smjernice za poslove riznice kako bi smanjio, koliko je to moguće, utjecaj negativnih kamata uz istodobno poštovanje potrebnih sigurnosnih standarda.

Prijedlog Suda da Ured upotrebljava svoja financijska sredstva na produktivniji način može se ostvariti samo u okviru primjenjivih propisa koji su na snazi.

3.34.12. Izričito upućivanje na načelo dobrog financijskog upravljanja u Financijskoj uredbi Ureda nije mogućnost za eksternalizaciju poslovnih aktivnosti, već vodeće načelo koje bi javna tijela trebala sustavno uzimati u obzir prilikom procjene trebaju li obavljanje popratnih djelatnosti povjeriti vlastitom ili vanjskom osoblju.

Tu pravnu odredbu Ured smatra objektivnijom i preciznijom od formulacije „ako se to pokaže neophodnim”, a ne proturječnom.

3.34.13. Izjava o „čestom angažiranju” smatra se subjektivnom. U vrijeme potpisivanja okvirnog ugovora iz 2014., Strateški plan (SP) za razdoblje 2016. – 2020. još je bio u pripremnj fazi. Kada su strateški projekti predviđeni SP-om dobili svoj oblik, Ured je mogao bolje procijeniti potrebe za vanjskim uslugama, što je pretočeno u primjerenu procjenu obujma za novi okvirni ugovor.

3.34.14. Kad je riječ o primjeni okvirnih ugovora za pribavljanje usluga koje se mogu doimati administrativnima, Ured smatra da se to ne može smatrati povezanim s „posuđivanjem osoblja”. Opća je politika da se takva ugovorena administrativna potpora pruža u kontekstu projekata, a ne temeljne djelatnosti.

Općenito, angažiranje nestatutarnog osoblja za pružanje administrativne podrške izvan projekata ograničeno je na ustupljeno (privremeno) osoblje.

Budući da se planom radnih mjesta u Uredu jasno utvrđuje koje zadaće može obavljati svaka od kategorija osoblja EUIPO-a, on je temelj za donošenje odluke o potrebi ili mogućnosti traženja vanjskih pružatelja usluga. Plan radnih mjesta dinamičan je dokument u koji je moguće dodavati nove profile na temelju novih zadaća ili kompetencija. U tom smislu, Ured u zadnjih nekoliko godina provodi ambicioznu politiku internalizacije uzimajući u obzir raspoloživost proračunskih sredstava, te je proveo više od 60 pojedinačnih internalizacija u kratkom razdoblju.

Kad je riječ o korištenju vanjskih resursa za obavljanje određenih zadaća koje se ponavljaju, EUIPO smatra da ponavljanje ne opravdava uvijek angažiranje statutarnog osoblja ako se radi o zadaćama koje nisu temeljna djelatnost (tj. nisu izravno povezane sa zadaćama koje su EUIPO-u povjerene zakonodavstvom).

3.34.15. Ured pozdravlja činjenicu da Revizorski sud priznaje važne napore koje EUIPO poduzima s ciljem internalizacije zadaća koje su postale dio temeljne djelatnosti.

Ured će razmotriti prijedlog da informacije o vanjskim pružateljima usluga, iskazane kao ekvivalent punog radnog vremena, navede u godišnjem programu rada ili godišnjem izvješću o aktivnostima za one aktivnosti koje se obavljaju na temelju ugovora sklopljenih po načelu „utroška vremena i sredstava”.

Međutim, Ured uglavnom ugovara vanjske usluge uz fiksnu cijenu, pri čemu nije poznata količina resursa, pa stoga takva procjena nije moguća.

Naposljetku, informacije koje Ured objavljuje u godišnjem programu rada i godišnjem izvješću o aktivnostima cjelovite su i u potpunosti usklađene s Financijskom uredbom.

3.34.16. Ured je jasno utvrdio okvir za zapošljavanje putem agencija za privremeno zapošljavanje koji je usklađen sa španjolskim zakonom o radu i koji se primjenjuje za jasno utvrđene zadaće u okviru plana radnih mjesta Ureda. Osim toga, na razini Ureda provodi se središnja provjera, kojom se osigurava da usluge savjetovanja ne obuhvaćaju zadaće za koje se angažiraju radnici zaposleni preko agencija.

