

2022

**Letno poročilo o agencijah EU
za proračunsko leto 2022**



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

SL

EVROPSKO RAČUNSKO SODIŠČE
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUKSEMBURG

Tel.: +352 4398-1

Vprašanja: eca.europa.eu/sl/Pages/ContactForm.aspx

Spletišče: eca.europa.eu

Twitter: @EJAuditors

Veliko dodatnih informacij o Evropski uniji je na voljo na internetu. Dostop je mogoč na strežniku Europa (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Urad za publikacije Evropske unije, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0004-6 doi:10.2865/502305 QJ-AG-23-001-SL-N

Kazalo

Seznam agencij in drugih organov EU, zajetih v to poročilo	7
Poglavje 1 Agencije EU in revizija, ki jo je opravilo Sodišče	10
Uvod	11
Agencije EU	13
Različne vrste agencij pomagajo EU pri oblikovanju in izvajanju politik EU	13
Decentralizirane agencije obravnavajo specifične potrebe politik	13
Izvajalske agencije Komisije izvajajo programe EU	13
Drugi organi imajo posebne naloge	14
Nedavne spremembe	14
Agencije se financirajo iz različnih virov in v okviru različnih razdelkov večletnega finančnega okvira	16
Ureditve na področju proračuna in podeljevanja razrešnic so podobne za vse agencije razen EUIPO, CPVO in SRB	23
Mreža agencij EU omogoča sodelovanje med agencijami in komuniciranje z deležniki	24
Revizija Sodišča	26
Sodišče za vsako agencijo izda izjavo o zanesljivosti	26
Revizijski pristop Sodišča temelji na oceni ključnih tveganj	26
Sodišče uporablja delo drugih revizorjev	28
Sodišče uporablja digitalne revizijske postopke	28
Sodišče o domnevnih goljufijah poroča zadevnima organoma EU: OLAF in EJT	28

Poglavje 2 Pregled revizijskih rezultatov	29
Uvod	30
Rezultati letnih revizij agencij za proračunsko leto 2022 so na splošno manj pozitivni	31
Mnenja brez pridrzkov o zanesljivosti zaključnih računov vseh agencij	31
V odstavkih o poudarjenih zadevah se obravnavajo zadeve, ki so pomembne za razumevanje zaključnih računov CINEA, EMA, EJT, ERA, ESMA, EUAA, Eurojusta, EUSPA, eu-LISA, Frontexa in SRB	31
Mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi vseh agencij	33
Odstavek o poudarjeni zadevi za boljše razumevanje prihodkov SRB	33
V odstavku o drugih zadevah se obravnava posebej pomembna zadeva za prihodke SRB	33
Mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi 39 agencij	33
Odstavek o poudarjeni zadevi za boljše razumevanje plačil organa ESMA	34
Sodišče v svojih opažanjih obravnava področja, na katerih so potrebne izboljšave, v 36 agencijah	34
Slabosti v javnem naročanju je vse več in so še vedno glavni vir nepravilnih plačil	36
Na nekatere sisteme upravljanja in kontrol vplivajo slabosti	39
V letu 2022 so se slabosti na področju človeških virov nanašale predvsem na nadomestila napotenim nacionalnim strokovnjakom	40
Zaradi slabosti pri upravljanju proračuna je prišlo do visokih prenosov v naslednje leto ali zamud pri plačilih	40
Agencije upoštevajo revizijska opažanja iz prejšnjih let	42
Odziv agencij na podnebno in energetska krizo ter njihovo poročanje o podnebni in energetska smotrnosti	44
Skoraj dve tretjini agencij EU sta pripravili načrte za izboljšanje energijske učinkovitosti in podnebne nevtralnosti svojih operacij	45
Večina agencij na nek način poroča o svoji podnebni in energetska smotrnosti	50
Druge publikacije Sodišča, ki se nanašajo na agencije	55
Odgovor mreže agencij EU	59

Poglavje 3 Izjave o zanesljivosti in drugi revizijski rezultati, ki se nanašajo na agencije	61
3.1. Informacije v podkrepitev izjav o zanesljivosti	62
Agencije, ki so financirane iz razdelka 1 večletnega finančnega okvira – Enotni trg, inovacije in digitalno	65
3.2. Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)	66
3.3. Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)	73
3.4. Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)	79
3.5. Evropski bančni organ (EBA)	85
3.6. Evropska agencija za kemikalije (ECHA)	92
3.7. Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)	96
3.8. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)	104
3.9. Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)	110
3.10. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA)	115
3.11. Agencija Evropske unije za železnice (ERA)	121
3.12. Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)	128
3.13. Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)	136
Agencije, ki so financirane iz razdelka 2 večletnega finančnega okvira – Kohezija, odpornost in vrednote	142
3.14. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)	143
3.15. Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)	150
3.16. Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)	155
3.17. Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)	160
3.18. Evropski organ za delo (ELA)	166
3.19. Evropska agencija za zdravila (EMA)	174
3.20. Evropsko javno tožilstvo (EJT)	183
3.21. Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)	188
3.22. Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA)	194

3.23. Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)	199
3.24. Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)	205
3.25. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)	211
Agencije, ki so financirane iz razdelka 3 večletnega finančnega okvira – Naravni viri in okolje	216
3.26. Evropska agencija za okolje (EEA)	217
3.27. Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)	223
Agencije, ki so financirane iz razdelka 4 večletnega finančnega okvira – Migracije in upravljanje meja	228
3.28. Agencija Evropske unije za azil (EUAA)	229
3.29. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)	237
3.30. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)	249
Agencije, ki so financirane iz razdelka 5 večletnega finančnega okvira – Varnost in obramba	264
3.31. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)	265
3.32. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)	272
3.33. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)	278
Agencije, ki so financirane iz razdelka 7 večletnega finančnega okvira – Evropska javna uprava	284
3.34. Agencija za oskrbo Euratom (ESA)	285
Agencije, ki se financirajo same	289
3.35. Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)	290
3.36. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)	296

3.37. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)	302
3.38. Enotni odbor za reševanje (SRB)	309
Izvajalske agencije Komisije	318
3.39. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)	319
3.40. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)	324
3.41. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)	329
3.42. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)	336
3.43. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)	341
3.44. Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)	346

Seznam agencij in drugih organov EU, zajetih v to poročilo

Kratika	Polno ime
ACER	Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev
CdT	Prevajalski center za organe Evropske unije
Cedefop	Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja
CEPOL	Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj
CINEA	Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje
CPVO	Urad Skupnosti za rastlinske sorte
EACEA	Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo
EASA	Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu
EBA	Evropski bančni organ
ECDC	Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni
ECHA	Evropska agencija za kemikalije
EEA	Evropska agencija za okolje
EFCA	Evropska agencija za nadzor ribištva
EFSA	Evropska agencija za varnost hrane
EIGE	Evropski inštitut za enakost spolov
EIOPA	Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine
EISMEA	Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja
EIT	Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo
EJT	Evropsko javno tožilstvo
ELA	Evropski organ za delo

Kratica	Polno ime
EMA	Evropska agencija za zdravila
EMCDDA	Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami
EMSA	Evropska agencija za pomorsko varnost
ENISA	Agencija Evropske unije za kibernetško varnost
ERA	Agencija Evropske unije za železnice
ERCEA	Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta
ESA	Agencija za oskrbo Euratom
ESMA	Evropski organ za vrednostne papirje in trge
ETF	Evropska fundacija za usposabljanje
EUAA	Agencija Evropske unije za azil
EUIPO	Urad Evropske unije za intelektualno lastnino
eu-LISA	Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice
EU-OSHA	Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu
Eurofound	Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer
Eurojust	Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah
Europol	Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj
EUSPA	Agencija Evropske unije za vesoljski program
FRA	Agencija Evropske unije za temeljne pravice
Frontex	Evropska agencija za mejno in obalno stražo
HaDEA	Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo
REA	Evropska izvajalska agencija za raziskave
SRB	Enotni odbor za reševanje

Kratika	Polno ime
Urad BEREC	Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 1

Agencije EU in revizija, ki jo je opravilo Sodišče

Uvod

1.1. Evropsko računsko sodišče (v nadaljnjem besedilu: Sodišče) je zunanji revizor financ EU¹, kateri pomaga izboljševati njeno finančno poslovanje. Več informacij o delu Sodišča je mogoče najti v njegovih poročilih o dejavnostih, pregledih in mnenjih o novi ali spremenjeni zakonodaji EU ali drugih sklepih s posledicami za finančno poslovanje².

1.2. V okviru teh pooblastil Sodišče letno preučuje zaključne račune in z njimi povezane prihodke in plačila za institucije, agencije ter druge organe EU. Njegova pooblastila ne zajemajo treh agencij, ki delujejo na področju obrambe (Evropska obrambna agencija, Inštitut Evropske unije za varnostne študije in Satelitski center Evropske unije), ki se financirajo s prispevki držav članic in jih revidirajo drugi neodvisni zunanji revizorji³.

1.3. V tem poročilu so predstavljeni rezultati letne revizije agencij in drugih organov EU (skupaj imenovanih agencije) za proračunsko leto 2022, ki jo je opravilo Sodišče. Zaradi poenostavitve se v poročilu za poimenovanje agencij uporabljajo kratice njihovih celotnih imen, ki so v celoti navedene na seznamu na začetku poročila. Poročilo ima naslednjo strukturo:

- o v **poglavju 1** so opisane agencije in narava revizij Sodišča,
- o v **poglavju 2** so predstavljeni splošni rezultati letne revizije Sodišča, navedeni pa so tudi rezultati drugih revizij, ki se nanašajo na agencije, in tovrstna mnenja,
- o v **poglavju 3** so za vsako od 43 agencij navedeni *izjava o zanesljivosti*, mnenja in opažanja Sodišča o zanesljivosti zaključnih računov agencij ter zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih prihodkov in plačil, pa tudi zadeve in opažanja, zaradi katerih ta mnenja niso vprašljiva.

1.4. Na splošno so bili z revizijo agencij, ki jo je Sodišče izvedlo za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ugotovljeni manj pozitivni rezultati kot v prejšnjih letih. Z *izjavami o zanesljivosti*, izdanimi za vsako posamezno agencijo, je Sodišče dalo:

- o revizijska mnenja brez pridržkov o zanesljivosti zaključnih računov vseh 43 agencij,

¹ Členi 285 do 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije.

² Na voljo na spletišču Sodišča: www.eca.europa.eu.

³ [Pregled 01/2014](#): Vrzeli, prekrivanja in izzivi: panoramski pregled ureditev odgovornosti in javnega revidiranja v EU, odstavek 84.

- revizijska mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi vseh 43 agencij,
- revizijska mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi 39 agencij, razen za agencije CdT, CEPOL, ECDC in eu-LISA, za katere je Sodišče dalo mnenje s pridrzkom.

1.5. Sodišče je v odstavkih o poudarjenih zadevah in drugih zadevah ter v opažanjih, zaradi katerih revizijska mnenja niso vprašljiva, za večino agencij poudarilo področja, na katerih so možne izboljšave.

Agencije EU

Različne vrste agencij pomagajo EU pri oblikovanju in izvajanju politik EU

1.6. Agencije EU so ločeni pravni subjekti, ustanovljeni z akti sekundarne zakonodaje zaradi izvajanja specifičnih tehničnih, znanstvenih ali upravljavskih nalog, ki institucijam EU pomagajo pri snovanju in izvajanju politik. Sedeže imajo v različnih državah članicah in pomembno vplivajo na področja, ki so ključna za vsakodnevno življenje evropskih državljanov, kot so zdravje, varnost, zaščita, svoboda in pravosodje.

1.7. Obstajajo tri vrste agencij EU: decentralizirane agencije, izvajalske agencije Komisije in drugi organi. Razlike med njimi so opisane v nadaljevanju (glej odstavke **1.8–1.10**).

Decentralizirane agencije obravnavajo specifične potrebe politik

1.8. **33 decentraliziranih agencij**⁴ ima pomembno vlogo pri pripravi in izvajanju politik EU, še zlasti tehničnih, znanstvenih, operativnih ali regulativnih nalog. Njihova vloga je obravnavanje specifičnih potreb politik ter krepitev evropskega sodelovanja z združitvijo specialističnega znanja iz EU in vlad držav članic. Ustanovljene so bile za nedoločen čas, in sicer z uredbami Sveta ali Evropskega parlamenta in Sveta.

Izvajalske agencije Komisije izvajajo programe EU

1.9. **Šest izvajalskih agencij Komisije**⁵ opravlja izvršilne in operativne naloge v zvezi s programi EU, kot sta podpiranje deležnikov pri uresničevanju **evropskega zelenega dogovora** (CINEA) in vodenje nekaterih projektov programa Obzorje Evropa (REA). Ustanovljene so za omejeno obdobje (trenutno do 31. decembra 2028).

⁴ ACER, Urad BEREK, 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 in REA.

Drugi organi imajo posebne naloge

1.10. Štirje drugi organi so EIT, EJT, ESA in SRB. EIT je neodvisen decentraliziran organ EU, ki združuje znanstvene, poslovne in izobraževalne vire za okrepitev inovacijskih zmogljivosti EU z zagotavljanjem financiranja z nepovratnimi sredstvi. EJT je neodvisen organ EU, ki preiskuje in sodno preganja kazniva dejanja v škodo proračuna EU. Naloga agencije ESA je uporabnikom v EU zagotoviti redno in pravično oskrbo z jedrskimi gorivi v skladu s Pogodbo Euratom. SRB je osrednji organ enotnega mehanizma za reševanje v evropski bančni uniji. Njegova naloga je zagotoviti urejeno reševanje bank, ki propadajo ali bodo verjetno propadle, s čim manjšim učinkom na realni sektor in javne finance držav članic EU. Poleg tega poročila Sodišče objavlja tudi poročilo o pogojnih obveznostih SRB⁶.

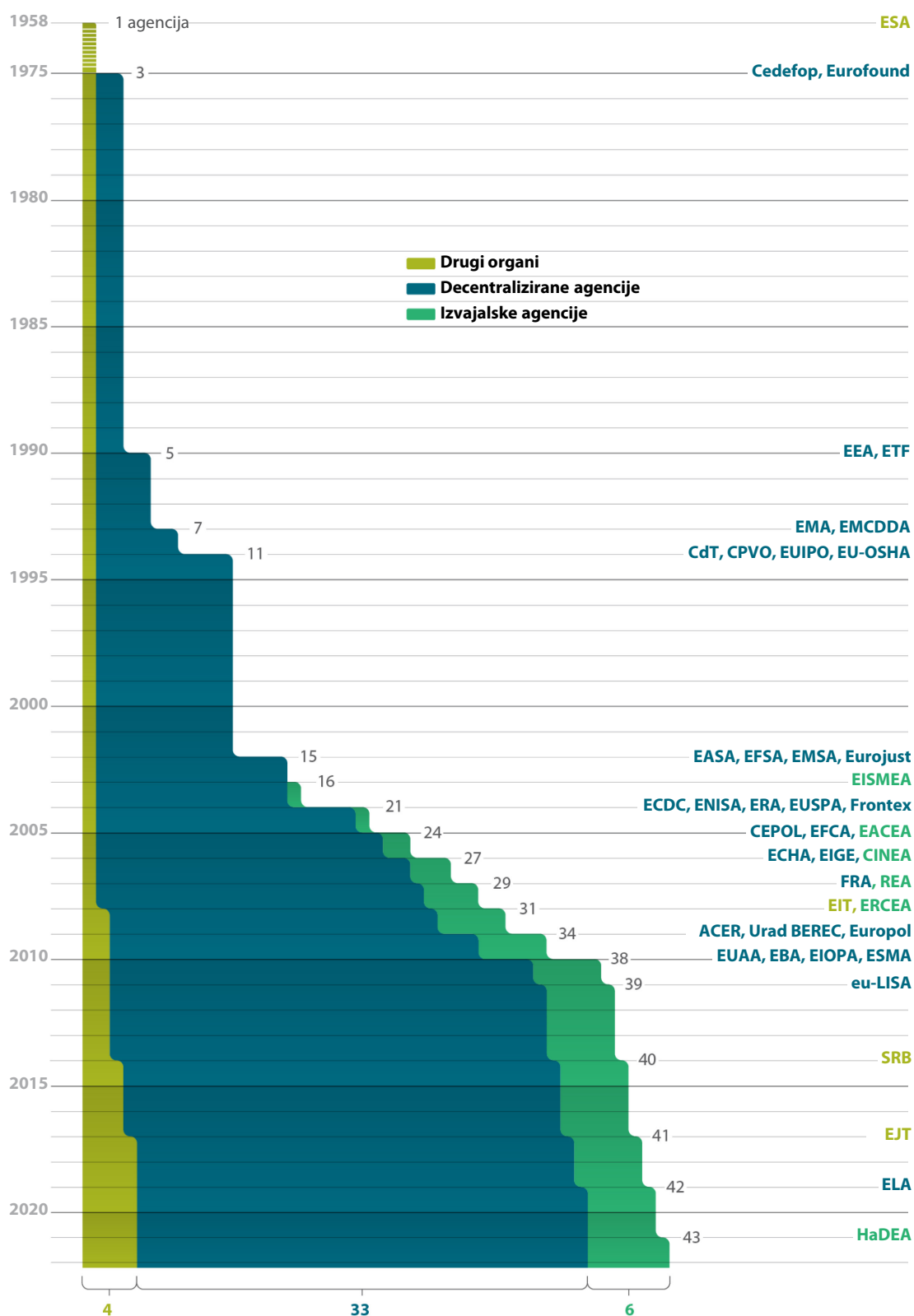
Nedavne spremembe

1.11. Število agencij se je z leti sicer povečevalo, med letoma 2021 in 2022 pa zmanjšalo za eno agencijo, in sicer zaradi prenehanja delovanja Izvajalske agencije za potrošnike, zdravje, kmetijstvo in hrano (Chafea). V to poročilo je zajetih 43 agencij, kot je prikazano na [sliki 1.1](#). Leta 2022 so bili spremenjeni mandati petih agencij⁷, Evropski azilni podporni urad (EASO) je postal polnopravna agencija in bil preimenovan v Agencijo Evropske unije za azil (EUAA).

⁶ Glej [poročilo](#) Sodišča za proračunsko leto 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, EUROJUST, EUROPOL in FRA.

Slika 1.1 – Časovnica ustanovitev in prenehanja delovanja agencij ter njihov razvoj

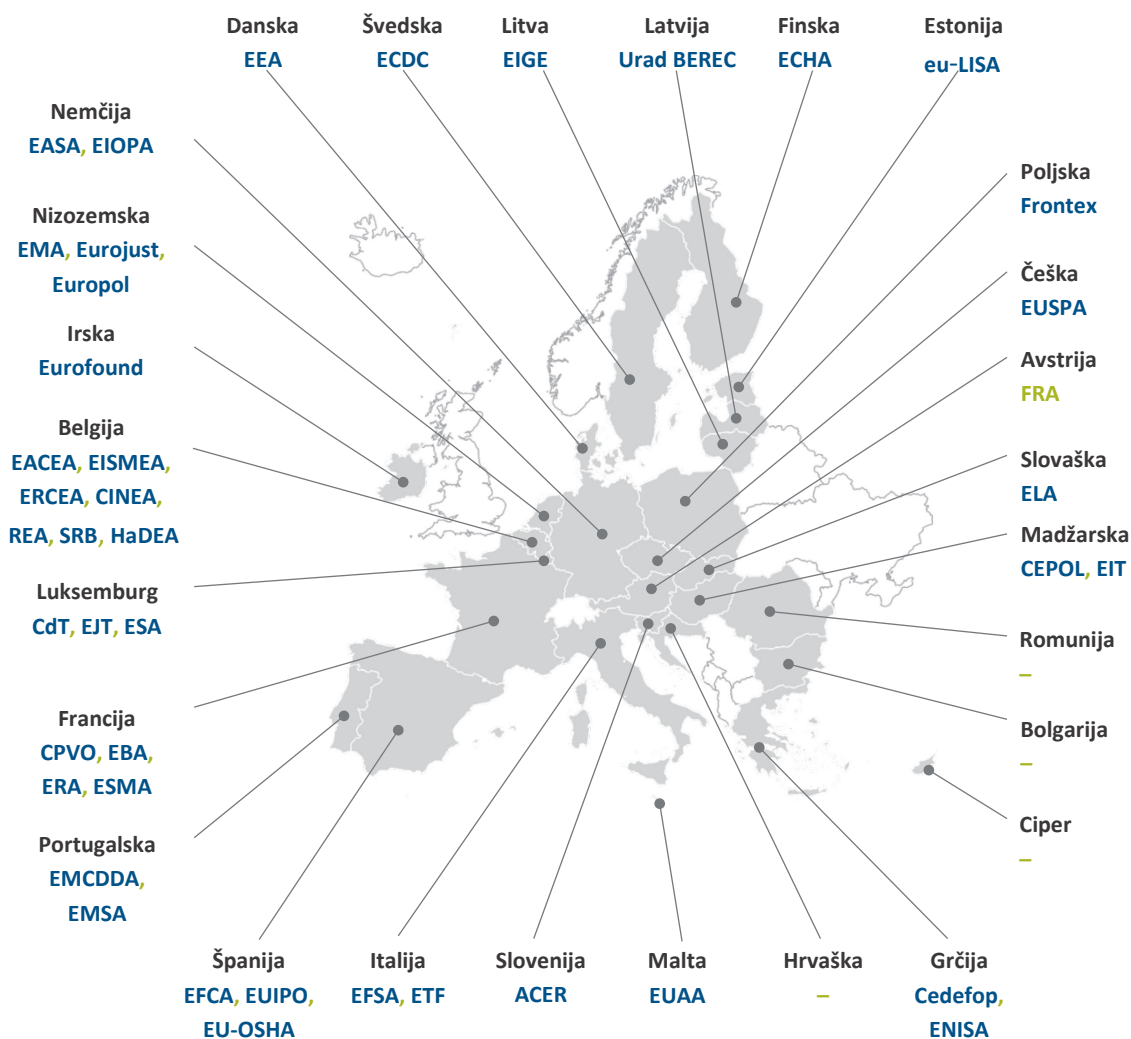


Opomba: Leto, navedeno na sliki, se nanaša na leto, v katerem je začel veljati ustanovni akt agencije (ali njene predhodnice).

Vir: Evropsko računsko sodišče

1.12. Vse izvajalske agencije Komisije so v Bruslju. Decentralizirane agencije in drugi organi so v različnih državah članicah po vsej EU, kot je ponazorjeno na [sliki 1.2](#). O njihovem sedežu odloča Svet ali pa Svet in Evropski parlament skupaj.

Slika 1.2 – Sedeži agencij po državah članicah



Opomba: Za neposredno povezavo na izjave o zanesljivosti za posamezne agencije, kliknite na njeno ime na diagramu.

Vir: Evropsko računsko sodišče.

Agencije se financirajo iz različnih virov in v okviru različnih razdelkov večletnega finančnega okvira

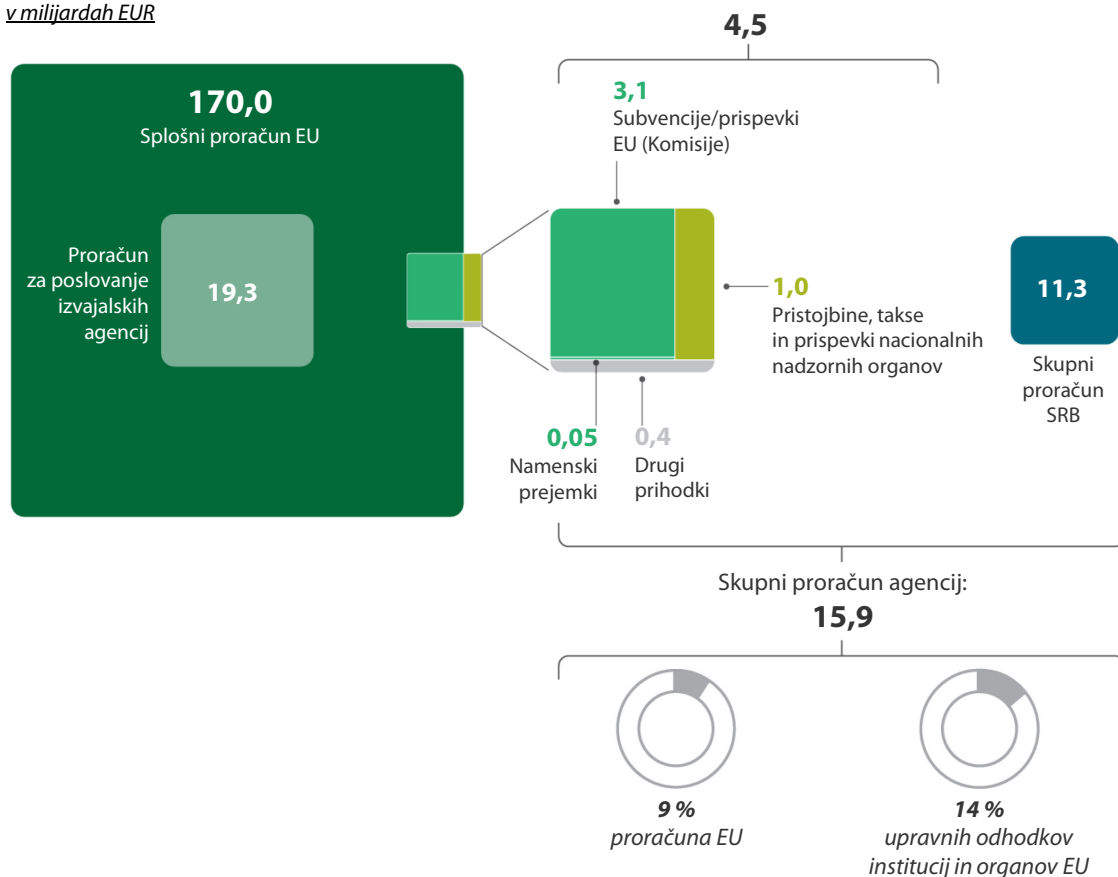
1.13. Skupni proračun vseh agencij (razen SRB) je leta 2022 znašal 4,5 milijarde EUR (2021: 4,1 milijarde EUR). To pomeni 3 % splošnega proračuna EU za leto 2022 (2021: 2,5 %), kot je ponazorjeno na [sliki 1.3](#).

1.14. Proračun SRB je leta 2022 znašal 11,3 milijarde EUR (2021: 9,7 milijarde EUR). Sestavljajo ga prispevki bank, namenjeni ustanovitvi enotnega sklada za reševanje (11,2 milijarde EUR) in financiranju upravnih odhodkov SRB (122 milijonov EUR).

1.15. Proračuni decentraliziranih agencij in drugih organov zajemajo odhodke za uslužbence ter upravne odhodke in odhodke iz poslovanja. Izvajalske agencije izvajajo programe, ki se financirajo iz proračuna Komisije. Njihovi proračuni, ki so v letu 2022 znašali 345 milijonov EUR (2021: 326 milijonov EUR), krijejo le njihove odhodke za zaposlene in upravne odhodke. Znesek splošnega proračuna EU, ki so ga izvajalske agencije v letu 2022 upravljale pri izvajanju programov v imenu Komisije, je znašal 19,3 milijarde EUR (2021: 13,1 milijarde EUR). To povečanje je povezano z napredkom pri izvajanju programov EU v večletnem finančnem okviru za obdobje 2021–2027.

Slika 1.3 – Viri financiranja agencij za leto 2022

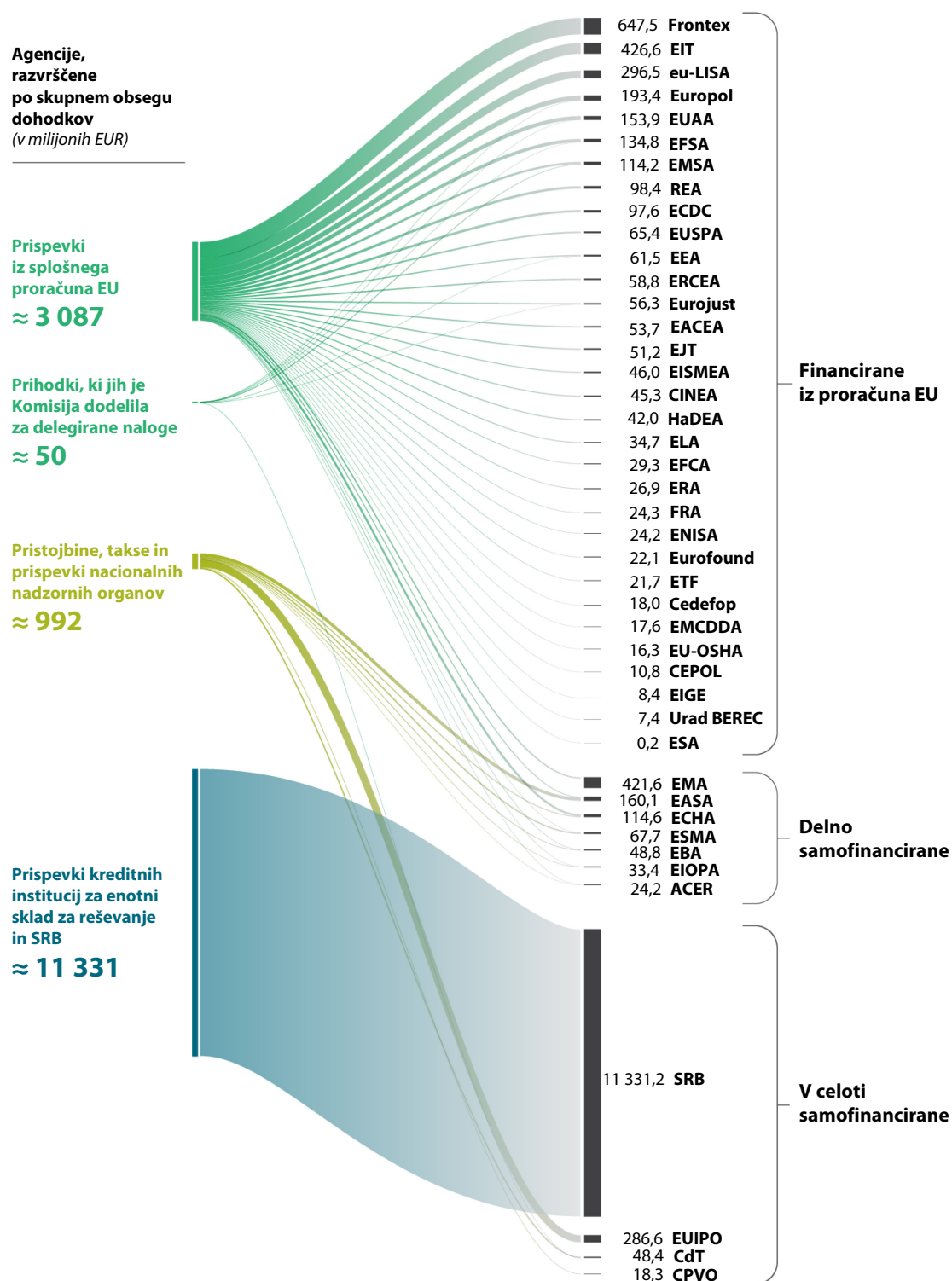
v milijardah EUR



Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi splošnega proračuna Evropske unije za proračunsko leto 2022, zaključnega računa Evropske unije za leto 2022 in letnih poročil o dejavnostih izvajalskih agencij za leto 2022

1.16. Večina agencij, vključno z vsemi izvajalskimi agencijami, se skoraj v celoti financira iz splošnega proračuna EU. Druge se v celoti ali delno financirajo s pristojbinami in dajatvami iz industrijskih panog ter z neposrednimi prispevki držav, ki sodelujejo pri njihovih dejavnostih. Na *sliki 1.4* je razčlenitev proračunov agencij po viru prihodkov.

Slika 1.4 – Proračuni agencij za leto 2022 po viru prihodkov



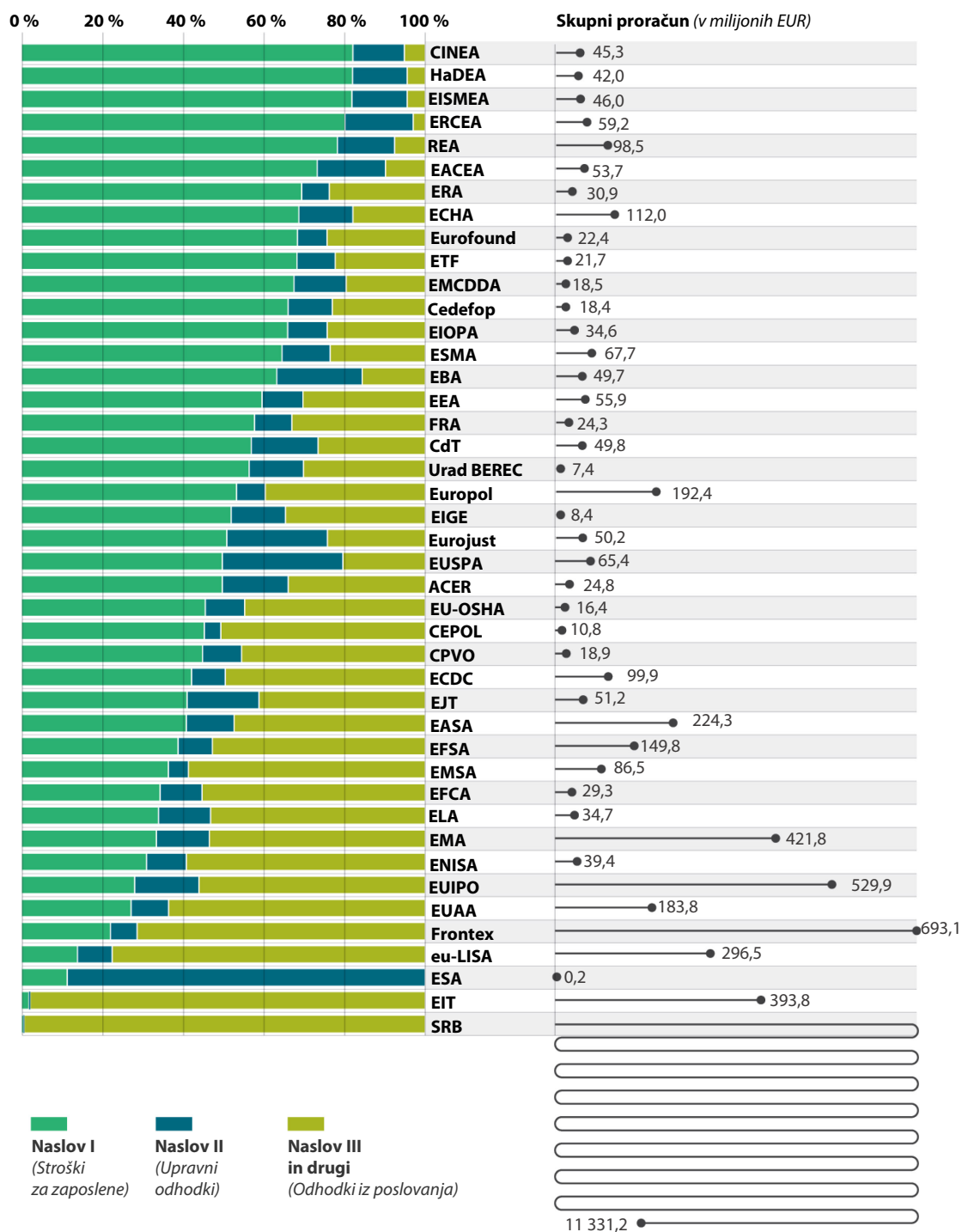
* Zaključni račun EUSPA za leto 2022 predstavlja končni proračun v višini 65 milijonov EUR, dejanski prihodki pa so znašali 1,2 milijarde EUR. To razliko je mogoče pojasniti z operativnimi dejavnostmi, ki se financirajo z namenskimi prejemki, ki so vključeni v odobreni proračun kot zaznamek pro memoria.

Opomba: ostali razni prihodki ali proračunske rezerve niso vključene.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi zaključnih računov agencij za leto 2022

1.17. Na *sliki 1.5* so prikazani proračuni agencij za leto 2022. Razčlenjeni so po vrstah odhodkov (Naslov I – Stroški za zaposlene, Naslov II – Upravni odhodki in Naslov III – Odhodki iz poslovanja, skupaj z drugimi uporabljenimi naslovi). Večina agencij ne izvaja obsežnih operativnih programov porabe, temveč opravlja tehnične, znanstvene ali regulativne naloge. Zato je večina njihovih proračunov sestavljena pretežno iz odhodkov za zaposlene in upravnih odhodkov. Na splošno proračuni agencij za zaposlene in upravo pomenijo približno 14 % skupnih odobritev plačil, ki so na voljo za razdelek 7 večletnega finančnega okvira – Evropska javna uprava. Za Komisijo ta odstotek znaša 48 %, za Parlament 17 %, ESZD 8 %, Svet 5 %, za druge institucije in organe EU pa 8 %.

