

POROČILO

o letnih računovodskih izkazih Evropske agencije za varnost omrežij in informacij za proračunsko leto 2012 z odgovori Agencije

(2013/C 365/24)

UVOD

1. Evropska agencija za varnost omrežij in informacij (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ENISA) s sedežem v Atenah in Heraklionu⁽¹⁾ je bila ustanovljena z Uredbo (ES) št. 460/2004 Evropskega parlamenta in Sveta⁽²⁾, ki je bila spremenjena z Uredbo (ES) št. 1007/2008⁽³⁾ in Uredbo (ES) št. 580/2011⁽⁴⁾. Glavna naloga Agencije je, da na podlagi nacionalnih prizadevanj in prizadevanj Unije krepí sposobnost Unije za preprečevanje problemov varnosti omrežij in informacij ter odzivanje nanje⁽⁵⁾.

INFORMACIJE V PODKREPITEV IZJAVE O ZANESLJIVOSTI

2. Revizijski pristop Sodišča vključuje analitične revizijske postopke, neposredno preizkušanje transakcij in oceno ključnih kontrol nadzornega in kontrolnega sistema Agencije. Dopolnjuje jih dokazi, pridobljeni z delom drugih revizorjev (kadar je smiselno) in analizo poslovodskih predstavitev.

IZJAVA O ZANESLJIVOSTI

3. Sodišče je v skladu z določbami člena 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU) revidiralo:

(a) letne računovodske izkaze Agencije, ki jih sestavljajo računovodski izkazi⁽⁶⁾ in poročila o izvrševanju proračuna⁽⁷⁾ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2012, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s temi izkazi.

⁽¹⁾ Čeprav zaposleni, ki opravljajo upravne naloge, ostajajo v Heraklionu, so bili zaposleni z operativnimi nalogami marca 2013 premeščeni v Atene.

⁽²⁾ UL L 77, 13.3.2004, str. 1.

⁽³⁾ UL L 293, 31.10.2008, str. 1.

⁽⁴⁾ UL L 165, 24.6.2011, str. 3.

⁽⁵⁾ V Prilogi II, ki je predstavljena v informativne namene, so povzete pristojnosti in dejavnosti Agencije.

⁽⁶⁾ Ti zajemajo bilanco stanja in izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz sprememb čistih sredstev ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁽⁷⁾ Ta vsebujejo izkaz realizacije proračuna in njegovo prilogo.

Odgovornost poslovodstva

4. V skladu s členoma 33 in 43 Uredbe Komisije (ES, Euratom) št. 2343/2002⁽⁸⁾ je poslovodstvo odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev letnih računovodskih izkazov Agencije ter za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z njimi:

(a) naloge poslovodstva v zvezi z letnimi računovodskimi izkazi Agencije vključujejo zasnovo, izvajanje in vzdrževanje sistema notranje kontrole, ki se uporablja za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe zaradi goljufije ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev na podlagi računovodskih pravil, ki jih je sprejel računovodja Komisije⁽⁹⁾, in pripravo okoliščinam primernih računovodskih ocen. Direktor odobri letne računovodske izkaze Agencije, potem ko jih računovodja Agencije pripravi na podlagi vseh razpoložljivih informacij in napiše pojasnilo, priloženo računovodskim izkazom, v katerem med drugim izjavlja, da je pridobil razumno zagotovilo, da so informacije v vseh pomembnih pogledih resnične in pošten prikaz finančnega položaja Agencije;

(b) naloge poslovodstva v zvezi z zakonitostjo in pravilnostjo transakcij, povezanih z računovodskimi izkazi, in skladnostjo z načelom dobrega finančnega poslovanja vključujejo zasnovo, izvajanje in vzdrževanje uspešnega in učinkovitega sistema notranje kontrole, ki zajema ustrezen nadzor in primerne ukrepe za preprečevanje nepravilnosti in goljufij ter po potrebi sodne postopke za izterjavo nepravilno plačanih ali porabljenih sredstev.

Revizorjeva odgovornost

5. Sodišče je odgovorno, da na podlagi svoje revizije Evropskemu parlamentu in Svetu⁽¹⁰⁾ predloži izjavo o zanesljivosti letnih računovodskih izkazov ter o zakonitosti in

⁽⁸⁾ UL L 357, 31.12.2002, str. 72.

