

SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky Európskej agentúry pre bezpečnosť sietí a informácií za rozpočtový rok 2011 spolu s odpoveďami agentúry

(2012/C 388/23)

ÚVOD

1. Európska agentúra pre bezpečnosť sietí a informácií (ďalej len „agentúra“), ktorá sídli v Heraklione, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004 ⁽¹⁾, zmeneného a doplneného nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1007/2008 ⁽²⁾ a nariadením (ES) č. 580/2011 ⁽³⁾. Hlavnou úlohou agentúry je zvýšiť schopnosť Únie predchádzať problémom bezpečnosti sietí a informácií a reagovať na ne, stavajúc na vnútroštátnom úsilí a úsilí Únie ⁽⁴⁾.

INFORMÁCIE NA PODPORU VYHLÁSENIA O VIEROHODNOSTI

2. Audítorský prístup Dvora audítorov zahŕňa audítorské analytické postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov (ak sú dostupné) a analýza vyhlásení vedenia.

VYHLÁSENIE O VIEROHODNOSTI

3. Podľa ustanovení článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie Dvor audítorov preskúmal ročnú účtovnú závierku ⁽⁵⁾ agentúry, ktorá pozostáva z „finančných výkazov“ ⁽⁶⁾ a zo „správ o plnení rozpočtu“ ⁽⁷⁾ za rozpočtový rok končiaci sa k 31. decembru 2011, a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií.

Zodpovednosť vedenia

4. Riaditeľ ako povolujujúci úradník plní príjmy a výdavky rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami agentúry na svoju vlastnú zodpovednosť a v medziach schválených rozpočtových prostriedkov ⁽⁸⁾. Riaditeľ je zodpovedný za zavedenie ⁽⁹⁾ organizačnej štruktúry a interných systémov

a postupov hospodárenia a kontroly potrebných pre zostavenie konečnej účtovnej závierky ⁽¹⁰⁾, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, a za zabezpečenie zákonnosti a správnosti príslušných transakcií.

Zodpovednosť audítora

5. Zodpovednosťou Dvora audítorov je na základe auditu predložiť Európskemu parlamentu a Rade ⁽¹¹⁾ vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti ročnej účtovnej závierky inštitútu, ako aj zákonnosti a správnosti príslušných transakcií.

6. Dvor audítorov vykonal audit v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi a etickými kódexmi IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI. Podľa týchto štandardov má Dvor audítorov naplánovať a vykonať audit tak, aby získal primeranú istotu, že ročná účtovná závierka agentúry neobsahuje významné nesprávnosti a že príslušné transakcie sú zákonné a správne.

7. Audit zahŕňa postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch v účtovnej závierke, ako aj o zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Výber postupov závisí od posúdenia audítora, ktorý hodnotí riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i to, či v príslušných transakciách došlo k závažnému porušeniu právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík audítor zohľadňuje vnútorné kontroly, ktoré sú relevantné pre zostavenie a verné predloženie účtovnej závierky, a systémy dohľadu a kontroly, ktoré sú implementované na zaistenie zákonnosti a správnosti príslušných transakcií, aby sa mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností. Audit Dvora audítorov ďalej obsahuje hodnotenie vhodnosti uplatnených účtovných postupov a primeranosti účtovných odhadov, ako aj hodnotenie predloženia účtovnej závierky ako celku.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽²⁾ Ú. v. EÚ L 293, 31.10.2008, s. 1.

⁽³⁾ Ú. v. EÚ L 165, 24.6.2011, s. 3

⁽⁴⁾ V prílohe sú na informačné účely zhrnuté právomoci a činnosti agentúry.

⁽⁵⁾ Súčasťou tejto účtovnej závierky je správa o rozpočtovom a finančnom hospodárení za daný rok, ktorá poskytuje ďalšie informácie o plnení rozpočtu a rozpočtovom hospodárení.

⁽⁶⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu a výkaz hospodárskeho výsledku, tabuľku toku hotovosti, výkaz kapitálových zmien a prílohu k finančným výkazom, ktorá zahŕňa prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽⁷⁾ Správa o plnení rozpočtu pozostáva z výkazu o výsledku rozpočtového hospodárenia a prílohy k nemu.