Slika 1.5 – Odhodki agencij v letu 2022 po proračunskih naslovih



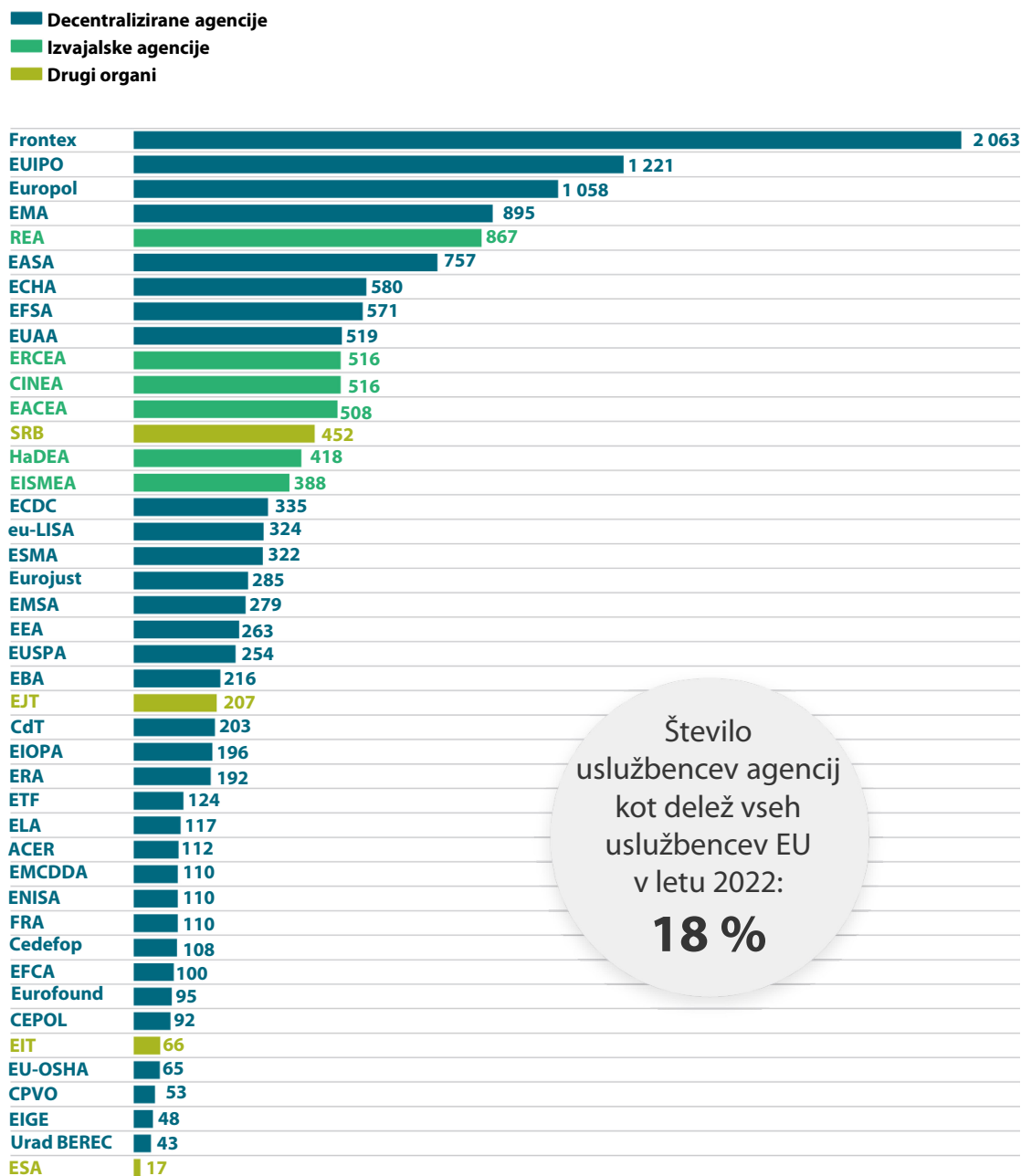
* Zaključni račun EUSPA za leto 2022 predstavlja končni proračun v višini 65,4 milijona EUR, dejanski prihodki pa so znašali 1,2 milijarde EUR. To razliko je mogoče pojasniti z operativnimi dejavnostmi, ki se financirajo z namenskimi prejemki, ki so vključeni v odobreni proračun kot zaznamek pro memoria.

** Podatek za SRB je sestavljen iz dveh delov: dela I s 122 milijoni EUR za upravljanje SRB in dela II z 11,2 milijarde EUR za sklad. Rezerve ne vključuje.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi zaključnih računov agencij za leto 2022

1.18. Na *sliki 1.6* je prikazano število uslužbencev po agencijah dne 31. decembra 2022. Agencije so skupaj zaposlovale 15 775 uslužbencev (2021: 14 431). Število uslužbencev zajema dejansko število delovnih mest, ki so jih takrat zasedali stalni uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci ter napoteni nacionalni strokovnjaki. Povečanje števila uslužbencev od leta 2021 je mogoče pripisati predvsem nadaljnjemu razvoju treh agencij, ki so bile ustanovljene pred kratkim (HaDEA, ELA, EJT), in povečanju agencij, ki so jim bile dodeljene nove naloge (EFCA, EUAA in Frontex). Na podlagi načrtov delovnih mest, odobrenih v splošnem proračunu EU, dela v agencijah približno 18 % vseh uslužbencev EU. Na Komisiji jih dela 49 %, v Parlamentu 14 %, na Svetu 6 %, Sodišču EU 4 %, v ESZD 4 %, na Evropskem računskem sodišču 2 %, na drugih institucijah EU pa 3 %.

Slika 1.6 – Število uslužbencev po agencijah konec leta 2022

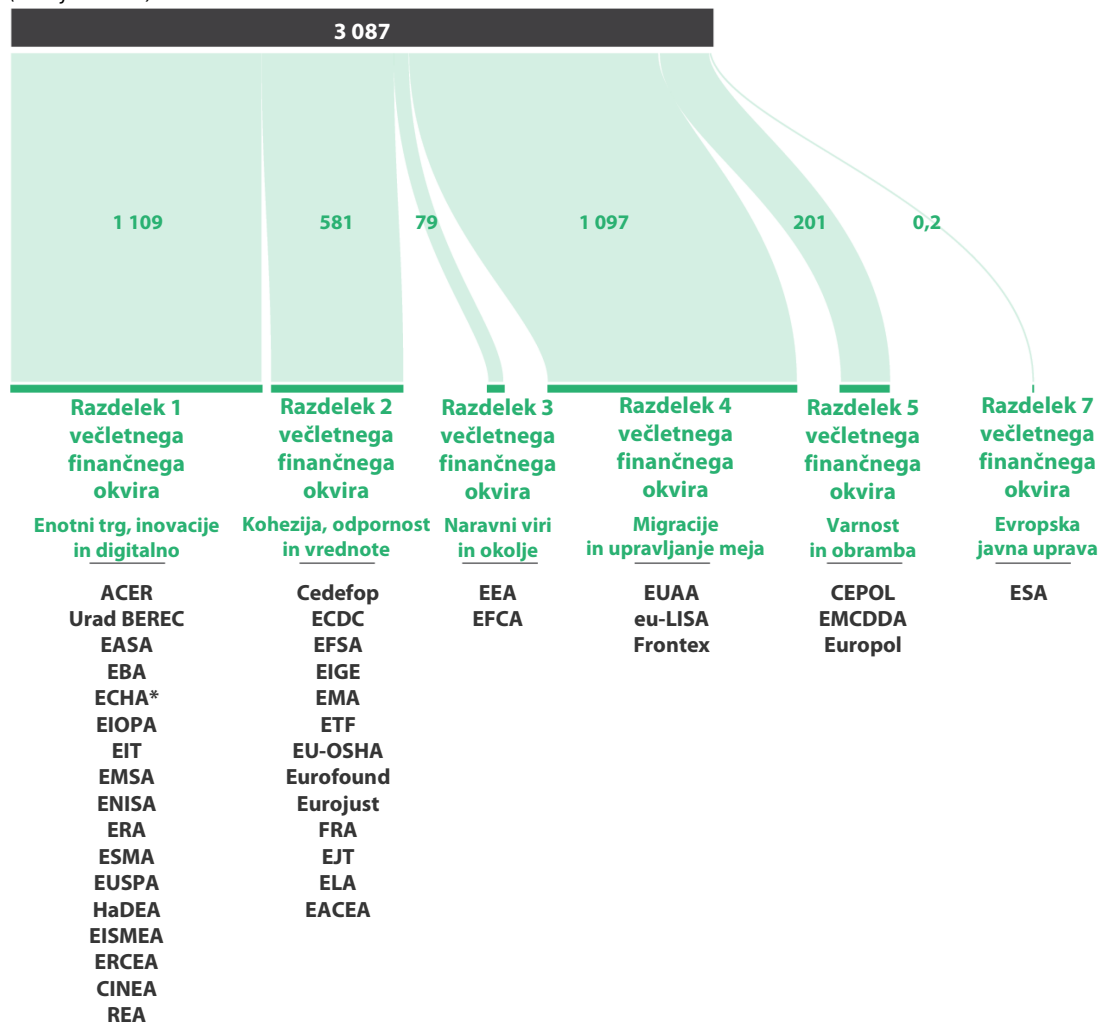


Vir: podatke je zbralo Evropsko računsko sodišče.

1.19. Prispevki iz splošnega proračuna EU v višini 3,1 milijarde EUR se financirajo v okviru različnih razdelkov večletnega finančnega okvira, kot je ponazorjeno na [sliki 1.7](#).

Slika 1.7 – Agencije, ki se financirajo v okviru posameznih razdelkov večletnega finančnega okvira splošnega proračuna EU

(v milijonih EUR)



* ECHA se večinoma financira iz razdelka 1 večletnega finančnega okvira, delno pa tudi iz razdelka 3 večletnega finančnega okvira.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi zaključnih računov agencij za leto 2022

Ureditve na področju proračuna in podeljevanja razrešnic so podobne za vse agencije razen EUIPO, CPVO in SRB

1.20. Za letne postopke v zvezi s proračunom in razrešnicami večine decentraliziranih agencij in drugih organov ter vseh izvajalskih agencij Komisije sta odgovorna Evropski parlament in Svet. Časovnica postopka za podelitev razrešnice je prikazana na [sliki 1.8](#).

Slika 1.8 – Postopek za podelitev razrešnice za večino agencij



Vir: Evropsko računsko sodišče

1.21. Za dve decentralizirani agenciji, ki se v celoti financirata sami (CPVO in EUIPO), postopke v zvezi s proračunom in razrešnicami opravi upravni odbor oziroma proračunski odbor, ne pa Evropski parlament ali Svet⁸. Podobno je za letni proračunski postopek in postopek razrešnice SRB odgovoren izključno njegov odbor.

Mreža agencij EU omogoča sodelovanje med agencijami in komuniciranje z deležniki

1.22. Agencije so ustanovile mrežo agencij EU kot platformo za sodelovanje med agencijami, da bi se okrepila njihova prepoznavnost ter opredelili in spodbujali izboljšanje učinkovitosti ter ukrepi z jasno dodano vrednostjo EU. Mreža agencijam omogoča, da bolj usklajeno komunicirajo s svojimi deležniki in splošno javnostjo o skupnih zadevah, ter je osrednja točka za zbiranje in razširjanje informacij med vsemi agencijami. Agencijam pomaga tudi pri izmenjavi storitev, znanja in izkušenj. Leta 2020 je sprejela svojo drugo večletno strategijo (za obdobje 2021–2027)⁹, v kateri je bila upoštevana politična in strateška usmeritev Komisije. Ta strategija ima dva stebra:

⁸ Pregled 01/2014: Vrzeli, prekrivanja in izzivi: panoramski pregled ureditev odgovornosti in javnega revidiranja v EU, odstavek 84.

⁹ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bruselj, 9. november 2020.

- o mreža kot vzor za upravno odličnost in
- o mreža kot dobro uveljavljen institucionalni partner.

1.23. Mreži vsako leto predseduje druga agencija, izmenjujejo pa se po načelu rotacije. Dvakrat na leto potekajo plenarni sestanki, ki jih usklajuje skupni podporni urad. Obstaja deset tematskih podmrež (glej [slika 1.9](#)). Podmreže sodelujejo z drugimi institucijami EU, ki so tudi lahko članice podmrež. Sodišče dejavno sodeluje na nekaterih plenarnih sestankih in sestankih podmrež, in sicer tako, da posreduje *dobro prakso* in zagotavlja informacije o revizijskih procesih in rezultatih.

Slika 1.9 – Skupni podporni urad mreže in njene podmreže



Vir: mreža agencij EU

Revizija Sodišča

Sodišče za vsako agencijo izda izjavo o zanesljivosti

1.24. Sodišče je skladno s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije revidiralo:

- o zaključne račune vseh 43 agencij, ki ga sestavljajo računovodski izkazi (tj. bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz sprememb čistih sredstev ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila) in poročila o izvrševanju proračuna (ki združujejo vse proračunske operacije in pojasnila) za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- o zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s temi zaključnimi računi.




1.25. Sodišče na podlagi rezultatov svoje revizije Evropskemu parlamentu in Svetu ali drugemu organu za razrešnico (glej odstavek [1.21](#)) za vsako agencijo da izjavo o zanesljivosti v zvezi z zanesljivostjo zaključnega računa agencije ter zakonitostjo in pravilnostjo z izkazi povezanih transakcij. Kadar je primerno, izjavo o zanesljivosti dopolni s pomembnimi revizijskimi opaznanji.

1.26. Sodišče tudi izvaja revizije, objavlja posebna poročila in izdaja mnenja o specifičnih temah. Nekatera od njih zadevajo agencije EU. Za seznam posebnih poročil Sodišča, ki se nanašajo na agencije in so bila objavljena med 1. januarjem 2022 in 30. junijem 2023, glej [sliko 2.6](#).

Revizijski pristop Sodišča temelji na oceni ključnih tveganj

1.27. Revizija Sodišča je zasnovana tako, da obravnava ugotovljena ključna tveganja, ki temeljijo na rezultatih revizij Sodišča iz prejšnjih let. Revizija za proračunsko leto 2022 je bila izvedena na podlagi analize tveganja, ki jo je opravilo Sodišče in je povzeta na [sliki 1.10](#).

Slika 1.10 – Ocena ključnih tveganj

-  **VELIKO tveganje**
-  **SREDNJE veliko tveganje**
-  **MAJHNO tveganje**

 <p>Zanesljivost zaključnih računov agencij</p>	<p>Zanesljivost zaključnih računov agencij se ugotovi z uporabo računovodskih pravil, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor. V preteklosti je Sodišče odkrilo malo pomembnih napak v zaključnih računih agencij.</p>
 <p>Zakonitost in pravilnost prihodkov</p>	<p>Tveganje, povezano z zakonitostjo in pravilnostjo prihodkov, je na splošno majhno. Nekatere agencije se deloma ali v celoti samofinancirajo. V teh primerih so v posebnih uredbah določeni zaračunavanje in zbiranje pristojbin za storitve ter drugi proračunski prihodki. Stopnja tveganja za zakonitost prihodkov teh agencij je srednje visoka.</p>
 <p>Zakonitost in pravilnost plačil (odhodki) <i>Tveganje je na splošno srednje veliko, vendar se razlikuje</i></p>	<div style="margin-bottom: 10px;">  <p>Naslov I – odhodki za zaposlene</p> <p>Plače upravlja v glavnem služba PMO na Komisiji, ki jo Sodišče redno revidira.</p> </div> <div>  <p>Naslov II – upravni odhodki</p> <p>Agencijam ne uspe vedno doseči zadovoljivih ravni transparentnosti in stroškovne učinkovitosti pri razpisih s kompleksnimi pravili in postopki javnega naročanja.</p> </div>
 <p>Naslov III – odhodki iz poslovanja</p>	<p>Stopnja tveganja za odhodke iz poslovanja se med agencijami razlikuje, zaradi česar se celotni razpon stopenj tveganja giba od nizke do visoke stopnje. Stopnja tveganja je odvisna od specifične vrste odhodkov iz poslovanja, ki nastanejo za vsako agencijo. Na splošno so tveganja podobna tveganjem pri naslovu II, vendar so zneski veliko višji.</p>
 <p>Tveganja za dobro finančno poslovanje</p>	<p>Večina problemov, ki jih je Sodišče ugotovilo, je zadevala postopke javnega naročanja, v katerih ni bilo zagotovljeno doseganje najboljših možnih stroškovnih učinkovitosti.</p>
 <p>Upravljanje proračuna</p>	<p>Pri prejšnjih revizijah so bili odkriti veliki prenosi odobritev, za katere so bile prevzete obveznosti. Vendar so bili ti običajno utemeljeni z večletno naravo operacij ali pa so bili posledica dejavnikov, na katere agencije niso imele vpliva.</p>

Vir: Evropsko računsko sodišče

Sodišče uporablja delo drugih revizorjev

1.28. Sodišče se pri svojem delu v zvezi z agencijami, kadar je to primerno, opira na delo drugih revizorjev, zlasti pri svojem delu v zvezi z zanesljivostjo zaključnega računa EU. Računovodske izkaze vseh decentraliziranih agencij in drugih organov – razen CPVO, EUIPO in ESA – revidirajo zunanja revizijska podjetja. Sodišče v skladu z revizijskimi standardi uporabi rezultate teh revizij, potem ko preuči neodvisnost in objektivnost revizorjev ter njihovo strokovno usposobljenost in ko preveri obseg in kakovost njihovega dela. Toda vsa revizijska mnenja v tem poročilu so mnenja Sodišče, ki je zanje v celoti odgovorno.

Sodišče uporablja digitalne revizijske postopke

1.29. Sodišče pri svojem delu uporablja digitalne revizijske postopke za preizkušanje podatkov v zvezi s plačami (za vse agencije) ter plačili, obveznostmi in zaključnimi računi (samo za izvajalske agencije). Za več podrobnosti o pristopu Sodišča k digitalizaciji revizijskih postopkov glej odstavke 1.36–1.41 [poročila Sodišča za leto 2021](#). Sodišče trenutno izvaja projekt, s katerim preučuje možnosti za razširitev uporabe digitalnih revizijskih postopkov na področje javnega naročanja.

Sodišče o domnevnih goljufijah poroča zadevnima organoma EU: OLAF in EJT

1.30. Sodišče v zadevah, povezanih z domnevnimi goljufijami in drugimi nezakonitimi dejavnostmi zoper finančne interese EU, sodeluje z Evropskim uradom za boj proti goljufijam (urad OLAF), v zadevah, povezanih z domnevnimi kaznivimi dejanji zoper finančne interese EU, pa z EJT. Urad OLAF ali EJT obvesti o vsaki sumljivi zadevi, ki jo odkrije pri svojem revizijskem delu, čeprav njegove revizije niso zasnovane tako, da bi Sodišče posebej iskalo goljufije.



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 2

Pregled revizijskih rezultatov

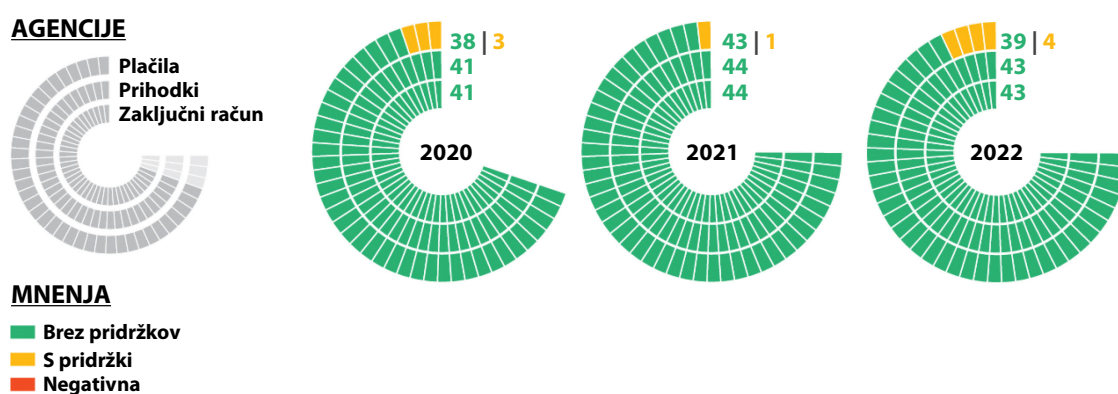
Uvod

2.1. V tem poglavju je predstavljen pregled rezultatov letnih revizij agencij za proračunsko leto 2022, ki jih je opravilo Sodišče (vključno z delom o horizontalni temi, povezani z odzivom agencij na podnebno in energetska krizo ter njihovim poročanjem o svoji podnebni in energetska smotrnosti) ter rezultatov drugega z agencijami povezanega revizijskega dela, ki ga je Sodišče opravilo v istem letu. Sodišče na podlagi svojega revizijskega dela predlaga, naj agencije sprejmejo več ukrepov.

Rezultati letnih revizij agencij za proračunsko leto 2022 so na splošno manj pozitivni

2.2. Na splošno so bili z revizijo zaključnih računov agencij za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ugotovljeni manj pozitivni rezultati kot v prejšnjih letih (glej [sliko 2.1](#)).

Slika 2.1 – Letna revizijska mnenja o zaključnih računih, prihodkih in plačilih agencij za obdobje 2020–2022



Vir: Evropsko računsko sodišče

Mnenja brez pridrzkov o zanesljivosti zaključnih računov vseh agencij

2.3. Sodišče je za proračunsko leto 2022 izdalo revizijska mnenja brez pridrzkov o zaključnih računih vseh 43 agencij (glej [sliko 2.1](#)).

V odstavkih o poudarjenih zadevah se obravnavajo zadeve, ki so pomembne za razumevanje zaključnih računov CINEA, EMA, EJT, ERA, ESMA, EUAA, Eurojusta, EUSPA, eu-LISA, Frontexa in SRB

2.4. V odstavkih o poudarjenih zadevah Sodišče opozori na zadevo, predstavljeno ali razkrito v zaključnem računu, ki je tako pomembna, da je nujna za uporabnikovo razumevanje zaključnega računa ali z njim povezanih prihodkov ali plačil. Za proračunsko leto 2022 je Sodišče uporabilo odstavke o poudarjenih zadevah v svojih poročilih o enajstih agencijah: CINEA, EMA, EJT, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex in SRB.

2.5. Zaključni računi agencij CINEA, ERA in Eurojust vsebujejo razkritja o izvajanju novega proračunskega, računovodskega in finančnega sistema, imenovanega SUMMA, kot pilotnega projekta Evropske komisije.

2.6. Agencija EMA je navedla pomembna razkritja v zvezi z obveznostmi glede nepremičnin in negotovostjo glede finančne uspešnosti matične družbe podnajemnika zaradi poslabšanja njene bonitetne ocene in nedavnega prestrukturiranja dolga. EMA bi bila lahko odgovorna za celoten preostali znesek skladno s pogodbenimi obveznostmi iz glavne najemne pogodbe, če podnajemnik ne bi izpolnil svojih obveznosti. 31. decembra 2022 je ocenjeni skupni preostali znesek najemnine, stroškov vzdrževanja in zavarovanja najemodajalca, ki ga mora EMA plačati do izteka najemnega obdobja, znašal 366 milijonov EUR.

2.7. Zaključni račun EJT vključuje dve razkritji, eno v zvezi s primerjalnimi podatki za leto 2021 zaradi samostojnosti EJT od junija 2021 in drugo v zvezi z brezplačnim prenosom neopredmetenih sredstev s Komisije na EJT (glej odstavka [3.20.5](#) in [3.20.6](#)).

2.8. V zaključnem računu ESMA je razkrita negotovost v zvezi z izidom tožbe – UniSystems Luxembourg in Unisystems Systimata Pliroforikis proti ESMA – zadeva T-750/22 (glej odstavek [3.12.5](#)).

2.9. V zaključnih računih dveh agencij (EUAA in EUSPA) je razkrit učinek ruske vojne agresije proti Ukrajini na njune dejavnosti (glej odstavka [3.13.5](#) in [3.28.5](#)).

2.10. Zaključni račun agencije eu-LISA vsebuje razkritje, v katerem so opisane zamude pri izvajanju sistema vstopa/izstopa in njihov učinek na delovanje agencije eu-LISA.

2.11. V zaključnem računu Frontexa je razkrito, da ta že drugo leto zapored ne more potrditi svojega računovodskega sistema ter da prispevki pridruženih schengenskih držav niso pravilno izračunani (glej odstavka [3.30.5](#) in [3.30.6](#)).

2.12. Odbor SRB v razkritjih o pritožbah in sodnih zadevah navaja upravne pritožbe in sodne postopke med nekaterimi kreditnimi institucijami in nacionalnimi organi za reševanje ter odborom v zvezi s prehodnimi prispevki ter druge sodne postopke proti odboru na Splošnem sodišču in Sodišču Evropske unije (glej odstavek [3.38.6](#)).

Mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi vseh agencij

2.13. Sodišče je za proračunsko leto 2022 dalo revizijska mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi, za zaključne račune vseh agencij (glej [sliko 2.1](#)).

Odstavek o poudarjeni zadevi za boljše razumevanje prihodkov SRB

2.14. Sodišče je v svojem poročilu o SRB uporabilo tudi odstavek o poudarjanju zadeve v zvezi z zadevami, opisanimi v odstavku [2.12](#), in sicer je navedlo, da je del prihodkov SRB v zvezi s predhodnimi prispevki v enotni sklad za reševanje predmet pravnega spora (glej odstavek [3.38.8](#)).

V odstavku o drugih zadevah se obravnava posebej pomembna zadeva za prihodke SRB

2.15. Uredba o enotnem mehanizmu za reševanje ne določa celovitega in usklajenega okvira kontrole za zagotovitev zanesljivosti informacij, ki jih banke predložijo SRB za izračun predhodnih prispevkov v enotni sklad za reševanje. SRB pa vseeno opravlja preglede skladnosti in analitične preglede informacij ter nekatere naknadne preglede na ravni bank. Poleg tega ne sme objavljati podrobnosti o izračunu tveganju prilagojenih prispevkov za vsako banko, saj so te medsebojno povezane in vključujejo zaupne informacije o drugih bankah. To lahko vpliva na transparentnost teh izračunov.

2.16. Sodišče je ugotovilo, da je SRB za izračun prispevkov za leto 2022 organiziral posvetovanja z zadevnimi institucijami, na katerih jim je sporočil podatke, s katerimi so lahko simulirale izračun predhodnih prispevkov za leto 2022. Poleg tega je na posvetovanjih obravnaval učinek sprememb podatkov, ki so jih te kreditne institucije prvotno predložile (glej odstavek [3.38.9](#)).

Mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi 39 agencij

2.17. Za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, je Sodišče za 39 agencij izreklo revizijska mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi (glej [sliko 2.1](#)).

2.18. Za štiri agencije (CdT, CEPOL, ECDC in eu-LISA) je Sodišče izreklo mnenja s pridržkom, saj je znesek zadevnih odhodkov presegel prag pomembnosti, določen za revizijo njihovih zaključnih računov (glej odstavke [3.15.6](#) in [3.15.7](#), [3.29.7–3.29.15](#), [3.31.6–3.31.9](#) ter [3.35.7–3.35.11](#)).

Odstavek o poudarjeni zadevi za boljše razumevanje plačil organa ESMA

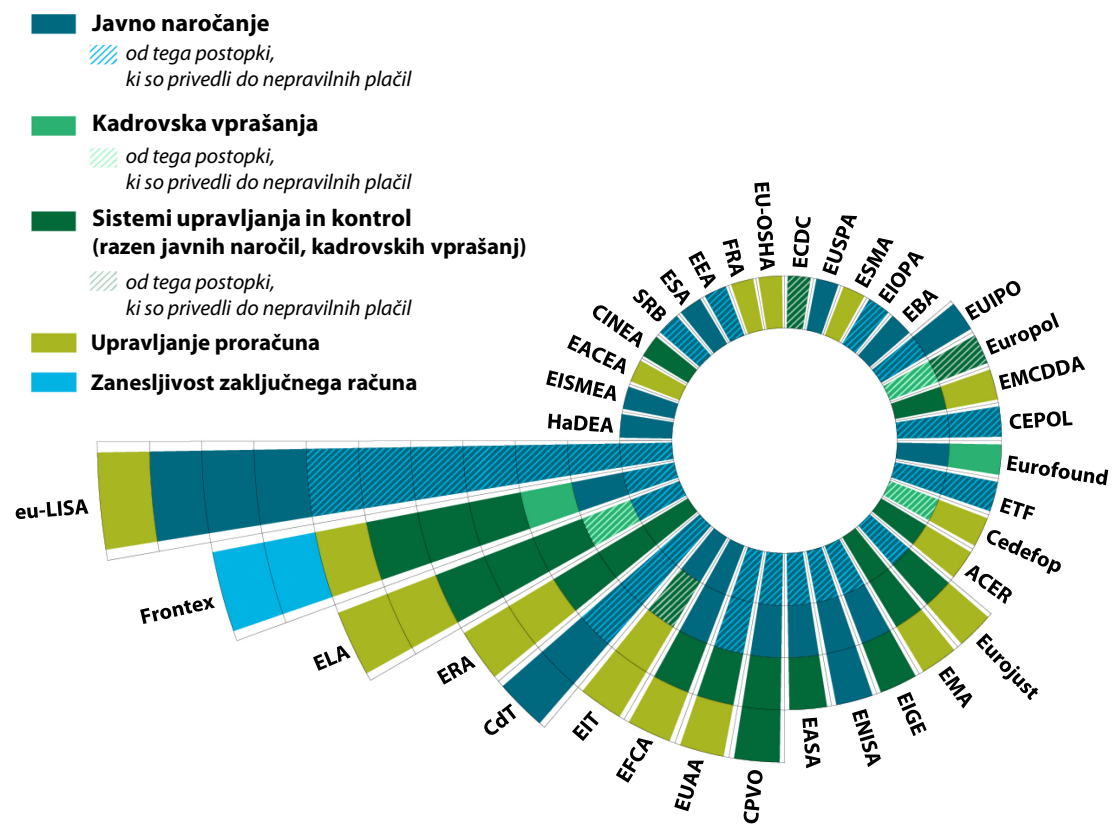
2.19. V odstavku [2.8](#) opisana poudarjena zadeva v zvezi z zanesljivostjo zaključnega računa organa ESMA, ki se nanaša na tožbo, v celoti velja tudi za zakonitost in pravilnost njegovih plačil (glej odstavek [3.12.8](#)).

Sodišče v svojih opazanjih obravnava področja, na katerih so potrebne izboljšave, v 36 agencijah

2.20. Sodišče je skupaj izreklo 98 opazanj v zvezi s 36 agencijami in v njih obravnavalo področja, na katerih so potrebne nadaljnje izboljšave. Ta številka vključuje opazanja, ki so bila podlaga za mnenja s pridržkom, ter opazanje, zajeto v odstavku o drugih zadevah. Večina opazanj se nanaša na pomanjkljivosti v postopkih javnega naročanja, sistemih upravljanja in kontrole ter upravljanju proračuna kot tudi na zanesljivost zaključnega računa in kadrovske zadeve. Slabosti v postopkih javnega naročanja so še vedno glavni vir nepravilnih plačil.

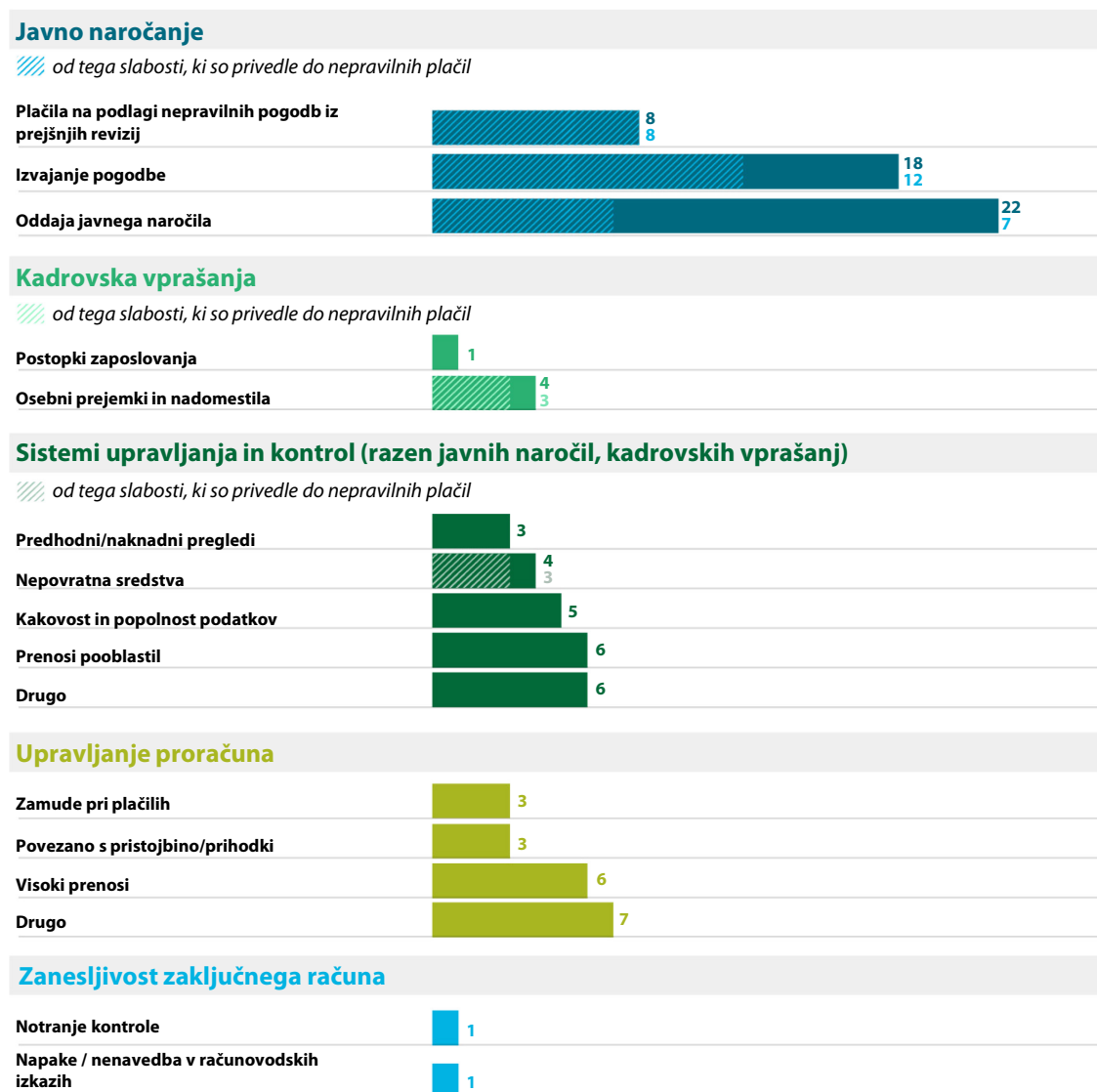
2.21. Na [sliki 2.2](#) in [sliki 2.3](#) je prikazano število različnih vrst opazanj, ki so bila v celotnem poročilu izrečena za 36 agencij.

Slika 2.2 – Število opažanj po agencijah



Vir: Evropsko računsko sodišče

Slika 2.3 – Število opažanj po vrsti pogoste slabosti



Vir: Evropsko računsko sodišče

Slabosti v javnem naročanju je vse več in so še vedno glavni vir nepravilnih plačil

2.22. Cilj pravil o javnem naročanju je naročnikom omogočiti, da potrebno blago in storitve pridobijo po najboljši ceni, ter hkrati zagotoviti pošteno konkurenco med ponudniki in spoštovanje načel transparentnosti, sorazmernosti, enake obravnave in nediskriminacije. Sodišče je revidiralo javno naročanje v vseh 43 agencijah. Za 24 agencij (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HADEA in SRB) je poročalo o pogodbah, na katere so vplivale različne pomanjkljivosti pri javnem naročanju (glej [slika 2.3](#)). V [okviru 2.1](#) so predstavljeni primeri tipičnih nepravilnosti pri izvajanju javnih naročil.

Okvir 2.1

Primeri nepravilne oddaje in izvajanja naročil

EUIPO je zaradi skrajne nujnosti, ki naj bi bila posledica nepredvidljivih dogodkov, sklenil pogodbo v višini 5 milijonov EUR za storitve potovalnih agencij po postopku s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o naročilu. Pogodba je bila potrebna po tem, ko sta prejšnja izvajalca obvestila EUIPO, da obstoječe pogodbe ne bosta podaljšala. Sodišče meni, da v skladu s točko 11.1(c) Priloge I k finančni uredbi uporaba takega postopka ni bila upravičena, ker odločitve izvajalca, da ne podaljša pogodbe v skladu s pogodbenimi določbami, ki jih je opredelil EUIPO, ni mogoče šteti za nepredvidljiv dogodek, ki ga ni mogoče pripisati naročniku. Meni tudi, da je obdobje med datumom, ko je EUIPO prejel informacijo o nameri, da se pogodba ne podaljša, in sklenitvijo nove pogodbe, zadostovala za izvedbo pospešenega odprtega postopka. EUIPO v letu 2022 ni izvršil nobenih plačil na podlagi te pogodbe (glej odstavek [3.37.8](#)).

Frontex je podpisal pogodbo o storitvah psihološkega preverjanja za nove uradnike evropske mejne in obalne straže v začetni vrednosti 79 000 EUR. Ta pogodba naj bi bila premostitvena rešitev med okvirno pogodbo za psihološke storitve, ki se je iztekla leta 2021, in novo pogodbo, za katero se je pripravljala odprta razpisna postopek. Zaradi zamud v novem postopku je Frontex pogodbo štirikrat spremenil in njeno vrednost povečal na 502 900 EUR, kar je 536 % več od prvotne vrednosti. To je bilo nad 50-odstotnim povečanjem vrednosti naročila, ki je v takem primeru dovoljen v skladu s členom 172(3)(a)(iii) finančne uredbe (glej odstavek [3.30.11](#)).

2.23. Sodišče opaža povečanje števila opazanj v zvezi z javnim naročanjem, ki jih je izreklo v zadnjih treh proračunskih letih (z 18 leta 2020 in 34 leta 2021 na 48 v letu 2022), pa tudi povečanje števila zadevnih agencij (z 14 leta 2020 in 22 leta 2021 na 24 leta 2022). Kot je prikazano na [sliki 2.4](#), Sodišče od proračunskega leta 2020 za štiri agencije (CEPOL, EBA, EIOPA in eu-LISA) vsako leto izreče nova opazanja v zvezi z javnim naročanjem.

Slika 2.4 – Opažanja Sodišča o slabostih in nepravilnostih pri javnem naročanju so v zadnjih treh letih postala pogostejša

	2020	2021	2022	Število opažanj v zvezi z javnimi naročili skupaj	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ €
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	Opazanje za zadevno leto, ki vpliva na plačila
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	
EBA	▲ € €	€	€	4	€
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	Opazanje za zadevno leto, ki ne vpliva na plačila
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	→ €
CPVO		▲ €	€ → €	3	Opazanja za prejšnja leta, ki vplivajo na plačila
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	
Urad BEREK		€		1	
Cedefop	€			1	
EFCA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
ESA			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HaDEA			€	1	
SRB			▲ €	1	
SKUPNO število agencij, za katere je Sodišče za zadevno leto izdalo opažanje v zvezi z javnim naročanjem	14	22	24		

Vir: Evropsko računsko sodišče

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 1

Agencije z napakami pri javnem naročanju bi morale dodatno izboljševati postopke javnega naročanja, s čimer bi zagotovile izpolnjevanje veljavnih pravil v celoti in s tem največjo možno stroškovno učinkovitost.

Zlasti pri izvajanju okvirnih pogodb bi morale agencije za nabavo blaga ali storitev, ki jih zajema okvirna pogodba, uporabljati le posebne pogodbe. Agencije bi morale tudi zagotoviti, da izpolnjujejo pogoje za spremembo obstoječih pogodb, ki so določeni v finančni uredbi.

Na nekatere sisteme upravljanja in kontrol vplivajo slabosti

2.24. Agencije so pravne osebe, za katere velja evropsko pravo (glej odstavek [1.6](#)). Sistemi upravljanja in kontrole so ključni za zagotavljanje pravilnega delovanja agencij EU in so obvezni na podlagi finančne uredbe EU v podporo načelu dobrega finančnega poslovanja.