⁽⁹⁾ Računovodska pravila, ki jih je sprejel računovodja Komisije, so izpeljana iz mednarodnih računovodskih standardov za javni sektor (MRSJS), ki jih je izdala Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov, ali, kadar je smiselno, iz mednarodnih računovodskih standardov (MRS) / mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde.

⁽¹⁰⁾ Člen 185(2) Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 (UL L 248, 16.9.2002, str. 1).

pravilnosti z njimi povezanih transakcij. Sodišče izvaja revizije v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in etičnim kodeksom MZRS ter mednarodnimi standardi za vrhovne revizijske institucije INTOSAI. Ti standardi določajo, da mora Sodišče revizijo načrtovati in opraviti tako, da pridobi razumno zagotovilo, da so letni računovodski izkazi Agencije brez pomembno napačnih navedb in da so z njimi povezane transakcije zakonite in pravilne.

6. Revizija zajema izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o zakonitosti in pravilnosti z njimi povezanih transakcij. Postopki so odvisni od revizorjeve presoje, ki temelji na oceni tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih in pomembne neskladnosti med transakcijami, povezanimi z izkazi, in zahtevami pravnega okvira Evropske unije, ne glede na to, ali gre za goljufijo ali napako. Pri oceni tega tveganja revizor upošteva vse notranje kontrole, ki se izvajajo za pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov, ter nadzorne in kontrolne sisteme, s katerimi se zagotavljata zakonitost in pravilnost z njimi povezanih transakcij, da se pripravijo okoliščinam primerni revizijski postopki. Med revizijo se tudi ovrednotijo primernost računovodskih usmeritev, sprejemljivost računovodskih ocen in celotna predstavitev računovodskih izkazov.

7. Sodišče meni, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna osnova za njegovo izjavo o zanesljivosti.

Mnenje o zanesljivosti računovodskih izkazov

8. Po mnenju Sodišča letni računovodski izkazi Agencije v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo njen finančni položaj na dan 31. decembra 2012 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z določbami njene finančne uredbe in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije.

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih transakcij

9. Po mnenju Sodišča so transakcije, povezane z letnimi računovodskimi izkazi za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2012, v vseh pomembnih pogledih zakonite in pravilne.

10. Zaradi naslednje pripombe mnenji Sodišča nista vprašljivi.

PRIPOMBA O NOTRANJIH KONTROLAH

11. V finančni uredbi Agencije in njenih izvedbenih pravilih je določeno, da je treba vsaj vsaka tri leta izvesti fizični popis osnovnih sredstev, vendar je Agencija zadnji obsežnejši fizični popis izvedla leta 2009.

SPREMLJANJE UPOŠTEVANJA LANSKIH PRIPOMB

12. Pregled sprejetih popravljivih ukrepov v zvezi z lanskimi pripombami Sodišča je v *Prilogi I*.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi dr. Louis GALEA, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourgju na zasedanju 15. julija 2013.

Za Računsko sodišče

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Predsednik

PRILOGA I

Spremljanje upoštevanja lanskih pripomb

Leto	Pripomba Sodišča	Status popravljalnega ukrepa (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
2011	Visoka raven prenosa je v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti.	zaključen
2011	Sodišče je ugotovilo, da je treba izboljšati dokumentiranje osnovnih sredstev. Njihov nakup se evidentira na ravni računa in ne na ravni postavke. Kadar je več novih sredstev zajetih v isti račun, obstaja samo en vnos za vsa nakupljena sredstva in skupni znesek.	se izvaja
2011	Agencija mora izboljšati preglednost svojih postopkov za zaposlovanje. Za odpravo premajhne preglednosti, o kateri je poročalo Sodišče leta 2010, niso bili sprejeti nobeni ustrezni ukrepi. Pragovi, ki so jih morali kandidati doseči, da so bili povabljeni na razgovor, vprašanja za pisne preizkuse in razgovore ter njihovo ponderiranje niso bili pripravljene pred pregledom prijav. Prav tako pred pregledom prijav niso bili določeni pragovi, ki bi jih morali kandidati doseči za uvrstitev na seznam ustreznih kandidatov.	zaključen