⁽⁸⁾ Článok 33 nariadenia Komisie (ES, Euratom) č. 2343/2002 (Ú. v. ES L 357, 31.12.2002, s. 72).

⁽⁹⁾ Článok 38 nariadenia (ES, Euratom) č. 2343/2002.

⁽¹⁰⁾ Pravidlá týkajúce sa vykazovania účtov a účtovníctva agentúr sú stanovené v kapitole 1 a 2 hlavy VII nariadenia (ES, Euratom) č. 2343/2002, naposledy zmeneného a doplneného nariadením (ES, Euratom) č. 652/2008 (Ú. v. EÚ L 181, 10.7.2008, s. 23), a sú súčasťou nariadenia o rozpočtových pravidlách inštitútu.

⁽¹¹⁾ Článok 185 ods. 2 nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Ú. v. ES L 248, 16.9.2002, s. 1).

8. Dvor audítorov zastáva názor, že získal dostatočné a primerané audítorské dôkazy pre svoje stanoviská.

Stanovisko k spoľahlivosti účtov

9. Dvor audítorov zastáva názor, že ročná účtovná závierka agentúry ⁽¹²⁾ vyjadruje verne vo všetkých významných hľadiskách jej finančnú situáciu k 31. decembru 2011 a výsledky transakcií a tokov hotovosti za príslušný rozpočtový rok v súlade s ustanoveniami jej nariadenia o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami prijatými účtovníkom Komisie ⁽¹³⁾.

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných transakcií

10. Podľa názoru Dvora audítorov príslušné transakcie súvisiace s ročnou účtovnou závierkou agentúry zostavenou k 31. decembru 2011 sú vo všetkých významných hľadiskách zákonné a správne.

11. Prípomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na vyhlásenie Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÉMU HOSPODÁRENIU

12. V roku 2010 predstavoval rozpočet agentúry 8,1 mil. EUR. Plnenie rozpočtu sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom zlepšilo. Celkové rozpočtové prostriedky prenesené do roku 2012 však predstavujú 1,1 mil. EUR. V hlave II (administratívne výdavky) bolo prenesených 0,2 mil. EUR (34 %) a v hlave III (prevádzkové výdavky) 0,8 mil. EUR (33 %) rozpočtových prostriedkov. Táto vysoká miera prenosov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.

PRIPOMIENKY KU KĽÚČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMOV DOHLADU A KONTROLY AGENTÚRY

13. Dvor audítorov zistil potrebu zlepšiť dokumentáciu dlhodobého majetku. Kúpy dlhodobého majetku sa zaznamenávajú na úrovni faktúr a nie položiek. Keď niekoľko nových aktív pokrýva len jedna faktúra, tak pre všetky zakúpené aktíva existuje len jeden záznam a celková suma.

ĎALŠIE PRIPOMIENKY

14. Agentúra potrebuje zlepšiť transparentnosť v postupoch výberu zamestnancov. Agentúra neprijala primerané opatrenia na riešenie nedostatku transparentnosti, o ktorom informoval Dvor audítorov v roku 2010. Hraničné kritériá, ktoré museli uchádzači splniť, aby boli pozvaní na pohovor, otázky pre písomné testy a pohovory a ich váhy neboli vopred stanovené pred preskúmaním žiadostí. Pred preskúmaním žiadostí nebol stanovený ani minimálny počet bodov potrebný na zaradenie na zoznam vhodných uchádzačov.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Louis GALEA, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí 11. septembra 2012.

Za Dvor audítorov

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

predseda

⁽¹²⁾ Konečná účtovná závierka bola zostavená 25. júna 2012 a prijatá Dvorom audítorov 2. júla 2012. Konečná účtovná závierka konsolidovaná s účtovnou závierkou Komisie sa uverejňuje v *Úradnom vestníku Európskej únie* do 15. novembra nasledujúceho roka. Nachádza sa na internetovej stránke <http://eca.europa.eu/> alebo <http://www.enisa.europa.eu/>.