2.25. Sodišče za 16 agencij (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol in Frontex) poroča o slabostih v sistemih upravljanja in kontrole, ki se ne nanašajo na javno naročanje ali zaposlovanje. Opažanja Sodišča za teh 16 agencij zadevajo pomanjkljivosti v kakovosti in popolnosti podatkov, odhodke, izvršene brez ustreznega prenosa pooblastil odredbodajalca, odsotnost ustreznih naknadnih/predhodnih pregledov ter slabosti pri upravljanju nepovratnih sredstev in obveznosti. Na [sliki 2.3](#) so prikazane najpogostejše vrste ugotovljenih slabosti v notranjih kontrolah. V [okviru 2.2](#) so primeri takih slabosti v zvezi z nepovratnimi sredstvi.

Okvir 2.2

Primeri slabosti v sistemih upravljanja in kontrol v zvezi z nepovratnimi sredstvi, zaradi katerih pride do nepravilnih plačil

ECDC je javnozdravstvenim organom v državah članicah zagotovil nepovratna sredstva, da bi izboljšal nacionalne zmogljivosti in laboratorijsko infrastrukturo, potrebno za prepoznavanje in spremljanje novih različic virusa SARS-CoV-2 (glej odstavek [3.15.7](#)).

Europol je nacionalni policiji v državi članici zagotovil nepovratna sredstva za različne dejavnosti policijskega usposabljanja, med drugim za nakup petih čolnov za policijsko usposabljanje in patroljne operacije (glej odstavek [3.33.9](#)).

V obeh primerih sta agenciji upravičencem do nepovratnih sredstev povrnila DDV, povezan s prijavljenimi stroški. To je v nasprotju s členom 186(4) finančne uredbe, saj so bili upravičenci javni organi, ki so opravljali dejavnosti javnega organa in zato niso bili upravičeni do povračila DDV. Skupni nepravilni znesek, ki sta ga plačali agenciji, je znašal 5,3 milijona EUR.

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 2

Agencije bi morale nepovratna sredstva upravljati skladno z veljavnimi pravili, zlasti glede povračila DDV upravičencem, ki so javni organi.

V letu 2022 so se slabosti na področju človeških virov nanašale predvsem na nadomestila napotnim nacionalnim strokovnjakom

2.26. Sodišče za pet agencij (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol in Frontex) poroča o slabostih v zvezi z nadomestili napotnim nacionalnim strokovnjakom, nepovratnimi sredstvi za praktikante in postopki zaposlovanja. Na [sliki 2.3](#) je prikazano število opažanj za te vrste slabosti.

Zaradi slabosti pri upravljanju proračuna je prišlo do visokih prenosov v naslednje leto ali zamud pri plačilih

2.27. Sodišče za 16 agencij (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex in EACEA) poroča o slabostih, povezanih z različnimi vidiki upravljanja proračuna, na primer s previsokimi prenosi odobritev v naslednje leto, zamudami pri plačilih ali vprašanji, povezanimi s pristojbinami/prihodki. Na [sliki 2.3](#) so ponazorjene najpogostejše vrste slabosti v zvezi z upravljanjem proračuna. V [okviru 2.3](#) so primeri takih slabosti v zvezi s prihodki.

Okvir 2.3

Primeri opažanj o upravljanju proračuna v zvezi s prispevki držav nečlanic EU

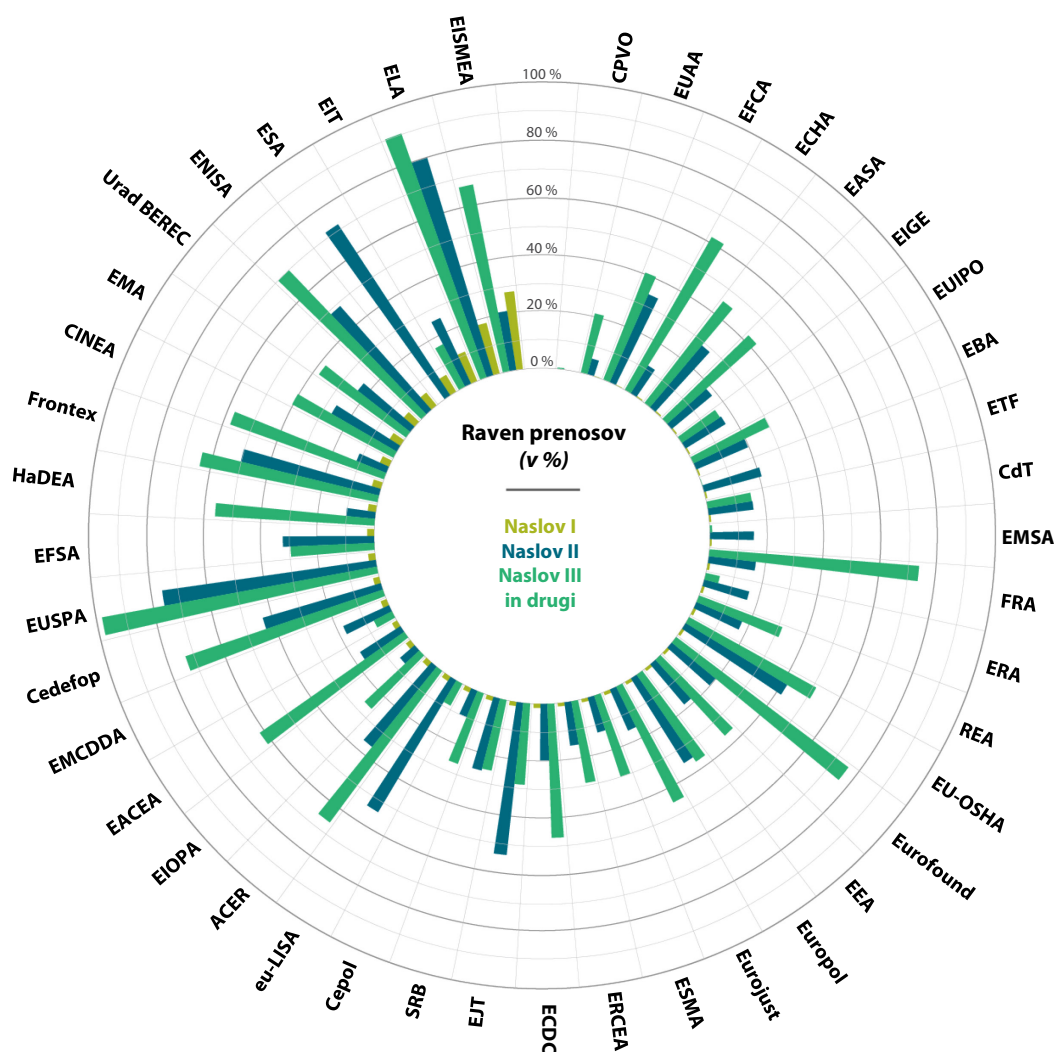
EUAA in Frontex pobirata del svojih prihodkov od pridruženih schengenskih držav (Islandije, Lihtenštajna, Norveške in Švice). Višina teh prispevkov bi morala biti odvisna od relativne velikosti gospodarstev teh držav v primerjavi z gospodarstvi EU. Zaradi nejasne pravne podlage in ustaljene prakse so ti prispevki izračunani za približno 7 % nižje, kot bi morali biti (glej odstavke [3.28.12](#), [3.30.6](#) in [3.30.12](#)).

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 3

Agenciji EUAA in Frontex bi morali sodelovati s Komisijo, da bi pojasnili pravno podlago, po potrebi s ponovnimi pogajanjmi o sporazumih s pridruženimi schengenskimi državami, da bi njihovi prispevki v proračun agencij EUAA in Frontex pravilno odražali velikost gospodarstev teh držav v primerjavi z velikostjo gospodarstva EU.

2.28. V skladu s členoma 12 in 13 finančne uredbe EU se lahko proračunska sredstva, odobrena za neko proračunsko leto, pod nekaterimi pogoji prenesejo v naslednje proračunsko leto. Na [sliki 2.5](#) je prikazana stopnja prenosov za vsako agencijo po proračunskih naslovih. V finančni uredbi zgornje meje za takšne prenose niso določene, številne pa je mogoče pojasniti z večletno naravo operacij. Previsoke ravni prenosov so lahko povezane z zamudami pri izvajanju delovnih programov ali načrtov javnih naročil. Lahko pa bi pomenile tudi strukturni problem, slabo proračunsko načrtovanje ali morebitno kršenje proračunskega načela enoletnosti. Sodišče meni, da so lahko stopnje prenosov previsoke, če presegajo 10 % stroškov za zaposlene (naslov I), 20 % upravnih odhodkov (naslov II) in 30 % operativnih stroškov (naslov III in drugi), zlasti če se taki prenosi ponavljajo in so strukturni. O takih slabostih poroča pri šestih agencijah (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA in FRA).

Slika 2.5 – Stopnja prenosov, ki vplivajo na posamezne proračunske naslove



Vir: zaključni računi agencij za leto 2022. Podatke je zbralo Evropsko računsko sodišče.

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 4

Za odpravo previsokih ravni prenosov bi morale zadevne agencije dodatno izboljšati svoje načrtovanje proračuna in cikle izvajanja.

Agencije upoštevajo revizijska opažanja iz prejšnjih let

2.29. Sodišče predstavlja informacije o pregledu stanja na področju ukrepov, ki so jih agencije sprejele na podlagi opažanj iz prejšnjih let. Popravljalni ukrepi za 121 opažanj, ki do konca leta 2021 niso bila upoštevana, so bili v 67 primerih izvedeni. Sodišče je za 23 agencij (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EJT, ERA,

ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex in SRB) poročalo o skupno 54 opažanjih iz prejšnjih let, ki so bila ob koncu leta 2022 še vedno odprta.

2.30. V *okviru 2.4* so pojasnjeni različni statusi spremljanja upoštevanja opažanj, ki se uporabljajo v tem poročilu, in navedeni primeri tipičnih situacij, na katere se nanašajo.

Okvir 2.4

Pojasnila statusa spremljanja upoštevanja opažanj, ki se uporabljajo v tem poročilu

Zaključeno: obstajajo dokazi, da je agencija ali drug zadevni subjekt za obravnavo opažanja izvedel popravljalne ukrepe ali da opažanje ni več relevantno, na primer zato, ker je pogodba, na katero se opažanje nanaša, potekla ali ker stroški obravnavanja vprašanja zaradi spremenjenih okoliščin prevladajo nad koristmi.

Odprto: za obravnavo opažanja niso bili sprejeti nobeni popravljalni ukrepi ali pa obstajajo nekateri dokazi, da so bili popravljalni ukrepi sicer sprejeti, vendar proces še ni v celoti izveden ali zaključen.

Odziv agencij na podnebno in energetska krizo ter njihovo poročanje o podnebni in energetska smotrnosti

2.31. Sodišče je ponavljajoče se revizijsko delo v zvezi z zanesljivostjo zaključnih računov agencij ter zakonitostjo in pravilnostjo njihovih prihodkov in plačil dopolnilo z analizo tega, kako so se agencije odzvale na podnebno in energetska krizo ter kako so poročale o svoji podnebni in energetska smotrnosti. Energija in podnebje sta tesno povezani temi, saj so podnebne spremembe posledica emisij toplogrednih plinov, ki nastajajo zlasti zaradi človekove uporabe fosilnih goriv. Da bi bile podnebne spremembe čim manjše, bi bilo treba korenito povečati energetska učinkovitost in fosilna goriva nadomestiti z obnovljivimi viri energije.

2.32. Sodišče je pri pregledu agencij EU preverilo, ali so sprejele ali načrtovale ukrepe za izboljšanje svoje energetska učinkovitosti in zmanjšanje ogljičnega odtisa (glej odstavke [2.34–2.40](#)). Preverilo je tudi, ali so poročale o trajnostnosti ali izdale okoljske izjave in ali so uvedle sistem EU za okoljsko ravnanje in presojo (glej odstavke [2.41–2.46](#)).

2.33. V [okviru 2.5](#) so informacije o okviru EU za odzivanje na podnebno in energetska krizo.

Okvir 2.5

Odziv EU na podnebno in energetska krizo

EU je maja 2022 zaradi hude **energetske krize** po ruski invaziji na Ukrajino začela izvajati načrt **REPowerEU** za varčevanje z energijo, povečanje proizvodnje energije iz obnovljivih virov in diverzifikacijo oskrbe z energijo. Komisija je maja in julija 2022 v svojih sporočilih **Varčevanje z energijo v EU** in **Varčujmo s plinom za varno zimo** predlagala ukrepe za zmanjšanje porabe energije. Eden glavnih ciljev EU za zimo 2022–2023 je bil zmanjšati porabo plina za 15 %. Med avgustom 2022 in marcem 2023 je EU ta cilj preseгла, saj je dosegla 18-odstotno zmanjšanje.

Podnebni ukrepi so zelo pomemben del političnega programa EU. **Evropski zeleni dogovor**, ki se je začel izvajati decembra 2019, je vključeval zavezo EU, da bo do leta 2050 dosegla podnebno nevtralnost, ki je sedaj eden od ciljev **evropskih podnebnih pravilih**. Poleg tega EU pripravlja zakonodajo za izvajanje svežnja **Pripravljeni na 55**, s katerim želi emisije toplogrednih plinov do leta 2030 (v primerjavi z izhodiščem iz leta 1990) zmanjšati za vsaj 55 %.

Skoraj dve tretjini agencij EU sta pripravili načrte za izboljšanje energijske učinkovitosti in podnebne nevtralnosti svojih operacij

2.34. Kot je prikazano v **tabeli 2.1**, je 27 od 43 agencij EU (63 %) pripravilo delovne načrte, s katerimi želijo izboljšati energijsko učinkovitost in podnebno nevtralnost svojih operacij in se tako odzvati na podnebno ali energetska krizo. To je pomembno, saj imajo agencije EU pomembno vlogo na različnih področjih politik in na določen način zastopajo EU v državah članicah gostiteljicah. Zato lahko ravnajo tako, da so zgled nacionalnim upravam in podjetjem v svojem sektorju. Poleg tega skupno zaposlujejo 15 775 uslužbencev in upravljajo letni proračun v višini 35,1 milijarde EUR (19,3 milijarde EUR operativnega proračuna izvajalskih agencij ter 15,8 milijarde EUR preostalega proračuna izvajalskih agencij in celotnega proračuna decentraliziranih agencij in drugih organov EU).

Tabela 2.1 – Skoraj dve tretjini agencij EU imata delovne načrte za izboljšanje energijske učinkovitosti in podnebne nevtralnosti svojih operacij

Agencije z načrtom za odzivanje na podnebno ali energetska krizo				
decentralizirane agencije in drugi organi, razvrščeni po velikosti				izvajalske agencije
majhne (manj kot 200 uslužbencev)		srednje (med 200 in 400 uslužbenci)	velike (več kot 400 uslužbencev)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
Urad BEREC	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA ✓	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EJT	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

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi informacij in dokazov, pridobljenih od agencij

2.35. Sodišče ugotavlja, da je takšne načrte uvedlo vseh šest izvajalskih agencij, 16 od 37 decentraliziranih agencij in drugih organov (43 %) pa ne. To razliko je mogoče pojasniti s tem, da je Komisija z izvajalskimi agencijami povezana tesneje (neposredno) kot z decentraliziranimi agencijami. Zato so izvajalske agencije bolj usklajene s smernicami in ukrepi Komisije (kot je načrt o [ekologizaciji Komisije](#)). Sodišče ugotavlja tudi, da je delež decentraliziranih agencij in drugih organov, ki so takšne načrte pripravili, približno enak za male, srednje in velike agencije, čeprav imajo večje agencije na splošno več upravnih zmogljivosti za razvoj in izvajanje takih načrtov.

2.36. 22 od 27 agencij s takimi načrti (81 %) (glej [tabela 2.2](#)) je vanje vključilo količinsko opredeljene ciljne vrednosti za zmanjšanje svojega ogljičnega odtisa, med drugim s ciljnim vrednostmi za lastne emisije toplogrednih plinov, porabo električne energije, plina in/ali ogrevanja.

Tabela 2.2 – Večina agencij z načrti za odziv na podnebno in energetska krizo je količinsko opredelila poslovne ciljne vrednosti

Agencije s količinsko opredeljenimi ciljnim vrednostmi glede emisij toplogrednih plinov, električne energije, plina, ogrevanja				
decentralizirane agencije in drugi organi, razvrščeni po velikosti				Izvajalske agencije
majhne (manj kot 200 uslužbencev)		srednje (med 200 in 400 uslužbenci)	velike (več kot 400 uslužbencev)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Urad BEREC	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EJT	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

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi informacij in dokazov, pridobljenih od agencij

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 5

Vse agencije EU bi morale pripraviti posodobljene delovne načrte za izboljšanje svoje podnebne nevtralnosti in energijske učinkovitosti. Za večjo transparentnost in odgovornost bi morali ti načrti vsebovati jasno in količinsko opredeljene izhodiščne in ciljne vrednosti, na primer za zmanjšanje ogljičnega odtisa in porabe energije.

2.37. V letu 2022 so se agencije srečevale s hitrim naraščanjem stroškov energije in potrebo po zmanjšanju porabe plina in električne energije, da bi zadevne odhodke ohranile v okviru proračunskih omejitev, pa tudi da bi prispevale k skupnim prizadevanjem EU za zmanjšanje tveganja, da bi pozimi primanjkovalo energije. V [okviru 2.6](#) so primeri konkretnih ukrepov za varčevanje z energijo, ki so jih nekatere agencije sprejele v letu 2022 kot odziv na hudo energetska krizo po ruski invaziji na Ukrajino.

Okvir 2.6

Primeri ukrepov, ki so jih agencije EU sprejele za zmanjšanje porabe energije med zimo 2022–2023

Vseh **šest izvajalskih agencij** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA, REA in delno CINEA) ima svoje prostore v dveh stavbah „Covent Garden” v Bruslju, ki ju upravlja Urad Komisije za infrastrukturo in logistiko v Bruslju. Komisija je za obdobje med avgustom 2022 in marcem 2023 določila, da bo porabo energije (vključno z električno energijo in plinom) v svojih pisarnah v Bruslju (vključno s stavbama „Covent Garden”) zmanjšala za vsaj 15 % v primerjavi s povprečno porabo v istem obdobju v preteklih petih letih. Prihranki naj bi bili doseženi s kombinacijo ukrepov, kot sta znižanje pisarniških temperatur in namestitvev luči LED. Na splošno je Komisija svojo ciljno vrednost preseгла, saj je porabo energije zmanjšala za 17 %. Izvajalske agencije so v svojih pisarnah v stavbah „Covent Garden” dosegle 26,6-odstotno zmanjšanje.

EBA se je zavezala, da bo leta 2022 porabo energije (v primerjavi z letom 2019) zmanjšala za 10 %. Da bi to dosegla, je sprejela ukrepe, kot so sprememba časovnega razporeda ogrevanja in znižanje nastavljenih vrednosti na termostatih, oskrba izključno z energijo iz obnovljivih virov, dnevno spremljanje števcov za oceno sprejetih ukrepov in kampanja ozaveščanja uslužbencev o varčevanju z energijo. Do konca leta 2022 je (v primerjavi z letom 2019) dosegla 16,4-odstotno zmanjšanje.

2.38. Zgoraj opisani ukrepi varčevanja z energijo so pogosto dopolnjevali predhodne načrte, ki so jih agencije pripravile, da bi prispevale k podnebnim ukrepom. V [okviru 2.7](#) so primeri ukrepov, ki so jih agencije sprejele v teh načrtih. Ker sta področji energije in podnebja tesno povezani, so ti načrti pogosto vključevali ukrepe, podobne tistim iz [okvira 2.6](#), in so se ponavadi nanašali na izboljšanje energijske učinkovitosti in zmanjšanje porabe energije, vendar je bil njihov namen običajno širši (zmanjšanje ogljičnega odtisa organizacije), njihov časovni okvir pa daljši od zime 2022–2023.

Okvir 2.7

Primeri ukrepov, ki so jih agencije sprejele, da bi z zmanjšanjem ogljičnega odtisa prispevale k podnebnim ukrepom

ACER je izdal [akcijski načrt za zmanjšanje ogljičnega odtisa za obdobje 2021–2022](#) z ukrepi v šestih tematskih razdelkih na podlagi [študije izvedljivosti Komisije o doseganju podnebne nevtralnosti do leta 2030](#). Načrt je razčlenil na nekaj glavnih področjih, npr. načrtovanje trajnostnih stavb in delovnih prostorov, optimizacija porabe energije in s tem povezanih sistemov ter zmanjšanje emisij toplogrednih plinov, ki nastanejo zaradi prevoza na delo in nabav. Med ukrepi so bili namestitev senzorjev za samodejen vklop in izklop luči ter podobne avtomatizirane rešitve, namenjene prihranku energije. Sodišče ugotavlja, da je bil akcijski načrt ACER sicer celovit, vendar ni vseboval količinsko opredeljenih ciljev.

EMA je svoje dolgoročne podnebne cilje uskladila s ciljno vrednostjo iz [evropskih podnebnih pravil](#) glede 55-odstotnega neto zmanjšanja emisij toplogrednih plinov do leta 2030 (v primerjavi z ravnmi iz leta 1990) in podnebne nevtralnosti do leta 2050. Tako je določila 15-odstotno zmanjšanje porabe energije in vode na kvadratni meter pisarniških prostorov, ki naj bi ga dosegla med letoma 2012 in 2021. Pri tem je upoštevala svojo rast v tem obdobju in to, da se je po selitvi iz Londona v Amsterdam preselila v večjo, a tudi energetsko učinkovitejšo stavbo. Ciljno vrednost je preseгла tako za energijo kot za vodo: na kvadratni meter je prihranila 45 % energije in 63 % vode. To je bilo mogoče, ker ima nova stavba agencije energijsko oceno A++. Skupno zmanjšanje porabe med letoma 2012 in 2021, izračunano za celotno stavbo (in ne na kvadratni meter), je bilo sicer manjše: 9 % za energijo in 39 % za vodo.

CPVO je v svoji strategiji za ravnanje z okoljem določil več količinsko opredeljenih ciljev, med drugim 10-odstotno letno zmanjšanje porabe električne energije in toplote med letoma 2019 in 2021, ki naj bi ga dosegel z ukrepi, kot sta namestitev svetlobnih senzorjev ter optimizacija obstoječih sistemov osvetlitve LED in električne opreme. Podobne letne ciljne vrednosti je določil tudi za zmanjšanje porabe papirja (10 %) in nastajanja odpadkov (5 %).

2.39. Več agencij je za zmanjšanje ogljičnega odtisa sprejelo pobude, ki se nanašajo na poslovna potovanja uslužbencev in ponavadi vključujejo naslednje ukrepe:

- spletna udeležba na različnih dogodkih (sestankih, konferencah, delavnicah, usposabljanju) kot običajna praksa. Udeležba v živo naj bi bila dovoljena le v primerih, če je fizična prisotnost bistvenega pomena,
- če je udeležba na dogodku nujna, je treba število udeležencev v živo omejiti, na primer tako, da se konference osebno udeležijo samo govorniki in da se ostalim uslužbencem omogoči spremljanje dogodka prek spleta,
- upoštevanje emisij toplogrednih plinov pri izbiri načinov potovanja, dajanje prednosti tistim z manjšim ogljičnim odtisom, na primer prevozom z vlakom pred leti in potovanjem brez presedanja pred tistimi s presedanjem.

2.40. Kot je pojasnjeno v odstavkih **1.8–1.10**, imajo agencije EU pri izvajanju politik EU pomembno vlogo. Zato lahko (poleg različnih ukrepov za izboljšanje lastne podnebne in energetske smotrnosti) na svojih področjih pristojnosti prispevajo k odzivanju EU kot celote na podnebno in energetske krizo (glej primere v **okviru 2.8**).

Okvir 2.8

Primeri, kako agencije EU prispevajo k odzivanju EU kot celote na podnebno in energetske krizo

EMSA je dejavno sodelovala pri več pobudah, povezanih z **evropskim zelenim dogovorom**, zlasti z zagotavljanjem podpore in podatkov Komisiji in državam članicam. Prispevala je k pripravi različnih delov svežnja **Pripravljeni na 55**, zlasti pobude **FuelEU za pomorstvo** in **zakonodajnega predloga** za razširitev sistema EU za trgovanje z emisijami na pomorski promet.

ERA podpira več pobud, ki so bile na ravni EU sprejete za spodbujanje železniškega prometa (tako potniškega kot tovornega), vključno z ukrepi za boljše upravljanje in usklajevanje mednarodnega železniškega prometa ali razvojem novih tehnologij, kot je avtomatizacija vlakov. Te pobude prispevajo k **evropskemu zelenemu dogovoru**, po katerem naj bi bile emisije toplogrednih plinov iz prometa do leta 2050 zmanjšane za 90 %, deloma tudi s podvojitvijo železniškega prometa za visoke hitrosti do leta 2030 (in njegovo potrojitvijo do leta 2050) in povečanjem tovornega prometa za vsaj 50 % do leta 2030 (in podvojitvijo do leta 2050).

Organ **ESMA** pomaga Komisiji pri spremljanju izvajanja **popravnega mehanizma za trg**, ki je bil uveden po ruski invaziji na Ukrajino za zaščito državljanov in gospodarstva EU pred visokimi cenami plina. Objavil je **poročilo** o oceni učinkov popravnega mehanizma za trg na trge izvedenih finančnih instrumentov za trgovanje s plinom in vzpostavil proces za stalno spremljanje ustreznih kazalnikov.

Večina agencij na nek način poroča o svoji podnebni in energetske smotrnosti

2.41. Podnebje in energija sta temi, ki sta tesno povezani s širšim konceptom trajnostnosti, s katerim so zajeti okoljski, socialni in gospodarski vidiki človekovih dejavnosti. EU v skladu z **direktivo o nefinančnem poročanju** od velikih podjetij zahteva, da objavijo informacije o okoljskih, socialnih upravljaljskih vprašanjih. Od proračunskega leta 2024 naprej bodo v skladu z novim aktom, tj. **direktivo o poročanju podjetij o trajnostnosti**, te zahteve glede poročanja okrepljene, poročanje o trajnostnosti pa posledično bolj regulirano (glej okvir **2.9**). Za razliko od podjetij javnim upravam, vključno z institucijami in organi EU, o trajnostnosti trenutno ni treba poročati.

Okvir 2.9

Poročanje o trajnostnosti in glavni okviri poročanja

Poročanje o trajnostnosti je merjenje organizacijske smotrnosti pri uresničevanju cilja trajnostnega razvoja, obveščanje o njej ter prevzemanje odgovornosti zanjo do notranjih in zunanjih deležnikov. Vključuje poročanje o tem, kako organizacija pri svojem delovanju upošteva vprašanja trajnostnosti ter kakšni so njeni vplivi na okolje, družbo in gospodarstvo. Je orodje za upravljanje in orodje za zagotavljanje odgovornosti.

Pomembna okvira za poročanje o trajnostnosti:

- **standardi organizacije Global Reporting Initiative (GRI)**, ki so sklop smernic za poročanje o trajnostnosti, na podlagi katerih lahko organizacije razkrijejo svojo gospodarsko, okoljsko, socialno in upravljavsko smotrnost. Organizacije si z njimi pomagajo pri razumevanju svojega vpliva na trajnostni razvoj in sporočanju tega vpliva široki paleti deležnikov,
- **evropski standardi poročanja o trajnostnosti**, v katerih so opredeljene zahteve za podrobno poročanje podjetij o najrazličnejših okoljskih, socialnih in upravljavskih vprašanjih za podjetja, za katera se uporablja **direktiva o poročanju podjetij o trajnostnosti**.

2.42. Institucije in organi EU sicer niso dolžni izdajati poročil o trajnostnosti, vendar lahko to storijo prostovoljno. Sodišče je leta 2019 pregledalo poročanje agencij EU o trajnostnosti in pri tem ugotovilo, da naj bi takšno poročilo objavil le urad EUIPO, ki je upošteval standarde GRI. Leta 2022 je ugotovilo, da se to ni spremenilo: urad EUIPO je bil med agencijami EU še vedno edini, ki je objavljaj poročilo o trajnostnosti. Vendar to poročilo, ki je bilo prej ločen dokument, sedaj objavlja v **konsolidiranem letnem poročilu o dejavnostih** (glej stran 50). Sodišče je ugotovilo tudi, da naj bi do leta 2024 poročilo o trajnostnosti začele objavljati še tri druge agencije (Cedefop, EIT in Eurofound). Poleg tega je mreža agencij EU ustanovila delovno skupino za spodbujanje uvedbe poročanja o trajnostnosti in izmenjave dobrih praks na tem področju.

2.43. O trajnostnosti celovito poroča sicer le zelo malo agencij EU, vendar imajo številne vsaj neko obliko okoljskega poročanja, kot je poročanje o ogljičnem odtisu ali okoljsko poročanje, ki je vključeno v letna poročila agencij o dejavnostih. 19 od 43 agencij EU (44 %) izda letno okoljsko izjavo (glej **tabelo 2.3**), dokument s podrobno navedenimi ključnimi okoljskimi podatki, kot so okoljska politika in ureditve upravljanja agencije ter okoljski vplivi in cilji.

Tabela 2.3 – Približno polovica agencij EU izda okoljsko izjavo

Agencije z okoljsko izjavo				
decentralizirane agencije in drugi organi, razvrščeni po velikosti				Izvajalske agencije
majhne (manj kot 200 uslužbencev)		srednje (med 200 in 400 uslužbenci)	velike (več kot 400 uslužbencev)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Urad BEREC	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EJT	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

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi informacij in dokazov, pridobljenih od agencij

2.44. V okoljski izjavi Komisije so zajete vse izvajalske agencije. Poleg tega devet od 19 srednje velikih in velikih decentraliziranih agencij in drugih organov (47 %) izdaja okoljsko izjavo. Vendar 14 od 18 majhnih agencij EU (78 %) take izjave ne izdaja, kar je mogoče pojasniti z njihovo manjšo upravno zmogljivostjo za to vrsto poročanja.

2.45. Izdaja okoljskih izjav je tesno povezana s sprejetjem [sistema EU za okoljsko ravnanje in presojo \(EMAS\)](#), instrumenta za upravljanje, ki ga je razvila Evropska komisija, da bi organizacije ocenjevale in izboljšale svojo okoljsko smotrnost ter o njej poročale. Objava ključnih okoljskih podatkov, na primer v obliki okoljske izjave, je namreč ena od osnovnih zahtev sistema EMAS (glej [okvir 2.10](#)).

Okvir 2.10

Osnovne zahteve sistema EMAS:

- skladnost z vso okoljsko zakonodajo, kar preverita preveritelj in javni organ,
- nenehno izboljševanje okoljske smotrnosti,
- preverjanje smotrnosti, ki ga opravi posebej usposobljen preveritelj,
- objava ključnih okoljskih podatkov v letnem poročilu.

2.46. Sistem EMAS že izvaja 17 od 43 agencij EU (40 %) (glej [tabela 2.4](#)). Tako kot pri okoljskih izjavah (glej [tabela 2.3](#) in odstavek [2.44](#)) je Komisija tudi z registracijo v sistemu EMAS zajela vse izvajalske agencije, delež srednje velikih in velikih decentraliziranih agencij, ki so uvedle sistem EMAS (osem od 19 ali 42 %), pa je precej večji kot delež manjših agencij (tri od 18 ali 17 %). To razliko je mogoče pojasniti z nižjo zmogljivostjo manjših subjektov za obravnavanje zahtev EMAS.

Tabela 2.4 – Dve petini agencij EU izvajata sistem EMAS

Agencije, ki izvajajo sistem EMAS				
decentralizirane agencije in drugi organi, razvrščeni po velikosti				Izvajalske agencije
majhne (manj kot 200 uslužbencev)		srednje (med 200 in 400 uslužbenci)	velike (več kot 400 uslužbencev)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
Urad BEREC	EMCDDA	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EEA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HADEA ✓
EFCA	ETF ✓	EJT	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

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi informacij in dokazov, pridobljenih od agencij

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 6

Vse agencije EU bi morale poročati o svoji podnebni, energetske in okoljske smotrnosti, na primer z izdajanjem poročil o trajnostnosti ali okoljskih izjav.

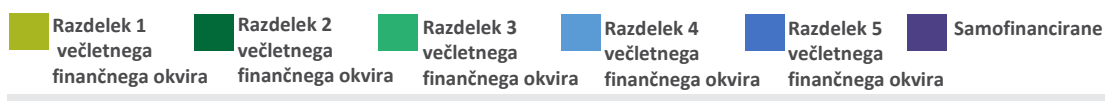
Poleg tega bi morale izvajati sistem EMAS.

Mreža agencij Evropske unije bi morala imeti pomembno vlogo pri spodbujanju izvajanja sistema EMAS in trajnostnega ali okoljskega poročanja, in sicer z izdajanjem smernic ter olajševanjem izmenjave izkušenj in dobrih praks.

Druge publikacije Sodišča, ki se nanašajo na agencije

2.47. Sodišče je poleg revizijskih poročil, v katerih je posebej obravnavalo agencije, v letu 2022 in v prvi polovici leta 2023 objavilo tudi številna posebna poročila o izvajanju politik EU, ki so se nanašala na več agencij (za seznam teh posebnih poročil glej [sliko 2.6](#)).

Slika 2.6 – Posebna poročila Sodišča, ki se nanašajo na agencije in so bila objavljena leta 2022 in v prvi polovici leta 2023



Senat I

Trajnostna raba naravnih virov



EEA

Posebno poročilo 9/2022:
Poraba za podnebne ukrepe v proračunu EU za obdobje 2014–2020: znesek je bil naveden previsoko

EMA, ECDC

Posebno poročilo 19/2022:
Javno naročanje cepiv proti COVID-19 v EU: Po začetnih izzivih je bilo zagotovljenih dovolj odmerkov, toda smotrnost procesa ni bila ustrezno ocenjena

EFCA

Posebno poročilo 20/2022:
Ukrepi EU za boj proti nezakonitemu ribolovu: Nadzorni sistemi so vzpostavljeni, vendar so oslavljeni zaradi neenotnega izvajanja pregledov in uporabe sankcij v državah članicah

Urad BERIC, ENISA

Posebno poročilo 03/2022:
Uvajanje omrežij 5G v EU: zamude pri uvajanju omrežij in varnostna vprašanja, ki ostajajo nerešena

Eurofound

Posebno poročilo 28/2022:
Podpora za ublažitev tveganj za brezposelnost v izrednih razmerah (instrument SURE): S finančnimi sredstvi iz instrumenta SURE se je prispevalo k ohranjanju delovnih mest med krizo zaradi COVID-19, vendar celotni učinek instrumenta ni znan

EJT

Posebno poročilo 06/2023:
Nasprotja interesov v porabi EU za kohezijo in kmetijstvo: Okvir je vzpostavljen, toda pri ukrepih za transparentnost in odkrivanje obstajajo vrzeli

EEA

Posebno poročilo 18/2023:
Podnebni in energetski cilji EU: Cilji za leto 2020 so bili doseženi, ukrepi za doseg ciljev za leto 2030 pa verjetno ne bodo zadostni

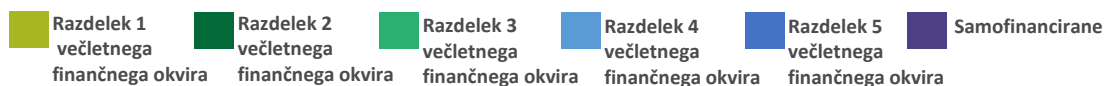
CINEA

Posebno poročilo 08/2023:
Intermodalni prevoz tovora: EU še daleč od tega, da prevoz tovora spravi s cest

Senat II

Naložbe v kohezijo, rast in vključevanje





Senat III

Zunanji ukrepi, varnost in pravica



ENISA

Posebno poročilo 05/2022:
Kibernetska varnost institucij, organov in agencij EU: raven pripravljenosti na splošno ni sorazmerna z grožnjami

ECDC EUSPA

Posebno poročilo 13/2022:
Prosto gibanje v EU med pandemijo COVID-19 – Omejeno preverjanje kontrol na notranjih mejah ter neuskklajeno ukrepanje držav članic

ECDC, EMA EASA

Posebno poročilo 01/2023:
Orodja, ki omogočajo lažje potovanje po EU med pandemijo COVID-19: Ustrezne pobude z različnimi učinki – od uspešnih orodij do omejene uporabe

Senat IV

Regulacija trgov in konkurenčno gospodarstvo



EASME, EIOPA, EBA

Posebno poročilo 04/2022:
Investicijski skladi: z ukrepi EU še ni bil vzpostavljen dejanski notni trg s koristmi za vlagatelje

EUIPO

Posebno poročilo 06/2022:
Pravice intelektualne lastnine EU: varstvo ni popolnoma zanesljivo

EISMEA

Posebno poročilo 07/2022:
Instrumenti za internacionalizacijo MSP: številni podporni ukrepi, ki pa niso povsem skladni ali medsebojno usklajeni

REA

Posebno poročilo 15/2022:
Ukrepi za povečevanje udeležbe v programu Obzorje 2020 so bili dobro zasnovani, vendar bodo trajnostne spremembe večinoma odvisne od prizadevanj nacionalnih organov

ECDC







Posebno poročilo 26/2022:
Evropska statistika – Kakovost bi bilo mogoče še izboljšati

ACER

Posebno poročilo 03/2023:
Povezovanje notranjega trga z električno energijo: Popolno uresničitev tega ambicioznega cilja ovirajo kompleksna pravna struktura, zamude, slabosti pri upravljanju in nepopoln nadzor trga

EBA

Posebno poročilo 12/2023:
Nadzor EU nad kreditnim tveganjem bank: ECB je okrepila svoja prizadevanja, vendar je treba storiti več za izboljšanje zagotovila, da se kreditno tveganje ustrezno upravlja in krije

 Razdelek 1 večletnega finančnega okvira	 Razdelek 2 večletnega finančnega okvira	 Razdelek 3 večletnega finančnega okvira	 Razdelek 4 večletnega finančnega okvira	 Razdelek 5 večletnega finančnega okvira	 Samofinancirane
---	---	---	---	--	---

Senat V

Financiranje in upravljanje Unije



REA

Posebno poročilo 11/2022:

**Zaščita proračuna EU – Uporabo
črnega seznama je treba
izboljšati**

EISMEA

Posebno poročilo 17/2022:

**Zunanji svetovalci v Evropski
komisiji: Možnosti za reforme**

Vir: Evropsko računsko sodišče

Odgovor mreže agencij EU

1.21. EUIPO: Urad EUIPO želi opozoriti na odločitev zakonodajalcev, ki je bila potrjena med zadnjo zakonodajno reformo. V skladu s členom 176(2) Uredbe (EU) 2017/1001 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. junija 2017 o blagovni znamki Evropske unije (uredba o blagovni znamki EU) „*proračunski odbor potrди zaključni račun izvršnemu direktorju glede izvajanja proračuna*“. Ta potrditev močno temelji na letnem poročilu Evropskega računskega sodišča.

