

2022.

Godišnje izvješće o agencijama EU-a za
financijsku godinu 2022.



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

HR

EUROPSKI REVIZORSKI SUD
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUKSEMBURG

Tel.: +352 4398-1
Upiti: eca.europa.eu/hr/Pages/ContactForm.aspx
Internetske stranice: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Više informacija o Europskoj uniji dostupno je na internetu (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Ured za publikacije Europske unije, 2023

PDF ISBN 978-92-847-9993-0 doi:10.2865/929639 QJ-AG-23-001-HR-N

Sadržaj

Popis agencija EU-a i ostalih tijela Unije na koja se ovo izvješće odnosi	7
Poglavlje 1. Agencije EU-a i revizija koju je proveo Sud	10
Uvod	11
Agencije EU-a	13
Različite vrste agencija pomažu EU-u u osmišljavanju i provedbi politika	13
Decentralizirane agencije rade na pružanju odgovora na posebne potrebe u različitim područjima politike	13
Izvršne agencije Komisije provode programe EU-a	13
Druga tijela imaju posebne zadaće	14
Nedavne promjene	14
Agencije se financiraju iz različitih izvora i različitih naslova VFO-a	16
Proračunski postupci i postupci davanja razrješnice slični su za sve agencije osim za EUIPO, CPVO i SRB	23
Mreža agencija EU-a olakšava suradnju među agencijama i komunikaciju s dionicima	24
Revizija koju je proveo Sud	26
Sud daje izjavu o jamstvu za svaku agenciju	26
Revizijski pristup Suda temelji se na procjeni ključnih rizika	26
Sud se oslanja na rad drugih stručnjaka	28
Sud primjenjuje digitalne revizijske postupke	28
Sud prijavljuje sumnje na prijevaru relevantnim tijelima EU-a – OLAF-u i EPPO-u	28
Poglavlje 2. Pregled rezultata revizije	29
Uvod	30
Rezultati godišnjih revizija agencija za financijsku godinu 2022. općenito su manje pozitivni	31

Pozitivna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih agencija	31
Odlomci s posebnim napomenama važni su za razumijevanje računovodstvene dokumentacije CINEA-e, EMA-e, EPPO-a, ERA-e, ESMA-e, EUAA-e, Eurojusta, EUSPA-e, eu-LISA-e, Frontexa i SRB-a	31
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija	33
Odlomak s posebnom napomenom pomaže u razumijevanju prihoda SRB-a	33
Odlomak o ostalim pitanjima odnosi se na pitanje koje je posebno važno za prihode SRB-a	33
Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom 39 agencija	33
Odlomak s posebnom napomenom pomaže u razumijevanju plaćanja ESMA-e	34
Opažanja Suda odnose se na područja u kojima su potrebna poboljšanja u 36 agencija	34
Broj nedostataka u javnoj nabavi povećava se i ti su nedostaci i dalje najveći izvor nepravilnih plaćanja	36
U nekim sustavima upravljanja i kontrole postoje nedostaci	39
Tijekom 2022. nedostaci u vezi s ljudskim resursima u najvećoj su mjeri utvrđeni u naknadama namijenjenima upućenim nacionalnim stručnjacima	40
Nedostaci u proračunskom upravljanju doveli su do visokih prijenosa ili zakašnjelih plaćanja	40
Agencije poduzimaju mjere u vezi s revizijskim opažanjima iz prijašnjih godina	42
Odgovor agencija na klimatske i energetske krize i njihovo izvješćivanje o svojoj uspješnosti u području klime i energije	44
Gotovo dvije trećine agencija EU-a izradile su planove za povećanje energetske učinkovitosti i klimatske neutralnosti svojeg poslovanja	45
Većina agencija provodi određeni oblik izvješćivanja o svojoj uspješnosti u području klime i energije	50
Druga izvješća u vezi s agencijama koja je Sud objavio	55
Odgovor Mreže agencija EU-a	59
Poglavlje 3. Izjave o jamstvu i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije	61
3.1. Informacije na kojima se temelje izjave o jamstvu	62

Agencije koje se financiraju iz naslova 1. VFO-a – Jedinstveno tržište, inovacije i digitalizacija	65
3.2. Agencija Europske unije za suradnju energetskih regulatora (ACER)	66
3.3. Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a)	74
3.4. Agencija Europske unije za sigurnost zračnog prometa (EASA)	80
3.5. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA)	86
3.6. Europska agencija za kemikalije (ECHA)	93
3.7. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)	97
3.8. Europski institut za inovacije i tehnologiju (EIT)	105
3.9. Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA)	111
3.10. Agencija Europske unije za kibersigurnost (ENISA)	116
3.11. Agencija Europske unije za željeznice (ERA)	122
3.12. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)	129
3.13. Agencija Europske unije za svemirski program (EUSPA)	137
Agencije koje se financiraju iz naslova 2. VFO-a – „Kohezija, otpornost i vrijednosti”	143
3.14. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Cedefop)	144
3.15. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC)	151
3.16. Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA)	156
3.17. Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)	161
3.18. Europsko nadzorno tijelo za rad (ELA)	168
3.19. Europska agencija za lijekove (EMA)	176
3.20. Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)	185
3.21. Europska zaklada za osposobljavanje (ETF)	192
3.22. Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA)	198
3.23. Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound)	204
3.24. Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu (Eurojust)	210

3.25. Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)	216
Agencije koje se financiraju iz naslova 3. VFO-a – „Prirodni resursi i okoliš”	222
3.26. Europska agencija za okoliš (EEA)	223
3.27. Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA)	230
Agencije koje se financiraju iz naslova 4. VFO-a – „Migracije i upravljanje granicama”	235
3.28. Agencija Europske unije za azil (EUAA)	236
3.29. Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)	244
3.30. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)	257
Agencije koje se financiraju iz naslova 5. VFO-a – „Sigurnost i obrana”	273
3.31. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)	274
3.32. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama (EMCDDA)	281
3.33. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol)	287
Agencije koje se financiraju iz naslova 7. VFO-a – „Europska javna uprava”	293
3.34. Agencija za opskrbu Euratoma (ESA)	294
Agencije koje se financiraju vlastitim sredstvima	298
3.35. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT)	299
3.36. Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)	305
3.37. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO)	313
3.38. Jedinostveni sanacijski odbor (SRB)	320
Izvršne agencije Komisije	329
3.39. Europska izvršna agencija za klimu, infrastrukturu i okoliš (CINEA)	330

3.40. Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu (EACEA)	335
3.41. Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove (EISMEA)	341
3.42. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA)	348
3.43. Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo (HaDEA)	353
3.44. Europska izvršna agencija za istraživanje (REA)	359

Popis agencija EU-a i ostalih tijela Unije na koja se ovo izvješće odnosi

Pokrata ili skraćeni naziv	Puni naziv
ACER	Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora
CdT	Prevoditeljski centar za tijela Europske unije
Cedefop	Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja
CEPOL	Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva
CINEA	Europska izvršna agencija za klimu, infrastrukturu i okoliš
CPVO	Ured Zajednice za biljne sorte
EACEA	Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu
EASA	Agencija Europske unije za sigurnost zračnog prometa
EBA	Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo
ECDC	Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti
ECHA	Europska agencija za kemikalije
EEA	Europska agencija za okoliš
EFCA	Europska agencija za kontrolu ribarstva
EFSA	Europska agencija za sigurnost hrane
EIGE	Europski institut za ravnopravnost spolova
EIOPA	Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje
EISMEA	Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove
EIT	Europski institut za inovacije i tehnologiju
ELA	Europsko nadzorno tijelo za rad

Pokratak ili skraćeni naziv	Puni naziv
EMA	Europska agencija za lijekove
EMCDDA	Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama
EMSA	Europska agencija za pomorsku sigurnost
ENISA	Agencija Europske unije za kibersigurnost
EPPO	Ured europskog javnog tužitelja
ERA	Agencija Europske unije za željeznice
ERCEA	Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća
ESA	Agencija za opskrbu Euratoma
ESMA	Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala
ETF	Europska zaklada za osposobljavanje
EUAA	Agencija Europske unije za azil
EUIPO	Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo
eu-LISA	Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde
EU-OSHA	Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu
Eurofound	Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta
Eurojust	Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu
Europol	Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva
EUSPA	Agencija Europske unije za svemirski program
FRA	Agencija Europske unije za temeljna prava
Frontex	Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu

Pokrata ili skraćeni naziv	Puni naziv
HaDEA	Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo
REA	Europska izvršna agencija za istraživanje
SRB	Jedinstveni sanacijski odbor
Ured BEREC-a	Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije



Poglavlje 1.

Agencije EU-a i revizija koju je proveo Sud

Uvod

1.1. Europski revizorski sud (Sud) vanjski je revizor financija EU-a¹ i pomaže unaprijediti financijsko upravljanje EU-om. Dodatne informacije o radu Suda dostupne su u publikacijama Suda, kao što su izvješća o radu, pregledi i mišljenja o novim ili izmijenjenim zakonima EU-a ili drugim odlukama koje imaju učinak na financijsko upravljanje².

1.2. Ovlasti Suda uključuju godišnje ispitivanje računovodstvene dokumentacije te povezanih prihoda i plaćanja za institucije i agencije EU-a te druga tijela EU-a. Ovlastima Suda nije obuhvaćena financijska revizija 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 te reviziju nad njima provode drugi neovisni vanjski revizori³.

1.3. U ovom se izvješću iznose rezultati godišnje revizije koju je Sud proveo nad agencijama EU-a i drugim tijelima EU-a (za koje se upotrebljava zajednički naziv „agencije”) za financijsku godinu 2022. U ovom se izvješću Sud pri spominjanju agencija radi pojednostavnjenja služi skraćenim nazivima umjesto punim nazivima. Cjeloviti popis skraćenih i punih naziva agencija dostupan je na početku ovog izvješća. Izvješće čine sljedeći dijelovi:

- o **poglavlje 1.**, koje sadržava opis agencija i naravi revizija koje je proveo Sud;
- o **poglavlje 2.**, u kojem se iznose ukupni rezultati godišnje revizije koju je proveo Sud i ističu drugi rezultati revizija i mišljenja povezani s agencijama;
- o **poglavlje 3.**, koje sadržava *izjavu o jamstvu* za svaku agenciju od njih 43, s mišljenjima i opažanjima Suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti povezanih prihoda i plaćanja, kao i pitanjima i opažanjima kojima se ta mišljenja ne dovode u pitanje.

1.4. Cjelokupno gledajući, revizijom koju je Sud proveo nad agencijama za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022. dobiveni su manje pozitivni rezultati nego prethodnih godina. U okviru *izjave o jamstvu*, koja se daje za svaku agenciju, Sud je izrazio:

- o bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za sve 43 agencije;

¹ Članci od 285. do 287. [Ugovora o funkcioniranju Europske unije](#).

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

³ [Pregled 01/2014](#): „Nedostatci, preklapanja i izazovi: panoramski pregled mehanizama odgovornosti i javne revizije EU-a”, odlomak 84.

- o bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih 43 agencija;
- o bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom 39 agencija, osim za agencije CdT, CEPOL, ECDC i eu-LISA, za koje je izraženo uvjetno mišljenje.

1.5. Sud je za većinu agencija u odlomcima s posebnim napomenama i o ostalim pitanjima te u opažanjima kojima se revizorska mišljenja ne dovode u pitanje skrenuo pozornost na područja u kojima su moguća poboljšanja.

Agencije EU-a

Različite vrste agencija pomažu EU-u u osmišljavanju i provedbi politika

1.6. Agencije EU-a zasebni su pravni subjekti osnovani aktima sekundarnog zakonodavstva radi obavljanja posebnih tehničkih, znanstvenih ili upravljačkih zadaća kojima se institucijama EU-a pomaže u osmišljavanju i provedbi politika. Smještene su u različitim državama članicama i imaju znatan utjecaj u područjima koja imaju ključnu važnost za svakodnevni život europskih građana, kao što su zdravlje, sigurnost, sloboda i pravda.

1.7. Postoje tri vrste agencija EU-a: decentralizirane agencije, izvršne agencije Komisije i druga tijela. Razlike između tih triju vrsta agencija opisane su u nastavku (vidjeti odlomke [1.8.](#) – [1.10.](#)).

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

1.8. **Decentralizirane agencije (kojih je 33)**⁴ imaju važnu ulogu u pripremi i provedbi politika EU-a, osobito u pogledu tehničkih, znanstvenih, operativnih i regulatornih zadaća. Njihova je uloga pružiti odgovor na posebne potrebe u različitim područjima politike te ojačati suradnju na europskoj razini udruživanjem stručnjaka iz EU-a i nacionalnih vlada. Te se agencije osnivaju na neodređeno razdoblje uredbom Vijeća ili uredbom Europskog parlamenta i Vijeća.

Izvršne agencije Komisije provode programe EU-a

1.9. **Izvršne agencije Komisije (kojih je šest)**⁵ obavljaju izvršne i operativne zadaće povezane s programima EU-a, primjerice podupiru dionike u provedbi [europskog zelenog plana](#) (CINEA) i upravljaju određenim projektima u okviru programa Obzor Europa (REA). Te se agencije osnivaju na određeno razdoblje (trenutačno, do 31. prosinca 2028.).

⁴ ACER, Ured BEREC-a, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA i REA.

Druga tijela imaju posebne zadaće

1.10. Četiri druga tijela čine EIT, EPPO, ESA i SRB. EIT je neovisno decentralizirano tijelo EU-a u okviru kojeg se udružuju znanstveni, poslovni i obrazovni resursi kako bi se dodjeljivanjem bespovratnih sredstava povećao inovacijski kapacitet u EU-u. EPPO je neovisno tijelo EU-a koje provodi istrage i kazneni progon za kaznena djela protiv proračuna EU-a. Zadaća je ESA-e jamčiti redovitu i pravednu opskrbu nuklearnim gorivima za korisnike u EU-u, u skladu s Ugovorom o Euratomu. SRB je središnje tijelo jedinstvenog sanacijskog mehanizma u okviru europske bankovne unije. Njegova je zadaća jamčiti urednu sanaciju banaka koje propadaju ili će vjerojatno propasti uz što manji učinak na realno gospodarstvo i javne financije država članica EU-a. Osim ovog izvješća Sud podnosi i izvješće o nepredviđenim obvezama SRB-a⁶.

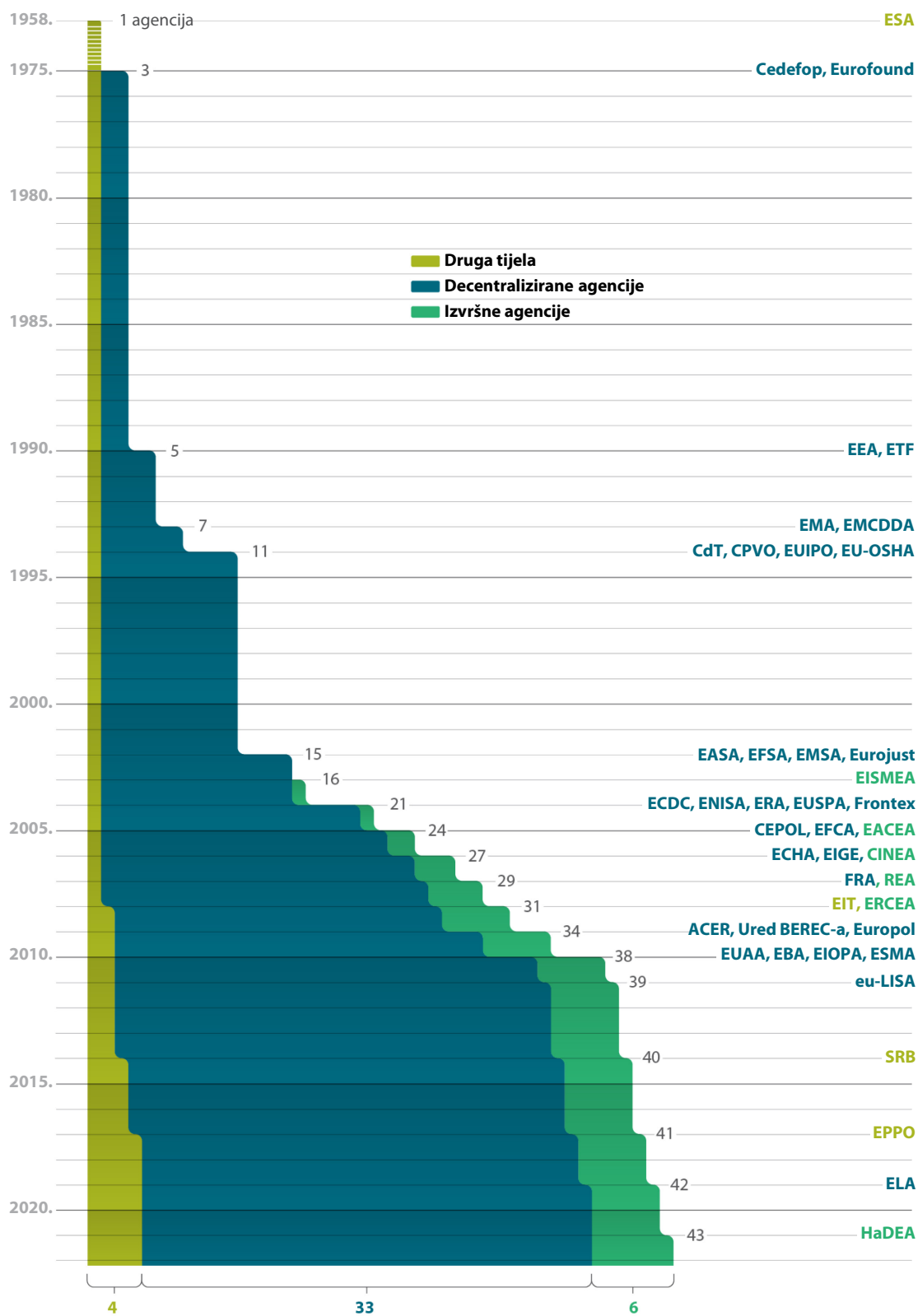
Nedavne promjene

1.11. Tijekom godina broj agencija se povećao, ali je između 2021. i 2022. smanjen za jednu agenciju zbog ukidanja Izvršne agencije za potrošače, zdravlje, poljoprivredu i hranu (Chafea). Ovim su izvješćem obuhvaćene 43 agencije, kako je prikazano na [slici 1.1.](#) Tijekom 2022. izmijenjene su zadaće za pet agencija⁷. Europski potporni ured za azil (EASO) postao je punopravna agencija i preimenovan je u Agenciju Europske unije za azil (EUAA).

⁶ Vidjeti [izvješće](#) Suda za financijsku godinu 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, EUROJUST, EUROPOL i FRA

Slika 1.1. – Kronološki prikaz i pregled kretanja broja agencija

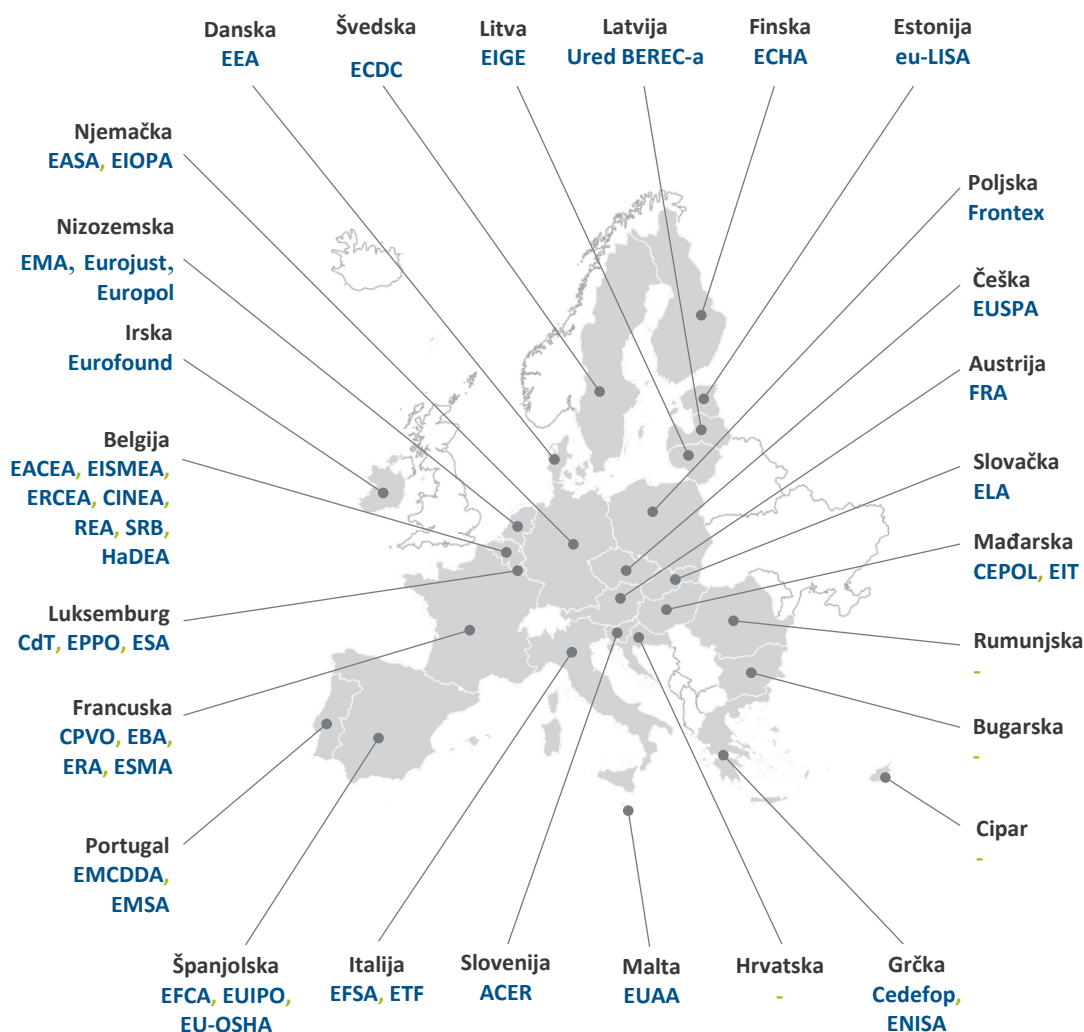


Napomena: godina navedena na slici odnosi se na godinu u kojoj je stupio na snagu akt o osnivanju relevantne agencije ili njezine prethodnice.

Izvor: Sud.

1.12. Sjedišta svih izvršnih agencija Komisije smještena su u Bruxellesu. Sjedišta decentraliziranih agencija i drugih tijela smještena su diljem EU-a u različitim državama članicama, kao što je prikazano na [slici 1.2](#). Vijeće samostalno ili zajedno s Europskim parlamentom odlučuje gdje će biti smješteno njihovo sjedište.

Slika 1.2. – Sjedišta agencija u raznim državama članicama



Napomena: klikom na naziv određene agencije na slici moguće je izravno pristupiti pojedinačnoj izvaji o jamstvu za tu agenciju.

Izvor: Sud.

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

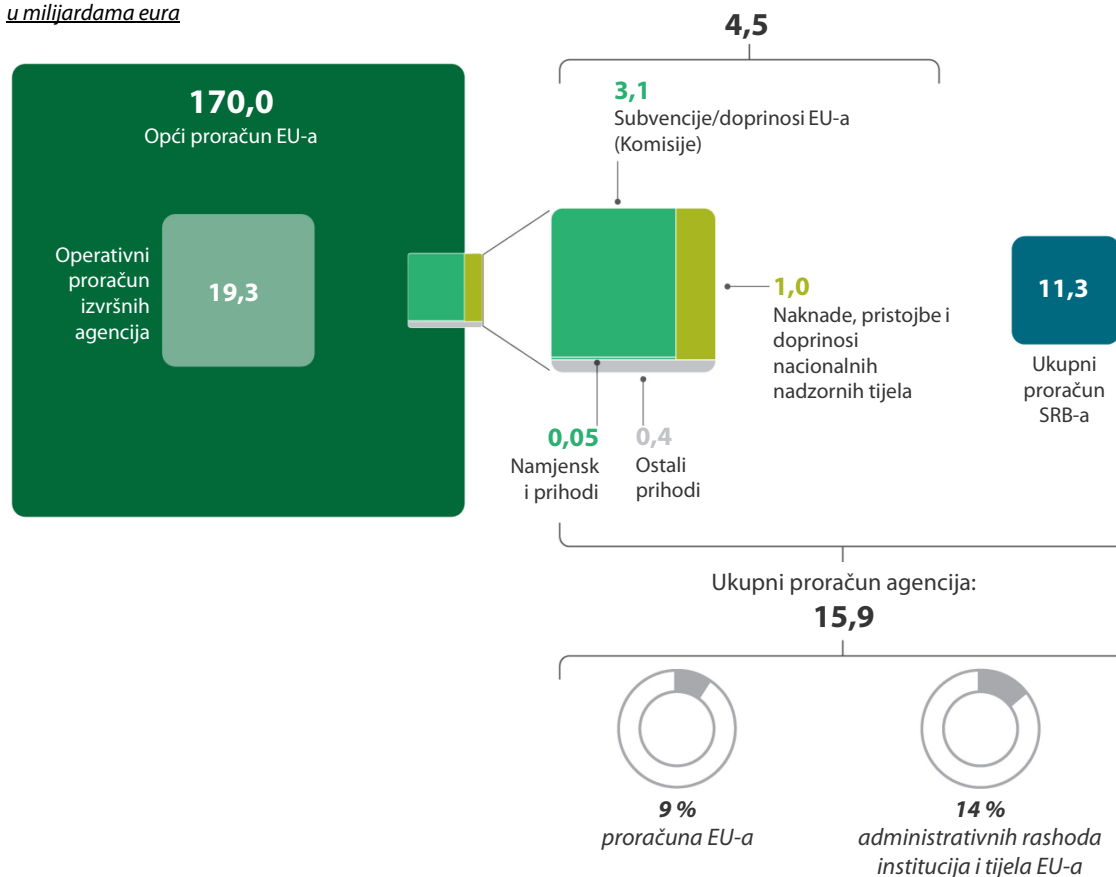
1.13. Ukupan proračun svih agencija za 2022. (bez proračuna SRB-a) iznosio je 4,5 milijardi eura (2021.: 4,1 milijardu eura). To čini 3 % općeg proračuna EU-a za 2022. (2021.: 2,5 %), kao što je prikazano na [slici 1.3](#).

1.14. Proračun SRB-a za 2022. iznosio je 11,3 milijarde eura (2021.: 9,7 milijardi eura). Taj se proračun sastoji od doprinosa banaka za uspostavu Jedinственог фonda за санацију (11,2 milijarde eura) i за финансирање административних rashoda SRB-a (122 milijuna eura).

1.15. Iz proračuna decentraliziranih agencija i drugih tijela namiruju se rashodi за njihovo osoblje te административни i оперативни rashodi. Izvršne agencije provode programe koji se финансирају iz proračuna Komisije. Iz njihovih vlastitih proračuna, koji su 2022. ukupno iznosili 345 milijuna eura (2021.: 326 milijuna eura) namiruju se samo rashodi за njihovo vlastito osoblje i административни rashodi. Iznos опćег proračuna EU-a kojim su izvršne agencije 2022. upravljale kako bi provodile programe u ime Komisije dosegnuo je 19,3 milijarde eura (2021.: 13,1 milijardu eura). To je povećanje povezano s napretkom u provedbi programa EU-a u okviru višegodišnjeg finansijskog okvira за 2021. – 2027.

Slika 1.3. – Izvori financiranja agencija за 2022.

u milijardama eura

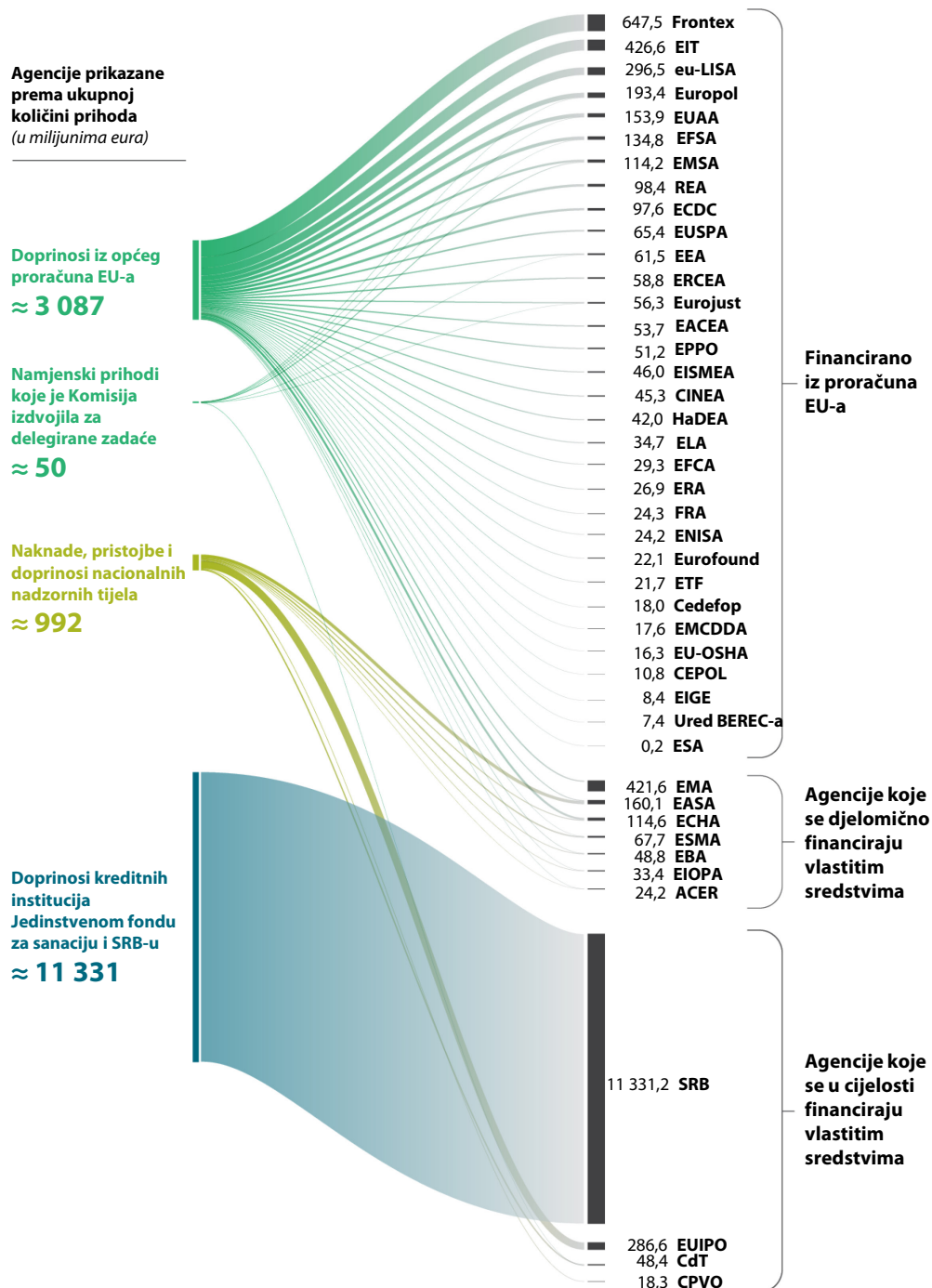


Izvor: opći proračun Europske unije за finansijsku godinu 2022., završna godišnja računovodstvena dokumentacija Europske unije за 2022. te godišnja izvješća o radu izvršnih agencija за 2022., sastavio Sud.

1.16. Većina agencija, uključujući sve izvršne agencije, финансира se gotovo u cijelosti iz опćег proračuna EU-a. Ostatak se u cijelosti ili djelomično финансира naknadama i pristojbama iz

relevantnih sektora te izravnim doprinosima zemalja koje sudjeluju u njihovim aktivnostima. Na [slici 1.4.](#) pruža se detaljan prikaz proračuna agencija po izvorima prihoda.

Slika 1.4. – Proračuni agencija za 2022. po izvorima prihoda



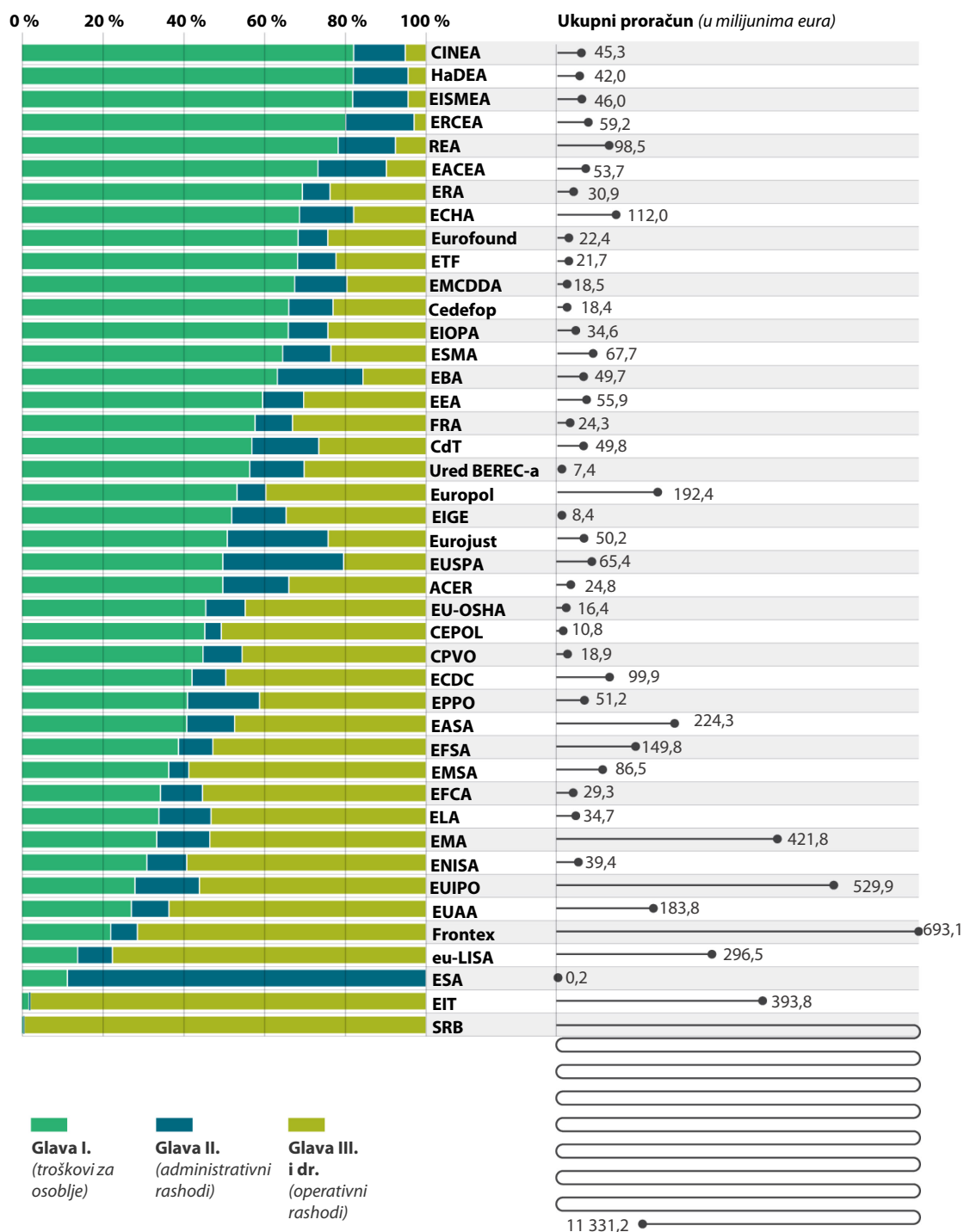
* U računovodstvenoj dokumentaciji EUSPA-e za 2022. prikazan je konačni proračun u iznosu od 65 milijuna eura, a stvarni prihodi iznosili su 1,2 milijarde eura. Ta se razlika objašnjava operativnim aktivnostima koje se financiraju namjenskim prihodima i koje su u odobreni proračun unesene s oznakom *pro memoria*.

Napomena: ostali prihodi i proračunske pričuve nisu uključeni.

Izvor: završna godišnja računovodstvena dokumentacija agencija za 2022., sastavio Sud.

1.17. Na *slici 1.5.* prikazani su proračuni agencija za 2022. Prikazani su prema vrstama rashoda (glava I.: troškovi za osoblje, glava II.: administrativni rashodi i glava III.: operativni rashodi te sve druge glave koje su eventualno upotrijebljene). Većina agencija ne provodi velike operativne programe potrošnje, već rade na zadaćama tehničke, znanstvene ili regulatorne prirode. Stoga se proračuni većine agencija sastoje od rashoda za osoblje i administrativnih rashoda. Rashodi za osoblje i administrativni rashodi agencija cjelokupno čine otprilike 14 % ukupnih odobrenih sredstava za plaćanje dostupnih u sklopu naslova 7. višegodišnjeg financijskog okvira (VFO) – „Europska javna uprava”. Za usporedbu, takvi rashodi čine 48 % ukupnih odobrenih sredstava za Komisiju, 17 % za Parlament, 8 % za ESVD, 5 % za Vijeće i 8 % za druge institucije i tijela EU-a.

Slika 1.5. – Rashodi agencija za 2022. po proračunskim glavama



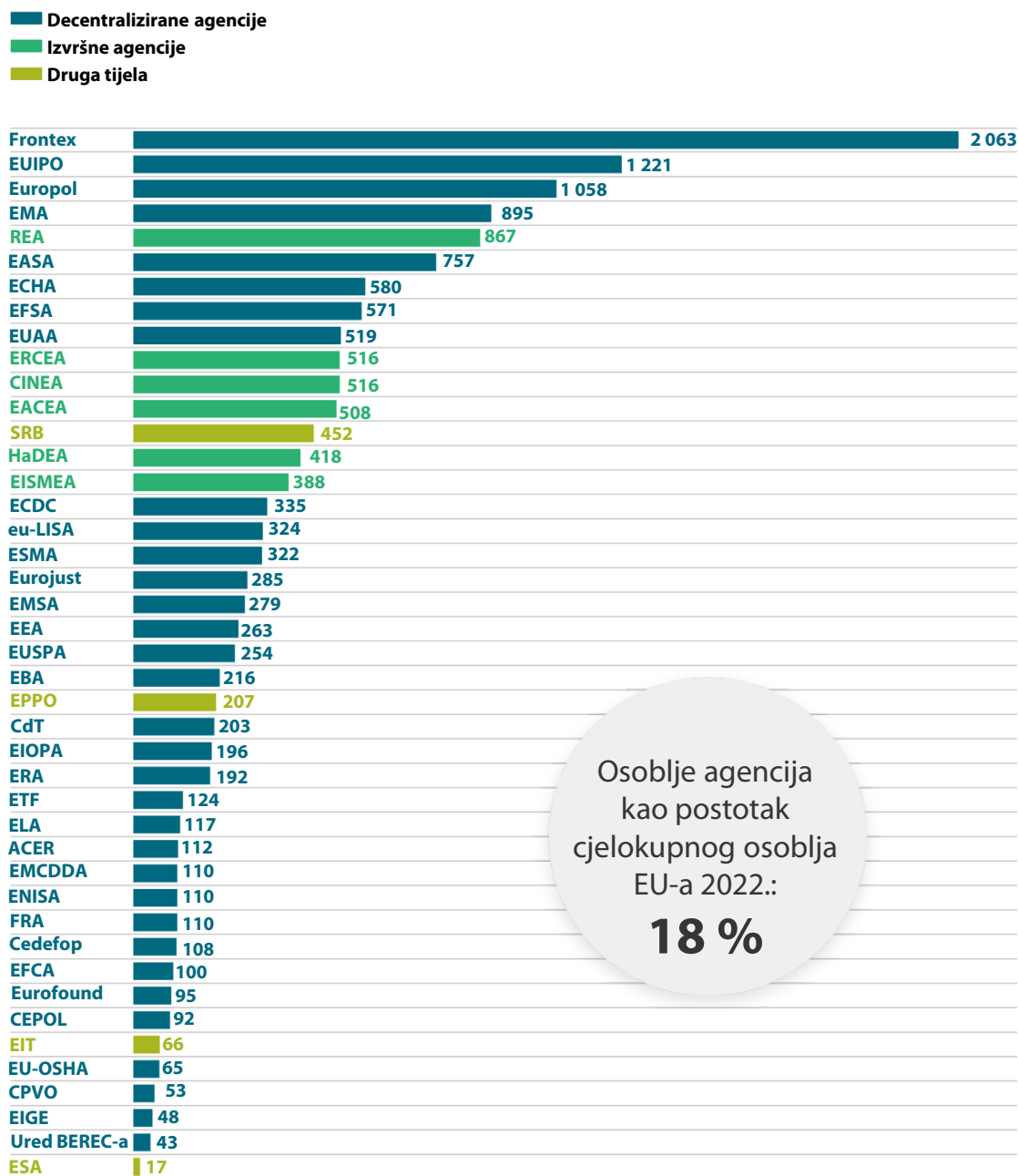
* U računovodstvenoj dokumentaciji EUSPA-e za 2022. prikazan je konačni proračun u iznosu od 65,4 milijuna eura, a stvarni prihodi iznosili su 1,2 milijarde eura. Ta se razlika objašnjava operativnim aktivnostima koje se financiraju namjenskim prihodima koji su u odobreni proračun uneseni s oznakom *pro memoria*.

** Iznos za SRB sastoji se od dvaju dijelova: dio I. sa 122 milijuna eura za upravljanje Odborom i dio II. s 11,2 milijarde eura za Fond. Ne uključuje pričuvu.

Izvor: završna godišnja računovodstvena dokumentacija agencija za 2022., sastavio Sud.

1.18. Na *slici 1.6.* prikazuje se broj članova osoblja koje su agencije zapošljavale 31. prosinca 2022. Agencije su ukupno zapošljavale 15 775 članova osoblja (2021.: 14 431). Taj broj odgovara stvarnom broju radnih mjesta koja su popunjavali stalni dužnosnici, članovi privremenog i ugovornog osoblja te upućeni nacionalni stručnjaci na dan 31. prosinca 2022. Većina novih otvorenih radnih mjesta od 2021. nadalje može se pripisati trajnom rastu triju nedavno osnovanih agencija (HaDEA, ELA, EPPO) i rastu agencija kojima su dodijeljene nove zadaće (EFCA, EUAA i Frontex). Na temelju plana radnih mjesta koji je odobren u općem proračunu EU-a oko 18 % svih članova osoblja EU-a radi za agencije. Za usporedbu, 49 % svih članova osoblja EU-a radi za Komisiju, 14 % za Parlament, 6 % za Vijeće, 4 % za Sud Europske unije, 4 % za ESVD, 2 % za Revizorski sud i 3 % za druge institucije EU-a.

Slika 1.6. – Broj članova osoblja po agencijama na kraju 2022.

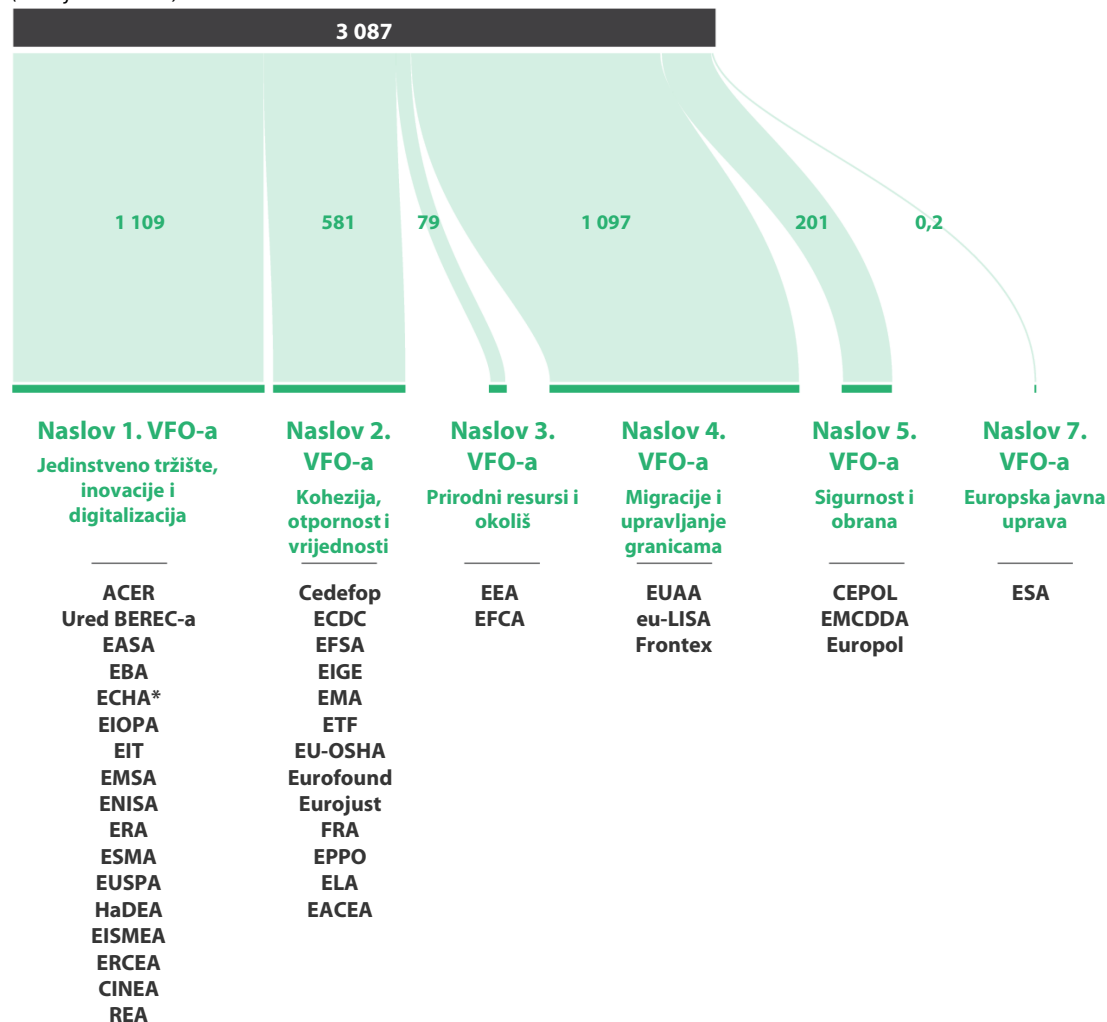


Izvor: sastavio Sud.

1.19. Doprinosi iz općeg proračuna EU-a u iznosu od 3,1 milijarde eura financiraju se iz različitih naslova VFO-a, kao što je prikazano na [slici 1.7.](#)

Slika 1.7. – Financiranje agencija prema naslovima VFO-a u općem proračunu EU-a

(u milijunima eura)



* ECHA se uglavnom financira iz naslova 1. VFO-a, ali u manjoj mjeri i iz naslova 3. VFO-a.

Izvor: završna godišnja računovodstvena dokumentacija agencija za 2022., sastavio Sud.

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

1.20. 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. Na [slici 1.8.](#) nalazi se kronološki prikaz postupka davanja razrješnice.

Slika 1.8. – Postupak davanja razrješnice za većinu agencija



Izvor: Sud.

1.21. Međutim, u slučaju dviju decentraliziranih agencija koje se u cijelosti financiraju vlastitim sredstvima (CPVO i EUIPO) proračunski postupak i postupak davanja razrješnice provode redom njihovo upravno vijeće i proračunski odbor, ali ne i Europski parlament ili Vijeće⁸. Slično tome, za godišnji proračunski postupak i postupak davanja razrješnice za SRB isključivo je zadužen njegov odbor.

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

1.22. Agencije EU-a uspostavile su Mrežu agencija EU-a kao platformu za suradnju među agencijama radi povećanja svoje vidljivosti te utvrđivanja i promicanja mogućih elemenata za povećanje učinkovitosti, kao i aktivnosti kojima se može ostvariti dodana vrijednost EU-a. Njome se omogućuje agencijama da na usklađeniji način komuniciraju sa svojim dionicima i širom javnošću o pitanjima od zajedničkog interesa te se osigurava središnja točka za prikupljanje i širenje informacija među svim agencijama. Mreža agencijama ujedno omogućuje razmjenu usluga, znanja i stručnog znanja. EUAN je 2020. podržao svoju drugu višegodišnju

⁸ Pregled 01/2014: „Nedostatci, preklapanja i izazovi: panoramski pregled mehanizama odgovornosti i javne revizije EU-a”, odlomak 84.

strategiju (2021. – 2027.)⁹ u okviru koje se politički i strateški smjer Komisije temelji na sljedećim dvama strateškim stupovima:

- Mreža agencija EU-a kao uzor za administrativnu izvrsnost;
- Mreža agencija EU-a kao potvrđen institucijski partner.

1.23. Mrežom agencija EU-a svake godine predsjedava druga agencija prema načelu rotacije, a plenarne sastanke dvaput godišnje koordinira Zajednički ured za potporu. Unutar EUAN-a postoji deset tematskih podmreža (vidjeti [sliku 1.9.](#)). Imaju mogućnost suradnje i s drugim institucijama EU-a, koje i same mogu biti članovi podmreža. Sud aktivno sudjeluje na nekima od tih plenarnih sastanaka, kao i sastanaka na razini podmreža, razmjenom *primjera dobre prakse* i pružanjem informacija o revizijskim procesima i rezultatima.

Slika 1.9. – Zajednički ured za potporu i podmreže u okviru Mreže agencija EU-a



Izvor: EUAN.

⁹ Strategija za mrežu agencija EU-a za razdoblje 2021. – 2027., Bruxelles, 9. studenoga 2020.

Revizija koju je proveo Sud

Sud daje izjavu o jamstvu za svaku agenciju

1.24. U skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije, Sud je obavio reviziju:

- o računovodstvene dokumentacije svih 43 agencija, koja se sastoji od financijskih izvještaja (tj. 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) i izvješća o izvršenju proračuna za financijsku godinu (tj. izvješća u kojima se objedinjuju sve proračunske operacije i bilješke s pojašnjenjima) koja je završila 31. prosinca 2022. te
- o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom.

1.25. Na temelju rezultata provedene revizije Sud Europskom parlamentu i Vijeću, ili pak drugim tijelima zaduženima za davanje razrješnice (vidjeti odlomak [1.21.](#)), za svaku agenciju podnosi pojedinačnu izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti njezine računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. U relevantnim slučajevima Sud dopunjuje izjavu o jamstvu bitnim revizijskim opažanjima.

1.26. Sud također provodi revizije, objavljuje tematska izvješća i donosi mišljenja o posebnim pitanjima, čija su tema, među ostalim, agencije EU-a. Popis tematskih izvješća Suda koja se odnose na agencije i koja su objavljena između 1. siječnja 2022. i 30. lipnja 2023. prikazan je na [slici 2.6.](#)

Revizijski pristup Suda temelji se na procjeni ključnih rizika

1.27. Revizija koju provodi Sud osmišljena je na način da se njome uzmu u obzir ključni rizici utvrđeni na temelju rezultata revizija iz prethodnih godina. Revizija za financijsku godinu 2022. provedena je u odgovoru na procjenu rizika koju je Sud proveo i koja je sažeto prikazana na [slici 1.10.](#) u nastavku.