PRILOGA II

Evropska agencija za varnost omrežij in informacij (Heraklion)

Pristojnosti in dejavnosti

<p>Področja pristojnosti Unije, ki izhajajo iz Pogodbe</p> <p>(člen 114 Pogodbe o delovanju Evropske unije)</p>	<p>Evropski parlament in Svet po rednem zakonodajnem postopku in po posvetovanju z Ekonomsko-socialnim odborom sprejmeta ukrepe za približevanje določb zakonov in drugih predpisov v državah članicah, katerih predmet je vzpostavitev in delovanje notranjega trga.</p> <p>Za notranji trg velja deljena pristojnost med Unijo in državami članicami (člen 4(2)(a) PDEU).</p>
<p>Pristojnosti Agencije</p> <p>(Uredba (ES) št. 460/2004 Evropskega parlamenta in Sveta)</p>	<p>Cilji</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agencija krepi sposobnost Unije, držav članic in podjetij, da preprečujejo, obravnavajo in se odzivajo na probleme v zvezi z varnostjo omrežij in informacij. 2. Agencija nudi pomoč in svetuje Komisiji in državam članicam glede vprašanj, povezanih z varnostjo omrežij in informacij, ki sodijo v okvir njenih pristojnosti. 3. Agencija razvija visoko raven strokovnega znanja, ki ga uporablja za spodbujanje širokega sodelovanja med aktivnimi udeleženci iz javnega in zasebnega sektorja. 4. Kadar jo Komisija pozove, ji Agencija pomaga pri tehničnem pripravljalnem delu za posodobitev in razvoj predpisov Skupnosti na področju varnosti omrežij in informacij. <p>Naloge</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) Zbira podatke o trenutnih in nastajajočih tveganjih, ki bi lahko vplivala na elektronska komunikacijska omrežja; (b) svetuje in pomaga Evropskemu parlamentu, Komisiji in evropskim organom ali pristojnim nacionalnim organom; (c) krepi sodelovanje med aktivnimi udeleženci na njenem področju delovanja; (d) omogoča sodelovanje pri skupnih metodologijah za odzivanje na vprašanja varnosti omrežij in informacij; (e) prispeva k ozaveščanju vseh uporabnikov o vprašanih varnosti omrežij in informacij, med drugim s spodbujanjem izmenjave sedanjih najboljših praks, vključno s postopki za opozarjanje uporabnikov in prizadevanjem za doseganje sinergije med pobudami javnega in zasebnega sektorja; (f) Komisiji in državam članicam pomaga pri dialogu z industrijo; (g) sledi razvoju standardov za izdelke in storitve za varnost omrežij in informacij; (h) Komisiji svetuje glede raziskav na področju omrežij in informacij ter glede učinkovite uporabe tehnologij za preprečevanje tveganj; (i) spodbuja dejavnosti ocenjevanja tveganj za rešitve za preprečevanje tveganj; (j) prispeva k sodelovanju s tretjimi državami in mednarodnimi organizacijami; (k) neodvisno opredeljuje lastna spoznanja in usmeritve ter svetuje o zadevah s področja svojega delovanja in v okviru ciljev.