SRB: Enotni odbor za reševanje želi poudariti, da spada med agencije, ki se v celoti financirajo iz lastnih sredstev. Proračun in kadrovski načrt Enotnega odbora za reševanje se odobrita na plenarnem zasedanju na predlog predsednika v skladu s členom 61 Uredbe (EU) št. 806/2014.

1.18. CdT: Prevajalski center se sklicuje na svoje odgovore na odstavke od 3.35.7 do 3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 Mreža agencij EU: Mreža agencij EU se strinja s predhodnimi opažanji Sodišča, zlasti na področjih upravljanja javnih naročil in postopkov zaposlovanja ter proračunskega upravljanja. Članice mreže so se zavezale, da bodo nenehno izboljševale svoje politike in postopke. Mreža želi poudariti, da se predhodna opažanja glede posameznih zadev razlikujejo od agencije do agencije, zato se želi sklicevati na odziv posamezne agencije na izjavo o zanesljivosti.

2.22. CdT: Prevajalski center se sklicuje na svoje odgovore na odstavka 3.35.12 in 3.35.13.

Okvir 2.2 Europol: Europol se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.33.9.

ECDC: Na podlagi analize centra ECDC je DDV upravičen strošek, ker upravičenci niso delovali kot javni organi, ko so izvajali upravičene dejavnosti v okviru nepovratnih sredstev. Center ECDC se sklicuje na svoj podroben odgovor iz odstavka 3.15.7.

2.26. Europol: Europol se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.33.8.

Cedefop: Cedefop se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.14.8.

2.27. ERA: Agencija ERA se sklicuje na svoj odgovor na odstavka 3.11.12 in 3.11.13.

2.28. Mreža agencij EU: Uporaba prenosov je opredeljena v finančni uredbi. V nekaterih primerih so delno ali v celoti utemeljeni z večletno naravo operativnih programov agencij. Kot je poudarilo Sodišče, v finančni uredbi ni vnaprej določenih zgornjih mej, ki bi določale, kaj se šteje za „previsoko raven“ prenosov. Mreža pri tistih omejenih primerih agencij s ponavljajočimi se visokimi prenosi poudarja, da je stopnja izvajanja na splošno visoka.

Tabela 2.1. ECDC: Center ECDC želi biti leta 2023 registriran v sistemu EMAS in načrtuje projekt za izravnavo CO₂ (začetek izvajanja v prvem četrtletju 2024), ki bo vključeval ukrepe za izračun vpliva CO₂ in kako ga čim bolj zmanjšati. Posebni cilji bodo del izvajanja sistema EMAS, ki se bo začel leta 2024.

Tabela 2.2. ECDC: Center ECDC je v zaključni fazi pridobivanja certifikata EMAS in bo v okviru svojega izvajanja sistema EMAS, ki se bo začelo leta 2024, opredelila poslovno ciljno vrednost.

2.46. Mreža agencij EU: V svojem delovnem programu si je mreža agencij EU za leto 2023 zastavila cilj poglobiti svoje strokovno znanje na področju trajnosti in ekologizacije.

Dejavnosti, opredeljene v kratkoročnem in srednjeročnem obdobju, vključujejo prizadevanja za vzpostavitev poenotene poročanja o trajnosti in podpornih pobudah za uvedbo politik trajnosti in ekologizacije v agencijah in skupnih podjetjih.

V skladu z ukrepi, ki jih je predlagalo Sodišče, si mreža dejavno prizadeva za podporo svojim članom na poti pridobitve certifikata EMAS, in sicer z razvojem smernic in dokumentov za posamezne agencije ter izmenjavo dobrih praks.



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 3

**Izjave o zanesljivosti
in drugi revizijski rezultati,
ki se nanašajo na agencije**

3.1. Informacije v podkrepitev izjav o zanesljivosti

Osnova za mnenja

3.1.1. Evropsko računsko sodišče je revizijo izvedlo v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (ISA) in etičnim kodeksom Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (MZRS) ter mednarodnimi standardi za vrhovne revizijske institucije INTOSAI (ISSAI). Odgovornost Sodišča na podlagi teh standardov je natančneje opisana v delu tega poročila z naslovom Revizorjeva odgovornost. Sodišče izpolnjuje zahteve glede neodvisnosti in svoje etične odgovornosti v skladu z etičnim kodeksom za poklicne računovodje, ki ga je izdal Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje. Sodišče meni, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za njegovo mnenje.

Revizijski pristop

3.1.2. Revizijski pristop Sodišča vključuje analitične revizijske postopke, neposredna preizkušanja transakcij in oceno ključnih elementov nadzornih in kontrolnih sistemov posamezne agencije. To dopolnjujejo dokazi, ki izhajajo iz dela drugih revizorjev, ter analiza informacij, ki jo je zagotovilo poslovodstvo revidirancev.

Odgovornosti poslovodstva in odgovornih za upravljanje

3.1.3. V skladu s členi 310 do 325 PDEU in finančnimi uredbami agencij je poslovodstvo vsake agencije odgovorno za pripravo in predstavitev njenega zaključnega računa na podlagi mednarodno sprejetih računovodskih standardov za javni sektor ter za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom. To vključuje zasnovo, izvajanje in vzdrževanje notranjih kontrol, ki se uporabljajo za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe zaradi goljufije ali napake. Poslovodstvo je odgovorno tudi za to, da dejavnosti, finančne transakcije in informacije v računovodskih izkazih izpolnjujejo uradne zahteve, ki veljajo zanje. Končno odgovornost za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom vsake agencije, ima njeno poslovodstvo.

3.1.4. Pri pripravi zaključnega računa je poslovodstvo odgovorno za oceno zmožnosti agencije za časovno neomejenost delovanja. Razkriti mora zadeve, povezane s časovno neomejenostjo delovanja agencije, kadar je to ustrezno, ter uporabljati računovodenje na podlagi predpostavke o časovni neomejenosti delovanja, razen če poslovodstvo namerava likvidirati subjekt ali nehati poslovati ali če nima druge možnosti, kot da to stori.

3.1.5. Naloga odgovornih za upravljanje je nadzor nad procesom računovodskega poročanja agencij.

Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij

3.1.6. Sodišče ima dva cilja. Prvi je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali je zaključni račun posamezne agencije brez pomembno napačne navedbe in ali so transakcije, povezane z zaključnim računom, zakonite in pravilne. Drugi je na podlagi svojega revizijskega dela Evropskemu parlamentu in Svetu ali drugim organom za razrešnico zagotoviti izjave o zanesljivosti v zvezi z zanesljivostjo zaključnih računov agencij ter zakonitostjo in pravilnostjo z njimi povezanih transakcij. Sprejemljivo zagotovilo je visoka raven zagotovila, vendar ni nujno, da se z revizijo vedno odkrijejo vsi primeri pomembno napačnih navedb ali neskladij, ki lahko obstajajo. Do slednjih lahko pride zaradi goljufije ali napake, za pomembne pa štejejo, če se lahko utemeljeno pričakuje, da bodo ločeno ali skupaj vplivale na ekonomske odločitve, ki bi jih uporabniki sprejeli na podlagi tega zaključnega računa.

3.1.7. Sodišče v zvezi s prihodki preverja subvencije, prejete od Komisije ali sodelujočih držav, ter oceni postopke agencij za pobiranje morebitnih pristojbin in drugih prihodkov.

3.1.8. Sodišče pri odhodkih preuči plačilne transakcije ob nastanku, evidentiranju in sprejetju odhodkov. Ta pregled zajema vse kategorije plačil v trenutku izvršitve, razen predujmov. Sodišče preuči predplačila, ko prejemnik sredstev utemelji njihovo pravilno porabo in agencija sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje.

3.1.9. Sodišče v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (ISA) in mednarodnimi standardi za vrhovne revizijske institucije (ISSAI) med celotno revizijo uporablja strokovno presojo in ohranja strokovno skrbnost. Opravi tudi naslednje korake:

- ugotavlja in ocenjuje tveganja pomembno napačnih navedb v zaključnem računu in pomembnih neskladij z njim povezanih transakcij z zahtevami pravnega okvira Evropske unije, ki so posledica goljufije ali napake. Revizijske postopke oblikuje in izvaja na podlagi teh tveganj ter pridobiva revizijske dokaze, ki so zadostna in ustrezna osnova za njegova mnenja. Tveganje, da se ne odkrijejo pomembno napačne navedbe ali neskladja, ki so posledica goljufij, je večje od tveganja, da se ne odkrijejo pomembno napačne navedbe ali neskladja, ki so posledica napake, saj goljufije lahko vključujejo dogovarjanje, ponarejanje, načrtno opustitve, zavajajoče razlage ali pa izogibanje notranjim kontrolam,
- skuša razumeti notranje kontrole, relevantne za revizijo, da se pripravijo okoliščinam primerni revizijski postopki, vendar ne za izrekanje mnenja o uspešnosti teh notranjih kontrol,

- o vrednoti ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenost računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij posloводства,
- o sprejema zaključke o ustreznosti tega, da je posloводство uporabilo računovodstvo na osnovi predpostavke o zmožnosti časovne neomejenosti delovanja, ter glede na pridobljene revizijske dokaze tudi o tem, ali obstaja pomembna negotovost v zvezi z dogodki ali razmerami, ki bi lahko pomenili precejšen dvom o zmožnosti posamezne agencije za časovno neomejenost delovanja. Če ugotovi, da obstaja pomembna negotovost, mora v svojem revizijskem poročilu opozoriti na s tem povezana razkritja v zaključnem računu ali pa, če so ta razkritja neprimerna, spremeniti svoje mnenje. Zaključki Sodišča temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma njegovega revizijskega poročila. Toda zaradi dogodkov po tem datumu je lahko subjekt prisiljen prenehati nadaljnje delovanje,
- o vrednoti celotno predstavitev, strukturo in vsebino zaključnih računov, vključno z razkritji, ter to, ali zaključni računi pošteno predstavljajo z njimi povezane transakcije in dogodke,
- o pridobiva zadostne ustrezne revizijske dokaze o finančnih informacijah agencij, da bi lahko dalo mnenje o zaključnem računu in z njim povezanih transakcijah. Odgovorno je za usmerjanje, nadzor in izvedbo revizije. Revizijska mnenja so izključno odgovornost Sodišča,
- o kadar je to ustrezno, Sodišče upošteva revizijsko delo v zvezi z zaključnim računom agencij, ki so ga opravili neodvisni zunanji revizorji, kot je določeno v členu 70(6) finančne uredbe.

3.1.10. Sodišče komunicira s poslovodstvom o zadevah, kot so načrtovani obseg in časovni razpored revizij ter pomembne revizijske ugotovitve, vključno z morebitnimi pomembnimi slabostmi pri notranjih kontrolah, ki jih odkrije pri svojih revizijah. Sodišče od zadev, o katerih komunicira z agencijami, določi tiste, ki so bile najpomembnejše pri reviziji zaključnih računov za tekoče obdobje. Označi jih kot ključne revizijske zadeve. Opiše jih v revizijskem poročilu, razen če tega v skladu z zakonodajo ne sme storiti ali, v izredno redkih okoliščinah, če ugotovi, da se o zadevi v njegovem poročilu ne bi smelo poročati, ker bi bilo smiselno pričakovati, da bodo neugodne posledice tega poročanja večje od koristi javnega interesa.



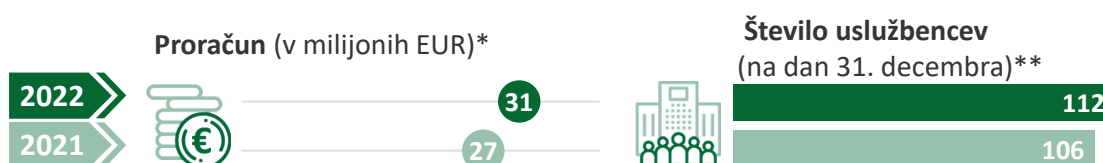
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 1
večletnega finančnega okvira
– Enotni trg, inovacije in digitalno**

3.2. Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)

Uvod

3.2.1. Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ACER) s sedežem v Ljubljani je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 713/2009](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/942](#). ACER spodbuja povezovanje in dokončno vzpostavitev notranjega energetskega trga za električno energijo in naravni plin. Zavzema se za nadzorovan in transparenten energetski trg, da bi se dosegle pravične cene za potrošnike. Na [sliki 3.2.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰.

Slika 3.2.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.2.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.acer.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.2.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.2.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.2.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.2.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.2.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.2.8. Decembra 2022 je odredbodajalec na podlagi prenosa pooblastil, ki je bil pristojen za odobranje odhodkov v višini do največ 500 000 EUR, odobril nalog za plačilo zneska 714 720,28 EUR. To kaže na slabost v notranjih kontrolah Agencije v zvezi s prenosom pooblastil za odobranje plačil.

Opazanja o upravljanju proračuna

3.2.9. Sodišče je ugotovilo, da je ACER prenesel 7,2 milijona EUR (29,4 %) odobritev za prevzem obveznosti za leto 2022 v leto 2023. To je vključevalo 5,5 milijonov EUR (ali 66,2 %) obveznosti iz naslova III, povezanih z odhodki iz poslovanja, predvsem glavnih dejavnosti Agencije na podlagi [uredbe](#) o celovitosti in preglednosti veleprodajnega energetskega trga (leta 2021: 66,4 %). Sodišče je o tem poročalo tudi v odstavku 139 [Posebnega poročila 03/2023](#) o povezovanju notranjega trga z električno energijo. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov

Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)

so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.2.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2019	ACER je podpisal kaskadno okvirno pogodbo v dveh sklopih na področju sistemov IT in svetovanja v zvezi z IT, in sicer v vrednosti do 25 milijonov EUR. Vendar 61,3 % plačil, izvršenih leta 2019 v okviru sklopa 1 pogodbe, ni bilo zajetih v ceniku pogodbe. ACER je za zadevne postavke sklenil neposredne pogodbe brez konkurenčnega postopka. Specifične pogodbe iz sklopa 1 so zato nepravilne.	V letu 2022 ni bilo nepravilnih plačil za postavke, ki niso bile na ceniku, toda zadevna okvirna pogodba še velja.	odprto
2	2019	Sodišče je našlo dokaze, na podlagi katerih je mogoče sklepati, da je ACER pomanjkanje neposredno zaposlenih uslužbencev nadomestil z uporabo agencijskih delavcev. Vsi agencijski delavci razen enega, ki so delali na Agenciji, so opravljali dolgoročne naloge. ACER bi moral stalne tekoče naloge dodeljevati neposredno zaposlenim uslužbencem in ne agencijskim delavcem.	Stanje se do sedaj ni spremenilo. ACER namerava to zadevo obravnavati v prihodnjih letih, ko se bo povečalo število uslužbencev v njegovem načrtu delovnih mest.	odprto

Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	ACER je med letoma 2019 in 2021 ocenil tri primere potencialnega nasprotja interesov v zvezi z višjimi uslužbenci, ki so začeli opravljati plačano zunanjo dejavnost ali novo službo drugje. Sodišče je v enem primeru, ki ga je revidiralo, ugotovilo, da se ACER ni posvetoval s skupnim odborom in je sklep izdal po preteku roka. V sklepu so bile navedene omejitve, namenjene blaženju tveganja nasprotja interesov, ACER je zadevno osebo pozval, naj upošteva omejitve v prvotnem sklepu, toda za ta poziv ni bilo pravne podlage.	Sklep o spremembi zadevnih pravil je bil sprejet do zaključka revizije Sodišča.	zaključeno
4	2019, 2021	Sodišče je ugotovilo, da je ACER prenesel 6,6 milijona EUR (29,9 %) odobritev za prevzem obveznosti za leto 2021 v leto 2022. Od tega zneska je bilo 4 milijone EUR ali 54 % odhodkov iz poslovanja povezanih z osrednjimi operativnimi dejavnostmi v okviru uredbe o celovitosti in preglednosti veleprodajnega energetskega trga. Visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme pri izvrševanju proračuna.	Problem se je nadaljeval tudi v letu 2022 (glej odstavek 3.2.11).	odprto

Odgovor Agencije

3.2.8. Agencija ACER se je seznanila z opažanjem Sodišča. Vzorčno plačilo je bilo kombinacija stroškov iz treh proračunskih postavk, pri čemer je bil vsak posamezni znesek nižji od prenesene omejitve. Glede na to, da so bili posamezni stroški pod zgornjo mejo odobritve, je bilo plačilo odobreno. Agencija bo sprejela ukrepe za zagotovitev, da se omejitve izvršujejo za vsak plačilni nalog.

3.2.9. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Prenosi iz naslova 2 vključujejo 0,52 milijona EUR v zvezi z odhodki iz odprtih pogodb za pravne svetovalce agencije za obrambo njenega stališča zoper pritožbe, vložene v odgovor na njene odločitve, zlasti na področju električne energije. Trajanje pritožbenih postopkov je težko predvideti in se v večini primerov ne ujema s enoletnostjo proračuna. Prenosi iz naslova 3 vključujejo 4,6 milijona EUR, ki ustrezajo pogodbenim obveznostim, ki jih ima agencija za svoj glavni operativni projekt REMIT. Naložbe v tem večletnem projektu, ki se od leta 2021 financira iz pristojbin, zbranih iz registriranih mehanizmov poročanja, ne sovpadajo z letnim proračunom in morajo slediti veljavnemu razvojnemu načrtu. Agencija mesečno spremlja izvrševanje proračuna, da bi okrepila enoletnost plačil, kadar je to primerno in mogoče.

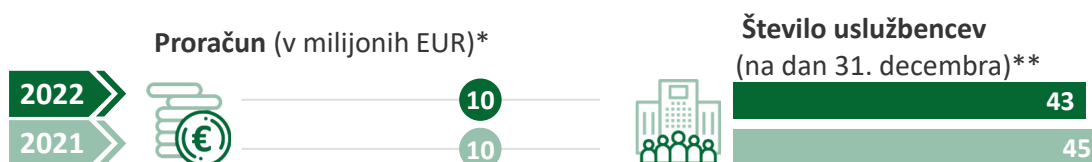
Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)

3.3. Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)

Uvod

3.3.1. Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC ali Urad) s sedežem v Rigi je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 1211/2009](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2018/1971](#). Urad BEREC zagotavlja strokovno in administrativno podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (BEREC). Pod vodstvom odbora regulatorjev zbira in analizira informacije o elektronskih komunikacijah ter širi najboljše prakse, kot so skupni pristopi, metodologije ali smernice za izvajanje regulativnega okvira EU, med nacionalnimi regulativnimi organi. Na [sliki 3.3.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu¹³.

Slika 3.3.1 – Ključni podatki o Uradu BEREC



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.3.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.berec.europa.eu.

Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.3.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC ali Urad), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Urada¹⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.3.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.3.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.3.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.3.7. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2019	Urad BEREC je zaključil nek postopek za oddajo javnega naročila in podpisal pogodbo, preden je ocenil vse prejete ponudbe. Njegovi uslužbenci so založili eno od ponudb in je niso ocenili. V poročilu o oceni za ta postopek ni pojasnjeno, kako je Urad BEREC ugotovil, ali so ponudbe skladne z merili za upravičenost. Postopek za oddajo javnega naročila je izvedla samo ena oseba. Čeprav je prijavila morebitno nasprotje interesov, je celoten postopek vseeno izvedla sama. Zato Sodišče meni, da je naročilo nepravilno.	Na podlagi opažanja Sodišča je Urad BEREC leta 2022 enostransko prekinil naročilo in ga nadomestil z naročilom, dodeljenim na podlagi novega postopka za oddajo javnega naročila.	zaključeno
2	2021	Sodišče je v svojem poročilu za leto 2019 ugotovilo, da je bil nek postopek oddaje javnega naročila za pravne storitve nepravilen. Zato so bila vsa nadaljnja plačila, izvršena na podlagi zadevne okvirne pogodbe, nepravilna. Leta 2021 so s tem povezana plačila znašala 4 444 EUR.	Na podlagi opažanja Sodišča je Urad BEREC leta 2022 enostransko prekinil naročilo in ga nadomestil z naročilom, dodeljenim na podlagi novega postopka za oddajo javnega naročila.	zaključeno

Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	V postopku zaposlovanja so bile slabosti, ki spodkopavajo načeli transparentnosti in enakega obravnavanja v fazi predizbora/priprave ožjega seznama.	Urad BEREC je revidiral svoje postopke zaposlovanja, da bi ugotovljene slabosti odpravil.	zaključeno
4	2021	To, da ni predhodnih pregledov cen, je bilo ugotovljeno kot slabost v sistemu za notranje kontrole Urada BEREC. Urad je v nekem revidiranem postopku za storitve IT izvajalca pozval k oddaji ponudbe, ne da bi vnaprej podrobno določil, katere storitve potrebuje. Poleg tega ni opravil pregledov, s katerimi bi se prepričal, da so cene, ki veljajo za posamezna naročila, ustrezale cenam in popustom, določenim v zadevni okvirni pogodbi.	Urad BEREC je okrepil predhodne preglede, da bi odpravil ugotovljene slabosti.	zaključeno

Agencija za podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Urad BEREC)

Odgovor Urada BEREC

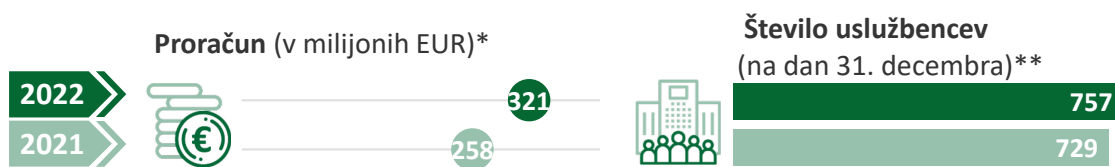
Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

3.4. Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)

Uvod

3.4.1. Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EASA) s sedežem v Kölnu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2018/1139](#). EASA je nadomestila Evropsko agencijo za varnost v letalstvu (prav tako imenovano EASA), ustanovljeno leta 2002. Agencija ima specifične regulativne in izvršilne naloge na področju varnosti v letalstvu, zlasti na področju zasnove, proizvodnje, vzdrževanja in delovanja letalskih proizvodov. Na [sliki 3.4.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁶.

Slika 3.4.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.4.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.easa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.4.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.4.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.4.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.4.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.4.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.4.8. Julija 2019 je Agencija s tremi ponudniki sklenila okvirne pogodbe za razvoj, uvedbo in vzdrževanje sistema za poročanje o incidentih. Pogodbe so bile sklenjene za štiri leta.

Ker je bilo 5 milijonov EUR, namenjenih za ta naročila, skoraj izčrpanih, je EASA maja 2022 začela postopek s pogajanjem za nadaljnji razvoj sistema, ne da bi prej objavila obvestilo o javnem naročilu. Postopek s pogajanjem je bil izveden z enim samim ponudnikom – enim od treh, s katerimi so bile sklenjene pogodbe v letu 2019 – in je privedel do podpisa pogodbe v vrednosti 1,9 milijona EUR junija 2022. EASA je uporabo tega postopka utemeljila s skrajno nujnostjo. To omogoča točka 11.1(c) Priloge I k finančni uredbi v primerih, če je nujnost nastala zaradi nepredvidljivih dogodkov, je ni mogoče pripisati javnemu naročniku in je ni mogoče obravnavati po običajnem postopku.

EASA ni dokazala, da so bili ti trije pogoji izpolnjeni. Sodišče meni, da nujnost ni bila posledica nepredvidljivega dogodka, saj je bil proračun za novo pogodbo odobren že v začetku

Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)

decembra 2021, kar pomeni, da je bilo dovolj časa (skoraj sedem mesecev do sklenitve pogodbe) za uporabo odprtega postopka.

Na podlagi navedenega je Sodišče prišlo do zaključka, da je bila pravna podlaga za maja 2022 začetni postopek s pogajanjem napačna, zato je bil postopek nepravilen, prav tako kot vsa z njim povezana plačila, ki so v letu 2022 znašala 261 385 EUR.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.4.9. Agencija je začela razpisni postopek za storitve upravljanja dogodkov. Vrednost naročila je bila 2,5 milijona EUR. Agencija je ugotovila, da je med finančnimi ponodbami, ki jih je prejela od ponudnikov, velika razlika v cenah, in od enega od njih zahtevala pojasnila, na podlagi katerih je spremenila ceno naročila. Vendar so v skladu s členom 151 finančne uredbe takšni popravki dovoljeni le za popravljanje očitnih administrativnih napak, ne smejo pa se uporabljati za spreminjanje vsebine ponudbe. Poleg tega morajo ponudniki dati predhodno pisno soglasje za kakršne koli spremembe pogojev ponudbe. V tem primeru ponudnik ni dal izrecnega pisnega soglasja.

Po tem, ko se je ponudnik pritožil, da je EASA popravila ceno, je ta izvedla drugo oceno in ponudnika izključila, ker ni izpolnjeval razpisnih zahtev. Vendar EASA ni navedla, katere zahteve niso bile izpolnjene, kar pomeni, da izključitev ponudnika ni bila ustrezno utemeljena.

3.4.10. EASA pobira pristojbine in dajatve za opravljanje storitev certificiranja, vendar ne dokumentira preverjanj, ki jih izvaja za zagotovitev pravičnega pobiranja teh prihodkov. To je v nasprotju s členom 74(5) in členom 75 finančne uredbe.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.4.11. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2016	Agencija je nabrala 52 milijonov EUR presežkov iz dejavnosti, ki jih je skozi leta financirala industrija, kar ni predvideno v uredbi o ustanovitvi Agencije.	Na višino presežka Agencija ne more vplivati, saj je za to potrebna sprememba uredbe o njeni ustanovitvi.	odprto
2	2021	Agencija je med letoma 2019 in 2021 ocenila dva primera potencialnega nasprotja interesov v zvezi z višjima uslužbencema, ki sta začela opravljati novo službo drugje. V primeru, ki ga je Sodišče preučilo, ni objavila seznama ocenjenih primerov v zvezi s tveganjem zastopanja interesov in lobiranja, s čimer je kršila člen 16 kadrovskih predpisov . Sodišče je v istem primeru ugotovilo, da se Agencija v nasprotju z neko drugo določbo člena 16 kadrovskih predpisov ni posvetovala s skupnim odborom.	Agencija je revidirala svoje postopke, da bi odpravila ugotovljene slabosti, vendar ob zaključku revizije Sodišča še ni uradno ustanovila skupnega odbora.	odprto

Odgovor Agencije

3.4.8. Brez oporekanja opažanjem Sodišča je upravni odbor agencije EASA zahteval razširitev obsega razvoja sistema poročanja, da bi se odzvali na nujno potrebo letalske industrije EU. Sistem poročanja, ki je v razvoju, je ključni varnostni element letalske industrije EU, vsaka motnja v tem sistemu pa bi lahko povzročila neposredno varnostno tveganje z morebitnimi katastrofalnimi posledicami. Ker je obstajal posredni monopol, noben drug gospodarski subjekt ne bi mogel nadaljevati razvoja brez povzročanja motenj in neposrednega varnostnega tveganja. Da bi se izognili temu tveganju, odprtega postopka javnega naročanja ni bilo mogoče izvesti, zato je bil razpis naslovljen samo na izvajalca, ki je v tistem trenutku razvijal sistem. Agencija se je seznanila z utemeljitvijo Sodišča glede upravičenosti izjemnega postopka s pogajanjem in bo v prihodnje močno previdna pri izbiri pravne podlage.

3.4.9. Seznanjena je tudi s pripombami Sodišča glede popravka cene v prvi odločbi o oddaji naročila in izključitve ponudnika v drugi odločbi o oddaji naročila. Agencija EASA bo sprejela potrebne ukrepe, s katerimi bo zagotovila, da bodo morebitni popravki cene ali izključitev ponudnikov v prihodnjih postopkih javnega naročanja boljše utemeljeni. Brez nasprotovanja opažanju Sodišča želi agencija EASA opozoriti, da ponudnik ni izpodbijal končne odločitve.

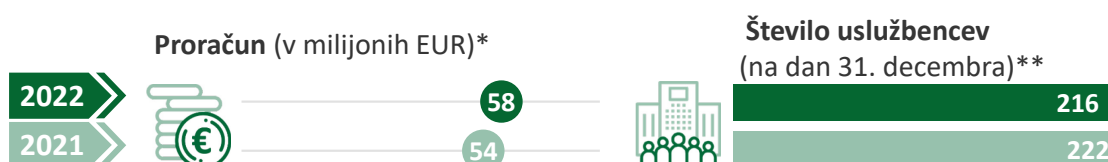
3.4.10. Kot je navedlo Sodišče, so bila predhodna preverjanja opravljena, vendar niso bila dokumentirana. Agencija EASA se je seznanila z opažanjem Sodišča in bo sprejela potrebne ukrepe za zagotovitev, da so preverjanja ustrezno dokumentirana..

3.5. Evropski bančni organ (EBA)

Uvod

3.5.1. Evropski bančni organ (v nadaljnjem besedilu: Organ ali EBA) s sedežem v Parizu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1093/2010](#). Organ prispeva k oblikovanju visokokakovostnih skupnih regulativnih in nadzornih praks v bančnem sektorju, spremlja to, kako nacionalni organi uporabljajo zakonski akt EU o bančništvu, in sprejema odločitve v izrednih razmerah. Na [sliki 3.5.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu¹⁹.

Slika 3.5.1 – Ključni podatki o Organu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.5.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.eba.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.5.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega bančnega organa (EBA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Organa²¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.5.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.5.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.5.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.5.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.5.8. Organ je skušal naročiti storitve v dveh odprtih razpisnih postopkih, enem za tržne raziskave za finančne storitve in drugem za posvetovanje o varstvu podatkov. Pri eni ponudbi je prišlo do prekrivanja med merili za oddajo naročila in pogoji za sodelovanje. To je v nasprotju s členom 167 finančne uredbe, v katerem je določeno, da morajo biti pogoji za sodelovanje popolnoma ločeni od meril za oddajo. Pogoji za sodelovanje se uporabljajo za oceno sposobnosti ponudnikov, merila za oddajo pa se uporabljajo za oceno cene in kakovosti ponudb.

V obeh primerih je Organ zaradi pomanjkljivih raziskav o tržnih cenah, ki jih je izvedel pred objavo razpisov, precenil najvišjo vrednost naročil.

Evropski bančni organ (EBA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.5.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Organ je začel dva ločena postopka s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu. V obeh primerih ni upošteval vseh potrebnih postopkovnih korakov iz točke 16 Priloge I k finančni uredbi, kot sta povabilo k oddaji ponudb in priprava razpisnih zahtev.	Organ zdaj uporablja predloge GD BUDG in svoje postopke usklajuje z opažanjem Sodišča.	zaključeno
2	2021	Sodišče v enem postopku zaposlovanja ni našlo dokazov, da je Organ pred preučitvijo prijav kandidatov določil najmanjše število točk, ki so jih morali ti pridobiti, da bi bili uvrščeni v ožji izbor. V nekem drugem postopku so bili člani natečajne komisije določeni z nizom elektronskih sporočil in ne z enim samim sklepom o imenovanju. Organ je po reviziji predložil dokumentacijo v dokaz, da je spremenil svoje postopke.	Po reviziji Sodišča je Organ spremenil svoje postopke v skladu z opažanjem Sodišča.	zaključeno

Evropski bančni organ (EBA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	V skladu s poslovníkom odbora nadzornikov člani odbora, pri katerih obstaja nasprotje interesov, ne smejo sodelovati v razpravah odbora ali glasovati o obravnavani zadevi. Vendar lahko član ostane prisoten na seji, če temu nihče ne nasprotuje. To vsaj na videz pomeni tveganje za neodvisnost odbora nadzornikov.	Odbor nadzornikov je leta 2022 sprejel spremembo svojega poslovníka in poslovníkov upravnega odbora ter mandatov stalnih odborov za reševanje finančnih institucij ter za preprečevanje pranja denarja in financiranja terorizma, v skladu s katerimi člani, ki so prijavili nasprotje interesov, v nobenem primeru ne smejo biti prisotni pri glasovanju in v razpravi.	zaključeno

Evropski bančni organ (EBA)

Odgovor Organa

3.5.8. EBA se v celoti zaveda zahtev iz člena 167. V navedeni ponudbi je EBA ocenil različno dokumentacijo v fazah postopka za izbiro in oddajo. V prihodnosti bo EBA zagotovil, da bodo merila oblikovana tako, da bo odpravljena vsakršna morebitna dvoumnost med njimi.

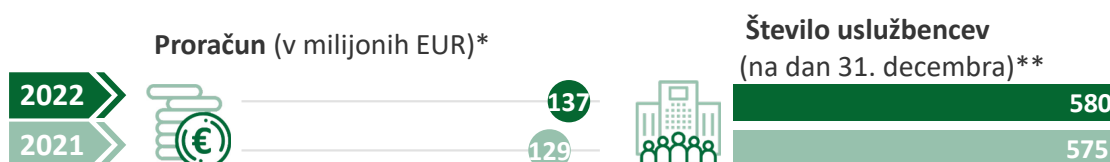
EBA sistematično izvaja obsežne tržne raziskave, za kar uporablja predlogo, ki jo je pripravila delovna skupina mreže agencij EU za tržne raziskave. V teh primerih so EBA in zunanji strokovnjaki ocenili obseg in stopnje. Po prejemu pripomb Sodišča je EBA sprejel nadaljnji ukrep s pošiljanjem vprašalnikov udeležencem na trgu.

3.6. Evropska agencija za kemikalije (ECHA)

Uvod

3.6.1. Evropska agencija za kemikalije (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ECHA) s sedežem v Helsinkih je bila ustanovljena z **Uredbo (ES) št. 1907/2006**. Njena glavna naloga je izvajanje zakonodaje EU na področju kemikalij za varstvo zdravja državljanov EU in okolja. Prispeva tudi k dobro delujočemu notranjemu trgu ter inovacijam in konkurenčnosti evropske kemične industrije. Na **sliki 3.6.1** so predstavljeni ključni podatki o Agenciji²².

Slika 3.6.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.6.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

²² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.echa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.6.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za kemikalije (ECHA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije²⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.6.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.6.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.6.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Evropska agencija za kemikalije (ECHA)

Odgovor Agencije

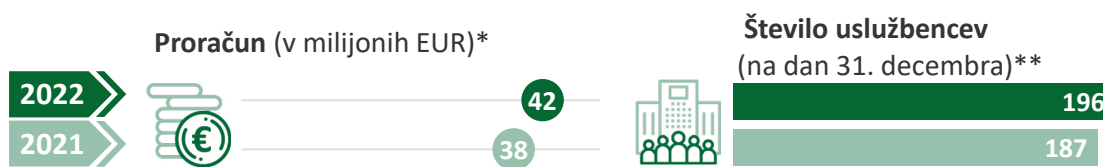
Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

3.7. Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Uvod

3.7.1. Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (v nadaljnjem besedilu: Organ ali EIOPA) s sedežem v Frankfurtu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1094/2010](#). EIOPA spodbuja zanesljiv regulativni okvir in dosledne nadzorne prakse, da bi zaščitila pravice imetnikov polic, članov in upravičencev sistemov pokojninskega zavarovanja ter prispevala k zaupanju javnosti v sektorja Evropske unije za zavarovalništvo in poklicne pokojnine. Na [sliki 3.7.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu²⁵.

Slika 3.7.1 – Ključni podatki o Organu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.7.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

²⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.eiopa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.7.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega organa za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Organa²⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.7.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.7.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.7.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.7.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.7.8. Organ je leta 2017 z odprtim postopkom nabavil telekomunikacijske storitve za mobilno telefonsko komunikacijo, in sicer za obdobje štirih let. Julija 2021 je začel odprti postopek za ponovno nabavo teh storitev. Edini ponudnik je bila družba, s katero je Organ sklenil prejšnjo pogodbo. Odločitev o oddaji naročila je bila sprejeta decembra 2021. Pogodba je bila končno podpisana aprila 2022, in sicer kot aneks k prejšnji pogodbi, v katerem so bili zajeti pogoji novega javnega naročila. V nasprotju s točko 1.1 Priloge I k finančni uredbi je bila pogodba sklenjena za nedoločen čas, Organ pa je imel možnost, da jo po četrtem letu prekine.

Da bi Organ zagotovil neprekinjeno poslovanje, po štirih letih ni prekinil stare pogodbe o naročnini, to odstopanje pa je dokumentiral v zaznamku o izjemi. Med decembrom 2021 in aprilom 2022 se je stara pogodba o naročnini uporabljala brez pravne podlage. Z njo povezana plačila, ki so bila izvedena v letu 2022 in so znašala 25 607 EUR, so nepravilna.

Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.7.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedno število	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	V najemni pogodbi Organa za njegove prostore je določeno, da mora najemodajalec Organa pred izvedbo sprememb in namestitvijo dodatne opreme v nepremičnini dati predhodno soglasje. V njej je določeno tudi, da lahko s tem povezana dela izvajajo le izvajalci, ki jih izbere najemodajalec. Zaradi teh pogodbenih omejitev je Organ prenovitvena dela oddal neposredno izvajalcem, ki jih je določil najemodajalec, brez ustreznega postopka za oddajo javnega naročila. To je v nasprotju s členi 164, 167 in 170 finančne uredbe. V proračunskem letu 2021 v okviru te pogodbe ni bilo izvršeno nobeno plačilo.	Odkar je Sodišče izreklo ta opažanja, na podlagi zadevne klavzule najemne pogodbe Organa ni bilo oddano nobeno nadaljnje naročilo. Organ namerava uporabiti ustrezen postopek javnega naročila za vsa prihodnja gradbena dela in se bo z najemodajalcem pogajal o izdaji dovoljenja uspešnemu ponudniku za izvedbo zadevnih del.	odprto
2	2021	Sodišče je odkrilo slabosti v sistemih Organa za upravljanje in kontrole, povezane z nasprotji interesov. (a) V skladu s poslovnikom odbora nadzornikov člani odbora, pri katerih obstaja nasprotje interesov, ne smejo sodelovati v razpravah odbora ali glasovati o obravnavani zadevi. Vendar lahko član ostane prisoten na seji, če	(a) in (b) Julija 2022 je odbor nadzornikov Organa revidiral svoj poslovnik v skladu z opažanjem Sodišča o prisotnosti članov odbora, pri katerih obstaja nasprotje interesov, med razpravami in glasovanjem.	zaključeno

Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Zaporedno število	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
		<p>temu nihče ne nasprotuje. To vsaj na videz pomeni tveganje za neodvisnost odbora nadzornikov.</p> <p>(b) Upravni odbor Organa je julija 2020 sprejel politiko o neodvisnosti in odločanju za preprečevanje nasprotja interesov pri članih odbora nadzornikov, opazovalcih, članih komisij in drugih, ki imajo vlogo v Organu, vendar v njem niso neposredno zaposleni. Vendar je za sprejemanje praktičnih ureditev upravljanja nasprotij interesov odgovoren odbor nadzornikov in ne upravni odbor.</p> <p>(c) Upravni odbor imenuje dva ocenjevalca, ki pripravita letni poročili o izvajanju nalog predsednika in izvršnega direktorja. Ocenjevalec ohrani to vlogo tudi v primerih, ko bi lahko obstajalo nasprotje interesov. To lahko negativno vpliva na neodvisnost ocenjevalca in ponovnega ocenjevalca, kar je v nasprotju z zahtevo iz člena 42(1) uredbe o EIOPA.</p>	<p>(c) Upravni odbor EIOPA je decembra 2022 odobril revidirano odločitev o ocenjevanju predsednika in izvršnega direktorja. V skladu s tem novim sklepom mora ocenjevalec v primeru dejanskega ali morebitnega nasprotja interesov o tem nemudoma obvestiti podpredsednika.</p>	

Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Zaporedno število	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3		Organ je med letoma 2019 in 2021 ocenil primer potencialnega nasprotja interesov v zvezi z višjim uslužbencem, ki je začel opravljati novo službo drugje. Organ se v nasprotju s členom 16 kadrovskih predpisov ni posvetoval s skupnim odborom, kakor je določeno v členu 2 Priloge II h kadrovskim predpisom .	Upravni odbor Organa je decembra 2022 sprejel spremenjeno različico etičnih pravil Organa za zaposlene. Ta revidirana različica vključuje možnost ustanovitve različnih skupnih odborov v skladu s členom 9 kadrovskih predpisov .	zaključeno

Odgovor Organa

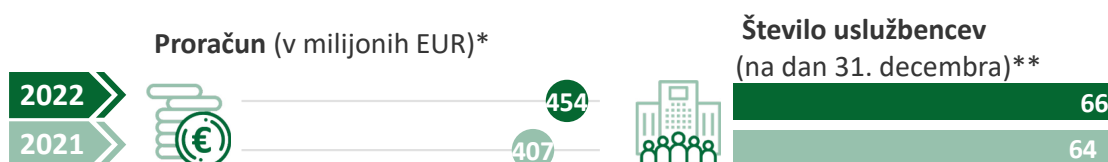
3.7.8. Čeprav je organ EIOPA pravočasno začel nov odprti postopek za mobilne telekomunikacijske storitve, je prišlo do zamud zaradi pojasnjevanja tehničnih vidikov (varstva podatkov). Organ zato ni mogel zaključiti novega postopka oddaje javnega naročila pred iztekom prejšnjega pogodbenega obdobja. Zaradi zagotavljanja neprekinjenega poslovanja so bili prejšnji pogodbeni pogoji podaljšani po 48-mesečnem obdobju (skupaj za 4 mesece), o čemer je organ EIOPA pregledno poročal v svojem registru izjem. Dogodek se je zgodil v času, ko je Evropo močno prizadel izbruh bolezni covid-19, kar je za vse strani pomenilo nove izzive pri prilagajanju delovnih procesov novi realnosti. To je bil glavni razlog, zakaj se izvajalec kljub prizadevanjem organa EIOPA ni mogel hitreje odzvati in skleniti pogodbe, kot je bilo predvideno..

3.8. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Uvod

3.8.1. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut ali EIT) s sedežem v Budimpešti je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 294/2008](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2021/819](#). Inštitut s krepitvijo inovacijske zmogljivosti Evrope prispeva k trajnostni gospodarski rasti in ustvarjanju delovnih mest. V ta namen dodeljuje nepovratna sredstva skupnostim znanja in inovacij, ki povezujejo visokošolski, raziskovalni in poslovni sektor, da bi se razvili inovativni proizvodi in storitve, ustanovila nova podjetja in usposobile nove generacije podjetnikov. Leta 2022 so nepovratna sredstva za skupnosti znanja in inovacij znašala 372 milijonov EUR (leta 2021: 319 milijonov EUR), kar pomeni 98 % skupnih odhodkov Inštituta (leta 2021: 98 %). Na [sliki 3.8.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Inštitutu²⁸.

Slika 3.8.1 – Ključni podatki o Inštitutu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Inštituta za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Inštitut.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.8.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Inštituta in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

²⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Inštituta je na voljo na njegovem spletišču: <https://eit.europa.eu/>.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.8.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega inštituta za inovacije in tehnologijo (EIT), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Inštituta³⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.8.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.8.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.8.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.8.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.8.8. Zakonitost in pravilnost nepovratnih sredstev Inštituta, ki pomenijo 98 % njegovega proračuna, je naknadno preveril neodvisni zunanji revizor. Inštitut je za nepovratna sredstva za leto 2021 izračunal 1,73-odstotno stopnjo napake. Vendar je za razliko od prejšnjih let leta 2022 ni razkril v letnem poročilu o dejavnostih, in sicer zaradi poznega zaključka njenega letnega izračuna.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.8.9. Pri naročilu za obnovitev programske opreme Inštitut ni izvedel predhodnega preverjanja, s katerim bi potrdil, ali je izvajalec zaračunal pravilno ceno in pribitek, kot je določeno v veljavni okvirni pogodbi. To je v nasprotju z določbami člena 30 finančne uredbe Inštituta o predhodnih kontrolah in pomeni tveganje, da bo Inštitut za pridobljene storitve plačal nepravilne zneske.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.8.10. Inštitut je leta 2022 dvakrat plačal zamudne obresti v zvezi z nepovratnimi sredstvi. V enem primeru so obresti za plačilo s tridnevno zamudo v višini 39,5 milijona EUR znašale 11 368 EUR, v drugem pa so obresti za plačilo s 67-dnevno zamudo v višini 3,2 milijona EUR znašale 20 702 EUR. V obeh primerih Inštitut ni ustrezno spremljal regulativnih rokov, kar kaže na slabost v izvajanju plačil Inštituta.

3.8.11. Za tri revidirana upravna plačila (v višini 337 116 EUR) je Inštitut proračunske obveznosti odobril šele po podpisu z njimi povezanih pravnih obveznosti. To je v nasprotju s členom 73(2) okvirne finančne uredbe. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) že navedlo podobno opažanje (glej odstavek 3.8.9).

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.8.12. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2016/ 2019	Povečanje proračuna Inštituta in vse večje število skupnosti znanja in inovacij, ki jih je treba spremljati, nista vključevala ustreznega povečanja števila delovnih mest.	Na povečanje števila delovnih mest Inštitut ne more vplivati. Pristojnosti, proračun (3 milijarde EUR) in naloge Inštituta so se v okviru programa Obzorje Evropa še povečali, medtem ko sta proračunska organa EU zavrnila zahteve Inštituta za dodatne kadrovske vire. Inštitut je za leto 2024 zahteval deset delovnih mest, da bi povečal trenutno število zaposlenih, za katero je v načrtu delovnih mest določeno 72 delovnih mest.	odprto
2	2021	Pri dveh revidiranih plačilih je Inštitut odobril proračunske obveznosti šele po podpisu pogodb. To je v nasprotju s členom 73(2) okvirne finančne uredbe.	Sodišče je za leto 2022 pri upravnih odhodkih odkrilo tri primere podobnih zadev.	odprto

Odgovor Inštituta

3.8.9. Inštitut EIT priznava, da bi z vidika obvladovanja tveganja lahko uporabil dodatne ukrepe, in kot je predpisalo Sodišče, bo za oceno morebitnega tveganja, povezanega s ceno, od izvajalca zahteval razčlenitev, ko bo zahteval ponudbo, v kateri bosta jasno navedena cena in pribitek.

3.8.10. Inštitut EIT se strinja s to pripombo, vendar je treba opozoriti, da je zaradi kombinacije okoliščin, značilnih za posamezno plačilo, ki jih je še poslabšalo pomanjkanje integriranega upravljanja nepovratnih sredstev, prišlo do 67-dnevne zamude pri sprostitvi zneska v višini 3,2 milijona EUR iz jamstvenega sklada programa Obzorje 2020. Inštitut EIT od leta 2023 dalje pregleduje svoje postopke upravljanja nepovratnih sredstev, usposablja ustrezno osebje in uporablja informacijski sistem Komisije za upravljanje nepovratnih sredstev (eGrants), s čimer se je občutno zmanjšala verjetnost pojava podobne napake v prihodnosti.

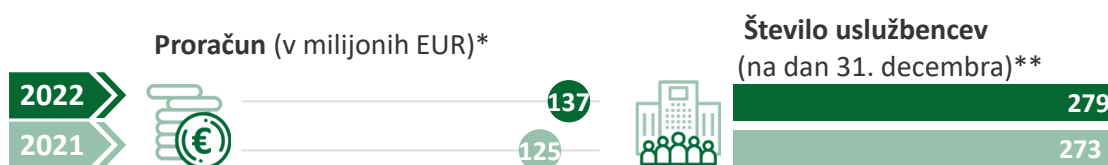
3.8.11. Inštitut EIT se je seznanil s priporočilom Sodišča in bo sprejel dodatne ukrepe za zagotovitev popolne skladnosti s členom 73(2) okvirnih finančnih uredb, tj. namenske informativne sestanke za osebje, posodobitev vzpostavljenih postopkov in okrepitev povezanih notranjih kontrol.

3.9. Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)

Uvod

3.9.1. Evropska agencija za pomorsko varnost (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EMSA) s sedežem v Lizboni je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 1406/2002](#). EMSA si prizadeva za zagotavljanje visoke ravni varnosti v pomorskem prometu in preprečevanje onesnaževanja z ladij. Zagotavlja tudi tehnično pomoč Komisiji in državam članicam ter spremlja in ocenjuje izvajanje zakonodaje EU. Na [sliki 3.9.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji³¹.

Slika 3.9.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.9.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

³¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.emsa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.9.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za pomorsko varnost (EMSA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije³³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.9.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

³² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.9.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.9.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.9.7. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	<p>EMSA je leta 2021 na podlagi člena 172(3)(d) finančne uredbe spremenila 14 posameznih naročil (v okviru več okvirnih pogodb) za opravljanje storitev.</p> <p>S 14 zadevnimi spremembami se je prvotna vrednost naročil povečala za več kot 10 %, zato ta niso bila v skladu s členom 172(3)(d) finančne uredbe.</p> <p>Vendar to ni vplivalo na plačila.</p>	EMSA je izvedla popravljalne ukrepe tako, da je spremenila razpisne zahteve in predloge pogodb za prihodnja javna naročila od septembra 2022 naprej.	zaključeno

Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)

Odgovor Agencije

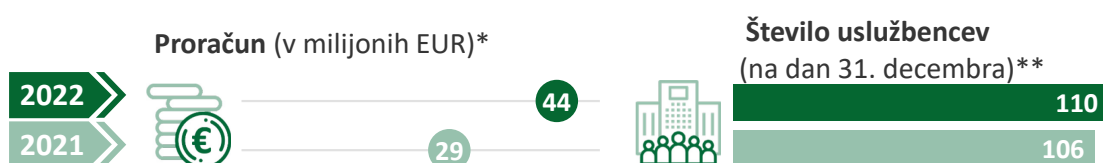
3.9.4. Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

3.10. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA)

Uvod

3.10.1. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ENISA) s sedežem v Atenah je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2019/881](#). Nadomestila je Agencijo Evropske unije za varnost omrežij in informacij (prav tako imenovano ENISA), ki je bila ustanovljena leta 2013 in je naslednica Evropske agencije za varnost omrežij in informacij, ustanovljene leta 2004. Glavni cilj Agencije je doseči visoko skupno raven kibernetične varnosti po vsej EU, med drugim z dejavnim podpiranjem držav članic in organov EU pri izboljšanju kibernetične varnosti ter s tem, da deluje kot referenčna točka za svetovanje in strokovno znanje za vse relevantne deležnike EU. Na [sliki 3.10.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji³⁴.

Slika 3.10.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Proračun Agencije se je povečal predvsem zaradi dodatnih nalog, povezanih s pilotnim izvajanjem akcijskega programa za podporo v zvezi s kibernetično varnostjo.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.10.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo

³⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.enisa.europa.eu.

Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.10.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije³⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.10.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

³⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.10.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.10.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.10.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.10.8. Agencija je leta 2022 svojim vodstvenim delavcem ponudila izvedbo strokovne ocene, ki jo je opravil zunanji ponudnik, ki ga je imenovala Agencija. V treh primerih je ponudniku te storitve plačala neposredno, v preostalih 23 pa je povrnila stroške svojim vodstvenim delavcem, ki so pred tem ponudniku sami plačali storitve. Skupni znesek, ki ga je Agencija plačala za 26 ocen, je bil 120 276 EUR. Glede na to, da je Agencija ponudnika izbrala brez odprtega postopka za oddajo javnega naročila, je Sodišče prišlo do zaključka, da so bila ta plačila nepravilna.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.10.9. Agencija nima vnaprej določenega modela ocenjevanja (tj. smernic), s katerim bi si komisija za ocenjevanje pomagala pri ocenjevanju ponudb. Zaradi tega obstaja tveganje, da člani komisije za ocenjevanje ponudb ne bodo ocenjevali skladno.

3.10.10. Sodišče je odkrilo dva primera, v katerih je Agencija oddala naročilo nizke vrednosti (manj kot 15 000 EUR), ne da bi izdala poročilo o oceni in odločitev o oddaji naročila, ki bi ju ustrezno odobril in podpisal odredbodajalec. To je v nasprotju s členom 30.3 in členom 30.4 Priloge I k finančni uredbi. Sodišče je podobno opažanje navedlo v odstavku 3.10.9 svojega [poročila za leto 2021](#).

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.10.11. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Ni bilo poročila o oceni in odločitve o oddaji naročila za naročila majhne vrednosti.	Odločitve o oddaji naročil nizke vrednosti so zdaj vključene v brezpapirne delovne postopke. Vendar je Sodišče za leto 2022 še vedno odkrilo podobne primere (glej odstavek 3.10.14).	odprto
2	2021	Pomanjkljivosti pri zasnovi modela analize stroškov in koristi za odločitev o tem, ali se storitev odda v zunanje izvajanje.	Agencija je revidirala svoje postopke, da bi ugotovljene slabosti odpravila.	zaključeno
3	2021	Prekrivanje pogojev za sodelovanje in meril za oddajo v postopkih javnega naročanja.	Agencija je revidirala svoje postopke, da bi ugotovljene slabosti odpravila.	zaključeno
4	2021	Ni bilo posvetovanja s skupnim odborom za oceno morebitnega nasprotja interesov.	Agencija je revidirala svoje postopke, da bi ugotovljene slabosti odpravila. V letu 2022 ni bilo primerov morebitnega nasprotja interesov.	zaključeno

Agencija Evropske unije za kibernetičko varnost (ENISA)

Odgovor Agencije

3.10.8. Agencija ENISA se strinja s tem revizijskim opažanjem in je že sprejela potrebne ukrepe za odpravo težave.

3.10.9. Agencija ENISA se strinja s tem revizijskim opažanjem in je že sprejela potrebne ukrepe za odpravo težave.

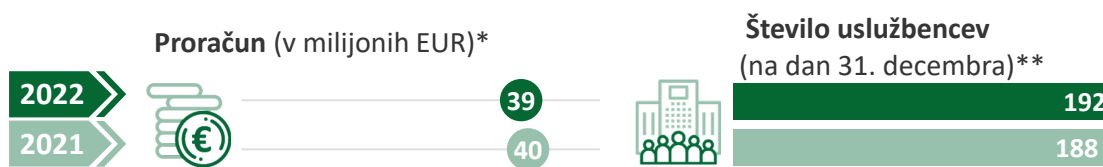
3.10.10. Agencija ENISA se strinja s tem revizijskim opažanjem in je že sprejela potrebne ukrepe za odpravo težave.

3.11. Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Uvod

3.11.1. Agencija Evropske unije za železnice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ERA) s sedežem v Valenciennesu in konferenčnim centrom v Lillu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2016/796](#). Nadomestila je Evropsko železniško agencijo (prav tako imenovano ERA), ustanovljeno leta 2004. Naloga Agencije je povečati interoperabilnost in varnost evropskih železniških sistemov. ERA je tudi organ EU, pristojen za izdajanje dovoljenj, spričeval in odobritev na tem področju. Na [sliki 3.11.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji³⁷.

Slika 3.11.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.11.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

³⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.era.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.11.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za železnice (ERA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije³⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.11.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

³⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.11.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 3.5.4.1 k zaključnemu računu za leto 2022, v katerem je opisano izvajanje novega proračunskega, računovodskega in finančnega sistema, imenovanega SUMMA, kot pilotnega projekta za razvoj sistema za Evropsko komisijo. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridrška v zvezi s to zadevo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.11.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.11.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.11.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.11.9. Komisija se je odločila, da bo svoj centralni proračunski in računovodski sistem ABAC do 1. januarja 2025 nadomestila z novim sistemom, imenovanim SUMMA. GD BUDG je decembra 2018 pozval Agencijo, naj skupaj z dvema drugima agencijama (CINEA in Eurojust) sodeluje pri razvoju sistema SUMMA kot pilotnega projekta. Agencija je od proračunskega leta 2022 za upravljanje svojega proračuna začela uporabljati sistem SUMMA.

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Za njegovo izvajanje pa ni vzpostavila strategije obvladovanja tveganj in nadzora. To je v nasprotju s členom 36(4)(a) finančne uredbe. Poleg tega Agencija ni posodobila svojih finančnih krogov ter strategije predhodnih in naknadnih pregledov, da bi jih uskladila s spremembami, uvedenimi z izvajanjem sistema SUMMA.

Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ta postopek še ni formalno strukturiran in Agencija pravic, ki so bile dodeljene uporabniku, ne preverja posebej. To pomeni tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA morda ne bodo pravilno dodeljene in posodobljene v skladu z določbo člena 36(3)(a) finančne uredbe. V sistemu SUMMA prav tako še ni ustreznega uporabniškega profila za revizorje.

3.11.10. Agencija nima politike za razvrščanje in varovanje občutljivih informacij, kar je slabost pri izvajanju okvira notranje kontrole.

3.11.11. Sodišče je ugotovilo, da je bila pri postopkih oddaje javnega naročila splošna praksa, da so člani komisije za ocenjevanje bodisi kopirali sliko svojega podpisa v dokumente bodisi svojo odobritev posredovali po elektronski pošti, namesto da bi jo podpisali z lastnoročnim podpisom ali pa s kvalificiranim elektronskim podpisom. Neuporaba veljavnih podpisov na uradnih dokumentih je slabost v sistemih Agencije za upravljanje in kontrole.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.11.12. Agencija pri izdaji certifikatov, odobritev in dovoljenj v povprečju potrebuje 106 dni, da izda račune (ali zaznamke o nastanku terjatve) za s tem povezane pristojbine in dajatve. Ta zadeva, ki jo Agencija pripisuje izvajanju sistema SUMMA in zamudam, s katerimi ji nacionalni varnostni organi pošiljajo izkaze stroškov, je v nasprotju s členom 98(2) finančne uredbe, v skladu s katerim mora odredbodajalec poslati „zaznamek o nastanku terjatve takoj po ugotovitvi terjatve“, in členom 5(1) Uredbe (EU) 2018/764 o pristojbinah in dajatvah Agencije, v kateri je določen 30-dnevni rok za izdajo računa. Zaradi takih zamud pri izdajanju računov lahko nastanejo zamude pri pobiranju prihodkov in dodatne težave pri upravljanju proračuna Agencije.

3.11.13. Po podatkih Agencije ta v letu 2022 ni upoštevala rokov iz člena 116 finančne uredbe pri 179 od skupaj 920 plačil (19,5 %). V 112 primerih (12,2 %) so plačila zamujala več kot 30 dni. Ta slabost, ki jo Agencija pripisuje izvajanju sistema SUMMA, izpostavlja Agencijo finančnemu tveganju in tveganju za ugled ter je v nasprotju z načelom gospodarnosti.

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.11.14. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018	Agencija bo leta 2019 začela pobirati pristojbine in dajatve za naloge certificiranja. V skladu z novo uredbo o pristojbinah in dajatvah je treba upoštevati specifične potrebe malih in srednjih podjetij (MSP). Agencija naj uvede uspešne kontrole za preverjanje tega, ali vlagatelji izpolnjujejo merila za MSP.	Agencija namerava v letu 2023 posodobiti sistem za vloge „vse na enem mestu“.	odprto

Odgovor Agencije

3.11.9. Agencija je prehod na sistem SUMMA izvedla s samostojnim projektom v svojem portfelju, pri čemer so ji bile dodeljene odgovornosti za lastništvo in vodenje projekta. Vse težave so bile obravnavane proaktivno in so se reševale s pregledi v aplikacijah in strukturiranim stopnjevanjem pri izvršnem direktorju ter nadalje pri Evropski komisiji – GD BUDG.

Agencija ERA je v drugi polovici leta 2022 začela posodabljati svoje finančne tokove ter strategijo predhodnih in naknadnih preverjanj, da bi jih na podlagi pridobljenega znanja prilagodila spremembam, ki jih je uvedlo izvajanje sistema SUMMA. Ti dokumenti naj bi bili dokončani in odobreni leta 2023.

Ker ni standardnega poročila o pravicah dostopa, pripravljenege z novim finančnim orodjem, je agencija ERA izvedla blažilne ukrepe za zbiranje vseh obrazcev, da bi jih preverila glede na strukturirano preglednico z dodelitvijo vlog finančnih udeležencev, preden o tem obvesti GD BUDG. Vse ugotovljene neskladnosti so bile predložene GD BUDG, da jih popravi.

3.11.10. Agencija je v okviru svoje zavezanosti k pristopu, ki temelji na tveganju, zaradi varovanja svojih informacijskih sredstev že dokončala popis informacijskih sredstev ter pravila, povezana z razvrščanjem informacij in ravnanjem z njimi. Politika je bila pripravljena maja 2023, skupina za upravljanje Agencije pa jo je potrdila junija 2023.

3.11.11. Agencija je že leta 2022 uveljavila sklep izvršnega direktorja, ki določa uporabo ročnega podpisa ali elektronskega podpisa na podlagi poverilnice. V začetku leta 2023 je bil uveden celovit kvalificirani elektronski podpis za člane osebja s pravicami odločanja.

3.11.12. Eden od glavnih dejavnikov navedenih zamud je povezan z obveznostjo Agencije, da počaka na izjavo o stroških sodelujočih nacionalnih varnostnih organov, preden lahko vlagatelj izda račune, ki zajemajo znesek stroškov agencije ERA skupaj z zneski, povezanimi s stroški nacionalnih varnostnih organov.

Čeprav Agencija trenutno nima pravnih vzvodov, da bi nacionalnim varnostnim organom določila roke v zvezi s tem, bi bilo mogoče ta vidik dodatno pojasniti s spremembo Uredbe 2018/764.

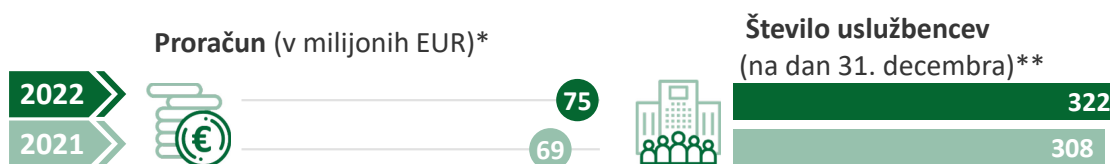
3.11.13. Agencija je že uvedla sklop ukrepov za izboljšanje usposobljenosti sodelujočih finančnih udeležencev za uporabo sistema SUMMA in hitrosti njegove uporabe, skupaj z jasno dokumentacijo o finančnih delovnih postopkih, ki so s tem povezani. Hkrati se vse izboljšave, ki so potrebne v sistemu SUMMA, da se preprečijo zamude, pravočasno posredujejo na GD BUDG in spremljajo do rešitve.

3.12. Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Uvod

3.12.1. Evropski organ za vrednostne papirje in trge (v nadaljnjem besedilu: Organ ali ESMA) s sedežem v Parizu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1095/2010](#). Poslanstvo Organa je okrepiti zaščito vlagateljev in spodbujati stabilnost in urejenost finančnih trgov. ESMA uresničuje svoje poslanstvo in cilje s štirimi dejavnostmi: ocenjevanjem tveganj za vlagatelje, trge in finančno stabilnost, dokončnim oblikovanjem enotnih pravil za finančne trge EU, spodbujanjem konvergence nadzora in neposrednim nadzorom specifičnih finančnih subjektov. Na [sliki 3.12.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu⁴⁰.

Slika 3.12.1 – Ključni podatki o Organu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.12.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁴⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.esma.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.12.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega organa za vrednostne papirje in trge (ESMA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴¹ in poročila o izvrševanju proračuna Organa⁴² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.12.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.12.5. Sodišče opozarja na pojasnilo IV.1 k zaključnemu računu za leto 2022, v katerem je opisana negotovost v zvezi z izidom tožbe v zadevi T-750/22, UniSystems Luxembourg in Unisystems Systeemata plioforikis proti ESMA. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s to zadevo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.12.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.12.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Poudarjena zadeva

3.12.8. Sodišče ugotavlja, da razdelek o poudarjeni zadevi v zvezi z zanesljivostjo zaključnega računa (odstavek **3.12.5**) v celoti velja tudi za zakonitost in pravilnost plačil.

3.12.9. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.12.10. Organ je leta 2022 prevzel osem obveznosti na podlagi okvirne pogodbe iz leta 2015, potem ko je bila zgornja meja okvirne pogodbe že dosežena. Skupni znesek prevzetih obveznosti, ki presegajo zgornjo mejo iz okvirne pogodbe, je znašal 217 106 EUR. Uslužbenci Organa, odgovorni za predhodne preglede, niso imeli popolnega dostopa do relevantnih informacij, zato je bila ta zadeva odkrita šele pri reviziji Sodišča.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.12.11. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018	Zaradi presežkov in primanjkljajev pri pristojbinah, zaračunanih bonitetnim agencijam in repozitorijem sklenjenih poslov, lahko pride do letnega navzkrižnega financiranja dejavnosti. Organ bi moral poiskati način, kako tako navzkrižno financiranje preprečiti.	Organ je leta 2022 Komisiji predložil predloge za racionalizacijo in harmonizacijo svojega sistema za upravljanje pristojbin, v zvezi s katerimi Komisija doslej še ni ukrepala. Medtem je Organ izboljšal svoj model razporejanja stroškov ter tako zmanjšal tveganje, da pride do navzkrižnega financiranja dejavnosti.	zaključeno
2	2020	Informacije repozitorijev sklenjenih poslov za izračun pristojbin so neodvisni revizorji pregledali le v omejenem obsegu. Objavljen je bil posvetovalni dokument, v katerem je bila predlagana poenostavitev metode, ki se uporablja za določitev njihovega prometa. Za spremembe delegiranih aktov o pristojbinah za bonitetne agencije in repozitorije sklenjenih poslov je pristojna Komisija. ESMA je ponovno poudarila, da je sprememba potrebna.	To ni v pristojnosti Organa. Organ je leta 2022 Komisiji predložil predloge za racionalizacijo in harmonizacijo svojega sistema upravljanja pristojbin. Vendar Komisija v zvezi s tem še ni ukrepala.	odprto

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2020	Na podlagi uredbe o bonitetnih agencijah je mogoče, da se bonitetne agencije izognejo mehanizmu za zaračunavanje pristojbin. Pristojbinam so se lahko izognile s prenosom prihodkov v jurisdikcije zunaj EU. Komisija ima pravico, da v zvezi z uredbo predlaga zakonodajne spremembe. Organ je objavil posvetovalni dokument in Komisiji predložil strokovni nasvet o spremembi uredbe .	To ni v pristojnosti Organa. Organ je leta 2022 Komisiji predložil predloge za racionalizacijo in harmonizacijo svojega sistema upravljanja pristojbin. Vendar Komisija v zvezi s tem še ni ukrepala.	odprto
4	2021	Sodišče je pri javnem naročilu storitev v ocenjeni vrednosti 45 000 EUR ugotovilo, da je Organ začel postopek s pogajanjem, ne da bi ga objavil in ne da bi ga vpisal v register izjem.	Da bi Organ preprečil podobne situacije v prihodnosti, je spremenil predlogo za notranji potek dela, ki se uporablja za odobritev dovoljenja za začetek postopka za oddajo javnega naročila.	zaključeno

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
5	2021	Sodišče je odkrilo slabosti v sistemih Organa za upravljanje in kontrole v zvezi z nasprotji interesov: (a) v skladu s poslovníkom odbora nadzornikov člani odbora, pri katerih obstaja nasprotje interesov, ne smejo sodelovati v razpravah ali glasovati o obravnavani zadevi. Vendar je lahko član še naprej prisoten na sestanku, če ga večina članov z glasovanjem ne izloči; (b) v pravilih Organa o ocenjevanju predsednika in izvršnega direktorja ni izrecno navedeno, da član odbora nadzornikov, katerega pristojni nacionalni organ je ali bo verjetno predmet postopkov iz členov 16–19 Uredbe (EU) št. 1095/2010 (kot je kršitev prava EU), ne more biti ocenjevalec predsednika ali izvršnega direktorja, tudi ne na ravni pritožb.	Organ je revidiral svojo politiko v zvezi z nasprotjem interesov v svojih upravljavskih organih. Spremenil je svoje postopke za ocenjevanje višjih vodstvenih delavcev in zdaj zahteva izrecno pisno potrdilo o neobstoju nasprotja interesov za ocenjevalce in njihove namestnike.	zaključeno

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Odgovor Organa

3.12.10. Organ se strinja z opažanjem. Organ je že okreplil svoj sistem notranje kontrole z uvedbo naslednjih ukrepov:

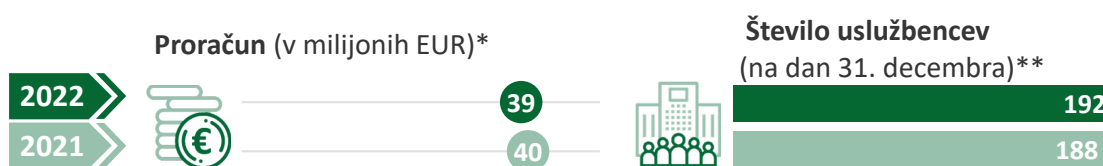
- podrobna delovna navodila za izboljšanje predhodnih kontrol preverjanja zgornje meje proračunskih sredstev v vseh okvirnih pogodbah v finančnem krogu;
- uvedba orodja ABAC Legal Commitment Kernel za spremljanje porabe proračunskih sredstev vseh okvirnih pogodb.

3.13. Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)

Uvod

3.13.1. Agencija Evropske unije za vesoljski program (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EUSPA) s sedežem v Pragi je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2021/696](#). Nadomestila je Agencijo za evropski globalni navigacijski satelitski sistem (GSA), ustanovljeno leta 2010, in je naslednica Nadzornega organa za evropski Globalni navigacijski satelitski sistem, ustanovljenega leta 2004, ki je prevzel vse naloge, ki so bile prej dodeljene Skupnemu podjetju GALILEO. Agencija upravlja vesoljski program EU in zagotavlja z vesoljem povezane storitve. Na [sliki 3.13.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁴³.

Slika 3.13.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.13.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁴³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.euspa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.13.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁴⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.13.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.13.5. Sodišče opozarja na točko 3 poudarkov delovanja v zaključnem računu: razkritja v zvezi z vojno v Ukrajini, v kateri je opisan vpliv ruske vojne agresije proti Ukrajini na dejavnosti Agencije.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.13.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.13.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.13.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.13.9. Septembra 2021 je Agencija z nacionalnim javnim subjektom začela postopek s pogajanja brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu, in sicer za zagotavljanje različnih storitev v zvezi z dejavnostmi iskanja in reševanja. Ponudnik Agenciji zagotavlja podobne storitve že od leta 2016. Agencija je nameravala skleniti novo okvirno pogodbo, ki naj bi veljala do 31. decembra 2032 in imela proračun v višini največ 120 milijonov EUR. Končna okvirna pogodba je bila podpisana 1. decembra 2022 in vanjo je bilo vključeno več podizvajalcev. Sodišče je ugotovilo nekatera neskladja med zahtevami v razpisnih pogojih in oceno komisije za

Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)

ocenjevanje. Na primer, zahteva glede izjave izvajalcev o odsotnosti nasprotja interesov je bila v fazi ocenjevanja opuščena ali pa ni bila ustrezno analizirana. V nekem drugem primeru je bilo v prejeti ponudbi kot referenčno leto za določanje cen namesto leta 2021, kot je bilo določeno v tehničnih specifikacijah, uporabljeno leto 2022.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.13.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Sodišče je v dveh postopkih zaposlovanja odkrilo številne postopkovne pomanjkljivosti, ki ogrožajo načeli transparentnosti in enakega obravnavanja, in sicer v zvezi z informacijami, navedenimi v razpisih za prosta delovna mesta, kot so navodila natečajne komisije, ki niso dovolj podrobna, in to, da ni bilo sistema točkovanja.	Predloge in navodila za člane natečajne komisije so bili spremenjeni, članom natečajne komisije pa je na voljo več smernic pri določanju meril za razpis prostega delovnega mesta.	zaključeno
2	2021	Agencija je z omejitvami odobrila višjemu vodilnemu uslužbencu, da lahko opravlja novo službo drugje, vendar svoje odločitve ni utemeljila.	Za leto 2022 niso bili odkriti nobeni podobni primeri. Agencija je revidirala svoje postopke, da bi ugotovljene pomanjkljivosti odpravila.	zaključeno

Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)

Odgovor Agencije

3.13.9. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. EUSPA meni, da so bila neskladja upravičena zaradi statusa glavnega izvajalca, ki je nacionalni javni subjekt, in zaradi preverjanj, ki jih je opravil zadnjenavedeni.

Kar zadeva referenčno leto, uporabljeno za določitev cene v ponudbi, je Agencija sprejela odstopanje od referenčnih ekonomskih pogojev, določenih v tehničnih specifikacijah (2021), zaradi trajanja postopka, ki je privedel do sklenitve pogodbe konec leta 2022.



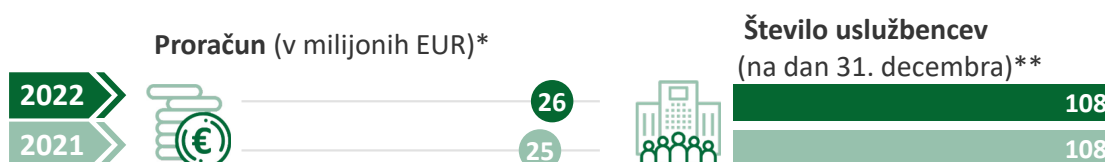
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 2
večletnega finančnega okvira
– Kohezija, odpornost in vrednote**

3.14. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Uvod

3.14.1. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (v nadaljnjem besedilu: Center ali Cedefop) s sedežem v Solunu je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 337/75](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/128](#). Cedefop spodbuja razvoj poklicnega usposabljanja na ravni EU z zbiranjem in razširjanjem dokumentacije o sistemih poklicnega usposabljanja. Na [sliki 3.14.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru⁴⁶.

Slika 3.14.1 – Ključni podatki o Centru



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.14.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁴⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.cedefop.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.14.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega centra za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Centra⁴⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.14.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.14.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.14.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.14.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.14.8. Med letoma 2017 in 2022 je Cedefop plačeval mesečno nadomestilo in dnevnice grškima državljanoma, zaposlenima kot napotena nacionalna strokovnjaka. Ker ima Cedefop sedež v Grčiji, napoteni nacionalni strokovnjaki v skladu z njegovimi notranjimi pravili niso bili upravičeni do teh nadomestil. Ko je Cedefop leta 2022 to zadevo odkril, je oba primera evidencialno v registru izjem, skupaj s svojo odločitvijo, da ne bo zahteval vračila plačil, ki so bila v preteklosti izplačana napotenima nacionalnima strokovnjakoma. Poleg tega je uvedel trimesečno obdobje postopnega opuščanja plačil za napotene nacionalne strokovnjake, ki so takrat še vedno delali na Centru. Skupna s tem povezana plačila napotenima nacionalnima strokovnjakoma v obdobju 2017–2022, ki znašajo 222 647 EUR, so nepravilna. Nepravilna plačila za leto 2022 so znašala 36 608 EUR.

Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Opažanja o upravljanju proračuna

3.14.9. Cedefop v zvezi s prvo spremembo svojega proračuna ni pravilno uporabil metode izračuna prispevkov, določene v izjavi o sodelovanju med Cedefop in EFTA. Zato sta bila prispevka Norveške in Islandije v proračun Centra za leto 2022 višja, kot bi morala biti, medtem ko je bil prispevek EU nižji, kot bi moral biti. To je odstopanje od člena 3(2) Protokola 32 k Sporazumu o Evropskem gospodarskem prostoru, sklenjenemu med EU in državami EFTA.