Slika 1.10. – Procjena ključnih rizika

 VISOKA razina rizika  SREDNJA razina rizika  NISKA razina rizika	
 Pouzdanost računovodstvene dokumentacije agencija  	<p>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. Sud je tijekom prijašnjih revizija utvrdio malen broj značajnih pogrešaka u računovodstvenoj dokumentaciji agencija.</p>
 Zakonitost i pravilnost prihoda  	<p>Rizik za zakonitost i pravilnost prihoda općenito je nizak. Neke agencije financiraju se djelomično ili u cijelosti vlastitim sredstvima. U tim su slučajevima naplata i prikupljanje naknada za usluge te drugi doprinosi prihodima uređeni posebnim propisima. Rizik za pravilnost prihoda tih agencija srednje je visok.</p>
 Zakonitost i pravilnost plaćanja (rashoda)   <i>Rizik je općenito srednji, ali nije ujednačen</i>	<p>Glava I. – Rashodi za osoblje    Plaćama uglavnom upravlja Ured Komisije za upravljanje individualnim materijalnim pravima i njihovu isplatu, nad čijim radom Sud redovito obavlja reviziju.</p> <p>Glava II. – Administrativni rashodi    Agencije nisu uvijek uspješne u postizanju zadovoljavajuće razine transparentnosti i vrijednosti za uloženi novac u natječajima sa složenim pravilima i postupcima javne nabave.</p> <p>Glava III. – Operativni rashodi    Rizik u pogledu operativnih rashoda razlikuje se od agencije do agencije i kreće se u cijelom rasponu razina rizika, od niskog do visokog. Ovisi o konkretnoj vrsti operativnih rashoda koji nastaju za svaku agenciju. Općenito govoreći, rizici su slični onima koji se pojavljuju u vezi s glavom II. iako relevantni iznosi mogu biti daleko veći.</p>
 Rizik u pogledu dobrog financijskog upravljanja  	<p>Većina problema koje je Sud utvrdio odnosila se na postupke javne nabave kojima nije zajamčeno ostvarivanje najveće moguće vrijednosti za uloženi novac.</p>
 Upravljanje proračunom  	<p>Prethodne revizije pokazale su da je razina prijenosa rezerviranih odobrenih sredstava visoka. Ona je, međutim, obično opravdavana višegodišnjom prirodom operacija ili je uzrokovana čimbenicima koji su izvan kontrole agencija.</p>

Izvor: Sud.

Sud se oslanja na rad drugih stručnjaka

1.28. U relevantnim slučajevima Sud se oslanja na rad drugih revizora za potporu svojim aktivnostima u vezi s agencijama. Njime se posebice služi kad je riječ o reviziji pouzdanosti računovodstvene dokumentacije EU-a. Reviziju financijskih izvještaja svih decentraliziranih agencija i drugih tijela, osim CPVO-a, EUIPO-a i ESA-e, obavljaju vanjska revizorska društva. U skladu s revizijskim standardima Sud se koristi rezultatima tih revizija nakon razmatranja neovisnosti i objektivnosti revizora, njihove stručne sposobnosti te nakon provjere opsega i kvalitete njihova rada. Međutim, sva su revizorska mišljenja u ovom izvješću mišljenja Suda i Sud preuzima punu odgovornost za njih.

Sud primjenjuje digitalne revizijske postupke

1.29. Sud u svojem radu primjenjuje digitalne revizijske postupke za provedbu ispitivanja plaća (za sve agencije), kao i ispitivanja plaćanja, obveza i računovodstvene dokumentacije (samo u slučaju izvršnih agencija). Vidjeti odlomke 1.36. – 1.41. [Izvješća Suda za 2021.](#) za više pojedinosti o pristupu koji Sud primjenjuje u području digitalizacije revizijskih postupaka. Sud trenutačno radi na realizaciji jednog projekta u cilju istraživanja mogućnosti proširenja primjene digitalnih revizijskih postupaka na područje javne nabave.

Sud prijavljuje sumnje na prijevaru relevantnim tijelima EU-a – OLAF-u i EPPO-u

1.30. Sud surađuje s Europskim uredom za borbu protiv prijevara (OLAF) na pitanjima povezanim sa sumnjom na prijevaru i drugim nezakonitim aktivnostima koje štete financijskim interesima EU-a te s EPPO-om na pitanjima povezanim sa sumnjom na kaznena djela koja štete financijskim interesima EU-a. Sud također OLAF-u i EPPO-u prijavljuje svaku sumnju na prijevaru koju utvrdi tijekom svojih revizijskih aktivnosti, iako revizije koje Sud provodi nisu osmišljene s posebnim ciljem otkrivanja prijevara.



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

Poglavlje 2.

Pregled rezultata revizije

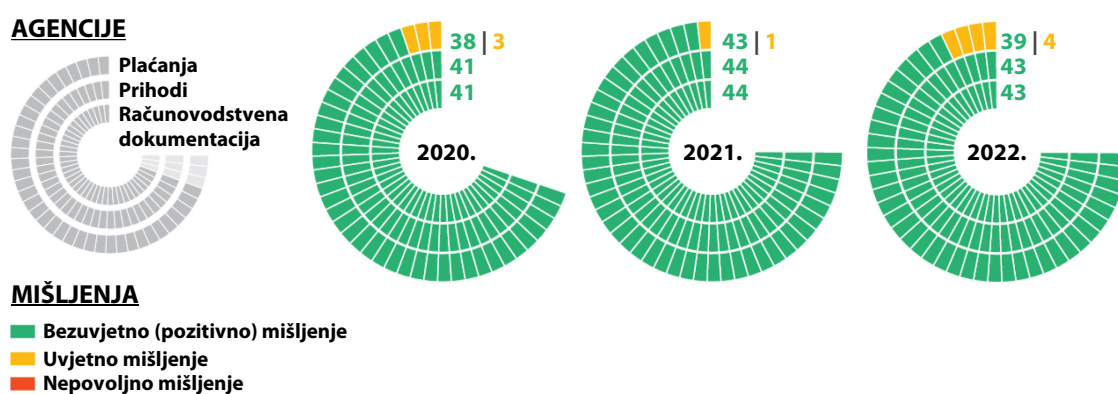
Uvod

2.1. Ovo poglavlje sadržava pregled rezultata godišnjih revizija agencija koje je Sud obavio za financijsku godinu 2022., uključujući rad na horizontalnoj temi povezanoj s odgovorom agencija na klimatske i energetske krize te njihovim izvješćivanjem o svojoj uspješnosti u području klime i energije, kao i pregled ostalih revizijskih aktivnosti povezanih s agencijama koje je Sud obavio tijekom 2022. Sud na temelju svojih revizijskih aktivnosti predlaže nekoliko mjera koje agencije trebaju poduzeti.

Rezultati godišnjih revizija agencija za financijsku godinu 2022. općenito su manje pozitivni

2.2. Općenito govoreći, rezultati revizije godišnje računovodstvene dokumentacije agencija za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022. bili su [manje] pozitivni nego prijašnjih godina (vidjeti [sliku 2.1.](#)).

Slika 2.1. – Godišnja revizorska mišljenja o računovodstvenoj dokumentaciji, prihodima i plaćanjima agencija u razdoblju 2020. – 2022.



Izvor: Sud.

Pozitivna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih agencija

2.3. Sud za financijsku godinu 2022. izražava bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o računovodstvenoj dokumentaciji svih 43 agencija (vidjeti [sliku 2.1.](#)).

Odlomci s posebnim napomenama važni su za razumijevanje računovodstvene dokumentacije CINEA-e, EMA-e, EPPO-a, ERA-e, ESMA-e, EUAA-e, Eurojusta, EUSPA-e, eu-LISA-e, Frontexa i SRB-a

2.4. Odlomci s posebnim napomenama upotrebljavaju se za skretanje pozornosti čitatelja na važna pitanja objavljena ili prikazana u računovodstvenoj dokumentaciji bez čijeg poznavanja ne bi bilo moguće razumjeti tu dokumentaciju ili povezane prihode i plaćanja. Za financijsku godinu 2022. Sud je u izvješća uključio odlomke s posebnim napomenama za sljedećih 11 agencija: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex i SRB.

2.5. Kad je riječ o CINEA-i, ERA-i i Eurojustu, njihova računovodstvena dokumentacija uključuje objave o provedbi novog proračunskog, računovodstvenog i financijskog sustava pod nazivom SUMMA, kao pilot-projekta za Europsku komisiju.

2.6. EMA objavljuje važne informacije o obvezama povezanim s nekretninama i nesigurnostima u pogledu financijskih rezultata matičnog društva podnajmoprimca zbog pogoršanja njegova kreditnog rejtinga i nedavnog restrukturiranja duga. U slučaju da podnajmoprimac ne ispuni svoje obveze EMA bi se mogla smatrati odgovornom za cjelokupni iznos koji je preostao za plaćanje na temelju ugovornih obveza koje je preuzela glavnim ugovorom o najmu. Na dan 31. prosinca 2022. ukupna procijenjena neplaćena najamnina, povezane naknade za usluge i osiguranje imovine najmodavca koje EMA treba isplatiti do isteka ugovora o najmu iznosili su 366 milijuna eura.

2.7. Računovodstvena dokumentacija EPPO-a sadržava dvije objave: u jednoj su prikazani usporedni podatci za 2021. zbog EPPO-ove autonomije od lipnja 2021., a u drugoj prijenos nematerijalne imovine EPPO-u iz Komisije bez naknade (vidjeti odlomke [3.20.5.](#) i [3.20.6.](#)).

2.8. Računovodstvena dokumentacija ESMA-e sadržava objavu o nesigurnosti povezanoj s ishodom tužbe T-750/22, „UniSystems Luxembourg i Unisystems systimata pliroforikis protiv ESMA-e” (vidjeti odlomak [3.12.5.](#)).

2.9. Računovodstvena dokumentacija dviju agencija (EUAA-e i EUSPA-e) sadržava objave u pogledu toga kakav učinak ruska ratna agresija na Ukrajinu ima na njihovo poslovanje (vidjeti odlomke [3.13.5.](#) i [3.28.5.](#)).

2.10. U slučaju agencije eu-LISA računovodstvena dokumentacija sadržava objavu u kojoj se opisuju kašnjenja u provedbi sustava ulaska/izlaska i s tim povezani učinak na rad agencije eu-LISA.

2.11. Računovodstvena dokumentacija Frontexa sadržava objave o tome da ta agencija drugu godinu zaredom nije mogla potvrditi valjanost svojeg računovodstvenog sustava i da doprinosi zemalja pridruženih Schengenu nisu točno izračunani (vidjeti odlomke [3.30.5.](#) i [3.30.6.](#)).

2.12. U objavi SRB-a o žalbama i sudskim predmetima opisuju se upravne žalbe i sudski postupci povezani s *ex ante* doprinosima koji se vode između pojedinih kreditnih institucija i nacionalnih sanacijskih tijela te SRB-a, kao i ostali sudski postupci protiv SRB-a pokrenuti pred Općim sudom i Sudom Europske unije (vidjeti odlomak [3.38.6.](#)).

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

2.13. Sud za financijsku godinu 2022. izražava bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom svih agencija (vidjeti [sliku 2.1.](#)).

Odlomak s posebnom napomenom pomaže u razumijevanju prihoda SRB-a

2.14. Sud je također upotrijebio odlomak s posebnom napomenom u svojem izvješću o SRB-u u vezi s pitanjima opisanima u odlomku [2.12.](#) u prethodnom dijelu teksta, odnosno činjenicom da je dio prihoda SRB-a u vezi s *ex ante* doprinosima SRF-u predmet pravnog spora (vidjeti odlomak [3.38.8.](#)).

Odlomak o ostalim pitanjima odnosi se na pitanje koje je posebno važno za prihode SRB-a

2.15. Uredbom o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu nije propisan sveobuhvatan i dosljedan kontrolni okvir kojim bi se zajamčila pouzdanost informacija koje banke dostavljaju SRB-u za izračun *ex ante* doprinosa SRF-u. Međutim, SRB obavlja provjere usklađenosti i analitičke provjere informacija, kao i određene *ex post* provjere na razini banaka. Nadalje, SRB ne može objaviti detalje o izračunu doprinosa prilagođenog za rizik za svaku banku jer su ti izračuni međusobno povezani i sadržavaju povjerljive informacije o drugim bankama. Time se može narušiti transparentnost tih izračuna.

2.16. Sud je utvrdio da je SRB za izračun doprinosa za 2022. organizirao fazu savjetovanja za predmetne institucije. U okviru tog savjetovanja SRB je dostavio podatke koji su bankama omogućili simulaciju izračuna *ex ante* doprinosa za 2022. te je savjetovanjem obuhvaćen učinak usklađivanja podataka koje su kreditne institucije prvotno dostavile (vidjeti odlomak [3.38.9.](#)).

Pozitivna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom 39 agencija

2.17. Za financijsku godinu 2022. Sud je izrazio bezuvjetna (pozitivna) revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s godišnjom računovodstvenom dokumentacijom za 39 agencija (vidjeti [sliku 2.1.](#)).

2.18. U slučaju četiriju agencija (CdT, CEPOL, ECDC i eu-LISA) Sud je izrazio uvjetna mišljenja. Za svaku od tih agencija iznos rashoda u slučaju kojih postoje nepravilnosti prekoračuje prag značajnosti utvrđen za ovu reviziju (vidjeti odlomke [3.15.6.](#) i [3.15.7.](#), [3.29.7. – 3.29.15.](#), [3.31.6 – 3.31.9.](#) i [3.35.7. – 3.35.11.](#))

Odlomak s posebnom napomenom pomaže u razumijevanju plaćanja ESMA-e

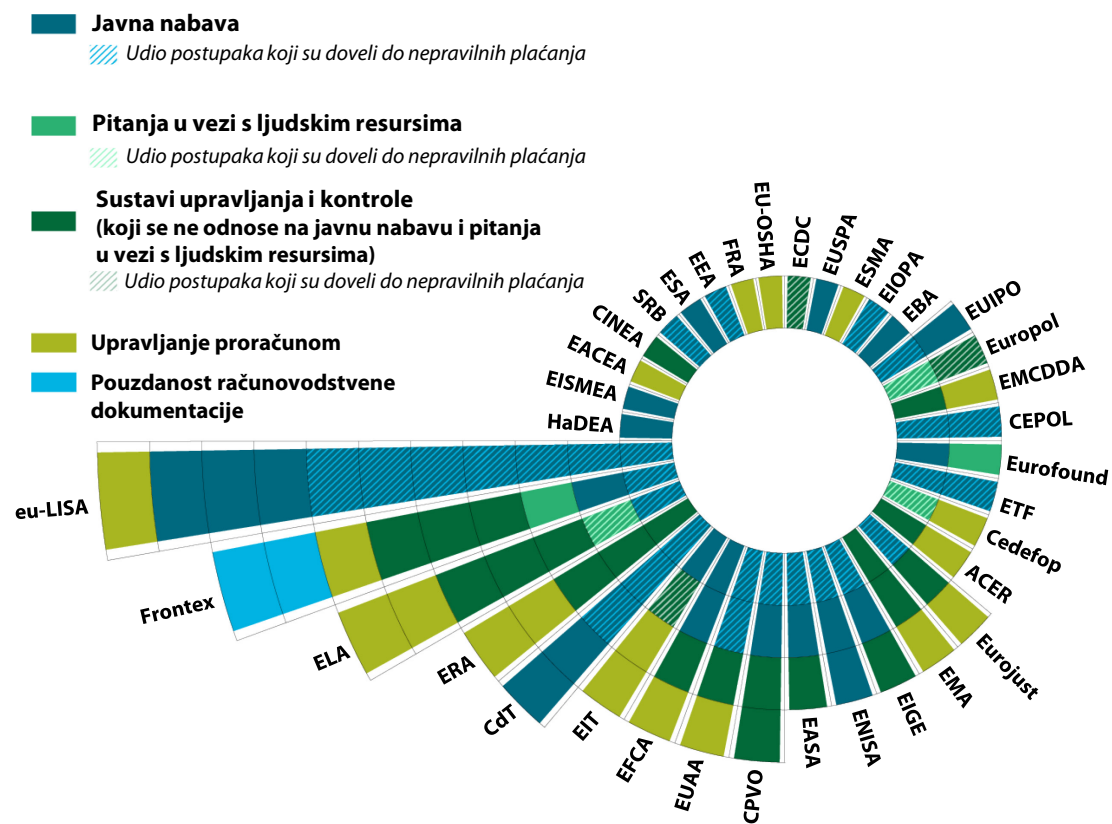
2.19. Posebna napomena o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije ESMA-e, kako je opisano u odlomku [2.8.](#) u vezi s jednom tužbom, u cijelosti se odnosi na zakonitost i pravilnost plaćanja ESMA-e (vidjeti odlomak [3.12.8.](#)).

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

2.20. Sud je iznio ukupno 98 opažanja o 36 agencija koja se odnose na područja u kojima su potrebna dodatna poboljšanja. To uključuje opažanja koja su poslužila kao osnova za uvjetna mišljenja, kao i opažanje obuhvaćeno odlomkom o ostalim pitanjima. Većina tih opažanja odnosi se na nedostatke u postupcima javne nabave, sustavima upravljanja i kontrole, proračunskom upravljanju, pouzdanost računovodstvene dokumentacije i pitanja u vezi s ljudskim resursima. Nedostatci u postupcima javne nabave i dalje su glavni izvor nepravilnih plaćanja.

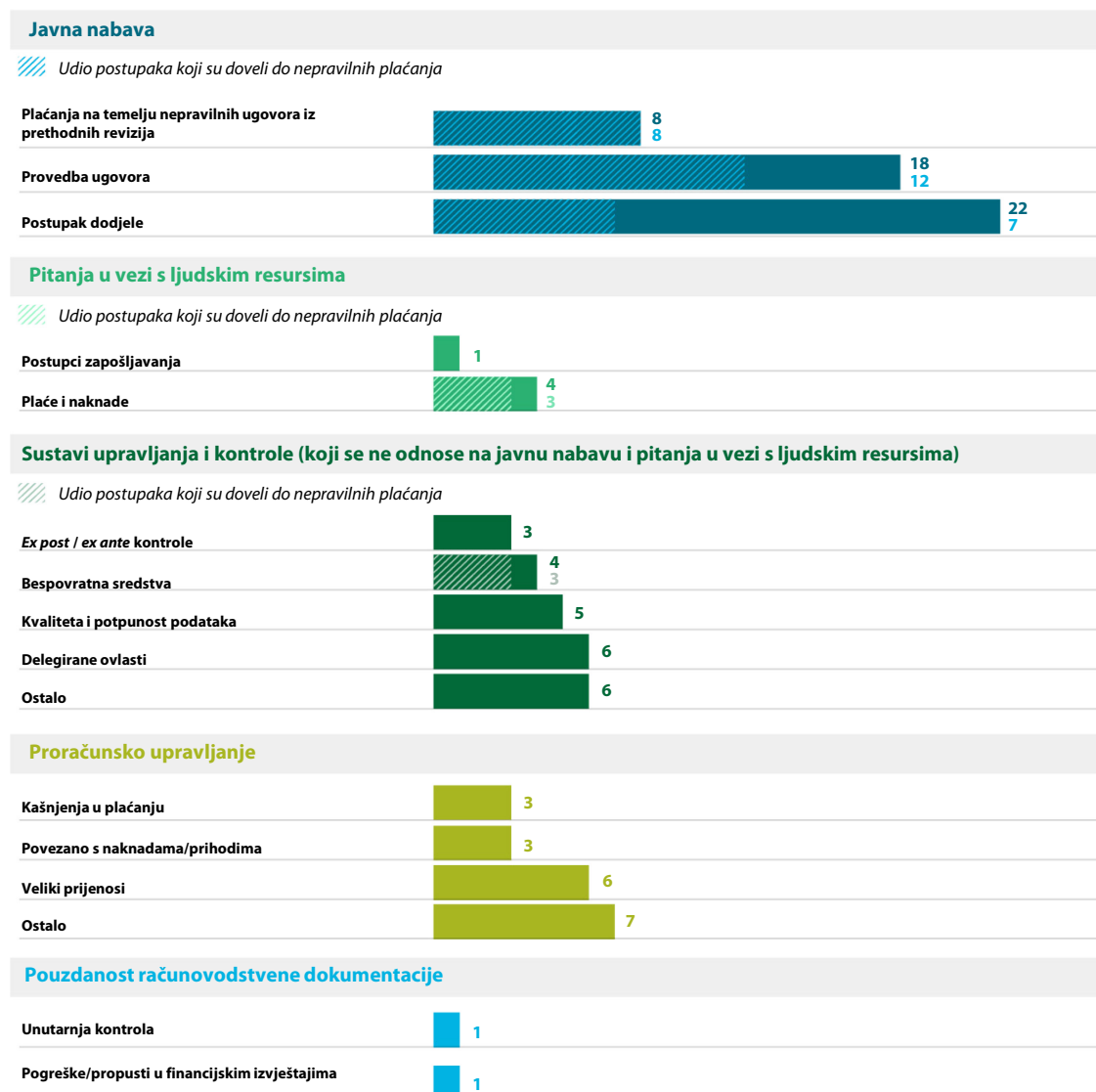
2.21. Na [slici 2.2.](#) i [slici 2.3.](#) prikazan je broj različitih vrsta opažanja iznesenih u izvješću u vezi s 36 agencija.

Slika 2.2. – Broj opažanja po pojedinačnim agencijama



Izvor: Sud.

Slika 2.3. – Broj opažanja po vrstama čestih nedostataka



Izvor: Sud.

Broj nedostataka u javnoj nabavi povećava se i ti su nedostaci i dalje najveći izvor nepravilnih plaćanja

2.22. Cilj je pravila javne nabave omogućiti naručiteljima da po najpovoljnijoj cijeni osiguraju nabavu potrebne robe i usluga uz istodobno jamčenje pravednog natjecanja među ponuditeljima i poštovanje načela transparentnosti, proporcionalnosti, jednakog postupanja i nediskriminacije. Sud je proveo reviziju javne nabave u svim 43 agencijama. Izvijestio je da je u ugovorima 24 agencija (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA i SRB) utvrdio različite nedostatke u području javne nabave (vidjeti [sliku 2.3.](#)). U [okviru 2.1.](#) prikazani su primjeri tipičnih nepravilnosti u provedbi ugovora o javnoj nabavi.

Okvir 2.1.

Primjeri nepravilne dodjele i provedbe ugovora

EUIPO dodijelio je ugovor u iznosu od 5 milijuna eura za usluge putničkih agencija nakon pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje zbog iznimne hitnosti uzrokovane nepredvidivim događajima. Potreba za ugovorom nastala je nakon što su prethodni ugovaratelji obavijestili EUIPO o svojoj odluci da neće produljiti postojeći ugovor. Sud smatra da primjena takvog postupka nije bila opravdana u skladu s točkom 11.1. podtočkom (c) Priloga I. Financijskoj uredbi jer se odluka ugovaratelja o neproduljenju ugovora u skladu s ugovornim odredbama koje je utvrdio EUIPO ne može smatrati nepredvidivim događajem koji se ne može pripisati javnom naručitelju. Sud ujedno smatra da je između datuma na koji je EUIPO primio obavijest o namjeri neproduljenja ugovora i dodjele novog ugovora bilo dovoljno vremena za provedbu ubrzanog otvorenog postupka. EUIPO 2022. nije izvršio nikakva plaćanja na temelju tog ugovora (vidjeti odlomak [3.37.8.](#)).

Frontex je sklopio ugovor o pružanju usluga za uslugu psihološke provjere novih službenika europske granične i obalne straže u početnom iznosu od 79 000 eura. Taj je ugovor trebao biti „prijelazno rješenje” između okvirnog ugovora za psihološke usluge koji je istekao 2021. i novog ugovora za koji se pripremao otvoreni natječajni postupak. Zbog kašnjenja u novom postupku Frontex je četiri puta izmijenio ugovor, čime je njegova vrijednost povećana na 502 900 eura, odnosno 536 % više od početne vrijednosti. Time se prekoračila razlika u vrijednosti ugovora u visini od 50 %, što je u takvim situacijama gornja granica na temelju članka 172. stavka 3. točke (a) podtočke iii. Financijske uredbe (vidjeti odlomak [3.30.11.](#)).

2.23. Sud je utvrdio da je u broju opažanja u području javne nabave koja je iznio tijekom posljednjih triju financijskih godina zabilježio povećanje (s 18 opažanja 2020. i 34 opažanja 2021. na 48 opažanja 2022.), kao i u broju agencija na koje se ona odnose (s 14 agencija 2020. i 22 agencije 2021. na 24 agencije 2022.). Kako je prikazano na [slici 2.4.](#), Sud je od financijske godine 2020. svake godine iznio opažanja u vezi s javnom nabavom za četiri agencije (CEPOL, EBA, EIOPA i eu-LISA).

Slika 2.4. – Broj opažanja Suda o nedostacima i nepravilnostima u javnoj nabavi povećao se tijekom posljednjih triju godina

	2020.	2021.	2022.	Ukupan broj opažanja povezanih s javnom nabavom	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	€
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	→ €
EBA	▲ € €	€	€	4	▲ € €
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	€
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	▲ € €
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	€
EMA	▲ € €	€		3	→ €
ENISA		€	▲ € €	3	▲ € €
EUIPO	→ €	→ €	€ → €	3	€
Eurofound	→ €	→ €	€	3	→ €
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	▲ € €
Frontex		€	▲ € €	3	€
ESMA	€	€		2	→ €
ACER	→ €	→ €		2	→ €
EEA		€	→ €	2	€
EISMEA		€	€	2	▲ €
ELA		€	▲ €	2	▲ € €
EASA			▲ € €	2	▲ €
ETF			▲ €	1	
Ured BEREC-a		€		1	
Cedefop	€			1	
EFCA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
ESA			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HaDEA			€	1	
SRB			▲ €	1	
Ukupan broj agencija za koje je Sud u danj godini iznio opažanja u vezi s javnom nabavom	14	22	24		

Izvor: Sud.

1. mjera koju je potrebno poduzeti

Agencije za koje su utvrđene pogreške u području javne nabave trebale bi dodatno poboljšati svoje postupke javne nabave jamčenjem potpune usklađenosti s primjenjivim pravilima kako bi ostvarivale najveću moguću vrijednost za uloženi novac.

Konkretno, pri provedbi okvirnih ugovora agencije bi se trebale koristiti isključivo posebnim ugovorima za nabavu robe ili usluga obuhvaćenih povezanim okvirnim ugovorom. Agencije bi također trebale zajamčiti da poštuju uvjete za izmjenu postojećih ugovora utvrđene u Financijskoj uredbi.

U nekim sustavima upravljanja i kontrole postoje nedostaci

2.24. Agencije imaju vlastitu pravnu osobnost i na njih se primjenjuje europsko pravo (vidjeti odlomak **1.6.**). Sustavi upravljanja i kontrole ključni su za jamčenje pravilnog funkcioniranja agencija EU-a te su zahtjev iz Financijske uredbe kojim se podupire primjena načela dobrog financijskog upravljanja.

2.25. Sud u slučaju 16 agencija (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol i Frontex) napominje da postoje nedostaci u njihovim sustavima upravljanja i kontrole koji nisu povezani s postupcima javne nabave i pitanjima u vezi s ljudskim resursima. Za tih 16 agencija opažanja Suda uključuju manjkavosti u kvaliteti i potpunosti podataka, izvršenje rashoda bez pravilnog delegiranja ovlasti dužnosnika za ovjeravanje, nepostojanje odgovarajućih *ex ante* / *ex post* provjera te nedostatke u području upravljanja bespovratnim sredstvima i obvezama. Na **slici 2.3.** prikazane su najčešće vrste nedostataka u području unutarnje kontrole koje je utvrdio Sud. U **okviru 2.2.** navedeni su primjeri takvih nedostataka u pogledu bespovratnih sredstava.

Okvir 2.2.

Primjeri nedostataka u sustavima upravljanja i kontrole u vezi s bespovratnim sredstvima koji dovode do nepravilnih plaćanja

ECDC dodijelio je bespovratna sredstva javnozdravstvenim tijelima u državama članicama u cilju poboljšanja nacionalnih kapaciteta i laboratorijske infrastrukture koji su potrebni za identifikaciju i praćenje novih varijanti virusa SARS-CoV-2 (vidjeti odlomak [3.15.7.](#)).

Europol je dodijelio bespovratna sredstva nacionalnim policijskim snagama u jednoj državi članici za financiranje raznih aktivnosti osposobljavanja policajaca, što je uključivalo nabavu pet plovila za policijsko osposobljavanje i ophodne operacije (vidjeti odlomak [3.33.9.](#)).

U obama slučajevima agencije su u svoja plaćanja bespovratnih sredstava korisnicima uključile nadoknadu PDV-a u vezi s potraživanim troškovima. To je u suprotnosti s člankom 186. stavkom 4. Financijske uredbe jer su korisnici bili javna tijela uključena u aktivnosti jednog javnog tijela te stoga nisu imali pravo na nadoknadu PDV-a. Ukupan nepravilan iznos koji su te dvije agencije isplatile iznosio je 5,3 milijuna eura.

2. mjera koju je potrebno poduzeti

Agencije bi pri upravljanju bespovratnim sredstvima trebale zajamčiti usklađenost s primjenjivim pravilima, posebice kad je riječ o nadoknadi PDV-a korisnicima koji su javna tijela.

Tijekom 2022. nedostaci u vezi s ljudskim resursima u najvećoj su mjeri utvrđeni u naknadama namijenjenima upućenim nacionalnim stručnjacima

2.26. Sud u slučaju pet agencija (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol i Frontex) napominje da postoje nedostaci u vezi s naknadama namijenjenima upućenim nacionalnim stručnjacima, potporama za stažiranje i postupcima zapošljavanja. Na [slici 2.3.](#) prikazan je broj opažanja za te vrste nedostataka.

Nedostaci u proračunskom upravljanju doveli su do visokih prijenosa ili zakašnjelih plaćanja

2.27. Sud u slučaju 16 agencija (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex i EACEA) napominje da postoje nedostaci povezani s raznim aspektima proračunskog upravljanja, primjerice prekomjernim

prijenosima odobrenih sredstava, zakašnjelim plaćanjima ili pitanjima povezanim s naknadama/prihodima. Na [slici 2.3.](#) prikazane su najčešće vrste nedostataka u proračunskom upravljanju. U [okviru 2.3.](#) navedeni su primjeri takvih nedostataka u pogledu prihoda.

Okvir 2.3.

Primjeri opažanja o proračunskom upravljanju povezanih s doprinosima zemalja izvan EU-a

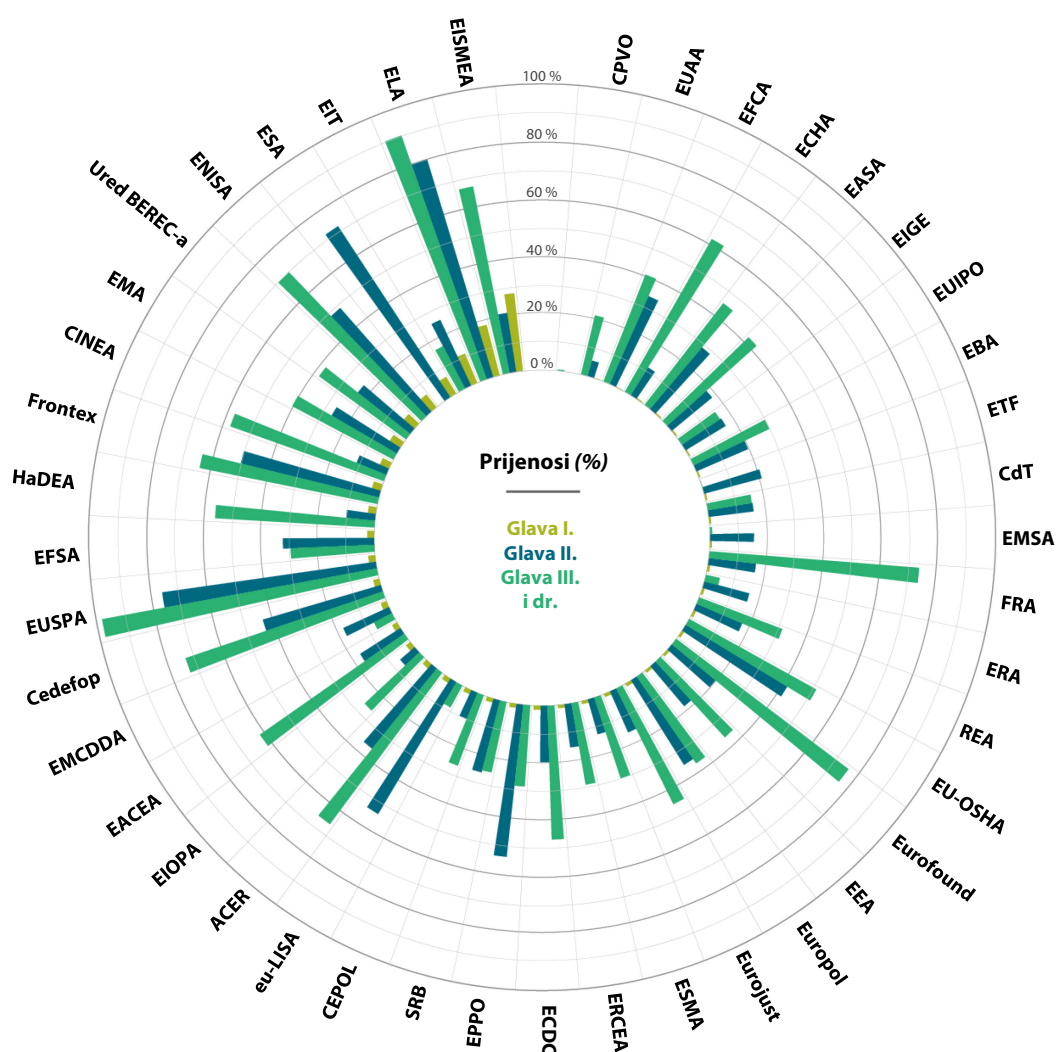
EUAA i Frontex prikupljaju dio svojih prihoda od zemalja pridruženih Schengenu (Island, Lihtenštajn, Norveška i Švicarska). U iznosu tih doprinosa trebala bi se odražavati relativna veličina gospodarstava tih zemalja u odnosu na gospodarstva EU-a. Zbog nejasne pravne osnove i uvriježene prakse način na koji se ti doprinosi računaju dovodi do toga da je njihov iznos otprilike 7 % manji od potrebnoga (vidjeti odlomke [3.28.12.](#), [3.30.6.](#) i [3.30.12.](#)).

3. mjera koju je potrebno poduzeti

EUAA i Frontex trebali bi surađivati s Komisijom na pojašnjenju pravne osnove, prema potrebi ponovnim pregovorima o sporazumima sa zemljama pridruženim Schengenu, kako bi se u njihovim doprinosima proračunima EUAA-e i Frontexa točno odražavala veličina gospodarstava tih zemalja u odnosu na veličinu gospodarstva EU-a.

2.28. U skladu s člancima 12. i 13. Financijske uredbe odobrena proračunska sredstva za određenu financijsku godinu pod određenim se uvjetima mogu prenijeti u sljedeću financijsku godinu. Na [slici 2.5.](#) prikazana je razina prijensa po proračunskim glavama za svaku agenciju. U Financijskoj uredbi nisu utvrđene gornje granice za takve prijense i višegodišnjom prirodnom operacija može se objasniti više njih. Prekomjerne razine prijensa mogu, međutim, upućivati na kašnjenja u provedbi programa rada ili planovima nabave. Isto tako, mogu upućivati na postojanje strukturnog problema, nezadovoljavajuće proračunsko planiranje ili moguće nepoštovanje proračunskog načela jedne godine. Sud smatra da su razine prijensa potencijalno prekomjerne ako prekoračuju udio od 10 % za troškove za osoblje (glava I.), 20 % za administrativne rashode (glava II.) i 30 % za operativne troškove (glava III. i druge glave), posebice ako se takvi prijensi počnu ponavljati i ako postanu strukturni. Sud je takve nedostatke istaknuo u slučaju šest agencija (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA i FRA).

Slika 2.5. – Razina prijenosa koji utječu na pojedinu proračunsku glavu



Izvor: završna godišnja računovodstvena dokumentacija agencija za 2022., sastavio Sud.

4. mjera koju je potrebno poduzeti

Kako bi se riješilo pitanje prekomjerne razine prijenosa sredstava, relevantne agencije trebale bi dodatno poboljšati svoje cikluse proračunskog planiranja i izvršenja proračuna.

Agencije poduzimaju mjere u vezi s revizijskim opažanjima iz prijašnjih godina

2.29. Sud iznosi informacije o napretku u provedbi mjera koje agencije poduzimaju kao odgovor na opažanja iz prijašnjih godina. Za 121 opažanje u pogledu kojeg do kraja 2021. nisu poduzete korektivne mjere takve su mjere u međuvremenu bile dovršene u 67 slučajeva. Sud u slučaju 23 agencija (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA,

ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex i SRB) napominje da su na kraju 2022. ukupno 54 opažanja iz prijašnjih godina i dalje bila otvorena.

2.30. U *okviru 2.4.* objašnjavaju se različite faze mjera koje agencije poduzimaju i koje se upotrebljavaju u ovom izvješću te se navode primjeri tipičnih situacija na koje se one primjenjuju.

Okvir 2.4.

Objašnjenja faza mjera koje agencije poduzimaju i koje se upotrebljavaju u ovom izvješću

Zaključeno: Postoje određeni dokazi o tome da je predmetna agencija ili drugi subjekt poduzeo korektivne mjere kako bi odgovorio na opažanja ili da predmetno opažanje više nije važeće jer je, primjerice, prestao važiti ugovor na temelju kojega je ono izneseno ili jer, zbog promjene okolnosti, trošak rješavanja pitanja premašuje koristi njegova rješavanja.

Otvoreno: Nisu poduzete korektivne mjere za pružanje odgovora na predmetno opažanje ili postoje određeni dokazi o poduzetim korektivnim mjerama, ali postupak još nije u potpunosti proveden ili dovršen.

Odgovor agencija na klimatske i energetske krize i njihovo izvješćivanje o svojoj uspješnosti u području klime i energije

2.31. Sud je redovitu reviziju pouzdanosti računovodstvene dokumentacije agencija te zakonitosti i pravilnosti njihovih prihoda i plaćanja dopunio analizom načina na koji su agencije odgovorile na klimatske i energetske krize te izvješćivale o svojoj uspješnosti u području klime i energije. Energija i klima dvije su usko povezane teme jer su klimatske promjene prouzročene emisijama stakleničkih plinova, koje u najvećoj mjeri nastaju zbog ljudske potrošnje fosilnih goriva. Svođenje klimatskih promjena na najmanju moguću mjeru nije moguće bez drastičnog povećanja energetske učinkovitosti i zamjene fosilnih goriva obnovljivim izvorima energije.

2.32. Sud je u okviru svojeg preispitivanja agencija EU-a provjerio jesu li one poduzele ili namjeravale poduzeti mjere u cilju povećanja svoje energetske učinkovitosti i smanjenja svojeg ekološkog otiska (vidjeti odlomke [2.34.](#) – [2.40.](#)). Sud je ujedno provjerio jesu li agencije EU-a provele izvješćivanje o održivosti ili objavile izjave o okolišu te jesu li uvele [sustav upravljanja okolišem i neovisnog ocjenjivanja](#) koji primjenjuje EU (vidjeti odlomke [2.41.](#) – [2.46.](#)).

2.33. U [okviru 2.5.](#) iznesene su informacije o okviru na razini EU-a za odgovor na klimatske i energetske krize.

Okvir 2.5.

Odgovor EU-a na klimatske i energetske krize

Kao odgovor na akutnu **energetsku krizu** koja je uslijedila nakon početka ruskog rata protiv Ukrajine, EU je u svibnju 2022. započeo plan **REPowerEU** kako bi ostvario uštedu energije, povećao svoju proizvodnju iz obnovljivih izvora energije i diversificirao svoju opskrbu energijom. Komisija je u komunikacijama „Štednja energije u EU-u” i „Štednja plina za sigurnu zimu” iz svibnja i srpnja 2022. predložila mjere za smanjenje potrošnje energije. Jedna od glavnih ciljnih vrijednosti EU-a za zimu 2022. – 2023. bila je smanjenje potrošnje plina za 15 %. Između kolovoza 2022. i ožujka 2023. EU je tu ciljnu vrijednost premašio ostvarivši smanjenje potrošnje od 18 %.

Djelovanja u području klime zauzimaju visoko mjesto na popisu političkih prioriteta EU-a. **Europski zeleni plan**, pokrenut u prosincu 2019., sadržavao je obvezu EU-a da do 2050. postane klimatski neutralan, što je cilj koji je sada sadržan u **Europskom zakonu o klimi**. Osim toga, EU radi na zakonodavstvu za provedbu paketa „Spremni za 55 %” u cilju smanjenja emisija stakleničkih plinova za najmanje 55 % do 2030. (u odnosu na polazne vrijednosti iz 1990.).

Gotovo dvije trećine agencija EU-a izradile su planove za povećanje energetske učinkovitosti i klimatske neutralnosti svojeg poslovanja

2.34. Kako je prikazano u **tablici 2.1.**, od sveukupno 43 agencija EU-a njih 27 (63 %) izradilo je poslovne planove za pružanje odgovora na klimatske i energetske krize povećanjem energetske učinkovitosti i klimatske neutralnosti svojeg poslovanja. To je važno jer agencije EU-a imaju bitnu ulogu u raznim područjima politike te, na određeni način, predstavljaju EU u svojim državama članicama domaćinima. One stoga mogu poslužiti kao primjer i u svojem sektoru postati uzor nacionalnim upravama i poduzećima. Osim toga, agencije skupno broje 15 775 zaposlenika i upravljaju godišnjim proračunom od 35,1 milijarde eura (koji se sastoji od operativnog proračuna izvršnih agencija u vrijednosti od 19,3 milijarde eura i preostalih proračunskih sredstava izvršnih agencija te cijelog proračuna decentraliziranih agencija i drugih tijela EU-a u vrijednosti od 15,8 milijardi eura).

Tablica 2.1. – Gotovo dvije trećine agencija EU-a izradile su poslovne planove za povećanje energetske učinkovitosti i klimatske neutralnosti svojeg poslovanja

Agencije koje su izradile plan za pružanje odgovora na klimatske i energetske krize				
Decentralizirane agencije i druga tijela, razvrstani po veličini				Izvršne agencije
male (manje od 200 članova osoblja)		srednje (od 201 do 400 članova osoblja)	velike (više od 400 članova osoblja)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
Ured BEREC-a	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
10 od 18		6 od 10	5 od 9	6 od 6

Izvor: Sud, na temelju informacija i dokaza koje su dostavile agencije.

2.35. Sud navodi da je svih šest izvršnih agencija uspostavilo takve planove dok od ukupno 37 decentraliziranih agencija i drugih tijela njih 16 (43 %) to nije učinilo. Ta razlika može se objasniti izravnom povezanošću izvršnih agencija s Komisijom, koja je bliskija od povezanosti koju imaju decentralizirane agencije. Drugim riječima, izvršne agencije usklađeniije su s Komisijinim smjernicama i mjerama koje Komisija poduzima (primjerice, planom „Ozelenjivanje Komisije”). Sud ujedno napominje da je udio decentraliziranih agencija i drugih tijela koja su uspostavila takve planove otprilike isti za male, srednje velike i velike agencije unatoč činjenici da veće agencije, općenito gledajući, raspolažu većim upravnim kapacitetom za izradu i provedbu takvih planova.

2.36. Od sveukupno 27 agencija s takvim planovima njih 22 (81 %) (vidjeti [tablicu 2.2.](#)) u te je planove uključilo kvantificirane ciljne vrijednosti za smanjenje ugljičnog otiska agencija, među ostalim ciljne vrijednosti za emisije stakleničkih plinova u okviru poslovanja, potrošnju električne energije i plina te grijanje.

Tablica 2.2. – Većina agencija s planovima za pružanje odgovora na klimatske i energetske krize ima kvantificirane ciljne vrijednosti u vezi sa svojim poslovanjem

Agencije koje su utvrdile kvantificirane ciljne vrijednosti u pogledu emisija stakleničkih plinova, potrošnje električne energije i plina, grijanja				
Decentralizirane agencije i druga tijela, razvrstani po veličini				Izvršne agencije
male (manje od 200 članova osoblja)		srednje (od 201 do 400 članova osoblja)	velike (više od 400 članova osoblja)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Ured BEREC-a	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7 od 18		5 od 10	4 od 9	6 od 6

Izvor: Sud, na temelju informacija i dokaza koje su dostavile agencije.

5. mjera koju je potrebno poduzeti

Sve agencije EU-a trebale bi pripremiti ažurirane poslovne planove za povećanje svoje klimatske neutralnosti i energetske učinkovitosti. Kako bi se povećale transparentnost i odgovornost, takvi bi planovi trebali imati jasno utvrđene, kvantificirane polazne vrijednosti i ciljne vrijednosti, primjerice za smanjenje ugljičnog otiska i potrošnje energije.

2.37. Tijekom 2022. agencije su se suočile s brzo rastućim troškovima energije i potrebom za smanjenjem potrošnje plina i električne energije kako bi povezane rashode održale unutar proračunskih ograničenja, ali i doprinijele zajedničkim naporima EU-a uložanima u smanjenje rizika od nestašica energije tijekom zime. U [okviru 2.6.](#) iznose se primjeri konkretnih koraka za uštedu energije koje su neke agencije poduzele tijekom 2022. kao odgovor na akutne energetske krize nastale nakon početka ruske ratne agresije protiv Ukrajine.

Okvir 2.6.

Primjeri mjera koje su agencije EU-a poduzele kako bi smanjile potrošnju energije tijekom zime 2022. – 2023.

Svih **šest izvršnih agencija** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA i djelomice CINEA) ima svoja sjedišta u dvjema zgradama „Covent Garden” u Bruxellesu, kojima upravlja Komisijin Ured za infrastrukturu i logistiku u Bruxellesu. Za razdoblje između kolovoza 2022. i ožujka 2023. Komisija je namjeravala smanjiti potrošnju energije (uključujući električne energije i plina) u svojim uredima u Bruxellesu (uključujući u dvjema zgradama „Covent Garden”) za najmanje 15 % u odnosu na prosječnu potrošnju tijekom istog razdoblja u prethodnih pet godina. Uštede su se trebale ostvariti kombinacijom mjera, kao što su smanjenje temperature u uredima i ugradnja LED svjetala. Općenito gledajući, Komisija je premašila svoju ciljnu vrijednost ostvarivši smanjenje potrošnje energije od 17 %. Izvršne agencije sa svoje su strane ostvarile smanjenje potrošnje od 26,6 % u svojim uredima u zgradama „Covent Garden”.

EBA se obvezala da će tijekom 2022. potrošnju energije smanjiti za 10 % (u odnosu na 2019.). Kako bi ostvarila tu ciljnu vrijednost, EBA je uvela mjere kao što su promjena rasporeda grijanja i smanjenje namještenih temperatura na termostatima, potpuni prijelaz u opskrbi energijom na obnovljive izvore energije, dnevno praćenje brojila kako bi se procijenile mjere koje se poduzimaju i provođenje kampanje među članovima osoblja za podizanje razine osviještenosti o uštedi energije. Krajem 2022. (u odnosu na 2019.) ostvarena je ušteda energije od 16,4 %.

2.38. Prethodno opisani koraci za uštedu energije često su upotpunjavali ranije planove pripremljene kao dio doprinosa koji agencije pružaju djelovanju u području klime. U [okviru 2.7.](#) izneseni su primjeri mjera koje su agencije poduzele u sklopu takvih planova. Budući da postoji bliska poveznica između energije i klime, ti su planovi često uključivali slične mjere kao one prikazane u [okviru 2.6.](#) i često su bili povezani s povećanjem energetske učinkovitosti te smanjenjem potrošnje energije, no njihova je svrha često bila šira, primjerice smanjenje ugljičnog otiska u okviru poslovanja, i njihov je vremenski okvir bio dulji od zime 2022. – 2023.

Okvir 2.7.

Primjeri mjera koje su agencije poduzele kako bi doprinijele djelovanju u području klime smanjenjem ugljičnog otiska

ACER je objavio [Akcijski plan za ozelenjivanje za 2021. i 2022.](#), čiji je cilj bio smanjiti njegov ugljični otisak djelovanjem u području šest tematskih naslova, a kao nadahnuće poslužila je Komisijina [studija o izvedivosti ostvarivanja klimatske neutralnosti do 2030.](#) ACER-ov plan bio je strukturiran u nekoliko glavnih područja kao što su: osmišljavanje održivih zgrada i radnih prostora, optimizacija potrošnje energije i energetske sustava te smanjenje emisija stakleničkih plinova koje potječu iz dnevnog putovanja na posao i kupnje. ACER-ov plan uključivao je mjere kao što su ugradnja senzora za upravljanje paljenjem i gašenjem svjetala i slična automatizirana rješenja u cilju ostvarivanja ušteda energije. Sud napominje da ACER-ov akcijski plan za ozelenjivanje unatoč svojoj visokoj razini obuhvatnosti nije uključivao kvantificirane ciljne vrijednosti.

EMA je uskladila svoje dugoročne klimatske ciljeve s ciljnom vrijednošću [Europskog zakona o klimi](#), u skladu s kojom je potrebno ostvariti neto smanjenje emisija stakleničkih plinova od 55 % do 2030. (u odnosu na razine iz 1990.) te postići klimatsku neutralnost do 2050. U području potrošnje energije i vode EMA je te ciljeve pretočila u smanjenje od 15 % po kvadratnom metru uredskog prostora koje je potrebno ostvariti između 2012. i 2021. Tom se ciljnom vrijednošću uzeo u obzir rast EMA-e u tom razdoblju, kao i činjenica da se EMA premjestila iz Londona u veću ali i energetski učinkovitiju zgradu u Amsterdamu. Ciljna je vrijednost premašena kad je riječ o potrošnji i energije i vode: EMA je ostvarila smanjenje potrošnje energije po kvadratnom metru od 45 % i smanjenje potrošnje vode po kvadratnom metru od 63 %. To je bilo moguće jer EMA-ina nova zgrada ima energetske ocjene A++. Smanjenje potrošnje u razdoblju između 2012. i 2021. izračunano za cijelu zgradu (a ne po kvadratnom metru) bilo je sveukupno manje: iznosilo je 9 % za energiju i 39 % za vodu.

Kao dio strategije upravljanja okolišem **Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)** utvrdio je nekoliko kvantificiranih ciljnih vrijednosti, među ostalim, godišnje smanjenje potrošnje električne energije i topline od 10 % u razdoblju između 2019. i 2021., koje je potrebno ostvariti mjerama kao što su ugradnja svjetlosnih senzora i optimizacija postojećih sustava LED rasvjete te električne opreme. Osim toga, slične ciljne vrijednosti za godišnja smanjenja utvrđene su za potrošnju papira (10 %) i stvaranje otpada (5 %).