3.34.17. Ured doista uglavnom primjenjuje ugovore po fiksnoj cijeni koje smatra najučinkovitijim načinom predviđanja i kontrole troškova povezanih sa zatraženim uslugama i ograničavanja rizika od sudskih postupaka pred španjolskim nacionalnim radnim sudovima budući da je Ured u prošlosti bio suočen s takvim postupcima, među ostalim i zbog ugovora sklopljenih po načelu utroška vremena i sredstava.

U većini slučajeva promjene obuhvata slijede nakon što Ured od izvršitelja zatraži prilagodbu očekivanih rezultata, a ne obratno. Ako je potrebno prilagoditi obuhvat ugovora, to se formalno odražava u izmjenama ugovora, u skladu s člankom 172. Uredbe (EU, Euratom) 2018/1046.

Međutim, Ured prima na znanje prijedlog Suda da se poboljša definicija očekivanih rezultata temeljem ugovora s fiksnom cijenom.

3.34.18. Zahvaljujući nastojanjima Ureda korištenje konzultantskih usluga znatno je smanjeno posljednjih godina i EUIPO ga ne smatra prekomjernim.

Ured pozdravlja činjenicu da je Revizorski sud prepoznao napore učinjene s ciljem internalizacije i da ih potiče. Ured će ih nastaviti provoditi u mjeri u kojoj to bude moguće.

Ured će razmotriti prijedlog da informacije o broju vanjskih pružatelja usluga, iskazanom kao ekvivalent punog radnog vremena, navede u godišnjem programu rada ili godišnjem izvješću o aktivnostima za one aktivnosti koje se obavljaju na temelju ugovora sklopljenih po načelu „utroška vremena i sredstava”. Međutim, Ured uglavnom ugovara vanjske usluge uz fiksnu cijenu, pri čemu nije poznata količina resursa, pa stoga takva procjena nije moguća.

Kad je riječ o ugovorima po fiksnoj cijeni, Ured će razmotriti poboljšanje definicije očekivanih rezultata u konkretnim ugovorima.

Ured smatra ugovaranje fiksne cijene najučinkovitijim načinom upravljanja rizicima u pogledu dodjele i praćenja financijskih sredstava.

3.34.19. Provedba prošlogodišnjih primjedaba

Ured blisko surađuje s CdT-om, a programom suradnje između EUIPO-a i CdT-a za razdoblje 2019. – 2020. obuhvaćeno je 5 projekata koje će zajednički provesti te dvije agencije. Ured potvrđuje da se provedbom tih projekata izbjegava udvostručavanje rada i s time povezanih troškova.

## 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 Europskog parlamenta i Vijeća <sup>(219)</sup> o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu. 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. trebao bi 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. Doprinosi 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 <sup>(220)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Odboru

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>		
Dio I. (administrativni proračun Odbora)	113	104
Dio II. (proračun Fonda i pričuva)	6 462	6 836
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	276	334

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(221)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(222)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

<sup>(219)</sup> SL L 225, 30.7.2014., str. 1.

<sup>(220)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Odbora dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://srb.europa.eu>.

<sup>(221)</sup> 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.

<sup>(222)</sup> 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*

3.35.6. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Odbora za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Odbora na dan 31. prosinca 2018. 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.

*Posebna napomena*

3.35.7. 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 tužbe pred Sudom Europske unije u vezi s odlukama o usvajanju programa sanacije nisu obuhvaćeni revizijom koju je obavio Sud. Njihov mogući učinak na financijske izvještaje Odbora za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (posebno na potencijalne obveze, rezervacije i obveze) predmet je zasebne godišnje revizije, u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu.

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

*Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom*

3.35.8. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

*Ostala pitanja*

3.35.9. Ne dovodeći u pitanje mišljenja izražena u prethodnom dijelu teksta, 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. Budući da Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost tih informacija, na razini kreditnih institucija ne provode se nikakve provjere. Međutim, Odbor obavlja provjere dosljednosti i analitičke provjere informacija. Osim toga, Sud napominje da je metodologija za izračun doprinosa utvrđena pravnim okvirom vrlo složena, što dovodi do rizika u pogledu točnosti. Nadalje, Odbor ne može objaviti detalje o izračunu doprinosa za koje je obavljena procjena rizičnosti 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.