Sodišče je seznanjeno s tem, da je bila sprememba Protokola 31 o sodelovanju na posebnih področjih, za katera ne veljajo štiri temeljne svobode, podpisana in je začela veljati 1. januarja 2023. Zato bo Cedefop od leta 2023 prejemal prispevka Norveške in Islandije v svoj proračun prek proračuna EU. Vprašanje prilagoditev prispevkov držav EFTA se zaradi sprememb proračuna Cedefop ne bo več pojavilo.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.14.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	<p>Slabosti v postopkih zaposlovanja Centra:</p> <p>(a) pomanjkanje jasnih in podrobnih smernic za ocenjevanje na podlagi meril za predizbor, ki bi lahko koristila kandidatom ali jim škodila, ter</p> <p>(b) pisni testi na daljavo, ki so potekali več dni, ne da bi se blažila s tem povezana tveganja.</p>	<p>(a) Kadrovska služba je prenovila svojo vlogo svetovalca natečajnih komisij ter izboljšala smernice ter časovni raspored. Razvita sta bila tudi novo orodje in metodologija, ki sta bila uporabljena v fazi predizbora v postopku zaposlovanja.</p> <p>(b) Vsi pisni preizkusi, povezani z izbirnim postopkom, potekajo hkrati.</p>	zaključeno

Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
2	2021	<p>Slabosti pri upravljanju plačil v zvezi s predhodnimi kontrolami:</p> <p>(a) plačilo računa brez preverjanja osnovnih cen in pravilne uporabe dogovorjenega pribitka,</p> <p>(b) plačilo brez prejetja posebnih izjav, ki se zahtevajo v skladu s pogodbo, in</p> <p>(c) zamuda pri končnem plačilu nepovratnih sredstev zaradi neobstoja rezervnega načrta za primer odsotnosti uslužbencev.</p>	Cedefop je prilagodil svoje notranje postopke za odpravo ugotovljenih slabosti tako, da je izdal navodila uslužbencem in pregledal svoje notranje kontrolne sezname.	zaključeno
3	2021	<p>Slabosti pri prehodu na sistem ABAC:</p> <p>(a) končni datumi izvrševanja prenesenih proračunskih obveznosti niso bili pravilno evidentirani in</p> <p>(b) zamudne obresti so bile zaradi napačno določenega plačilnega roka napačno izračunane.</p>	<p>(a) Podobni dogodki so bili opaženi tudi pri proračunskih obveznostih, prenesenih iz leta 2022 v leto 2023. Cedefop je popravil končni datum izvedbe, če je bilo to potrebno.</p> <p>(b) Cedefop je to zadevo obravnaval in v letu 2022 ni bilo podobnih dogodkov.</p>	odprto za (a), zaključeno za (b)

Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Odgovor Centra

3.14.8. Cedefop priznava, da grška napotena nacionalna strokovnjaka nista bila upravičena do nadomestil. Vendar želi poudariti, da: (a) je to vprašanje leta 2022 na lastno pobudo in precej pred revizijo opredelil in dokumentiral v registru neskladnosti in izjem ter b) da je stanje popravil na podlagi pravne analize in nasvetov, za katere je zaprosil svojega zunanjega odvetnika. Cedefop namerava spremeniti svoja pravila, da bodo lahko vsi napoteni nacionalni strokovnjaki, ki morajo spremeniti svoj kraj bivanja in se preselili v Solun, upravičeni do prejemanja nadomestil. To bi zagotovilo tudi enako obravnavo napotениh nacionalnih strokovnjakov ne glede na njihovo državljanstvo.

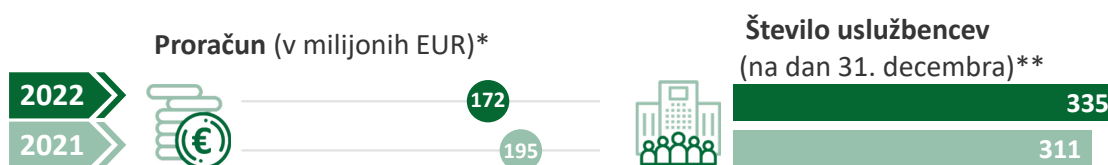
3.14.9. Cedefop se strinja z ugotovitvijo.

3.15. Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)

Uvod

3.15.1. Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (v nadaljnjem besedilu: Center ali ECDC) s sedežem v Stockholmu je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 851/2004](#). ECDC zbira in razširja podatke o preprečevanju in obvladovanju bolezni pri ljudeh ter zagotavlja znanstvena mnenja o tej temi. Poleg tega usklajuje evropsko mrežo organov, ki delujejo na tem področju. Na [sliki 3.15.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru⁴⁹.

Slika 3.15.1 – Ključni podatki o Centru



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.15.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁴⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.ecdc.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.15.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega centra za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Centra⁵¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.15.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.15.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.15.6. Razen učinkov zadeve, opisane v odstavku o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Osnova za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.15.7. ECDC je v letu 2022 še naprej upravljal nepovratna sredstva inkubatorja organa za pripravljenost in odzivanje na izredne zdravstvene razmere (HERA) za 24 nacionalnih zdravstvenih organov v državah EU/Evropskega gospodarskega prostora. Namen teh nepovratnih sredstev je bil izboljšati nacionalne zmogljivosti in laboratorijsko infrastrukturo, potrebno za prepoznavanje in spremljanje novih različic virusa SARS-CoV-2. Skupna dodeljena sredstva v letu 2021 so znašala 77 milijonov EUR, od teh je bilo 60 milijonov EUR izvršenih do konca leta 2022.

Upravičenci so bili javnozdravstveni organi, za katere velja javno pravo in ki so opravljali dejavnosti kot javni organi. Pri ugotavljanju, ali organ, za katerega velja javno pravo, opravlja dejavnosti kot javni organ, mora glede na sodno prakso EU tak organ delovati v skladu s posebno pravno ureditvijo. To pomeni, da izvajanje takih dejavnosti vključuje uporabo javnih pooblastil. V tem primeru so končno odločitev o tem, katere dejavnosti se bodo izvajale pri odzivanju držav članic na javnozdravstveno krizo, zasnovali in izvajali ti organi, ki izvršujejo javna pooblastila, ki jih kot take ni mogoče prenesti na zasebne

Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)

akterje. Upravičenci so tako opravljali dejavnosti kot javni organi, zato DDV v skladu s členom 186(4)(c) finančne uredbe ni upravičen strošek.

Sodišče je revidiralo štiri sporazume o dodelitvi nepovratnih sredstev v skupni vrednosti 7,9 milijona EUR. Ugotovilo je, da je bil v treh od njih DDV v vrednosti 0,6 milijona EUR (8,1 %) vključen med upravičene stroške.

Ocenjeni skupni znesek neskladnih odhodkov temelji na stopnji in znesku DDV, ki ju je Sodišče odkrilo v svojem zgoraj opisanem vzorcu. Če se to upošteva pri skupnih nastalih odhodkih, ki so po informacijah Centra znašali 60 milijonov EUR, to pomeni 2,8 % vseh odobritev plačil, ki so bile na voljo leta 2022. To presega prag pomembnosti, določen za to revizijo.

Odgovor Centra

3.15.7. Na podlagi analize centra ECDC je DDV upravičen strošek, ker upravičenci niso delovali kot javni organi, ko so izvajali upravičene dejavnosti v okviru nepovratnih sredstev.

Da DDV ne bi bil upravičen, mora dejavnosti izvajati tisti organ, ki deluje kot javni organ. Delovanje kot javni organ je Sodišče Evropske unije opredelilo kot delovanje na področju, na katerem državni organi ne delujejo pod enakimi pravnimi pogoji kot zasebni akterji in kjer je takšno delovanje pri izvajanju javnih pooblastil v skladu s posebnim pravnim režimom. Način izvajanja dejavnosti, ne pa predmet ali namen navedene dejavnosti, določa, ali se taka dejavnost opravlja kot dejavnost javnega organa.

V obravnavanem primeru je center ECDC v dokumentih o nepovratnih sredstvih opredelil upravičene dejavnosti: nakup laboratorijske infrastrukture/opreme/reagentov/dobave za celotno genomsko sekvenciranje (WGS) in RT-PCR, organizacijska uskladitev za uporabo nabavljene opreme, postopke upravljanja in izmenjave podatkov, usposabljanje o uporabi opreme, osebje in svetovanje.

Raziskave, ki jih je izvedel center ECDC in pretekla javna naročila WGS, potrjujejo, da dejavnosti v zvezi z nepovratnimi sredstvi izvajajo javni in zasebni akterji pod enakimi pravnimi pogoji. Poleg tega so nepovratna sredstva upravičencem dajala možnost, da kot povezane subjekte vključijo zasebne stranke, kar so nekateri upravičenci tudi storili.

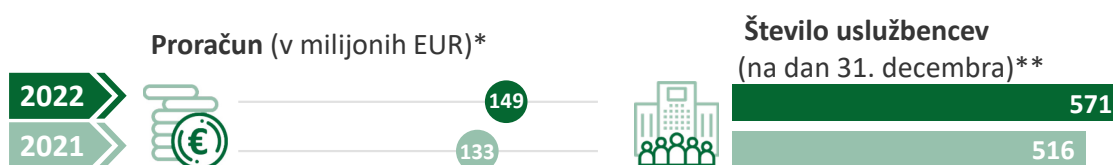
Dejavnosti v okviru nepovratnih sredstev niso vključevale določanja nacionalnih strategij na področju javnega zdravja. Dejavnosti v okviru nepovratnih sredstev so se izvajale v okviru izvajanja nacionalne strategije na področju javnega zdravja. Javni in zasebni akterji so vključeni v izvajanje nacionalne strategije javnega zdravja pod enakimi pravnimi pogoji.

3.16. Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)

Uvod

3.16.1. Evropska agencija za varnost hrane (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EFSA) s sedežem v Parmi je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 178/2002](#). EFSA zagotavlja znanstvene informacije, potrebne za pripravo zakonodaje EU o živilih in varnosti hrane, zbira in analizira podatke za opredelitev in spremljanje tveganj ter daje na razpolago neodvisne informacije o teh tveganjih. Na [sliki 3.16.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁵².

Slika 3.16.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.16.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁵² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.efsa.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.16.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za varnost hrane (EFSA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁵⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.16.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.16.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.16.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.16.7. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2017	Okrepiti je treba neodvisnost računovodje tako, da bo odgovarjal neposredno direktorju Agencije (administrativno).	Nedavno je Agencija določila, da je računovodja funkcijsko odgovoren upravnemu odboru. Ne namerava uvesti drugih sprememb, na primer uvesti povezave neposrednega administrativnega poročanja direktorju Agencije, saj so formalne zahteve, s katerimi je v finančni uredbi zagotovljena neodvisnost računovodje, že izpolnjene.	zaključeno

Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)

Odgovor Agencije

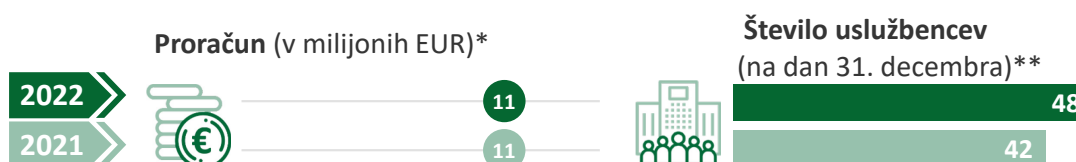
3.16.4 & 3.16.5 Agencija potrjuje prejem ugodnega revizijskega poročila Sodišča in pozdravlja revizijsko mnenje brez pridržkov o zanesljivosti računovodskih izkazov ter zakonitosti in pravilnosti z njimi povezanih transakcij.

3.17. Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)

Uvod

3.17.1. Evropski inštitut za enakost spolov (v nadaljnem besedilu: Inštitut ali EIGE) s sedežem v Vilni je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 1922/2006](#). EIGE zbira, analizira in razširja informacije o enakosti spolov ter razvija, vrednoti in razširja metodološka orodja za podporo vključevanju enakosti spolov v vse politike EU. Na [sliki 3.17.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Inštitutu⁵⁵.

Slika 3.17.1 – Ključni podatki o Inštitutu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Inštituta za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Inštitut.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.17.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Inštituta in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁵⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Inštituta je na voljo na njegovem spletišču: www.eige.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.17.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega inštituta za enakost spolov (EIGE), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Inštituta⁵⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.17.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.17.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.17.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.17.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.17.8. Sodišče je pri dveh revidiranih plačilih ugotovilo, da je bila v posebne pogodbe (naročilnice) in račune vključena stroškovna kategorija (nepredvidljivi odhodki), ki ni bila vključena v okvirno pogodbo v vrednosti 3,7 milijona EUR. Skupni znesek, plačan na podlagi te pogodbe v letu 2022, je znašal 511 296 EUR. Od tega je bilo za nepredvidljive odhodke izplačanih 25 571,18 EUR in izplačilo je bilo zato nepravilno.

3.17.9. Sodišče je v enem revidiranem postopku oddaje javnega naročila (postopek s pogajanjem z najmanj tremi kandidati v vrednosti manj kot 60 000 EUR) ugotovilo, da se je ponudba, ki jo je ponudnik poslal v namenski poštni predal skupine za javna naročila, izgubila zaradi človeške napake ali nepravilnega delovanja IT in zato v nadaljnjem postopku ni bila upoštevana. Zaradi tega je prišlo do zaključka, da so celoten postopek in iz njega izhajajoča pogodba ter vsa morebitna s tem povezana plačila nepravilni. Ugotavlja, da Inštitut v letu 2022 še ni izvršil nobenih plačil na podlagi te pogodbe.

Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.17.10. Za okvirno pogodbo za storitve organizacije dogodkov Inštitut v enotnih programskih dokumentih za obdobje 2021–2023 ni razkril s tem povezanih namenskih proračunskih sredstev v višini 3,7 milijona EUR (približno tretjina njegovega proračuna), kar je ogrozilo transparentnost proračuna v razmerju do upravnega odbora Inštituta in drugih deležnikov.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.17.11. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Inštitut je nek razpis za prijavo interesa za zunanje strokovnjake uporabil za naročanje storitev na strokovnih področjih (prevajanje), ki vanj niso bila vključena.	Inštitut prevajalskih storitev ne naroča več pri zunanjih strokovnjakih, ki niso specializirani za prevajanje.	zaključeno
2	2021	V nekem postopku zaposlovanja so bile slabosti, ki so ogrozile načeli transparentnosti in enakega obravnavanja.	Inštitut je revidiral izbirni postopek za statutarne uslužbenke, da bi odpravil ugotovljene slabosti.	zaključeno
3	2021	Inštitut ni upošteval dela svojih uveljavljenih postopkov za izbor napotenih nacionalnih strokovnjakov.	Inštitut je sprejel nov postopek za izbor napotenih nacionalnih strokovnjakov na področju poklicnega usposabljanja (sklep direktorja št. 267 z dne 19. oktobra 2022), v katerem so bili pojasnjeni in poenostavljeni delovni in drugi postopki za izbiro napotenih nacionalnih strokovnjakov.	zaključeno
4	2021	V nekem postopku za oddajo javnega naročila so vsi štirje člani komisije za ocenjevanje, imenovani za ocenjevanje ponudb glede na merila za oddajo, pripadali isti enoti Inštituta.	Inštitut je v smernicah in predlogah za javno naročanje pojasnil postopke komisij za ocenjevanje. Vodjem projektov je v okviru letnega usposabljanja na področju javnega naročanja zagotovil tudi usposabljanje o delu komisij za ocenjevanje.	zaključeno

Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)

Odgovor Inštituta

3.17.8. Inštitut EIGE se je seznanil z opažanjem Računskega sodišča. Inštitut EIGE je uradno spremenil okvirno pogodbo. Sprememba opredeljuje odstotek proračuna in namen uporabe nepredvidenih odhodkov.

3.17.9. Dogodek je bil zelo obžalovanja vreden, pomanjkljivost notranje kontrole pa je bila takoj zabeležena, ocenjena in obravnavana. Inštitut EIGE je sprejel ustrezne blažilne ukrepe za preprečevanje podobnih dogodkov v prihodnosti.

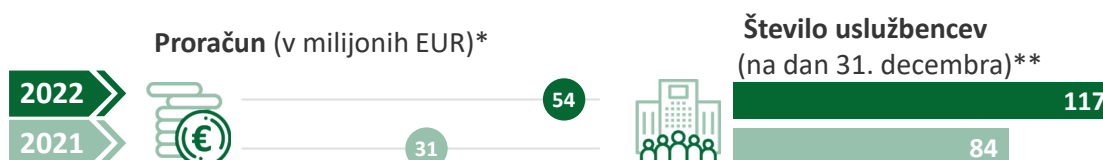
3.17.10. Inštitut EIGE se je seznanil z opažanjem Računskega sodišča in bo operativne okvirne pogodbe predstavil v enotnem programskem dokumentu.

3.18. Evropski organ za delo (ELA)

Uvod

3.18.1. Evropski organ za delo (v nadaljnjem besedilu: Organ ali ELA) s sedežem v Bratislavi je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) 2019/1149](#). ELA zagotavlja, da se pravila EU o mobilnosti delavcev in koordinaciji sistemov socialne varnosti izvršujejo pošteno, enostavno in uspešno, kar državljanom in podjetjem omogoča, da lažje izkoristijo prednosti notranjega trga. Na [sliki 3.18.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu⁵⁸.

Slika 3.18.1 – Ključni podatki o Organu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Organ je postal finančno samostojen maja 2021, obdobje uvajanja pa bo trajalo do leta 2024. V tem času se bosta število njegovih uslužbencev in njegov proračun postopoma povečevala.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.18.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁵⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.ela.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.18.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega organa za delo (ELA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi Organa⁵⁹ in poročila o izvrševanju proračuna⁶⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.18.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.18.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.18.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.18.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.18.8. V skladu z notranjimi pravili Organa morajo napoteni nacionalni strokovnjaki in nacionalni uradniki za zvezo prebivati v Bratislavi. Ti uslužbenci prejemajo dnevne in mesečne dodatke za kritje življenjskih stroškov v Bratislavi. Da bi jih lahko prejeli, morajo predložiti uradno izjavo, da tam dejansko živijo, in se zavezati, da bodo na zahtevo predložili dokazilo o prebivanju.

Organ v odgovor na zahtevo Sodišča ni mogel predložiti nobenega dokaza, da je neki nacionalni uradnik za zvezo prebival v Bratislavi. Zato je Sodišče prišlo do zaključka, da so dnevne in mesečne dodatke uslužbenca, ki so do konca leta 2022 znašali 83 734 EUR (od tega 50 700 EUR v letu 2022), nepravilni.

Predhodni pregledi Organa v zvezi s temi izjavami so nezanesljivi: temeljijo izključno na izjavah napoteni nacionalnih strokovnjakov in nacionalnih uradnikov za zvezo, ne pa na dokazilih. Naknadnih pregledov ni. To pomeni tveganje, da zneski, ki jih Organ plača za te dodatke, morda niso pravilni, in je sistematična slabost v sistemih Organa za upravljanje in kontrolo.

Evropski organ za delo (ELA)

3.18.9. V postopku oddaje javnega naročila za podporo dejavnostim Organa na področju zasnov, organizacije in izvajanja usposabljanj je bila v razpisnih zahtevah določena najvišja vrednost naročila v višini 6 milijonov EUR za obdobje štirih let. Organ je naročilo oddal ponudniku, ki je predložil finančno ponudbo v vrednosti 12,9 milijona EUR. To je v nasprotju s točko 12.3(a) Priloge I k finančni uredbi, v kateri je določeno, da se ponudbe štejejo za nesprejemljive, „kadar cena ponudbe presega najvišja razpoložljiva sredstva javnega naročnika, kot so določena in dokumentirana pred začetkom postopka javnega naročanja“.

Na podlagi navedenega je Sodišče prišlo do zaključka, da sta to javno naročilo in njegova oddaja nepravilna. V letu 2022 ni bilo izvršenih nobenih plačil, povezanih s tem naročilom.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.18.10. Sodišče je ugotovilo, da Organ ni v celoti določil in formaliziral svojih predhodnih pregledov ter ni vzpostavil naknadnih pregledov na področju izvajanja pogodb. Odobril je namreč plačila za prevajanje, organizacijo dogodkov, usposabljanje in komuniciranje, ne da bi v celoti preveril ključne parametre, s katerimi so določene cene, ki jih je treba plačati (kot so obseg opravljenih storitev, skladnost z minimalnimi zahtevami glede kakovosti in uporabljene cene na enoto).

3.18.11. Ob koncu leta 2022 je delež začasnih delavcev (napoteni nacionalnih strokovnjakov in agencijskih delavcev) pri Organu znašal 58 %. Velika odvisnost od začasnih delavcev povzroča redno veliko fluktuacijo uslužbencev in posledično pomeni tveganje izgube strokovnega znanja (specializirano znanje, kontaktne mreže, vzpostavljene z deležniki), kar bi lahko negativno vplivalo na operativne zmogljivosti Organa. Velika fluktuacija uslužbencev lahko vpliva tudi na neprekinjenost poslovanja.

3.18.12. Organ je za pet mesecev (od novembra 2022 do marca 2023) najel agencijskega delavca in praktikanta ter jima podelil pravice dostopa do sistema ABAC, ki jima omogočajo vnos podatkov in zagon operacij za podporo letnemu postopku zaključitve proračuna. Uporaba agencijskih delavcev za izvajanje ključnih finančnih dejavnosti Organa, povezanih z izvrševanjem proračuna, je v nasprotju s členom 41(1) njegovih finančnih pravil, v skladu s katerimi se lahko pravica izvrševanja proračuna prenese le na uslužbenca.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.18.13. Upravni odbor Organa je proračun Organa za leto 2022 sprejel 17. decembra 2021, vendar proračun ni bil objavljen v Uradnem listu Evropske unije. To je v nasprotju s členom 31 finančne uredbe Organa in načelom transparentnosti, ki je v njem določeno.

Evropski organ za delo (ELA)

3.18.14. Sodišče je ugotovilo, da je Organ prenesel 21,8 milijona EUR (65 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 3,4 milijona EUR (ali 79,6 %) odobritev iz naslova II, povezanih z upravnimi odhodki (63,2 % v letu 2021), in 16,4 milijona EUR (ali 90,6 %) odobritev iz naslova III, povezanih z odhodki iz poslovanja (37,7 % v letu 2021). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.18.15. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Ni popolnih in posodobljenih evidenc inventarja. Sredstva v skupni vrednosti 73 118 EUR so evidentirana v sistemu ABAC Assets in v evidenci inventarja, vendar niso bila označena ali postavljena na zanje določene lokacije.	Organ je evidenco inventarja dokončal in posodobil v letu 2022.	zaključeno
2	2021	Neobstoj formalnih predhodnih in naknadnih kontrol na podlagi neposrednih dokazov za dejavnosti usposabljanja EURES (naročilo v višini 299 437 EUR in okvirna pogodba v višini 12 milijonov EUR).	Organ je zdaj formaliziral večino predhodnih pregledov, vendar je bilo stanje pri naknadnih pregledih v letu 2022 enako.	odprto
3	2021	Organ še ni sprejel načrta neprekinjenega poslovanja.	Načrt neprekinjenega poslovanja se pripravlja in bo dokončan leta 2023.	odprto

Evropski organ za delo (ELA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
4	2021	Organ še ni sprejel ustrezne strategije obvladovanja tveganj in nadzora niti listine odredbodajalca ali listine odredbodajalcev na podlagi nadaljnjega prenosa pooblastil ali listine računovodje.	Organ je v letu 2022 pripravil strategijo obvladovanja tveganj in nadzora ter sprejel listine odredbodajalca, odredbodajalcev na podlagi prenosa pooblastil in računovodje.	zaključeno

Odgovor Organa

3.18.8. ELA se je seznanil z opažanjem. V zvezi z enim primerom revidiranih vzorcev in njegovo kompleksnostjo bo ELA skrbno analiziral, ovrednotil in ocenil poseben položaj ter po potrebi predlagal popravljalne ukrepe. ELA je od leta 2023 okrepil upravljanje in kontrolo dokumentacije o napoteni nacionalni strokovnjaki, zlasti za predhodne kontrole, pri katerih se od vseh napoteni nacionalni strokovnjaki zahteva dokazilo o prebivališču. ELA bo uvedel naknadne kontrole za leto 2023.

3.18.9. ELA se je seznanil s opažanjem ERS in je v svoj nedavno objavljen javni razpis (ELA/2023/OP/0016: Storitve – 263146-2023 – TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)) že vključil nove razpisne specifikacije.

3.18.10. ELA se je seznanil z opažanjem ERS. ELA razvija, izvaja in nenehno izboljšuje svoje notranje procese za okrepitev operativnih in finančnih predhodnih kontrol od konca leta 2022 ter zagotavlja usposabljanja za osebje. ELA bo leta 2023 razvil svojo naknadno metodologijo in uvedel naknadne kontrole na podlagi vzorčenja/neposrednih dokazov za leto 2023.

3.18.11. ELA je zaskrbljen zaradi velikega deleža delovnih mest napoteni nacionalni strokovnjaki. ELA poziva, naj se 15 delovnih mest napoteni nacionalni strokovnjaki spremeni v delovna mesta začasne uslužbenke, ne da bi bilo treba povečati proračun, predviden v večletnem finančnem izkazu, da bi zagotovili operativno stabilnost ELA, ohranjanje znanja in učinkovito izvajanje ciljev ELA.

3.18.12. ELA se je seznanil z opažanjem. Vendar mora ELA v primeru pomanjkanja statutarnih uslužbenecv in neobičajne delovne obremenitve zagotoviti neprekinjeno poslovanje tako, da izjemoma vlogi uslužbenca za vnos podatkov in finančnega pobudnika podeli agencijskemu delavcu/praktikantu za omejeno obdobje, potem ko opravi potrebno usposabljanje in ima nadzornega preveritelja za vse finančne transakcije.

3.18.13. ELA se je seznanil z opažanjem. Proračun za leto 2022 je bil objavljen v Uradnem listu Evropske unije 31. maja 2023 (2023/C 191/01).

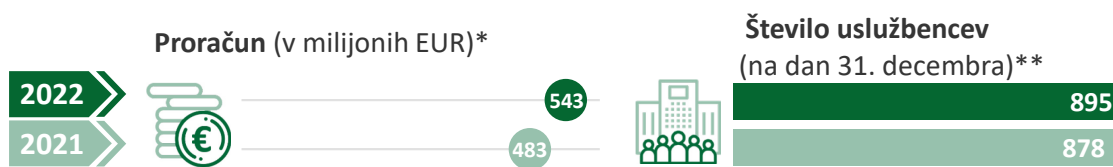
3.18.14. ELA se je seznanil z opažanjem. Konec junija 2023 so bile za več kot 80 % preneseni zneskov iz upravnega proračuna (naslova I in II) že sklenjene pogodbe. Pri naslovu III velik del prenosov izhaja iz velike negotovosti v zvezi s portalom EURES. Proračunsko načrtovanje bi moralo biti učinkovitejše po sprejetju strategije portala EURES za obdobje 2023–2030.

3.19. Evropska agencija za zdravila (EMA)

Uvod

3.19.1. Evropska agencija za zdravila (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EMA) s sedežem v Amsterdamu je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 726/2004](#). EMA je nadomestila Evropsko agencijo za vrednotenje zdravil, ustanovljeno leta 1993. Agencija deluje v okviru mreže, vzpostavljene po vsej EU, in usklajuje znanstvene vire, ki jih dajo na razpolago nacionalni organi, da zagotovi vrednotenja, nadzor in spremljanje varnosti zdravil za humano in veterinarsko uporabo v EU. Na [sliki 3.19.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁶¹.

Slika 3.19.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.19.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁶¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.ema.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.19.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za zdravila (EMA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁶³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.19.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.19.5. Sodišče opozarja na pojasnila 3.1.3, 4.8.1 in 4.8.2 k zaključnemu računu Agencije, v katerih so pomembna razkritja o obveznostih v zvezi z nepremičninami. Najemna pogodba bivših poslovnih prostorov Agencije v Londonu traja do leta 2039 in ne vsebuje klavzule o prekinitvi, vendar se lahko prostori s soglasjem najemodajalca oddajo v podnajem ali se najemna pogodba zanje prenese na drugega najemnika. Agencija je julija 2019 z najemodajalcem dosegla dogovor in svoje nekdanje prostore oddala v podnajem z učinkom od julija 2019 pod pogoji, ki so skladni s pogoji glavnega najema. Obdobje podnajema traja do izteka najema Agencije, in sicer do junija 2039. Ker je Agencija še vedno stranka v glavni najemni pogodbi, bi bila lahko odgovorna za celoten preostali znesek skladno s pogodbenimi obveznostmi iz glavne najemne pogodbe, če podnajemnik ne bi izpolnil svojih obveznosti. 31. decembra 2022 je ocenjeni skupni preostali znesek najemnine, stroškov vzdrževanja in zavarovanja najemodajalca, ki ga mora EMA plačati do izteka najemnega obdobja, znašal 366 milijonov EUR.

Sodišče ugotavlja, da sta Agencija in upravni odbor poudarila potrebo po rešitvi te zadeve na politični ravni, z Evropsko komisijo in Evropskim parlamentom.

Sodišče opozarja tudi na drug element, poudarjen v pojasnilu 3.1.3 k zaključnemu računu Agencije, in sicer na negotovosti v zvezi s finančno uspešnostjo končne matične družbe podnajemnika zaradi poslabšanja njene bonitetne ocene in nedavnega prestrukturiranja dolga. Na dan izdaje končnega zaključnega računa je podnajemnik izpolnil vse pogodbene obveznosti in 31. decembra 2022 ni bilo neporavnanih terjatev. Mnenje Sodišča v zvezi s temi zadevami ne vsebuje pridržka.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.19.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.19.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.19.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.19.9. Agencija prispeva k nekaterim vrstam stroškov otroškega varstva, kot sta varstvo pred poukom in po njem na Nizozemskem. V zvezi s šolskimi obroki je Sodišče ugotovilo, da Agencija ni predložila vseh dokazov o opravljenih pregledih, s katerimi bi zagotovila, da so bili stroški šolskih obrokov izključeni, zaradi česar je vprašljivo, ali so se taki pregledi izvajali sistematično.

3.19.10. Agencija je zaradi selitve leta 2019 najela stavbo v Amsterdamu, ki je bila popolnoma opremljena z uporabo spodbujevalne sheme nizozemske vlade v vrednosti 15 milijonov EUR, vključno z donacijo pohištva in opreme za katering. Sodišče je ugotovilo, da EMA nekaterih od teh sredstev, zlasti pohištva, ni opremila z jasno oznako (kot so oznake s črtnimi kodami). Ugotovilo je tudi, da je bilo pri štirih popisih inventarja, ki jih je opravila Agencija od preselitve, več neskladij (ki so se sčasoma zmanjšala s 534 331 EUR na 15 000 EUR), in sicer med seznamom sredstev, ki jih je podarila nizozemska vlada, registrom sredstev Agencije in sredstvi, najdenimi v prostorih Agencije. To, da ni bilo popolnih in posodobljenih evidenc inventarja, v katerih bi bila določena lokacija opredmetenih sredstev Agencije, je v nasprotju členom 87 finančne uredbe in negativno vpliva na zmožnost Agencije, da zagotovi varovanje svojih sredstev.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.19.11. Za eno revidirano plačilo v višini 2 milijonov EUR je EMA odobrila s tem povezano proračunsko obveznost šele po sprejetju pravne obveznosti. To je v nasprotju s členom 73(2) finančne uredbe Agencije.

Evropska agencija za zdravila (EMA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.19.12. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2016/2017/2018	Parlament in Svet sta Agenciji zaupala nalogo izvajanja uredbe o kliničnem preizkušanju (536/2014), v skladu s katero je treba razviti in začeti izvajati velik vseevropski sistem IT. Ker Agencija ni imela potrebnih lastnih notranjih virov, je najemala svetovalce v tolikšnem obsegu, da je postala kritično odvisna od zunanjega znanja. Nadzor nad razvojem in izvajanjem projektov je bil neustrezen, z njimi povezane zamude in stroški pa so bili vse večji.	Informacijski sistem za klinično preizkušanje je bil uveden 31. januarja 2022 in zagotavlja zahtevane funkcije ter je bil dodatno stabiliziran v pripravi na njegovo obvezno uporabo od 31. januarja 2023. Agencija je za upravljanje portfelja mreže sistemov in storitev IT vzpostavila prilagojen model upravljanja Agile.	zaključeno

Evropska agencija za zdravila (EMA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
2	2019	Agencija je sklenila okvirno pogodbo s tremi podjetji za zagotavljanje začasnih uslužbencev. Element cene v razpisnih zahtevah je moral vključevati konverzijski faktor za pavšalno urno postavko, ki se uporabi za bruto urno plačilo začasnih uslužbencev v specifičnih kategorijah. Vendar Agencija Sodišču ni predložila nobene razčlenitve ocenjenih bruto stroškov dela za agencijske delavce za vsako zahtevano kategorijo uslužbencev. Agencija torej ni mogla oceniti, ali sta bila ponudnikov pribitek ali bruto dobiček razumna glede na podobne pogodbe.	Agencija je v pred kratkim zaključenem novem razpisu za zagotavljanje začasnih delavcev izkaze stroškov in tehnične specifikacije spremenila tako, da so iz njih boljše razvidni sestavni elementi cene, plačane agencijam za zagotavljanje začasnega dela.	zaključeno
3	2019	Agencija je svojim uslužbencem odobrila dodatno nadomestilo za potne stroške za njihovo selitev iz prostorov v Londonu v prostore v Amsterdamu. Znesek je bil izračunan na podlagi cene vozovnice za poslovni razred in ne za ekonomski razred. Sodišče je prišlo do zaključka, da je Agencija pri izračunu zneska dodatnega nadomestila za potne stroške le malo upoštevala načelo gospodarnosti.	Izredni socialni ukrep glede potovanj se je končal z zahtevki, prejetimi 30. junija 2022. Po tem datumu niso bili sprejeti nadaljnji zahtevki za plačila.	zaključeno

Evropska agencija za zdravila (EMA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
4	2021	<p>Pri dveh postopkih zaposlovanja so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, ki so se nanašale predvsem na naslednje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- v razpisih za prosta delovna mesta merila za izbor niso bila jasno povezana s fazo postopka; b- v poročilu o oceni ni bilo opisano, kako je bilo obravnavano nasprotje interesov, ko se je pojavilo; c- izbirna komisija se je odločila, da za oceno ne bo uporabila vseh objavljenih meril za izbor. 	<p>Agencija je pripravila notranje smernice za vodstvene kadrovnike, v katerih so obravnavane ugotovljene slabosti. Poleg tega je na spletišču Agencije objavljen dokument <i>Career at EMA</i>, ki je kandidatom prosto dostopen.</p> <p>Oblikovana je bila nova predloga poročila o oceni, v kateri je mogoče dokumentirati (morebitna) nasprotja interesov in to, kako so bila obravnavana.</p>	zaključeno
5	2021	<p>Ker je bila vrednost naročila v nekem postopku oddaje javnega naročila ocenjena previsoko, je EMA zahtevo glede finančne in ekonomske sposobnosti glede na omejitve iz finančne uredbe določila previsoko.</p>	<p>Agencija je posodobila svoje notranje smernice za ocenjevanje finančne sposobnosti ponudnikov, pri čemer je jasneje opredelila vidike, ki jih je treba upoštevati v zvezi z določitvijo ustrezne gornje meje prometa.</p>	zaključeno

Odgovor Agencije

3.19.4. Evropska agencija za zdravila (v nadaljnjem besedilu: agencija EMA) pozdravlja pozitivno mnenje Računskega sodišča o zanesljivosti računovodskih izkazov za leto 2022.

3.19.5. Vprašanje prostorov agencije EMA v Londonu je nastalo zaradi enostranske odločitve Združenega kraljestva, da zapusti Evropsko unijo. Ta tema je bila sprva vključena v pogajalsko stališče EU, vendar je bila nato opuščena. Zato je Agencija v skladu z institucionalnim pristopom EU iskala alternativno rešitev in prostore oddala v podnajem v skladu z omejitvami, ki jih je določil proračunski organ EU. Agencija in njen upravni odbor sta zaskrbljena, da bo morala agencija, namesto da bi se v celoti osredotočala na svoje poslanstvo varovanja in spodbujanja javnega zdravja, zdaj tudi upravljati gospodarsko lastnino v tretji državi, kar preusmerja njene človeške in finančne vire od odgovornosti za javno zdravje državljanov EU. Na to vprašanje se bodo morale Agencija in posledično institucije EU osredotočati še nadaljnjih 16 let, do leta 2039. Kljub jamstvenim ukrepom, dogovorjenim s pogajanjem, rešitev oddaje v podnajem ni brez tveganj, ki jih je kriza zaradi covid-19 še povečala. Zato je treba to temo obravnavati na ustrezni politični ravni in za agencijo EMA najti dolgoročno rešitev.

Agencija pozorno spremlja razvoj tega vprašanja in bo svoje presoje v prihodnosti prilagajala temu primerno.

V času izdaje končnih računovodskih izkazov je podnajemnik izpolnil vse pogodbene obveznosti do 30. septembra 2023.

3.19.6. Agencija pozdravlja pozitivno mnenje Računskega sodišča o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z računovodskimi izkazi.

3.19.7. Prav tako pozdravlja pozitivno mnenje Računskega sodišča o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z računovodskimi izkazi.

3.19.9. Stroški prehrane so izključeni iz šolnin. Računi, dokazila o plačilih in razčlenitev dodatnih stroškov se preverijo za vsak zahtevek, s čimer se zagotovi, da so v izračun vključeni samo upravičeni stroški. Agencija se je seznanila s pripombo Računskega sodišča in bo predložila dokazila, da so stroški šolske prehrane izključeni iz izračuna prispevka.

3.19.10. Popis sredstev agencije je bil pripravljen januarja 2020 na podlagi seznama vrednosti sredstev, ki so ga predložile strani, ki niso del agencije EMA. Natančnost takega seznama se stalno izboljšuje s cikličnimi fizičnimi pregledi predmetov, dobavljenih in nameščenih v prostore. Agencija bo za stalno izboljševanje svojih postopkov izdala posodobljene notranje smernice za upravljanje evidence inventarja, sprejela pristop na podlagi tveganja za označevanje pohištva in izdala načrt potekajočih fizičnih pregledov, s čimer bo stalno potrjevala natančnost svoje evidence.

3.19.11. Poleg tega uvaja ukrepe, s katerimi bo preprečila, da bi se takšni primeri ponovili.

3.20. Evropsko javno tožilstvo (EJT)

Uvod

3.20.1. Evropsko javno tožilstvo (v nadaljnjem besedilu: Tožilstvo ali EJT) s sedežem v Luxembourgju je bilo ustanovljeno z [Uredbo \(EU\) 2017/1939](#) za preiskovanje in pregon kaznivih dejanj, ki vplivajo na finančne interese EU. Trenutno v Tožilstvu sodeluje 22 držav članic EU. Na [sliki 3.20.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Tožilstvu⁶⁴.

Slika 3.20.1 – Ključni podatki o Tožilstvu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Tožilstva za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovilo Tožilstvo.

Tožilstvo je junija 2021 postalo finančno samostojno. Povečanje števila zaposlenih in proračuna je posledica rasti v začetnem obdobju delovanja Tožilstva in primerjave celotnega leta 2022 s sedemmesečnim obdobjem v letu 2021.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.20.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Tožilstva in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁶⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Tožilstva je na voljo na njegovem spletišču: www.eppo.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.20.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega javnega tožilstva (EJT), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Tožilstva⁶⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.20.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.20.5. Sodišče opozarja na pojasnilo s splošnimi informacijami v zaključnem računu Tožilstva o tem, da se primerljivi podatki za leto 2021 nanašajo na obdobje od 24. junija 2021 do 31. decembra 2021. Ta zadeva ne vpliva na revizijsko mnenje Sodišča.