2.39. Poseban podskup inicijativa koje su poduzele brojne agencije radi smanjenja svojeg ugljičnog otiska odnosi se na poslovna putovanja članova njihova osoblja. Tipične mjere uključuju sljedeće:

- razmatranje mogućnosti virtualnog sudjelovanja na raznim događanjima (sastancima, konferencijama, radionicama, osposobljavanjima) kao standardne opcije. Sudjelovanje na licu mjesta dopušta se jedino u slučajevima u kojima je fizička prisutnost neophodna;
- u slučajevima u kojima je putovanje neizbježno svođenje broja sudionika koji putuju na najmanji mogući broj, primjerice slanjem samo govornika na pojedinu konferenciju i

omogućivanjem dodatnim članovima osoblja da se predmetnom događaju priključe virtualno;

- o uzimanje u obzir emisija stakleničkih plinova pri odabiru načina putovanja, pri čemu se prednost daje načinima putovanja s nižim ugljičnim otiskom, primjerice putovanjima vlakom umjesto zrakoplovom te izravnim umjesto neizravnim vezama.

2.40. Kako je objašnjeno u odlomcima **1.8.** – **1.10.**, agencije EU-a imaju važnu ulogu u provedbi politika EU-a. Stoga, uz razne mjere koje se provode radi povećanja vlastite uspješnosti u području klime i energije u svojim područjima nadležnosti, agencije EU-a također mogu doprinosti odgovoru koji EU u cjelini pruža na klimatske i energetske krize, kako je prikazano na primjerima u **okviru 2.8.**

Okvir 2.8.

Primjeri doprinosa agencija EU-a odgovoru koji se na razini EU-a pruža na klimatske i energetske krize

EMSA aktivno sudjeluje u nekoliko inicijativa povezanih s **europskim zelenim planom**, i to ponajprije pružanjem potpore i podataka Komisiji i državama članicama. Doprinijela je pripremi različitih sastavnica paketa „**Spremni za 55 %**”, posebice inicijative „**FuelEU Maritime**” i **zakonodavnog prijedloga** kojim se sustav EU-a za trgovanje emisijama nastoji proširiti na pomorski prijevoz.

ERA predvodi nekoliko inicijativa poduzetih na razini EU-a, čiji je cilj poticanje (putničkog i teretnog) željezničkog prijevoza, među ostalim mjere za bolje upravljanje međunarodnim željezničkim prijevozom i njegovo bolje koordiniranje ili razvoj novih tehnologija, kao što je automatizacija vlakova. Tim se inicijativama doprinosi **europskom zelenom planu**, kojim se poziva na 90 %-tno smanjenje emisija stakleničkih plinova iz prijevoza do 2050., koje bi se jednim dijelom trebalo ostvariti na način da se prijevoz željeznicom velikih brzina udvostruči do 2030. (i utrostruči do 2050.) te da se teretni prijevoz poveća za najmanje 50 % do 2030. (te udvostruči do 2050.).

ESMA podupire Komisiju u praćenju provedbe **mehanizma za korekciju tržišta**, uvedenoga nakon početka ruskog rata protiv Ukrajine kako bi se građani i gospodarstvo EU-a zaštitili od visokih cijena plina. ESMA je objavila **izvješće** o procjeni učinaka mehanizma za korekciju tržišta na tržišta izvedenica plina i uspostavila proces za stalno praćenje relevantnih pokazatelja.

Većina agencija provodi određeni oblik izvješćivanja o svojoj uspješnosti u području klime i energije

2.41. Klima i energija dvije su teme blisko povezane sa širim konceptom održivosti, koji obuhvaća okolišne, društvene i gospodarske aspekte ljudske aktivnosti. U skladu s **Direktivom o objavljanju nefinancijskih informacija** EU zahtijeva od velikih poduzeća da objavljuju

informacije o okolišnim, društvenim i upravljačkim pitanjima. Počevši s financijskom godinom 2024. zahtjevi u vezi s takvim izvješćivanjem postrožit će se u skladu s novom [Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti](#), što će dovesti do uređenijeg oblika izvješćivanja o održivosti (vidjeti [okvir 2.9.](#)). To je suprotno činjenici da se javnim upravama, među ostalim institucijama i tijelima EU-a, trenutačno ne nameće zahtjev za izdavanje izvješća o održivosti.

Okvir 2.9.

Izvješćivanje o održivosti i glavni okviri za izvješćivanje

Izvješćivanje o održivosti sastoji se od mjerenja, objavljivanja informacija te preuzimanja odgovornosti pred unutarnjim i vanjskim dionicima za uspješnost organizacije u pogledu postizanja cilja održivog razvoja. Njime se obuhvaća izvješćivanje o načinu na koji određena organizacija u svojem poslovanju vodi računa o aspektima održivosti, kao i o svojem učinku na gospodarstvo, društvo i okoliš. Izvješćivanje o održivosti istodobno je alat za upravljanje organizacijom i alat za preuzimanje odgovornosti.

Postoje dva važna okvira za izvješćivanje o održivosti:

- **Standardi Globalne inicijative za izvješćivanje (GRI)** skup su smjernica za izvješćivanje o održivosti kojima se pruža okvir na temelju kojega organizacije mogu izvješćivati o svojoj gospodarskoj, okolišnoj, društvenoj i upravljačkoj uspješnosti. Tim standardima pomaže se organizacijama da bolje razumiju svoj učinak u području održivosti i bolje o njemu izvješćuju širok niz dionika.
- **Europskim standardima izvješćivanja o održivosti** opisuju se zahtjevi za detaljno korporativno izvješćivanje o širokom rasponu okolišnih, društvenih i upravljačkih pitanja za poduzeća obuhvaćena područjem primjene [Direktive o korporativnom izvješćivanju o održivosti](#).

2.42. Iako institucije i tijela EU-a nisu obvezni izdavati izvješća o održivosti, oni to mogu obavljati na dobrovoljnoj osnovi. Sud je u svojem ispitivanju izvješćivanja o održivosti koje obavljaju agencije EU-a provedenom u okviru [pregleda iz 2019.](#) utvrdio da je EUIPO jedina agencija koja je izdavala izvješća o održivosti i pratila standarde inicijative GRI. Sud je 2022. utvrdio da se to nije promijenilo: EUIPO je i dalje bio jedina agencija EU-a koja izdaje izvješća o održivosti. Međutim, njegovo izvješće, koje je nekad bilo zaseban dokument, sada je dio njegova [konsolidiranog godišnjeg izvješća o radu](#) (vidjeti stranicu 50.). Sud je ujedno utvrdio da tri druge agencije (Cedefop, EIT i Eurofound) planiraju početi izdavati izvješća o održivosti do 2024. Osim toga, Mreža agencija EU-a uspostavila je radnu skupinu kako bi promicala uvođenje objave izvješća o održivosti i širenje primjera dobrih praksi u tom području.

2.43. Iako je provedba cjelovitog izvješćivanja o održivosti među agencijama EU-a i dalje vrlo ograničena, mnoge od njih provode određen oblik izvješćivanja o okolišu, primjerice izvješćivanje o ugljičnom otisku ili izvješćivanje o okolišu koje je dio njihovih godišnjih izvješća o radu. Konkretno, od ukupno 43 agencija EU-a njih 19 (44 %) objavljuje godišnju izjavu o okolišu

(vidjeti [tablicu 2.3.](#)), dokument u kojem se iznose ključni podatci o okolišu kao što su mehanizmi agencija u području okolišne politike i upravljanja, kao i njihovi učinci i ciljevi u području okoliša.

Tablica 2.3. – Gotovo polovina agencija EU-a izdaje izjavu o okolišu

Agencije koje su objavile svoju izjavu o okolišu				
Decentralizirane agencije i druga tijela, razvrstani po veličini				Izvršne agencije
male (manje od 200 članova osoblja)		srednje (od 201 do 400 članova osoblja)	velike (više od 400 članova osoblja)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Ured BEREC-a	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
4 od 18		5 od 10	4 od 9	6 od 6

Izvor: Sud, na temelju informacija i dokaza koje su dostavile agencije.

2.44. Sve izvršne agencije obuhvaćene su Komisijinom izjavom o okolišu. Usto, od ukupno 19 decentraliziranih agencija srednje veličine i velikih decentraliziranih agencija i drugih tijela njih devet (47 %) objavljuje izjavu o okolišu. Međutim, od ukupno 18 malih agencija EU-a njih 14 (78 %) ne objavljuje takvu izjavu, što se može objasniti njihovim manjim upravnim kapacitetom za provedbu aktivnosti takvog izvješćivanja.

2.45. Objavljivanje izjava o okolišu usko je povezano s usvajanjem EU-ova [sustava upravljanja okolišem i neovisnog ocjenjivanja \(EMAS\)](#), instrumenta upravljanja koji je razvila Europska komisija s pomoću kojega organizacije provode evaluacije svoje uspješnosti u području okoliša, izvješćuju o njoj i povećavaju je. To je tako jer je objavljivanje ključnih podataka o okolišu, primjerice u obliku izjave o okolišu, jedan od temeljnih zahtjeva sustava EMAS (vidjeti [okvir 2.10.](#)).

Okvir 2.10.

Temeljni zahtjevi sustava EMAS

- Poštovanje cjelokupnog zakonodavstva u području okoliša, koje provjeravaju verifikator i javno tijelo
- Trajno povećavanje uspješnosti u području okoliša
- Provjera uspješnosti koju obavlja posebno osposobljen verifikator
- Objavljivanje ključnih podataka o okolišu u godišnjim izvješćima

2.46. Ukupno gledajući, od 43 agencija EU-a njih 17 (40 %) već primjenjuje sustav EMAS (vidjeti [tablicu 2.4.](#)). Kao što je slučaj i s izjavama o okolišu (vidjeti [tablicu 2.3.](#) i odlomak [2.44.](#)), sve izvršne agencije uključene su u Komisijino evidentiranje u vezi sa sustavom EMAS te je udio decentraliziranih agencija srednje veličine i velikih decentraliziranih agencija koje primjenjuju sustav EMAS (osam od njih 19 ili 42 %) znatno viši nego udio malih agencija koje ga primjenjuju (tri od njih 18 ili 17 %). Ta bi se razlika mogla objasniti manjim kapacitetom manjih subjekata za ispunjavanje zahtjeva sustava EMAS.

Tablica 2.4. – Dvije petine agencija EU-a primjenjuje sustav EMAS

Agencije koje primjenjuju sustav EMAS				
Decentralizirane agencije i druga tijela, razvrstani po veličini				Izvršne agencije
male (manje od 200 članova osoblja)	srednje (od 201 do 400 članova osoblja)	velike (više od 400 članova osoblja)		
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Ured BEREC-a	EMCDDA	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
3 od 18		4 od 10	4 od 9	6 od 6

Izvor: Sud, na temelju informacija i dokaza koje su dostavile agencije.

6. mjera koju je potrebno poduzeti

Sve agencije EU-a trebale bi izvješćivati o svojoj uspješnosti u području klime, energije i okoliša, i to primjerice objavljivanjem izvješća o održivosti ili izjava o okolišu.

Usto bi trebale primjenjivati sustav EMAS.

Mreža agencija Europske unije trebala bi imati važnu ulogu u promicanju provedbe sustava EMAS i izvješćivanju o održivosti ili okolišu izdavanjem smjernica i olakšavanjem razmjene iskustva i primjera dobrih praksi.

Druga izvješća u vezi s agencijama koja je Sud objavio

2.47. Osim posebnih revizijskih izvješća posvećenih agencijama Sud je tijekom 2022. i u prvoj polovici 2023. objavio i niz tematskih izvješća o provedbi politika EU-a u kojima je bilo riječi o nizu agencija. [Slika 2.6.](#) sadržava popis tih tematskih izvješća.

Slika 2.6. – Tematska izvješća Suda koja se odnose na agencije objavljena 2022. i u prvoj polovici 2023.

Naslov 1. VFO-a
 Naslov 2. VFO-a
 Naslov 3. VFO-a
 Naslov 4. VFO-a
 Naslov 5. VFO-a
 Financiranje vlastitim sredstvima

I. revizijsko vijeće

Održiva uporaba prirodnih resursa



EEA

Tematsko izvješće 09/2022:

Potrošnja sredstava u području klime u okviru proračuna EU-a za razdoblje 2014. – 2020. – Prijavljeni iznos veći je od stvarnoga

EMA, ECDC

Tematsko izvješće 19/2022:

Nabava cjepiva protiv bolesti COVID-19 u EU-u – Nakon početnih izazova osigurano je dovoljno doza, no uspješnost samoga procesa nije dostatno procijenjena

EFCA

Tematsko izvješće 20/2022:

Mjere EU-a za suzbijanje nezakonitog ribolova – Uvedeni su sustavi kontrole, ali njihova je djelotvornost smanjena jer države članice neujednačeno provode kontrole i primjenjuju sankcije

Ured BEREC-a, ENISA

Tematsko izvješće 03/2022:

Uvođenje 5G mreža u EU-u – Bilježe se kašnjenja u uvođenju mreža, a određena sigurnosna pitanja i dalje nisu riješena

EUROFOUND

Tematsko izvješće 28/2022:

Privremena potpora radi smanjenja rizika od nezaposlenosti u izvanrednoj situaciji (instrument SURE) – Financiranje iz instrumenta SURE doprinijelo je očuvanju radnih mjesta tijekom krize uzrokovane bolešću COVID-19, ali njegov potpuni učinak nije poznat

EPPO

Tematsko izvješće 06/2023:

Sukobi interesa u vezi s rashodima EU-a za koheziju i poljoprivredu – Uspostavljen je relevantni okvir, no postoje nedostaci u transparentnosti i mjerama za otkrivanje

EEA

Tematsko izvješće 18/2023:

Ciljne vrijednosti EU-a u području klime i energije – Dostignute su ciljne vrijednosti za 2020., ali nema mnogo naznaka da će mjere za dostizanje ciljnih vrijednosti za 2030. biti dostatne

CINEA

Tematsko izvješće 08/2023:

Intermodalni prijevoz tereta – EU je i dalje daleko od uklanjanja tereta s cesta



II. revizijsko vijeće

Ulaganja u koheziju, rast i uključivanje

Naslov
1. VFO-a

Naslov
2. VFO-a

Naslov
3. VFO-a

Naslov
4. VFO-a

Naslov
5. VFO-a

Financiranje vlastitim
sredstvima

III. revizijsko vijeće

Vanjsko djelovanje,
sigurnost i
pravosuđe



ENISA

Tematsko izvješće 05/2022:
**Kibersigurnost institucija, tijela i
agencija EU-a – Razina
pripravnosti općenito nije
razmjerna prijetnjama**

ECDC EUSPA

Tematsko izvješće 13/2022:
**Slobodno kretanje u EU-u
tijekom pandemije bolesti
COVID-19 – Ograničen nadzor
kontrola na unutarnjim
granicama i nekoordinirano
djelovanje država članica**

ECDC, EMA EASA

Tematsko izvješće 01/2023:
**Alati za olakšavanje putovanja
unutar EU-a tijekom pandemije
bolesti COVID-19 – Inicijative su
bile relevantne, ali njihov se
učinak kretao od uspjeha do
ograničene primjene**

IV. revizijsko vijeće

Reguliranje tržišta
i konkurentno
gospodarstvo



EASME, EIOPA, EBA

Tematsko izvješće 04/2022:
**Investicijski fondovi – Mjerama
EU-a još nije uspostavljeno
istinsko jedinstveno tržište koje
bi donosilo koristi ulagačima**

EUIPO

Tematsko izvješće 06/2022:
**Prava intelektualnog vlasništva
u EU-u – Zaštita koja nije u
potpunosti pouzdana**

EISMEA

Tematsko izvješće 07/2022:
**Instrumenti za
internacionalizaciju malih i
srednjih poduzeća – Uveden je
velik broj mjera potpore, ali one
nisu u potpunosti usklađene i
koordinirane**

REA

Tematsko izvješće 15/2022:
**Mjere za širenje sudjelovanja u
programu Obzor 2020. dobro su
osmišljene, ali postizanje održivih
promjena uglavnom će ovisiti o
naporima nacionalnih tijela**

ECDC

Tematsko izvješće 26/2022:
**Europska statistika – Potencijal
za daljnje poboljšanje kvalitete**

ACER

Tematsko izvješće 03/2023:
**Integracija unutarnjeg tržišta
električne energije – Složena
pravna struktura, kašnjenja,
nedostatci u upravljanju i
nepotpun nadzor nad tržištem
otežavaju potpuno ostvarenje
ambicioznog cilja**

EBA

Tematsko izvješće 12/2023:
**Nadzor koji EU provodi nad
kreditnim rizikom banaka – ESB
je pojačao svoje napore, ali
potrebno je učiniti više kako bi
se dobilo veće jamstvo da su
upravljanje kreditnim rizikom i
njegovo pokriće primjereni**

 Naslov 1. VFO-a	 Naslov 2. VFO-a	 Naslov 3. VFO-a	 Naslov 4. VFO-a	 Naslov 5. VFO-a	 Financiranje vlastitim sredstvima
--	--	--	--	--	--

V. revizijsko vijeće

Financiranje i
administracija Unije



REA

Tematsko izvješće 11/2022:

**Zaštita proračuna EU-a –
Potrebno je poboljšati upotrebu
„crne liste”**

EISMEA

Tematsko izvješće 17/2022:

**Vanjski konzultanti u Europskoj
komisiji – Ima prostora za
reformu**

Izvor: Sud.

Odgovor Mreže agencija EU-a

1.21. EUIPO: EUIPO želi istaknuti odluku zakonodavaca koja je potvrđena tijekom posljednje zakonodavne reforme. U skladu s člankom 176. stavkom 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*”. Ta se razrješnica u velikoj mjeri temelji na izvješćima Europskog revizorskog suda.

SRB: Jedinstveni sanacijski odbor (SRB) želi istaknuti da je on ujedno i agencija koja se u potpunosti samofinancira. Proračun i plan radnih mjesta SRB-a odobravaju se na plenarnoj sjednici na temelju prijedloga njegova predsjednika u skladu s člankom 61. Uredbe (EU) br. 806/2014.

2.18. CdT: Centar upućuje na svoje odgovore u stavcima 3.35.7 – 3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EUAN: EUAN prima na znanje preliminarna opažanja Suda, posebno u području upravljanja javnom nabavom, postupaka zapošljavanja i upravljanja proračunom. Članovi EUAN-a nastoje kontinuirano unaprjeđivati svoje politike i postupke. Mreža želi napomenuti da se preliminarna opažanja o pojedinim slučajevima razlikuju od agencije do agencije i stoga upućuje na individualne odgovore agencija na njihove izjave o jamstvu.

2.22. CdT: Centar upućuje na svoje odgovore u stavcima 3.35.12. i 3.35.13.

Okvir 2.2. Europol: Europol upućuje na svoj odgovor u stavku 3.33.9.

ECDC: Na temelju analize ECDC-a PDV je prihvatljiv trošak jer korisnici nisu djelovali kao javna tijela kada su provodili prihvatljive aktivnosti u okviru bespovratnih sredstava. ECDC upućuje na svoj detaljni odgovor u stavku 3.15.7.

2.26. Europol: Europol upućuje na svoj odgovor u stavku 3.33.8.

Cedefop: Cedefop upućuje na svoj odgovor u stavku 3.14.8.

2.27. ERA: ERA upućuje na svoj odgovor u stavcima 3.11.12. i 3.11.13.

2.28. EUAN: Upotreba prijenosa odobrenih sredstava utvrđena je u Financijskoj uredbi. U određenim slučajevima prijenosi su djelomično ili u potpunosti opravdani višegodišnjom prirodom operativnih programa agencija. Kao što je istaknuo Europski revizorski sud, u Financijskoj uredbi ne postoje unaprijed utvrđene gornje granice na temelju kojih bi se utvrdilo što se smatra „prekomjernom razinom” prijenosa odobrenih sredstava. Kad je riječ o ograničenim slučajevima agencija s visokom razinom ponavljajućih prijenosa odobrenih sredstava, mreža naglašava da je stopa provedbe općenito visoka.

Tablica 2.1. ECDC: ECDC ima za cilj registrirati se u sustavu EMAS tijekom 2023. i planira projekt za neutralizaciju emisija CO₂ (početak je predviđen u prvom tromjesečju 2024.) koji će

uključivati mjere za izračun učinka emisija CO₂ i kako ga svesti na najmanju moguću mjeru. Posebni ciljevi bit će dio provedbe sustava EMAS, počevši od 2024.

Tablica 2.2. ECDC: ECDC je u završnim fazama dobivanja certifikata za EMAS te će razviti korporativni cilj u okviru svoje provedbe sustava EMAS, počevši od 2024.

2.46. EUAN: U programu rada EUAN-a za 2023. mreža je postavila cilj produblivanja svojeg stručnog znanja u području održivosti i ozelenjivanja.

Aktivnosti utvrđene u kratkoročnom i srednjoročnom razdoblju obuhvaćaju napore za uspostavu zajedničke linije izvješćivanja o održivosti i podupiranje inicijativa za uvođenje politika održivosti i ozelenjivanja u agencijama i zajedničkim poduzećima.

U skladu s mjerama koje je predložio Europski revizorski sud, mreža aktivno podupire svoje članove u dobivanju certifikata sustava EMAS, i to izradom posebnih smjernica i dokumenata Agencije te razmjenom dobrih praksi.



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

Poglavlje 3.

Izjave o jamstvu

i drugi rezultati revizije za pojedinačne agencije

3.1. Informacije na kojima se temelje izjave o jamstvu

Osnova za mišljenja

3.1.1. Sud je proveo reviziju u skladu s međunarodnim revizijskim standardima i etičkim kodeksom Međunarodne federacije računovođa (IFAC) te međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). Odgovornosti Suda u skladu s tim standardima opširnije su opisane u odjeljku ovog izvješća o odgovornostima revizora. Sud je ispunio zahtjeve u pogledu neovisnosti i postupio u skladu sa svojim etičkim odgovornostima predviđenima Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe. Sud prikupljene revizijske dokaze smatra dostatnima i prikladnima da budu osnova za njegovo mišljenje.

Revizijski pristup

3.1.2. Revizijski pristup Suda obuhvaća analitičke revizijske postupke, izravno ispitivanje transakcija i procjenu ključnih komponenti nadzornih i kontrolnih sustava pojedine agencije. Tome se pridodaju dokazi proizašli iz rada drugih revizora, kao i analiza informacija koje dostavlja uprava subjekta revizije.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

3.1.3. U skladu s člancima od 310. do 325. UFEU-a i financijskim uredbama agencija uprava svake agencije odgovorna je 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 prijave ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu sa službenim propisima kojima su ti izvještaji uređeni. Uprava svake agencije snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom agencije.

3.1.4. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost predmetne agencije da nastavi s trajnim poslovanjem. Uprava je dužna po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja agencije 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.

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

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

3.1.6. Sud ima dva cilja. Jedan je dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji agencija značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne. Drugi je 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 uvijek otkriti svi slučajevi u kojima postoji značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost. 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.

3.1.7. 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.

3.1.8. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije nakon što su rashodi nastali, evidentirani i prihvaćeni. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja 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.

3.1.9. U skladu s međunarodnim revizijskim standardima i međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija Sud primjenjuje stručnu prosudbu i zadržava profesionalni skepticizam tijekom čitavog trajanja revizije. Sud poduzima i korake opisane u nastavku.

- o Sud 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. Sud 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 prijevaram može podrazumijevati tajno

dogovaranje, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.

- Sud 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 tih unutarnjih kontrola.
- Sud obavlja evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih informacija koje je uprava objavila.
- Sud donosi zaključke 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 zaključuje da postoji takva značajna nesigurnost dužan je u svojem revizijskom izvješću skrenuti pozornost na povezane informacije koje su objavljene u konsolidiranoj računovodstvenoj dokumentaciji ili, ako te informacije nisu objavljene na odgovarajući način, izraziti mišljenje koje nije bezuvjetno. Zaključci Suda temelje se na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do datuma sastavljanja revizijskog izvješća. Ipak, budući događaji mogu primorati određeni subjekt da prestane s trajnim poslovanjem.
- Sud obavlja evaluaciju cjelokupnog prikaza, strukture i sadržaja računovodstvene dokumentacije, uključujući sve objavljene informacije, te procjenjuje jesu li povezane transakcije i događaji vjerno prikazani u računovodstvenoj dokumentaciji.
- Sud prikuplja dostatne i primjerene revizijske dokaze o financijskim informacijama 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.
- Sud u relevantnim slučajevima uzima u obzir revizije koje su nad računovodstvenom dokumentacijom agencija obavili neovisni vanjski revizori u skladu s člankom 70. stavkom 6. Financijske uredbe.

3.1.10. Sud obavještava upravu o pitanjima kao što su planirani opseg i vremenski okvir revizije i važni revizijski nalazi, uključujući sve bitne nedostatke u unutarnjim kontrolama koje utvrdi tijekom revizije. Među informacijama koje je razmijenio s agencijama Sud određuje ona pitanja koja su najvažnija za reviziju računovodstvene dokumentacije za tekuće razdoblje. Sud kategorizira ta pitanja kao ključna revizijska pitanja. Sud ta pitanja opisuje u svojem revizijskom izvješću, osim ako zakonodavstvom nije dopušteno da to učini, ili ako, u iznimno rijetkim slučajevima, Sud utvrdi da određeno pitanje ne bi trebalo objaviti u izvješću jer je razumno očekivati da bi nepovoljne posljedice takvog objavljivanja bile veće od koristi za javni interes.



**Agencije koje se financiraju iz
naslova 1. VFO-a – Jedinstveno tržište,
inovacije i digitalizacija**

3.2. Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora (ACER)

Uvod

3.2.1. Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora („ACER“), sa sjedištem u Ljubljani, osnovana je [Uredbom \(EZ\) br. 713/2009](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2019/942](#). ACER potiče integraciju i dovršenje unutarnjeg energetske tržišta električne energije i prirodnog plina. Promiče nadzirano i transparentno energetske tržište s ciljem postizanja pravednih cijena za potrošače. Na [slici 3.2.1.](#) prikazani su ključni podatci o ACER-u¹⁰.

Slika 3.2.1. – Ključni podatci o ACER-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ACER-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio ACER.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.2.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ACER-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁰ Više informacija o ulozi i aktivnostima ACER-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.acer.europa.eu.

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 Europske unije za suradnju energetske regulatora („ACER”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹¹ i izvješća o izvršenju proračuna ACER-a¹² za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ACER-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ACER-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ACER-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹¹ 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.

¹² 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 ACER-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 ACER-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.2.8. Tijekom prosinca 2022. dužnosnik za ovjeravanje na osnovi delegiranja ovlasti, kojemu su ovlasti za odobravanje ograničene na iznos od 500 000 eura, odobrio je platni nalog u iznosu od 714 720,28 eura. To upućuje na nedostatak u unutarnjim kontrolama ACER-a u pogledu delegiranja ovlasti za odobravanje plaćanja.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.2.9. Sud je utvrdio da je ACER iz 2022. u 2023. prenio 7,2 milijuna eura (29,4 %) odobrenih sredstava za preuzimanje obveza. To je uključivalo 5,5 milijuna eura (tj. 66,2 %) odobrenih sredstava u okviru glave III., koja se odnose na operativne rashode, uglavnom

Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora (ACER)

temeljne aktivnosti ACER-a u skladu s [Uredbom](#) o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije (2021.: 66,4 %). Sud je o tom pitanju također izvijestio u odlomku 139. svojeg [tematskog izvješća 03/2023](#) o integraciji unutarnjeg tržišta električne energije. Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u proračunskom postupku i ciklusu izvršenja proračuna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.2.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2019.	ACER je u području IT sustava i konzultantskih usluga sklopio jedan kaskadni okvirni ugovor podijeljen u dvije grupe, čija najviša dopuštena vrijednost iznosi 25 milijuna eura. Međutim, 61,3 % plaćanja izvršenih 2019. u okviru grupe 1. ugovora odnosilo se na stavke koje se ne nalaze na ugovorenim cjenicima. ACER je za predmetne stavke sklopio izravne ugovore bez natječajnog postupka. Stoga su povezani posebni ugovori nepravilni.	Tijekom 2022. nije bilo nepravilnih plaćanja za stavke izvan cjenika, ali predmetni okvirni ugovor još uvijek je na snazi.	otvoreno

Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora (ACER)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
2	2019.	Sud je pronašao dokaze koji upućuju na to da je ACER angažirao vanjske djelatnike kako bi nadoknadio manjak izravno zaposlenog osoblja. Svi vanjski djelatnici u ACER-u osim jednoga obavljali su dugoročne zadaće. ACER bi trebao dodjeljivati stalne i trajne zadaće izravno zaposlenim članovima osoblja, a ne vanjskim djelatnicima.	Situacija se dosad nije promijenila. ACER planira riješiti to pitanje tijekom nadolazećih godina, nakon što se poveća broj osoblja u njegovu planu radnih mjesta.	otvoreno
3	2021.	U razdoblju 2019. – 2021. ACER je procijenio tri slučaja mogućeg sukoba interesa u vezi s članovima osoblja na višim položajima koji su započeli obavljati plaćene aktivnosti ili novi posao izvan ACER-a. ACER se u jednom slučaju koji je Sud preispitao nije savjetovao sa zajedničkim odborom i svoju je odluku donio nakon isteka roka. Odluka je uključivala ograničenja čija je svrha ublažiti rizik od sukoba interesa. ACER je od predmetne osobe zatražio da poštuje ograničenja utvrđena u prvotnoj odluci, ali taj zahtjev nije imao pravnu osnovu.	Odluka o prilagodbi relevantnih pravila donesena je do vremena u kojem je Sud zaključio reviziju.	zaključeno

Agencija Europske unije za suradnju energetske regulatora (ACER)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2019., 2021.	Sud je utvrdio da je ACER iz 2021. u 2022. prenio 6,6 milijuna eura (29,9 %) odobrenih sredstava za preuzimanje obveza. Od toga je iznos od 4 milijuna eura, odnosno 54 % operativnih rashoda, bio povezan s temeljnim operativnim aktivnostima predviđenima Uredbom o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije. Visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u izvršenju proračuna.	Ta je situacija ostala ista 2022. (vidjeti odlomak 3.2.11.).	otvoreno

Odgovor ACER-a

3.2.8. ACER prima na znanje opažanje Suda. Plaćanje iz uzorka sadržavalo je kombinaciju pristojbi u odnosu na tri proračunske linije, pri čemu je svaki pojedinačni iznos bio manji od delegirane gornje granice. S obzirom na to da je vrijednost pojedinačnih pristojbi bila manja od gornje granice za koju postoji ovlaštenje, plaćanje je bilo odobreno. Agencija će poduzeti mjere kako bi osigurala da svaki nalog za plaćanje bude u skladu s tim gornjim granicama.

3.2.9. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Prijenosi iz glave 2. uključuju 0,52 milijuna EUR koji se odnose na rashode iz otvorenih ugovora za pravno savjetovanje u vezi obranom stajališta Agencije u odnosu na žalbe podnesene kao odgovor na odluke Agencije, uglavnom u području električne energije. Trajanje žalbi teško je predvidjeti i, u većini slučajeva, ono se ne podudara s načelom jedne godine na kojem se temelji proračun. Prijenosi iz glave 3. uključuju 4,6 milijuna EUR koji odgovaraju ugovornim obvezama koje Agencija ima za svoj glavni operativni projekt, REMIT. Ulaganja u taj višegodišnji projekt, koji se od 2021. financira iz pristojbi naplaćenih registriranim mehanizmima izvješćivanja, ne podudaraju se s proračunskim načelom jedne godine te moraju slijediti postojeći razvojni plan. Agencija prati izvršenje proračuna na mjesečnoj osnovi kako bi se, ako je to primjereno i moguće, povećalo izvršavanje plaćanja prema načelu jedne godine.

Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a)

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”), sa sjedištem u Rigi, osnovana je **Uredbom (EZ) br. 1211/2009**, koja je stavljena izvan snage i zamijenjena **Uredbom (EU) 2018/1971**. Ured BEREC-a pruža usluge stručne i administrativne potpore Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (BEREC). Pod vodstvom Odbora regulatora, Ured BEREC-a prikuplja i analizira informacije o elektroničkim komunikacijama i promiče najbolje regulatorne prakse među nacionalnim regulatornim tijelima, kao što su zajednički pristupi, metodologije ili smjernice za provedbu regulatornog okvira EU-a. Na **sllici 3.3.1.** prikazani su ključni podatci o Uredu BEREC-a¹³.

Slika 3.3.1. – Ključni podatci o Uredu BEREC-a



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Ureda BEREC-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Ured BEREC-a.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.3.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Ureda BEREC-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹³ Više informacija o ulozi i aktivnostima Ureda BEREC-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.berec.europa.eu.

Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a)

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.3.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije („Ured BEREC-a”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹⁴ i izvješća o izvršenju proračuna Ureda BEREC-a¹⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 BEREC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Ureda BEREC-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Ureda BEREC-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹⁴ 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.

¹⁵ 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 Ureda BEREC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 Ureda BEREC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.3.7. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2019.	Ured BEREC-a zaključio je jedan postupak javne nabave i sklopio ugovor prije nego što je ocijenio sve zaprimljene ponude. Naime jednu je ponudu zagubio te je nije ocijenio. U izvješću o evaluaciji za taj postupak nije objašnjeno kako je Ured BEREC-a ocijenio ispunjavaju li ponude kriterije prihvatljivosti. Postupak javne nabave provodila je samo jedna osoba. Ta je osoba prijavila mogući sukob interesa, ali je svejedno samostalno provela cijeli postupak. Zbog navedenih razloga Sud smatra da je ugovor nepravilan.	Slijedom opažanja Suda Ured BEREC-a 2022. jednostrano je raskinuo ugovor i zamijenio ga ugovorom dodijeljenim na temelju nove javne nabave.	zaključeno
2	2021.	Sud je u izvješću za 2019. iznio zaključak da je jedan postupak javne nabave za pravne usluge bio nepravilan. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena na temelju tog okvirnog ugovora. Povezana plaćanja 2021. iznosila su 4 444 eura.	Slijedom opažanja Suda Ured BEREC-a 2022. jednostrano je raskinuo ugovor i zamijenio ga ugovorom dodijeljenim na temelju nove javne nabave.	zaključeno

Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	U jednom postupku zapošljavanja postojali su nedostaci koji su narušili načela transparentnosti i jednakog postupanja tijekom faze analitičkog pregleda / utvrđivanja užeg popisa.	Ured BEREC-a izmijenio je svoje postupke zapošljavanja kako bi otklonio utvrđene nedostatke.	zaključeno
4	2021.	Manjak <i>ex ante</i> provjera cijena utvrđen je kao nedostatak u sustavu Ureda BEREC-a za unutarnju kontrolu. U jednom postupku javne nabave za usluge u području IT-a Ured BEREC-a zatražio je ponudu od jednog izvršitelja, a da prije toga nije naveo koje su usluge bile potrebne. Osim toga, Ured BEREC-a nije obavio provjere kojima bi zajamčio da cijene koje se primjenjuju na posebne ugovore odgovaraju cijenama i popustima utvrđenima u povezanom okvirnom ugovoru.	Ured BEREC-a pojačao je svoje <i>ex ante</i> provjere kako bi otklonio utvrđene nedostatke.	zaključeno

Agencija za potporu Tijelu europskih regulatora za elektroničke komunikacije (Ured BEREC-a)

Odgovor Ureda BEREC-a

Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

3.4. Agencija Europske unije za sigurnost zračnog prometa (EASA)

Uvod

3.4.1. Agencija Europske unije za sigurnost zračnog prometa („EASA“), sa sjedištem u Kölnu, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2018/1139](#). EASA je zamijenila Europsku agenciju za sigurnost zračnog prometa (također „EASA“) osnovanu 2002. EASA ima posebne regulatorne i izvršne zadaće u području sigurnosti zračnog prometa, osobito u vezi s projektiranjem, proizvodnjom, održavanjem i radom aeronautičkih proizvoda. Na [slici 3.4.1.](#) prikazani su ključni podatci o EASA-i¹⁶.

Slika 3.4.1. – Ključni podatci o EASA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EASA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EASA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.4.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EASA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁶ Više informacija o ulozi i aktivnostima EASA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.easa.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.4.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za sigurnost zračnog prometa („EASA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹⁷ i izvješća o izvršenju proračuna EASA-e¹⁸ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EASA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EASA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EASA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹⁷ 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.

¹⁸ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakornost 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 EASA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EASA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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. EASA je u srpnju 2019. sklopila okvirne ugovore s trima pružateljima usluga za razvoj, uvođenje i održavanje sustava za izvješćivanje o incidentima. Ugovori su sklopljeni na četiri godine.

Budući da je za te ugovore izdvojeni iznos od pet milijuna eura gotovo iscrpljen, EASA je u svibnju 2022., bez prethodne objave poziva na nadmetanje, pokrenula pregovarački postupak za nastavak razvoja sustava. Pregovarački postupak proveden je s jednim pružateljem usluga – jednim od triju pružatelja usluga s kojima je sklopljen ugovor 2019. – te je u lipnju 2022. sklopljen ugovor u vrijednosti od 1,9 milijuna eura. Primjenu tog postupka EASA je opravdala iznimnom hitnošću. To je dopušteno točkom 11.1. podtočkom (c) Priloga I. Financijskoj uredbi,

Agencija Europske unije za sigurnost zračnog prometa (EASA)

uz uvjet da hitnost proizlazi iz nepredvidivih događaja, da se ne može pripisati javnom naručitelju i da se ne može riješiti u skladu s redovnim postupkom.

EASA nije dokazala da su ta tri uvjeta bila ispunjena. Sud smatra da hitnost nije bila posljedica nepredvidivog događaja jer je proračun za novi ugovor već odobren početkom prosinca 2021. To je ostavilo dovoljno vremena (gotovo sedam mjeseci prije sklapanja ugovora) za primjenu otvorenog postupka.

Na temelju prethodno navedenog Sud zaključuje da je pravna osnova za pregovarački postupak pokrenut u svibnju 2022. bila pogrešna te je postupak bio nepravilan, kao i sva povezana plaćanja, koja su 2022. iznosila 261 385 eura.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.4.9. EASA je pokrenula natječajni postupak za usluge upravljanja događanjima. Vrijednost natječaja iznosila je 2,5 milijuna eura. EASA je napomenula da postoji znatna razlika u cijeni između financijskih ponuda primljenih od ponuditelja te je od jednog od njih zatražila pojašnjenja. Kao rezultat pojašnjenja EASA je izmijenila cijenu natječaja. Međutim, u skladu s člankom 151. Financijske uredbe, ispravci te vrste dopušteni su samo za ispravljanje očitih administrativnih pogrešaka. Ne mogu se primjenjivati za izmjenu bitnih uvjeta natječaja. Osim toga, ponuditelji moraju dati prethodnu pisanu suglasnost za sve izmjene uvjeta natječaja. U ovom slučaju ponuditelj nije dao izričitu pisanu suglasnost.

Nakon što je ponuditelj prigovorio EASA-i da je ispravila cijenu, EASA je provela drugu evaluaciju i isključila ponuditelja s obrazloženjem da „nije ispunjavao zahtjeve utvrđene u natječajnoj specifikaciji”. Međutim, EASA nije navela koji uvjeti nisu bili ispunjeni, što znači da isključenje ponuditelja nije bilo valjano opravdano.

3.4.10. EASA naplaćuje naknade i pristojbe za pružanje usluga certificiranja, ali ne dokumentira provjere koje provodi kako bi zajamčila pravilnu naplatu tih prihoda. To je u suprotnosti s člankom 74. stavkom 5. i člankom 75. Financijske uredbe.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.4.11. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2016.	EASA je na temelju aktivnosti financiranih iz relevantnog sektora tijekom godina ostvarila akumulirani višak od 52 milijuna eura, što nije predviđeno Uredbom o osnivanju EASA-e.	Nad tim pitanjem EASA nema kontrolu jer je za to potrebna izmjena Uredbe o osnivanju EASA-e.	otvoreno
2	2021.	U razdoblju 2019. – 2021. EASA je ocijenila dva slučaja mogućeg sukoba interesa u vezi s članovima osoblja na višim položajima koji su započeli obavljati novi posao izvan EASA-e. Protivno članku 16. Pravilnika o osoblju , u skladu s kojim je potrebno objaviti popis slučajeva ocijenjenih u kontekstu zastupanja tuđih interesa i lobiranja, EASA to nije učinila za jedan slučaj koji je Sud provjerio. U istom tom slučaju, protivno jednoj drugoj odredbi članka 16. Pravilnika o osoblju , EASA se nije savjetovala sa zajedničkim odborom.	EASA je izmijenila svoje postupke kako bi uklonila utvrđene nedostatke, ali u trenutku u kojem je Sud zaključio reviziju još nije službeno uspostavila zajednički odbor.	otvoreno

Odgovor EASA-a

3.4.8. Bez osporavanja opažanja Revizorskog suda, Upravni odbor EASA-e zatražio je da se proširi područje primjene razvoja sustava izvješćivanja kako bi se odgovorilo na snažnu potrebu zrakoplovne industrije EU-a. Sustav izvješćivanja koji se razvija ključan je sigurnosni element zrakoplovne industrije EU-a, a svaki poremećaj u tom sustavu mogao bi dovesti do neposrednog sigurnosnog rizika s mogućim katastrofalnim posljedicama. Budući da je postojala indicija da se radi o monopolu, nijedan drugi gospodarski subjekt nije mogao nastaviti s razvojem bez stvaranja poremećaja i neposrednog sigurnosnog rizika. Otvoreni postupak nije bio moguć da se izbjegne taj rizik, a poziv je upućen samo izvođaču koji je u tom trenutku razvijao sustav. EASA prima na znanje obrazloženje Revizorskog suda u vezi s opravdanjem izvanrednog pregovaračkog postupka te će ga pažljivo razmotriti pri odabiru pravne osnove u budućnosti.

3.4.9. Primamo na znanje primjedbe Revizorskog suda o ispravku cijene iz prve odluke o dodjeli ugovora i o isključenju ponuditelja u drugoj odluci o dodjeli ugovora. EASA će poduzeti potrebne mjere kako bi zajamčila da je u budućim postupcima javne nabave svaki ispravak cijene ili isključenje ponuditelja bolje opravdan. Ne dovodeći u pitanje opažanje Revizorskog suda, EASA želi napomenuti da ponuditelj nije osporio konačnu odluku.

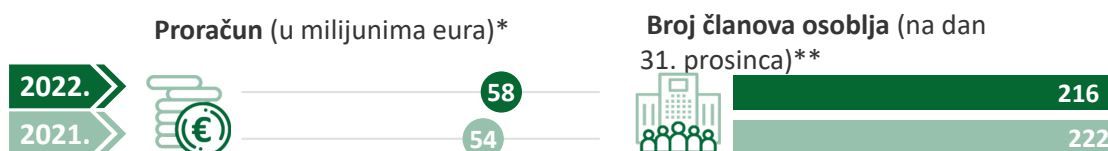
3.4.10. Kao što je istaknuo Revizorski sud, provedene su *ex ante* provjere, ali one nisu dokumentirane. EASA prima na znanje opažanje Revizorskog suda i poduzet će potrebne mjere kako bi zajamčila da su provjere pravilno dokumentirane.

3.5. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA)

Uvod

3.5.1. Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo („EBA”), sa sjedištem u Parizu, osnovano je Uredbom (EU) br. 1093/2010. EBA doprinosi uspostavi kvalitetnih zajedničkih regulatornih i nadzornih praksi u bankarskom sektoru, prati način na koji nacionalna tijela primjenjuju zakonodavstvo EU-a u području bankarstva te donosi odluke u izvanrednim situacijama. Na slici 3.5.1. prikazani su ključni podatci o EBA-i¹⁹.

Slika 3.5.1. – Ključni podatci o EBA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EBA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EBA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.5.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EBA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EBA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eba.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.5.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog nadzornog tijela za bankarstvo („EBA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja²⁰ i izvješća o izvršenju proračuna EBA-e²¹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EBA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EBA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EBA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

²⁰ 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.

²¹ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.5.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom EBA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.5.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EBA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.5.8. EBA je nastojala nabaviti usluge s pomoću dvaju otvorenih natječaja, jednog za istraživanje tržišta za financijske usluge i drugog za savjetovanje o zaštiti podataka. U jednom je natječaju došlo do preklapanja između kriterija za dodjelu i kriterija za odabir. To je u suprotnosti s člankom 167. Financijske uredbe, u kojem je propisano da kriteriji za odabir moraju biti potpuno razdvojeni od kriterija za dodjelu. Kriteriji za odabir upotrebljavaju se za procjenu sposobnosti ponuditelja, a kriteriji za dodjelu upotrebljavaju se za procjenu cijene i kvalitete ponuda.

U obama je slučajevima EBA precijenila najvišu vrijednost ugovora zbog nedostataka u istraživanju tržišnih cijena koje je provela prije pokretanja natječaja.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.5.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	EBA je pokrenula dva odvojena pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje. U obama slučajevima EBA nije poduzela sve potrebne proceduralne korake predviđene točkom 16. Priloga I. Financijskoj uredbi, kao što su slanje poziva na dostavu ponuda i sastavljanje natječajnih specifikacija.	EBA se sada koristi predlošcima GU-a BUDG, čime se njezini postupci usklađuju s opažanjem Suda.	zaključeno
2	2021.	U jednom postupku zapošljavanja Sud nije pronašao dokaze koji bi potvrdili da je EBA prije razmatranja prijava kandidata utvrdila minimalni broj bodova koji kandidati moraju dobiti kako bi ušli u uži izbor. U slučaju jednog drugog postupka povjerenstvo za odabir sastavljeno je na temelju razmjene niza e-poruka umjesto donošenjem jedne odluke o imenovanju. Nakon obavljanja revizije EBA je dostavila dokumentaciju iz koje je vidljivo da je promijenila svoje procese.	Nakon što je Sud proveo reviziju, EBA je svoje postupke izmijenila u skladu s opažanjem Suda.	zaključeno

Europsko nadzorno tijelo za bankarstvo (EBA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	U skladu s Poslovníkom Odbora nadzornih tijela članovi Odbora koji su u sukobu interesa ne smiju sudjelovati u raspravama Odbora niti glasovati o povezanom pitanju. Međutim, član može ostati nazočan na sastanku ako se tome nitko ne protivi. Time se, barem naizgled, stvara rizik u pogledu neovisnosti Odbora.	Odbor nadzornih tijela donio je 2022. izmjenu svojeg poslovníka, poslovníka upravnog odbora i mandata stalnih odbora za sanaciju i sprečavanje pranja novca i borbu protiv financiranja terorizma, prema kojoj članovi koji su prijavili sukob interesa ni u kojem slučaju ne smiju biti nazočni ni na samoj raspravi ni na glasovanju.	zaključeno

Odgovor EBA-e

3.5.8. EBA je u potpunosti upoznata sa zahtjevima iz članka 167. Kad je riječ o predmetnom natječaju, EBA je ocijenila različitu dokumentaciju u različitim fazama postupka, odnosno u fazi odabira i fazi dodjele. EBA će u budućnosti osigurati da se kriteriji odrede tako da se uklone sve moguće nejasnoće među njima.

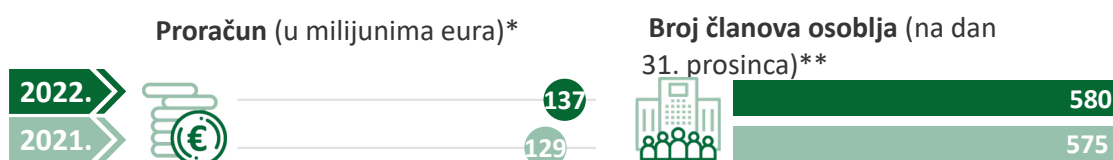
EBA sustavno provodi opsežno istraživanje tržišta koristeći se predloškom koji je pripremila radna skupina mreže agencija EU-a za istraživanje tržišta. U tim su slučajevima količine i cijene procijenili EBA i vanjski stručnjaci. Od primitka primjedbi Suda, EBA je počela poduzimati daljnje korake u vidu slanja upitnika sudionicima na tržištu.

3.6. Europska agencija za kemikalije (ECHA)

Uvod

3.6.1. Europska agencija za kemikalije („ECHA“), sa sjedištem u Helsinkiju, osnovana je [Uredbom \(EZ\) br. 1907/2006](#). Glavna je zadaća ECHA-e provedba zakonodavstva EU-a u području kemikalija kako bi se zaštitilo zdravlje građana EU-a i okoliš. Doprinosi i dobrom funkcioniranju unutarnjeg tržišta te ostvarivanju inovacija i konkurentnosti europske kemijske industrije. Na [slici 3.6.1.](#) prikazani su ključni podatci o ECHA-i²².

Slika 3.6.1. – Ključni podatci o ECHA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ECHA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ECHA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.6.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ECHA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

²² Više informacija o ulozi i aktivnostima ECHA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.echa.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.6.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za kemikalije („ECHA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja²³ i izvješća o izvršenju proračuna ECHA-e²⁴ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ECHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ECHA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ECHA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

²³ 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.

²⁴ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.6.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom ECHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.6.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ECHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Europska agencija za kemikalije (ECHA)

Odgovor ECHA-e

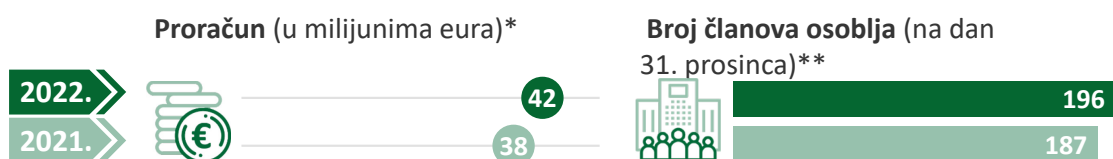
Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

3.7. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

Uvod

3.7.1. Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje („EIOPA“), sa sjedištem u Frankfurtu, osnovano je [Uredbom \(EU\) br. 1094/2010](#). EIOPA promiče dobar regulatorni okvir i dosljedne nadzorne prakse kako bi zaštitila prava osiguranika, članova mirovinskog sustava i korisnika mirovinskog osiguranja te kako bi doprinijela povjerenju javnosti u sektore osiguranja i strukovnog mirovinskog osiguranja u Europskoj uniji. Na [slici 3.7.1.](#) prikazani su ključni podatci o EIOPA-i²⁵.

Slika 3.7.1. – Ključni podatci o EIOPA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EIOPA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EIOPA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.7.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EIOPA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

²⁵ Više informacija o ulozi i aktivnostima EIOPA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eiopa.europa.eu.

Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.7.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog nadzornog tijela za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje („EIOPA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja²⁶ i izvješća o izvršenju proračuna EIOPA-e²⁷ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EIOPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EIOPA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EIOPA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

²⁶ 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.

²⁷ 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 EIOPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.7.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EIOPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.7.8. EIOPA je 2017., u otvorenom postupku, nabavila telekomunikacijske usluge za mobilnu telefonsku komunikaciju na razdoblje od četiri godine. U srpnju 2021. pokrenula je otvoreni postupak za ponovnu nabavu tih usluga. Jedini ponuditelj bilo je poduzeće s kojim je EIOPA sklopila prethodni ugovor. Odluka o dodjeli donesena je u prosincu 2021. Sam ugovor konačno je sklopljen u travnju 2022. kao izmjena prethodnog ugovora u skladu s uvjetima nove nabave. Protivno točki 1.1. Priloga I. Financijskoj uredbi, ugovor je sklopljen na neodređeno vrijeme, uz mogućnost da ga EIOPA raskine nakon četvrte godine.