⁽¹³⁾ Účtovné pravidlá schválené účtovníkom Komisie sú založené na Medzinárodných účtovných štandardoch pre verejný sektor (IPSAS) vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov, alebo ak tieto štandardy neexistujú, na Medzinárodných účtovných štandardoch (IAS)/Medzinárodných štandardoch pre finančné výkazníctvo (IFRS) vydaných Medzinárodnou radou pre účtovné štandardy.

PRÍLOHA

Európska agentúra pre bezpečnosť sietí a informácií (Heraklion)

Právomoci a činnosti

<p>Oblasti právomoci Únie vyplývajúce zo ZFEÚ</p> <p>(Článok 114)</p>	<p>Európsky parlament a Rada v súlade s riadnym legislatívnym postupom a po porade s Hospodárskym a sociálnym výborom prijímajú opatrenia na aproximáciu ustanovení stanovených zákonmi, inými právnymi predpismi a správными opatreniami členských štátov, ktorých cieľom je vytvorenie a fungovanie vnútorného trhu.</p> <p>Zodpovednosť za vnútorný trh patrí do spoločnej právomoci Únie a členských štátov [článok 4 ods. 2 písm. a) ZFEÚ].</p>
<p>Právomoci agentúry</p> <p>[Nariadenie Parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004]</p>	<p>Ciele</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agentúra zvyšuje schopnosť Únie, členských štátov a podnikateľskej komunity predchádzať problémom bezpečnosti sietí a informácií, riešiť ich a reagovať na ne. 2. Agentúra poskytuje pomoc a poradenstvo Komisii a členským štátom v otázkach týkajúcich sa bezpečnosti sietí a informácií patriacich do jej kompetencií. 3. Agentúra vytvára vysokú úroveň odbornosti a túto odbornosť používa na stimulovanie širokej spolupráce medzi aktérmi z verejného a súkromného sektora. 4. Agentúra na požiadanie pomáha Komisii v rámci prípravných technických prác pri aktualizácii a vytváraní právnych predpisov Spoločenstva v oblasti bezpečnosti sietí a informácií. <p>Úlohy</p> <p>Agentúra má za úlohu:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) zbierať informácie o súčasných a vznikajúcich rizikách, ktoré by mohli mať dosah na elektronické komunikačné siete; b) poskytovať Európskemu parlamentu, Komisii, európskym orgánom alebo príslušným vnútroštátnym orgánom poradenstvo a pomoc; c) zvyšovať spoluprácu medzi aktérmi v tejto oblasti; d) uľahčovať spoluprácu pri rozvoji spoločných metodík na riešenie otázok spojených s bezpečnosťou sietí a informácií; e) prispievať k zvyšovaniu povedomia o problémoch bezpečnosti sietí a informácií pre všetkých používateľov, a to, okrem iného, prostredníctvom podpory výmeny súčasných osvedčených postupov vrátane metód varovania používateľov a snahy o dosiahnutie synergie medzi iniciatívami verejného a súkromného sektora; f) pomáhať Komisii a členským štátom v ich dialógu s priemyslom; g) sledovať vývoj noriem pre výroby a služby pre bezpečnosť sietí a informácií; h) poskytovať Komisii poradenstvo o výskume v oblasti sietí a informácií a využívaní technológií na prevenciu rizík; i) presadzovať opatrenia na posúdenie rizík týkajúce sa riešení v oblasti preventívneho riadenia; j) prispievať k spolupráci s tretími krajinami a medzinárodnými organizáciami; k) nezávislým spôsobom vyjadrovať svoje vlastné závery, smerovania a poskytovať poradenstvo v otázkach v rámci svojej pôsobnosti a cieľov.