3.20.6. Sodišče opozarja na pojasnilo 2.1 k zaključnemu računu Tožilstva, v katerem je razkrit brezplačen prenos neopredmetenih sredstev s Komisije na Tožilstvo. Ta zadeva ne vpliva na revizijsko mnenje Sodišča.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.20.7. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.20.8. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.20.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	V letu 2021 je bilo 21 % plačil Tožilstva izvršenih z zamudo. Poleg tega se je Tožilstvo pri obdelavi plačil opiralo na agencijske delavce.	Delež plačil, izvedenih z zamudo, se je v letu 2022 zmanjšal na 5 %. Tožilstvo je za obdelavo plačil še naprej uporabljalo agencijske delavce.	odprto
2	2021	Tožilstvo še ni podpisalo najemne pogodbe za svoje prostore z državo gostiteljico, kot je navedeno v členu 3.2 sporazuma o sedežu.	Najemna pogodba je bila podpisana julija 2022.	zaključeno
3	2021	EJT še ni vzpostavil celovitih notranjih postopkov, kar zadeva organizacijsko strukturo in naknadne kontrole, povezane z operativnimi in finančnimi vidiki svojih operacij.	Junija 2022 je bil uveden notranji postopek za obravnavo tega vprašanja.	zaključeno
4	2021	EJT še ni sprejel celovitega načrta neprekinjenega poslovanja.	Tak načrt še vedno ni bil sprejet.	odprto
5	2021	Sodišče v enem postopku zaposlovanja ni našlo dokazov, da je EJT pred preučitvijo prijav kandidatov določil najmanjše število točk, ki so jih morali ti pridobiti, da bi bili uvrščeni v ožji izbor.	EJT je leta 2022 uvedel standardno prakso, po kateri je treba v postopkih zaposlovanja določiti najmanjše število točk.	zaključeno

Evropsko javno tožilstvo (EJT)

Odgovor Tožilstva

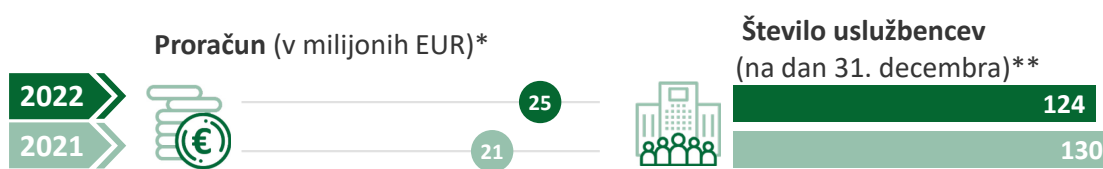
EJT se je seznanilo s poročilom ERS.

3.21. Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)

Uvod

3.21.1. Evropska fundacija za usposabljanje (v nadaljnjem besedilu: Fundacija ali ETF) s sedežem v Torinu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1360/90](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 1339/2008](#). Fundacija pomaga sosednjim državam EU pri reformi njihovih sistemov izobraževanja in usposabljanja, in sicer tako, da pomaga Komisiji pri izvajanju različnih programov poklicnega usposabljanja. Na [sliki 3.21.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Fundaciji⁶⁷.

Tabela 3.21.1 – Ključni podatki o Fundaciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Fundacije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Fundacija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.21.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Fundacije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁶⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Fundacije je na voljo na njenem spletišču: www.etf.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.21.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske fundacije za usposabljanje (ETF), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Fundacije⁶⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.21.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.21.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.21.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.21.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.21.8. Sodišče je revidiralo sklenitev okvirne pogodbe za zagotavljanje storitev podpore za upravljanje vsebin v vrednosti 1 milijona EUR, in sicer v odprtem postopku, ki je bil objavljen leta 2021.

Da bi ponudniki dokazali svojo ekonomsko in finančno sposobnost, so morali predložiti končne in podpisane zaključne račune, ki so izkazovali promet v višini vsaj 250 000 EUR za zadnji dve poslovni leti (tj. 2019 in 2020).

Sodišče je ugotovilo, da promet izbranega ponudnika za leto 2019 ni dosegel zahtevanega praga. Vendar se je ETF odločil, da ponudnika ne bo zavrnil, in sicer na podlagi višjega prometa, izkazanega v začasnem zaključnem računu za leto 2021.

ETF je odstopal od tehničnih specifikacij, ker je kot dokazilo o ekonomski in finančni sposobnosti ponudnika namesto končnega zaključnega računa za leto 2019 sprejel začasnega za leto 2021. Sodišče je zato prišlo do zaključka, da sta postopek ocenjevanja in iz tega

Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)

izhajajoče naročilo nepravilna, nepravilna pa so tudi vsa s tem povezana plačila, ki so v letu 2022 znašala 100 100 EUR.

3.21.9. V nekem drugem odprtem postopku za oddajo javnega naročila za zagotavljanje podpornih storitev v zadevni državi v vrednosti 4 milijonov EUR je bilo treba finančne in gospodarske sposobnosti ponudnikov oceniti na podlagi dveh meril: (1) stabilen finančni položaj, dokazan z nizom parametrov, vključno s pozitivnim neto dobičkom; in (2) letni promet v višini najmanj 1 milijona EUR v zadnjih dveh poslovnih letih.

ETF je naročilo oddal konzorciju petih nekomercialnih subjektov, čeprav nobeden od članov konzorcija v zadnjih dveh letih ni poročal o dobičku. Poleg tega se je ETF odločil, da ne bo upošteval zahteve glede prometa (ki je izbrani ponudnik ni izpolnjeval), češ da se ta zahteva ne uporablja za nekomercialne subjekte.

Sodišče je prišlo do zaključka, da je ETF nepravilno uporabil pogoje za sodelovanje ter da ekonomska in finančna sposobnost izbranega ponudnika ni bila dokazana. Postopek ocenjevanja in iz tega izhajajoče naročilo sta zato nepravilna, nepravilna pa so tudi vsa s tem povezana plačila, ki so v letu 2022 znašala 70 500 EUR.

Spremljanje upoštevanja opazanj iz prejšnjih let

3.21.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opazanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018	Pri postopku za oddajo javnega naročila, povezanem s storitvami začasnih agencijskih delavcev, je Fundacija uporabila merila za oddajo javnega naročila, ki so zajemala predvsem nekonkurenčne cenovne elemente. Fundacija bi morala uporabljati merila, ki so osredotočena na konkurenčne cenovne elemente.	Zadevna pogodba je potekla marca 2023.	odprto

Odgovor Fundacije

3.21.8. ETF se je seznanil z opažanjem Sodišča in navaja, da je bil namen opravljene ocene oceniti splošno plačilno sposobnost ponudnika, predlaganega za oddajo naročila. Ker se niso pojavila nobena morebitna tveganja, je bilo odločeno, da se naročilo odda ponudniku, ki je ponudil najboljše razmerje med kakovostjo in ceno. Na podlagi opažanja Sodišča bo ETF poenostavil svojo metodologijo, s katero bo še naprej ocenjeval finančno zanesljivost izvajalcev, vendar pa bo bolj prilagojena trenutnemu finančnemu položaju (po pandemiji in vojni).

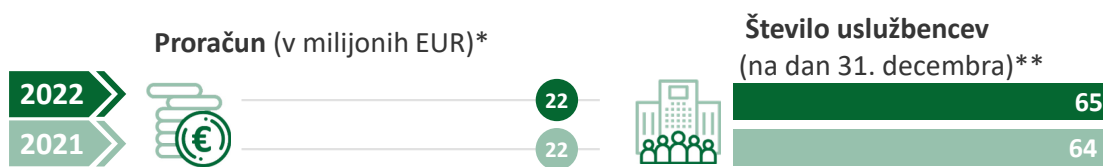
3.21.9. ETF se je seznanil z opažanjem Sodišča. Vendar bi želel navesti, da njegove naloge vključujejo delovanje s partnerskimi državami ETF. To pomeni, da je bil zadevni postopek javnega naročanja, ki je bil povezan s projektom dodatnega subvencioniranja, usmerjen v razvoj človeškega kapitala v Srednji Aziji in bi lahko vključeval sodelovanje lokalnih nekomercialnih ponudnikov v sektorju razvoja in pomoči. Na podlagi opažanja Sodišča bo ETF nadaljeval razprave z ustreznimi službami Komisije o možnih alternativnih metodah za izvajanje dejavnosti v svojih partnerskih državah. Vzporedno s tem bo poenostavil svojo metodologijo za finančno ocenjevanje, da bi se osredotočil, kadar je to ustrezno, na trg zunaj EU.

3.22. Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA)

Uvod

3.22.1. Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EU-OSHA) s sedežem v Bilbau je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 2062/94](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/126](#). Naloge Agencije so med drugim zbiranje in razširjanje informacij o prioritetah držav članic in EU na področju varnosti in zdravja pri delu, podpiranje organizacij držav članic in EU, ki sodelujejo pri oblikovanju in izvajanju politik na tem področju. Na [sliki 3.22.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁷⁰.

Slika 3.22.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.22.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁷⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.osha.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.22.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷¹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁷² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.22.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁷¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.22.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.22.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.22.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.22.8. EU-OSHA je iz leta 2022 v leto 2023 prenesla osem začasnih obveznosti, ki so znašale 533 676 EUR. Taki prenosi so dovoljeni v skladu s členom 12(6) finančne uredbe Agencije, če ob koncu leta obstaja pravna obveznost (kot je podpisana pogodba). Vendar Agencija do 31. decembra 2022 za znesek 109 256 EUR teh začasnih obveznosti ni podpisala nobenih pogodb. Zato bi bilo treba ta znesek sprostiti, namesto da se je prenesel v leto 2023.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.22.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	V enem postopku za oddajo javnega naročila so člani komisije za ocenjevanje podpisali izjavo o odsotnosti nasprotja interesov šele po tem, ko je bilo naročilo že dodeljeno.	Agencija za postopke, pri katerih se imenuje komisija za ocenjevanje, zdaj uporablja orodja za e-javno naročanje, s katerimi se zagotovi, da so izjave o odsotnosti nasprotja interesov podpisane pravočasno.	zaključeno

Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA)

Odgovor Agencije

Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

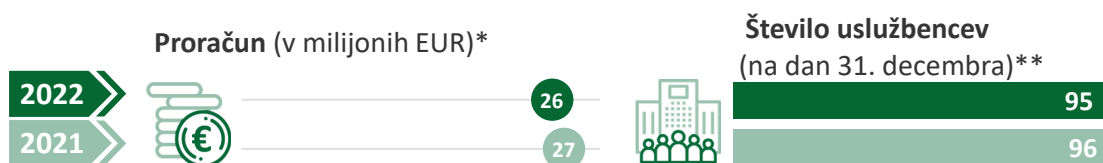
Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

3.23. Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Uvod

3.23.1. Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (v nadaljnjem besedilu: Fundacija ali Eurofound) s sedežem v Dublinu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1365/75](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/127](#). Njena naloga je prispevati k načrtovanju in vzpostavljanju boljših življenjskih in delovnih razmer v EU s povečevanjem in širjenjem znanja na tem področju. Na [sliki 3.23.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Fundaciji⁷³.

Slika 3.23.1 – Ključni podatki o Fundaciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Fundacije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Fundacija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.23.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Fundacije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁷³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Fundacije je na voljo na njenem spletišču: www.eurofound.europa.eu.

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.23.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske fundacije za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Fundacije⁷⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.23.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁷⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.23.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.23.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.23.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.23.8. V enem postopku za oddajo javnega naročila za storitve mreženja je Eurofound kot merilo za oddajo naročila uporabil strokovno in jezikovno znanje članov skupine. Ta znanja in spretnosti so del pogojev za sodelovanje (tj. tehnična usposobljenost ponudnika). Ne dovolj jasno razlikovanje med pogoji za sodelovanje, ki se nanašajo na ocenjevanje ponudnikov, in merili za oddajo, ki se nanašajo na ocenjevanje samih ponudb, je v nasprotju s členom 167 finančne uredbe,

3.23.9. Sodišče je odkrilo slabosti v zvezi s programom prakse pri Eurofoundu. Prvič, pravila, ki urejajo program prakse, so bila sicer objavljena na spletišču Fundacije, vendar niso bila uradno sprejeta. Drugič, Fundacija v nasprotju s temi pravili leta 2022 ni posodobila plačil praktikantom v skladu s spremembami referenčnih stopenj osebnih prejemkov, ki jih izplačuje Komisija, in korekcijskim koeficientom za Irsko. Zato je Eurofound leta 2022 16 praktikantom plačal skupno 3 330 EUR manj, kot bi moral. To je pomanjkljivost pri notranji kontroli, ki Eurofound izpostavlja tveganju za ugled, finančnemu in pravnemu tveganju.

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.23.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2019	Postopek oddaje javnega naročila za dobavo električne energije je bil nepravilen. Zato so vsa plačila, povezana s tem naročilom, nepravilna.	Zadevna pogodba je potekla junija 2021.	zaključeno

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Odgovor Fundacije

3.23.8. Razlikovanje med pogoji za sodelovanje in merili za oddajo v navedenem razpisu bi bilo res lahko predstavljeno jasneje.

Vendar to ni nikakor vplivalo na izid postopka.

Da bi bilo to razlikovanje v prihodnosti jasneje poudarjeno, so bile predloge za razpise ustrezno spremenjene.

3.23.9. Opustitev podpisa na objavljenih pravilih je bila administrativna napaka pri sicer pregledno objavljenih pravilih.

Plačila za praktikante naj se ne bi posodabljala samodejno, saj spremembe plač in koeficientov vedno učinkujejo retroaktivno. To bi lahko povzročilo težave, saj bi bilo morda treba od praktikantov, ki so medtem že končali prakso, zahtevati vračilo denarja.

Zato je s pravili za leto 2023 določen absolutni znesek za plačilo, namesto da bi bilo to povezano s prejemki praktikantov Komisije.

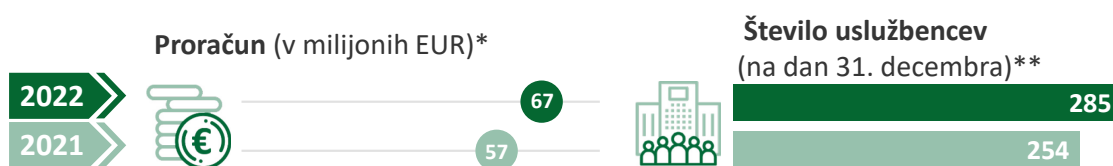
Prilagoditve so se praktikantom izplačevale od oktobra 2022.

3.24. Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)

Uvod

3.24.1. Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Eurojust) s sedežem v Haagu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2018/1727](#). Nadomestila je organ, prav tako imenovan Eurojust, ki je bil ustanovljen leta 2002. Naloga Agencije je podpirati boj proti hudim oblikam organiziranega kriminala z izboljšanjem usklajevanja čezmejnih preiskav in preгона. Pristojna je tudi za zbiranje, ohranjanje in izmenjavo dokazov o vojnih zločinih. Na [sliki 3.24.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁷⁶.

Slika 3.24.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.24.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁷⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eurojust.europa.eu.

Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.24.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁷⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.24.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁷⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.24.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 6.10 k zaključnemu računu za leto 2022, v katerem je opisano izvajanje novega proračunskega, računovodskega in finančnega sistema, imenovanega SUMMA, kot pilotnega projekta za razvoj sistema za Evropsko komisijo. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s to zadevo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.24.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.24.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.24.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.24.9. Sodišče je v svojem [poročilu o agencijah EU za leto 2020](#) (odstavek 3.27.9) sprejelo zaključek, da okvirna pogodba za zakup vozil, sklenjena z enim samim gospodarskim subjektom, ni primerna glede na vrsto zahtevanih storitev. Posebna pogodba, sklenjena na podlagi postopka, in vsa s tem povezana plačila so bili zato nepravilni. Leta 2022 je Eurojust na podlagi te pogodbe izplačal 59 281 EUR.

Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.24.10. Komisija se je odločila, da bo svoj centralni proračunski in računovodski sistem ABAC do 1. januarja 2025 nadomestila z novim sistemom, imenovanim SUMMA. GD BUDG je decembra 2018 pozval Agencijo, naj skupaj z dvema drugima agencijama (CINEA in ERA) sodeluje pri razvoju sistema SUMMA kot pilotnega projekta. Agencija je od proračunskega leta 2022 za upravljanje svojega proračuna uporabljala sistem SUMMA.

Agencija ni posodobila svoje strategije obvladovanja tveganj in nadzora, da bi zajela tveganja, povezana z izvajanjem sistema SUMMA, kar je v nasprotju s členom 36(4)(a) finančne uredbe. Poleg tega Agencija ni posodobila svojih finančnih krogov ter strategije predhodnih in naknadnih pregledov, da bi jih uskladila s spremembami, uvedenimi z izvajanjem sistema SUMMA.

Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ta postopek še ni formalno strukturiran in Agencija pravic, ki so bile dodeljene posameznemu uporabniku, ne preverja posebej. To pomeni tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA morda ne bodo pravilno dodeljene in posodobljene v skladu z določbo člena 36(3)(a) finančne uredbe. V sistemu SUMMA prav tako še ni ustreznega uporabniškega profila za revizorje.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.24.11. Po podatkih Agencije ta v letu 2022 ni upoštevala rokov za plačila iz člena 116 finančne uredbe za 1 222 od skupaj 2 308 plačil (52,9 %). V 720 primerih (31,5 %) so plačila zamujala več kot 30 dni. Ta slabost, ki jo Agencija pripisuje izvajanju sistema SUMMA, Agencijo izpostavlja finančnemu tveganju in tveganju za ugled ter je v nasprotju z načelom gospodarnosti.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.24.12. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2020	Sodišče je v svojem revizijskem poročilu za leto 2020 ugotovilo, da je bil nek postopek za zakup vozil nepravilen. Zato so bila vsa nadaljnja plačila, izvršena na podlagi okvirne pogodbe v zvezi s tem zakupom, nepravilna.	Agencija na podlagi te okvirne pogodbe ni sklenila nobenih nadaljnjih posebnih pogodb. Pogodba se bo iztekla leta 2024.	odprto

Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)

Odgovor Agencije

3.24.10. Agencija sistema SUMMA ni registrirala kot tveganje za leto 2022, saj ni načrtovala, da bi sistem lahko začel delovati. To je bilo za leto 2023 pravilno popravljeno. Ker je sistem SUMMA še vedno v pilotni fazi, agencija ni posodobila svojih finančnih tokov ter strategije predhodnih in naknadnih pregledov.

Eurojust je ob uvedbi sistema SUMMA zahteval pravice dostopa na podlagi tistih, ki so bile uvedene v sistemu ABAC. Uporabniške pravice so bile prevzete, drugih sprememb pa ni bilo.

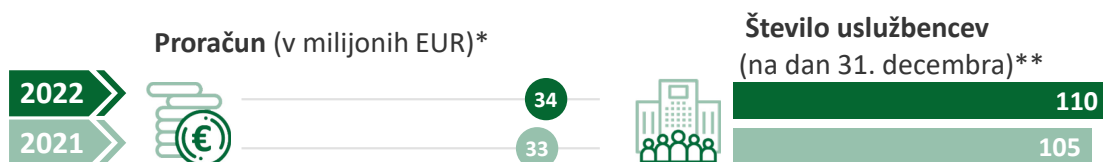
3.24.11. Splošni razlog za povečanje zamud pri plačilih v letu 2022 je, da je bilo to leto za proračunsko upravljanje v Eurojustu še posebej težavno. Uveden je bil nov proračunski in finančni sistem SUMMA. Sistem je bil v pilotni fazi, zato je pri obdelavi transakcij prihajalo do zamud in tehničnih težav. To je vplivalo na usposabljanje osebja in ustvarilo nekatere izzive na področju proračunskega upravljanja. Eurojust kljub povečanemu znesku zamud pri plačilih ni plačal nobenih zamudnih obresti.

3.25. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)

Uvod

3.25.1. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali FRA) s sedežem na Dunaju je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 168/2007](#). Agencija organom EU in držav članic zagotavlja pomoč in strokovno znanje pri izvajanju prava EU v zvezi s temeljnimi pravicami. Na [sliki 3.25.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁷⁹.

Slika 3.25.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.25.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁷⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.fra.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.25.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za temeljne pravice (FRA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁸¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.25.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.25.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.25.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.25.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.25.8. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla več kot 6,4 milijona EUR (26 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 5,9 milijona EUR (ali 74 %) odobritev iz naslova III, povezanih z odhodki iz poslovanja (74 % v letu 2021). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.25.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018 / 2021	Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov v zvezi z operativnimi dejavnostmi (naslov III).	Stopnje prenosov v naslovu III so še vedno visoke (glej odstavek 3.25.9).	odprto

Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)

Odgovor Agencije

3.25.8. Zaradi posebnega okvira, v katerem deluje Agencija, je odhodke iz poslovanja (T3) težko prevzeti bolj zgodaj v letu. Vpeljanih je bilo nekaj ukrepov, kot sta natančnejše spremljanje in zgodnja ocena prenosov za naslednje leto (C8), oboje zaradi izboljšanja uporabljenega informacijskega orodja (MATRIX). Druge pobude bodo ocenjene v prihodnji prihodnosti. Kljub temu je Agencija zelo dobro izvrševala proračun: realizacija je bila v zadnjih desetih letih višja od 99 % (tj. manj kot 1 % preklicanih proračunskih sredstev).



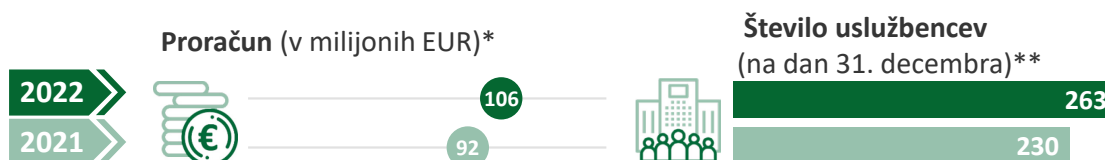
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 3
večletnega finančnega okvira
– Naravni viri in okolje**

3.26. Evropska agencija za okolje (EEA)

Uvod

3.26.1. Evropska agencija za okolje (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EEA) s sedežem v Kopenhavnu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1210/90](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 401/2009](#). V sodelovanju s partnerskim omrežjem je odgovorna za to, da Komisiji, Parlamentu, državam članicam in javnosti zagotavlja zanesljive informacije o stanju okolja v Evropi, podnebnih spremembah in vprašanih trajnosti. Na [sliki 3.26.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸².

Slika 3.26.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.26.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁸² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eea.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.26.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za okolje (EEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁸⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.26.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.26.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.26.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.26.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.26.8. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) prišlo do zaključka, da je bila uporaba postopka s pogajanji brez predhodne objave, da bi se spremenila okvirna pogodba in podvojil prvotni proračun na 1 milijon EUR, nepravilna. Zato so vsa plačila, ki so sledila na podlagi tega postopka, nepravilna. Zadevna pogodba je potekla decembra 2022, z njo povezana plačila za leto 2022 pa so znašala 470 660 EUR.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.26.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Agencija je spremenila okvirno pogodbo za opravljanje storitev popravila in vzdrževanja stavb tako, da je podvojila njeno vrednost. Sodišče je menilo, da je sprememba nepravilna, zato so vse naknadne posebne pogodbe in plačila na podlagi spremenjene okvirne pogodbe prav tako nepravilni (glej odstavek 3.26.9).	Zadevna pogodba je potekla leta 2022. Nepravilna plačila so v letu 2022 znašala 470 660 EUR (glej odstavek 3.26.8).	zaključeno
2	2021	Agencija je podaljšala okvirno pogodbo za zagotavljanje storitve menz in storitve cateringa, ki naj bi prvotno veljala samo štiri leta, vendar v centralnem registru izjem ni evidentirala zaznamka o izjemi, kot bi to morala storiti v skladu s svojimi standardi notranje kontrole.	Zadevna pogodba je potekla leta 2022.	zaključeno
3	2021	Agencija je retroaktivno spremenila pogodbo o opravljanju storitev za zagotavljanje podpornih storitev geografskega informacijskega sistema, ne da bi to dokumentirala in evidentirala primer neskladnosti v centralnem registru izjem.	Agencija je leta 2022 okrepila postopek v zvezi z opredelitvijo, odobritvijo in evidentiranjem izjem.	zaključeno

Evropska agencija za okolje (EEA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
4	2021	Sodišče je pri enem revidiranem plačilu v zvezi z okvirno pogodbo za zagotavljanje storitev IT ugotovilo slabosti pri predhodnih preverjanjih obsega in vrste opravljenih storitev.	Agencija je sprejela popravljalne ukrepe in začela od izvajalcev zahtevati ustrezne informacije (podrobna razčlenitev proračuna z utemeljitvami, življenjepisi in evidence opravljenih ur).	zaključeno

Evropska agencija za okolje (EEA)

Odgovor Agencije

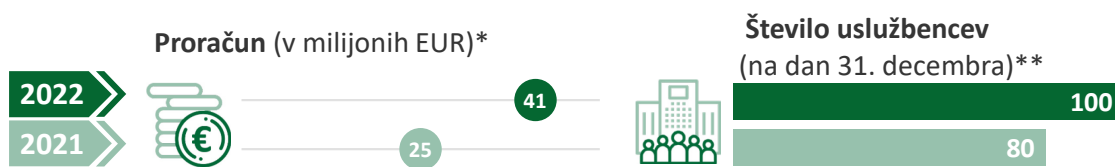
3.26.8. Agencija potrjuje plačilo, ki je bilo leta 2022 izvedeno na podlagi zadevne okvirne pogodbe. Agencija je medtem sklenila novo okvirno pogodbo o opravljanju storitev za popravila, vzdrževanje in obnovo stavb v skupni ocenjeni vrednosti 2,2 milijona EUR.

3.27. Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Uvod

3.27.1. Evropska agencija za nadzor ribištva (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EFCA) s sedežem v Vigo je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 768/2005](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/473](#). Glavna naloga Agencije je usklajevanje dejavnosti nadzora, inšpekcijskih pregledov in spremljanja ribištva v državah članicah, da se zagotovi uspešna in enotna uporaba pravil skupne ribiške politike. Na [sliki 3.27.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸⁵.

Slika 1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Povečanje proračuna in števila uslužbencev je mogoče pojasniti predvsem z dodatnimi nalogami Agencije, povezanimi z izvajanjem sporazuma o trgovini in sodelovanju z Združenim kraljestvom.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.27.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁸⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.efca.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.27.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za nadzor ribištva (EFCA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁸⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.27.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.27.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.27.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.27.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.27.8. EFCA je leta 2022 podpisala okvirno pogodbo v vrednosti 90 milijonov EUR za zakup treh plovil z začetnim trajanjem 24 mesecev, ki se samodejno podaljša štirikrat, vsakič za dodatnih 12 mesecev, v skupnem trajanju največ šest let. V točki 1.1 Priloge 1 k finančni uredbi so okvirne pogodbe, ki trajajo več kot štiri leta, sicer dovoljene, vendar le v izjemnih in ustrezno utemeljenih primerih. EFCA je daljšo pogodbo utemeljila s potrebo po zagotovitvi ustrezne donosnosti naložb za izvajalce, ki so morali plovila opremiti z napihljivimi čolni s trdim dnom. Po mnenju Sodišča ta utemeljitev ni zadostna, saj so bili stroški dodatne opreme ocenjeni na samo 1 % skupne vrednosti pogodbe. Poleg tega je EFCA ohranila možnost enostranske odpovedi pogodbe po prvih dveh letih in po vsakem naslednjem letu, kar ni skladno s trditvijo, da je izvajalec za zagotovitev donosnosti naložbe potreboval zagotovljeno šestletno trajanje pogodbe. Če se pogodba podaljša za več kot štiri leta, bo Sodišče nadaljnja z njo povezana plačila obravnavalo kot nepravilna.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.27.9. Agencija je maja 2022 začela postopek s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu za zakup pomorskega patroljnega plovila za uporabo v vodah med EU in Združenim kraljestvom. Junija 2022 je podpisala pogodbo o najemu pomorskega patroljnega plovila, da bi premostila vrzel med iztekom prejšnje pogodbe in začetkom veljavnosti nove pogodbe (za tri plovila) v okviru odprtega postopka, ki je potekal in je trajal dlje, kot je bilo prvotno pričakovano. EFCA je postopek s pogajanjem utemeljila s skrajno nujnostjo, ki so jo povzročili nepredvidljivi dogodki, ki jih ni mogoče pripisati javnemu naročniku. To je izjema, dovoljena v skladu s točko 11.1(c) Priloge I k finančni uredbi. Sodišče je prišlo do zaključka, da nekateri dejavniki, zaradi katerih je nastala ta nujnost, morda res niso bili predvidljivi, nekateri drugi pa so bili. To, da slednji niso bili ustrezno upoštevani, kaže na slabost Agencije pri načrtovanju in upravljanju javnega naročila za zakup treh plovil.

3.27.10. Sodišče je ugotovilo, da je v postopkih, ki so se uporabljali za izbiro zunanjih strokovnjakov in sklepanje pogodb z njimi, sistematično manjkala zanesljiva revizijska sled (kot je določeno v členu 36(3) finančne uredbe). Sodišče namreč ni moglo pridobiti zadostnih dokazov, da so bile strokovnjakom naloge dodeljene na podlagi vnaprej določenih meril za izbor v zvezi z njihovimi kvalifikacijami ter da sta bili upoštevani načeli nediskriminacije in enakega obravnavanja iz člena 237 finančne uredbe.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.27.11. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla 11,9 milijona EUR (41 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 1,6 milijona EUR (ali 53 %) odobritev iz naslova II, povezanih z upravnimi odhodki (34 % v letu 2021), in 10,1 milijona EUR (ali 63 %) odobritev iz naslova III, povezanih z operativnimi dejavnostmi (42 % v letu 2021). Visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti.

Odgovor Agencije

3.27.8. Agencija EFCA se je seznanila z opažanjem Sodišča. Pri pripravi postopka je menila, da trg morda ocenjuje, da se z običajnim štiriletnim trajanjem pogodbe ne bi zagotovila ustrezna donosnost naložb. Uspešno izvajanje in kontinuiteta storitve, za katero velja zadevna okvirna pogodba, sta ključna za glavne dejavnosti agencije EFCA. Za to storitev je treba zagotoviti posebno opremo za zagotavljanje varnosti in dobrega počutja osebja in strokovnjakov, ki sodelujejo pri dejavnosti nadzora ribištva.

3.27.9. Agencija EFCA je leta 2021 z namenom objave javnega razpisa za naslednjo okvirno pogodbo za storitve zakupa in zaradi morebitnih ugotovljenih težav, povezanih z brexitom, naročila poročilo o tržni raziskavi. Specifikacije, ki jih je agencija EFCA predložila za to poročilo, so bile jasno povezane z analizo trga EU in opredelitvijo morebitnih tveganj pri sklepanju pogodb samo z izvajalci v sektorju pomorskih prevozov, ki prihajajo iz EU. Poleg tega je bil glavni razlog za zamudo pri oddaji okvirne pogodbe za storitve zakupa in torej za to, da se je začel ta postopek s pogajanjem, povezan z naravo in pravnim statusom ene od predloženih ponudb.

3.27.10. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča in uvedla popravljalne ukrepe za odpravo te težave.

3.27.11. Obsežni prenos iz leta 2022 so posledica zelo posebnih okoliščin, ki se po pričakovanjih ne bodo ponovile.



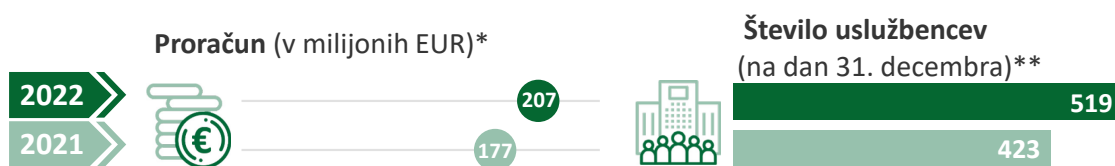
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 4
večletnega finančnega okvira
– Migracije in upravljanje meja**

3.28. Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Uvod

3.28.1. Agencija Evropske unije za azil (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EUAA) s sedežem v Valetti je bila ustanovljena z **Uredbo (EU) 2021/2303**. Agencija je nadomestila Evropski azilni podporni urad (EASO), ustanovljen leta 2010. Ima regionalne urade na Cipru, v Grčiji, Italiji in Španiji. Glavna naloga Agencije je podpirati države članice pri uporabi svežnja zakonskih aktov EU, s katerim se ureja področje azila, mednarodne zaščite in pogojev za sprejem, znanega kot skupni evropski azilni sistem. Leta 2022 je Agencija z državami članicami podpisala 14 operativnih načrtov. Končni cilj delovanja Agencije je uskladitev praks na področju azila po vsej EU v skladu z obveznostmi EU. Na **sliki 3.28.1** so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸⁸.

Tabela 3.28.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Povečanje proračuna in števila zaposlenih je mogoče pojasniti predvsem z dodatnimi nalogami Agencije, povezanimi z izvajanjem skupnega evropskega azilnega sistema (CEAS).

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.28.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo

⁸⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.euaa.europa.eu.

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.28.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za azil (EUAA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.28.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.28.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 3.6.2 (o vojni v Ukrajini) k zaključnemu računu, v kateri je opisan vpliv ruske vojne agresije proti Ukrajini na dejavnosti Agencije.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.28.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.28.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.28.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.28.9. Sodišče je v svojih poročilih za proračunski leti 2017 in 2020 ugotovilo, da so bili postopki oddaje javnega naročila (v skupni vrednosti 2,1 milijona EUR) za najete prostore na Lezbosu in v Rimu nepravilni in sicer zaradi nezadostne konkurence in nespoštovanja načela gospodarnosti. Zato so vsa plačila na podlagi teh postopkov nepravilna. Leta 2022 so s tem povezana plačila znašala 281 095 EUR.

3.28.10. Sodišče je revidiralo nakup 150 prenosnih računalnikov v vrednosti 161 524 EUR, izveden na podlagi pogodbe o zagotavljanju opreme IT. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenosne računalnike nabavila iz spletnega kataloga ponudnika in ne iz predhodno odobrenega cenika, vključenega v finančne in tehnične ponudbe. Nabavljeni prenosni računalniki so bili iste znamke in so imeli podobne tehnične specifikacije, vendar so bili dražji. Že tako dražjim cenam iz spletnega kataloga je bilo dodano nadaljnje 12-odstotno povišanje. Zaradi tega je bil nakup za 49 224 EUR (44 %) dražji, kot bi bil, če bi temeljil na predhodno odobrenem ceniku.

S pogodbenimi določbami se Agenciji ne prepoveduje nabava nadomestnih izdelkov iz spletnega kataloga, vendar je cena takih izdelkov omejena s ceno ustreznega izdelka, kot je navedena v začetni ponudbi izvajalca. Zato Sodišče meni, da je znesek 49 224 EUR nepravilen.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.28.11. V notranjih pravilih Agencije je določeno, da bodo nadaljnji prenosi pooblastil finančnega organa podaljšani takoj, ko bo imenovan nov odredbodajalec na podlagi prenosa pooblastil. Sodišče je odkrilo tri primere nadaljnjih prenosov, ki bi jih bilo treba aprila 2021 ponovno potrditi, vendar so bili ponovno potrjeni šele februarja 2022, ko je bilo stanje popravljeno.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.28.12. Nekatere dejavnosti Agencije sofinancirajo pridružene schengenske države. Njihov prispevek v proračun Agencije za te dejavnosti temelji na deležu obsega njihovih gospodarstev (izraženega kot BDP ali BND) v razmerju do obsega gospodarstva EU. Vendar so sporazumi med EU in temi državami, ki so pravna podlaga za izračun njihovih prispevkov v proračun Agencije, nejasni in dopuščajo različne razlage.

Sodišče meni, da je razlaga Agencije pomanjkljiva, saj v skladu z njo pridružene schengenske države v proračun Agencije za zadevne dejavnosti prispevajo približno 0,7 milijona EUR (7 %) manj, kot bi morale glede na obseg njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Do tega izkrivljenja razmerja pride zato, ker Agencija izračuna prispevke vsake pridružene schengenske države tako, da obseg gospodarstva te države deli z obsegom gospodarstev EU in vseh pridruženih schengenskih držav skupaj, nato pa ta delež ali razmerje prispevka pomnoži s subvencijo iz proračuna EU za zadevne dejavnosti Agencije (in ne s celotnim proračunom Agencije za te dejavnosti, vključno z deležem proračuna EU in pridruženih schengenskih držav).

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.28.13. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2017	Sodišče je v svojem revizijskem poročilu za proračunsko leto 2017 ugotovilo, da sta bila postopka za oddajo javnih naročil za najete prostore EASO na Lezbosu nepravilna. Zato so vsa plačila na podlagi zadevne pogodbe nepravilna.	Najemna pogodba za prostore na Lezbosu je prenehala veljati 30. aprila 2023.	odprto
2	2018	EASO bi moral vzpostaviti uspešne naknadne finančne kontrole.	Agencija je leta 2022 izvedla naknadno kontrolo, v katero sta bili zajeti proračunski leti 2020 in 2021. Izvajanje ustreznih popravljalnih ukrepov še poteka.	odprto
3	2020	Postopek oddaje javnega naročila za najete prostore v Rimu je bil nepravilen. Zato so vsa plačila na podlagi teh pogodb nepravilna.	Agencija je prekinila pogodbo za svoje prostore v Rimu z učinkom od 31. julija 2023.	odprto

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
4	2020	Veliko vodstvenih delovnih mest je nezasedenih, mnoga od njih pa so zasedali vršilci dolžnosti, in sicer več kot eno leto. To je v nasprotju s kadrovskimi predpisi , v katerih je trajanje začasnih imenovanj na vodstvena delovna mesta omejeno na eno leto. Ta negotovost na ravni vodstvenih položajev lahko škoduje vodenju EASO in njegovi strateški kontinuiteti.	31. decembra 2022 je bilo začasnih vodstvenih delavcev sedem, od katerih sta bila dva na položaju več kot eno leto. Agencija je od oktobra 2022 do sredine januarja 2023 prenehala obnavljati ta začasna imenovanja, ki so omejena na eno leto, januarja 2023 pa je prakso v celoti opustila.	zaključeno
5	2020	EASO ni posodobil svoje politike za obvladovanje in preprečevanje nasprotja interesov.	Posodobljena je bila leta 2022, upravni odbor pa jo je odobril januarja 2023.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.28.9. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča.

3.28.10. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Odločitev o nakupu zadevne opreme IKT je temeljila na operativnih potrebah in nujnosti, nanjo pa je vplivala tudi omejena tržna ponudba opreme IT, ki je bila posledica pomanjkanja čipov na svetovnem trgu. Sprejete so bile ustrezne kontrole, ki dajejo razumno zagotovilo, da bodo cene nakupa nadomestnih delov iz spletnega kataloga v prihodnosti omejene na zneske, kot so bili dogovorjeni v prvotni ponudbi izvajalca.

3.28.11. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča.