<p>Vodenje</p>	<p>Uprava</p> <p>Sestavljajo jo po en predstavnik vsake države članice, trije predstavniki, ki jih imenuje Komisija, in trije predstavniki brez pravice do glasovanja, ki jih predlaga Komisija in imenuje Svet, in sicer po en iz vsake od naslednjih skupin:</p> <p>(a) industrija informacijske in komunikacijske tehnologije;</p> <p>(b) skupine potrošnikov;</p> <p>(c) akademski strokovnjaki za varnost omrežij in informacij.</p> <p>Stalna interesna skupina</p> <p>— 30 visoko usposobljenih strokovnjakov, ki zastopajo ustrezne interesne skupine, kot so industrija informacijskih in komunikacijskih tehnologij (IKT), organizacije uporabnikov IKT in akademski strokovnjaki s področja varnosti omrežij in informacij.</p> <p>— Člane po javnem razpisu izbere izvršni direktor, ki o svoji odločitvi obvesti upravo in nato imenuje izbrane kandidate <i>ad personam</i> za mandat dveh let in pol.</p> <p>Izvršni direktor</p> <p>Imenuje ga uprava s seznama kandidatov, ki ga predlaga Evropska komisija, po predstavitvi v Evropskem parlamentu, in sicer za petletni mandat.</p> <p>Zunanja revizija</p> <p>Evropsko računsko sodišče.</p> <p>Notranja revizija</p> <p>Služba Evropske komisije za notranjo revizijo.</p> <p>Organ za razrešnico</p> <p>Evropski parlament na priporočilo Sveta.</p>
<p>Viri, ki so bili Agenciji na voljo v letu 2012 (2011)</p>	<p>Končni proračun</p> <p>8,2 milijona EUR (8,1 milijona EUR), od tega znaša subvencija Unije 100 % (100 %).</p> <p>Število zaposlenih 31. decembra 2012</p> <p>44 (44) mest v načrtu delovnih mest, od tega zasedenih: 42 (41)</p> <p>Druga zasedena delovna mesta: 12 (13) pogodbenih uslužbencev, 4 (4) napoteni nacionalni strokovnjaki.</p> <p>Skupno število zaposlenih: 58 (58), ki opravljajo naslednje naloge:</p> <p>— operativne naloge: 40 (40)</p> <p>— upravne naloge: 18 (18)</p>
<p>Proizvodi in storitve, zagotovljeni v letu 2012 (2011)</p>	<p>PU (1) 1: Prepoznavanje razvijajočega se grozečega okolja in odzivanje nanj</p> <p>Potrebna je ocena nastajajočih groženj za pripravo na izzive v prihodnosti. Cilj tega področja ukrepanja je bil zagotoviti številne izjave o pripravljenosti v zvezi z varnostjo informacijske tehnologije za različna področja in vladne pobude, zlasti v zvezi z državami članicami in Komisijo (npr. s prepoznavanjem nastajajočih priložnosti in tveganj političnih pobud). Ta cilj je bil dosežen z ocenjevanjem nastajajočih priložnosti in tveganj za področja in pobude, povezane z različnimi skupnostmi zainteresiranih strani.</p>

Agencija je objavila splošno poročilo o področjih v Evropi, ki predstavljajo grožnjo varnosti, in posebna poročila s področja konzumerizacije informacijske tehnologije, računalništva v oblaku in varne oddaje naročil. Zaradi analize priložnosti in tveganj je Agencija lahko sprejela sklepe, ki odražajo kompromise, ki jih bodo morale institucije in podjetja sprejeti v delovnem okolju v resničnem času. Tak pristop pomaga oblikovalcem politik in skupnostim podjetij, da v celoti izkoristijo inovativne tehnologije in poslovne modele, pri tem pa ohranjajo visoko stopnjo varnosti. Pristop je v najboljši meri uporabil obstoječe sporazume o sodelovanju in zainteresirane strani z zadevno podporo, da je dosegel cilje področja ukrepanja.

Število izdelkov: 7.

PU2: Izboljševanje vseevropskega ZKII (2) in odpornosti

Izvedene dejavnosti v okviru tega področja ukrepanja so tesno povezane z akcijskim načrtom za ZKII, opisanim v sporočilih Komisije iz marca 2009 in marca 2011, ter večinoma logično sledijo iz dela, opravljenega v okviru programov dela za leti 2010 in 2011. Dejavnosti so neposredno podpirale cilje, določene v dokumentu o strategiji notranje varnosti in v digitalni agendi.

Glavni cilj področja ukrepanja 2 je bil pomagati državam članicam pri uporabi varnih in odpornih sistemov IKT in povečati ravni zaščite ključnih informacijskih infrastruktur in storitev v Evropi. To vključuje številne dejavnosti:

- pomoč zadevnim zainteresiranim stranem, da povečajo svojo raven učinkovitosti in uspešnosti;
- podpiranje in spodbujanje vaj na vseevropski ravni;
- ugotavljanje in obravnavanje izzivov pri varnosti informacij v ključnih informacijskih infrastrukturah;
- podpiranje in spodbujanje evropskega javno-zasebnega partnerstva za odpornost (EP3R);
- ugotavljanje in obravnavanje vprašanj v zvezi z varnostjo informacij v industrijskih nadzornih sistemih in medsebojno povezanih omrežjih;
- podpiranje delovne skupine EU-ZDA za kibernetško varnost in kibernetško kriminaliteto, ustanovljeno v okviru vrha EU-ZDA 20. novembra 2010.