Kako bi se zajamčio kontinuitet poslovanja, EIOPA nije ukinula staru pretplatu nakon četiri godine te je to odstupanje dokumentirala u napomeni o iznimkama. Od prosinca 2021. do

Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

travnja 2022. stara pretplata upotrebljavala se bez ikakve pravne osnove. Povezana plaćanja, koja su sva izvršena 2022. i iznosila 25 607 eura, nepravilna su.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.7.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Ugovorom o najmu koji je EIOPA sklopila za svoje prostorije predviđeno je da njezin najmodavac mora dati suglasnost prije nego što se mogu napraviti izmjene na nekretnini i prije ugradnje dodatne opreme. Njime se ujedno propisuje da povezane radove mogu izvoditi samo izvršitelji koje imenuje najmodavac. Zbog tih ugovornih ograničenja EIOPA je izravno dodijelila radove obnove izvršiteljima koje je odredio najmodavac bez provedbe odgovarajućeg postupka javne nabave. To je u suprotnosti s člancima 164., 167. i 170. Financijske uredbe. Tijekom financijske godine 2021. nije izvršeno nijedno plaćanje u sklopu tog ugovora.	Otkad je Sud iznio to opažanje, nisu izdani dodatni ugovori na temelju relevantne klauzule EIOPA-ina ugovora o najmu. EIOPA namjerava primijeniti odgovarajući postupak javne nabave za sve buduće građevinske radove te će pregovarati s najmodavcem kako bi uspješnom ponuditelju dala dozvolu za izvođenje relevantnih radova.	otvoreno
2	2021.	Sud je utvrdio nedostatke u sustavima EIOPA-e za upravljanje i kontrolu povezane sa sukobima interesa. (a) U skladu s Poslovníkom Odbora nadzornih tijela članovi Odbora koji su u sukobu interesa ne smiju	(a) i (b) Odbor nadzornih tijela EIOPA-e izmijenio je u srpnju 2022. svoj poslovnik u skladu s opažanjem Suda u pogledu članova Odbora koji su	zaključeno

Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
		<p>sudjelovati u raspravama Odbora niti glasovati o povezanom pitanju. Međutim, član može ostati nazočan na sastanku ako se tome nitko ne protivi. Time se, barem naizgled, stvara rizik u pogledu neovisnosti Odbora.</p> <p>(b) Kako bi se izbjegli sukobi interesa, upravni odbor EIOPA-e donio je u srpnju 2020. politiku o neovisnosti i donošenju odluka za članove Odbora nadzornih tijela, promatrače, članove povjerenstava i druge osobe koje imaju određenu ulogu u EIOPA-i, ali nisu u njoj izravno zaposlene. Međutim, za donošenje postupaka za upravljanje sukobima interesa u praksi odgovoran je Odbor nadzornih tijela, a ne Upravni odbor.</p> <p>(c) Upravni odbor imenuje dva ocjenjivača da sastave godišnja izvješća o uspješnosti predsjednika i izvršnog direktora. Ocjenjivači zadržavaju tu ulogu čak i u slučajevima u kojima mogu postojati sukobi interesa. To može nepovoljno utjecati na neovisnost ocjenjivača i osobe koja obavlja ponovljeno ocjenjivanje, što je u suprotnosti sa zahtjevom iz članka 42. stavka 1. Uredbe o EIOPA-i.</p>	<p>u sukobu interesa i njihove nazočnosti tijekom rasprava i glasovanja.</p> <p>(c) U prosincu 2022. Upravni odbor EIOPA-e odobrio je izmijenjenu odluku o ocjenjivanju predsjednika i izvršnog direktora. U skladu s tom novom odlukom, ako dođe do stvarnog ili mogućeg sukoba interesa, ocjenjivač o tome mora odmah obavijestiti potpredsjednika.</p>	

Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3		U razdoblju 2019. – 2021. EIOPA je ocijenila jedan slučaj mogućeg sukoba interesa u vezi s članom osoblja na višem položaju koji je započeo obavljati novi posao izvan EIOPA-e. Protivno članku 16. Pravilnika o osoblju , EIOPA nije obavila savjetovanje sa zajedničkim odborom predviđeno člankom 2. Priloga II. Pravilniku o osoblju .	Upravni odbor EIOPA-e donio je u prosincu 2022. izmijenjena EIOPA-ina etička pravila za članove osoblja. Ta izmijenjena inačica uključuje mogućnost uspostavljanja različitih zajedničkih odbora na temelju članka 9. Pravilnika o osoblju .	zaključeno

Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje (EIOPA)

Odgovor EIOPA-e

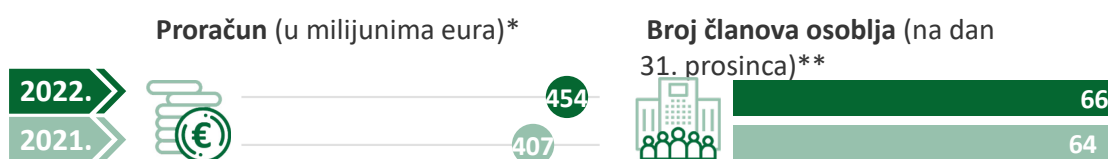
3.7.8. Iako je EIOPA na vrijeme pokrenula novi otvoreni postupak za usluge mobilne telekomunikacije, došlo je do kašnjenja zbog pojašnjenja tehničkih aspekata (zaštite podataka). Zbog toga EIOPA nije mogla dovršiti novi postupak javne nabave prije isteka prethodnog ugovornog razdoblja. Kako bi se zajamčio kontinuitet poslovanja, prethodni ugovorni uvjeti produljeni su nakon razdoblja od 48 mjeseci (za ukupno četiri mjeseca) i EIOPA je to transparentno zabilježila u svojem registru iznimaka. To se dogodilo u vrijeme kada je pandemija bolesti COVID-19 snažno pogodila Europu, što je stvorilo nove izazove za sve uključene strane, koje su svoje radne procese morale prilagoditi novonastaloj stvarnosti. To je bio glavni razlog zbog kojeg ugovaratelj nije mogao brže reagirati i pripremiti ugovor kako je bilo predviđeno, unatoč naporima EIOPA-e.

3.8. Europski institut za inovacije i tehnologiju (EIT)

Uvod

3.8.1. Europski institut za inovacije i tehnologiju („EIT“), sa sjedištem u Budimpešti, osnovan je [Uredbom \(EZ\) br. 294/2008](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2021/819](#). EIT doprinosi održivom gospodarskom rastu i otvaranju radnih mjesta jačanjem europskog inovacijskog kapaciteta. U tu svrhu dodjeljuje bespovratna sredstva „zajednicama znanja i inovacija“ koje povezuju sektore visokog obrazovanja, istraživanja i poslovanja s ciljem razvoja inovativnih proizvoda i usluga, osnivanja novih poduzeća i osposobljavanja nove generacije poduzetnika. Bespovratna sredstva dodijeljena zajednicama znanja i inovacija tijekom 2022. iznosila su 372 milijuna eura (2021.: 319 milijuna eura), odnosno 98 % ukupnih rashoda EIT-a (2021.: 98 %). Na [slici 3.8.1.](#) prikazani su ključni podatci o EIT-u²⁸.

Slika 3.8.1. – Ključni podatci o EIT-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EIT-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio EIT.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.8.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EIT-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

²⁸ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EIT-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://eit.europa.eu/>.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.8.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog instituta za inovacije i tehnologiju („EIT”), koja se sastoji od financijskih izvještaja²⁹ i izvješća o izvršenju proračuna EIT-a³⁰ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EIT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EIT-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EIT-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

²⁹ 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.

³⁰ 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 EIT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.8.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EIT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.8.8. Neovisni vanjski revizor proveo je *ex post* provjeru zakonitosti i pravilnosti bespovratnih sredstava EIT-a, koja čine 98 % proračuna EIT-a. Kad je riječ o bespovratnim sredstvima za 2021., EIT je utvrdio stopu pogreške od 1,73 %. Međutim, za razliku od prethodnih godina, ta stopa pogreške nije objavljena u godišnjem izvješću o radu EIT-a za 2022., i to zbog kasnog zaključenja godišnjeg izračuna.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.8.9. U jednom slučaju narudžbe za obnovu softvera EIT nije proveo *ex ante* provjeru kako bi potvrdio je li ugovaratelj naplatio ispravnu cijenu i povećanje, kako je utvrđeno u primjenjivom okvirnom ugovoru. To je u suprotnosti s odredbama članka 30. Financijske uredbe EIT-a u vezi s *ex ante* kontrolama i dovodi do rizika od toga da će EIT platiti netočne iznose za dobivene usluge.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.8.10. Tijekom 2022. EIT je u dva navrata platio kamate na zakašnjela plaćanja u vezi s bespovratnim sredstvima. U jednom su slučaju za plaćanje u visini od 39,5 milijuna eura, koje je kasnilo tri dana, kamate iznosile 11 368 eura, a u drugom su za plaćanje u visini od 3,2 milijuna eura, koje je kasnilo 67 dana, kamate iznosile 20 702 eura. U obama slučajevima EIT nije na odgovarajući način pratio regulatorne rokove, što pokazuje da postoji nedostatak u EIT-ovim postupcima plaćanja.

3.8.11. Za tri administrativna plaćanja obuhvaćena revizijom (u iznosu od 337 116 eura) EIT je odobrio proračunske obveze tek nakon potpisivanja povezanih pravnih obveza. To je u suprotnosti s člankom 73. stavkom 2. Okvirne financijske uredbe. Slično opažanje Sud je iznio u [izvješću za 2021.](#) (vidjeti odlomak 3.8.9.).

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.8.12. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2016. / 2019.	Osjetno povećanje proračuna EIT-a i porast broja zajednica znanja i inovacija koje treba nadgledati nisu bili popraćeni odgovarajućim povećanjem broja radnih mjesta.	Nad tim pitanjem EIT nema kontrolu. Ovlast EIT-a, njegov proračun (3 milijarde eura) i njegove zadaće dodatno su se povećali u okviru programa Obzor Europa, dok su proračunska tijela EU-a odbila zahtjeve EIT-a za dodatnim ljudskim resursima. EIT je zatražio 10 radnih mjesta za 2024. kako bi povećao trenutačni broj članova osoblja, koji je u planu radnih mjesta utvrđen na 72 radna mjesta.	otvoreno
2	2021.	U slučaju dvaju plaćanja obuhvaćenih revizijom EIT je proračunske obveze odobrio tek nakon sklapanja ugovora. To je u suprotnosti s člankom 73. stavkom 2. Okvirne financijske uredbe.	Sud je 2022. u administrativnim rashodima utvrdio tri primjera istog problema.	otvoreno

Odgovor EIT-a

3.8.9. EIT prima na znanje da bi iz perspektive upravljanja rizikom mogao primijeniti dodatne mjere te će, kako je propisao Sud, pri zahtijevanju ponude tražiti da ugovaratelj napravi raščlambu u kojoj bi se jasno naznačila cijena i marža kako bi EIT mogao procijeniti bilo koji rizik povezan s cijenom.

3.8.10. Iako EIT prihvaća opažanje, važno je napomenuti da je zbog kombinacije okolnosti specifičnih za plaćanje, koje su dodatno pogoršane nedostatkom integriranog upravljanja bespovratnim sredstvima, došlo do kašnjenja od 67 dana u isplati iznosa od 3,2 milijuna EUR iz jamstvenog fonda u okviru programa Obzor 2020. EIT je u 2023. preispitao svoje procese upravljanja bespovratnim sredstvima, osposobio relevantno osoblje te upotrebljava informatički sustav Komisije za upravljanje bespovratnim sredstvima (eGrants), čime se znatno smanjuje vjerojatnost pojave slične pogreške u budućnosti.

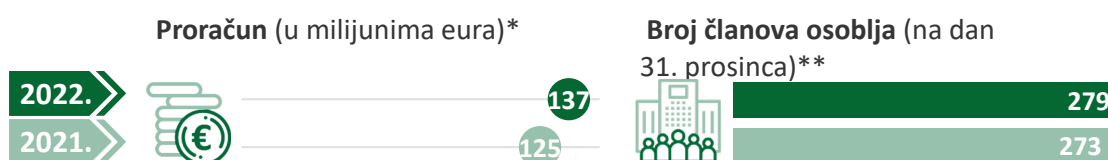
3.8.11. EIT prima na znanje preporuku Suda i poduzet će dodatne mjere kako bi osigurao potpunu usklađenost s člankom 73. stavkom 2. Okvirne financijske uredbe, tj. posebne informativne sastanke s osobljem, ažuriranje uspostavljenih postupaka i jačanje povezanih unutarnjih kontrola.

3.9. Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA)

Uvod

3.9.1. Europska agencija za pomorsku sigurnost („EMSA”), sa sjedištem u Lisabonu, osnovana je [Uredbom \(EZ\) br. 1406/2002](#). EMSA radi na jamčenju visoke razine pomorske sigurnosti i sprečavanju onečišćenja s brodova. Ujedno pruža tehničku pomoć Komisiji i državama članicama te prati i ocjenjuje provedbu relevantnog zakonodavstva EU-a. Na [slici 3.9.1.](#) prikazani su ključni podatci o EMSA-i³¹.

Slika 3.9.1. – Ključni podatci o EMSA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EMSA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EMSA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.9.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EMSA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

³¹ Više informacija o ulozi i aktivnostima EMSA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.emsa.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.9.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za pomorsku sigurnost („EMSA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja³² i izvješća o izvršenju proračuna EMSA-e³³ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 računovodstvena dokumentacija EMSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EMSA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EMSA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

³² 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.

³³ 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 EMSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EMSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.9.7. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	<p>EMSA je 2021. na temelju članka 172. stavka 3. točke (d) Financijske uredbe izmijenila 14 posebnih ugovora o pružanju usluga (u sklopu nekoliko okvirnih ugovora).</p> <p>Na temelju predmetnih 14 izmjena početna vrijednost ugovora povećana je za više od 10 % te one stoga nisu bile u skladu s člankom 172. stavkom 3. točkom (d) Financijske uredbe.</p> <p>Međutim, to nije utjecalo na povezana plaćanja.</p>	EMSA je provela korektivnu mjeru izmjenom natječajnih specifikacija i predložaka ugovora za daljnje nabave počevši od rujna 2022.	zaključeno

Europska agencija za pomorsku sigurnost (EMSA)

Odgovor EMSA-e

Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

3.10. Agencija Europske unije za kibersigurnost (ENISA)

Uvod

3.10.1. Agencija Europske unije za kibersigurnost („ENISA“), sa sjedištem u Ateni, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2019/881](#). ENISA je zamijenila Agenciju Europske unije za mrežnu i informacijsku sigurnost (također „ENISA“), koja je osnovana 2013. i sljednik je Europske agencije za mrežnu i informacijsku sigurnost osnovane 2004. Glavna je zadaća ENISA-e postići visoku opću razinu kibersigurnosti u cijelom EU-u, što uključuje aktivno podupiranje država članica i tijela EU-a u nastojanjima da se poboljša kibersigurnost, te djelovati kao referentna točka za savjetovanje i stručno znanje za sve relevantne dionike EU-a. Na [slici 3.10.1.](#) prikazani su ključni podatci o ENISA-i³⁴.

Slika 3.10.1. – Ključni podatci o ENISA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ENISA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ENISA.

Povećanje proračuna ENISA-e uglavnom se objašnjava dodatnim zadaćama povezanim s pilot-provedbom Akcijskog programa potpore kibersigurnosti.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.10.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ENISA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene

³⁴ Više informacija o ulozi i aktivnostima ENISA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.enisa.europa.eu.

Agencija Europske unije za kibersigurnost (ENISA)

dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

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 Europske unije za kibersigurnost („ENISA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja³⁵ i izvješća o izvršenju proračuna ENISA-e³⁶ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ENISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ENISA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ENISA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

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

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.10.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom ENISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.10.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ENISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.10.8. Tijekom 2022. ENISA je svojim rukovoditeljima ponudila stručno ocjenjivanje koje je proveo vanjski pružatelj usluga kojeg je imenovala ENISA. Te je usluge u trima slučajevima ENISA platila izravno pružatelju usluga, dok je u preostalima 23 slučajevima isplatila nadoknadu troškova rukovoditeljima, koji su te usluge sami platili pružatelju usluga. Ukupni iznos koji je ENISA isplatila za 26 postupaka ocjenjivanja bio je 120 276 eura. S obzirom na to da je ENISA pružatelja usluga odabrala bez pokretanja otvorenog postupka javne nabave, Sud je zaključio da su ta plaćanja bila nepravilna.

Opazanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.10.9. ENISA nema unaprijed utvrđeni model procjene (tj. smjernice za procjenu) kako bi pomogla odboru za evaluaciju da procijeni ponude. To sa sobom nosi rizik od toga da neće svaki član odbora za evaluaciju dosljedno procjenjivati ponude.

3.10.10. Sud je utvrdio dva slučaja u kojima je ENISA dodijelila ugovore male vrijednosti (ispod 15 000 eura) bez izrade izvješća o evaluaciji i odluke o dodjeli koju bi trebao propisno odobriti i potpisati dužnosnik za ovjeravanje. To je u suprotnosti s točkama 30.3. i 30.4. Priloga I. Financijskoj uredbi. Slično opažanje Sud je iznio u odlomku 3.10.9. [izvješća za 2021.](#)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.10.11. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Nepostojanje izvješća o evaluaciji i odluke o dodjeli ugovora male vrijednosti.	Odluke o dodjeli ugovora male vrijednosti sada su uključene u radne postupke bez papira. Međutim, Sud je slične slučajeve utvrdio i 2022. (vidjeti odlomak 3.10.14.).	otvoreno
2	2021.	Nedostatci u koncipiranju modela analize troškova i koristi za opravdavanje eksternaliziranih usluga	ENISA je izmijenila svoje postupke kako bi otklonila utvrđene nedostatke.	zaključeno
3	2021.	Preklapanje između kriterija za odabir i kriterija za dodjelu u postupcima nabave	ENISA je izmijenila svoje postupke kako bi otklonila utvrđene nedostatke.	zaključeno
4	2021.	Nedostatak savjetovanja sa Zajedničkim odborom radi procjene mogućeg sukoba interesa	ENISA je izmijenila svoje postupke kako bi otklonila utvrđene nedostatke. Tijekom 2022. nije bilo slučajeva mogućeg sukoba interesa.	zaključeno

Agencija Europske unije za kibersigurnost (ENISA)

Odgovor ENISA-e

3.10.8. ENISA se slaže s ovim revizorskim opažanjem i smatra ga dobrodošlim te je već poduzela potrebne korake za rješavanje tog problema.

3.10.9. ENISA se slaže s ovim revizorskim opažanjem i smatra ga dobrodošlim te je već poduzela potrebne korake za rješavanje tog problema.

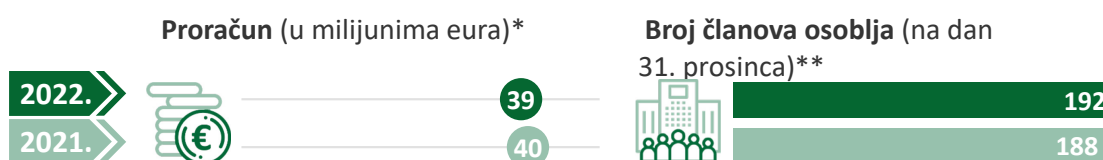
3.10.10. ENISA se slaže s ovim revizorskim opažanjem i smatra ga dobrodošlim te je već poduzela potrebne korake za rješavanje tog problema.

3.11. Agencija Europske unije za željeznice (ERA)

Uvod

3.11.1. Agencija Europske unije za željeznice („ERA“), s uredima u Lilleu i Valenciennesu, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2016/796](#). ERA je zamijenila Europsku agenciju za željeznice (također „ERA“) osnovanu 2004. Zadaća je ERA-e povećati interoperabilnost i sigurnost europskih željezničkih sustava. ERA je ujedno tijelo EU-a odgovorno za izdavanje odobrenja i potvrda u tom području. Na [slici 3.11.1.](#) prikazani su ključni podatci o ERA-i³⁷.

Slika 3.11.1. – Ključni podatci o ERA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ERA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ERA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.11.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ERA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

³⁷ Više informacija o ulozi i aktivnostima ERA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.era.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.11.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za željeznice („ERA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja³⁸ i izvješća o izvršenju proračuna ERA-e³⁹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.11.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija ERA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ERA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ERA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

³⁸ 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.

³⁹ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.11.5. Sud skreće pozornost na napomenu 3.5.4.1. uz godišnju računovodstvenu dokumentaciju za 2022., u kojoj se opisuje provedba novog proračunskog, računovodstvenog i financijskog sustava pod nazivom SUMMA, kao pilot-projekta za razvoj sustava za Europsku komisiju. Sud ne izražava uvjetno mišljenje o tom pitanju.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.11.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom ERA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.11.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ERA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.11.9. Komisija je odlučila da do 1. siječnja 2025. zamijeni svoj središnji proračunski i računovodstveni sustav ABAC novim sustavom pod nazivom SUMMA. U prosincu 2018.

Agencija Europske unije za željeznice (ERA)

GU BUDG zatražio je od ERA-e da s drugim dvjema agencijama (CINEA-om i Eurojustom) sudjeluje u razvoju sustava SUMMA kao pilot-projekta. Od financijske godine 2022. ERA je za upravljanje svojim proračunom počela upotrebljavati sustav SUMMA.

ERA nije uspostavila strategiju za upravljanje rizicima i njihovu kontrolu u vezi s primjenom sustava SUMMA. To je u suprotnosti s člankom 36. stavkom 4. točkom (a) Financijske uredbe. Osim toga, ERA nije ažurirala svoje financijske tokove i strategiju za *ex ante* i *ex post* provjere čime bi ih uskladila s promjenama uvedenima primjenom sustava SUMMA.

Sustavom upravljanja korisnicima u sklopu sustava SUMMA koji primjenjuje ERA upravlja GU BUDG, koji je zadužen za dodjelu i uklanjanje prava korisnika sustava SUMMA na temelju informacija koje pruža ERA. Taj proces još nije službeno strukturiran, a ERA ne provodi posebne provjere prava koja su dodijeljena korisniku. To sa sobom nosi rizik od toga da se korisničke uloge u sustavu SUMMA možda neće pravilno dodijeliti i ažurirati u skladu s odredbom članka 36. stavka 3. točke (a) Financijske uredbe. Također, sustav SUMMA još uvijek ne sadržava odgovarajući korisnički profil za revizore.

3.11.10. ERA nema politiku klasifikacije i zaštite osjetljivih informacija, što je nedostatak u provedbi okvira unutarnje kontrole.

3.11.11. Sud je kao općenitu praksu u postupcima javne nabave utvrdio činjenicu da su članovi odbora za evaluaciju stavljali kopiranu sliku svojeg potpisa u dokumente ili dostavljali svoje odobrenje e-poštom umjesto da te dokumente potpišu vlastoručno ili, alternativno, kvalificiranim elektroničkim potpisom. Ta praksa izostanka primjene valjanih potpisa na službenim dokumentima čini nedostatak u sustavima upravljanja i kontrole kojima se služi ERA.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.11.12. ERA-i je pri izdavanju potvrda, odobrenja i ovlaštenja potrebno u prosjeku 106 dana za izdavanje računa (ili „obavijesti o terećenju”) za povezane pristojbe i naknade. Ta je praksa, koju ERA pripisuje primjeni sustava SUMMA i kašnjenjima u primitku troškovnika koje dostavljaju nacionalna tijela za sigurnost, u suprotnosti s člankom 98. stavkom 2. Financijske uredbe, kojim se od dužnosnika za ovjeravanje zahtijeva da „obavijest o terećenju šalje odmah nakon utvrđivanja iznosa potraživanja”, kao i člankom 5. stavkom 1. Uredbe 2018/764 o naknadama i pristojbama ERA-e, kojim se za izdavanje računa utvrđuje rok od 30 dana. Takva kašnjenja u izdavanju računa mogu dovesti do kašnjenja u prikupljanju prihoda i dodatnih poteškoća u upravljanju proračunom ERA-e.

3.11.13. ERA se prema vlastitim podatcima tijekom 2022. nije pridržavala rokova iz članka 116. Financijske uredbe u slučaju 179 plaćanja od njih ukupno 920 (19,5 %). Pritom su od svih slučajeva u njih 112 (12,2 %) plaćanja kasnila više od 30 dana. Taj nedostatak, koji ERA

Agencija Europske unije za željeznice (ERA)

pripisuje primjeni sustava SUMMA, izlaže ERA-u financijskom riziku te riziku gubitka ugleda i u suprotnosti je s načelom ekonomičnosti.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.11.14. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018.	ERA će 2019. početi naplaćivati pristojbe i naknade za zadaće u vezi s izdavanjem ovlaštenja. U skladu s novom Uredbom o naknadama i pristojbama potrebno je uzimati u obzir posebne potrebe malih i srednjih poduzeća (MSP-ovi). ERA bi trebala uvesti djelotvorne kontrole kojima bi provjeravala jesu li podnositelji zahtjeva doista MSP-ovi.	Tijekom 2023. ERA planira ažurirati sustav aplikacija „sve na jednom mjestu“.	otvoreno

Odgovor ERA-e

3.11.9. Agencija je upravljala migracijom SUMMA u okviru samostalnog projekta u portfelju Agencije, s dodijeljenim odgovornostima u pogledu vlasništva nad projektom i upravljanja njime. Svi su se problemi proaktivno rješavali i ublažavali u okviru revizija o daljnjoj provedbi projekata (engl. *gate reviews*) i strukturirane eskalacije izvršnom direktoru, a potom i Europskoj komisiji – Glavnoj upravi za proračun (GU BUDG).

ERA je u drugoj polovici 2022. započela ažuriranje svojih financijskih kanala te strategiju *ex ante* i *ex post* provjera kako bi ih uskladila s promjenama uvedenima implementacijom sustava SUMMA, na temelju akumulirane krivulje učenja. Ti dokumenti trebali bi biti dovršeni i odobreni 2023.

Budući da novi financijski alat ne sadržava standardno izvješće o pravima pristupa, ERA je provela mjere ublažavanja i prikupila sve obrasce te ih usporedila sa strukturiranom tablicom koja prikazuje raspodjelu uloga financijskih izvršitelja prije nego što o tome obavijesti GU BUDG. O svim otkrivenim nedosljednostima obaviješten je GU BUDG kako bi se to ispravilo.

3.11.10. U kontekstu svojeg pristupa temeljenog na riziku, pri zaštiti svoje informacijske imovine Agencija je već dovršila popis informacijske imovine i pravila koja se odnose na klasifikaciju informacija i postupanje s njima. Politika je izrađena u svibnju 2023., a upravni tim Agencije odobrio ju je u lipnju 2023.

3.11.11. Agencija je već 2022. provela odluku izvršnog direktora kojom se propisuje uporaba vlastoručnog potpisa ili elektroničkog potpisa na temelju vjerodajnica. Početkom 2023. uveden je punopravni kvalificirani elektronički potpis za članove osoblja s pravom odlučivanja.

3.11.12. Jedan od glavnih uzroka navedenog kašnjenja odnosi se na obvezu Agencije da pričekava izjavu o troškovima od uključenih nacionalnih tijela nadležnih za sigurnost prije nego što podnositeljima zahtjeva može izdati račune koji pokrivaju iznos troškova ERA-e zajedno s iznosima troškova nacionalnih tijela nadležnih za sigurnost.

Iako Agencija trenutačno nema pravnu ovlast za određivanje rokova nacionalnim nadzornim tijelima u vezi s tim pitanjem, taj bi se aspekt mogao dodatno pojasniti izmjenom Uredbe 2018/764.

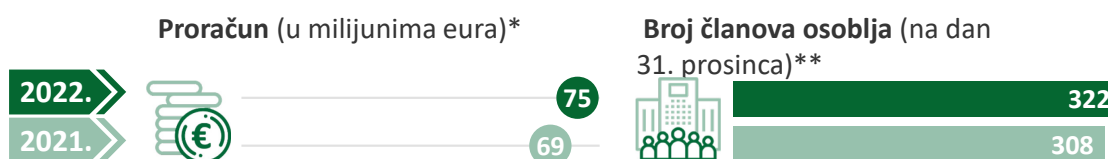
3.11.13. Agencija je već uvela niz mjera za poboljšanje kompetencija i brzine upotrebe sustava SUMMA, koje su namijenjene uključenim financijskim izvršiteljima, zajedno s jasnom dokumentacijom o povezanim financijskim radnim tijekovima. Istodobno, o svim poboljšanjima koja su potrebna u sustavu SUMMA kako bi se izbjegla kašnjenja pravodobno se obavještava GU BUDG, te se ona prate do rješavanja.

3.12. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)

Uvod

3.12.1. Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala („ESMA“), sa sjedištem u Parizu, osnovano je [Uredbom \(EU\) br. 1095/2010](#). Misija je ESMA-e poboljšati zaštitu ulagača te promicati stabilnost i urednost na financijskim tržištima. ESMA ostvaruje svoju misiju i ciljeve u okviru četiriju aktivnosti: procjenom rizika za ulagače, tržišta i financijsku stabilnost; dovršavanjem jedinstvenog pravilnika za financijska tržišta EU-a; promicanjem usklađivanja nadzornih praksi; i izravnim nadzorom nad određenim financijskim subjektima. Na [slici 3.12.1.](#) prikazani su ključni podatci o ESMA-i⁴⁰.

Slika 3.12.1. – Ključni podatci o ESMA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ESMA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ESMA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.12.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ESMA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁴⁰ Više informacija o ulozi i aktivnostima ESMA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.esma.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.12.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog nadzornog tijela za vrijednosne papire i tržišta kapitala („ESMA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁴¹ i izvješća o izvršenju proračuna ESMA-e⁴² za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.12.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija ESMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ESMA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ESMA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁴¹ 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.

⁴² Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.12.5. Sud skreće pozornost na napomenu IV.1. uz godišnju računovodstvenu dokumentaciju za 2022. u kojoj se opisuje nesigurnost povezana s ishodom tužbe T-750/22, „UniSystems Luxembourg i Unisystems systimata plioforikis protiv ESMA-e”. Sud ne izražava uvjetno mišljenje o tom pitanju.

Zakornost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.12.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom ESMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.12.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ESMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

3.12.8. Sud napominje da se odlomak s posebnom napomenom u vezi s pouzdanošću računovodstvene dokumentacije koja je opisana u odlomku [3.12.5.](#) u potpunosti primjenjuje i na zakonitost i pravilnost prihoda.

Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)

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

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.12.10. ESMA je 2022. preuzela osam obveza u sklopu okvirnog ugovora iz 2015., nakon što je već dosegnuta gornja granica okvirnog ugovora. Ukupan iznos preuzetih obveza koji prekoračuje ograničenje u okvirnom ugovoru bio je 217 106 eura. Osoblje ESMA-e odgovorno za *ex ante* provjere nije imalo puni pristup relevantnim informacijama te je taj problem otkriven tek tijekom revizije koju je proveo Sud.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

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

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018.	Viškovi i manjkovi naknada koje se naplaćuju agencijama za kreditni rejting i trgovinskim repozitorijima mogu dovesti do toga da se određena aktivnost na godišnjoj razini financira sredstvima predviđenima za neku drugu aktivnost. ESMA bi trebala pronaći način na koji bi se izbjeglo pribjegavanje takvom financiranju aktivnosti.	ESMA je 2022. Komisiji podnijela svoje prijedloge za pojednostavnjenje i usklađivanje svojeg sustava upravljanja naknadama, no Komisija dosad nije poduzela korake u tom pogledu. ESMA je u međuvremenu poboljšala svoj model raspodjele troškova, čime je smanjila rizik od takvog financiranja aktivnosti.	zaključeno

Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
2	2020.	Neovisni revizori tek su u ograničenom obliku obavili pregled informacija trgovinskih repozitorija za izračun naknada. Objavljen je savjetodavni dokument u kojem se predlaže pojednostavnjenje metode za utvrđivanje njihova prometa. Provedba preispitivanja delegiranih akata o naknadama za agencije za kreditni rejting i trgovinske repozitorije ovisi o Komisiji. ESMA je ponovno napomenula da je preispitivanje potrebno.	Nad tim pitanjem ESMA nema kontrolu. ESMA je 2022. Komisiji podnijela svoje prijedloge za pojednostavnjenje i usklađivanje svojeg sustava upravljanja naknadama. Međutim, Komisija još nije poduzela nikakve mjere u tom pogledu.	otvoreno
3	2020.	Uredbom o agencijama za kreditni rejting ostavlja se prostor za zaobilaženje mehanizma naplate naknada. Agencije za kreditni rejting uspjele su izbjeći naknade prijenosom prihoda u jurisdikcije izvan EU-a. Komisija ima pravo pokrenuti zakonodavne izmjene navedene uredbe . ESMA je objavila savjetodavni dokument i Komisiji pružila tehničke savjete o izmjeni te uredbe .	Nad tim pitanjem ESMA nema kontrolu. ESMA je 2022. Komisiji podnijela svoje prijedloge za pojednostavnjenje i usklađivanje svojeg sustava upravljanja naknadama. Međutim, Komisija još nije poduzela nikakve mjere u tom pogledu.	otvoreno

Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2021.	Sud je utvrdio da je ESMA u jednom postupku javne nabave usluga procijenjene vrijednosti od 45 000 eura pokrenula pregovarački postupak bez njegova oglašavanja i bez evidentiranja iznimke.	Kako bi se spriječile slične situacije u budućnosti, ESMA je izmijenila predložak za interni tijek rada koji se upotrebljava za odobrenje pokretanja postupka nabave.	zaključeno
5	2021.	Sud je utvrdio nedostatke u sustavima ESMA-e za upravljanje i kontrolu povezane sa sukobima interesa: (a) U skladu s Poslovnikom Odbora nadzornih tijela članovi Odbora koji su u sukobu interesa ne smiju sudjelovati u raspravama niti glasovati o povezanom pitanju. Međutim, član može ostati nazočan na sastanku osim ako većina članova izglasuje da ga se isključi; (b) U pravilima ESMA-e o ocjenjivanju predsjednika i izvršnog direktora nije izričito navedeno da član Odbora nadzornih tijela na čije se nacionalno nadležno tijelo primjenjuju ili će se vjerojatno primjenjivati postupci iz članaka od 16. do 19. Uredbe (EU) br. 1095/2010 (kao što je postupak u slučaju kršenja prava EU-a) ne može biti ocjenjivač predsjednika ili izvršnog direktora ili ocjenjivač njihovih žalbi.	ESMA je izmijenila svoju politiku o sukobu interesa za svoja upravljačka tijela. Kad je riječ o ocjenjivanju viših rukovoditelja, ESMA je izmijenila svoje postupke i sada zahtijeva izričitu pisanu potvrdu o nepostojanju sukoba interesa za ocjenjivače i njihove zamjenike.	zaključeno

Europsko nadzorno tijelo za vrijednosne papire i tržišta kapitala (ESMA)

Odgovor ESMA-e

3.12.10. ESMA prima na znanje opažanje. Agencija je već poboljšala svoj sustav unutarnje kontrole tako što je uvela sljedeće mjere:

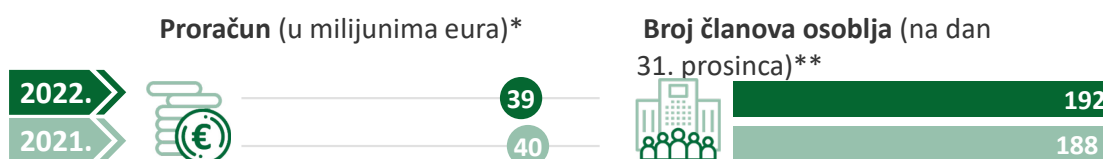
- detaljne upute za rad radi poboljšanja *ex ante* kontrole u financijskom postupku u pogledu provjere gornje granice proračuna za sve okvirne ugovore
- uvođenje alata Legal Commitment Kernel u sustav ABAC za praćenje potrošnje proračuna za sve okvirne ugovore.

3.13. Agencija Europske unije za svemirski program (EUSPA)

Uvod

3.13.1. Agencija Europske unije za svemirski program („EUSPA”), sa sjedištem u Pragu, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2021/696](#). EUSPA je zamijenila Agenciju za europski globalni navigacijski satelitski sustav („GSA”), osnovanu 2010., i sljednik je Nadzornog tijela za europski globalni navigacijski satelitski sustav, osnovanog 2004., koje je preuzelo sve zadaće koje su prethodno bile dodijeljene Zajedničkom poduzeću GALILEO. EUSPA upravlja svemirskim programom EU-a i pruža usluge povezane sa svemirom. Na [slici 3.13.1.](#) prikazani su ključni podatci o EUSPA-i⁴³.

Slika 3.13.1. – Ključni podatci o EUSPA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EUSPA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EUSPA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.13.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EUSPA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁴³ Više informacija o ulozi i aktivnostima EUSPA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.euspa.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.13.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za svemirski program („EUSPA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁴⁴ i izvješća o izvršenju proračuna EUSPA-e⁴⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.13.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija EUSPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EUSPA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EUSPA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

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

Posebna napomena

3.13.5. Sud skreće pozornost na točku 3. dijela računovodstvene dokumentacije pod naslovom „Najvažnija operativna postignuća” („Objave povezane s ratom u Ukrajini”), u kojoj se opisuje učinak na operacije EUSPA-e izazvan ruskom ratnom agresijom na Ukrajinu.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.13.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom EUSPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.13.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EUSPA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.13.9. EUSPA je u rujnu 2021., bez prethodne objave poziva na nadmetanje, pokrenula pregovarački postupak s nacionalnim javnim tijelom za pružanje različitih usluga povezanih s aktivnostima traganja i spašavanja. Ponuditelj već od 2016. pruža slične usluge EUSPA-i. EUSPA

Agencija Europske unije za svemirski program (EUSPA)

je namjeravala sklopiti novi okvirni ugovor s datumom isteka 31. prosinca 2032. i maksimalnim proračunom od 120 milijuna eura. Konačni okvirni ugovor sklopljen je 1. prosinca 2022. i njime je obuhvaćeno sudjelovanje nekoliko podugovaratelja. Sud napominje da su postojale određene razlike između zahtjeva iz natječajne specifikacije i procjene odbora za evaluaciju. Na primjer, zahtjev da izvođači podnesu izjave o nepostojanju sukoba interesa u fazi evaluacije ili nije bio ispunjen ili nije pravilno analiziran. Drugi primjer odnosio se na to da je u primljenoj ponudi umjesto 2021., referentne godine za utvrđivanje cijena u skladu s tehničkim specifikacijama, kao referentna godina upotrijebljena 2022.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.13.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Sud je utvrdio niz postupovnih nedostataka u dvama postupcima zapošljavanja kojima se ugrožavaju načela transparentnosti i jednakog postupanja u području informacija navedenih u oglasima za slobodna radna mjesta, kao što su nedovoljno detaljne upute povjerenstva za odabir i nedostatak sustava bodovanja.	Izmijenjeni su predlošci i upute za članove povjerenstva za odabir te se članovima povjerenstva za odabir daju dodatne smjernice pri utvrđivanju kriterija za objavu slobodnog radnog mjesta.	zaključeno
2	2021.	EUSPA je uz ograničenja odobrila članu osoblja na višem položaju da se zaposli izvan EUSPA-e, ali pritom nije pružila obrazloženje za ta ograničenja.	Tijekom 2022. nije zabilježen nijedan sličan slučaj. EUSPA je izmijenila svoje postupke kako bi otklonila utvrđene nedostatke.	zaključeno

Agencija Europske unije za svemirski program (EUSPA)

Odgovor EUSPA-e

3.13.9. Agencija prima na znanje opažanje Suda. EUSPA smatra da su odstupanja opravdana s obzirom na status glavnog ugovaratelja koji je nacionalno javno tijelo i provjere koje je on proveo.

Kad je riječ o referentnoj godini za određivanje cijene u ponudi, Agencija je prihvatila odstupanje od referentnih uvjeta u pogledu gospodarske sposobnosti kako su utvrđeni u tehničkim specifikacijama (2021.) zbog dužine trajanja postupka koji je prethodio sklapanju ugovora krajem 2022.



**Agencije koje se financiraju iz
naslova 2. VFO-a – „Kohezija,
otpornost i vrijednosti”**

3.14. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Cedefop)

Uvod

3.14.1. Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja („Cedefop“), sa sjedištem u Solunu, osnovan je [Uredbom Vijeća \(EEZ\) br. 337/75](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2019/128](#). Cedefop potiče razvoj strukovnog osposobljavanja na razini EU-a sastavljanjem i objavljivanjem dokumentacije o sustavima strukovnog osposobljavanja. Na [slici 3.14.1.](#) prikazani su ključni podatci o Cedefopu⁴⁶.

Slika 3.14.1. – Ključni podatci o Cedefopu



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Cedefopa za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Cedefop.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.14.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Cedefopa i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁴⁶ Više informacija o ulozi i aktivnostima Cedefopa dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cedefop.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.14.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog centra za razvoj strukovnog osposobljavanja („Cedefop”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁴⁷ i izvješća o izvršenju proračuna Cedefopa⁴⁸ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 Cedefopa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Cedefopa na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Cedefopa i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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 Cedefopa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 Cedefopa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.14.8. Cedefop je u razdoblju 2017. – 2022. dvama grčkim državljanima koji su bili zaposleni kao upućeni nacionalni stručnjaci isplaćivao mjesečne i dnevne naknade za troškove boravka. Budući da se Cedefop nalazi u Grčkoj, ta dva upućena nacionalna stručnjaka nisu imala pravo na te naknade u skladu s internim pravilima Cedefopa. Kad je Cedefop 2022. utvrdio taj problem, zabilježio je ta dva predmeta u registru iznimki zajedno sa svojom odlukom da retroaktivno neće tražiti povrat plaćanja izvršenih dvama upućenim nacionalnim stručnjacima. Osim toga, Cedefop je uveo tromjesečno razdoblje postupnog ukidanja radnog mjesta za upućenog nacionalnog stručnjaka koji je u to vrijeme još uvijek bio angažiran. Ukupna povezana plaćanja dvama upućenima nacionalnim stručnjacima u razdoblju 2017. – 2022. u iznosu od 222 647 eura nepravilna su. Nepravilna plaćanja za 2022. iznosila su ukupno 36 608 eura.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.14.9. Cedefop nije pravilno primijenio metodu izračuna doprinosa utvrđenu u Izjavi o suradnji između Cedefopa i EFTA-e u vezi s izmjenom br. 1 njegova proračuna. Slijedom toga, doprinos Norveške i Islanda proračunu Cedefopa za 2022. bio je veći od potrebnoga, dok je doprinos EU-a bio manji od potrebnoga. Time se odstupa od članka 3. stavka 2. Protokola 32. iz Sporazuma o Europskom gospodarskom prostoru sklopljenog između EU-a i zemalja EFTA-e.

Sud napominje da je izmjena Protokola 31. o suradnji u posebnim područjima izvan četiriju sloboda potpisana i stupila na snagu 1. siječnja 2023. Stoga će Cedefop od 2023. doprinose svojemu proračunu iz Norveške i Islanda primati preko proračuna EU-a. Slijedom toga, više se neće pojaviti pitanje usklađivanja doprinosa država članica EFTA-e uzrokovanih izmjenama proračuna Cedefopa.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.14.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	<p>Nedostatci u postupcima zapošljavanja u Cedefopu:</p> <p>(a) nedostatak jasnih i detaljnih smjernica za ocjenjivanje kriterija za predodabir koji bi mogli koristiti kandidatima ili ih staviti u nepovoljan položaj i</p> <p>(b) pisani testovi na daljinu koji su se održavali tijekom nekoliko dana bez ublažavanja povezanih rizika.</p>	<p>(a) Kadrovska služba preoblikovala je svoju ulogu savjetnika za povjerenstva za odabir, čime su se poboljšale pružene smjernice i njihov vremenski okvir. Osmišljeni su novi alat i metodologija koji su primijenjeni u fazi predodabira u sklopu postupaka zapošljavanja.</p> <p>(b) Svi pisani testovi povezani s postupkom odabira održavaju se usporedno.</p>	zaključeno

Europski centar za razvoj strukovnog osposobljavanja (Cedefop)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
2	2021.	<p>Nedostatci u upravljanju plaćanjima u pogledu <i>ex ante</i> kontrola:</p> <p>(a) plaćanje računa bez provjere povezanih cijena i ispravne primjene dogovorene naknade za povećanje,</p> <p>(b) plaćanje bez primitka posebnih izjava potrebnih na temelju ugovora i</p> <p>(c) kašnjenja u konačnoj isplati bespovratnih sredstava zbog nepostojanja kriznog plana za odsutnost osoblja.</p>	Cedefop je prilagodio svoje interne postupke kako bi uklonio utvrđene nedostatke izdavanjem uputa osoblju i izmjenom internih kontrolnih popisa.	zaključeno
3	2021.	<p>Nedostaci u prijelazu na sustav ABAC:</p> <p>(a) konačni datumi izvršenja za prenesene proračunske obveze nisu ispravno evidentirani i</p> <p>(b) netočan izračun zateznih kamata zbog pogrešnog određivanja roka za plaćanje.</p>	<p>(a) Slični događaji zabilježeni su i u prenesenim proračunskim obvezama iz 2022. u 2023. Cedefop je prema potrebi ispravio konačni datum izvršenja.</p> <p>(b) Cedefop je riješio to pitanje i tijekom 2022. nije bilo sličnih slučajeva.</p>	otvoreno za (a), zaključeno za (b)

Odgovor Cedefopa

3.14.8 Cedefop potvrđuje da dva upućena nacionalna stručnjaka iz Grčke nisu imala pravo na naknade. Međutim, želi naglasiti sljedeće: a) Cedefop je 2022. utvrdio i dokumentirao to pitanje u registru neusklađenosti i iznimaka, i to na vlastitu inicijativu i znatno prije provedbe revizije i b) Cedefop je otklonio tu nepravilnost na temelju pravne analize i savjeta koje je zatražio od svojeg vanjskog pravnog savjetnika. Cedefop namjerava izmijeniti svoja pravila kako bi svaki upućeni nacionalni stručnjak koji mora promijeniti mjesto boravka i preseliti se u Solun imao pravo na primanje naknada. Time bi se također osiguralo jednako postupanje prema upućenim nacionalnim stručnjacima neovisno o njihovu državljanstvu.

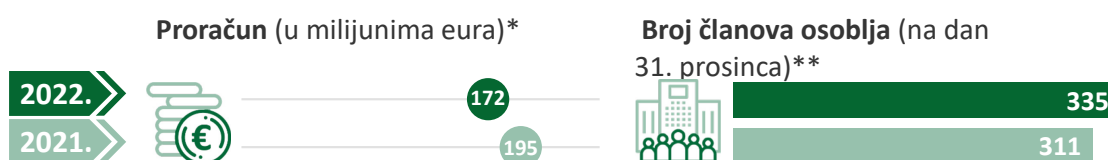
3.14.9. Cedefop prihvaća nalaz.

3.15. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC)

Uvod

3.15.1. Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti („ECDC“), sa sjedištem u Stockholmu, osnovan je [Uredbom \(EZ\) br. 851/2004](#). ECDC prikuplja i objavljuje podatke o sprečavanju i kontroli bolesti koje pogađaju ljude te iznosi znanstvena mišljenja o toj temi. ECDC ujedno koordinira europsku mrežu tijela koja djeluju u tom području. Na [slici 3.15.1.](#) prikazani su ključni podatci o ECDC-u⁴⁹.

Slika 3.15.1. – Ključni podatci o ECDC-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ECDC-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio ECDC.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.15.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ECDC-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁴⁹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima ECDC-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.ecdc.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.15.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog centra za sprečavanje i kontrolu bolesti („ECDC”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁵⁰ i izvješća o izvršenju proračuna ECDC-a⁵¹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ECDC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ECDC-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ECDC-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁵⁰ 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.

⁵¹ 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 ECDC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.15.6. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pitanja pojašnjenih u odlomku „Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom”, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ECDC-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

3.15.7. ECDC je 2022. nastavio upravljati bespovratnim sredstvima u sklopu inkubatora tijela za pripravnost i odgovor na zdravstvene krize (HERA) koja se dodjeljuju 24 nacionalnim zdravstvenim tijelima u zemljama EU-a / Europskog gospodarskog prostora. Svrha je tih bespovratnih sredstava bila poboljšati nacionalne kapacitete i laboratorijsku infrastrukturu koji su potrebni za identifikaciju i praćenje novih varijanti virusa SARS-CoV-2. Ukupna dodijeljena sredstva 2021. iznosila su 77 milijuna eura, od čega je 60 milijuna eura izvršeno do kraja 2022.

Korisnici su bili javnozdravstvena tijela kojima se upravlja na temelju javnog prava i koja su obavljala djelatnosti kao javna tijela. Kako je utvrđeno u sudskoj praksi EU-a, kako bi se utvrdilo obavlja li subjekt javnog prava djelatnost kao tijelo javne vlasti, takvo tijelo mora djelovati u skladu s posebnim pravnim uređenjem. To znači da obavljanje takvih

Europski centar za sprečavanje i kontrolu bolesti (ECDC)

djelatnosti uključuje primjenu javnih ovlasti. U tom su slučaju ta tijela osmislila i provela konačnu odluku o tome koje će se aktivnosti provoditi u okviru odgovora država članica na javnozdravstvenu krizu, izvršavajući javne ovlasti koje se kao takve ne mogu delegirati privatnim subjektima. Slijedom toga, korisnici su obavljali aktivnosti kao javna tijela te PDV nije prihvatljiv trošak u skladu s člankom 186. stavkom 4. točkom (c) Financijske uredbe.

Sud je proveo reviziju četiriju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava ukupne vrijednosti 7,9 milijuna eura. Utvrdio je da je u trima od njih u prihvatljive troškove bio uključen PDV u visini od 0,6 milijuna eura (8,1 %).

Procijenjeni ukupni iznos rashoda koji nisu u skladu s propisima temelji se na stopi i iznosu PDV-a utvrđenima u prethodno opisanom uzorku Suda. Primijenjeno na ukupne nastale rashode u iznosu od 60 milijuna eura na temelju informacija koje je dostavio ECDC, to čini 2,8 % ukupnih odobrenih sredstava za plaćanje dostupnih 2022. Time je prekoračen prag značajnosti utvrđen za ovu reviziju.

Odgovor ECDC-a

3.15.7 Na temelju analize ECDC-a PDV je prihvatljiv trošak jer korisnici nisu djelovali kao javna tijela kada su provodili prihvatljive aktivnosti u okviru bespovratnih sredstava.

PDV nije prihvatljiv kad to tijelo provodi aktivnosti u svojstvu javnog tijela. *Djelovanje u svojstvu javnog tijela* definirao je Sud Europske unije kao djelovanje u području u kojem državna tijela ne djeluju pod istim zakonskim uvjetima kao i privatni subjekti i kad je takvo djelovanje u skladu s posebnim pravnim režimom u izvršavanju javnih ovlasti. Takva se aktivnost smatra aktivnošću javnog tijela na temelju načina njene provedbe, dok predmet ili svrha te aktivnosti na to nemaju utjecaja.