<p>Správa</p>	<p>Správna rada</p> <p>Tvorí ju jeden zástupca z každého členského štátu, traja zástupcovia menovaní Komisiou, ako aj traja zástupcovia navrhnutí Komisiou a menovaní Radou bez práva voliť, z ktorých každý zastupuje jednu z týchto skupín:</p> <p>a) priemysel informačných a komunikačných technológií;</p> <p>b) skupiny spotrebiteľov;</p> <p>c) akademickí odborníci v oblasti bezpečnosti sietí a informácií.</p> <p>Stála skupina zúčastnených strán</p> <p>— Tvorí ju 30 vysokokvalifikovaných odborníkov, ktorí predstavujú príslušné zainteresované strany, ako je napr. priemysel informačných a komunikačných technológií (ICT), organizácie používateľov ICT a akademickí experti v oblasti bezpečnosti sietí a informácií.</p> <p>— Na základe verejnej výzvy vyberá členov výkonný riaditeľ, ktorý potom, ako informuje správnu radu o svojom rozhodnutí, vymenuje vybraných žiadateľov <i>ad personam</i> na funkčné obdobie 2,5 roka.</p> <p>Výkonný riaditeľ</p> <p>Menovaný správnu radou zo zoznamu uchádzačov navrhnutých Európskou komisiou a po vypočutí v Európskom parlamente na obdobie piatich rokov.</p> <p>Vonkajšia kontrola</p> <p>Európsky dvor audítorov.</p> <p>Vnútorňa kontrola</p> <p>Oddelenie vnútorného auditu Komisie.</p> <p>Orgán udeľujúci absolútorium</p> <p>Európsky parlament na odporúčanie Rady.</p>
<p>Zdroje, ktoré mala agentúra k dispozícii v roku 2011 (2010)</p>	<p>Konečný rozpočet</p> <p>8,1 (8,1) mil. EUR, z toho dotácia Spoločenstva je 100 % (100 %)</p> <p>Stav zamestnancov k 31. decembru 2011</p> <p>44 (44) pracovných miest v pláne pracovných miest, z toho obsadené pracovné miesta: 41 (40).</p> <p>Ostatné obsadené pracovné miesta: 13 (11) zmluvných zamestnancov, 4 (2) dočasne pridelení národní experti.</p> <p>Zamestnanci spolu: 58 (53), z toho pridelení na:</p> <p>prevádzkové úlohy: 40 (34)</p> <p>administratívne úlohy: 18 (19)</p>
<p>Produkty a služby v roku 2011 (2010)</p>	<p>PO⁽¹⁾1: ENISA ako pomocník pre zlepšenie spolupráce</p> <p>Hlavným cieľom prvého pracovného okruhu (PO1) bolo podporovať Európsku komisiu a členské štáty pri budovaní súčasných kooperačných schém na účely zintenzívnenia výmeny informácií a spolupráce medzi členskými štátmi. Ide o poskytovanie údajov a stanovísk Komisii s cieľom pomáhať jej pri vypracovaní nového nariadenia, ako aj identifikáciu a presadzovanie osvedčených postupov na podporu týchto právnych predpisov. Táto práca zaraďuje a berie do úvahy rokovania Európskeho fóra pre členské štáty (EFMS) a Európskeho verejno-súkromného partnerstva pre odolnosť</p>

(EP3R). Problémy, ktoré treba riešiť, boli opísané v ďalších dokumentoch, najmä v oznámeniach Európskej komisie o bezpečnosti (COM 2006251), dokumente CIIP (COM 2009149), ktoré zdôraznili dôležitosť bezpečnosti sietí a informácií a odolnosť pri vytváraní jednotného Európskeho informačného priestoru, a digitálnu agendu. Keďže sa vzájomné prepojenia stávajú zložitejšími, poškodenie v jednej infraštruktúre sa môže ľahko rozšíriť za hranice (geografické a právne), ako aj do iných infraštruktúr a prejaví sa tak v celej Európe. Globálny charakter telekomunikačných obchodných subjektov si vyžaduje spoločný prístup k riešeniu problémov, ako je odolnosť a bezpečnosť verejných komunikačných sietí.

Počet výstupov: 13

PO2 – Zlepšenie celoeurópskej CIIP (2) a odolnosti

Cieľom druhého pracovného okruhu (PO2) je pomáhať členským štátom pri uplatňovaní bezpečných a odolných ICT systémov a zvýšiť úroveň ochrany kritických informačných infraštruktúr a služieb v Európe.