**Plaćanja**

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

3.35.10. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.35.12. Odbor se za svoj administrativni proračun služi nediferenciranim odobrenim sredstvima, što je praksa koja ne omogućuje vjerno uzimanje u obzir višegodišnje prirode mnogih ugovora i koja također može dovesti do precjenjivanja godišnjih proračunskih potreba. Odbor bi trebao razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava u svrhu boljeg planiranja i izvršenja proračuna te izvješćivanja o njemu.

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVLNOSTI TRANSAKCIJA**

3.35.13. Odbor je iznimno proveo jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje i s prethodnim izvršiteljem izravno sklopio okvirni ugovor u vezi s informacijskim tehnologijama u vrijednosti od 10 000 000 eura. Plaćanja izvršena na temelju tog ugovora tijekom 2018. iznosila su 440 020 eura. Odbor je opravdao upotrebu pojednostavnjenog postupka nabave tehničkim (ovisnošću o postojećim rješenjima, engl. *captivity*) i financijskim razlozima (već izvršenim ulaganjima radi kupnje softvera). Odbor bi trebao izbjegavati bilo kakvu ovisnost o izvršitelju koja mu u budućnosti ne bi omogućila odabir alternativnih rješenja u okviru tržišnog natjecanja, kojim se jamči najveća vrijednost za uloženi novac.



3.35.14. Odbor je s IT poduzećima sklopio određeni broj okvirnih ugovora o pružanju usluga koji su sročeni na način koji bi mogao upućivati na ustupanje (fr. *mise à disposition*, stavljanje na raspolaganje) djelatnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje (24 IT konzultanta) umjesto pružanja jasno definiranih usluga ili proizvoda u području IT-a. Na ustupanje djelatnika zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje (vanjskih djelatnika) za obavljanje točno određenih zadataka u određenom razdoblju u poduzeću korisniku primjenjuju se Direktiva 2008/104/EZ Europskog parlamenta i Vijeća o radu preko poduzeća za privremeno zapošljavanje i posebna pravila koja su države članice donijele pri prenošenju te Direktive u nacionalno zakonodavstvo. U skladu s belgijskim zakonodavstvom o radu ovlaštenje za ustupanje vanjskih djelatnika poduzećima korisnicima (u ovom slučaju Odboru) imaju isključivo registrirane agencije za privremeno zapošljavanje. Uporaba ugovora o pružanju IT usluga za osiguravanje radne snage ne bi bila u skladu s Pravilnikom o osoblju EU-a i pravilima EU-a u vezi sa socijalnim pitanjima i zapošljavanjem. Odbor bi trebao zajamčiti da se u ugovorima izbjegnu sve nejasnoće u pogledu toga je li njihov predmet javna nabava IT usluga ili angažiranje vanjskih djelatnika.

#### OPAŽANJA O UNUTARNJIM KONTROLAMA

3.35.15. Povrh angažiranja IT konzultanata o kojemu je riječ u prethodnom dijelu teksta, Odbor je 2018. godine osim 334 člana vlastitog osoblja zapošljavao i 23 vanjska djelatnika. Povezana plaćanja izvršena 2018. godine iznosila su 943 673 eura. U posebnim ugovorima s agencijom za privremeno zapošljavanje nisu navedeni razlozi za angažiranje vanjskih djelatnika, iako je to propisano belgijskim zakonodavstvom o radu. Ovisno o razlozima potrebno je ispuniti različite obveze u pogledu odobrenja i izvješćivanja. Odbor bi trebao sklapati ugovore koji sadržavaju sve zakonom propisane informacije.

#### PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.35.16. 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	Opazanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2015.	Određeni ključni postupci i kontrole još uvijek nisu osmišljeni, usvojeni ili uvedeni, 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 valjanost računovodstvenog sustava Odbora.	Dovršeno
2016.	Stopa izvršenja proračuna bila je niska.	Dovršeno
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.	—
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.	— (izvan kontrole Odbora)
2017.	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.	Dovršeno
2017.	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.	—
2017.	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 poziva na nadmetanje. Dva dodatna ugovora u vrijednosti od 3 milijuna eura, koja su se odnosila na usluge procjene ekonomske i financijske vrijednosti imovine (kao što je predviđeno godišnjim planom rada za 2016.), također su sklopljena na temelju takvog postupka. Prečestom primjenom takvih postupaka ograničava se tržišno natjecanje.	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Odbor još nije uveo nijedan od IT alata koje je razvila Komisija.	U tijeku
2017.	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).	U tijeku