U ovom je slučaju ECDC definirao prihvatljive aktivnosti u dokumentima o dodjeli bespovratnih sredstava: kupovina laboratorijske infrastrukture/opreme/reagensa/potrošnog materijala za WGS i RT-PCR, usklađivanje organizacije kako bi se iskoristili kupovina, postupci upravljanja podacima i dijeljenja podataka, obuka o upotrebi opreme, osoblje i savjetovanje.

Ankete koje je ECDC proveo i prethodne javne nabave WGS-a potvrđuju da aktivnosti povezane s bespovratnim sredstvima provode javni i privatni subjekti pod istim zakonskim uvjetima. Nadalje, bespovratnim sredstvima korisnicima je ponuđena mogućnost da kao povezane subjekte uključe privatne strane, što su neki od korisnika učinili.

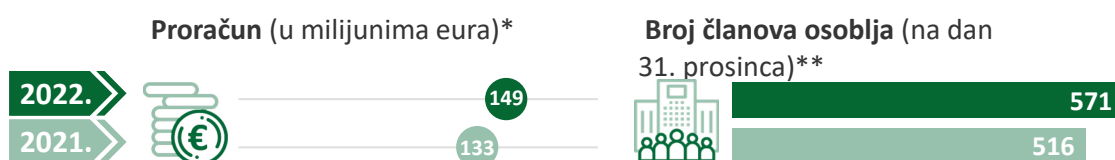
Aktivnosti dodjele bespovratnih sredstava nisu uključivale *određivanje* nacionalnih strategija javnog zdravstva. Aktivnosti u okviru bespovratnih sredstava poduzete su u *provedbi* nacionalne strategije za javno zdravstvo. Javni i privatni subjekti uključeni su u *provedbu* nacionalne strategije javnog zdravstva pod istim pravnim uvjetima.

3.16. Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA)

Uvod

3.16.1. Europska agencija za sigurnost hrane („EFSA”), sa sjedištem u Parmi, osnovana je Uredbom (EZ) br. 178/2002. EFSA pruža znanstvene informacije potrebne za sastavljanje zakonskih akata EU-a u vezi s hranom i sigurnošću hrane, prikuplja i analizira podatke koji omogućavaju prepoznavanje i praćenje rizika te pruža neovisne informacije o tim rizicima. Na slici 3.16.1. prikazani su ključni podatci o EFSA-i⁵².

Slika 3.16.1. – Ključni podatci o EFSA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EFSA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EFSA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.16.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EFSA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁵² Više informacija o ulozi i aktivnostima EFSA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.efsa.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.16.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za sigurnost hrane („EFSA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁵³ i izvješća o izvršenju proračuna EFSA-e⁵⁴ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EFSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EFSA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EFSA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁵³ 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.

⁵⁴ 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 EFSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EFSA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.16.7. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2017.	Potrebno je ojačati neovisnost računovodstvenog službenika tako što bi izravno odgovarao (u administrativnom pogledu) ravnatelju EFSA-e.	EFSA je nedavno donijela odluku kojom je računovodstveni službenik u funkcionalnom pogledu odgovoran upravnom odboru. Ne namjerava uvesti daljnje promjene, kao što je uvođenje njegove izravne administrativne odgovornosti prema ravnatelju EFSA-e jer smatra da već postoje formalni zahtjevi utvrđeni Financijskom uredbom kojima se jamči neovisnost računovodstvenog službenika.	zaključeno

Europska agencija za sigurnost hrane (EFSA)

Odgovor EFSA-e

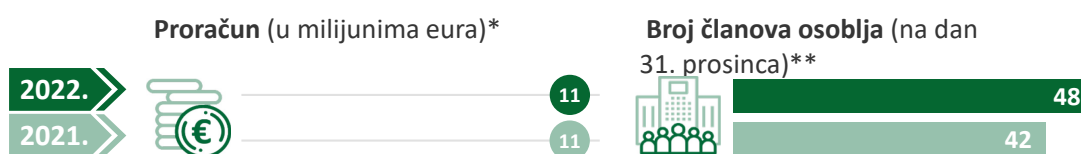
3.16.4 & 3.16.5 EFSA potvrđuje primitak pozitivnog revizorskog izvješća Revizorskog suda te pozdravlja bezuvjetna revizorska mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti transakcija na koje se odnosi računovodstvena dokumentacija.

3.17. Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)

Uvod

3.17.1. Europski institut za ravnopravnost spolova („EIGE“), sa sjedištem u Vilniusu, osnovan je [Uredbom \(EZ\) br. 1922/2006](#). EIGE prikuplja, analizira i objavljuje informacije o rodnoj ravnopravnosti te osmišljava, ocjenjuje i promiče metodološke alate za potporu uključivanju pitanja rodne ravnopravnosti u sve politike EU-a. Na [slici 3.17.1.](#) prikazani su ključni podatci o EIGE-u⁵⁵.

Slika 3.17.1. – Ključni podatci o EIGE-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EIGE-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio EIGE.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.17.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EIGE-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁵⁵ Više informacija o ulozi i aktivnostima EIGE-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eige.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.17.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog instituta za ravnopravnost spolova („EIGE”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁵⁶ i izvješća o izvršenju proračuna EIGE-a⁵⁷ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EIGE-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EIGE-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EIGE-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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 EIGE-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EIGE-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.17.8. Sud je u dvama plaćanjima obuhvaćenima revizijom utvrdio da je u posebne ugovore (narudžbenice) i račune uključena troškovna kategorija („nepredviđeni rashodi”) koja nije uključena u okvirni ugovor u vrijednosti od 3,7 milijuna eura. Na temelju tog ugovora 2022. ukupno je isplaćeno 511 296 eura. Od toga je 25 571,18 eura isplaćeno za „nepredviđene rashode” te je stoga bilo nepravilno.

3.17.9. U jednom postupku javne nabave koji je obuhvaćen revizijom (pregovarački postupak s najmanje tri natjecatelja čija je vrijednost manja od 60 000 eura) Sud je utvrdio da je ponuda koju je ponuditelj poslao na zajedničku adresu e-pošte tima za nabavu izgubljena zbog ljudske pogreške ili kvara u području IT-a te stoga ta ponuda nije uzeta u obzir u

Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)

preostalom dijelu postupka. Zbog toga Sud zaključuje da su cijeli postupak i ugovor koji iz njega proizlazi, kao i sva povezana plaćanja, nepravilni. Sud napominje da EIGE 2022. još nije izvršio nikakva plaćanja na temelju tog ugovora.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.17.10. Za okvirni ugovor za usluge organizacije događanja EIGE u jedinstvenim programskim dokumentima za razdoblje 2021. – 2023. nije objavio povezana odobrena proračunska sredstva u iznosu od 3,7 milijuna eura (što čini otprilike trećinu njegova proračuna). Time je narušena proračunska transparentnost prema upravnom odboru EIGE-a i drugim dionicima.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.17.11. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	EIGE se koristio pozivom na iskaz interesa vanjskih stručnjaka kako bi obuhvatio područja stručnosti (prevođenje) koja nisu bila uključena u poziv na iskaz interesa.	EIGE više ne nabavlja prevoditeljske usluge vanjskih stručnjaka u drugim područjima osim prevođenja.	zaključeno
2	2021.	U jednom postupku zapošljavanja postojali su nedostaci koji su narušili načela transparentnosti i jednakog postupanja.	EIGE je izmijenio postupak odabira statutarnog osoblja kako bi uklonio utvrđene nedostatke.	zaključeno
3	2021.	EIGE nije slijedio dio svojih utvrđenih postupaka za odabir upućenih nacionalnih stručnjaka.	EIGE je donio novi postupak za odabir upućenih nacionalnih stručnjaka i nacionalnih stručnjaka za stručno osposobljavanje (Odluka direktora br. 267 od 19. listopada 2022.), u kojem su pojašnjeni i pojednostavnjeni radni postupci i postupci za odabir upućenih nacionalnih stručnjaka.	zaključeno

Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2021.	U jednom postupku javne nabave sva četiri člana odbora za evaluaciju koji su imenovani za obavljanje evaluacije ponuda u odnosu na kriterije za dodjelu pripadali su istom odjelu EIGE-a.	EIGE je pojasnio postupke odbora za evaluaciju u smjernicama i predlošcima za javnu nabavu. EIGE je voditeljima projekata omogućio i osposobljavanje o radu odbora za evaluaciju u okviru godišnjeg osposobljavanja u području javne nabave.	zaključeno

Europski institut za ravnopravnost spolova (EIGE)

Odgovor EIGE-a

3.17.8. EIGE prima na znanje opažanje Suda. EIGE je proveo formalnu izmjenu okvirnog ugovora. Izmjenom se definira postotak proračuna i svrha upotrebe nepredviđenih rashoda.

3.17.9. Radi se o nesretnoj okolnosti, a nedostatak unutarnje kontrole odmah je evidentiran, procijenjen i ispravljen. EIGE je poduzeo odgovarajuće mjere ublažavanja kako bi spriječio slične događaje u budućnosti.

3.17.10. EIGE prima na znanje opažanje Suda i predstaviti će operative okvirne ugovore u jedinstvenom programskom dokumentu.

3.18. Europsko nadzorno tijelo za rad (ELA)

Uvod

3.18.1. Europsko nadzorno tijelo za rad („ELA”), sa sjedištem u Bratislavi, osnovano je [Uredbom \(EU\) 2019/1149](#). ELA vodi računa o tome da se pravila EU-a o mobilnosti radne snage i socijalnoj sigurnosti primjenjuju na pravedan, jednostavan i djelotvoran način, olakšavajući građanima i poduzećima da ostvare koristi od unutarnjeg tržišta. Na [slici 3.18.1.](#) prikazani su ključni podatci o ELA-i⁵⁸.

Slika 3.18.1. – Ključni podatci o ELA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ELA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ELA.

ELA je stekla financijsku autonomiju u svibnju 2021., a razdoblje pokretanja poslovanja trajat će do 2024. Tijekom tog razdoblja njezin broj članova osoblja i proračun postupno će se povećavati.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.18.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ELA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁵⁸ Više informacija o ulozi i aktivnostima ELA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ela.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.18.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog nadzornog tijela za rad („ELA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁵⁹ i izvješća o izvršenju proračuna ELA-e⁶⁰ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ELA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ELA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ELA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.18.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom ELA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.18.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom ELA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.18.8. Prema internim pravilima ELA-e upućeni nacionalni stručnjaci i nacionalni časnici za vezu moraju boraviti u Bratislavi. Ti nacionalni stručnjaci i časnici za vezu primaju dnevnu i mjesečnu naknadu za pokrivanje troškova života u Bratislavi. Kako bi primili te naknade, moraju dati službenu izjavu da ondje stvarno žive i na zahtjev dostaviti dokaz o boravištu.

U odgovoru na naš zahtjev ELA nije mogla predočiti nikakav dokaz da je određeni nacionalni časnici za vezu živio u Bratislavi. Sud stoga zaključuje da su dnevne i mjesečne naknade koje je primio nacionalni časnici za vezu, koje su do kraja 2022. iznosile 83 734 eura, od čega je 2022. isplaćeno 50 700 eura, nepravilne.

Europsko nadzorno tijelo za rad (ELA)

ex ante provjere tih izjava koje provodi ELA nedostatne su: temelje se isključivo na izjavama upućenih nacionalnih stručnjaka i nacionalnih časnika za vezu, a ne na dokumentiranim dokazima. Ne provode se *ex post* provjere. Time se stvara rizik od toga da iznosi koje ELA plaća za te naknade možda neće biti točni. To je sustavni nedostatak u sustavima upravljanja i kontrole koje primjenjuje ELA.

3.18.9. U natječajnim specifikacijama za potporu aktivnostima ELA-e u području osmišljavanja, organizacije i provedbe osposobljavanja utvrđena je najviša vrijednost ugovora u iznosu od 6 milijuna eura za razdoblje od četiri godine. ELA je ugovor dodijelila ponuditelju čija je financijska ponuda iznosila 12,9 milijuna eura. To je u suprotnosti s točkom 12.3. podtočkom (a) Priloga I. Financijskoj uredbi, u kojoj se navodi da se ponude smatraju neprihvatljivima „ako cijena ponude premašuje maksimalan proračun javnog naručitelja kako je određen i evidentiran prije pokretanja postupka nabave”.

Na temelju prethodno navedenog Sud zaključuje da su predmetna nabava i dodjela ugovora nepravilne. Tijekom 2022. nije izvršeno nijedno plaćanje na temelju tog ugovora.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.18.10. Sud je utvrdio da u području provedbe ugovora ELA nije u potpunosti uspostavila i formalizirala svoje *ex ante* provjere te da nije uspostavila *ex post* provjere. Konkretno, ELA je odobrila plaćanja za usluge prevođenja, organizacije događanja, osposobljavanja i komunikacije bez potpune provjere ključnih parametara kojima se određuju cijene koje treba platiti (kao što su količina pruženih usluga, usklađenost s minimalnim zahtjevima kvalitete i primijenjene jedinične cijene).

3.18.11. Krajem 2022. udio privremenih djelatnika (upućenih nacionalnih stručnjaka i vanjskih djelatnika) u ELA-i iznosio je 58 %. Velika ovisnost o privremenim djelatnicima dovodi do redovite velike fluktuacije osoblja, što podrazumijeva rizik od gubitka stručnog znanja (specijalizirano znanje, kontaktne mreže izgrađene s dionicima), što bi moglo negativno utjecati na operativne sposobnosti ELA-e. Velika fluktuacija osoblja može utjecati i na kontinuitet poslovanja.

3.18.12. ELA je zaposlila jednog vanjskog djelatnika i jednog stažista na pet mjeseci (od studenoga 2022. do ožujka 2023.) te im je dodijelila prava pristupa sustavu ABAC koja im omogućuju unos podataka i pokretanje operacija za potporu postupku godišnjeg zaključenja proračuna. Angažiranje vanjskih djelatnika za obavljanje temeljnih financijskih aktivnosti ELA-e povezanih s izvršenjem proračuna u suprotnosti je s člankom 41. stavkom 1. financijskih pravila ELA-e, u kojem se navodi da se ovlast za izvršenje proračuna može delegirati samo članovima osoblja.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.18.13. Upravni odbor ELA-e donio je 17. prosinca 2021. proračun ELA-e za 2022., ali taj proračun nije objavljen u Službenom listu Europske unije. To je u suprotnosti s člankom 31. financijskih pravila ELA-e i načelom transparentnosti koje je njime utvrđeno.

3.18.14. Sud je utvrdio da je ELA od dostupnih odobrenih sredstava za preuzimanje obveza iz 2022. u 2023. prenijela 21,8 milijuna eura (65 %). To je uključivalo 3,4 milijuna eura (ili 79,6 %) odobrenih sredstava u okviru glave II., koja se odnose na administrativne rashode (2021.: 63,2 %) i 16,4 milijuna (ili 90,6 %) odobrenih sredstava za operativne rashode u okviru glave III. (2021.: 37,7 %). Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u proračunskom postupku i ciklusu izvršenja proračuna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.18.15. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Nepostojanje potpunog i ažuriranog inventara. Imovina u ukupnoj vrijednosti od 73 118 eura evidentirana je u sustavu za upravljanje imovinom ABAC Assets i u knjizi inventara, ali nije označena ni stavljena na lokacije koje su joj dodijeljene.	ELA je tijekom 2022. dovršila i ažurirala inventar.	zaključeno
2	2021.	Nedostatak formaliziranih <i>ex ante</i> i <i>ex post</i> kontrola na temelju izravnih dokaza za aktivnosti osposobljavanja u okviru mreže EURES (ugovor u vrijednosti od 299 437 eura i okvirni ugovor u vrijednosti od 12 milijuna eura).	ELA je sada formalizirala većinu <i>ex ante</i> provjera, no kad je riječ o <i>ex post</i> provjerama, situacija se 2022. nije promijenila.	otvoreno
3	2021.	ELA još nije donijela plan kontinuiteta poslovanja.	Plan kontinuiteta poslovanja trenutačno je u izradi i bit će dovršen tijekom 2023.	otvoreno

Europsko nadzorno tijelo za rad (ELA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2021.	ELA još nije donijela odgovarajuću strategiju za upravljanje rizicima i njihovu kontrolu, kao ni povelju dužnosnika za ovjeravanje, povelju dužnosnika za ovjeravanje na osnovi daljnjeg delegiranja te povelju računovodstvenog službenika.	ELA je tijekom 2022. izradila strategiju za upravljanje rizicima i njihovu kontrolu te donijela povelje za dužnosnika za ovjeravanje, dužnosnike za ovjeravanje na osnovi delegiranja i računovodstvenog službenika.	zaključeno

Odgovor ELA-e

3.18.8. ELA prima na znanje opažanje. Kad je riječ o navedenom pojedinačnom slučaju iz uzorka obuhvaćenog revizijom i njegovoj složenosti, ELA će pažljivo analizirati, ocijeniti i procijeniti konkretnu situaciju te po potrebi predložiti korektivne mjere. ELA je od 2023. ojačala upravljanje i kontrolu dokumentacije upućenih nacionalnih stručnjaka, posebno za *ex ante* provjere, u okviru kojih se od svih upućenih nacionalnih stručnjaka traži dokaz o boravištu. ELA će uvesti *ex post* kontrole za 2023.

3.18.9. ELA prima na znanje opažanje Suda i već je primijenila nove natječajne specifikacije u svojem nedavno objavljenom otvorenom pozivu (ELA/2023/OP/0016: Services – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. ELA prima na znanje opažanje Suda. Od kraja 2022. ELA razvija, provodi i kontinuirano usavršava svoje unutarnje postupke kako bi se ojačale operativne i financijske *ex ante* kontrole te osiguralo osposobljavanje za osoblje. ELA će 2023. razviti svoju *ex post* metodologiju i uvesti *ex post* kontrole na temelju uzoraka / izravnih dokaza za 2023.

3.18.11. ELA je zabrinuta zbog visokog udjela radnih mjesta upućenih nacionalnih stručnjaka. ELA predlaže pretvaranje 15 radnih mjesta upućenih nacionalnih stručnjaka u radna mjesta privremenog osoblja, za što nije potrebno povećanje proračuna predviđenog u višegodišnjem financijskom izvještaju, kako bi se osigurala ELA-ina operativna stabilnost, zadržavanje znanja i učinkovita provedba ciljeva ELA-e.

3.18.12. ELA prima na znanje opažanje. Međutim, u slučaju nedostatka statutarnog osoblja i neuobičajeno velikog radnog opterećenja, ELA mora osigurati kontinuitet poslovanja time što u iznimnim slučajevima i na ograničeno razdoblje funkcije službenika za unos podataka i financijskog inicijatora dodjeljuje članu privremenog osoblja / pripravniku, nakon što su završili potrebno osposobljavanje, pri čemu sve financijske transakcije nadzire službenik za provjeru.

3.18.13. ELA prima na znanje opažanje. Proračun za 2022. objavljen je u Službenom listu Europske unije 31. svibnja 2023. (2023/C 191/01).

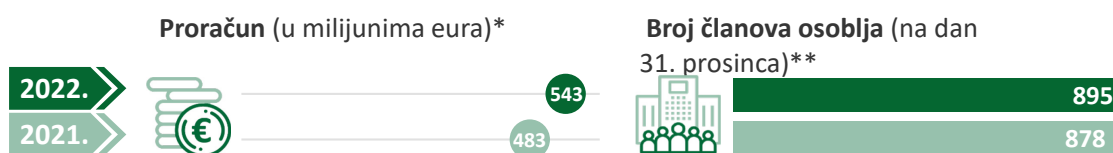
3.18.14. ELA prima na znanje opažanje. Na kraju lipnja 2023. već su sklopljeni ugovori za više od 80 % prenesenih iznosa iz proračuna za administrativne rashode (glave I. i II.). Kad je riječ o glavi III., znatan dio prijenosa proizlazi iz velike nesigurnosti povezane s portalom EURES. Planiranje proračuna trebalo bi biti djelotvornije nakon donošenja strategije portala EURES za razdoblje 2023. – 2030.

3.19. Europska agencija za lijekove (EMA)

Uvod

3.19.1. Europska agencija za lijekove („EMA“), sa sjedištem u Amsterdamu, osnovana je Uredbom (EZ) br. 726/2004. EMA je zamijenila Europsku agenciju za ocjenu lijekova, osnovanu 1993. EMA 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 i praćenje sigurnosti lijekova koji se upotrebljavaju za liječenje ljudi i životinja u EU-u. Na slici 3.19.1. prikazani su ključni podatci o EMA-i⁶¹.

Slika 3.19.1. – Ključni podatci o EMA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EMA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EMA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.19.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EMA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁶¹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EMA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ema.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.19.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za lijekove („EMA“), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁶² i izvješća o izvršenju proračuna EMA-e⁶³ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EMA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EMA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁶² 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.

⁶³ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.19.5. Sud skreće pozornost na napomenu 3.1.3., napomenu 4.8.1. i napomenu 4.8.2. uz računovodstvenu dokumentaciju EMA-e, u kojima su navedene važne objave o obvezama povezanim s nekretninama. Najam nekadašnjih poslovnih prostora EMA-e u Londonu traje do 2039. i ne sadržava klauzulu o prekidu, ali se prostori mogu dati u podnajam ili ustupiti drugom subjektu na korištenje uz suglasnost najmodavca. EMA je u srpnju 2019. postigla dogovor s najmodavcem i dala u podnajam svoje prijašnje prostorije podnajmoprimcu počevši od srpnja 2019., pod uvjetima koji su u skladu s uvjetima glavnog ugovora o najmu. Razdoblje podnajma trajat će do isteka ugovora EMA-e o najmu u lipnju 2039. S obzirom na to da je EMA i dalje jedna od strana glavnog ugovora o najmu, u slučaju da podnajmoprimac ne ispunio svoje platne obveze, plaćanje ostatka vrijednosti ugovora o najmu moglo bi se smatrati obvezom koju je EMA preuzela glavnim ugovorom o najmu. Na dan 31. prosinca 2022. ukupna procijenjena neplaćena najamnina, povezane naknade za usluge i osiguranje imovine najmodavca koje EMA treba isplatiti do isteka ugovora o najmu iznosili su 366 milijuna eura.

Sud je svjestan da su EMA i njezin upravni odbor naglasili potrebu za rješavanjem tog pitanja na političkoj razini u suradnji s Europskom komisijom i Europskim parlamentom.

Sud također skreće pozornost na još jedan element istaknut u napomeni 3.1.3. uz računovodstvenu dokumentaciju EMA-e, odnosno neizvjesnosti u pogledu financijskih rezultata krajnjeg matičnog društva podnajmoprimca zbog pogoršanja njegova kreditnog rejtinga i nedavnog restrukturiranja duga. Na dan izdavanja završne računovodstvene dokumentacije podnajmoprimac je ispunio sve ugovorne obveze i nije bilo nepodmirenih potraživanja na dan 31. prosinca 2022. Sud ne izražava uvjetno mišljenje o tim pitanjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.19.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom EMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.19.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EMA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.19.9. EMA svojem osoblju dodjeljuje doprinose za određene vrste troškova skrbi za djecu, kao što su skrb prije i poslije nastave u Nizozemskoj. Kad je riječ o školskim obrocima, Sud je utvrdio da EMA nije mogla pružiti potpune dokaze o provedenim provjerama kako bi zajamčila da su troškovi školskih obroka isključeni, čime se dovodi u pitanje jesu li se takve provjere sustavno provodile.

3.19.10. Kao rezultat preseljenja 2019. EMA je iznajmila zgradu u Amsterdamu koja je u potpunosti opremljena i namještena s pomoću programa poticaja nizozemske vlade u vrijednosti od 15 milijuna eura, uključujući donaciju namještaja i ugostiteljske opreme. Sud je utvrdio da EMA na dio te imovine, uglavnom namještaj, nije stavila jasne identifikacijske oznake (npr. oznake s crtičnim kodovima). Sud je također utvrdio da su u četirima popisima imovine koje je EMA provela zabilježena opetovana odstupanja (čija se vrijednost s vremenom smanjila s 534 331 eura na 15 000 eura) između popisa imovine koju je donirala nizozemska vlada, registra imovine EMA-e i imovine pronađene u prostorima EMA-e. Nepostojanje potpunog i ažuriranog popisa imovine s navedenom lokacijom materijalne imovine u suprotnosti je s člankom 87. Financijske uredbe i nepovoljno utječe na sposobnost EMA-e da zajamči zaštitu svoje imovine.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.19.11. Za jedno plaćanje u iznosu od 2 milijuna eura obuhvaćeno revizijom EMA je odobrila povezanu proračunsku obvezu tek nakon prihvaćanja pravne obveze. To je u suprotnosti s člankom 73. stavkom 2. Financijske uredbe EMA-e.

Europska agencija za lijekove (EMA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.19.12. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2016./2017./2018.	Parlament i Vijeće zadužili su EMA-u za provedbu Uredbe o kliničkim ispitivanjima (536/2014), za što je potrebno razviti i uspostaviti velik paneuropski IT sustav. EMA nije raspolagala potrebnim vlastitim 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.	Informacijski sustav za klinička ispitivanja pokrenut je 31. siječnja 2022. i njime su pružene potrebne funkcionalnosti te je dodatno stabiliziran u pripremi za njegovu obveznu uporabu od 31. siječnja 2023. Za upravljanje mrežnim portfeljem informatičkih sustava i usluga EMA se koristi posebno prilagođenim modelom upravljanja Agile.	zaključeno

Europska agencija za lijekove (EMA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
2	2019.	EMA je potpisala okvirni ugovor s trima poduzećima za angažiranje vanjskih djelatnika. U cjenovnom elementu u natječajnoj specifikaciji trebala je biti navedena bruto naknada po satu za vanjske djelatnike u pojedinim kategorijama osoblja s primijenjenim faktorom konverzije za sveobuhvatnu naknadu po satu. Međutim, EMA Sudu nije dostavila nikakav detaljni prikaz procijenjenih bruto troškova za osoblje za vanjske djelatnike po svakoj zatraženoj kategoriji osoblja. EMA stoga nije bila u položaju procijeniti jesu li povećanje nabavnih cijena ili bruto dobit pružatelja usluga bili razumni u odnosu na slične ugovore.	U nedavno zaključenom novom natječaju za zapošljavanje radnika na određeno vrijeme EMA je unaprijedila izradu troškovnika i tehničkih specifikacija kojima se pruža obuhvatniji prikaz sastavnih elemenata cijene plaćene agencijama za privremeno zapošljavanje.	zaključeno
3	2019.	EMA je svojem osoblju odobrila dodatnu naknadu za putne troškove za preseljenje iz Londona u Amsterdam. Iznos je izračunan na temelju cijene karte za poslovnu klasu umjesto cijene karte ekonomskog razreda. Sud zaključuje da EMA pri izračunu iznosa dodatne naknade za putne troškove nije dovoljno vodila računa o načelu ekonomičnosti.	Primjena izvanredne socijalne mjere za putovanja završila je zahtjevima zaprimljenima do 30. lipnja 2022. Nakon tog datuma nije prihvaćen nijedan daljnji zahtjev za plaćanje.	zaključeno

Europska agencija za lijekove (EMA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2021.	<p>U dvama postupcima zapošljavanja utvrđeni su određeni nedostaci koji su se uglavnom odnosili na sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- U oglasima za slobodna radna mjesta kriteriji za odabir nisu bili jasno povezani s relevantnom fazom postupka. b- U izvješću o evaluaciji nije opisano kako se postupalo sa sukobom interesa u slučajevima u kojima ih je bilo. c- Odbor za odabir odlučio je da neće ocjenjivati sve objavljene kriterije za odabir. 	<p>Agencija je izradila interne smjernice za voditelja zapošljavanja kojima se rješavaju utvrđeni nedostaci. Osim toga, na internetskim stranicama EMA-e objavljen je dokument u vezi sa zapošljavanjem pod nazivom Career at EMA, koji je javno dostupan kandidatima.</p> <p>Izrađen je novi predložak izvješća o evaluaciji kojim se dokumentiraju sukobi interesa (ako postoje) i način na koji su uzeti u obzir.</p>	zaključeno
5	2021.	Zbog precjenjivanja vrijednosti ugovora u jednom postupku javne nabave EMA je zahtjev u pogledu financijske i gospodarske sposobnosti utvrdila na razini koja prekoračuje granice utvrđene u Financijskoj uredbi.	EMA je ažurirala svoje interne smjernice za evaluaciju financijske sposobnosti ponuditelja, jasnije navodeći aspekte koje treba uzeti u obzir u pogledu utvrđivanja odgovarajućeg praga prometa.	zaključeno

Odgovor EMA-e

3.19.4. Europska agencija za lijekove („Agencija” ili „EMA”) pozdravlja pozitivno mišljenje Suda o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za 2022.

3.19.5. Pitanje poslovnih prostora u Londonu pojavilo se kao posljedica jednostrane odluke Ujedinjene Kraljevine (UK) o izlasku iz Europske Unije. To je pitanje prvotno bilo uključeno u pregovaračko stajalište EU-a, ali je kasnije izostavljeno. Kao rezultat toga, slijedeći institucijski pristup EU-a Agencija je tražila alternativno rješenje te je poslovne prostore dala u podnajam u skladu s ograničenjima koja je odredilo proračunsko tijelo EU-a. Agencija i njezin Upravni odbor zabrinuti su što Agencija, umjesto da se u potpunosti usredotoči na svoju zadaću zaštite i promicanja javnog zdravlja, sada mora upravljati i poslovnom nekretninom u trećoj zemlji, što njezine ljudske i financijske resurse odvraća od javnozdravstvenih odgovornosti koje Agencija ima prema građanima EU-a. Agencija i, posljedično, institucije EU-a tim će se pitanjem morati baviti sljedećih 16 godina, odnosno do 2039. Unatoč dogovorenim jamstvenim mjerama, rješenje u vidu podnajma nosi određene rizike, a stanje je dodatno pogoršano krizom uzrokovanom pandemijom bolesti COVID-19. Stoga je to pitanje potrebno rješavati na odgovarajućoj političkoj razini i pronaći dugoročno rješenje za Agenciju.

Agencija pomno prati razvoj događaja u vezi s tim pitanjem te će možda u budućnosti prilagoditi svoje prosudbe u skladu s tim razvojem.

U trenutku izdavanja završne računovodstvene dokumentacije podnajmoprimac je ispunio sve ugovorne obveze do 30. rujna 2023.

3.19.6. Agencija pozdravlja pozitivno mišljenje Suda o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

3.19.7. Agencija pozdravlja pozitivno mišljenje Suda o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

3.19.9. Troškovi obroka isključeni su iz školarina. Računi, dokazi o plaćanju i specifikacija dodatnih troškova provjeravaju se za svaki zahtjev kako bi se osiguralo da su u izračun uključeni samo prihvatljivi troškovi. Agencija prima na znanje opažanje Suda i dostavit će dokaze o tome da su troškovi školskog obroka isključeni iz izračuna doprinosa.

3.19.10. Popis imovine Agencije sastavljen je u siječnju 2020. na temelju popisa vrijednosti imovine koji su dostavile strane izvan EMA-e. Točnost takvog popisa kontinuirano se prilagođava cikličkim fizičkim provjerama dostavljenog i postavljenog namještaja i opreme u prostorijama. S ciljem stalnog poboljšanja svojih procesa, Agencija će objaviti ažurirane interne smjernice za upravljanje popisom svoje imovine, uvesti stavljanje oznaka na namještaj u skladu s pristupom koji se temelji na riziku te objaviti dinamički plan fizičkih provjera radi kontinuirane potvrde točnosti svojeg popisa imovine.

3.19.11. Agencija uvodi mjere kako bi se izbjeglo ponavljanje takvih slučajeva.

3.20. Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)

Uvod

3.20.1. Ured europskog javnog tužitelja („EPPO“), sa sjedištem u Luxembourg, osnovan je [Uredbom \(EU\) 2017/1939](#) u svrhu istrage i kaznenog progona kaznenih djela koja štete financijskim interesima EU-a. Trenutačno u EPPO-u sudjeluju 22 države članice EU-a. Na [slici 3.20.1.](#) prikazani su ključni podatci o EPPO-u⁶⁴.

Slika 3.20.1. – Ključni podatci o EPPO-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EPPO-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio EPPO.

EPPO je stekao financijsku autonomiju u lipnju 2021. Povećanje broja osoblja i proračuna rezultat je rasta tijekom početnog razdoblja djelovanja EPPO-a i usporedbe cijele godine 2022. s razdobljem od sedam mjeseci 2021.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.20.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EPPO-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁶⁴ Više informacija o ulozi i aktivnostima EPPO-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eppo.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.20.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Ureda europskog javnog tužitelja („EPPO“), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁶⁵ i izvješća o izvršenju proračuna EPPO-a⁶⁶ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.20.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija EPPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EPPO-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EPPO-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁶⁵ 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.

⁶⁶ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.20.5. Sud skreće pozornost na napomenu s popratnim informacijama uz računovodstvenu dokumentaciju EPPO-a, u kojoj se navodi da se usporedni podatci za 2021. odnose na razdoblje od 24. lipnja 2021. do 31. prosinca 2021. To pitanje ne utječe na revizorsko mišljenje Suda.

3.20.6. Sud skreće pozornost na napomenu 2.1. uz računovodstvenu dokumentaciju EPPO-a, u kojoj se prikazuje prijenos nematerijalne imovine EPPO-u iz Komisije bez naknade. To pitanje ne utječe na revizorsko mišljenje Suda.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.20.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom EPPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.20.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EPPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.20.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Tijekom 2021. 21 % plaćanja EPPO-a izvršeno je sa zakašnjenjem. Osim toga, EPPO se pri obradi plaćanja oslanjao na vanjske djelatnike.	Udio zakašnjelih plaćanja 2022. smanjio se na 5 %. EPPO je za obradu plaćanja nastavio angažirati vanjske djelatnike.	otvoreno
2	2021.	EPPO još nije sklopio ugovor o najmu za svoj poslovni prostor s državom članicom domaćinom, što je propisano člankom 3. stavkom 2. Sporazuma o sjedištu.	Ugovor o najmu sklopljen je u srpnju 2022.	zaključeno
3	2021.	EPPO još nije uspostavio sveobuhvatne unutarnje postupke u pogledu svojeg organizacijskog ustroja i <i>ex ante</i> kontrola povezanih s operativnim i financijskim aspektima svojeg poslovanja.	Unutarnji postupak za rješavanje tog pitanja uspostavljen je u lipnju 2022.	zaključeno
4	2021.	EPPO još nije donio sveobuhvatan plan kontinuiteta poslovanja.	Plan kontinuiteta poslovanja još nije donesen.	otvoreno

Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
5	2021.	U slučaju jednog postupka zapošljavanja Sud nije pronašao dokaze koji bi potvrdili da je EPPO utvrdio minimalni broj bodova koji kandidati moraju dobiti kako bi ušli u uži izbor prije nego što se razmotri njihove prijave.	EPPO je 2022. u postupcima zapošljavanja uveo, kao trenutačnu praksu, minimalni broj bodova.	zaključeno

Ured europskog javnog tužitelja (EPPO)

Odgovor EPPO-a

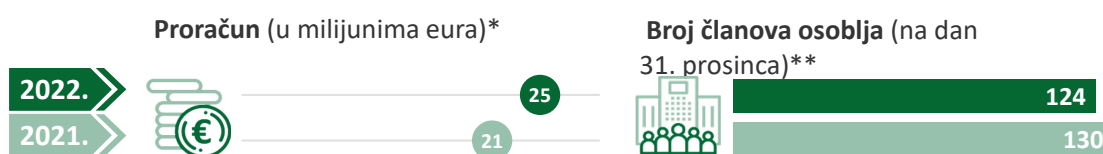
EPPO je primio na znanje izvješće Revizorskog suda.

3.21. Europska zaklada za osposobljavanje (ETF)

Uvod

3.21.1. Europska zaklada za osposobljavanje („ETF”), sa sjedištem u Torinu, osnovana je Uredbom (EEZ) br. 1360/90, koja je stavljena izvan snage i zamijenjena Uredbom (EZ) 1339/2008. ETF pomaže zemljama susjedima EU-a u reformi njihovih sustava obrazovanja i osposobljavanja. S tim ciljem pomaže Komisiji u provedbi raznih programa strukovnog osposobljavanja. Na *slici 3.21.1.* prikazani su ključni podatci o ETF-u⁶⁷.

Slika 3.21.1. – Ključni podatci o ETF-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ETF-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio ETF.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.21.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ETF-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁶⁷ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima ETF-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.etf.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.21.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske zaklade za osposobljavanje („ETF”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁶⁸ i izvješća o izvršenju proračuna ETF-a⁶⁹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ETF-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ETF-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ETF-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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 ETF-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 ETF-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.21.8. Sud je proveo reviziju dodjele jednog okvirnog ugovora za pružanje usluga potpore upravljanju sadržajem u iznosu od jednog milijuna eura nakon otvorenog postupka pokrenutog 2021.

Kako bi dokazali svoju gospodarsku i financijsku sposobnost, ponuditelji su morali dostaviti zaključenu i potpisanu računovodstvenu dokumentaciju u kojoj je prikazan promet od najmanje 250 000 eura za posljednje dvije financijske godine (tj. 2019. i 2020.).

Sud je utvrdio da promet odabranog ponuditelja za 2019. nije dosegnuo propisani prag. Međutim, ETF je na temelju većeg prometa prikazanog u privremenoj računovodstvenoj dokumentaciji za 2021. odlučio da neće odbiti ponuditelja.

Europska zaklada za osposobljavanje (ETF)

ETF je odstupio od tehničkih specifikacija tako što je za dokaz gospodarske i financijske sposobnosti ponuditelja prihvatio njegovu privremenu računovodstvenu dokumentaciju za 2021. kao zamjenu za završnu računovodstvenu dokumentaciju za 2019. Sud stoga zaključuje da su postupak evaluacije i ugovor koji iz njega proizlazi nepravilni, kao i sva povezana plaćanja, koja su 2022. iznosila 100 100 eura.

3.21.9. U jednom drugom otvorenom postupku javne nabave za usluge potpore na nacionalnoj razini u iznosu od četiri milijuna eura, financijske i gospodarske sposobnosti ponuditelja trebalo je procijeniti na temelju dvaju kriterija: (1) stabilan financijski položaj, dokazan nizom parametara, uključujući pozitivnu neto dobit; i (2) godišnji promet od najmanje jednog milijuna eura za posljednje dvije financijske godine.

ETF je ugovor dodijelio konzorciju od pet nekomercijalnih subjekata iako nijedan član konzorcija nije prijavio dobit za posljednje dvije godine. Osim toga, ETF je odlučio zanemariti zahtjev u pogledu prometa, koji odabrani ponuditelj nije ispunio, jer se ne primjenjuje na nekomercijalne subjekte.

Sud zaključuje da je ETF pogrešno primijenio kriterije za odabir te da gospodarska i financijska sposobnost odabranog ponuditelja nije dokazana. Stoga su postupak evaluacije i ugovor koji iz njega proizlazi nepravilni, kao i sva povezana plaćanja, koja su 2022. iznosila 70 500 eura.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.21.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018.	U jednom postupku javne nabave koji se odnosio na usluge agencija za privremeno zapošljavanje ETF je primijenio kriterije za dodjelu koji su se uglavnom sastojali od nekonkurentnih cjenovnih elemenata. ETF bi trebao primjenjivati kriterije za dodjelu koji su usmjereni na konkurentne cjenovne elemente.	Predmetni ugovor istekao je u ožujku 2023.	otvoreno

Odgovor ETF-a

3.21.8. ETF prima na znanje opažanje Suda i napominje da je svrha provedene evaluacije bila procjena ukupne financijske solventnosti ponuditelja koji je predložen za dodjelu ugovora. Budući da nije bilo potencijalnih rizika, odlučeno je da će se ugovor dodijeliti ponuditelju s najboljom cjenovnom ponudom. U skladu s opažanjem Suda ETF će pojednostavniti svoju metodologiju; njome će se i dalje služiti pri procjeni financijske pouzdanosti ugovaratelja, ali će ona biti u većoj mjeri prilagođena trenutačnoj financijskoj situaciji (nakon pandemije i rata).

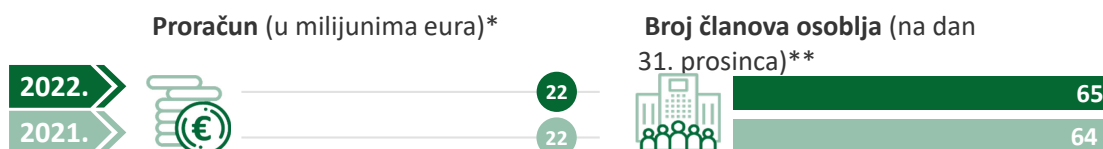
3.21.9. ETF prima na znanje opažanje Suda. Međutim, ETF želi napomenuti da njegov mandat podrazumijeva suradnju s partnerskim zemljama ETF-a. To znači da je predmetni postupak javne nabave, koji je bio povezan s dodatnim subvencijskim projektom, bio usmjeren na razvoj ljudskog potencijala u srednjoj Aziji i potencijalno uključivao sudjelovanje lokalnih nekomercijalnih pružatelja usluga u sektoru razvoja i pomoći. Nakon opažanja Suda ETF će nastaviti razgovore s relevantnim službama Komisije o mogućim alternativnim metodama provedbe svojih aktivnosti u partnerskim zemljama. Istodobno ETF će pojednostavniti svoju metodologiju za financijsku procjenu kako bi se, gdje je to potrebno, uzelo u obzir i tržište izvan EU-a.

3.22. Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA)

Uvod

3.22.1. Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu („EU-OSHA“), sa sjedištem u Bilbao, osnovana je [Uredbom Vijeća \(EZ\) br. 2062/94](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2019/126](#). Zadaće su EU-OSHA-e, među ostalim, prikupljati i širiti informacije o prioritetima na razini država članica i razini EU-a u području zdravlja i sigurnosti na radu te podupirati organizacije u državama članicama i EU-u koje sudjeluju u donošenju i provedbi politika u tom području. Na [slici 3.22.1.](#) prikazani su ključni podatci o EU-OSHA-i⁷⁰.

Slika 3.22.1. – Ključni podatci o EU-OSHA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EU-OSHA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EU-OSHA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.22.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave eu-OSHA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁷⁰ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EU-OSHA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.osha.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.22.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁷¹ i izvješća o izvršenju proračuna EU-OSHA-e⁷² za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.22.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija EU-OSHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EU-OSHA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EU-OSHA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁷¹ 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.

⁷² 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 EU-OSHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EU-OSHA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.22.8. EU-OSHA je iz 2022. u 2023. prenijela osam privremenih obveza u iznosu od 533 676 eura. Takvi su prijenosi dopušteni u skladu s člankom 12. stavkom 6. Financijske uredbe EU-OSHA-e ako na kraju godine postoji pravna obveza (kao što je sklopljeni ugovor). Međutim, EU-OSHA do 31. prosinca 2022. nije sklopila nijedan ugovor koji bi odgovarao vrijednosti od 109 256 eura tih privremenih obveza. Stoga je iznos od 109 256 eura trebalo opozvati umjesto prenijeti u 2023.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.22.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	U jednom otvorenom postupku javne nabave članovi odbora za evaluaciju potpisali su izjavu o nepostojanju sukoba interesa tek nakon dodjele ugovora.	Za postupke u kojima treba imenovati odbor za javnu nabavu EU-OSHA sada upotrebljava alate za e-nabavu kojima se jamči pravodobno potpisivanje izjava o nepostojanju sukoba interesa.	zaključeno

Europska agencija za sigurnost i zdravlje na radu (EU-OSHA)

Odgovor EU-OSHA-e

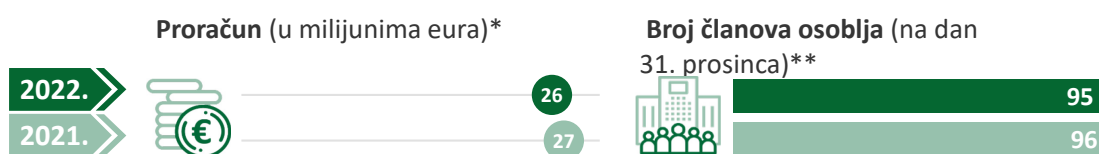
Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

3.23. Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound)

Uvod

3.23.1. Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta („Eurofound“), sa sjedištem u Dublinu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 1365/75, koja je stavljena izvan snage i zamijenjena Uredbom (EU) 2019/127. Zadaća je Eurofounda doprinosti planiranju i ostvarivanju boljih životnih i radnih uvjeta u EU-u stjecanjem i širenjem znanja povezanog s tom temom. Na *slici 3.23.1.* prikazani su ključni podatci o Eurofoundu⁷³.

Slika 3.23.1. – Ključni podatci o Eurofoundu



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Eurofounda za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Eurofound.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.23.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Eurofounda i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁷³ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Eurofounda dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eurofound.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.23.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske zaklade za poboljšanje životnih i radnih uvjeta („Eurofound“), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁷⁴ i izvješća o izvršenju proračuna Eurofounda⁷⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 Eurofounda za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Eurofounda na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Eurofounda i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁷⁴ 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.

⁷⁵ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.23.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom Eurofounda za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.23.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom Eurofounda za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.23.8. U jednom postupku javne nabave za usluge umrežavanja Eurofound se koristio stručnim i jezičnim vještinama članova tima kao kriterijem za dodjelu. Te su vještine dio kriterija za odabir (tj. tehničke sposobnosti ponuditelja). Nepostojanje jasne razlike između kriterija za odabir, koji se odnose na evaluaciju ponuditelja, i kriterija za dodjelu, koji se odnose na evaluaciju samih ponuda, u suprotnosti je s člankom 167. Financijske uredbe.

3.23.9. Sud je utvrdio nedostatke povezane s Eurofoundovim programom stažiranja. Prvo, pravila kojima se uređuje program stažiranja objavljena su na internetskim stranicama Eurofounda, ali nisu službeno donesena. Drugo, suprotno tim pravilima, Eurofound 2022. nije ažurirao visinu pripravnčkih naknada u skladu s promjenama referentnih stopa naknada koje

Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound)

plaća Komisija i korekcijskog koeficijenta u Irskoj. Slijedom toga, Eurofound je 2022. na ime primitaka od rada 16 stažista koji su time bili obuhvaćeni isplatio ukupno 3 330 eura manje nego što je trebao. Time se pokazuje da postoji nedostatak unutarnje kontrole i Eurofound se izlaže riziku gubitka ugleda te financijskim i pravnim rizicima.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.23.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Europska zaklada za poboljšanje životnih i radnih uvjeta (Eurofound)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2019.	Postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom bio je nepravilan. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena u vezi s tim ugovorom.	Ugovor na kojem su se ona temeljila istekao je u lipnju 2021.	zaključeno

Odgovor Eurofounda

3.23.8. Prihvaća se da je razlika između kriterija za odabir i kriterija za dodjelu u navedenom natječaju mogla biti jasnija.

Međutim, to ni na koji način nije utjecalo na ishod postupka.

Kako bi se razlika jasnije istaknula u budućnosti, predlošci za podnošenje ponuda izmijenjeni su u skladu s time.

3.23.9. Izostanak potpisa na objavljenim pravilima bio je administrativni propust dok su pravila inače transparentno objavljena.

Smatralo se da se naknada za stažiste ne ažurira automatski jer promjene plaće i koeficijenta uvijek stupaju na snagu retroaktivno. To bi moglo prouzročiti poteškoće ako novac treba potraživati od stažista koji su u međuvremenu već završili stažiranje.

Stoga je pravilima za 2023. utvrđen apsolutni iznos naknade umjesto da ga se povezuje sa stažistima Komisije.

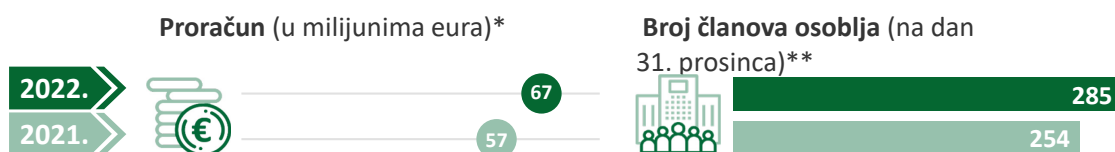
Usklađeni iznosi plaćeni su stažistima od listopada 2022. nadalje.

3.24. Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu (Eurojust)

Uvod

3.24.1. Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu („Eurojust“), sa sjedištem u Hagu, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2018/1727](#). Zamijenila je tijelo čiji je naziv također bio „Eurojust“, koje je osnovano 2002. Misija je Eurojusta podupirati borbu protiv teškog organiziranog kriminala poboljšanjem koordinacije prekograničnih istraga i kaznenih progona. Eurojust također ima ovlasti prikupljati, čuvati i razmjenjivati dokaze o ratnim zločinima. Na [slici 3.24.1.](#) prikazani su ključni podatci o Eurojustu⁷⁶.

Slika 3.24.1. – Ključni podatci o Eurojustu



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Eurojusta za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Eurojust.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.24.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Eurojusta i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁷⁶ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Eurojusta dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.eurojust.europa.eu.

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 Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu („Eurojust”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁷⁷ i izvješća o izvršenju proračuna Eurojusta⁷⁸ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 Eurojusta za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Eurojusta na dan 31. prosinca 2022. 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.

⁷⁷ 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.

⁷⁸ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.24.5. Sud skreće pozornost na napomenu 6.10. uz godišnju računovodstvenu dokumentaciju za 2022., u kojoj se opisuje provedba novog proračunskog, računovodstvenog i financijskog sustava pod nazivom SUMMA, kao pilot-projekta za razvoj sustava za Europsku komisiju. Sud ne izražava uvjetno mišljenje o tom pitanju.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.24.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom Eurojusta za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.24.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom Eurojusta za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.24.9. Sud je u [izvješću o agencijama EU-a za 2020.](#) (odlomak 3.27.9.) zaključio da okvirni ugovor o najmu vozila s jednim gospodarskim subjektom nije bio primjeren prirodi

Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu (Eurojust)

potrebnih usluga. Stoga su posebni ugovor dodijeljen na temelju tog postupka te sva povezana plaćanja bili nepravilni. Eurojust je 2022. na temelju tog ugovora platio 59 281 euro.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.24.10. Komisija je odlučila da do 1. siječnja 2025. zamijeni svoj središnji proračunski i računovodstveni sustav ABAC novim sustavom pod nazivom SUMMA. U prosincu 2018. GU BUDG zatražio je od Eurojusta da s drugim dvjema agencijama (CINEA-om i ERA-om) sudjeluje u razvoju sustava SUMMA kao pilot-projekta. Od financijske godine 2022. Eurojust se za upravljanje svojim proračunom koristi sustavom SUMMA.

Eurojust nije ažurirao svoju strategiju za upravljanje rizicima i kontrolu kojom bi obuhvatio rizike povezane s provedbom sustava SUMMA, što je u suprotnosti s člankom 36. stavkom 4. točkom (a) Financijske uredbe. Osim toga, Eurojust nije ažurirao svoje financijske tokove i strategiju za *ex ante* i *ex post* provjere čime bi ih uskladio s promjenama uvedenima primjenom sustava SUMMA.