Tento pracovný okruh je úzko spätý s akčným plánom CIIP opísaným v oznámení Komisie z marca 2008 a marca 2011. Veľká časť tejto práce takisto aj priamo podporuje ciele stanovené v dokumente stratégie vnútornej bezpečnosti ako aj digitálnej agende. Pracovné balíky v oblasti CIIP sú väčšinou prirodzeným pokračovaním práce, ktorá sa vykonáva ako súčasť pracovného programu 2010.

Konkrétnejšie, cieľom tohto pracovného okruhu je:

- posilniť operačnú spôsobilosť členských štátov prostredníctvom pomoci zainteresovaným stranám zvýšiť ich úroveň efektívnosti a účinnosti,
- podporovať a presadzovať cvičenia na celoeurópskej úrovni,
- odhaľovať a riešiť problémy bezpečnosti informácií v CIIP,
- odhaľovať a riešiť problémy bezpečnosti informácií v ICT a vzájomne prepojených sieťach,
- podporovať pracovné skupiny EÚ-USA v oblasti kybernetickej bezpečnosti a počítačovej kriminality zriadené v rámci samitu EÚ-USA 20. novembra 2010.

Počet výstupov: 16

OP3: ENISA ako presadzovateľ koncepcie ochrany súkromia a dôvery

OP3 pozostával zo štyroch pracovných balíkov (PB):

- Porozumenie a analýza ekonomických stimulov a bariér informačnej spoločnosti.
- Zabezpečenie správneho začlenenia súkromia, identity a dôvery do nových služieb.
- Podpora vykonávania článku 4 smernice o súkromí (a elektronických komunikáciách) (2002/58/ES).
- Presadzovanie zriadenia Európskeho mesiaca bezpečnosti informačných technológií.

V prvom PB sa analyzovali ekonomické bariéry a stimuly na zlepšenie bezpečnosti informácií na celoeurópskej úrovni. ENISA analyzovala ekonomické motívy a bariéry v oblasti práva, politik a v technických a vzdelávacích sférach a zistila možné zlepšenia.

	<p>V druhom PB sa skúmalo, ako sú sùkromie, identita a dôvera začlenené do nových služieb, a navrhli sa v ňom odporúčania na zlepšenia. Cieľom bolo posúdiť a zhodnotiť súčasný vývoj v oblasti ochrany sùkromia jednotlivcov a zvýšenia úrovne dôvery v služby siete. Tretí PB sa týkal podpory, ktorú ENISA zabezpečila na vykonanie článku 4 smernice o sùkromí (a elektronických komunikáciách). Išlo o pokračovanie spolupráce s článkom 29, EDPS ako aj Európskou komisiou (GR JUST a GR INFSO), pričom cieľom bolo preskúmať, ako prakticky vykonať ustanovenia článku 4 na úrovni EÚ.</p> <p>ENISA napokon spolupracovala s členskými štátmi na organizácii Európskeho mesiaca kybernetickej bezpečnosti.</p> <p>Počet výstupov: 5</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

⁽¹⁾ PO: Pracovný okruh.

⁽²⁾ CIIP: ochrana kritickej informačnej infraštruktúry.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

ODPOVEDE AGENTÚRY

12. Ako uviedol Dvor audítorov, v roku 2011 sa plnenie rozpočtu zlepšilo. S cieľom ešte viac znížiť objem prenosov agentúra začala plánovať verejné obstarávanie na rok 2012 a v poslednom štvrtroku 2011 sa jej podarilo začať jednotlivé obstarávacie konania týkajúce sa činností uvedených v pracovnom programe na rok 2012. Tento postup by mal priniesť výsledky koncom roka 2012.

13. Zavedením systému ABAC Assets agentúra zjednodušila správu dlhodobého majetku. Tento modul na správu dlhodobého majetku bol zavedený Komisiou a používajú ho inštitúcie, orgány a úrady. Tento nástroj, ktorý začal fungovať a v plnej miere sa využívať od roku 2012, poskytuje špecifickú identifikáciu všetkých registrovaných aktív, čím je pripomienka Dvora audítorov doriešená.

14. Agentúra schválila príslušné pravidlá na výber zamestnancov 2. marca 2012, čím vyhovela pripomienke Dvora audítorov. Tieto pravidlá dostávajú členovia výberových komisií hneď, ako ich výkonný riaditeľ vymenuje.