**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 nastoji taj problem riješiti 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. U sklopu portala za prikupljanje podataka uvedena su pravila za provjeru valjanosti, a od značajnih institucija prikupljena su dodatna jamstva u obliku izvješća o dogovorenim postupcima ili protokola o preuzimanju (*signed-off* obrazaca). 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 izračunima *ex ante* doprinosa za koje je obavljena procjena rizičnosti po pojedinačnim institucijama jer su ti izračuni međusobno povezani i stoga bi se mogle otkriti povjerljive informacije o drugim institucijama. Međutim, SRF je nacionalnim regulatornim tijelima predstavio metodologiju izračuna, kao i detaljne kalibracije, pa je tako osigurana transparentnost i suradnja. Osim *ex ante* provjera podataka koje SRB već provodi, obavljaju su i *ex post* provjere u obliku pregleda dokumentacije kako bi se prikupili dodatni dokazi o pouzdanosti podataka.

3.35.12. SRB se slaže s opažanjem i već ima u planu uvesti diferencirana odobrena sredstva u proračun za 2020.

3.35.13. Odabrano se rješenje koristilo na temelju preporuka nakon istraživanja tržišta 2016., a SRB je kupio licence na temelju okvirnoga ugovora Komisije. Od SRB-a se zahtijevalo da u 2018. zbog svojih regulatornih obveza i s njima povezanih vremenskih ograničenja, kao i već ostvarenih financijskih ulaganja, nastavi koristiti odabrano rješenje. Izvršitelj je jedini dobavljač tog licenciranog softvera i jedino poduzeće koje može osigurati njegov razvoj. Stoga je s izvršiteljem proveden izvanredni pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziv o nadmetanju. Međutim, SRB kontinuirano procjenjuje raspoloživost različitih rješenja za svoje potrebe IT-a na tržištu kako bi što je više moguće izbjegao dugoročnu ovisnost o jednome dobavljaču.

3.35.14. SRB je u potpunosti svjestan primjenjivog belgijskog prava. U skladu s belgijskim zakonodavstvom potrebno je osigurati da se uporaba ugovora o pružanju usluga jasno razlikuje od stavljanja na raspolaganje privremenih radnika. SRB se slaže da formulacija nekih zahtjeva za usluge nije bila dovoljno precizna te da je to moglo dovesti do pogrešnog tumačenja. Međutim, u praksi je način na koji su konkretni ugovori provedeni u potpunosti usklađen s belgijskim pravom. SRB će za buduće konkretne ugovore osigurati bolju formulaciju zahtjeva za usluge. Nadalje, kako bi se izbjegle moguće nejasnoće, SRB će osigurati da se u konkretnim ugovorima razjasni koje vrste uputa osoblje SRB-a smije dati svojim pružateljima usluga.

3.35.15. SRB je poduzeo potrebne mjere za rješavanje pitanja iz opažanja te već navodi razloge za angažiranje vanjskih djelatnika u ugovorima. Te su informacije dio SRB-ova internog postupka odobravanja i dokumentiranja.

## 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 Luxembourggu, osnovan je Uredbom Vijeća (EZ) br. 2965/94 <sup>(223)</sup>. 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 <sup>(224)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Centru

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	49	47
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	215	206

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(225)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(226)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Centra na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(223)</sup> SL L 314, 7.12.1994., str. 1.

<sup>(224)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Centra dostupno je na njegovim internetskim stranicama: [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

<sup>(225)</sup> 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.

<sup>(226)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.36.7. 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	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2016.	Novčani 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.).	U tijeku
2017.	Potrebno je razjasniti budući opseg zadaća i poslovni model Centra.	U tijeku
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Centra (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Centar je za određene postupke uveo e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	U tijeku

**ODGOVOR CENTRA**

Centar prima na znanje izvješće Suda.

## 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 2013/776/EU<sup>(227)</sup> kojom se stavlja izvan snage Odluka Komisije 2009/336/EZ<sup>(228)</sup>. 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<sup>(229)</sup>.

Tablica

#### Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	50	50
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	436	441

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

(2) Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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<sup>(230)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>(231)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(227)</sup> SL L 343, 19.12.2013., str. 46.

<sup>(228)</sup> SL L 101, 21.4.2009., str. 26.

<sup>(229)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://eacea.ec.europa.eu>.

<sup>(230)</sup> 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.