Sustavom upravljanja korisnicima u sklopu sustava SUMMA koji primjenjuje Eurojust upravlja GU BUDG, koji je zadužen za dodjelu i uklanjanje prava korisnika sustava SUMMA na temelju informacija koje pruža Eurojust. Taj proces još nije službeno strukturiran, a Eurojust ne provodi posebne provjere prava koja su dodijeljena korisniku. To sa sobom nosi rizik od toga da se korisničke uloge u sustavu SUMMA možda neće pravilno dodijeliti i ažurirati u skladu s odredbom članka 36. stavka 3. točke (a) Financijske uredbe. Sustav SUMMA još uvijek ne sadržava odgovarajući korisnički profil za revizore.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.24.11. Eurojust se prema vlastitim podacima tijekom 2022. nije pridržavao rokova za plaćanje iz članka 116. Financijske uredbe u slučaju 1222 plaćanja od njih ukupno 2308 (52,9 %). Pritom su od svih slučajeva u njih 720 (31,5 %) plaćanja kasnila više od 30 dana. Taj nedostatak, koji Eurojust pripisuje primjeni sustava SUMMA, izlaže Eurojust financijskom riziku te riziku gubitka ugleda i u suprotnosti je s načelom ekonomičnosti.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.24.12. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Agencija Europske unije za suradnju u kaznenom pravosuđu (Eurojust)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2020.	Sud je u izvješću za 2020. iznio zaključak da je jedan postupak javne nabave za najam vozila bio nepravilan. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena na temelju tog okvirnog ugovora.	Eurojust nije sklopio nikakve naknadne posebne ugovore na temelju ovog okvirnog ugovora. Taj ugovor treba isteći 2024.	otvoreno

Odgovor Eurojusta

3.24.10. Agencija nije evidentirala sustav SUMMA kao rizik za 2022. jer nije namjeravala pokrenuti sustav. To je na odgovarajući način ispravljeno za 2023. Budući da se sustav SUMMA još nalazi u pilot-fazi, agencija nije ažurirala svoje sustave upravljanja financijama i strategiju ex ante i ex post provjera.

Pri uvođenju sustava SUMMA Eurojust je zatražio prava pristupa na temelju prava koja su dodijeljena u okviru sustava ABAC. Korisnička prava su zadržana i nisu uvedene druge promjene.

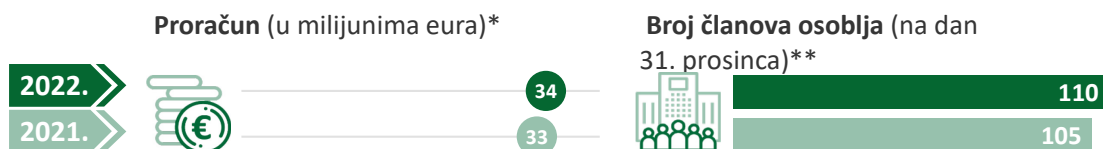
3.24.11. Općenit razlog za povećanje zakašnjelih plaćanja u 2022. jest taj što je to bila posebno teška godina za upravljanje proračunom u Eurojustu. Uveden je novi proračunski i financijski sustav SUMMA. Sustav je u pilot-fazi te je došlo do kašnjenja i tehničkih poteškoća u obradi transakcija. To je utjecalo na osposobljavanje osoblja Eurojusta i stvorilo određene probleme povezane s upravljanjem proračunom. Unatoč većem iznosu zakašnjelih plaćanja Eurojust nije platio nikakve zatezne kamate.

3.25. Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)

Uvod

3.25.1. Agencija Europske unije za temeljna prava („FRA“), sa sjedištem u Beču, osnovana je [Uredbom Vijeća \(EZ\) br. 168/2007](#). FRA tijelima EU-a i država članica pruža pomoć i stručno znanje u provedbi prava EU-a povezanog s temeljnim pravima. Na [slici 3.25.1.](#) prikazani su ključni podatci o FRA-i⁷⁹.

Slika 3.25.1. – Ključni podatci o FRA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija FRA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila FRA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.25.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave FRA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁷⁹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima FRA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.fra.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.25.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za temeljna prava („FRA“), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁸⁰ i izvješća o izvršenju proračuna FRA-e⁸¹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 FRA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje FRA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom FRA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁸⁰ 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.

⁸¹ 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 FRA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 FRA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.25.8. Sud je utvrdio da je FRA od dostupnih odobrenih sredstava za preuzimanje obveza iz 2022. u 2023. prenijela 6,4 milijuna eura (26 %). To je uključivalo 5,9 milijuna eura (ili 74 %) odobrenih sredstava u okviru glave III., koja se odnose na operativne rashode (2021.: 74 %). Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u proračunskom postupku i ciklusu izvršenja proračuna.

Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.25.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018. / 2021.	Opetovane visoke stope prijenosa povezanih s operativnim aktivnostima (glava III.)	U glavi III. i dalje su zabilježene visoke razine prijenosa (vidjeti odlomak 3.25.9.)	otvoreno

Agencija Europske unije za temeljna prava (FRA)

Odgovor FRA-e

3.25.8. Zbog posebnog okvira u kojem Agencija radi teško je preuzeti obveze za rashode poslovanja (glava 3.) mnogo ranije tijekom godine. Učinjeni su određeni naponi, primjerice pomnije praćenje i rana procjena prijenosa sredstava za sljedeću godinu (poglavlje 8.), oboje zahvaljujući poboljšanju korištenog IT alata (MATRIX). U bliskoj budućnosti procijenit će se i druge inicijative. Međutim, Agencija ima vrlo dobro izvršenje proračuna: u posljednjih deset godina realizacija je veća od 99 % (tj. manje od 1 % ukinutih odobrenih sredstava).



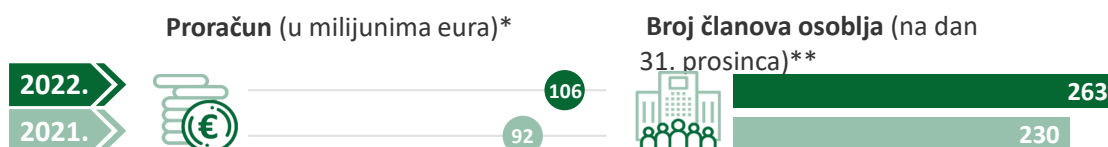
**Agencije koje se financiraju iz
naslova 3. VFO-a – „Prirodni resursi i
okoliš”**

3.26. Europska agencija za okoliš (EEA)

Uvod

3.26.1. Europska agencija za okoliš („EEA”), sa sjedištem u Kopenhagenu, osnovana je Uredbom Vijeća (EEZ) br. 1210/90, koja je stavljena izvan snage i zamijenjena Uredbom (EZ) br. 401/2009. U suradnji s partnerskom mrežom EEA je odgovorna za pružanje pouzdanih informacija Komisiji, Parlamentu, državama članicama i, općenitije, javnosti o stanju okoliša u Europi, klimatskim promjenama i pitanjima održivosti. Na slici 3.26.1. prikazani su ključni podatci o EEA-i⁸².

Slika 3.26.1. – Ključni podatci o EEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EEA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.26.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁸² Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EEA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.eea.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.26.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za okoliš („EEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁸³ i izvješća o izvršenju proračuna EEA-e⁸⁴ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.26.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija EEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁸³ 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.

⁸⁴ 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 EEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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. Sud je u [izvješću za 2021.](#) zaključio da je primjena pregovaračkog postupka bez prethodne objave za izmjenu okvirnog ugovora udvostručenjem početnog proračuna na jedan milijun eura bila nepravilna. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena u vezi s tim postupkom. Predmetni ugovor istekao je u prosincu 2022. Povezana plaćanja za 2022. iznosila su 470 660 eura.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.26.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Agencija je izmijenila okvirni ugovor za pružanje usluga popravka i održavanja zgrada udvostručenjem njegove vrijednosti. Sud je smatrao da je izmjena nepravilna te su stoga i svi naknadni posebni ugovori i plaćanja u okviru te izmjene nepravilni (vidjeti odlomak 3.26.9.).	Predmetni ugovor istekao je 2022. Nepravilna plaćanja 2022. iznosila su 470 660 eura (vidjeti odlomak 3.26.8.).	zaključeno
2	2021.	Kad je riječ o produljenju jednog okvirnog ugovora za pružanje usluga kantine i ugostiteljskih usluga nakon isteka dopuštenog razdoblja od četiriju godina, Agencija nije u središnji registar unijela napomenu o iznimkama koja se zahtijeva njezinim standardima unutarnje kontrole.	Predmetni ugovor istekao je 2022.	zaključeno
3	2021.	Kad je riječ o jednom ugovoru za pružanje usluga podrške geografskom informacijskom sustavu, Agencija je retroaktivno izmijenila ugovor bez dokumentiranja i evidentiranja slučaja neusklađenosti u središnjem registru iznimki.	Agencija je 2022. ojačala proces utvrđivanja, odobravanja i evidentiranja iznimki.	zaključeno

Europska agencija za okoliš (EEA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2021.	Kad je riječ o jednom plaćanju obuhvaćenom revizijom u vezi s okvirnim ugovorom o pružanju IT usluga, Sud je utvrdio nedostatke u <i>ex ante</i> provjerama opsega i prirode pruženih usluga.	Agencija je poduzela korektivne mjere i počela tražiti relevantne informacije od ugovaratelja (detaljan prikaz proračuna s obrazloženjima te životopise i evidencije radnog vremena).	zaključeno

Europska agencija za okoliš (EEA)

Odgovor EEA-e

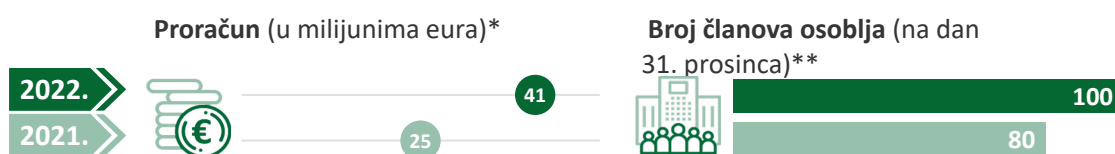
3.26.8. EEA potvrđuje plaćanja izvršena u 2022. po predmetnom okvirnom ugovoru. Agencija je u međuvremenu sklopila novi okvirni ugovor o pružanju usluga popravka, održavanja i obnove zgrade u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 2,2 milijuna eura.

3.27. Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA)

Uvod

3.27.1. Europska agencija za kontrolu ribarstva („EFCA“), sa sjedištem u Vigu, osnovana je [Uredbom Vijeća \(EEZ\) br. 768/2005](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2019/473](#). Glavna je zadaća EFCA-e koordinirati aktivnosti kontrole, inspekcije i nadzora ribarstva koje provode države članice kako bi se zajamčila djelotvorna i ujednačena primjena pravila zajedničke ribarstvene politike. Na [slici 3.27.1.](#) prikazani su ključni podatci o EFCA-i⁸⁵.

Slika 3.27.1. – Ključni podatci o EFCA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EFCA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EFCA.

Povećanje proračuna i broja članova osoblja uglavnom se objašnjava dodatnim zadaćama EFCA-e povezanim s provedbom Sporazuma o trgovini i suradnji s Ujedinjenom Kraljevinom.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.27.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EFCA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁸⁵ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EFCA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.efca.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.27.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske agencije za kontrolu ribarstva (EFCA), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁸⁶ i izvješća o izvršenju proračuna EFCA-e⁸⁷ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EFCA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EFCA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EFCA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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 EFCA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EFCA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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. EFCA je 2022. sklopila okvirni ugovor u vrijednosti od 90 milijuna eura za najam triju plovila, s početnim trajanjem od 24 mjeseca, koje treba prešutno produljiti četiri puta, svaki put za dodatnih 12 mjeseci, ukupno do šest godina. Točkom 1.1. Priloga 1. Financijskoj uredbi dopušteni su okvirni ugovori u trajanju duljem od četiriju godina, ali samo u iznimnim, propisno opravdanim slučajevima. EFCA je dulji ugovor opravdala potrebom da se zajamči odgovarajući povrat ulaganja za ugovaratelje koji su plovila morali dodatno opremiti čamcima na napuhavanje s čvrstim trupom. Sud je utvrdio da to opravdanje nije dostatno jer su troškovi dodatnog opremanja procijenjeni na tek 1 % ukupne vrijednosti ugovora. Osim toga, EFCA je zadržala mogućnost jednostranog raskida ugovora nakon prvih dviju godina i nakon svake sljedeće godine, čime se dovodi u pitanje argument da je ugovaratelju trebalo zajamčeno

Europska agencija za kontrolu ribarstva (EFCA)

trajanje ugovora od šest godina kako bi se zajamčio povrat ulaganja. Ako se ugovor produži nakon četverogodišnjeg roka, naknadno povezana plaćanja smatrat će se nepravilnima.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.27.9. EFCA je u svibnju 2022. pokrenula pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje za najam odobalnih ophodnih plovila koja će se upotrebljavati u vodama između EU-a i Ujedinjene Kraljevine. U lipnju 2022. potpisala je ugovor o najmu odobalnih ophodnih plovila kako bi se premostio jaz između isteka prethodnog ugovora i stupanja na snagu novog ugovora (za tri plovila) u okviru otvorenog postupka koji je bio u tijeku i trajao je dulje nego što se prvotno očekivalo. EFCA je pregovarački postupak opravdala iznimno hitnim slučajevima uzrokovanim nepredvidivim događajima koji se ne mogu pripisati javnom naručitelju, što je iznimka dopuštena točkom 11.1. podtočkom (c) Priloga I. Financijskoj uredbi. Sud je zaključio da, iako neki od čimbenika koji su doveli do te hitnosti možda nisu bili predvidivi, neki su drugi bili predvidivi. Činjenica da ti čimbenici nisu na odgovarajući način uzeti u obzir upućuje na nedostatak u planiranju EFCA-e i njezinu upravljanju postupcima javne nabave za najam triju plovila.

3.27.10. Sud je utvrdio da u postupcima za odabir i angažiranje vanjskih stručnjaka sustavno ne postoji pouzdan revizijski trag koji se zahtijeva člankom 36. stavkom 3. Financijske uredbe. Konkretno, Sud nije uspio prikupiti dostatne dokaze o tome da su stručnjaci kojima su povjerene određene zadaće odabrani na temelju unaprijed definiranih kriterija za odabir koji se odnose na njihove relativne prednosti te o tome da su se poštovala načela nediskriminacije i jednakog postupanja utvrđena u članku 237. Financijske uredbe.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.27.11. Sud je utvrdio da je EFCA od dostupnih odobrenih sredstava za preuzimanje obveza iz 2022. u 2023. prenijela 11,9 milijuna eura (41 %). To je uključivalo 1,6 milijuna eura (ili 53 %) odobrenih sredstava u okviru glave II., koja se odnose na administrativne zadaće (2021.: 34 %) i 10,1 milijun eura (ili 63 %) odobrenih sredstava u okviru glave III., koja se odnose na operativne zadaće (2021.: 42 %). Visoka razina prijenosa nije u skladu s proračunskim načelom jedne godine.

Odgovor EFCA-e

3.27.8. EFCA prima na znanje opažanje Suda. Pri pripremi postupka Agencija je smatrala da tržište možda ne bi smatralo da će se uobičajenim četverogodišnjim trajanjem ugovora zajamčiti dostatan povrat ulaganja. Uspješno pružanje i kontinuitet usluge koja je predmet povezanog okvirnog ugovora ključni su za temeljne aktivnosti EFCA-e. Za pružanje te usluge potreba je posebna oprema kako bi se zajamčila sigurnost i dobrobit osoblja i stručnjaka koji sudjeluju u aktivnostima kontrole ribarstva.

3.27.9. S obzirom na pokretanje otvorenog poziva za sljedeći okvirni ugovor o uslugama najma i zbog mogućih problema utvrđenih u vezi s Brexitom, EFCA je 2021. sklopila ugovor za izradu izvješća o istraživanju tržišta. Specifikacije koje je EFCA dostavila za to izvješće jasno su se odnosile na analizu tržišta EU-a i utvrđivanje mogućih rizika u pogledu angažiranja samo ugovaratelja u okviru brodarske industrije EU-a. Osim toga, glavni razlog kašnjenja u dodjeli okvirnog ugovora o uslugama najma, kao i za pokretanje tog pregovaračkog postupka, bio je povezan s prirodom i pravnim statusom jedne od podnesenih ponuda.

3.27.10. Agencija je primila na znanje opažanje Suda i poduzela korektivnu mjeru za rješavanje tog problema.

3.27.11. Veliki prijenosi sredstava u 2022. posljedica su vrlo specifičnih okolnosti za koje se očekuje da se neće ponoviti.



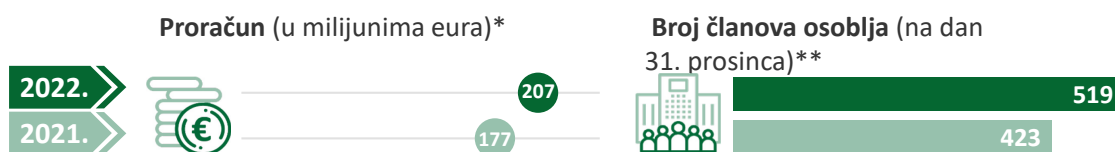
**Agencije koje se financiraju iz
naslova 4. VFO-a – „Migracije i
upravljanje granicama”**

3.28. Agencija Europske unije za azil (EUAA)

Uvod

3.28.1. Agencija Europske unije za azil („EUAA”), sa sjedištem u Valletti, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2021/2303](#). EUAA je zamijenila Europski potporni ured za azil („EASO”), osnovan 2010. Ima regionalne urede na Cipru te u Grčkoj, Italiji i Španjolskoj. Glavna je zadaća EUAA-e pružiti potporu državama članicama u primjeni paketa zakona EU-a kojim se uređuju azil, međunarodna zaštita i uvjeti prihvata, poznatog kao zajednički europski sustav azila. EUAA je 2022. imala 14 operativnih planova sklopljenih s državama članicama. Krajnji je cilj rada EUAA-e usklađivanje praksi azila diljem EU-a, u skladu s obvezom EU-a. Na [slici 3.28.1.](#) prikazani su ključni podatci o EUAA-i⁸⁸.

Slika 3.28.1. – Ključni podatci o EUAA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EUAA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EUAA.

Povećanje proračuna i broja članova osoblja uglavnom se objašnjava dodatnim zadaćama EUAA-e povezanim s provedbom zajedničkog europskog sustava azila.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.28.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EUAA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene

⁸⁸ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EUAA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.euaa.europa.eu.

Agencija Europske unije za azil (EUAA)

dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

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 Europske unije za azil („EUAA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁸⁹ i izvješća o izvršenju proračuna EUAA-e⁹⁰ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EUAA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EUAA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EUAA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁸⁹ 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.

⁹⁰ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.28.5. Sud skreće pozornost na napomenu 3.6.2. uz računovodstvenu dokumentaciju, pod naslovom „Rat u Ukrajini”, u kojoj se opisuje učinak na operacije EUAA-e izazvan ruskom ratnom agresijom na Ukrajinu.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.28.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom EUAA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.28.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom EUAA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.28.9. Sud je u izvješćima za financijske godine 2017. i 2020. zaključio da su postupci javne nabave (u vrijednosti od ukupno 2,1 milijuna eura) za unajmljene prostore na Lezbosu i Rimu bili nepravilni zbog nedovoljnog tržišnog natjecanja i nepoštovanja načela ekonomičnosti.

Agencija Europske unije za azil (EUAA)

Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena u vezi s tim postupcima. Povezana plaćanja 2022. iznosila su 281 095 eura.

3.28.10. Sud je obavio reviziju kupnje 150 prijenosnih računala u vrijednosti od 161 524 eura na temelju ugovora o nabavi IT opreme. Utvrdio je da je agencija kupila prijenosna računala iz internetskog kataloga pružatelja usluga umjesto s prethodno odobrenog cjenika s financijskim i tehničkim ponudama. Kupljena prijenosna računala bila su iste robne marke, sa sličnim tehničkim specifikacijama, ali skuplja. Na već skuplje cijene iz internetskog kataloga primijenjeno je dodatno povećanje od 12 %. To je dovelo do kupnje koja je bila 49 224 eura (44 %) skuplja nego što bi bila da se temeljila na prethodno odobrenom cjeniku.

Ugovornim odredbama EUAA-i se ne zabranjuje kupnja zamjenskih predmeta iz internetskog kataloga, no takve se kupnje ograničavaju na cijenu odgovarajuće stavke kako je navedena u prvotnoj ponudi ugovaratelja. Sud stoga smatra da je iznos od 49 224 eura nepravilan.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.28.11. U internim pravilima EUAA-a navodi se da će se daljnje delegiranje financijske odgovornosti obnoviti čim se imenuje novi dužnosnik za ovjeravanje na osnovi delegiranja. Sud je utvrdio tri slučaja daljnjeg delegiranja za koje je bilo potrebno ponovno potvrđivanje u travnju 2021., ali ti slučajevi nisu ponovno potvrđeni do veljače 2022., kad je stanje ispravljeno.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.28.12. U sufinanciranju nekih od aktivnosti EUAA-e sudjeluju zemlje pridružene Schengenu. Njihov udio u proračunu EUAA-a za te aktivnosti temelji se na udjelu veličine njihovih gospodarstava (izraženih kao BDP ili BND) u odnosu na veličinu gospodarstva EU-a. Međutim, sporazumi između EU-a i tih zemalja koji služe kao pravna osnova za izračun njihovih doprinosa proračunu EUAA-e nejasni su i omogućuju različita tumačenja.

Sud smatra da je tumačenje EUAA-e manjkavo jer dovodi do toga da zemlje pridružene Schengenu za predmetne aktivnosti doprinose proračunu EUAA-e manje nego što bi trebale prema veličini svojih gospodarstava u odnosu na veličinu gospodarstva EU-a, pri čemu taj manjak iznosi oko 0,7 milijuna eura (7 %). To narušavanje razmjernog udjela posljedica je činjenice da EUAA doprinose svake zemlje pridružene Schengenu izračunava dijeljenjem veličine gospodarstva te zemlje u odnosu na zajedničku veličinu gospodarstava EU-a i svih zemalja pridruženih Schengenu, a zatim množenjem tog dijela ili „omjera doprinosa” sa subvencijom iz proračuna EU-a za predmetne aktivnosti EUAA-a (a ne s ukupnim proračunom EUAA-a za te aktivnosti, uključujući i udio proračuna EU-a i udio zemalja pridruženih Schengenu).

Agencija Europske unije za azil (EUAA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.28.13. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opazanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2017.	Sud je u revizijskom izvješću za financijsku godinu 2017. zaključio da su postupci javne nabave poslovnih prostora EASO-a na Lezbosu nepravilni. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja na temelju tog ugovora.	Ugovor o najmu prostora na Lezbosu istekao je 30. travnja 2023.	otvoreno
2	2018.	EASO bi trebao uspostaviti djelotvorne financijske <i>ex post</i> kontrole.	EUAA je 2022. provela <i>ex post</i> kontrolu kojom su obuhvaćene financijske godine 2020. i 2021. Provedba odgovarajućih korektivnih mjera još je u tijeku.	otvoreno
3	2020.	Postupak javne nabave za iznajmljene prostore u Rimu bio je nepravilan. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena na temelju tih ugovora.	EUAA je otkazala ugovor za svoje poslovne prostore u Rimu s učinkom od 31. srpnja 2023.	otvoreno

Agencija Europske unije za azil (EUAA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
4	2020.	Velik je broj rukovodećih radnih mjesta nepopunjen, a na mnogima od njih osoblje je zaposleno u ulozi vršitelja dužnosti više od godinu dana. To nije u skladu s Pravilnikom o osoblju , kojim se propisuje da privremeni rukovoditelj može biti imenovan na najviše godinu dana. Takva nesigurnost na rukovodećim položajima može dovesti u pitanje vodstvo EASO-a i njegov strateški kontinuitet.	Na dan 31. prosinca 2022. bilo je sedam privremenih rukovoditelja, od kojih su u dva slučaja te osobe svoju dužnost obnašale više od jedne godine. Od listopada 2022. do sredine siječnja 2023. EUAA je prestala obnavljati privremena imenovanja koja su trebala isteći nakon jedne godine, a u siječnju 2023. potpuno je prekinula tu praksu.	zaključeno
5	2020.	EASO nije ažurirao svoju politiku upravljanja sukobima interesa i njihova sprječavanja.	Politika upravljanja sukobima interesa i njihova sprječavanja ažurirana je 2022., a upravni odbor odobrio ju je u siječnju 2023.	zaključeno

Agencija Europske unije za azil (EUAA)

Odgovor EUAA-e

3.28.9. Agencija prima na znanje tu napomenu.

3.28.10. Agencija prima na znanje tu napomenu. Odluka o kupovini predmetnih IKT potrepština temelji se na operativnim potrebama i hitnosti, kao i ograničenom dostupnošću IT opreme na tržištu uzrokovanom krizom manjka čipova na svjetskoj razini. Utvrđene su odgovarajuće kontrole kako bi se pružilo razumno jamstvo da će u budućnosti kupovina zamjenskih predmeta iz internetskog kataloga biti ograničena na cijenu za odgovarajući predmet kako je navedeno u početnoj ponudi ugovaratelja.

3.28.11. Agencija prima na znanje tu napomenu.

3.28.12. Agencija razumije obrazloženje opažanja Europskog revizorskog suda i potvrđuje da se sporazumi između EU-a i pridruženih zemalja mogu smatrati dvosmislenima i podložnima tumačenju. Međutim, Agencija smatra da je njezin pristup u skladu s pravnim odredbama.

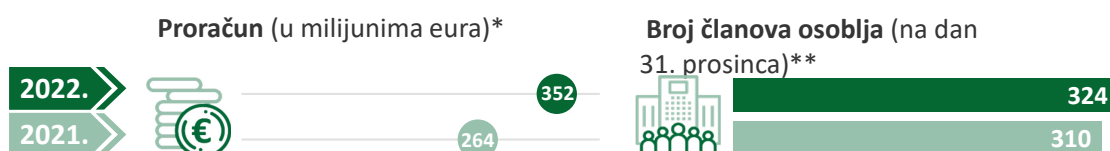
Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

3.29. Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Uvod

3.29.1. Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde („eu-LISA”), sa sjedištima u Tallinnu, Strasbourgu i Sankt Johannu im Pongauu, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2018/1726](#). Zamijenila je Europsku agenciju za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde, uspostavljenu 2011. Ovlast eu-LISA-e obuhvaća razvoj i operativno upravljanje sustavom ulaska/izlaska za državljane zemalja koje nisu članice EU-a i europskim sustavom za informacije o putovanjima i odobravanje putovanja. Osnovni je cilj eu-LISA-e obavljati zadatke u vezi s operativnim upravljanjem drugom generacijom šengenskog informacijskog sustava, viznim informacijskim sustavom te europskim sustavom za usporedbu otisaka prstiju. Na [slici 3.29.1.](#) prikazani su ključni podatci o eu-LISA-i⁹¹.

Slika 3.29.1. – Ključni podatci o eu-LISA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija eu-LISA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila eu-LISA.

Povećanje proračuna i broja članova osoblja uglavnom je opravdano dodatnim zadaćama eu-LISA-e povezanim s upravljanjem novim opsežnim informacijskim sustavima i interoperabilnošću informacijskih sustava.

⁹¹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima eu-LISA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <https://www.eulisa.europa.eu>.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.29.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave eu-LISA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.29.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) godišnje računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde („eu-LISA“), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁹² i izvješća o izvršenju proračuna eu-LISA-e⁹³ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

⁹² 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.

⁹³ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.29.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija eu-LISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje eu-LISA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom eu-LISA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Posebna napomena

3.29.5. Sud skreće pozornost na napomenu 2.1.5.3. uz godišnju računovodstvenu dokumentaciju za 2022., u kojoj se opisuju kašnjenja u provedbi sustava ulaska/izlaska i njegov učinak na operacije eu-LISA-e.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.29.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom eu-LISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Plaćanja

Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.29.7. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pitanja opisanih u odlomku „Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom”, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom eu-LISA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

3.29.8. Sud je proveo reviziju 26 plaćanja eu-LISA-e. Od toga je njih šest, koja su se odnosila na pet okvirnih ugovora, bilo nepravilno. Sud je utvrdio i druga plaćanja za 2022. povezana s trima posebnim ugovorima za koja je Sud u [izvješću za 2021.](#) utvrdio da su nepravilna. Ukupni rashodi u slučaju kojih postoje te nepravilnosti iznose 17,8 milijuna eura. To čini 4,8 % ukupnih odobrenih sredstava za plaćanje dostupnih 2022., što prekoračuje prag značajnosti utvrđen za ovu reviziju. Sud je zbog sličnih opažanja izrazio uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja eu-LISA-e 2020. i 2021.

3.29.9. Za kupnju hardvera koji nije obuhvaćen povezanim okvirnim ugovorom, ili čija je cijena 23 % viša od odgovarajućih stavki okvirnog ugovora, eu-LISA upotrijebila je poseban ugovor za elemente s fiksnom cijenom. To čini bitno odstupanje od okvirnog ugovora. Stoga su povezana plaćanja za 2022., koja odgovaraju povećanju cijene fiksnog elementa cijene u visini od 2,9 milijuna eura, nepravilna.

3.29.10. U jednom drugom posebnom ugovoru za prilagođeni razvoj i ispitivanje u vezi sa sustavom ulaska/izlaska eu-LISA sklopila je izmjenu kako bi se vrijednost ugovora povećala za 3,6 milijuna eura. Međutim, u skladu s povezanim okvirnim ugovorom, predmetni posebni ugovor sadržavao je fiksnu cijenu te takva promjena nije bila dopuštena. Stoga je plaćanje za 2022. u visini od 0,9 milijuna eura povezano s tim dodatnim uslugama nepravilno.

3.29.11. Za nabavljene softverske licencije eu-LISA unaprijed je platila održavanje za razdoblje od 36 mjeseci. Međutim, u ugovoru je navedeno da se „godišnje pristojbe za licencije i pristojbe za održavanje mogu fakturirati po kalendarskoj godini i unaprijed za cijelu godinu” te da se „u iznimnim slučajevima i uz prethodno odobrenje javnog naručitelja, pristojbe za licencije, pristojbe za održavanje ili troškovi povezani s održavanjem mogu fakturirati za više od jedne kalendarske godine i unaprijed za cijelo

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

razdoblje.” Budući da eu-LISA ugovaratelju nije dala prethodno odobrenje za izdavanje računa za više od jedne kalendarske godine Sud smatra da je plaćanje unaprijed za 24 mjeseca održavanja, u ukupnoj vrijednosti od 0,2 milijuna eura, nepravilno.

3.29.12. U skladu s odredbama povezanog okvirnog ugovora eu-LISA sklopila je 2016. poseban ugovor za pružanje usluga upravljanja programima na razdoblje od jedne godine. Naknadnim izmjenama eu-LISA produljila je trajanje ugovora za 67 mjeseci, dok je uvjetima okvirnog ugovora bilo dopušteno ukupno trajanje usluga od samo 48 mjeseci. Sud smatra da taj posebni ugovor bitno odstupa od okvirnog ugovora i da je stoga nepravilan. Stoga su plaćanja za 2022. u iznosu od 2,8 milijuna eura koja se odnose na produljenje nakon početnih 48 mjeseci nepravilna.

3.29.13. Sud je u [izvješću za 2021.](#) iznio opažanje o javnoj nabavi povezanoj s opsežnim informacijskim sustavima. Zaključio je da je poseban ugovor u vrijednosti od 40 milijuna eura bio nepravilan: eu-LISA nije pravilno provela povezani okvirni ugovor jer u njemu nisu navedene pojedinosti o nabavljenim uslugama (količine, datum isporuke). Sud je u odlomku 2.16., okviru 2.1. i odlomku 3.29.8. tog izvješća iznio primjedbe o proračunskom pritisku koji je doprinio odluci eu-LISA-e da sklopi taj posebni ugovor u generičkom obliku. Na temelju tog ugovora eu-LISA je 2022. platila 7,5 milijuna eura. Ta su plaćanja nepravilna.

3.29.14. Sud je u [izvješću za 2021.](#) iznio opažanje o javnoj nabavi za održavanje zajedničke infrastrukture. U jednom posebnom ugovoru, koji je uključivao fiksni i varijabilni dio, fiksni dio odgovarao je cijeni okvirnog ugovora, no varijabilni dio bio je gotovo deset puta veći. Nakon izmjene posebnog ugovora varijabilni dio bio je više od 22 puta veći od prvotnog iznosa okvirnog ugovora. Sud je zaključio da je posebni ugovor bitno odstupao od okvirnog ugovora te da nije bilo izmjena povezanog okvirnog ugovora. Slijedom toga, taj posebni ugovor i povezana plaćanja nisu bili u skladu s okvirnim ugovorima. Tijekom 2022. eu-LISA platila je iznos od 3,0 milijuna eura u vezi s tom nepravilnom izmjenom.

3.29.15. Sud je u [izvješću za 2021.](#) iznio opažanje o javnoj nabavi za jedan drugi posebni ugovor za elemente s fiksnom cijenom. Vrijednost tog ugovora u visini od 1,8 milijuna eura bila je u skladu s vrijednošću okvirnog ugovora. Naknadno sklopljenom izmjenom posebnog ugovora eu-LISA povećala je njegovu vrijednost na 2,2 milijuna eura. Sud je zaključio da je posebni ugovor bitno odstupao od okvirnog ugovora te da nije bilo izmjena povezanog okvirnog ugovora. Slijedom toga, taj posebni ugovor i povezana plaćanja nisu bili u skladu s okvirnim ugovorima. Tijekom 2022. eu-LISA platila je iznos od 0,4 milijuna eura u vezi s tom nepravilnom izmjenom.

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

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.29.17. Jedan ugovor u vezi s viznim informacijskim sustavom eu-LISA odlučila je dodijeliti primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje. Tu je odluku obrazložila iznimnom hitnošću. Na primjenu te vrste postupka odlučila se protivno savjetu vlastite službe za javnu nabavu i pravne službe.

Sud je zaključio da primjena tog postupka nije bila opravdana i da se mogao primijeniti redovni postupak. Problem u pogledu prelaska s prethodnog ugovora bio je poznat eu-LISA-i u najmanju ruku od 2021., kada je pokrenut i otkazan pregovarački postupak za slične usluge. Činjenica da primjena pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje te s jednim ugovarateljem nije bila valjano opravdana znači da su okvirni ugovor i posebni ugovor koji iz toga proizlaze nepravilni, kao i sva povezana plaćanja. Prema informacijama dobivenima od eu-LISA-e 2022. nisu izvršena nikakva plaćanja na temelju tog ugovora.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.29.18. Na temelju ugovora s jednim IT preprodavateljem eu-LISA nabavila je hardver u vrijednosti od 27,7 milijuna eura. U skladu s uvjetima ugovora preprodavatelj je eu-LISA-i trebao dostaviti cjenik dobavljača hardvera. Ugovorom je propisano da je cijena koju plaća eu-LISA cijena prodavatelja umanjena za unaprijed utvrđeni popust uvećan za dodatak za preprodavatelja. Sud je utvrdio da eu-LISA od preprodavatelja nije dobila cjenike dobavljača hardvera i nije provela *ex ante* provjere.

3.29.19. Javna nabava u okviru koje je sklopljen ugovor o transverzalnom operativnom okviru, čija se ukupna vrijednost procjenjuje na 490 milijuna eura, bila je podijeljena u dvije grupe. U tu je svrhu eu-LISA imenovala dva odbora za evaluaciju, od kojih je svaki imao 33 člana. Sud smatra da se zbog tako velikog broja članova smanjuje njihova pojedinačna odgovornost. Osim toga, Sud je utvrdio da nije bilo zapisnika sa šest sastanaka odbora za evaluaciju te da je potpisano samo završno izvješće.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.29.20. Sud je utvrdio da je eu-LISA od dostupnih odobrenih sredstava za preuzimanje obveza iz 2022. u 2023. prenijela 14,4 milijuna eura (23 %). To je uključivalo 13,7 milijuna eura (ili 95 %) odobrenih sredstava u okviru glave II., koja se odnose na administrativne rashode (2021.: 97 %). Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u proračunskom postupku i ciklusu izvršenja proračuna.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.29.21. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2017.	eu-LISA trenutačno upravlja trima zasebnim, neintegriranim opsežnim informacijskim sustavima te se u svima njima obrađuju podatci povezani s područjem politike EU-a koje obuhvaća slobodu, sigurnost i pravdu. Zbog takvog pristupa može se dogoditi da eu-LISA ne ostvari uštede zbog ekonomije razmjera i ne iskoristi sinergiju među različitim sustavima.	Projekt interoperabilnosti započeo je u kolovozu 2021. Potpunom provedbom transverzalnog operativnog modela i modela nabave, koja je planirana za kraj 2023., osigurat će se uvjeti za postizanje ekonomije razmjera i sinergija među sustavima.	otvoreno
2	2018.	Stopa izvršenja proračuna bila je manja od planirane. eu-LISA bi zajedno s Komisijom trebala poraditi na tome da se proračunsko planiranje uskladi s vremenom donošenja relevantnih zakonskih akata.	Taj temeljni problem, nad kojim eu-LISA nema kontrolu, još nije riješen.	otvoreno

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	Kad je riječ o javnoj nabavi povezanoj s opsežnim informacijskim sustavima, Sud je zaključio da se posebnim ugovorom u vrijednosti od 40 milijuna eura nije pravilno proveo poveznici okvir jer u njemu nisu navedene pojedinosti o nabavljenim uslugama (količine, datum isporuke).	Tijekom 2022. eu-LISA je na temelju tog ugovora platila 7,5 milijuna eura (vidjeti odlomak 3.29.13.). eu-LISA izradila je akcijski plan za postupanje po nalazima Suda iz 2021., koji se treba provesti do kraja 2023.	otvoreno
4	2021.	Kad je riječ o javnoj nabavi za održavanje zajedničke infrastrukture, Sud je zaključio da je posebni ugovor bitno odstupao od okvirnog ugovora te da nije bilo izmjena okvirnog ugovora.	Tijekom 2022. eu-LISA je na temelju tog ugovora platila 3 milijuna eura (vidjeti odlomak 3.29.14.). eu-LISA izradila je akcijski plan za postupanje po nalazima Suda iz 2021., koji se treba provesti do kraja 2023.	otvoreno
5	2021.	U slučaju jednog posebnog ugovora nisu se poštovali ugovorni datumi isporuke. Međutim, eu-LISA platila je 1,2 milijuna eura bez izmjene posebnog ugovora i okvirnog ugovora.	eu-LISA raskinula je predmetni ugovor.	zaključeno

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
6	2021.	U javnoj nabavi u okviru koje je sklopljen jedan posebni ugovor koji se odnosio na elemente s fiksnom cijenom vrijednost ugovora u visini od 1,8 milijuna eura odgovarala je vrijednosti okvirnog ugovora. eu-LISA sklopila je izmjenu posebnog ugovora i povećala njegovu vrijednost na 2,2 milijuna eura. Sud je zaključio da je taj posebni ugovor bitno odstupao od okvirnog ugovora.	Tijekom 2022. eu-LISA je na temelju tog ugovora platila 0,4 milijuna eura (vidjeti odlomak 3.29.15.). eu-LISA izradila je akcijski plan za postupanje po nalazima Suda iz 2021., koji se treba provesti do kraja 2023.	otvoreno
7	2021.	eu-LISA izmijenila je vrijednost triju ugovora. Izmjenama je maksimalni iznos tih ugovora povećan za 50 %. Budući da su izmijenjeni ugovori bili blizu isteka i da je odobreni iznos i dalje bio znatno niži od maksimalnog iznosa predviđenog ugovorom, eu-LISA je mogla što prije upotrijebiti nove ugovore o transverzalnom okviru umjesto da izmijeni postojeće ugovore za najveći iznos dopušten Financijskom uredbom.	eu-LISA izradila je akcijski plan za postupanje po nalazima Suda iz 2021., koji se treba provesti do kraja 2023.	otvoreno

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
8	2021.	<p>Za dva plaćanja obuhvaćena revizijom ukupne vrijednosti od 2,6 milijuna eura Sud je utvrdio da proizvodi koji su bili uključeni u posebni ugovor nisu bili uključeni u okvirni ugovor.</p> <p>eu-LISA trebala bi poboljšati svoje upravljanje ugovorima kako bi zajamčila da su posebni ugovori uvijek usklađeni s okvirnim ugovorima.</p>	eu-LISA izradila je akcijski plan za postupanje po nalazima Suda iz 2021., koji se treba provesti do kraja 2023.	otvoreno
9	2021.	Sud je utvrdio da je eu-LISA iz 2021. u 2022. prenijela odobrena sredstva za preuzimanje obveza u iznosu od 11,4 milijuna eura. Od tog se iznosa 11,1 milijun eura (97 %) odnosi na administrativne rashode (glava II.). Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u izvršenju proračuna.	Stanje je ostalo isto 2022.	otvoreno

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

Odgovor eu-LISA-e

3.29.9. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Međutim, Agencija bi željela napomenuti da povećanje cijene predstavlja 0,96 % ukupne vrijednosti okvirnog ugovora i da je konfiguracija hardvera prilagođena s ciljem poboljšanja sinergija cjelokupnog ustroja infrastrukture. Agencija je već provela potrebne izmjene svoje prakse upravljanja ugovorima. Međutim, te mjere ne obuhvaćaju starije ugovore, poput onoga koji je predmet ovog opažanja.

3.29.10. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija je već provela potrebne izmjene svoje prakse upravljanja ugovorima kako bi provjerila je li za određene ugovore potrebna prethodna izmjena okvirnog ugovora ili ne. Međutim, te mjere ne obuhvaćaju starije ugovore, poput onoga koji je predmet ovog opažanja.

3.29.11. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija je već provela potrebne izmjene svoje prakse upravljanja ugovorima kako bi bolje dokumentirala iznimke za one vrste situacija na koje se opažanje odnosi.

3.29.12. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Transverzalne usluge opisane su u natječajnoj dokumentaciji kao trajne tijekom cijelog trajanja okvirnog ugovora kako bi se osigurala koordinacija različitih aktivnosti i dionika. Kada je okvirni ugovor, u skladu sa svojim odredbama, automatski produljen za dodatne dvije godine, transversalne usluge i dalje su bile potrebne te je posebni ugovor produljen u skladu s time. Agencija želi napomenuti da je taj ugovor istekao u svibnju 2022. Agencija poduzima mjere kako bi se u budućnosti izbjegle slične situacije.

3.29.13. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Taj je konkretni ugovor morao biti potpisan krajem 2018. kako bi se očuvao proračun potreban za osiguravanje interoperabilnosti između sustava ulazno-izlaznog sustava i viznog informacijskog sustava. Do te je potrebe došlo zbog kašnjenja u donošenju Provedbene odluke u odnosu na početni raspored zakonodavnog financijskog izvještaja Uredbe o EES-u, što je bilo izvan kontrole Agencije.

Agencija je učinila sljedeće odmah nakon što je Sud 2022. priopćio nalaz:

- izmijenila je ugovor kako bi se otklonili nedostaci koje je utvrdio Sud dodavanjem detaljnijeg opisa pruženih usluga
- izdala je samo dva dodatna zahtjeva za usluge na temelju ugovora koji su potrebni za dovršetak testiranja isporučenih proizvoda (ukupna vrijednost 0,2 milijuna EUR)
- nije dodatno produljila ugovor koji je istekao 2022.

3.29.14. Agencija prima na znanje opažanje Suda i želi napomenuti da je ugovor istekao.

3.29.15. Agencija prima na znanje opažanje Suda.

Agencija Europske unije za operativno upravljanje opsežnim informacijskim sustavima u području slobode, sigurnosti i pravde (eu-LISA)

3.29.17. Agencija prima na znanje opažanje Suda i želi napomenuti da je ugovor istekao. Odluka dužnosnika za ovjeravanje o primjeni pregovaračkog postupka opravdana je činjenicom da su se rokovi za provedbu programa EES-a službeno promijenili tek u kasnijoj fazi.

Procijenjeno je da ukupno vrijeme potrebno za dodjelu ugovora i prijelaz na novog izvođača iznosi najmanje osam mjeseci. To bi značilo da je dodijeljeni izvođač mogao, realno gledajući, tek od travnja/svibnja 2023. početi pružati podršku za sustave, čime bi se stvorio prekid u održavanju od 5 do 6 mjeseci. Tijekom tog razdoblja Agencija ne bi mogla ispuniti svoj mandat ni osigurati usklađenost s uredbom koja se odnosi na određeni sustav.

Bilješke u spisu pokazuju da je Agencija ocijenila predmet iz svih različitih kutova kako bi uskladila pravne i operativne zahtjeve sa zahtjevima koji proizlaze iz Financijske uredbe.

3.29.18. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija je provela studiju tržišta u kojoj je prije kupnje izvršena usporedba cijena odabranog pružatelja rješenja i usporedba cijena s alternativnim rješenjima i dobavljačima. Nakon opažanja Suda Agencija je od dobavljača dobila potrebne cjenike.

3.29.19. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Veličina odbora za procjenu odražavala je opseg i složenost tog transversalnog postupka javne nabave. Sve specijalizacije morale su biti predstavljene kako bi se provela cjelovita procjena ponuda.

3.29.20. Agencija prima na znanje opažanje Suda. Agencija je izvršila prijenose za administrativne aktivnosti koje su bile potrebne ili se ponavljaju, pružajući jamstvo u pogledu dobrog financijskog upravljanja za temeljne operacije.

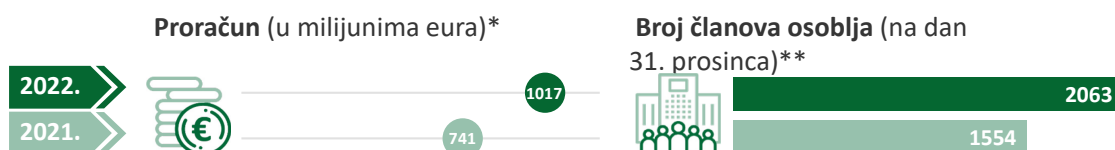
Osmišljene su korektivne mjere kako bi se poboljšalo upravljanje i upotreba vanjskih usluga podrške, koje su se tijekom godina stalno povećavale kako bi se nadoknadio sustavan manjak osoblja Agencije.

3.30. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Uvod

3.30.1. Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu („Frontex“), sa sjedištem u Varšavi, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2016/1624](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2019/1896](#). Frontex je zamijenio Europsku agenciju za upravljanje operativnom suradnjom na vanjskim granicama država članica Europske unije, osnovanu 2004. Frontex i nacionalna tijela država članica nadležna za upravljanje granicama i operacije vraćanja zajedno čine europsku graničnu i obalnu stražu te dijele odgovornost za jamčenje europskog integriranog upravljanja granicama i učinkovito upravljanje ulascima preko vanjskih granica. Na [slici 3.30.1.](#) prikazani su ključni podatci o Frontexu⁹⁴.

Slika 3.30.1. – Ključni podatci o Frontexu



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Frontexa za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Frontex.

Znatno povećanje proračuna i broja članova osoblja Frontexa posljedica je proširenja njegovih zadaća na temelju [Uredbe \(EU\) 2019/1896](#).

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.30.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Frontexa i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene

⁹⁴ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Frontexa dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.frontex.europa.eu.

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

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 za europsku graničnu i obalnu stražu („Frontex”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁹⁵ i izvješća o izvršenju proračuna Frontexa⁹⁶ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 Frontexa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Frontexa na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Frontexa i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁹⁵ 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.

⁹⁶ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.30.5. Sud skreće pozornost na napomenu 1.3. „Potvrda računovodstvene dokumentacije”, u kojoj računovodstveni službenik drugu godinu zaredom izjavljuje da nije mogao potvrditi valjanost računovodstvenog sustava jer nedostaju informacije koje se odnose na IT sustav u vlasništvu Komisije kojim se dostavljaju računovodstveni podatci.

3.30.6. Sud skreće pozornost na napomenu 3.2.1. „Operativni prihodi”, napomenu 4.0.3. „Izvori financiranja proračuna” i napomenu 4.4. „Izveštaj o proračunskom rezultatu”, u kojima računovodstveni službenik Frontexa objašnjava da doprinosi zemalja pridruženih Schengenu nisu točno izračunani. Slijedom toga, doprinos EU-a proračunu Frontexa također je pogrešno izračunan. Doprinos EU-a za 2022. prikazan je većim od stvarnog za 3,2 milijuna eura, a doprinosi zemalja pridruženih Schengenu prikazani su manjima od stvarnih za isti iznos.

Računovodstvena dokumentacija Frontexa za 2022. i usporedivi iznosi za 2021. prikazani u računovodstvenoj dokumentaciji za 2022. usklađeni su kako bi to odražavali (vidjeti napomenu 3.6. „Pogreška u prethodnom razdoblju”).

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.30.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom Frontexa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.30.8. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom Frontexa za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Ostala pitanja

3.30.9. U Frontexovu [godišnjem izvješću o radu za 2022.](#) trenutačni izvršni direktor u svojoj izjavi o jamstvu navodi da je primio na znanje zadržke koje su izrazili bivši izvršni direktor i bivši *privremeni* izvršni direktor (u Prilogu 12. godišnjem izvješću o radu), ali da nije u mogućnosti dati mišljenje o tim zadržkama. One se odnose na (a) upravljanje različitim ugovorima za usluge putovanja za stalne snage i (b) upravljanje bespovratnim sredstvima za aktivnosti osposobljavanja stalnih snaga 1. kategorije. Kad je riječ o točki (a), Sud upućuje na svoje [godišnje izvješće za 2021.](#), odlomak 3.30.13.

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

Opažanja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.30.11. Frontex je obračunane troškove nastale 2022. za troškove službenih putovanja prikazao većima od stvarnih za 4,7 milijuna eura od ukupnog iznosa obračunanih troškova u iznosu od 213,5 milijuna eura.

3.30.12. Frontex nema formalizirane smjernice ili postupke za jamčenje dosljednog izračuna obračunanih troškova (2022.: 213,5 milijuna eura). Zbog toga procijenjeni iznos varira ovisno o jedinici odgovornoj za pripremu izračuna obračunanih troškova.

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.30.13. Frontex je u listopadu 2021. sklopio ugovor o pružanju usluga s jednim ugovarateljem za uslugu psihološke provjere novih službenika europske granične i obalne straže. Početna vrijednost tog ugovora iznosila je 79 000 eura. Frontex je namjeravao da taj ugovor bude „prijelazno rješenje” između okvirnog ugovora za psihološke usluge koji je

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

istekao 2021. i novog ugovora za koji se pripremao otvoreni natječajni postupak. Zbog kašnjenja u novom postupku Frontex je četiri puta izmijenio ugovor, čime je njegova vrijednost povećana na 502 900 eura, odnosno 536 % više od početne vrijednosti. Frontex je te slučajeve evidentirao u registru iznimki i slučajeva neusklađenosti. Člankom 172. stavkom 3. točkom (a) podtočkom iii. Financijske uredbe u takvim se slučajevima dopušta povećanje vrijednosti ugovora do 50 %. Ukupna plaćanja za taj ugovor iznosila su 502 500 eura, od čega je 384 000 eura nepravilno.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.30.14. Frontex je u svibnju 2019. sklopio okvirni ugovor u ukupnoj vrijednosti od 30 milijuna eura u vezi s uslugama putovanja, uključujući smještaj. Sud je utvrdio da računi za smještaj koje je izdala putnička agencija nisu bili potkrijepljeni stvarnim računima hotela. Umjesto toga, povezane račune koje je dostavila putnička agencija zapravo je izdalo društvo kći putničke agencije. Unutarnje kontrole koje je Frontex uspostavio u pogledu provedbe ugovora nisu bile dovoljne jer nisu pružile dokaze o stvarno nastalim troškovima. To je kritični nedostatak koji sa sobom nosi znatan rizik od prekomjerne naplate.