Od teh dejavnosti je treba posebej omeniti vajo vseevropske kibernetške varnosti. Druga taka vaja je potekala 4. oktobra 2012, pri njej pa je sodelovalo 339 organizacij po EU.

Število izdelkov: 13.

PU3: Podpiranje skupine za odzivanje na računalniške grožnje in drugih operativnih skupnosti

Delovni sklopi, opisani v tem oddelku, so tesno povezani tudi z akcijskim načrtom za ZKII, opisanim v sporočilu Komisije iz marca 2009, čeprav so dejavnosti tega področja ukrepanja tesno povezane s pomočjo in razvojem skupnosti skupine za odzivanje na računalniške grožnje.

Cilj Agencije na področju skupin za odzivanje na računalniške grožnje je podpirati države članice EU za zagotavljanje, da so njihove nacionalne oziroma vladne skupine za odzivanje na računalniške grožnje ključni del nacionalne zmogljivosti za pripravljenost, izmenjavo informacij, trajnostno usklajevanje in odzivanje. To se zagotovi tako, da se z relevantnimi zainteresiranimi stranmi opredelijo osnovne zmogljivosti nacionalnih oziroma vladnih skupin za odzivanje na računalniške grožnje in zagotovijo sredstva, potrebna za doseganje osnovnih zmogljivosti. Natančnejši cilji tega področja ukrepanja so:

- izboljšanje operativnih zmogljivosti držav članic tako, da se skupnosti skupin za odzivanje na računalniške grožnje pomaga povečati raven učinkovitosti in uspešnosti;

	<p>— podpiranje in izboljšanje sodelovanja med skupinami za odzivanje na računalniške grožnje in drugimi skupnostmi.</p> <p>Agencija je v okviru tega področja ukrepanja preučila zakonske in postopkovne ovire, s katerimi se srečujejo evropske skupine za odzivanje na računalniške grožnje pri sodelovanju in izmenjavi informacij s skupinami za odzivanje na računalniške grožnje in organi kazenskega pregona iz tretjih držav, ter predložila priporočila, kako izboljšati sodelovanje.</p> <p>Število izdelkov: 10.</p> <p>PU4 Zagotavljanje varnosti za digitalno gospodarstvo</p> <p>Cilj Agencije na tem področju ukrepanja je pripraviti ukrepe, ki bodo EU omogočili, da ustrezno upravlja vzpostavitev in začetek uporabe novih interoperabilnih storitev, pri tem pa spoštuje temeljne pravice posameznikov ter uporablja varne in zaupanja vredne rešitve.</p> <p>Dejavnosti s tega področja so pomagale organizacijam javnega in zasebnega sektorja izboljšati njihov pristop k varnosti z vzpostavitvijo smiselnih postopkov za upravljanje osebnih podatkov v skladu z novo predlagano zakonodajo o varstvu podatkov.</p> <p>V okviru tega področja ukrepanja je Agencija podprla tudi evropski mesec varnosti omrežij in informacij za vse.</p> <p>Število izdelkov: 8.</p>
--	---

(¹) PU: področje ukrepanja

(²) ZKII: zaščita kritične informacijske infrastrukture.

Vir: Podatki, ki jih je posredovala Agencija.

ODGOVORI AGENCIJE

11. Agencija ENISA je s popisom inventarja začela aprila 2013 v obeh uradih, v Heraklionu in Atenah. To je prvi popis v zgodovini agencije, pri katerem se uporablja posebno elektronsko orodje, ABAC Sredstva, s pripadajočimi funkcijami (vključno z označevanjem, skeniranjem, nalaganjem skeniranih postavk, pripravo poročil). Rezultate popisa bo obdelal računovodja, končne vknjižbe razlik med računovodskimi evidencami in fizičnim popisom pa bodo na voljo najkasneje 31. julija 2013.

Za zagotovitev verodostojnega prikaza vrednosti premoženja v letnih računovodskih izkazih bo agencija takšne popise izvajala in dokumentirala letno.