<sup>(231)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.37.7. 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	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Predstoji
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno

**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija prima na znanje izvješće Suda.

## 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 <sup>(232)</sup>. 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 <sup>(233)</sup>.

Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	43	44
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	434	453

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(234)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(235)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(232)</sup> SL L 341, 18.12.2013., str. 73.

<sup>(233)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).

<sup>(234)</sup> 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.

<sup>(235)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O PRORAČUNSKOM UPRAVLJANJU**

3.38.8. Stopa storniranja odobrenih proračunskih sredstava prenesenih iz 2017. u 2018. bila je visoka i iznosila je 18,5 %, što upućuje na neopravdano preuzete obveze u prethodnoj godini. Razina novih prijenosa iz 2018. u 2019. za glavu III. (rashodi za potporu programu) također je visoka i iznosila je 60 %, što ponovno dovodi do rizika od visoke stope storniranja. Agencija bi trebala prenositi odobrena proračunska sredstva samo u opravdanim slučajevima.

**OPAŽANJA O UNUTARNJOJ KONTROLI**

3.38.9. Agencija nema politiku za osjetljiva radna mjesta na temelju koje bi se utvrđivale i ažurirale osjetljive funkcije te definirale odgovarajuće mjere za ublažavanje rizika u vezi s osobnim interesima. To nije u skladu sa standardima unutarnje kontrole koje Agencija primjenjuje. Agencija bi bez odgode trebala donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.38.10. U travnju 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju projektima u okviru programa Obzor 2020. na razini Agencije <sup>(236)</sup>. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u određenim područjima u kojima su moguća poboljšanja.

3.38.11. U ožujku 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o ograničenom preispitivanju izvješćivanja o korektivnom kapacitetu <sup>(237)</sup>, kojim je obuhvaćena izvještajna godina 2016. i, osim agencije EASME, razne glavne uprave i službe Europske komisije. 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**

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

<sup>(236)</sup> Sud nije provjerio povezane revizijske aktivnosti.

<sup>(237)</sup> 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.	Prijenosi rezerviranih odobrenih sredstava bili su visoki. Agencija bi mogla razmotriti uvođenje diferenciranih odobrenih proračunskih sredstava.	—
2017.	Računovodstveni službenik trebao bi djelovati još neovisnije, što se može postići ako bude izravno odgovarao direktoru Agencije (u administrativnom pogledu) i upravnom odboru (u operativnom pogledu).	Dovršeno
2017.	Tijekom 2014. godine ovlasti agencije znatno su proširene. Unatoč opsežnim izmjenama u postupcima Agencije te znatnom povećanju proračuna i broja članova osoblja, potvrđivanje valjanosti računovodstvenog sustava zadnji je put obavljeno 2012. godine.	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-podnošenje ponuda, ali ne i e-račun.	Dovršeno

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.38.8. Storniranje odobrenih proračunskih sredstava prenesenih iz 2017. u 2018. uglavnom je bilo povezano s rezervacijama za rashode za evaluaciju ugovora LIFE, a njihov je iznos u konačnici bio manji od predviđenog. Troškovi se utvrđuju na početku postupka evaluacije prijedloga, a nakon evaluacije svih prijedloga može se pojaviti određeni višak. U budućnosti bi taj rizik trebao biti manji budući da će rashodi za evaluaciju biti predviđeni operativnim proračunom.

Razina sredstava prenesenih iz 2018. u 2019. pala je u odnosu na prethodnu godinu u smislu iznosa i u smislu postotka početnog proračuna.

Agencija će nastaviti pažljivo pratiti razinu potrebnih proračunskih sredstava i podizati svijest u odgovarajućim sektorima/jedinicama o potrebi povećanja proračunske potrošnje tijekom godine.

3.38.9. Agencija je ažurirala svoju analizu osjetljivih funkcija u siječnju 2019. Agencija će u kratkom roku utvrditi odgovarajuće mjere za smanjenje rizika i ažurirati politiku o osjetljivim radnim mjestima.

## 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<sup>(238)</sup>. 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<sup>(239)</sup> ovlasti Agencije su proširene te joj je dodijeljena uloga provedbenog tijela odgovornog za administrativnu provedbu i izvođenje istraživačkog programa Obzor 2020. te provedbu aktivnosti u sklopu I. dijela tog programa („Izvršna znanost”) koje se odnose na posebni cilj „Jačanje pionirskih istraživanja aktivnostima Europskog istraživačkog vijeća”<sup>(240)</sup>.