3.30.15. Frontex se koristi Komisijinim sustavom za upravljanje troškovima povezanim s putovanjima. Sud je utvrdio da se informacijama u sustavu stvarno plaćeni troškovi ne usklađuju s troškovima putničke agencije, koji se prijavljuju i obrađuju odvojeno od troškova koje plaća osoblje na službenom putovanju. Riječ je o nedostatku unutarnje kontrole koji Frontex izlaže riziku od toga da plaćanja povezana s troškovima putničke agencije možda nisu točna.

3.30.16. Frontex je u srpnju 2022. uveo nove gornje granice za dužnosnike za ovjeravanje na osnovi delegiranja u pogledu plaćanja, naloga za povrat i proračunskih prijenosa. Odluka je stupila na snagu odmah, od dana njezina potpisivanja. Međutim, došlo je do kašnjenja u provedbi tih gornjih granica u informatičkom sustavu. Stoga je u razdoblju od srpnja 2022. do kolovoza 2022., kad je dovršeno ažuriranje sustava, osam dužnosnika za ovjeravanje na osnovi delegiranja odobrilo 17 plaćanja iznad nove gornje granice, u iznosu od 10,9 milijuna eura. To je u suprotnosti s člankom 41. stavkom 1. Okvirne financijske uredbe. Sud napominje da je taj znatan nedostatak unutarnje kontrole evidentiran u Frontexovu registru iznimki i slučajeva neusklađenosti.

3.30.17. Sud je u jednom postupku zapošljavanja utvrdio da je odbor za odabir zbrojio pojedinačne procjene svojih članova umjesto primjene sporazumne metode utvrđene u Frontexovim internim pravilima. Nadalje, nedostajali su jasni standardi ili upute članovima odbora za odabir o tome kako procijeniti pojedinačne kriterije za odabir. Naposljetku, predsjednik odbora za odabir prijavio je da je izravno hijerarhijski povezan s osobom koja se zapošljava, a da pritom nije dokazano postojanje mjera za ublažavanje mogućeg sukoba

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

interesa. Tim nedostacima narušavaju se načela transparentnosti i jednakog postupanja prema kandidatima u postupcima zapošljavanja i zbog njih se Frontex može izložiti riziku gubitka ugleda te pravnim rizicima. Slično opažanje Sud je iznio u odlomku 3.30.14. [izvješća za 2021.](#)

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.30.18. U sufinanciranju aktivnosti Frontexa sudjeluju zemlje pridružene Schengenu. Njihov udio u proračunu Frontexa temelji se na udjelu veličine njihovih gospodarstava (izraženih kao BDP ili BND) i veličine gospodarstva EU-a. Međutim, sporazumi između EU-a i tih zemalja koji služe kao pravna osnova za izračun njihovih doprinosa proračunu Frontexa nejasni su i omogućuju različita tumačenja.

Sud smatra, kao što je primijetio u [izvješću za 2020.](#), da je Frontexovo tumačenje manjkavo jer dovodi do toga da zemlje pridružene Schengenu doprinose proračunu Frontexa manje nego što bi trebale prema veličini svojih gospodarstava u odnosu na veličinu gospodarstva EU-a, pri čemu taj manjak iznosi oko 3,5 milijuna eura (7 %). To narušavanje razmjernog udjela posljedica je činjenice da Frontex doprinose svake zemlje pridružene Schengenu izračunava dijeljenjem veličine gospodarstva te zemlje u odnosu na zajedničku veličinu gospodarstava EU-a i svih zemalja pridruženih Schengenu, a zatim množenjem tog dijela ili „omjera doprinosa” sa subvencijom iz proračuna EU-a za Frontex (a ne s ukupnim proračunom Frontexa, uključujući i udio proračuna EU-a i udio zemalja pridruženih Schengenu).

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.30.19. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opazanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2015.	Zemlje koje sudjeluju u graničnim operacijama prijavljuju troškove koji im nastaju ispunjavanjem zahtjeva za povrat troškova. Sud je u tematskom izvješću 12/2016 agencijama preporučio da, kad god je to primjereno, iskoriste pojednostavnjene mogućnosti financiranja kako bi se takva neučinkovitost izbjegla.	Frontex je u studenome 2022. od svih korisnika zatražio da Frontexu dostave proširene popise jediničnih troškova kako bi se pojednostavnio postupak nadoknade i smanjio broj dokumenata koje treba dostaviti uz plaćanja. U agenciji je u tijeku proces ocjenjivanja i potvrđivanja prijedloga država članica s ciljem uvođenja jediničnih troškova teške tehničke opreme od trećeg tromjesečja 2023.	otvoreno
2	2016. / 2018.	Razina prijenosa i storniranja bila je visoka. Frontex bi trebao nastojati izrađivati preciznije procjene troškova i proračunske prognoze.	Stanje je ostalo isto 2022.	otvoreno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2018.	<i>ex ante</i> provjere bile su nedjelotvorne. Frontex bi trebao poraditi na razvoju pojednostavnjenog i transparentnog sustava financiranja kojim bi se obuhvatili i troškovi za opremu.	Frontex je u studenome 2022. od svih korisnika zatražio da Frontexu dostave proširene popise jediničnih troškova kako bi se pojednostavnio postupak nadoknade i smanjio broj dokumenata koje treba dostaviti uz plaćanja. U agenciji je u tijeku proces ocjenjivanja i potvrđivanja prijedloga država članica s ciljem uvođenja jediničnih troškova teške tehničke opreme od trećeg tromjesečja 2023.	otvoreno
4	2018.	Frontex bi trebao donijeti i provesti politiku za osjetljiva radna mjesta.	U tijeku je izrada odluke o osjetljivim radnim mjestima, čije se donošenje očekuje 2023.	otvoreno
5	2018. / 2019.	Frontex nije dosegnuo potreban broj popunjenih radnih mjesta predviđen planom radnih mjesta. Frontex bi trebao doraditi smjernice za članove odbora za odabir i temeljitije provjeravati financijska prava kandidata u vezi s isplatom plaća.	Stanje je ostalo isto 2022., iako je tijekom posljednjih triju godina došlo do jasnog poboljšanja (2020.: 61,1 %; 2021.: 77 %; 2022.: 82,4 %).	otvoreno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
6	2020.	Jedno nacionalno tijelo prijavilo je nenajavljene operacije vraćanja u sporazumu o dodjeli bespovratnih sredstava u trenutku financijskog zaključivanja predmetnih aktivnosti. Frontex je preuzeo <i>ex post</i> proračunsku obvezu za pokrivanje proračunskog deficita koji je iz toga proizašao, što nije u skladu s njegovom financijskom uredbom.	Odluka o ispravku donesena je u listopadu 2022. Tehničko rješenje već je dostupno, ali neće se u potpunosti primijeniti prije prvog tromjesečja 2023., nakon što Frontex osposobi osoblje država članica. Kako bi se u potpunosti uzeo u obzir navedeni ispravak, IT alat ažurirat će se najkasnije do kraja 2023.	otvoreno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
7	2020.	Ombudsmanica je otvorila dvije istrage: (a) u studenome 2020. procijenila je djelotvornost i transparentnost Frontexova mehanizma za podnošenje pritužbi te ulogu i neovisnost Frontexova službenika za temeljna prava te je 15. lipnja 2021. iznijela devet prijedloga; (b) u ožujku 2021. ispitala je način na koji Frontex poštuje svoje obveze u pogledu temeljnih prava i jamči da preuzima odgovornost u pogledu svojih novih proširenih odgovornosti. U tijeku su i dvije druge istrage: (a) jedna koju je pokrenuo OLAF u vezi s navodnim uznemiravanjem, zlostavljanjem i prisilnim udaljenjem migranata koje se odnosi na Frontex i (b) jedna koju je pokrenuo Europski parlament u vezi s mogućim navodnim kršenjima temeljnih prava u Frontexu.	Kako bi postupio po svim preporukama, Frontex je izradio sveobuhvatan akcijski plan (ukupno 115 mjera, od kojih je njih 89 provedeno do 11. siječnja 2023.). Napredak u provedbi preporuka redovito se predstavlja upravnom odboru.	otvoreno
8	2020.	Kašnjenje u zapošljavanju potrebnih 40 promatrača za temeljna prava sa sobom donosi ozbiljan rizik za operacije i ugled Frontexa.	Krajem 2022. Frontex je popunio 41 radno mjesto promatrača za temeljna prava (1 x AD7, 28 x AD5 i 12 x AST4).	zaključeno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
9	2020.	Frontex je bio izložen šteti za ugled i sudskim sporovima zbog ponuda za radna mjesta u razredu AD 7 poslanih na adrese 47 naprednih kandidata (umjesto odobrenih radnih mjesta u funkcijskoj skupini AST), prije nego što je dobio odgovor Komisije u vezi s tim radnim mjestima. Komisija je naknadno zaključila da Frontex nema pravne ovlasti za premještanje tih radnih mjesta u više razrede.	<p>Nakon što su 2022. Frontexu dodijeljena nova radna mjesta u funkcijskoj skupini AD, Frontex je poduzeo daljnje korake u pogledu svojeg indikativnog plana te je u veljači 2022. kandidatima koji su prihvatili ponudu 2021. ponudio radna mjesta u razredu AD7.</p> <p>Po tom pitanju nije pokrenut nijedan pravni postupak.</p>	zaključeno
10	2020.	Doprinosi četiriju zemalja pridruženih Schengenu u početnom proračunu Frontexa prikazani su manjima od stvarnih jer je na njih otpadalo 6,9 % umjesto 7,4 % proračuna. Postoji potreba za time da Komisija izradi horizontalne smjernice za tijela EU-a o dosljednom izračunu doprinosa zemalja koje nisu države članice EU-a.	Računovodstveni službenik Frontexa izmijenio je računovodstvenu dokumentaciju za 2022. kako bi se u obzir uzelo usklađenje za tu godinu. Nakon što je preispitao to pitanje, Upravni odbor Frontexa odlučio je u rujnu 2021. da se metodologija za izračun tih doprinosa neće mijenjati.	otvoreno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opazanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
11	2020.	Pri izračunu Frontexovih pokazatelja uspješnosti za potrebe računovodstvene dokumentacije računovodstveni službenik Frontexa umanjena proračuna nije uzeo u obzir kao izmjene proračuna, nego kao akte o izvršenju proračuna, što je u suprotnosti s odlukama upravnog odbora.	Računovodstveni službenik nastavio je s istim pristupom 2022. (vidjeti napomenu 4.0.1. uz računovodstvenu dokumentaciju).	otvoreno
12	2021.	Sud je u postupku javne nabave za okvirni ugovor o pružanju usluga putovanja utvrdio nekoliko problema u evaluaciji tehničke i stručne sposobnosti te gospodarske i financijske sposobnosti. Frontex je u veljači 2022. obustavio taj ugovor te je u svibnju 2022. ugovor raskinut.	Novi otvoreni natječaj za pružanje usluga putničkih agencija za potrebe Frontexa u pripremi je za 2023. i u njemu se u obzir uzimaju opažanja Suda.	otvoreno
13	2021.	Sud je u postupcima zapošljavanja obuhvaćenima revizijom utvrdio da su odbori za odabir za kvantifikaciju pojedinačnih procjena primijenili drukčiju metodu od one predviđene u internim smjernicama. Nadalje, nedostajali su jasni standardi o tome kako procijeniti pojedinačne kriterije za odabir.	Isti je problem utvrđen i ove godine (vidjeti odlomak 3.30.17.). Frontex je u siječnju 2022. donio nova provedbena pravila.	otvoreno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
14	2021.	Dužnosnici za ovjeravanje nisu službeno prihvatili uvjete iz Odluke izvršnog direktora o delegiranju ovlasti. Osim toga, nisu službeno izjavili da ispunjavaju uvjete u vezi s izjavom o nepostojanju sukoba interesa.	Od 2022. delegiranje i daljnje delegiranje ovlasti za sve dužnosnike za ovjeravanje potpisuju se preko sustava Ares, uključujući izjavu o nepostojanju sukoba interesa.	zaključeno
15	2021.	Frontex je sklopio okvirni ugovor za osobnu zaštitnu opremu i sanitarne proizvode bez standardne cijene, ali s najvećom bruto maržom za svaki naručeni artikl. Međutim, pri provedbi ugovora nije provodio sustavne provjere bruto marže.	Frontex je provjerio bruto maržu na uzorku temeljenom na riziku i nije utvrdio odstupanja.	zaključeno
16	2021.	Sud je utvrdio sljedeće nedostatke u dvama postupcima javne nabave: a) znatno kašnjenje u objavi odluke o dodjeli i b) za procjenu gospodarske i financijske sposobnosti zatražen je promet koji je dvostruko veći od najvećeg dopuštenog iznosa.	Frontex je donio unutarnje postupke kako bi zajamčio pravodobnu objavu odluke o dodjeli i odgovarajuće obrazloženje u slučaju odstupanja u kriterijima za procjenu gospodarske i financijske sposobnosti.	zaključeno

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
17	2021.	U slučaju triju sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava obuhvaćenih revizijom korisnici nisu poštovali rok od 75 dana za podnošenje zahtjeva za konačnu isplatu. Osim toga, ni Frontex nije izvršio konačnu isplatu u roku od 60 dana.	Tijekom 2022. došlo je do smanjenja kašnjenja u podnošenju prijave i isplata bespovratnih sredstava u odnosu na 2021. Predmetni timovi prate situaciju i prema potrebi registriraju odgovarajuću obustavu plaćanja. Nadalje, Frontex je povećao broj članova osoblja kako bi se poboljšalo pravodobno upravljanje zadaćama koje su potrebne za pravodobno plaćanje.	zaključeno
18	2021.	Ukupna analiza plaćanja 2021. pokazala je da kašnjenja u postupku plaćanja čine ozbiljan nedostatak u Frontexovim unutarnjim kontrolama.	Unatoč izvješćima o zakašnjelim plaćanjima došlo je do znatnog povećanja broja plaćanja koja je Frontex izvršio u odnosu na prethodne godine. Tijekom 2022. došlo je do pogoršanja u vezi sa zakašnjelim plaćanjima i u pogledu njihove količine (26 %, 2021.: 16 %) i u pogledu njihove vrijednosti (20 %, 2021.: 12 %).	otvoreno

Odgovor Frontexa

3.30.5. Dio koji nedostaje za potvrdu valjanosti računovodstvenog sustava Frontexa jest sustav upravljanja službenim putovanjima (MiPS).

3.30.6. Vidjeti odgovor na odlomak 3.30.18.

3.30.11. Agencija će razviti i primijeniti metodologiju za prijenos troškova raspoređivanja, čime će se osigurati razgraničenje i raspodjela troškova na odgovarajuće financijske godine.

3.30.12. Agencija prima na znanje opažanje Suda. S obzirom na činjenicu da svaka vrsta rashoda ima svoje posebnosti, temelji se na različitim pravnim sporazumima i ima različit obuhvat, različite jedinice različito izračunavaju obračunate troškove. Međutim, Agencija je toga svjesna i nastojat će formalizirati taj pristup u smjernicama.

3.30.13. Kako se ne bi kasnilo s važnim poslovnim procesima (zapošljavanjem stalnih snaga), Frontex je transparentno opisao okolnosti i razloge za iznimke, no priznaje i prihvaća da to dovodi do nepravilnosti, što bi u budućnosti trebalo izbjegavati.

3.30.14. Agencija potvrđuje da unutarnje kontrole koje su uspostavljene u pogledu faze provedbe nisu bile dostatne.

Rizici su uzeti u obzir tijekom izrade tekućeg natječaja za usluge putovanja, pa je stoga dostavljanje relevantnih računa ugovaratelja (koje mu je dostavio pružatelj usluge) ključni kontrolni element tijekom faze provedbe ugovora.

3.30.15. Agencija potvrđuje da zaista postoje razlike između troškova povezanih s putničkom agencijom u MiPS-u i ABAC-u. One nastaju zbog činjenice da se računi putničke agencije mogu zaprimiti i nekoliko mjeseci nakon završetka službenog putovanja i plaćanja članu osoblja. Međutim, prema mišljenju Agencije, to ne predstavlja rizik od plaćanja pogrešnog iznosa. Kad je riječ o troškovima putničke agencije, svi se računi provjeravaju i ovjeravaju kao točni te se tek nakon toga obrađuju u sustavu ABAC u potpunosti u skladu s primjenjivim financijskim pravilima.

3.30.16. Uzimajući u obzir iskustva stečena nakon provedbe Odluke izvršnog direktora (EDD) 2022/125, u novu odluku EDD 2022/166 uključena je izjava o odricanju od odgovornosti u pogledu pragova koji se primjenjuju 15 dana nakon stupanja na snagu EDD-a.

3.30.17. Frontex potvrđuje točnost nalaza. U skladu s tim, Agencija će promijeniti svoj interni postupak zapošljavanja (ocjenjivanje/evaluacija) članova privremenog osoblja tako da odgovara postupku koji se već primjenjuje za zapošljavanje članova ugovornog osoblja (i za zapošljavanje velikog proja pripadnika stalnih snaga) u kojem postoji samo jedno završno evaluacijsko izvješće koje su dogovorili članovi odbora za odabir i u kojem nema pojedinačnih ocjena članova odbora za odabir. Frontex također prima na znanje opažanje Suda o mogućem

Agencija za europsku graničnu i obalnu stražu (Frontex)

sukobu interesa, ali smatra da je poduzeo mjere (npr. članovi odbora za odabir koji nisu zaposlenici Frontexa, unutarnji postupci) kako bi se osiguralo ublažavanje tog rizika.

3.30.18. Postoji niz sporazuma sa zemljama pridruženima Schengenu za izračun njihova doprinosa proračunu Frontexa, a računovodstveni službenik i Agencija imaju različito razumijevanje načina njihove primjene.

U tom pogledu Agencija, upravni odbor, Europska komisija i zemlje pridružene Schengenu dogovaraju se o metodologiji koja će se upotrebljavati za izračun doprinosa zemalja pridruženih Schengenu.

Prema mišljenju Agencije metodologija koju Agencija primjenjuje od 2016. u skladu je s postojećim pravnim okvirom i sporazumima sa zemljama pridruženima Schengenu. Na 86. sastanku upravnog odbora u rujnu 2021., na osnovu temeljitog ispitivanja metodologije koje je provela radna skupina upravnog odbora za proračun i računovodstvo u suradnji s drugim dionicima, upravni odbor zaključio je da metodologija izračuna doprinosa proračunu Frontexa koje uplaćuju zemlje pridružene Schengenu neće biti revidirana.

Agencija ne namjerava mijenjati metodologiju koja se upotrebljava za izračun doprinosa zemalja pridruženih Schengenu. Ne postoji utemeljeni zahtjev država članica ili zemalja pridruženih Schengenu za revidiranje metodologije. Za svaku promjenu metodologije bit će potrebni pregovori sa zemljama pridruženima Schengenu, moguća prilagodba pravnog okvira te odluka upravnog odbora.



**Agencije koje se financiraju iz
naslova 5. VFO-a – „Sigurnost i obrana”**

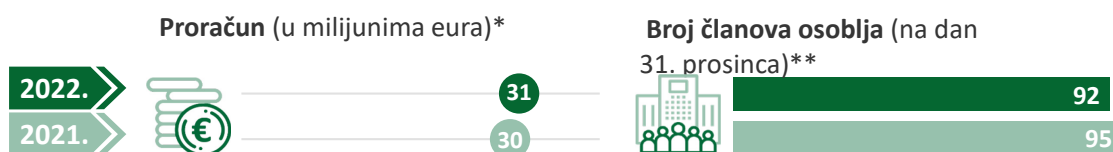
Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)

3.31. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)

Uvod

3.31.1. Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva („CEPOL”), sa sjedištem u Budimpešti, osnovana je [Uredbom \(EU\) 2015/2219](#). CEPOL je zamijenio Europsku policijsku akademiju (također „CEPOL”), osnovanu 2005. Zadaća je CEPOL-a da okuplja nacionalne institute za osposobljavanje policajaca u državama članicama kako bi se organiziralo osposobljavanje viših policijskih službenika u skladu sa zajedničkim standardima. Na [slici 3.31.1.](#) prikazani su ključni podatci o CEPOL-u⁹⁷.

Slika 3.31.1. – Ključni podatci o CEPOL-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija CEPOL-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio CEPOL.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.31.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave CEPOL-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

⁹⁷ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima CEPOL-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cepol.europa.eu.

Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.31.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva („CEPOL”), koja se sastoji od financijskih izvještaja⁹⁸ i izvješća o izvršenju proračuna CEPOL-a⁹⁹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 CEPOL-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje CEPOL-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom CEPOL-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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 CEPOL-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.31.6. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pitanja pojašnjenih u odlomku „Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom”, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom CEPOL-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

3.31.7. Sud je revizijom obuhvatio dva okvirna ugovora: jedan u ukupnoj vrijednosti od 1,6 milijuna eura, sklopljen u svibnju 2018. za usluge smještaja, prijevoza i parkiranja, te drugi, u ukupnoj vrijednosti od 21,5 milijuna eura, sklopljen u siječnju 2022. za usluge putovanja. CEPOL je oba ugovora proveo izravno putem narudžbenica (zahtjeva za usluge) poslanih e-poštom. Sud je utvrdio da su zahtjevi za usluge poslani članovi osoblja CEPOL-a koji nisu imali delegirane ovlasti za preuzimanje pravnih obveza u ime CEPOL-a ili privremeni zaposlenici koji zbog svojeg privremenog statusa nisu mogli zakonski imati takve delegirane ovlasti. Stoga zahtjevi za usluge nisu činili valjane pravne obveze te su sva povezana plaćanja nepravilna. CEPOL je 2022. izvršio 359 plaćanja na temelju tih dvaju ugovora u ukupnoj vrijednosti od 4,1 milijun eura.

Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)

3.31.8. Sud je pri reviziji provedbe okvirnog ugovora u vrijednosti od 1,1 milijun eura za pružanje obrazovnih uredničkih usluga 2022. utvrdio da se plaćeni iznosi ne mogu uskladiti s pruženim uslugama. Neke kategorije zadaća nisu odražavale prirodu stvarno obavljenog posla, a za neke kategorije iznos plaćenog rada nije odgovarao stvarno obavljenom iznosu.

Zbog nedostatka ključnih revizijskih dokaza kojima bi se potkrijepili isplaćeni iznosi Sud zaključuje da su sva plaćanja na temelju tog okvirnog ugovora, koja su 2022. iznosila 152 655 eura, nepravilna.

3.31.9. Ukupna vrijednost rashoda koji nisu u skladu s propisima iznosi 4,2 milijuna eura, što čini 13,5 % ukupnih odobrenih sredstava za plaćanje koja su bila na raspolaganju 2022. Time je prekoračen prag značajnosti utvrđen za ovu reviziju.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.31.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2020.	Sud je uočio nedostatke u CEPOL-ovu okruženju unutarnje kontrole u vezi s upravljanjem proračunskim obvezama: (a) CEPOL je potpisao preuzimanje triju pravnih obveza prije nego što su odobrene odgovarajuće proračunske obveze; (b) dva različita posebna ugovora (pravne obveze) bila su povezana s istom pojedinačnom proračunskom obvezom.	CEPOL je poduzeo korake, uključujući organiziranje osposobljavanja i radionica, kako bi se podigla razina osviještenosti i smanjila pojava takvih administrativnih pogrešaka. Sud 2022. nije utvrdio slične slučajeve.	zaključeno
2	2021.	Zatražene usluge nisu bile obuhvaćene okvirnim ugovorom, što je dovelo do nepravilnih plaćanja za te usluge.	Predmetni ugovor istekao je, a novi sveobuhvatni okvirni ugovor na snazi je od siječnja 2022.	zaključeno

Agencija Europske unije za osposobljavanje u području izvršavanja zakonodavstva (CEPOL)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	Tijekom evaluacije postupka javne nabave CEPOL je stavio naglasak na kriterij koji nije jasno prikazan u natječajnim specifikacijama. Time je nastao rizik od nejednakog postupanja prema ponuditeljima.	Postojeći ugovor na snazi je do rujna 2023., a CEPOL ne namjerava iskoristiti mogućnost njegova produljenja za dodatnih 12 mjeseci.	otvoreno
4	2021.	U jednom postupku javne nabave kriteriji za odabir preklapali su se s kriterijima za dodjelu.	Ugovor je istekao 31. kolovoza 2021.	zaključeno
5	2021.	Zbog nedostatka unutarnjih kontrola u praćenju nepodmirenih plaćanja CEPOL je proračunsku obvezu zatvorio prije izvršenja svih plaćanja.	CEPOL je poduzeo korake, uključujući organiziranje osposobljavanja i radionica, kako bi se podigla razina osviještenosti i smanjila pojava takvih administrativnih pogrešaka. Sud 2022. nije utvrdio slične slučajeve.	zaključeno

Odgovor CEPOL-a

3.31.7. Iako se CEPOL u načelu slaže s nalazom, ističe sljedeće činjenice: čak i ako je bilo nedostataka u formalizaciji pravne obveze, usluge su naručene u skladu s potrebama Agencije, a kontrole su u potpunosti primijenjene kako bi se osigurala pravilna provedba predmetnih plaćanja; uspostavljena je unutarnja kontrola kako bi se osiguralo da se sredstva upotrebljavaju u predviđenu svrhu i nije došlo do stvarnog gubitka; CEPOL je odmah uveo korektivne mjere, čak i prije završetka postupka revizije.

3.31.8. Primamo na znanje opažanje Europskog revizorskog suda i poduzeli smo korektivne mjere kako bismo riješili utvrđene probleme. Slažemo se s Europskim revizorskim sudom da se broj naručenih, isporučenih i plaćenih stranica nije u potpunosti podudarao s obzirom na to da zbog prirode posla, odnosno pripreme uredničkog i obrazovnog sadržaja, to nije uvijek bilo moguće unaprijed precizno kvantificirati. Međutim, željeli bismo napomenuti da su provedene provjere rezultata. Konačno, kategorije zadataka temeljile su se na onima navedenima u prethodnom ugovoru s Uredom za publikacije.

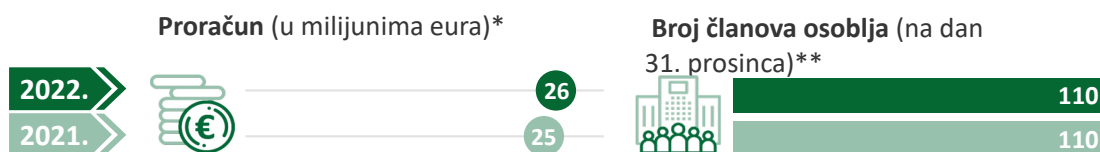
3.31.9. Pogledajte naše odgovore na odlomke 3.31.7. i 3.31.8.

3.32. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama (EMCDDA)

Uvod

3.32.1. Europski centar za praćenje droga i ovisnosti o drogama („EMCDDA“), sa sjedištem u Lisabonu, osnovan je [Uredbom Vijeća \(EEZ\) br. 302/93](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EZ\) br. 1920/2006](#). Glavna je zadaća EMCDDA-e 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 drugih pojava povezanih s tržištem droga. Na [slici 3.32.1.](#) prikazani su ključni podatci o EMCDDA-i¹⁰⁰.

Slika 3.32.1. – Ključni podatci o EMCDDA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EMCDDA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EMCDDA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.32.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EMCDDA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁰⁰ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EMCDDA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.emcdda.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.32.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europskog centra za praćenje droga i ovisnosti o drogama („EMCDDA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹⁰¹ i izvješća o izvršenju proračuna EMCDDA-e¹⁰² za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EMCDDA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EMCDDA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EMCDDA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹⁰¹ 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.

¹⁰² 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 EMCDDA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EMCDDA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.32.8. Sud je utvrdio da je u sustavu upravljanja proračunom kojim se koristi EMCDDA 7 % proračunskih plaćanja (njih 107 od ukupno 1 595) označeno kao zakašnjela plaćanja. Međutim, većina označenih plaćanja zapravo nije kasnila. EMCDDA je platila kamatu samo u slučaju jednog zakašnjelog plaćanja. Ta je neusklađenost posljedica netočnih parametara i/ili netočnih unosa podataka u pogledu datuma dospjeća plaćanja ili primitka dokumenata koji podrazumijevaju obvezu plaćanja. Znatno broj „lažnih pozitivnih rezultata” zbog neprimjerenih parametara i/ili kvalitete podataka može izložiti EMCDDA-u financijskom riziku te riziku gubitka ugleda.

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.32.9. Sud je utvrdio da u vezi s jednim ugovorom sklopljenim u svibnju 2021., u vrijednosti od 75 000 eura, pravnoj obvezi nije prethodila proračunska obveza u istom iznosu. Proračunska obveza prvi je put stvorena u travnju 2021., i to u iznosu od 55 000 eura. Stoga u pravnoj obvezi u vrijednosti od 75 000 eura iznos od 20 000 eura prvotno nije bio pokriven odgovarajućom proračunskom obvezom. Taj je manjak smanjen na 3 000 eura u prosincu 2021., kad je početna proračunska obveza povećana na iznos od 72 000 eura. Ista se situacija dogodila 2022., kad obnova ugovora u vrijednosti od 75 000 eura nije bila u potpunosti pokrivena odgovarajućom proračunskom obvezom, pri čemu je manjak iznosio 8 000 eura. To nije u skladu sa zahtjevima iz članka 10. stavka 3. (proračunsko računovodstvo) i članka 73. stavka 2. (rashodovne operacije) Financijske uredbe EMCDDA-e.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.32.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018.	EMCDDA je vanjske djelatnike angažirala na temelju okvirnog ugovora, ne poštujući zahtjeve iz Direktive 2008/104/EZ i portugalskog zakonodavstva o radu. EMCDDA trebala bi analizirati uvjete rada svojih vanjskih djelatnika i zajamčiti da su oni u skladu s europskim i nacionalnim zakonodavstvom o radu.	Predmetni okvirni ugovor istekao je u ožujku 2022. Posljednje plaćanje za vanjske djelatnike izvršeno je u siječnju 2022.	zaključeno

Odgovor EMCDDA-e

3.32.8. Navedeno nedosljedno „označavanje” (zakašnjelih plaćanja) koje proizlazi iz elektroničkog sustava EMCDDA-a za financijsko i računovodstveno upravljanje (ABAC) nije utjecalo na pravilnost predmetnih operacija, odnosno na plaćanje dospjelih iznosa i plaćanje kamata, kako se zahtijeva u navedenom predmetu. U tom je kontekstu centar EMCDDA donio neke mjere kako bi navedeni rizik od „lažno pozitivnih” rezultata sveo na najmanju moguću mjeru i kako bi se dodatno osiguralo da njegov sustav ABAC može pružiti jasnu i preciznu sliku stvarnih zakašnjelih plaćanja, ako postoje. Te se mjere odnose i na utvrđene probleme parametrizacije i na kvalitetu ulaznih podataka/unosa (u sustav ABAC) u pogledu datuma dospijeca plaćanja ili datuma primitka dokumenata kojima se potkrepljuje zahtjev/obveza plaćanja.

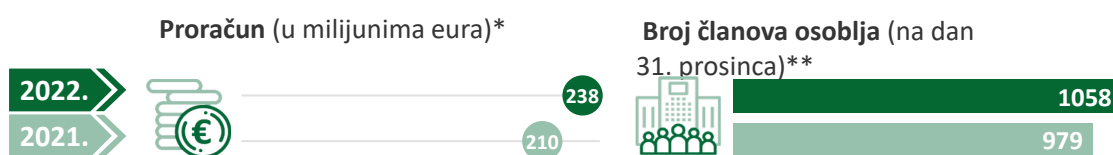
3.32.9. U skladu s postojećim sporazumima o podjeli troškova/rashoda koji se odnose na prostorije centra EMCDDA čije se korištenje dijeli s druga dva subjekta, EMCDDA je morao snositi samo dio ukupnih troškova/rashoda predmetnog ugovora. U tom se kontekstu trošak/rashod koji snosi EMCDDA temeljio na odgovarajućim proračunskim obvezama, dok se preostali trošak (koji trebaju snositi druge dvije stranke u skladu s postojećim sporazumima) temeljio na računovodstvenim operacijama prijeboja/poravnanja, kako se primjenjuje u skladu s relevantnim pravilima. To je rješenje provedeno na temelju prethodno navedenih postojećih sporazuma i kako bi se u najvećoj mogućoj mjeri povećala učinkovita uporaba ograničenih proračunskih sredstava koja su dostupna, zbog znatnih ograničenja koja utječu na proračun EMCDDA-a. Uzimajući u obzir očekivano sljedeće znatno povećanje proračuna EMCDDA-a, potonji će biti u boljem položaju za poduzimanje mjera koje bi mogle biti potrebne da bi se osigurala proračunska obveza za ukupne/„bruto” troškove navedenog ugovora, ne dovodeći u pitanje dogovorenu podjelu tog troška s trećim stranama.

3.33. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol)

Uvod

3.33.1. Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva („Europol“), sa sjedištem u Hagu, osnovana je [Odlukom Vijeća \(2009/371/PUP\)](#), koja je stavljena izvan snage i zamijenjena [Uredbom \(EU\) 2016/794](#). Cilj je Europolu poduprijeti djelovanje policijskih tijela država članica i drugih službi za izvršavanje zakonodavstva. Podupire i uzajamnu suradnju u sprječavanju i suzbijanju teških kaznenih djela koja pogađaju dvije države članice ili više njih, oblika kriminala koji utječu na zajednički interes obuhvaćen politikom EU-a i terorizma. Na [slici 3.33.1.](#) prikazani su ključni podatci o Europolu¹⁰³.

Slika 3.33.1. – Ključni podatci o Europolu



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija Europolu za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio Europol.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.33.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave Europolu i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁰³ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima Europolu dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.europol.europa.eu.

Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol)

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.33.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva („Europol”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹⁰⁴ i izvješća o izvršenju proračuna Europola¹⁰⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 Europola za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Europola na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Europola i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

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

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.33.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom Europola za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 Europola za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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. Europol je u razdoblju 2020. – 2022. trima nizozemskim državljanima koji su bili zaposleni kao upućeni nacionalni stručnjaci isplaćivao dnevne naknade za troškove boravka. Budući da se Europol nalazi u Nizozemskoj, ta tri upućena nacionalna stručnjaka nisu imala pravo na te naknade u skladu s internim pravilima Europola. Europol je taj problem utvrdio u prosincu 2022., a u veljači 2023. odlučio je da retroaktivno neće tražiti povrat plaćanja izvršenih trima upućenim nacionalnim stručnjacima. Taj izuzeti iznos objavljen je u godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji za 2022. (5.3.4. Akumulirani preplaćeni iznosi). Isplata dnevnih naknada trima upućenim nacionalnim stručnjacima obustavljena je od prosinca 2022. Ukupna povezana plaćanja trima upućenim nacionalnim stručnjacima u razdoblju 2020. – 2022. u iznosu od 155 553 eura nepravilna su. Nepravilna plaćanja za 2022. iznosila su 90 605 eura.

Agencija Europske unije za suradnju tijela za izvršavanje zakonodavstva (Europol)

3.33.9. Europol je 2022. isplatio bespovratna sredstva u iznosu od 3,3 milijuna eura za financiranje aktivnosti nacionalnih policijskih snaga u jednoj državi članici, uključujući iznos od 1,4 milijuna eura za nadoknadu za kupnju pet plovila i 7 % provizije za povezane opće troškove, uključujući PDV. Međutim, kad je riječ o nabavi plovila za policijske operacije, PDV se ne bi trebao vraćati u skladu s odredbama članka 186. stavka 4. točke (c) Financijske uredbe jer je korisnik javno tijelo kojim se upravlja na temelju javnog prava i sudjeluje u djelatnostima kao javno tijelo. Sud stoga zaključuje da je dio bespovratnih sredstava u iznosu od 0,2 milijuna eura, što odgovara neprihvatljivom PDV-u i dijelu povezanih općih troškova koji se na njega odnose, nepravilan.

Europol je na zahtjev Suda utvrdio druga bespovratna sredstva u okviru kojih je PDV vraćen za slične aktivnosti, u iznosu od dodatnih 0,2 milijuna eura.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.33.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2020.	Europol je kasnio s plaćanjima u 33 % slučajeva. Slična kašnjenja zabilježena su i tijekom 2019., 2018., i 2017. Učestalom pojavom takvih nedostataka Europol se izlaže riziku gubitka ugleda.	U usporedbi s 2020. (32,8 %) i 2021. (7,8 %), stopa zakašnjelih plaćanja tijekom 2022. dodatno je smanjena na 7,2 %. Postotak vrijednosti zakašnjelih plaćanja smanjen je s 4,6 % na kraju 2021. na 1,9 % na kraju 2022.	zaključeno
2	2021.	U razdoblju 2019. – 2021. Europol je ocijenio jedan slučaj mogućeg sukoba interesa u vezi s članom osoblja na višem položaju koji je započeo obavljati novi posao izvan Europola, pri čemu Europol svoju odluku nije donio u roku i time je zapravo ovlastio navedenu osobu da se bez ikakvih ograničenja zaposli na novom radnom mjestu.	Europol se obvezao da će ubuduće poštovati relevantne zakonske rokove. Tijekom 2022. nije bilo slučajeva u kojima su članovi osoblja na višim položajima napustili Europol.	zaključeno

Odgovor Europola

3.33.8. Krajem prosinca 2022. Europol je utvrdio i objavio preplaćeni iznos u iznosu od 155,553 EUR u pogledu dnevnice za tri upućena nacionalna stručnjaka iz Nizozemske Europskom revizorskom sudu i u godišnjim financijskim izvještajima za financijsku godinu 2022. U skladu sa zahtjevima iz članka 101. Financijske uredbe 2018/1046 Europol je odlučio odustati od povrata preplaćenog iznosa, među ostalim s ciljem njegovanja odnosa povjerenja i suradnje s tijelima pošiljateljima. Europol je proveo niz temeljitih provjera na temelju čega je utvrdio da nije bilo naknadnih slučajeva preplaćivanja na istoj osnovi u pogledu financijskih prava upućenih nacionalnih stručnjaka. Daljnji koraci obuhvaćaju detaljniju *ex ante* provjeru na temelju stručnog znanja i odgovarajuće raspodjele resursa u Odjelu za ljudske resurse, čime će se doprinijeti učinkovitom jamstvu o zakonitosti odgovarajućih financijskih prava prije plaćanja.

3.33.9. Europol prima na znanje opažanje Revizorskog suda. Člankom 5. Odluke Vijeća 2008/617/PUP o poboljšanju suradnje između posebnih interventnih jedinica (SIU-ova) država članica EU-a predviđeno je da SIU-ovi osiguraju zajedničku obuku i vježbe. Bespovratna sredstva za poslovanje odnosila su se na aktivnosti SIU-ova koje koordinira jedna država članica. Europol je smatrao da je, u skladu s člankom 186. stavkom 4. točkom (c) Financijske uredbe 2018/1046 i odgovarajućim posebnim provedbenim smjernicama Europske komisije o upravljanju bespovratnim sredstvima, porez na dodanu vrijednost (PDV) prihvatljiv trošak ako se ne može osigurati njegov povrat u skladu s mjerodavnim nacionalnim zakonodavstvom i ako se odnosi na obuku, razvoj svijesti ili slične aktivnosti u području sigurnosti, osim PDV-a koji plaćaju države članice kada djeluju kao javna tijela u svojem državnom svojstvu, posebno ako privatna poduzeća nisu mogla pružiti povezane usluge. Kao sljedeći korak Europol će procijeniti prihvatljivost PDV-a na bespovratna sredstva za poslovanje na temelju opažanja Revizorskog suda.



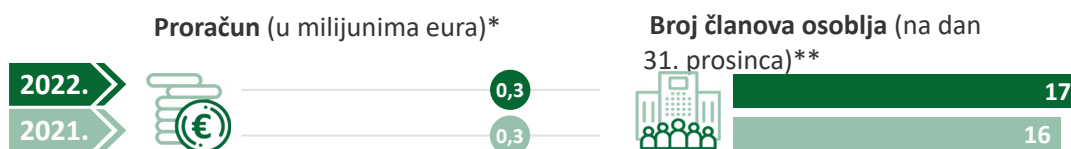
**Agencije koje se financiraju iz
naslova 7. VFO-a – „Europska javna
uprava”**

3.34. Agencija za opskrbu Euratoma (ESA)

Uvod

3.34.1. Agencija za opskrbu Euratoma („ESA”), sa sjedištem u Luxembourg, osnovana je 1958., kad je Vijeće Europske zajednice za atomsku energiju donijelo **statut** ESA-e, koji je stavljen izvan snage i zamijenjen **Odlukom Vijeća 2008/114/EZ, Euratom**. Glavna je zadaća ESA-e zajamčiti redovitu opskrbu korisnika iz EU-a nuklearnim materijalima, posebno nuklearnim gorivima. To čini upravljanjem zajedničkom politikom opskrbe koja se temelji na načelu jednakog pristupa izvorima opskrbe. Na **slici 3.34.1.** prikazani su ključni podatci o ESA-i¹⁰⁶.

Slika 3.34.1. – Ključni podatci o ESA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ESA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ESA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.34.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ESA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁰⁶ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima ESA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.34.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Agencije za opskrbu Euratoma („ESA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹⁰⁷ i izvješća o izvršenju proračuna ESA-e¹⁰⁸ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 ESA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ESA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ESA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹⁰⁷ 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.

¹⁰⁸ 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 ESA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 ESA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.34.8. ESA sustavno dodjeljuje ugovore male vrijednosti (manje od 15 000 eura) bez izdavanja odgovarajućih izvješća o evaluaciji i odluka o dodjeli. To nije u skladu s točkama 30.3. i 30.4. Priloga I. Financijskoj uredbi.

Agencija za opskrbu Euratoma (ESA)

Odgovor ESA-e

3.34.8. Agencija za opskrbu Euratoma slaže se s rezultatima. Agencija će svem osoblju uključenom u nabavu i financijsko upravljanje pružiti odgovarajuće smjernice, uključujući predloške, kako bi se postupci nabave pravilno odobrivali i dokumentirali.



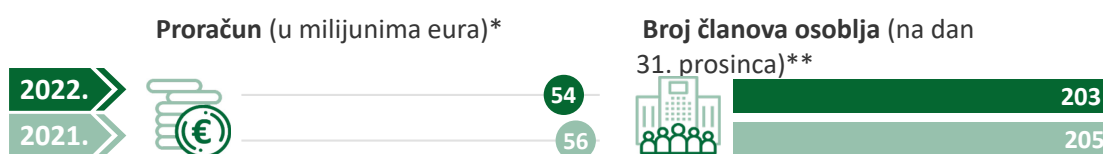
Agencije koje se financiraju vlastitim sredstvima

3.35. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije (CdT)

Uvod

3.35.1. Prevoditeljski centar za tijela Europske unije („CdT“), sa sjedištem u Luxembourg, osnovan je [Uredbom \(EZ\) br. 2965/94](#). CdT pruža prevoditeljske usluge tijelima Europske unije. Riječ je o tijelu koje se financira vlastitim sredstvima. Njegov se proračun financira iz naknada koje naplaćuje svojim klijentima. Na [slici 3.35.1.](#) prikazani su ključni podatci o CdT-u¹⁰⁹.

Slika 3.35.1. – Ključni podatci o CdT-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija CdT-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio CdT.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.35.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave CdT-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹⁰⁹ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima CdT-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cdt.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.35.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Prevoditeljskog centra za tijela Europske unije („CdT”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹¹⁰ i izvješća o izvršenju proračuna CdT-a¹¹¹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.35.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija CdT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje CdT-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom CdT-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹¹⁰ 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.

¹¹¹ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.35.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom CdT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.35.6. Prema mišljenju Suda, uz iznimku učinaka pitanja pojašnjenih u odlomku „Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom”, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom CdT-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

3.35.7. Sud je u [izvješću za 2021.](#) (vidjeti odlomak 3.35.9.) zaključio da su tri ugovora (u ukupnoj vrijednosti od 0,7 milijuna eura) koje je CdT dodijelio primjenom pregovaračkog postupka bila nepravilna jer razlozi koje je CdT naveo za primjenu takvog postupka – potreba za zaštitom isključivih prava u dvama slučajevima i iznimna hitnost u jednom slučaju – nisu bili potkrijepljeni dokazima. Zbog toga su nepravilna i sva naknadna plaćanja izvršena na temelju tih ugovora. Tijekom 2022. samo je jedan od tih triju ugovora doveo do plaćanja, koje je iznosilo 0,6 milijuna eura.

3.35.8. Dva slična slučaja Sud je utvrdio tijekom svojih revizijskih aktivnosti za financijsku godinu 2022. U obama slučajevima CdT je sklopio ugovor (jedan u vrijednosti od 110 000 eura i drugi u vrijednosti od 52 000 eura) na temelju pregovaračkog postupka

s jednim pružateljem usluga bez prethodne objave poziva na nadmetanje te je svoj odabir postupka opravdao iznimnom hitnošću. Sud je utvrdio da obrazloženje CdT-a nije bilo dostatno jer iznimna hitnost nije dokazana. Sud stoga zaključuje da su ti ugovori nepravilni, kao i povezana plaćanja 2022. u ukupnom iznosu od 0,1 milijuna eura.

3.35.9. CdT upravlja sa 117 zasebnih okvirnih ugovora koji proizlaze iz jedinstvenog postupka javne nabave podijeljenog u 20 grupa koje se odnose na prijevod tekstova iz pravnog područja s engleskog na 20 službenih jezika EU-a. Ukupna gornja granica za taj postupak iznosila je 1 milijun eura, ali, protivno članku 2. stavku 31. Financijske uredbe, u povezanim okvirnim ugovorima nije utvrđena njihova ukupna vrijednost. Sud je utvrdio da je CdT pratio samo povezane rashode na razini predmetne proračunske linije te da nije pratio potrošnju u pogledu gornje granice ni na razini pojedinačnih okvirnih ugovora ni na razini cijelog postupka. Zbog toga je CdT do kraja 2022. na temelju predmetnih ugovora platio iznos od 1,7 milijuna eura. Iznos od 0,7 milijuna eura isplaćen iznad gornje granice nepravilan je. Dio tog viška (0,2 milijuna eura) isplaćen je već 2021. Nepravilna plaćanja za 2022. iznosila su 0,5 milijuna eura.

3.35.10. Ukupna vrijednost rashoda koji nisu u skladu s propisima iznosi 1,3 milijuna eura, što čini 2,4 % ukupnih odobrenih sredstava za plaćanje koja su bila na raspolaganju 2022. Time je prekoračen prag značajnosti utvrđen za ovu reviziju.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.35.12. U trima postupcima javne nabave obuhvaćenima revizijom, koji su se odnosili na nabavu usluga, u natječajnim specifikacijama izostavljeni su važni kriteriji za procjenu tehničkih i stručnih sposobnosti ponuditelja. Pri postavljanju zahtjeva ponuditeljima da dostave dokaze u pogledu svoje financijske sposobnosti CdT nije odredio skup relevantnih, konkretnih i mjerljivih minimalnih razina ispod kojih ponuditelji ne bi bili prihvaćeni. Sud smatra da je to nedostatak u evaluaciji sposobnosti ponuditelja da pruže tražene usluge.

3.35.13. CdT ne prati potrošnju u pogledu financijskih gornjih granica na razini pojedinačnih postupaka i okvirnih ugovora za prijevode. To je kritični nedostatak u sustavima upravljanja i kontrole koje primjenjuje CdT.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.35.14. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Nedostatci u trima postupcima javne nabave: sklapanje ugovora bez prethodne objave poziva na nadmetanje. Nedovoljno obrazloženje u pogledu potrebe za zaštitom isključivih prava ili iznimne hitnosti.	Tijekom 2022. samo je jedan od tih triju ugovora bio otvoren i doveo do jednog plaćanja (vidjeti odlomak 3.35.7.).	otvoreno
2	2021.	Nedostatci u dokumentaciji u dvama postupcima javne nabave.	CdT je ažurirao svoje postupke i predložke kako bi otklonio utvrđene nedostatke.	zaključeno

Odgovor CdT-a

3.35.7. Ured prima na znanje nalaz Suda. Taj je nalaz povezan s prethodnom revizijom koja je organizirana prošle godine i za koju je Centar dostavio detaljno objašnjenje svojih stajališta i razloga kojima je potkrijepio svoju odluku o postupku javne nabave. To jedno plaćanje računa izvršeno je za opremu koja je već isporučena kad je Revizorski sud iznio svoje opažanje u prošlogodišnjoj reviziji.

3.35.8. Centar prima na znanje argumente Suda u vezi s razlozima koji opravdavaju primjenu Priloga I. točke 11.1. podtočke (c) Financijske uredbe u ovom slučaju. Budući da Centar nije mogao donijeti jasno rješenje za premošćivanje jaza između starog i novog okvirnog ugovora, nakon razmatranja različitih elemenata dužnosnik za ovjeravanje Centra odlučio je dodijeliti ugovor radi proširenja usluge putem tih pregovaračkih postupaka.

3.35.9. Centar prima na znanje nalaz. Centar je u međuvremenu izradio izvješće o poslovnim objektima (BO) u kojem su navedeni svi okvirni ugovori koji su na snazi i koje sadržava sve pojedinosti potrebne za praćenje potrošnje s obzirom na gornju granicu svakog od njih. To se izvješće izrađuje svakodnevno i u njemu se ističe da će možda biti potrebno djelovati čim se dosegne stopa potrošnje od 75 %. Centar je u okviru svoje platforme za tijek rada razvio i značajku kojom se automatski otkriva kada je određeni okvirni ugovor dosegnuo stopu potrošnje proračuna od 90 % i svakodnevno šalju e-poruke s upozorenjem određenom broju internih primatelja sve dok se ne poduzme određena mjera.

3.35.12. Natječajna dokumentacija upotrebljena za te postupke temeljila se na starijim predlošcima i nije sadržavala jasnu naznaku minimalne financijske sposobnosti ponuditelja. Novi predlošci kojima se Centar koristi zahtijevaju da te brojke budu jasno utvrđene i unesene.

3.35.13. Kako je navedeno u odgovoru Centra na opažanje 3.35.9., Centar je izradio izvješće o poslovnim objektima u kojem su navedeni svi okvirni ugovori koji su na snazi i koje sadržava sve potrebne pojedinosti za praćenje potrošnje s obzirom na gornju granicu svakog od njih.

3.36. Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)

Uvod

3.36.1. Ured Zajednice za biljne sorte („CPVO”), sa sjedištem u Angersu, osnovan je [Uredbom Vijeća \(EZ\) br. 2100/94](#). Njegova je glavna zadaća registrirati i ispitivati zahtjeve za dodjeljivanje prava industrijskog vlasništva nad biljnim sortama u EU-u te zajamčiti da nadležni uredi u državama članicama provode potrebna tehnička ispitivanja. CPVO je tijelo koje se financira vlastitim sredstvima. Njegov se proračun financira iz naknada koje se naplaćuju privatnim poduzećima. Na [slici 3.36.1.](#) prikazani su ključni podatci o CPVO-u¹¹².