3.39.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji<sup>(241)</sup>.

*Tablica*

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	47	49
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	477	494

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

(2) Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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<sup>(242)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>(243)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., te

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

u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije.

**Pouzdanost računovodstvene dokumentacije**

*Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije*

3.39.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(238)</sup> SL L 9, 12.1.2008., str. 15.

<sup>(239)</sup> SL L 347, 20.12.2013., str. 965.

<sup>(240)</sup> Razdoblje provedbe 2014. – 2020.

<sup>(241)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.erc.europa.eu](http://www.erc.europa.eu).

<sup>(242)</sup> 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.

<sup>(243)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.39.8. Agencija se služi okvirnim ugovorima s IT poduzećima za dobavljanje IT usluga koje konzultanti pružaju prema načelu utrošenog vremena i sredstava, i to u poslovnim prostorima Agencije. Na temelju posebnih i općih kriterija predviđenih belgijskim zakonodavstvom, Agencija u vezi s provedbom navedenih ugovora ne bi trebala određivati funkcije koje se dodjeljuju zaposlenicima pružatelja usluga. Sud je utvrdio da bi upute IT konzultantima mogle dovesti do zabune u pogledu toga tko određuje funkcije koje se dodjeljuju zaposlenicima pružatelja usluga. Agencija bi trebala zajamčiti da se pri angažiranju IT konzultanata poštuju sve pravne odredbe EU-a i država članica.

**OPAŽANJA O UNUTARNJOJ KONTROLI**

3.39.9. Povrh angažiranja IT konzultanata o kojemu je riječ u prethodnom dijelu teksta, Agencija je 2018. godine na temelju okvirnih ugovora s jednom agencijom za privremeno zapošljavanje angažirala i 36 vanjskih djelatnika. Međutim, u relevantnim narudžbenicama ne navodi razlog za angažiranje vanjskih djelatnika, iako je to propisano belgijskim zakonodavstvom o radu. Ovisno o razlogu potrebno je ispuniti različite obveze u pogledu odobrenja i izvješćivanja. Agencija bi se trebala služiti narudžbenicama koji sadržavaju sve zakonom propisane informacije.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.39.10. Tijekom 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je završno revizijsko izvješće o 2. fazi upravljanja bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020. <sup>(244)</sup> 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**

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

<sup>(244)</sup> 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 / —)
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.39.8. ERCEA čini jasnu razliku između osoblja ERCEA-e i konzultanata za IT te s potonjima nema nikakve hijerarhijske povezanosti. Sve odluke povezane s njihovim radnim odnosom, koje se odnose na otkaz/zapošljavanje, uvjete zaposlenja, raspored rada i prekovremeni rad, disciplinske mjere, ocjenjivanje, postupanje u slučaju bolovanja ili zahtjeva za godišnji odmor, donosi izvođač. ERCEA prima na znanje opažanje Suda i razmotrit će mjere kako bi izbjegla eventualne nedoumice u pogledu toga tko određuje funkcije koje se dodjeljuju konzultantima za IT. Naime, Agencija će provesti smjernice o angažiranju internih pružatelja usluga, koje trenutačno revidira Komisija.

3.39.9. ERCEA strogo primjenjuje međuinstitucijski okvirni ugovor HR/R3/PR/2014/078 o angažiranju vanjskih radnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje i natječajnu specifikaciju uz taj ugovor. U članku 2. stavku 10. tog dokumenta jasno su utvrđeni obvezni zahtjevi koji moraju biti navedeni u *bon de commande*/narudžbenicama („ugovorima”) koje se šalju agencijama za privremeno zapošljavanje za svaki pojedini angažman. U skladu s člankom 1. natječajne specifikacije, opravdanje za angažiranje radnika zaposlenih preko agencija za privremeno zapošljavanje utvrđuje se na razini samog okvirnog ugovora. ERCEA će revidirati svoje narudžbenice kako bi u njih uvrstila odgovarajuće opravdanje u skladu s okvirnim ugovorom.

3.39.10. Nakon što je Služba za unutarnju reviziju (IAS) odobrila akcijski plan ERCEA-e koji se odnosi na reviziju 2. faze upravljanja bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020., Agencija poduzima odgovarajuće mjere u skladu s dogovorenim rokovima.

## 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 <sup>(245)</sup> 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 financiranje istraživanja i inovacija Obzor 2020., transeuropskom prometnom mrežom i programom Marco Polo.

3.40.2. U *tablici* su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(246)</sup>.

*Tablica*

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	24	27
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	249	282

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(247)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(248)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(245)</sup> SL L 352, 24.12.2013., str. 65.

<sup>(246)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

<sup>(247)</sup> 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.

<sup>(248)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA

3.40.7. 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	Opažanja Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji / —)
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	U tijeku

**ODGOVOR AGENCIJE**

Agencija prima na znanje izvješće Suda.

## 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 <sup>(249)</sup>. 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 <sup>(250)</sup> 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 su prikazani ključni podatci o Agenciji <sup>(251)</sup>.

Tablica

**Ključni podatci o Agenciji**

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	67	70
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	693	736

<sup>(1)</sup> Proračunski iznosi temelje se na odobrenim sredstvima za plaćanje.

<sup>(2)</sup> Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

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 <sup>(252)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna <sup>(253)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(249)</sup> SL L 11, 15.1.2008., str. 9.

<sup>(250)</sup> SL L 346, 20.12.2013., str. 54.

<sup>(251)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

<sup>(252)</sup> 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.

<sup>(253)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.41.8. Agencija je 2018. sklopila poseban ugovor o pružanju pomoći pri organizaciji događanja kojim je obilježena 10. godišnjica djelovanja Agencije. Tim se posebnim ugovorom provodi okvirni ugovor Komisije za upravljanje događanjima i njihovu organizaciju, kojim je predviđena mogućnost ugovaranja dodatnih usluga u visini od najviše 20 % vrijednosti posebnog ugovora. Međutim, ukupna vrijednost posebnog ugovora koji je sklopila Agencija iznosila je 68 688 eura, dok je vrijednost dodatnih ugovorenih usluga dosegla 39 218 eura (57 %). Stoga nabava dodatnih usluga nije bila u skladu s okvirnim ugovorom, što je čini nepravilnom (tijekom 2018. nije izvršeno nijedno povezano plaćanje). Agencija bi se trebala pridržavati ugovornih odredbi i gornjih granica.

**INFORMACIJE O IZVJEŠĆIMA SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

3.41.9. U studenome 2018. Služba Komisije za unutarnju reviziju izradila je revizijsko izvješće o upravljanju bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020. na razini Agencije. Agencija je izradila akcijski plan za poduzimanje mjera u područjima u kojima su moguća poboljšanja.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.41.10. 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 / —)
2017.	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.	—
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-račun, ali ne i e-natječaj i e-podnošenje ponuda.	U tijeku

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.41.8. Usluge koje je izvršitelj predložio za posebni ugovor REA je prihvatila na samom početku organizacije događanja kako bi izvršitelj mogao započeti rad na aspektima koji zahtijevaju značajnu pripremu i rad na osiguravanju mjesta održavanja događanja. Imajući u vidu veličinu događanja, REA i izvršitelj bili su svjesni prilagodbi koje će biti potrebne u kasnijim fazama organizacije. U tom je kontekstu s izvršiteljem postignut dogovor da će se, ondje gdje je to moguće, „dodatne usluge” zamijeniti kataloškim stavkama iz odgovarajućih skupina, i to izmjenom posebnog ugovora. REA je u međuvremenu u cijelosti definirala format događanja te je zatražila revidiranu ponudu. Izmjena kojom se smanjuje udio „dodatnih usluga” na 4 289 eura (7,7 % posebnog ugovora) potpisana je 17. svibnja 2019.

## 3.4.2. IZVRŠNA AGENCIJA ZA POTROŠAČE, ZDRAVLJE, POLJOPRIVREDU I HRANU (CHAFEA)

## UVOD

3.4.2.1. 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.)<sup>(254)</sup>. Sjedište je Agencije u Luxembourgju te joj je razdoblje djelovanja produženo do 31. prosinca 2024. Agencija provodi program EU-a za zdravlje, program za potrošače, kao i inicijativu EU-a „Bolje osposobljavanje za sigurniju hranu”.