Slika 3.36.1. – Ključni podatci o CPVO-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija CPVO-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio CPVO.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.36.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave CPVO-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹¹² Više informacija o nadležnostima i aktivnostima CPVO-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: www.cpvo.europa.eu.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.36.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Ureda Zajednice za biljne sorte („CPVO”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹¹³ i izvješća o izvršenju proračuna CPVO-a¹¹⁴ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 CPVO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje CPVO-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom CPVO-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹¹³ 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.

¹¹⁴ 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 CPVO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 CPVO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.36.8. Sud je u [izvješću za 2021.](#) (vidjeti odlomak 3.36.9.) zaključio da je okvirni ugovor za sigurnosne usluge bio nepravilan jer je CPVO isključio dva ponuditelja na temelju nepravilnih zahtjeva za dokazivanje financijske sposobnosti. Zbog toga su sva naknadna plaćanja na temelju tih ugovora nepravilna, uključujući plaćanja za 2022. u iznosu od 63 231 eura.

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.36.9. Sud je u jednom postupku javne nabave za IT usluge utvrdio nedostatke opisane u nastavku:

- (a) Kriterijima za odabir u natječajnim specifikacijama zahtijevalo se da godišnji promet bude četiri puta veći od procijenjene godišnje vrijednosti ugovora. To je u suprotnosti s točkom 19. Priloga I. Financijskoj uredbi, u kojoj se navodi da minimalni godišnji promet ne smije biti dvostruko veći od procijenjene godišnje vrijednosti ugovora.
- (b) Dokumentacija za nadmetanje nije sadržavala godišnji proračun ugovora i stoga nije bilo jasno kako izračunati minimalni promet koji se zahtijeva u kriterijima za odabir. Slijedom toga, Odbor za evaluaciju nije primijenio taj zahtjev pri procjeni financijske sposobnosti jedinog ponuditelja koji je podnio ponudu.

Nedostatak jasnoće u natječajnim specifikacijama u pogledu nekih kriterija dovodi u pitanje transparentnost i objektivnost postupka, a zahtjev u pogledu prekomjernog prometa mogao je odvrati neke potencijalne ponuditelje od podnošenja ponuda.

3.36.10. Sadašnji predsjednik CPVO-a preuzeo je svoju dužnost 1. rujna 2021. kao privremeni predsjednik. Međutim, on u to vrijeme nije izdao nove delegacije svojih ovlasti dužnosnika za ovjeravanje. Osim toga, nije ni ponovno potvrdio postojeće delegacije koje je izdao prethodni predsjednik. Sadašnji predsjednik CPVO-a imenovan je na trajnoj osnovi 1. veljače 2022., no do revizijskog posjeta koji je Sud obavio u studenome 2022. situacija u pogledu delegiranja navedenih ovlasti ostala je ista. Internim pravilima CPVO-a nije predviđen automatski kontinuitet postojećih delegacija nakon promjene predsjednika.

Stoga se proračun CPVO-a tijekom produljenog razdoblja izvršavao na temelju zastarjelih delegiranja. To upućuje na nedostatak u povezanim sustavima upravljanja i kontrole.

3.36.11. Kad je riječ o dvjema dodjelama bespovratnih sredstava (u iznosu od 469 037 eura) za financiranje istraživačkih projekata, Sud je utvrdio da CPVO prije dodjele bespovratnih sredstava nije definirao kriterije za evaluaciju operativnih i tehničkih aspekata predloženih projekata, uključujući kriterije za utvrđivanje stopa sufinanciranja. Osim toga, CPVO ne provodi sveobuhvatne *ex ante* i *ex post* provjere (uključujući terenske provjere) o stvarnom stanju i prihvatljivosti aktivnosti i troškova koji se financiraju iz dodijeljenih bespovratnih sredstava. Nadalje, zahtjevima za konačnu isplatu nije priložena dostatna popratna dokumentacija kao što su evidencije radnog vremena, platne liste i računi. To su sustavni nedostaci u sustavima upravljanja i kontrole koje primjenjuje CPVO i u suprotnosti su s člankom 111. Financijske uredbe te se njima povećava rizik od prekomjernog plaćanja.

Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.36.12. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2014.	Iako je CPVO započeo s radom 1995., još nije sklopljen sporazum o sjedištu s državom članicom u kojoj se CPVO nalazi.	Nad tim pitanjem CPVO nema kontrolu. Nakon nekoliko zahtjeva upućenih Francuskoj CVPO je 3. ožujka 2023. primio nacrt sporazuma o sjedištu na razmatranje i iznošenje primjedbi.	otvoreno
2	2016.	Uredbom o osnivanju CPVO-a ne propisuju se redovite vanjske evaluacije uspješnosti.	Nad tim pitanjem CPVO nema kontrolu. CPVO i njegovo Upravno vijeće zatražili su od Komisije da ažurira to pitanje. Navedeno je pitanje ponovno postavljeno na sastanku Upravnog vijeća 31. ožujka 2023.	otvoreno

Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	Postupak javne nabave za sigurnosne usluge (iz kojeg je proizišao ugovor u vrijednosti od 249 609 eura) i povezana plaćanja smatraju se nepravilnima zbog toga što je odbor za evaluaciju primijenio nezakonite natječajne specifikacije za dokazivanje financijske sposobnosti ponuditelja, što je dovelo do isključenja dvaju ponuditelja.	<p>CPVO je 2022. izvršio plaćanja na temelju tog ugovora (vidjeti odlomak 3.36.9.). CPVO namjerava raskinuti postojeći ugovor što je prije moguće.</p> <p>Slične probleme Sud je utvrdio i tijekom revizije koju je proveo 2022. (vidjeti odlomak 3.36.10.).</p> <p>CPVO je prihvatio preispitati i ažurirati natječajne specifikacije u pogledu dokazivanja financijske sposobnosti ponuditelja.</p>	otvoreno

Ured Zajednice za biljne sorte (CPVO)

Odgovor CPVO-a

3.36.8 CPVO prima na znanje opažanja Suda. CPVO je odlučio raskinuti postojeći ugovor čim bude u mogućnosti sklopiti nov ugovor (nakon objave novog poziva na podnošenje ponuda).

3.36.9 CPVO prima na znanje opažanje Suda. U budućim pozivima na podnošenje ponuda dokumentirat će se točan način izračuna, a postupak će se ažurirati.

3.36.10 CPVO prima na znanje opažanje Suda. Nove smjernice o postupku zamjene predsjednika CPVO-a u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti donesene su 31. ožujka 2023. (priložene su ovom odgovoru).

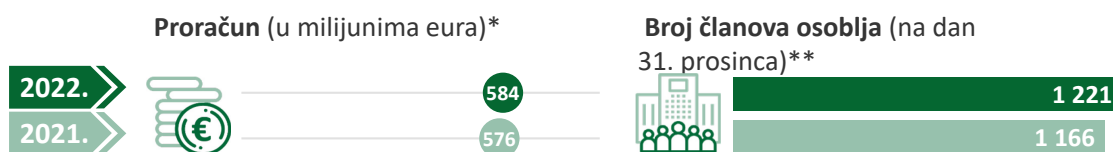
3.36.11 CPVO priznaje da postoje slabosti u postupku dodjele bespovratnih sredstava projektima u području istraživanja i razvoja. Postupak se ažurira kako bi bio pouzdaniji. CPVO će pažljivo razmotriti buduće prijedloge uzimajući u obzir primjedbe Suda.

3.37. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO)

Uvod

3.37.1. Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo („EUIPO“), sa sjedištem u Alicanteu, osnovan je [Uredbom \(EU\) 2017/1001](#). Zamijenio je Ured za usklađivanje na unutarnjem tržištu („OHIM“), osnovan 1994. EUIPO je odgovoran za upravljanje žigom EU-a i registriranim dizajnima EU-a te za europsku i međunarodnu suradnju u području intelektualnog vlasništva. Upravlja i Europskom promatračnicom za povrede prava intelektualnog vlasništva. EUIPO je tijelo koje se financira vlastitim sredstvima. Njegov se proračun financira iz naknada koje se naplaćuju podnositeljima zahtjeva. Na [slici 3.37.1.](#) prikazani su ključni podatci o EUIPO-u¹¹⁵.

Slika 3.37.1. – Ključni podatci o EUIPO-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EUIPO-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio EUIPO.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.37.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EUIPO-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹¹⁵ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EUIPO-a dostupno je na [njegovim internetskim stranicama: www.euipo.europa.eu](#).

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.37.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Ureda Europske unije za intelektualno vlasništvo („EUIPO”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹¹⁶ i izvješća o izvršenju proračuna EUIPO-a¹¹⁷ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EUIPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EUIPO-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EUIPO-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹¹⁶ 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.

¹¹⁷ 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 EUIPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EUIPO-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.37.8. EUIPO je dodijelio ugovor u iznosu od 5 milijuna eura za usluge putničkih agencija nakon pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje zbog iznimne hitnosti uzrokovane nepredvidivim događajima, kada nije moguće poštovati rokove za redovne postupke u skladu s točkom 11.1. podtočkom (c) Priloga I. Financijskoj uredbi.

Potreba za ugovorom nastala je nakon što su prethodni ugovaratelji (prvi i drugi prema kaskadnom redoslijedu) obavijestili EUIPO o svojoj odluci da neće produljiti postojeći ugovor.

Sud smatra da primjena takvog postupka nije bila opravdana jer se odluka ugovaratelja o neproduljenju ugovora u skladu s ugovornim odredbama koje je utvrdio EUIPO ne može smatrati nepredvidivim događajem koji se ne može pripisati javnom naručitelju. Osim toga,

Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO)

Sud smatra da je između datuma na koji je EUIPO primio obavijest o namjeri neproduljenja ugovora i dodjele novog ugovora bilo dovoljno vremena za provedbu ubrzanog otvorenog postupka. EUIPO 2022. nije izvršio nikakva plaćanja na temelju tog ugovora.

3.37.9. Sud je u [izvješću o agencijama EU-a za 2018.](#) zaključio da je EUIPO potpisao ugovor za usluge čišćenja s ponuditeljem čija je ponuda imala neuobičajeno nisku vrijednost te da su stoga postupak javne nabave i povezana plaćanja bili nepravilni. EUIPO je 2022. na temelju tog ugovora platio 798 197 eura.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.37.10. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2018.	EUIPO je sklopio ugovor o pružanju usluga čišćenja s ponuditeljem čija je ponuda imala neuobičajeno nisku vrijednost. Predmetni je postupak javne nabave nepravilan, kao i povezana plaćanja. EUIPO bi trebao pomno analizirati slučajeve ponuda čija je vrijednost potencijalno neuobičajeno niska kako bi se zajamčilo pridržavanje odredbi iz Financijske uredbe i pošteno tržišno natjecanje.	Na temelju tog ugovora izvršena su plaćanja 2022. (vidjeti odlomak 3.37.9.). Ugovor je istekao u ožujku 2022.	otvoreno
2	2019.	EUIPO je objavio oglas za slobodno radno mjesto u svrhu sastavljanja popisa uspješnih kandidata za radno mjesto stručnjaka za projekte u svojem odjelu za odnose s klijentima. Postupak odabira bio je obilježen nizom nedostataka kojima su narušena načela transparentnosti i jednakog postupanja prema kandidatima.	Valjanost popisa uspješnih kandidata istekla je krajem 2021.	zaključeno

Ured Europske unije za intelektualno vlasništvo (EUIPO)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	<p>EUIPO je 2021. izmijenio svoju proračunsku strukturu na način da je isplatu u visini od 8,5 milijuna eura Europskoj školi u Alicanteu prikazao u okviru glave 4. „Doprinos politikama EU-a” umjesto u okviru glave 1. „Rashodi koji se odnose na osobe koje rade za Ured”, što je bila praksa prethodnih godina.</p> <p>Sud smatra da je sufinanciranje Europske škole u osnovi instrument politike ljudskih resursa koji je povezan s dobrobiti članova osoblja EUIPO-a i njihovih obitelji. Prekategoriziranje povezanih plaćanja u doprinos politikama EU-a u suprotnosti je s prirodom predmetnih rashoda.</p>	<p>Stanje je ostalo isto u računovodstvenoj dokumentaciji za 2022. EUIPO će 2023. predstaviti nalaz svojem odboru za proračun.</p>	otvoreno

Odgovor EUIPO-a

3.37.8. Kako bi se smanjio rizik od toga da se prethodni ugovor ne izvrši u cijelosti, Ured je odabrao kaskadni ugovor s dva ugovaratelja. Nažalost, kako je Sud naveo u svojem izvješću, i prvi i drugi ugovaratelj u kaskadnom sustavu obavijestili su Ured o neproduženju ugovora gotovo istodobno, što je bio izniman i dosad nezabilježen događaj za Ured, i to u gospodarskom sektoru koji je bio posebno pogođen pandemijom bolesti COVID-19.

U tom je kontekstu Ured smatrao da je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje najbolja opcija jer pruža potrebna jamstva za pravodobno sklapanje ugovora. U okviru tog postupka Ured je potpisao okvirni ugovor koji je bio vremenski strogo ograničen, odnosno njime se namjeravalo samo premostiti razdoblje do dovršetka novog otvorenog postupka javne nabave.

3.37.9. Kao što je navedeno u odgovoru Ureda koji je činio dio izvješća o reviziji za 2018., Ured je poduzeo sve korake predviđene Financijskom uredbom prilikom razmatranja ponude koja bi se u pogledu cijene mogla smatrati neuobičajeno niskom. Stoga se Ured nije složio s izjavom Suda da ponuda usluge (koja je izvanredna i rijetko se koristi) po sniženoj cijeni predstavlja nepoštenu praksu i daje nepoštenu prednost u odnosu na druge konkurente.

Ured nije utvrdio nikakve razloge za prijevremeni raskid ugovora te je on stoga ostao na snazi do njegova isteka u ožujku 2022.

3.38. Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)

Uvod

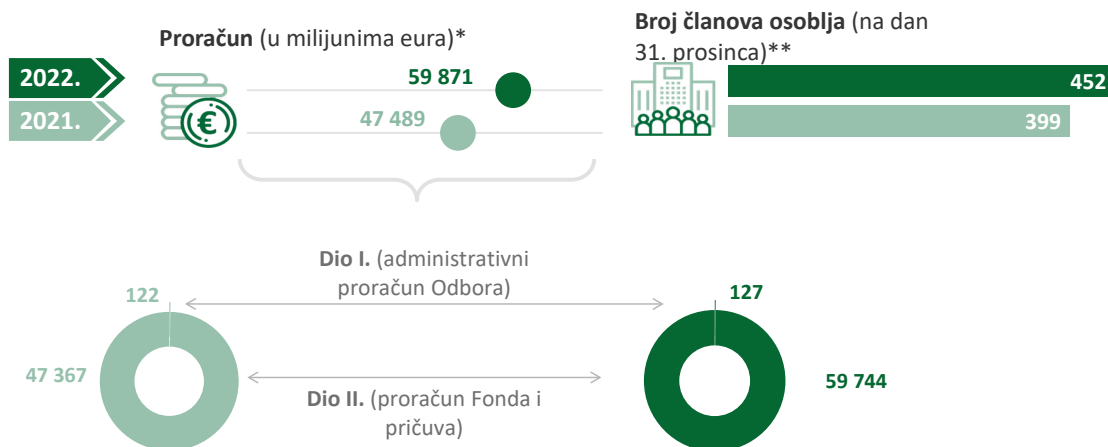
3.38.1. Jedinstveni sanacijski odbor („SRB”), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovan je [Uredbom \(EU\) br. 806/2014](#) o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu („[Uredba](#) o SRM-u”). Zadaća je SRB-a zajamčiti mogućnost uredne sanacije kreditnih institucija i određenih investicijskih društava (u daljnjem tekstu: kreditne institucije) koji propadaju ili koji će vjerojatno propasti uz što manji učinak na realno gospodarstvo i javne financije država članica koje sudjeluju u bankovnoj uniji. SRB je zadužen za upravljanje Jedinstvenim fondom za sanaciju (SRF) koji je uspostavljen [Uredbom](#) o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu i čija je svrha pružati potporu tom mehanizmu.

3.38.2. SRB raspolaže vlastitim proračunom koji je odvojen od proračuna EU-a. Doprinosi se prikupljaju od kreditnih institucija osnovanih u državama članicama koje sudjeluju u bankovnoj uniji. Na [slici 3.38.1.](#) prikazani su ključni podatci o SRB-u¹¹⁸.

¹¹⁸ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima SRB-a dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://www.srb.europa.eu>.

Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)

Slika 3.38.1. – Ključni podatci o SRB-u



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija SRB-a za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavio SRB.

Jedinstveni fond za sanaciju (SRF) postupno će se 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.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.38.3. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave SRB-a i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.38.4. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Jedinstvenog sanacijskog odbora („SRB”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹¹⁹ i izvješća o izvršenju proračuna SRB-a¹²⁰ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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

3.38.5. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija SRB-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje SRB-a na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom SRB-a i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹¹⁹ 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.

¹²⁰ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.38.6. Sud skreće pozornost na napomenu 8.L „Informacije o žalbama i sudskim predmetima” uz računovodstvenu dokumentaciju SRB-a, u kojoj se opisuju upravne žalbe ili sudski postupci povezani s *ex ante* doprinosima koji se vode između pojedinih kreditnih institucija i nacionalnih sanacijskih tijela te SRB-a, kao i ostali sudski postupci protiv SRB-a pokrenuti pred Općim sudom i Sudom Europske unije. SRB smatra da je vjerojatno da će za namiru jednog od predmeta koji su u tijeku biti potreban odljev ekonomskih resursa. Stoga se izloženost povezana s tim predmetom priznaje kao rezervacija u iznosu od 64 200 eura koji odgovara troškovima pravnog zastupanja suprotne stranke (u napomeni 7.F). SRB smatra da nije vjerojatno da će za namiru preostalih predmeta biti potreban odljev ekonomskih resursa. Stoga se njihova povezana izloženost ne priznaje kao rezervacija u izvještaju o financijskom položaju. Njihov mogući učinak na financijske izvještaje SRB-a za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (posebno na nepredviđene obveze, rezervacije i obveze) predmet je zasebne godišnje revizije, u skladu s člankom 92. stavkom 4. Uredbe o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu.

Zakovitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.38.7. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom SRB-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Posebna napomena

3.38.8. Sud napominje da se odlomak s posebnom napomenom u vezi s pouzdanošću računovodstvene dokumentacije koja je opisana u odlomku **3.38.6.** u potpunosti primjenjuje i na zakonitost i pravilnost prihoda.

Ostala pitanja

3.38.9. Ne dovodeći u pitanje mišljenje izraženo u prethodnom dijelu teksta, Sud napominje da se izračun doprinosa za Fond temelji na informacijama koje SRB-u dostavljaju kreditne institucije (i određena investicijska društva). Revizija koju je Sud proveo nad prihodima SRB-a temeljila se na tim informacijama, no Sud nije provjerio njihovu pouzdanost. **Uredbom** o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu ne propisuje se uspostava sveobuhvatnog i usklađenog okvira kontrole kojim bi se zajamčila pouzdanost informacija. Međutim, SRB obavlja provjere usklađenosti i analitičke provjere informacija, kao i određene *ex post* provjere na razini kreditnih institucija. Sud je također utvrdio da je od 2022. za subjekte koji su dio grupe iz članka 7. stavka 2. točke (a) **Uredbe** o jedinstvenom sanacijskom mehanizmu obvezna primjena dogovorenih postupaka revizora. Time se povećava jamstvo u pogledu pouzdanosti informacija koje pružaju kreditne institucije.

SRB ne može objaviti detalje o izračunu doprinosa za koje je obavljena procjena rizičnosti za svaku kreditnu instituciju jer su ti izračuni međusobno povezani i sadržavaju povjerljive informacije o drugim kreditnim institucijama. Iako to može utjecati na transparentnost tih izračuna, Sud EU-a zauzeo je stav da se obveza SRB-a da obrazloži svoje odluke o *ex ante* doprinosima mora uravnotežiti s načelom zaštite poslovnih tajni. Sud EU-a presudio je¹²¹ da „Delegirana **uredba** 2015/63 ne sprečava SRB da u agregiranom i anonimiziranom obliku otkrije dovoljno informacija kako bi se instituciji omogućilo da shvati na koji je način njezin osobni položaj uzet u obzir prilikom izračuna njezina *ex ante* doprinosa SRF-u, s obzirom na položaj svih ostalih dotičnih institucija.” Sud je utvrdio da je SRB za izračun doprinosa za 2022., na isti način kao pri izračunu doprinosa za 2021., organizirao fazu savjetovanja s predmetnim institucijama kako bi mogle iznijeti primjedbe o bilo kojem aspektu izračuna. U okviru tog savjetovanja dostavljene su zajedničke podatkovne točke iz postupka izračuna doprinosa koje su institucijama omogućile da zajedno s podacima iz pojedinačnog obrasca za izvješćivanje o podacima institucije simuliraju izračun *ex ante* doprinosa za 2022. Sud napominje i da je savjetovanjem 2022. obuhvaćen i učinak usklađivanja podataka koje su kreditne institucije prvotno dostavile. Tim dodatnim korakom usklađivanja u okviru procesa savjetovanja povećala se transparentnost SRB-a prema institucijama.

¹²¹ Presuda od 15. srpnja 2021., Komisija / Landesbank Baden-Württemberg i CRU (C-584/20 P i C-621/20 P), točke 120. i 139.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.38.10. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom SRB-a za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o zakonitosti i pravilnosti transakcija

3.38.12. SRB je s jednim ugovarateljem sklopio poseban ugovor o pružanju usluga na razdoblje od 12 mjeseci s istekom u listopadu 2021. U travnju 2022. SRB je primio konačni račun za plaćanje usluga pruženih od rujna 2021. do siječnja 2022. nakon razdoblja trajanja ugovora. Nakon toga isplata je obustavljena sve dok je predsjednik SRB-a nije odobrio u srpnju 2022. SRB je transakciju pravilno evidentirao kao slučaj neusklađenosti. Iznos od 87 315 eura koji je plaćen za usluge pružene nakon isteka ugovora nepravilan je jer s ugovarateljem nije sklopljena nikakva izmjena radi produljenja trajanja ugovora.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.38.13. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opazanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2020.	U slučaju jedne nacionalne središnje banke, kojoj je dodijeljena uloga upravitelja ulaganjima i skrbnika za SRF, SRB nije proveo procjenu postojećih organizacijskih i administrativnih mehanizama kako bi se ublažio mogući sukob interesa koji proizlazi iz preuzimanja tih uloga.	SRB je na plenarnoj sjednici u studenome 2022. odobrio Plan unutarnje revizije za 2023. Jedna od odobrenih revizija bila je terenski posjet / inspekcijski pregled kod upravitelja/skrbnika ulaganja. Očekuje se da će se to dogoditi krajem 2023.	otvoreno
2	2020.	U procesu koji SRB primjenjuje za upravljanje rizicima postoje određena ograničenja kapaciteta za provedbu neovisnog praćenja portfelja ulaganja u okviru SRF-a. Prvo je ograničenje da taj proces nije automatiziran, a drugo da se oslanja na izvješća i analizu relevantne nacionalne središnje banke i operativnog osoblja SRB-a.	SRB je razvio novi alat za neovisno praćenje portfelja ulaganja. Izradio je i niz izvješća s pomoću kojih se Odjelu za rizike omogućuje obavljanje analitičkih zadaća na potpuno autonoman način uz visoku razinu fleksibilnosti.	zaključeno

Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	<p>Sud je utvrdio određene nedostatke u postupcima zapošljavanja:</p> <p>(a) u jednom postupku povjerenstvo za odabir odlučilo je povećati broj kandidata s popisa uspješnih kandidata nakon njihova ocjenjivanja; i</p> <p>(b) ne postoji izravna veza između nekih općih kompetencija u oglasu za slobodno radno mjesto i testova u sklopu postupka.</p>	<p>(a) SRB sada, u relevantnim slučajevima, dokumentira razloge za bilo kakve promjene unaprijed određenog broja kandidata koji se uvrštavaju na konačnu listu uspješnih kandidata.</p> <p>(b) SRB je dodao dodatni interni dokument kako bi se kompetencije izričito prikazale u dokumentima za ocjenu.</p>	zaključeno

Jedinstveni sanacijski odbor (SRB)

Odgovor SRB-a

3.38.9 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. Na portalu za prikupljanje podataka uvedena su pravila validacije, a od velikih institucija prikupljaju se dodatna jamstva u obliku izvješća o dogovorenim postupcima. O odstupanjima se obavještavaju nacionalna sanacijska tijela te se od njih traži pojašnjenje, čime se omogućuje poboljšanje kvalitete podataka iz prethodnih ciklusa. 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. Uz to, što se tiče transparentnosti, osim provedbe same faze savjetovanja i pružanja zajedničkih točaka podataka, SRB je dao i dodatno obrazloženje u tekstu odluke, dodatne priloge odluci i detaljne popratne dokumente kao što su alat za izračun i smjernice za izračun. U smjernicama za izračun navedeni su svi potrebni koraci izračuna te je objašnjeno kako bi se alat za izračun trebao upotrebljavati za ponovni izračun *ex ante* doprinosa. Na taj su način institucije mogle u potpunosti ponovno izračunati svoje *ex ante* doprinose za 2022.

3.38.12 SRB prima na znanje nalaz Suda. Predmetni iznos odnosi se na očekivane rezultate utvrđene u posebnom ugovoru, uključujući dovršetak tekućih usluga zatraženih u okviru početne nabave (tj. 87 315 EUR od 1 248 173 EUR). Nisu izvršene nikakve dodatne usluge, a konačni ukupni iznos bio je ispod gornje granice navedene u posebnom ugovoru. SRB smatra da je postignut zajednički dogovor jer su obje strane prihvatile izvršenje posebnog ugovora i njihova zajednička istinska namjera bila je jasna, a to je bilo ugovaranje usluga predviđenih ugovorom. U svakom slučaju, svi mogući problemi povezani s posebnim ugovorom spriječeni su postupkom za upravljanje iznimkama i neusklađenostima, koji se pažljivo primjenjivao.

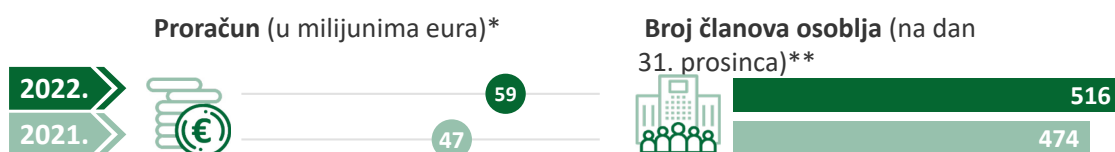
Izvršne agencije Komisije

3.39. Europska izvršna agencija za klimu, infrastrukturu i okoliš (CINEA)

Uvod

3.39.1. Europska izvršna agencija za klimu, infrastrukturu i okoliš („CINEA“), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#), koja se primjenjuje od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2028. CINEA je zamijenila Izvršnu agenciju za inovacije i mreže („INEA“) osnovanu 2013. i sljednik je Izvršne agencije za transeuropsku prometnu mrežu, osnovane 2007. Zadaća je CINEA-e podupirati dionike u provedbi europskog zelenog plana. Također provodi dijelove različitih programa EU-a, od kojih je većina povezana s politikom u području okoliša i klime. Na [slici 3.39.1.](#) prikazani su ključni podatci o CINEA-i¹²².

Slika 3.39.1. – Ključni podatci o CINEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija CINEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila CINEA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.39.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave CINEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹²² Više informacija o nadležnostima i aktivnostima CINEA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.39.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske izvršne agencije za klimu, infrastrukturu i okoliš („CINEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹²³ i izvješća o izvršenju proračuna CINEA-e¹²⁴ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.39.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija CINEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje CINEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom CINEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹²³ 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.

¹²⁴ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Posebna napomena

3.39.5. Sud skreće pozornost na uvodni dio godišnje računovodstvene dokumentacije CINEA-e za 2022., u kojem se opisuje provedba novog proračunskog, računovodstvenog i financijskog sustava pod nazivom SUMMA, kao pilot-projekta za razvoj sustava za Europsku komisiju. Sud ne izražava uvjetno mišljenje o tom pitanju.

Zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

Prihodi

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.39.6. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom CINEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.39.7. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom CINEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.39.9. Komisija je odlučila da do 1. siječnja 2025. zamijeni svoj središnji proračunski i računovodstveni sustav ABAC novim sustavom pod nazivom SUMMA. U prosincu 2018.

Europska izvršna agencija za klimu, infrastrukturu i okoliš (CINEA)

GU BUDG zatražio je od CINEA-e da s drugim dvjema agencijama (Eurojustom i ERA-om) sudjeluje u razvoju sustava SUMMA kao pilot-projekta. Od administrativne financijske godine 2022. CINEA se za upravljanje svojim proračunom koristi sustavom SUMMA.

Sustavom upravljanja korisnicima u sklopu sustava SUMMA koji primjenjuje CINEA upravlja GU BUDG, koji je zadužen za dodjelu i uklanjanje prava korisnika sustava SUMMA na temelju informacija koje pruža CINEA. Činjenica da CINEA još ne upravlja izravno pravima pristupa, kao što je bio slučaj s prethodnim sustavom, može sa sobom nositi rizik od toga da se korisničke uloge u sustavu SUMMA možda neće pravilno dodijeliti i ažurirati u skladu s odredbom članka 36. stavka 3. točke (a) Financijske uredbe. Sustav SUMMA još uvijek ne sadržava odgovarajući korisnički profil za revizore.

Priručnik CINEA-e o financijskim postupcima još nije ažuriran u pogledu usklađivanja s tijekovima rada i jezikom sustava SUMMA.

Izvešće računovodstvenog službenika o potvrdi sustava SUMMA sadržavalo je pojedinosti o incidentu u kojem je službenik za pokretanje u siječnju 2023. mogao izvršiti proračunsku izmjenu koja se odnosi na prosinac 2022., što je promijenilo realizaciju proračuna za tu godinu, iako je proračunska godina 2022. bila zaključena i nije smjela podlijetati izmjenama. Sud je utvrdio i dva dodatna incidenta u kojima je izvješćivanje o proračunu bilo obilježeno nedosljednostima (umjetna podjela plaćenih iznosa). To pokazuje potrebu da se u sustav SUMMA ugrade kontrole kako bi se zajamčila cjelovitost podataka.

Odgovor CINEA-e

3.39.9. CINEA nije odgovorna za upravljanje korisničkim profilima u sustavu SUMMA, ali Agencija će stupiti u kontakt s Glavnom upravom za proračun (GU BUDG) i predložiti uspostavu odgovarajućeg korisničkog profila za revizore.

Glavni cilj CINEA-e u 2022. bio je osigurati da se transakcije koje se obrađuju u sustavu SUMMA izvršavaju na zakonit i pravilan način. To je, zajedno s činjenicom da IT sustav još nije bio stabilan, a da je postojeća centralizirana pomoć bila ograničena, otežalo pouzdano ažuriranje CINEA-ina Priručnika o postupcima. U međuvremenu se situacija donekle stabilizirala, što je CINEA-i omogućilo obavljanje potrebnih ažuriranja, koja će biti dovršena do kraja 2023.

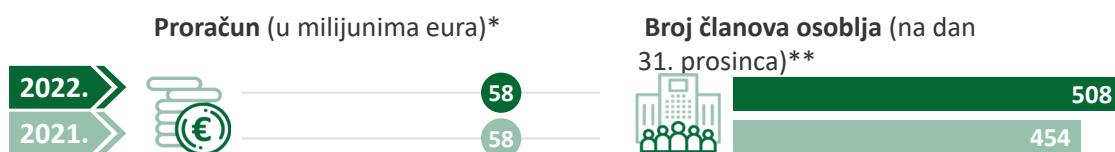
CINEA se slaže da u pilot-verziji sustava SUMMA-e i dalje nedostaju određene funkcionalnosti i ugrađene kontrole. Agencija je obavijestila GU BUDG o potrebi za odgovarajućim i hitnim rješenjima. Očekuje se da će se problemi riješiti izdanjem platforme za Europsku komisiju tijekom 2025.

3.40. Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu (EACEA)

Uvod

3.40.1. Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu („EACEA“), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#), koja se primjenjuje od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2028. EACEA je zamijenila Izvršnu agenciju za obrazovanje, audiovizualnu politiku i kulturu, osnovanu 2005. Središnje tematsko područje djelovanja EACEA-e i dalje su obrazovne i kreativne aktivnosti te projekti koji neposredno uključuju građane EU-a. EACEA upravlja financiranjem obrazovanja, kulture, audiovizualnog sektora, sporta, građanstva i volontiranja. Na [slici 3.40.1.](#) prikazani su ključni podatci o EACEA-i¹²⁵.

Slika 3.40.1. – Ključni podatci o EACEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EACEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EACEA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.40.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EACEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹²⁵ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima EACEA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.40.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske izvršne agencije za obrazovanje i kulturu („EACEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹²⁶ i izvješća o izvršenju proračuna EACEA-e¹²⁷ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EACEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EACEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EACEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹²⁶ 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.

¹²⁷ 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 EACEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EACEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o proračunskom upravljanju

3.40.8. Sud je utvrdio da je EACEA od dostupnih odobrenih sredstava za preuzimanje obveza iz 2022. u 2023. prenijela 5 milijuna eura (8,5 %). To je uključivalo 2,7 milijuna eura (ili 61,8 %) odobrenih sredstava u okviru glave III., koja se odnose na operativne rashode (2021.: 54,3 %). Opetovano visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u proračunskom postupku i ciklusu izvršenja proračuna.

Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu (EACEA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.40.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu (EACEA)

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Visoke stope prijenosa u suprotnosti su s proračunskim načelom jedne godine i upućuju na strukturne probleme u izvršenju proračuna.	Stanje je ostalo isto 2022.	otvoreno

Europska izvršna agencija za obrazovanje i kulturu (EACEA)

Odgovor EACEA-e

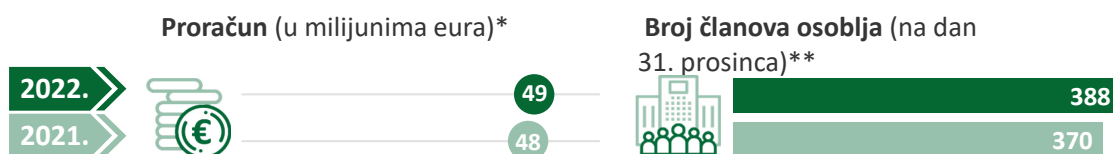
3.40.8. Agencija se slaže s brojkama. Kad je riječ o strukturnoj prirodi prijenosa, Agencija ističe da je prisutnost prijenosa posljedica mehanizma sporazuma o razini usluga. U apsolutnom smislu prijenosi se smanjuju u odnosu na 2021. Neke su mjere ublažavanja u tijeku, o drugima se raspravlja, a njihovi učinci trebali bi biti vidljivi već sljedeće godine.

3.41. Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove (EISMEA)

Uvod

3.41.1. Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove („EISMEA”), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#), koja se primjenjuje od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2028. EISMEA je zamijenila Izvršnu agenciju za mala i srednja poduzeća („EASME”), osnovanu 2013., i sljednik je Izvršne agencije za inteligentnu energiju, osnovane 2003. Misija je EISMEA-e ojačati položaj EU-a kao globalnog predvodnika u području istraživanja i inovacija pružanjem potpore europskim inovatorima, istraživačima, poduzećima i potrošačima. Na [slici 3.41.1.](#) prikazani su ključni podatci o EISMEA-i.

Slika 3.41.1. – Ključni podatci o EISMEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija EISMEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila EISMEA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.41.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave EISMEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.41.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Izvršne agencije za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove („EISMEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹²⁸ i izvješća o izvršenju proračuna EISMEA-e¹²⁹ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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 EISMEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje EISMEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom EISMEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹²⁸ 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.

¹²⁹ 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 EISMEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 EISMEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.41.8. Sud je utvrdio nedostatke u unutarnjoj kontroli u provedbi ugovora o digitalnim komunikacijskim uslugama u vrijednosti od 80 500 eura.

- (a) Računi za tri međuplaćanja nisu bili popraćeni izvješćima o radu kako je predviđeno posebnim ugovorom. Na taj način EISMEA nije postupila u skladu s člankom 115. stavkom 2. Financijske uredbe, kojim se zahtijeva da plaćanja moraju biti popraćena dokazom da je predmet plaćanja u skladu s ugovorom.
- (b) Došlo je do znatnih kašnjenja u primitku računa. Slijedom toga, EISMEA je prvo međuplaćanje izvršila tek nakon konačne isplate. To upućuje na to da EISMEA nije aktivno pratila pružanje usluga.

Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove (EISMEA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.41.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2019.	EASME je preuzeo pravnu obvezu bez odgovarajuće proračunske obveze. Taj slučaj nepridržavanja pravila nije zabilježen u registru iznimki i EASME nije poduzeo daljnje mjere u njegovu pogledu. Do sličnih je slučajeva došlo još četiri puta, i to u sličnim okolnostima. Opisi tih dodatnih pogrešaka u tim su slučajevima bili zabilježeni u evidenciji iznimki. To posebno daje razloga za zabrinutost u pogledu rizika od nepravilnosti u upravljanju preuzetim obvezama EASME-a.	EISMEA je u postupku revizije smjernica za izvješćivanje o odstupanjima. Održat će i tečajeve osposobljavanja za podizanje svijesti o primjenjivim pravilima.	otvoreno
2	2020.	EASME je platio jednu softversku licenciju i usluge održavanja na temelju tog okvirnog ugovora za nabavu softverskih licencija i IT usluga bez obavljanja ikakvih unutarnjih kontrola kojima bi se potvrdilo da je izvršitelj primijenio pravilne cijene i zaračunao točne dodatne iznose. To upućuje na nezadovoljavajuće unutarnje <i>ex ante</i> kontrole.	EISMEA sada zahtijeva analizu izvornih računa i planiranog povećanja.	zaključeno

Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove (EISMEA)

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
3	2021.	U jednom međuinstitucijskom postupku javne nabave za komunikacijske usluge i usluge organizacije događanja, čija je ukupna procijenjena vrijednost 130 milijuna eura, početna procjena udjela EASME-a iznosila je 30 milijuna eura. Zbog naknadnih smanjenja udjela ostalih uključenih subjekata udio EASME-a povećan je na 52 milijuna eura, tj. obuhvatio je rezervu od 22 milijuna eura, kako bi se zadržao početni procijenjeni proračun od 130 milijuna eura. To nije u skladu s odredbama Financijske uredbe.	EISMEA je izmijenila svoje postupke kako bi otklonila utvrđene nedostatke.	zaključeno
4	2021.	EISMEA je 2020. i 2021. u svoj registar iznimki i neusklađenosti unijela nekoliko upisa povezanih s pitanjima upravljanja ugovorima. Ponavljanje slučajeva neusklađenosti tijekom provedbe ugovora upućuje na nedostatak u unutarnjim kontrolama koje primjenjuje EISMEA. To bi EISMEA-u moglo izložiti financijskim i pravnim rizicima te riziku gubitka ugleda.	Broj upisa u registar povezanih s upravljanjem ugovorima smanjio se 2022. u usporedbi s prethodnim godinama. EISMEA poduzima mjere za daljnje podizanje svijesti o tom pitanju.	otvoreno

Izvršna agencija za Europsko vijeće za inovacije i MSP-ove (EISMEA)

Odgovor EISMEA-e

3.41.8. (a) Ugovaratelj je sudjelovao na tjednim sastancima na kojima je usmeno izvještavao o obavljenom poslu u prethodnom tjednu i iznosio plan za predstojeće tjedne. Nisu zatražena pisana izvješća jer se o svim poslovima raspravljalo na sastancima i to se bilježilo u zapisnicima. Za postojeće ugovore koji su se izvršavali u prostorijama Agencije obavljeni zadatci navedeni su u evidenciji radnih sati za odgovarajući mjesec.

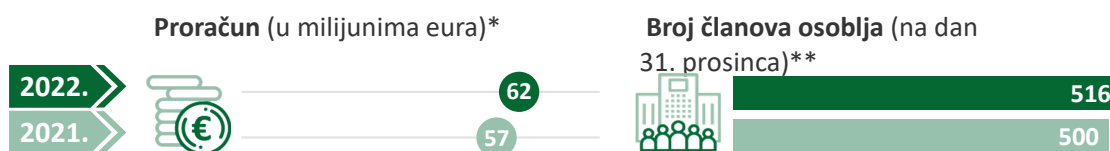
(b) Uspostavljeni su novi postupci kako bi se izbjegla slična situacija.

3.42. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA)

Uvod

3.42.1. Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća („ERCEA“), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Odlukom 2008/37/EZ](#), koja je stavljena izvan snage i posljednje zamijenjena Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#), koja se primjenjuje od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2028. ERCEA je odgovorna za provedbu aktivnosti Europskog istraživačkog vijeća u okviru programa Obzor Europa. Na [slici 3.42.1.](#) prikazani su ključni podatci o ERCEA-i¹³⁰.

Slika 3.42.1. – Ključni podatci o ERCEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija ERCEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila ERCEA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.42.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave ERCEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹³⁰ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima ERCEA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.42.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Izvršne agencije Europskog istraživačkog vijeća („ERCEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹³¹ i izvješća o izvršenju proračuna ERCEA-e¹³² za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom,

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

Pouzdanost računovodstvene dokumentacije

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

3.42.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija ERCEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ERCEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom ERCEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹³¹ 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.

¹³² 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 ERCEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. 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 ERCEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.42.7. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u [Prilogu](#).

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	<p>Proračunska odobrena sredstva za 2021. bila su nedostatna za pokrivanje pravne obveze ERCEA-e u pogledu općinskog poreza, pri čemu je taj manjak iznosio 222 667 eura.</p> <p>To je upisano u registar iznimki tek nakon revizije koju je proveo Sud, što je u suprotnosti s načelima unutarnje kontrole.</p>	<p>ERCEA je 18. svibnja 2022. evidentirala to pitanje u registru iznimki.</p> <p>ERCEA je u svojem proračunu za 2022. izdvojila taj iznos od 222 667 eura.</p>	zaključeno

Izvršna agencija Europskog istraživačkog vijeća (ERCEA)

Odgovor ERCEA-e

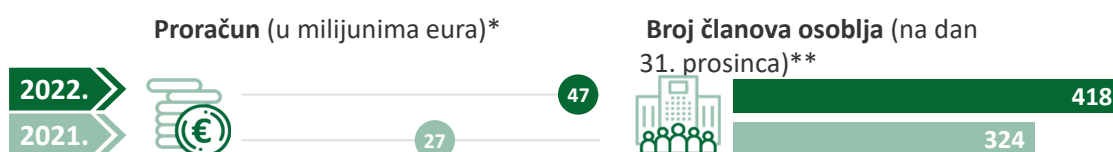
Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

3.43. Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo (HaDEA)

Uvod

3.43.1. Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo („HaDEA“), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#) na razdoblje od 16. veljače 2021. do 31. prosinca 2028. Zadaće HaDEA-e uključuju upravljanje djelovanjem EU-a u području javnog zdravlja i koordiniranje digitalnih programa u područjima koja uključuju industriju i svemir. Na [slici 3.43.1.](#) prikazani su ključni podatci o HaDEA-i¹³³.

Slika 3.43.1. – Ključni podatci o HaDEA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija HaDEA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila HaDEA.

HaDEA je stekla financijsku autonomiju u travnju 2021. Povećanje broja članova osoblja i proračuna rezultat je rasta tijekom početnog razdoblja djelovanja HaDEA-e i usporedbe cijele godine 2022. s razdobljem od devet mjeseci 2021. Očekuje se da će se i proračun i broj članova osoblja nastaviti povećavati tijekom sljedećih nekoliko godina.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.43.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave HaDEA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene

¹³³ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima HaDEA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo (HaDEA)

dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.43.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske izvršne agencije za zdravlje i digitalno gospodarstvo („HaDEA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹³⁴ i izvješća o izvršenju proračuna HaDEA-e¹³⁵ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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

3.43.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija HaDEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje HaDEA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom HaDEA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik

¹³⁴ 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.

¹³⁵ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

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

3.43.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom HaDEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.43.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom HaDEA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

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

Opažanja o upravljačkim i kontrolnim sustavima

3.43.8. Od šest postupaka javne nabave male vrijednosti (manje od 15 000 eura) obuhvaćenih revizijom Sud je utvrdio nedostatke u njima četirima. To se odnosilo, među ostalim, na nejasne opise predmeta ugovora, početak pregovora s potencijalnim ugovarateljima prije slanja poziva na podnošenje ponuda, izostavljanje određenih troškova iz narudžbenica koji su bili navedeni u ponudi ugovaratelja, kao i na slučajeve u kojima dužnosnik za ovjeravanje nije potpisao odluke o dodjeli ugovora.

Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo (HaDEA)

Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

3.43.9. Pregled mjera poduzetih kao odgovor na opažanja Suda iz prijašnjih godina nalazi se u *Prilogu*.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu opažanja iz prijašnjih godina

Redni broj	Godina opažanja Suda	Opažanje Suda (sažetak)	Poduzete korektivne mjere i/ili drugi relevantni događaji (sažetak)	Stanje pitanja u vezi s opažanjem Suda (otvoreno / zaključeno)
1	2021.	Glavna ravnateljica GU-a SANTE delegirala je svoju ovlast da djeluje kao privremena ravnateljica HaDEA-e sve dok HaDEA ne stekne operativni kapacitet za izvršenje vlastitog proračuna. To nije bilo u skladu s Uredbom o osnivanju HaDEA-e.	To se delegiranje dogodilo u jednom navratu. HaDEA sad ima stalnog izvršnog direktora.	zaključeno
2	2021.	Do 31. prosinca 2021. HaDEA nije sklopila sporazum o razini usluga s Komisijom za najam uredskog prostora.	HaDEA je sklopila sporazum o razini usluga s Komisijom.	zaključeno

Europska izvršna agencija za zdravlje i digitalno gospodarstvo (HaDEA)

Odgovor HaDEA-e

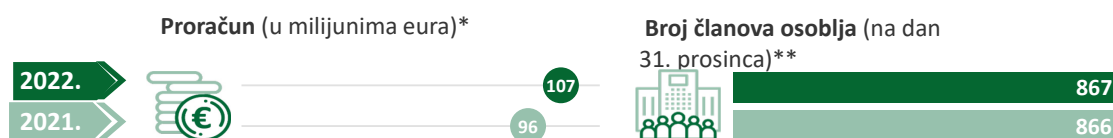
3.43.8. HaDEA se slaže s opažanjem. HaDEA od rujna 2022. primjenjuje namjenski informatički alat PPMT (Prescribed Procurement Management Tool), kojim se dodatno pojednostavnjuju postupci nabave.

3.44. Europska izvršna agencija za istraživanje (REA)

Uvod

3.44.1. Europska izvršna agencija za istraživanje („REA“), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovana je Komisijinom [Provedbenom odlukom \(EU\) 2021/173](#), koja se primjenjuje od 1. travnja 2021. do 31. prosinca 2028. REA je zamijenila Izvršnu agenciju za istraživanje, osnovanu 2007. REA podupire politiku EU-a u području istraživanja i inovacija upravljanjem projektima kojima se pruža potpora u sklopu okvirnog programa Obzor Europa i njegova prethodnika programa Obzor 2020. REA ujedno upravlja Istraživačkim fondom za ugljen i čelik te promidžbenim mjerama koje se odnose na poljoprivredne proizvode. Na [slici 3.44.1.](#) prikazani su ključni podatci o REA-i¹³⁶.

Slika 3.44.1. – Ključni podatci o REA-i



* Proračunski iznosi temelje se na ukupnim odobrenim sredstvima za plaćanje raspoloživim tijekom financijske godine.

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

Izvor: godišnja računovodstvena dokumentacija REA-e za financijske godine 2021. i 2022.; podatci o broju članova osoblja koje je dostavila REA.

Informacije na kojima se temelji izjava o jamstvu

3.44.2. Revizijski pristup Suda, osnova za njegovo mišljenje, odgovornosti uprave REA-e i tijela zaduženih za upravljanje te odgovornosti revizora za reviziju računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija opisani su u odjeljku 3.1. Potpis na stranici 363. sastavni je dio mišljenja.

¹³⁶ Više informacija o nadležnostima i aktivnostima REA-e dostupno je na njezinim internetskim stranicama: www.ec.europa.eu/rea.

Izjava o jamstvu koju Sud upućuje Europskom parlamentu i Vijeću – izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

3.44.3. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Europske izvršne agencije za istraživanje („REA”), koja se sastoji od financijskih izvještaja¹³⁷ i izvješća o izvršenju proračuna REA-e¹³⁸ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2022., 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

3.44.4. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija REA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje REA-e na dan 31. prosinca 2022. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom REA-e i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

¹³⁷ 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.

¹³⁸ 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

3.44.5. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom REA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Plaćanja

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

3.44.6. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom REA-e za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

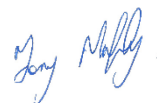
Europska izvršna agencija za istraživanje (REA)

Odgovor REA-e

Agencija je primila na znanje sadržaj izvješća Suda.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Mihails Kozlovs, na sastanku održanom u Luxembourgu 19. rujna 2023.

za Revizorski sud



Tony Murphy
predsjednik

AUTORSKA PRAVA

© Europska unija, 2023.

Politika Europskog revizorskog suda (Sud) o ponovnoj uporabi sadržaja utvrđena je u [Odluci Suda br. 6-2019](#) o politici otvorenih podataka i ponovnoj uporabi dokumenata.

Osim ako je drukčije navedeno (npr. u pojedinačnim napomenama o autorskim pravima), sadržaj Suda koji je u vlasništvu EU-a ima dozvolu [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Stoga je opće pravilo da je ponovna uporaba dopuštena pod uvjetom da se na odgovarajući način navede izvor i naznače eventualne promjene. Osoba koja ponovno upotrebljava sadržaj Suda ne smije izmijeniti izvorno značenje ili poruku. Sud ne snosi odgovornost za posljedice ponovne uporabe.

Ako određeni sadržaj prikazuje osobe čiji je identitet moguće utvrditi, npr. u slučaju fotografija koje prikazuju osoblje Suda, ili ako uključuje djela trećih strana, potrebno je zatražiti dodatno dopuštenje.

U slučaju dobivanja takvog dopuštenja njime se poništava i zamjenjuje prethodno opisano opće dopuštenje i jasno se navode sva ograničenja koja se primjenjuju na uporabu tog sadržaja.

Za uporabu ili reprodukciju sadržaja koji nije u vlasništvu EU-a dopuštenje se po potrebi mora zatražiti izravno od nositelja autorskih prava.

Softver ili dokumenti na koje se primjenjuju prava industrijskog vlasništva, kao što su patenti, žigovi, registrirani dizajn, logotipi i nazivi, nisu obuhvaćeni politikom Suda o ponovnoj uporabi sadržaja.

Na internetskim stranicama institucija Europske unije unutar domene europa.eu dostupne su poveznice na internetske stranice trećih strana. Sud nema nikakvu kontrolu nad njihovim sadržajem te je stoga preporučljivo da provjerite njihove politike zaštite osobnih podataka i autorskih prava.

Upotreba logotipa Suda

Logotip Suda ne smije se upotrebljavati bez prethodne suglasnosti Suda.



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD



Ured za publikacije
Europske unije