3.4.2.2. U tablici su prikazani ključni podatci o Agenciji<sup>(255)</sup>.

## Tablica

## Ključni podatci o Agenciji

	2017.	2018.
Proračun (u milijunima eura) <sup>(1)</sup>	10	11
Broj članova osoblja na dan 31. prosinca <sup>(2)</sup>	61	66

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

(2) Osoblje uključuje dužnosnike EU-a, privremeno i ugovorno osoblje EU-a te upućene nacionalne stručnjake, ali ne uključuje vanjske djelatnike i konzultante.

Izvor: podatci koje je dostavila Agencija.

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

## MIŠLJENJE

3.4.2.3. Sud je obavio reviziju:

(a) računovodstvene dokumentacije Agencije, koja se sastoji od financijskih izvještaja<sup>(256)</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>(257)</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2018., 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*

3.4.2.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Agencije za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Agencije na dan 31. prosinca 2018. 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.

<sup>(254)</sup> Provedbena odluka Komisije 2013/770/EU od 17. prosinca 2013. o osnivanju Izvršne agencije za potrošače, zdravlje i hranu te o stavljanju izvan snage Odluke 2004/858/EZ (SL L 341, 18.12.2013., str. 69.).

<sup>(255)</sup> Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Agencije dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

<sup>(256)</sup> 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.

<sup>(257)</sup> 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 2018. 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 2018. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

**OPAŽANJA O ZAKONITOSTI I PRAVILNOSTI TRANSAKCIJA**

3.42.8. Agencija se služi ugovorima s IT poduzećima za dobavljanje IT usluga koje konzultanti (njih 13 tijekom 2018.) pružaju prema načelu utrošenog vremena i sredstava, i to u poslovnim prostorima Agencije. Na temelju posebnih i općih kriterija predviđenih luksemburškim zakonodavstvom, Agencija u vezi s provedbom navedenih ugovora ne bi trebala određivati funkcije koje se dodjeljuju zaposlenicima pružatelja usluga. Sud je utvrdio da bi upute IT konzultantima mogle dovesti do zabune u pogledu toga tko određuje funkcije koje se dodjeljuju zaposlenicima pružatelja usluga. Agencija bi trebala zajamčiti da se pri angažiranju IT konzultanata poštuju sve pravne odredbe EU-a i država članica.

**PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU OPAŽANJA IZ PRIJAŠNJIH GODINA**

3.42.9. 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 / —)
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.	—
2017.	Postupci zapošljavanja koje je Agencija provela 2017. nisu bili odgovarajuće dokumentirani. Povrh toga, u tim je postupcima utvrđen nedostatak anonimnosti i u njima se nisu poštovali postavljeni rokovi. Time se dovode u pitanje načela transparentnosti i jednakog postupanja prema kandidatima.	Dovršeno
2017.	Agencija je tijekom 2017. naišla na poteškoće u pogledu privlačenja dovoljnog broja natjecatelja u okviru postupaka javne nabave male i srednje vrijednosti.	Dovršeno
2017.	E-nabava: do kraja 2017. Agencija je za određene postupke uvela e-natječaj i e-račun, ali ne i e-podnošenje ponuda.	Dovršeno
2017.	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.	Dovršeno
2017.	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).	U tijeku
2017.	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 %.	—

**ODGOVOR AGENCIJE**

3.42.8. CHAFEA jasno razlikuje osoblje CHAFEA-e od IT konzultanata jer između njih i CHAFEA-e ne postoji nikakva hijerarhijska povezanost. Izvršitelj donosi sve odluke koje se odnose na zapošljavanje poput promicanja, otpuštanja/zapošljavanja, uvjeta zapošljavanja, rasporeda, prekovremenih sati, disciplinskih mjera, izostanaka zbog bolesti, zahtjeva za godišnjim odmorom i odobrenja godišnjeg odmora. CHAFEA prima na znanje opažanje Suda i razmotrit će mjere s ciljem izbjegavanja svih mogućih zabuna u pogledu toga tko određuje koje će funkcije biti dodijeljene IT konzultantima. CHAFEA će provesti smjernice o korištenju vanjskih IT konzultanata koje Komisija trenutno preispituje.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjeda član Revizorskog suda Alex Brenninkmeijer, na sastanku održanom u Luxembourg u 24. rujna 2019.

*Za Revizorski sud*  
Klaus-Heiner LEHNE  
*predsjednik Suda*









ISSN 1977-1088 (elektroničko izdanje)  
ISSN 1977-060X (tiskano izdanje)



**Ured za publikacije Europske unije**  
L-2985 Luxembourg  
LUKSEMBURG

**HR**