3.28.12. Agencija razume utemeljitev Sodišča v zvezi s tem opažanjem in se zaveda, da se lahko dogovori med EU in pridruženimi državami zdijo dvoumni in odprti za interpretacijo, vendar meni, da je njen pristop v skladu s pravnimi določbami.

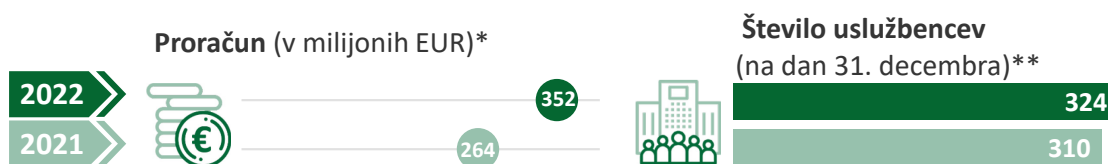
Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

3.29. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Uvod

3.29.1. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali eu-LISA) s prostori v Talinu, Strasbourgu in kraju Sankt Johann im Pongau je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2018/1726](#). Nasledila je Evropsko agencijo za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov na področju svobode, varnosti in pravice, ustanovljeno leta 2011. Mandat Agencije obsega razvoj in operativno upravljanje sistema vstopa/izstopa za državljane tretjih držav ter Evropskega sistema za potovalne informacije in odobritve. Glavna naloga Agencije je operativno izvajanje nalog Schengenskega informacijskega sistema druge generacije, vizumskega informacijskega sistema in evropskega sistema za primerjavo prstnih odtisov. Na [sliki 3.29.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹¹.

Slika 3.29.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Povečanje proračuna in števila zaposlenih je utemeljeno pretežno z dodatnimi nalogami Agencije, povezanimi z upravljanjem novih obsežnih informacijskih sistemov in interoperabilnostjo informacijskih sistemov.

⁹¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Informacije v podkrepitvah izjave o zanesljivosti

3.29.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.29.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

⁹² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.29.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.29.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 2.1.5.3 k zaključnemu računu za leto 2022, v katerem so opisane zamude pri izvajanju sistema vstopa/izstopa in njihov učinek na delovanje Agencije.

Zakovitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.29.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.29.7. Razen učinkov zadev, opisanih v odstavkih o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Osnova za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.29.8. Sodišče je revidiralo 26 plačil Agencije, od katerih jih je bilo šest, ki so bila povezana s petimi okvirnimi pogodbami, nepravilnih. Sodišče je tudi odkrilo druga plačila za leto 2022, povezana s tremi posebnimi pogodbami, ki jih je v svojem [poročilu za leto 2021](#) opredelilo kot nepravilne. Skupni znesek zadevnih nepravilnih odhodkov je 17,8 milijona EUR. To predstavlja 4,8 % skupnih odobritev plačil, ki so bila na voljo v letu 2022, kar presega prag pomembnosti, določen za to revizijo. Sodišče je zaradi podobnih opažanj dalo mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil Agencije v letih 2020 in 2021.

3.29.9. Agencija je uporabila posebno pogodbo za elemente fiksne cene za nakup strojne opreme, ki bodisi ni bila zajeta v zadevni okvirni pogodbi bodisi je bila za 23 % dražja od ustreznih postavk v okvirni pogodbi. To je znatno odstopanje od okvirne pogodbe. Posledično so s tem povezana plačila za leto 2022, ki ustrezajo zvišanju cene elementa fiksne cene, kar je znašalo 2,9 milijona EUR, nepravilna.

3.29.10. Za neko drugo posebno pogodbo za razvoj po meri in testiranje v zvezi s SVI je Agencija spremenila pogodbo, da bi povečala pogodbeno vrednost za 3,6 milijona EUR. Vendar je bila za zadevno posebno pogodbo – v skladu z zadevno okvirno pogodbo – določena fiksna cena, zato taka sprememba ni bila dovoljena. Zato je plačilo v letu 2022 v vrednosti 0,9 milijona EUR, povezano s temi dodatnimi storitvami, nepravilno.

3.29.11. Agencija je pridobila licence za programsko opremo in vnaprej plačala za 36-mesečno vzdrževanje. Vendar je bilo v pogodbi navedeno, da se letne licenčnine in pristojbine za vzdrževanje lahko zaračunajo za koledarsko leto in vnaprej za celotno leto ter da se lahko v izjemnih primerih in po predhodni odobritvi javnega naročnika licenčnine, pristojbine za vzdrževanje ali stroški, povezani z vzdrževanjem, zaračunajo za več kot eno koledarsko leto in vnaprej za celotno obdobje. Agencija izvajalcu ni predhodno odobrila izdajanja računov za več kot eno koledarsko leto, zato Sodišče meni,

da je vnaprejšnje plačilo za več kot 24 mesecev vzdrževanja v skupni vrednosti 0,2 milijona EUR nepravilno.

3.29.12. Agencija je leta 2016 sklenila posebno pogodbo za zagotavljanje storitev upravljanja programov za obdobje enega leta v skladu z določbami okvirne pogodbe. Agencija je z naknadnimi spremembami podaljšala trajanje pogodbe za 67 mesecev, medtem ko so pogoji okvirne pogodbe dopuščali le 48-mesečno skupno trajanje storitev. Sodišče meni, da ta posebna pogodba bistveno odstopa od okvirne pogodbe in je zato nepravilna. Plačila v višini 2,8 milijona EUR v letu 2022, ki so povezana s podaljšanjem trajanja po prvotnih 48 mesecih, so zato nepravilna.

3.29.13. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) navedlo opažanje o javnem naročilu v zvezi z obsežnimi informacijskimi sistemi. Prišlo je do zaključka, da je bila posebna pogodba v vrednosti 40 milijonov EUR nepravilna: v njej ni bila ustrezno upoštevana z njo povezana okvirna pogodba, saj niso bile določene podrobnosti o nabavljenih storitvah (količine, datumi dobave). Sodišče je v odstavku 2.16, okviru 2.1 in odstavku 3.29.8 navedenega poročila komentiralo pritisk na proračun, ki je prispeval k odločitvi Agencije, da sklene to posebno pogodbo v splošni obliki. Leta 2022 je Agencija na podlagi te pogodbe plačala 7,5 milijona EUR. Ta plačila so nepravilna.

3.29.14. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) navedlo opažanje o javnem naročanju za vzdrževanje skupne infrastrukture. Pri eni od posebnih pogodb, ki je vključevala fiksni in spremenljivi del, je fiksni del sicer ustrezal ceni iz okvirne pogodbe, spremenljivi del pa je bil skoraj desetkrat višji. Po spremembi posebne pogodbe je bil spremenljivi del več kot 22-krat višji od prvotnega zneska iz okvirne pogodbe. Sodišče je prišlo do zaključka, da je posebna pogodba bistveno odstopala od okvirne pogodbe in da slednja ni bila spremenjena. Posebna pogodba in z njo povezana plačila zato niso skladni z okvirno pogodbo. Agencija je leta 2022 v zvezi s to nepravilno spremembo plačala 3,0 milijona EUR.

3.29.15. Sodišče je v [poročilu za leto 2021](#) navedlo opažanje o javnem naročilu v zvezi z neko drugo posebno pogodbo, povezano s fiksnimi cenovnimi elementi. Vrednost pogodbe v višini 1,8 milijona EUR je bila v skladu z vrednostjo iz okvirne pogodbe. Agencija je nato sklenila aneks k posebni pogodbi in znesek povečala na 2,2 milijona EUR. Sodišče je prišlo do zaključka, da je posebna pogodba bistveno odstopala od okvirne pogodbe in da slednja ni bila spremenjena. Posebna pogodba in z njo povezana plačila zato niso skladni z okvirno pogodbo. Agencija je leta 2022 v zvezi s to nepravilno spremembo plačala 0,4 milijona EUR.

3.29.16. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.29.17. Agencija se je odločila, da bo oddala naročilo v zvezi z vizumskim informacijskim sistemom po postopku s pogajanji brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu. To odločitev je utemeljila s skrajno nujnostjo. Odločila se je, da bo to vrsto postopka uporabila, čeprav sta ji njena služba za javno naročanje in pravna služba to odsvetovali.

Sodišče je prišlo do zaključka, da uporaba tega postopka ni bila upravičena in da bi se lahko uporabil redni postopek. Agencija je bila s problematiko prehoda s prejšnje pogodbe seznanjena vsaj od leta 2021, ko je bil začet in preklican postopek s pogajanji za podobne storitve. To, da uporaba postopka s pogajanji brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu in z enim samim izvajalcem ni bila ustrezno utemeljena, pomeni, da sta okvirna pogodba in iz nje izhajajoča posebna pogodba nepravilni, prav tako pa tudi vsa s tem povezana plačila. Glede na informacije, pridobljene od Agencije, v letu 2022 niso bila izvršena plačila na podlagi te pogodbe.

Opazanje v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.29.18. Agencija je na podlagi pogodbe s prodajnim posrednikom za IT nabavila strojno opremo v vrednosti 27,7 milijona EUR. V skladu s pogodbenimi pogoji bi moral prodajni posrednik Agenciji predložiti cenik prodajalcev strojne opreme. V pogodbi je določeno, da je cena, ki jo mora plačati Agencija, enaka ceni prodajalca, zmanjšani za vnaprej določen popust in povečani za pribitek prodajnega posrednika. Sodišče je ugotovilo, da Agencija od posrednika ni pridobila cenikov prodajalcev strojne opreme in da ni izvedla predhodnih preverjanj.

3.29.19. Javno naročilo za okvirno pogodbo za transverzalne operacije v ocenjeni skupni vrednosti 490 milijonov EUR je bilo razdeljeno na dva sklopa. Agencija je imenovala dve komisiji za ocenjevanje s po 33 člani. Sodišče meni, da je zaradi tako velikega števila članov njihova individualna odgovornost zmanjšana. Poleg tega je ugotovilo, da se pri šestih sestankih komisije za ocenjevanje niso vodili zapisniki in da je bilo podpisano le končno poročilo.

Opazanja o upravljanju proračuna

3.29.20. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla več kot 14,4 milijona EUR (23 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 13,7 milijona EUR (ali 95 %) odobritev iz naslova II, povezanih z upravnimi odhodki (97 % v letu 2021). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.29.21. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v

Prilogi.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2017	Agencija trenutno upravlja tri ločene, neintegrirane obsežne informacijske sisteme, ki so vsi namenjeni obdelavi podatkov s področja svobode, varnosti in pravice EU. Tak pristop bi lahko Agenciji preprečil uresničitev ekonomij obsega in sinergij med različnimi sistemi.	Projekt interoperabilnosti se je začel avgusta 2021. S popolnim izvajanjem prečnega operativnega in nabavnega modela, ki je načrtovano za konec leta 2023, bodo zagotovljeni pogoji za doseganje ekonomije obsega in sinergij med sistemi.	odprto
2	2018	Stopnja izvrševanja proračuna je bila nižja od načrtovane. Agencija naj skupaj s Komisijo izboljša uskladitev proračunskega načrtovanja s časovnim razporedom z njim povezanih pravnih aktov.	Ta osnovna težava, na katero Agencija ne more vplivati, še ni rešena.	odprto
3	2021	V zvezi z naročilom, povezanim z obsežnimi informacijskimi sistemi, je Sodišče prišlo do zaključka, da v posebni pogodbi v vrednosti 40 milijonov EUR ni bila ustrezno upoštevana z njo povezana okvirna pogodba, saj niso bile navedene podrobnosti o nabavljenih storitvah (količine, datumi dobave).	Agencija je leta 2022 na podlagi te pogodbe plačala 7,5 milijona EUR (glej odstavek 3.29.13). Pripravila je akcijski načrt za obravnavo ugotovitev Sodišča iz leta 2021, ki naj bi se izvedel do konca leta 2023.	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
4	2021	V zvezi z javnim naročilom za vzdrževanje skupne infrastrukture je Sodišče prišlo do zaključka, da je posebna pogodba bistveno odstopala od okvirne pogodbe in da slednja ni bila spremenjena.	Agencija je leta 2022 na podlagi te pogodbe plačala 3 milijone EUR (glej odstavek 3.29.14). Pripravila je akcijski načrt za obravnavo ugotovitev Sodišča iz leta 2021, ki naj bi se izvedel do konca leta 2023.	odprto
5	2021	Pri eni posebni pogodbi niso bili upoštevani pogodbeni roki dobave. Kljub temu je Agencija plačala 1,2 milijona EUR, ne da bi spremenila posebno pogodbo in okvirno pogodbo.	Agencija je zadevno pogodbo prekinila.	zaključeno
6	2021	Pri javnem naročilu za neko drugo posebno pogodbo, povezano s fiksnimi cenovnimi elementi, je vrednost naročila v višini 1,8 milijona EUR ustrezala vrednosti okvirne pogodbe. Agencija je nato sklenila aneks k posebni pogodbi in znesek povečala na 2,2 milijona EUR. Sodišče je prišlo do zaključka, da posebna pogodba bistveno odstopa od okvirne pogodbe.	Agencija je leta 2022 na podlagi te pogodbe plačala 0,4 milijona EUR (glej odstavek 3.29.15). Pripravila je akcijski načrt za obravnavo ugotovitev Sodišča iz leta 2021, ki naj bi se izvedel do konca leta 2023.	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
7	2021	<p>Agencija je spremenila vrednost treh naročil. S spremembami se je najvišji znesek naročil povečal za 50 %.</p> <p>Ker so bile spremenjene pogodbe blizu izteka in ker je bil znesek prevzetih obveznosti še vedno precej nižji od najvišjega zneska pogodbe, bi lahko Agencija čim prej uporabila novi pogodbi za transversalne operacije, namesto da je obstoječe pogodbe spremenila na najvišji znesek, ki ga omogoča finančna uredba.</p>	Agencija je pripravila akcijski načrt za obravnavo ugotovitev Sodišča iz leta 2021, ki naj bi se izvedel do konca leta 2023.	odprto
8	2021	<p>Sodišče je pri dveh revidiranih plačilih v skupni vrednosti 2,6 milijona EUR ugotovilo, da proizvodi, ki so bili vključeni v posebno pogodbo, v okvirni pogodbi niso bili navedeni.</p> <p>Agencija bi morala izboljšati svoje upravljanje pogodb, da bi zagotovila, da so posebne pogodbe vedno usklajene z okvirnimi pogodbami.</p>	Agencija je pripravila akcijski načrt za obravnavo ugotovitev Sodišča iz leta 2021, ki naj bi se izvedel do konca leta 2023.	odprto
9	2021	Sodišče je ugotovilo, da je Agencija v leto 2022 prenesla 11,4 milijona EUR odobritev za prevzem obveznosti za leto 2021. Od tega zneska se je 11,1 milijona EUR (97 %) nanašalo na upravne odhodke (naslov II). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme pri izvrševanju proračuna.	Stanje je bilo enako v letu 2022.	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Odgovor Agencije

3.29.9. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Vendar pa želi opozoriti, da povišanje cene predstavlja 0,96 % skupne vrednosti okvirnega sporazuma in da je bila konfiguracija strojne opreme prilagojena zato, da se izboljšajo sinergije celotne namestitve infrastrukture. Agencija je že izvedla potrebne spremembe svoje prakse upravljanja pogodb. Vendar ti ukrepi ne zajemajo starejših pogodb, kot je pogodba, ki je predmet tega opažanja.

3.29.10. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Agencija je že izvedla potrebne spremembe svoje prakse upravljanja pogodb, da bi preverila, ali se v posebnih pogodbah zahteva predhodna sprememba okvirne pogodbe ali ne. Vendar ti ukrepi ne zajemajo starejših pogodb, kot je pogodba, ki je predmet tega opažanja.

3.29.11. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Agencija je že izvedla potrebne spremembe svoje prakse upravljanja pogodb, da bi bolje dokumentirala izjeme za vrsto primerov, na katere se nanaša opažanje.

3.29.12. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Transverzalne storitve so bile v razpisni dokumentaciji opisane kot stalne v celotnem obdobju trajanja okvirne pogodbe, da se zagotovi usklajevanje različnih dejavnosti in deležnikov. Ko je bila okvirna pogodba v skladu z njenimi določbami samodejno podaljšana za dodatni dve leti, so bile transversalne storitve še naprej potrebne, zato je bila posebna pogodba ustrezno podaljšana. Agencija želi opozoriti, da je ta pogodba prenehala veljati maja 2022. Agencija že sprejema ukrepe, da bi se v prihodnje izognila podobnim primerom.

3.29.13. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. To posebno pogodbo je bilo treba podpisati konec leta 2018, da bi se ohranil proračun, potreben za zagotovitev interoperabilnosti med sistemom vstopa/izstopa in vizumskim informacijskim sistemom. Ta potreba je nastala zaradi zamude pri sprejetju izvedbenega sklepa glede na prvotno časovnico ocene finančnih posledic zakonodajnega predloga uredbe o SVI, na kar Agencija ni mogla vplivati.

Takoj ko je Sodišče leta 2022 sporočilo ugotovitev, je Agencija:

- spremenila pogodbo, da bi odpravila pomanjkljivosti, ki jih je ugotovilo Sodišče, in dodala podrobnejši opis opravljenih storitev;
- v okviru pogodbe izdala samo dva dodatna zahtevka za storitve, ki sta potrebna za dokončanje testiranja končnih rezultatov (skupna vrednost 0,2 milijona EUR);
- ni nadalje podaljšala pogodb, ki se je iztekla leta 2022.

3.29.14. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča in želi opozoriti, da se je pogodba zdaj iztekla.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

3.29.15. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča.

3.29.17. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča in želi opozoriti, da se je pogodba zdaj iztekla. Odločitev odredbodajalca, da uporabi postopek s pogajanjem, je bila utemeljena z dejstvom, da so se časovni okviri za izvajanje programa SVI uradno spremenili šele pozneje.

Skupni čas, potreben za oddajo naročila in prehod na novega izvajalca, je bil ocenjen na najmanj osem mesecev. To bi pomenilo, da bi izvajalec, ki mu je bila dodeljena pogodba, realno lahko začel podpirati sisteme šele aprila/maja 2023, pri čemer bi prišlo do pet- do šestmesečne vrzeli v vzdrževanju. Agencija v tem obdobju ne bi mogla izpolniti svojih nalog in tudi ne zagotoviti skladnosti z uredbo o delovanju tega sistema.

Iz opomb k dokumentaciji je razvidno, da je Agencija zadevo ocenila z vseh različnih vidikov, da bi pravne in operativne zahteve uravnotežila z zahtevami, ki izhajajo iz finančne uredbe.

3.29.18. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Agencija je izvedla tržno študijo, v okviru katere je pred nakupom izvedla primerjalno analizo cen izbranega ponudnika rešitev ter primerjavo cen z drugimi rešitvami in prodajalci. Na podlagi opažanj Sodišča je Agencija od prodajalcev pridobila potrebne cenike.

3.29.19. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Velikost komisije za ocenjevanje je odražala obseg in zapletenost tega transverzalnega postopka javnega naročanja. Za celovito oceno ponudb so morali biti zastopani člani z vsemi specializacijami.

3.29.20. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. Agencija je izvedla prenose za upravne dejavnosti, ki so bile potrebne ali ponavljajoče se, pri čemer je zagotovila spoštovanje dobrega finančnega poslovanja za s tem povezane operacije.

Načrtujejo se popravljalni ukrepi za izboljšanje upravljanja in uporabe zunanjih podpornih storitev, ki se je z leti stalno povečevala, da bi se nadomestilo sistematično pomanjkanje osebja v Agenciji.

3.30. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Uvod

3.30.1. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Frontex) s sedežem v Varšavi je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2016/1624](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/1896](#). Nasledila je Evropsko agencijo za upravljanje in operativno sodelovanje na zunanjih mejah držav članic Evropske unije, ustanovljeno leta 2004. Frontex in nacionalni organi držav članic, pristojni za upravljanje meja in operacije vračanja, sestavljajo evropsko mejno in obalno stražo ter so skupaj odgovorni za zagotavljanje evropskega integriranega upravljanja meja in učinkovito upravljanje vstopov prek zunanjih meja. Na [sliki 3.30.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹⁴.

Slika 3.30.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Znatno povečanje proračuna in števila uslužbencev Agencije je posledica njenega razširjenega mandata v skladu z [Uredbo \(EU\) 2019/1896](#).

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.30.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

⁹⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.frontex.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.30.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za mejno in obalno stražo (Frontex), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.30.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁹⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.30.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 1.3 o potrditvi zaključnega računa, v katerem računovodja že drugo leto zapored izjavlja, da ni mogel potrditi računovodskega sistema zaradi manjkajočih informacij v zvezi z informacijskim sistemom Komisije, s katerim se zagotavljajo računovodski podatki.

3.30.6. Sodišče opozarja na pojasnila 3.2.1 o prihodkih iz poslovanja, 4.0.3 o virih financiranja proračuna in 4.4 o izkazu realizacije proračuna, v katerih računovodja Agencije pojasnjuje, da prispevki pridruženih schengenskih držav niso pravilno izračunani. Posledično je napačno izračunan tudi prispevek EU v proračun Agencije. Za leto 2022 je prispevek EU naveden za 3,2 milijona EUR previsoko, prispevki pridruženih schengenskih držav pa za omenjeni znesek prenizko.

Zaključni račun Agencije za leto 2022 in primerljivi zneski za leto 2021, predstavljeni v zaključnem računu za leto 2022, so bili ustrezno spremenjeni (glej pojasnilo 3.6 o napaki iz preteklega obdobja).

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.30.7. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.30.8. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Druga zadeva

3.30.9. V letnem [poročilu o dejavnostih Agencije za leto 2022](#) sedanji izvršni direktor v svoji izjavi o zanesljivosti navaja, da se je seznanil s pridržki, ki sta jih izrazila nekdanji izvršni direktor in nekdanji začasni izvršni direktor (v Prilogi 12 k letnemu poročilu o dejavnostih), vendar ne more podati mnenja o teh pridržkih. Ti se nanašajo a) na upravljanje različnih pogodb o potovalnih storitvah za stalno enoto in b) upravljanje nepovratnih sredstev za dejavnosti usposabljanja kategorije 1 stalne enote. Sodišče v zvezi s točko a) opozarja na odstavek 3.30.13 svojega [letnega poročila za leto 2021](#).

3.30.10. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zanesljivosti zaključnega računa

3.30.11. Agencija je vnaprej vračunane stroške za službena potovanja, nastale v letu 2022, navedla previsoko za 4,7 milijona EUR, in sicer od skupaj 213,5 milijona EUR vnaprej vračunanih stroškov.

3.30.12. Agencija nima uradnih smernic ali postopkov za zagotovitev doslednega izračuna vnaprej vračunanih stroškov (2022: 213,5 milijona EUR). Zato se ocenjeni znesek spreminja, in sicer odvisno od enote, ki je odgovorna za pripravo izračuna vnaprej vračunanih stroškov.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.30.13. Agencija je oktobra 2021 podpisala pogodbo o opravljanju storitev z izvajalcem psihološkega preverjanja za nove uradnike evropske mejne in obalne straže. Začetna vrednost pogodbe je bila 79 000 EUR. Namen Agencije je bil, da bi bila ta pogodba premostitvena rešitev med okvirno pogodbo za psihološke storitve, ki se je iztekla leta 2021, in novo pogodbo, za katero se je pripravljala odprt razpisni postopek. Zaradi zamud v novem postopku je Frontex pogodbo štirikrat spremenil in njeno vrednost povečal na 502 900 EUR, kar je 536 % več od prvotne vrednosti. Te primere je evidentirala v registru izjem in primerov neskladnosti. Člen 172(3)(a)(iii) finančne uredbe v takih primerih dopušča povečanje pogodbene vrednosti za do 50 %. Skupna plačila za to pogodbo so znašala 502 500 EUR, od katerih je 384 000 EUR nepravilnih.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.30.14. Agencija je maja 2019 podpisala okvirno pogodbo v skupni vrednosti 30 milijonov EUR v zvezi s potovalnimi storitvami, vključno z nastanitvijo. Sodišče je ugotovilo, da računi, ki jih je izdala potovalna agencija za nastanitev, niso bili podprti z dejanskimi računi hotelov, temveč z računi, ki jih je izdala njena hčerinska družba. Notranje kontrole Agencije v zvezi z izvajanjem pogodbe niso bile zadostne, saj se z njimi niso zagotavljali dokazi o dejansko nastalih stroških. To je kritična slabost, ki pomeni znatno tveganje zaračunavanja previsokih stroškov.

3.30.15. Agencija za upravljanje svojih potnih stroškov uporablja sistem Komisije. Sodišče je ugotovilo, da informacije v sistemu ne omogočajo uskladitve dejansko plačanih stroškov s stroški potovalne agencije, ki se sporočajo in obdelujejo ločeno od stroškov, ki jih plačajo uslužbenci na službenem potovanju. To je slabost pri notranji kontroli, zaradi katere je Agencija izpostavljena tveganju, da plačila, povezana s stroški potovalne agencije, morda niso pravilna.

3.30.16. Agencija je julija 2022 za odredbodajalce na podlagi prenosa pooblastil uvedla nove zgornje meje v zvezi s plačili, nalogi za izterjavo in proračunskimi prerazporeditvami. Sklep je začel veljati takoj, ko je bil podpisan. Vendar je pri izvajanju teh zgornjih mej v informacijskem sistemu prišlo do zamude. Zato je med julijem 2022 in avgustom 2022, ko je bila posodobitev sistema zaključena, osem odredbodajalcev na podlagi prenosa pooblastil odobrilo 17 plačil nad novo zgornjo mejo, ki so skupaj znašala 10,9 milijona EUR. To je v nasprotju s členom 41(1)(a) okvirne finančne uredbe. Sodišče ugotavlja, da je bila ta pomembna slabost pri notranjih kontrolah evidentirana v registru izjem in primerov neskladnosti Agencije.

3.30.17. Sodišče je v enem postopku zaposlovanja ugotovilo, da je izbirna komisija seštelala posamezne ocene svojih članov, namesto da bi uporabila metodo soglasja, določeno v notranjih pravilih Agencije. Člani izbirne komisije tudi niso imeli jasnih standardov ali navodil o tem, kako ocenjevati kandidate na podlagi posameznih meril za izbor. Poleg tega je predsednik izbirne komisije izjavil, da sta z izbranim kandidatom v neposrednem hierarhičnem razmerju, Agencija pa v zvezi s tem ni mogla dokazati, da je uvedla blažilne ukrepe za odpravo morebitnega nasprotja interesov. Zaradi teh slabosti sta ogroženi načeli transparentnosti in enakega obravnavanja kandidatov v postopkih zaposlovanja, Agencijo pa lahko izpostavijo tveganjem za ugled in pravnim tveganjem. Sodišče je podobno opažanje navedlo v odstavku 3.30.14 svojega [poročila za leto 2021](#).

Opažanja o upravljanju proračuna

3.30.18. Nekatere dejavnosti Agencije sofinancirajo pridružene schengenske države. Njihov prispevek v proračun Agencije temelji na deležu obsega njihovih gospodarstev (izraženega kot BDP ali BND) v razmerju do obsega gospodarstva EU. Vendar so sporazumi med EU in temi državami, ki so pravna podlaga za izračun njihovih prispevkov v proračun Agencije, nejasni in dopuščajo različne razlage.

Kot je Sodišče navedlo v svojih opažanjih v [poročilu za leto 2020](#), je razlaga Agencije pomanjkljiva, saj v skladu z njo pridružene schengenske države v proračun Agencije prispevajo približno 3,5 milijona EUR (7 %) manj, kot bi morale glede na obseg njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Do tega izkrivljenja sorazmernosti pride zato, ker Agencija izračuna prispevke vsake pridružene schengenske države tako, da obseg gospodarstva te države deli z obsegom gospodarstev EU in vseh pridruženih schengenskih držav skupaj, nato pa ta delež ali razmerje prispevka pomnoži s subvencijo iz proračuna EU za Agencijo (in ne s celotnim proračunom Agencije, vključno z deležem proračuna EU in pridruženih schengenskih držav).

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.30.19. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2015	Države, ki sodelujejo v operacijah na mejah, prijavijo nastale stroške tako, da uporabijo obrazce za povračilo stroškov. Sodišče je v Posebnem poročilu 12/2016 priporočilo, naj agencije zaradi preprečevanja takih neučinkovitosti, kadar koli je to upravičeno, uporabljajo poenostavljeno obračunavanje stroškov.	Frontex je novembra 2022 vse upravičence pozval, naj mu predložijo razširjene sezname stroškov na enoto, da bi se poenostavil postopek povračila stroškov in zmanjšalo število dokumentov, ki jih je treba predložiti skupaj s plačili. Agencija trenutno ocenjuje in potrjuje predloge držav članic, da bi se za težko tehnično opremo od tretjega četrletja 2023 uvedli stroški na enoto.	odprto
2	2016 / 2018	Stopnja prenosov in razveljavitev je bila visoka. Agencija bi si morala prizadevati za natančnejše ocene stroškov in proračunske napovedi.	Stanje je bilo enako v letu 2022.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2018	Predhodna preverjanja so bila neuspešna. Agencija bi morala razvijati poenostavljene in transparentne sheme financiranja, ki zajemajo tudi stroške, povezane z opremo.	Frontex je novembra 2022 vse upravičence pozval, naj mu predložijo razširjene sezname stroškov na enoto, da bi se poenostavil postopek povračila stroškov in zmanjšalo število dokumentov, ki jih je treba predložiti skupaj s plačili. Agencija trenutno ocenjuje in potrjuje predloge držav članic, da bi se za težko tehnično opremo od tretjega četrletja 2023 uvedli stroški na enoto.	odprto
4	2018	Agencija bi morala sprejeti in začeti izvajati politiko o občutljivih delovnih mestih.	V pripravi je sklep o občutljivih funkcijah, ki naj bi bil sprejet leta 2023.	odprto
5	2018 / 2019	Agencija ni dosegla zahtevane stopnje zasedenosti, določene v načrtu delovnih mest. Agencija naj izboljša smernice za člane izbirne komisije in natančneje preveri finančne pravice kandidatov pri izplačilu plače.	Problem tudi v letu 2022 ni bil odpravljen, vendar je bilo v zadnjih treh letih doseženo očitno izboljšanje (leta 2020: 61,1 %; leta 2021: 77 %; leta 2022: 82,4 %).	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto / zaključeno)
6	2020	Nacionalni organ je v sporazum o dodelitvi nepovratnih sredstev ob finančni zaključitvi ukrepa vključil nenapovedani operaciji vračanja. Agencija je za pokritje nastalega nenadnega proračunskega primanjkljaja naknadno prevzela proračunske obveznosti, kar je bilo v nasprotju z njeno finančno uredbo.	Oktobra 2020 je bila sprejeta odločitev o popravku. Tehnična rešitev je že na voljo, vendar se ne bo v celoti izvajala pred prvim četrtletjem leta 2023, potem ko bo Agencija usposobila uslužbence držav članic. Orodje IT bo posodobljeno najpozneje do konca leta 2023, da bi se popravek v celoti upošteval.	odprto
7	2020	Varuhinja človekovih pravic je začela dve preiskavi: (a) novembra 2020 je ocenila uspešnost in transparentnost pritožbenega mehanizma Agencije ter vlogo in neodvisnost uradnika Agencije za temeljne pravice, 15. junija 2021 pa je izdala devet predlogov; (b) marca 2021 je preiskala, kako Agencija izpolnjuje svoje obveznosti na področju temeljnih pravic in zagotavlja odgovornost v zvezi z novimi okrepljenimi odgovornostmi. Poleg tega potekata dve drugi preiskavi: (a) prvo izvaja urad OLAF v zvezi z domnevnim nadlegovanjem, kršitvami in zavračanjem migrantov, ki zadevajo Agencijo, (b) drugo pa Evropski parlament v zvezi z morebitnimi domnevnimi kršitvami temeljnih pravic v Agenciji.	Agencija je za obravnavo vseh priporočil pripravila celovit akcijski načrt (skupaj 115 ukrepov, od katerih jih je bilo do 11. januarja 2023 izvedenih 89). Upravnemu odboru se redno predstavlja napredek pri izvajanju priporočil.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
8	2020	Zamuda pri zaposlovanju zahtevanih 40 opazovalcev spoštovanja temeljnih pravic pomeni resno tveganje za delovanje in ugled Agencije.	Agencija je ob koncu leta 2022 zapolnila 41 delovnih mest opazovalcev spoštovanja temeljnih pravic (eno mesto AD7, 28 mest AD5 in 12 mest AST4).	zaključeno
9	2020	Agencija je bila izpostavljena tveganju škodovanja ugledu in pravnih postopkov, ker je v pričakovanju odgovora Komisije 47 kandidatom za delovna mesta na višji ravni poslala ponudbe za delovna mesta AD7 (namesto za odobrena delovna mesta AST). Komisija je nato prišla do zaključka, da Agencija nima pravne pristojnosti za nadgradnjo teh delovnih mest.	Agencija je po dodelitvi novih delovnih mest AD, ki so ji bila dodeljena leta 2022, upoštevala okvirni načrt in februarja 2022 ponudila delovna mesta AD7 tistim kandidatom, ki so ponudbo sprejeli leta 2021. V zvezi s to zadevo ni bil začrt noben pravni postopek.	zaključeno
10	2020	Prispevki štirih pridruženih schengenskih držav v prvotni proračun Agencije so bili določeni prenizko, saj so znašali 6,9 % namesto 7,4 % proračuna. Potrebne so horizontalne smernice Komisije za organe EU o tem, kako dosledno izračunati prispevke držav, ki niso članice EU.	Računovodja Agencije je spremenil zaključni račun za leto 2022, da bi se upoštevala prilagoditev za zadevno leto. Po pregledu te zadeve je upravni odbor Agencije septembra 2021 odločil, da se metodologija za izračun teh prispevkov ne bo spremenila.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
11	2020	Računovodja agencije pri izračunu njenih kazalnikov smotrnosti za zaključni račun zmanjšanj proračuna ni obravnaval kot spremembe proračuna, temveč kot akta izvrševanja proračuna, kar je v nasprotju z sklepi upravnega odbora.	Računovodja je enak pristop uporabljal tudi v letu 2022 (glej pojasnilo 4.0.1 k zaključnemu računu)	odprto
12	2021	Sodišče je v postopku oddaje javnega naročila za sklenitev okvirne pogodbe za zagotavljanje potovalnih storitev odkrilo več problemov pri ocenjevanju tehnične in strokovne usposobljenosti ter ekonomske in finančne sposobnosti. Februarja 2022 je Agencija to naročilo začasno prekinila, maja 2022 pa ga je odpovedala.	Za leto 2023 je v pripravi nov javni razpis za zagotavljanje storitev potovalnih agencij Agenciji, v katerem bodo upoštevana opažanja Sodišča.	odprto
13	2021	Pri reviziji postopkov zaposlovanja je Sodišče ugotovilo, da sta izbirni komisiji za izbor uporabljali metodo za količinsko opredelitev posameznih ocen, ki se je razlikovala od tiste, ki je bila predvidena v notranjih smernicah. Poleg tega ni bilo jasnih standardov o tem, kako naj se ocenjujejo posamezna merila za izbor.	Enako je bilo ugotovljeno tudi letos (glej odstavek 3.30.17). Agencija je januarja 2022 sprejela nova izvedbena pravila.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
14	2021	Odredbodajalci niso uradno sprejeli pogojev iz sklepa izvršnega direktorja o prenosu pooblastil. Poleg tega niso uradno izjavili, da ravnajo v skladu z izjavo o neobstoju nasprotja interesov.	Od leta 2022 vsi odredbodajalci podpišejo prenos in nadaljnji prenos pooblastil prek sistema Ares, vključno z izjavo o odsotnosti nasprotja interesov.	zaključeno
15	2021	Agencija je sklenila okvirno pogodbo za osebno zaščitno opremo in sanitarne izdelke, ki ni vključevala standardnega cenika, temveč najvišjo bruto maržo za vsak naročen proizvod. Vendar pri izvajanju pogodbe ni sistematično preverjala bruto marže.	Agencija je preverila bruto maržo na vzorcu na podlagi tveganja in ni odkrila neskladij.	zaključeno
16	2021	Sodišče je odkrilo naslednje slabosti pri dveh postopkih javnega naročanja: (a) znatno zamudo pri objavi odločitve o oddaji naročila in (b) za oceno ekonomske in finančne sposobnosti se je zahteval promet v višini dvakratnega dovoljenega zneska.	Agencija je sprejela notranje postopke, da bi zagotovila pravočasno objavo odločitve o oddaji naročila in ustrezno utemeljitev v primeru odstopanja od meril za oceno ekonomske in finančne sposobnosti.	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Zaporedna številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto / zaključeno)
17	2021	V primeru treh revidiranih sporazumov o dodelitvi nepovratnih sredstev upravičenci niso spoštovali 75-dnevnega roka za vložitev zahtevka za končno plačilo. Poleg tega Agencija končnega plačila ni izvedla v 60-dnevnem roku.	Število zapoznelih predložitvev zahtevkov in plačil nepovratnih sredstev v letu 2022 se je glede na leto 2021 zmanjšalo. Zadevne skupine spremljajo stanje in po potrebi evidentirajo ustrezno začasno ustavitev plačil. Poleg tega je Agencija povečala število uslužbencev, da bi izboljšala pravočasnost opravljanja nalog, ki so potrebne za pravočasna plačila.	zaključeno
18	2021	Pri splošni analizi plačil v letu 2021 so se pokazale zamude v plačilnem postopku, ki so resna pomanjkljivost pri notranjih kontrolah Agencije.	Kljub poročanju o zamujenih plačilih se je v primerjavi s prejšnjimi leti znatno povečalo število plačil, ki jih je Agencija izvršila. V letu 2022 so se zamude pri plačilih poslabšale, in sicer po obsegu (26 %, leta 2021: 16 %) in vrednosti (20 %, leta 2021: 12 %).	odprto

Odgovor Agencije

3.30.5. Manjkajoči del za potrditev računovodskega sistema Agencije je sistem za upravljanje službenih potovanj (MiPS).

3.30.6. Glej odgovor na odstavek 3.30.18.

3.30.11. Agencija bo razvila in izvajala metodologijo za prenos stroškov napotitve, pri čemer bo zagotovila razmejitve in razporeditev stroškov na zadevna proračunska leta.

3.30.12. Agencija se je seznanila z opažanjem ERS. Različne vrste odhodkov imajo svoje posebnosti, pravne sporazume in področje uporabe, zato različne enote izračunajo različne kratkoročne obveznosti. Vendar pa se Agencija zaveda, da je ta pristop mogoče formalizirati v smernicah.

3.30.13. Da ne bi zavlačevali s pomembnimi poslovnimi procesi (zaposlovanje stalne enote), je Frontex pregledno opisal okoliščine in razloge za izjeme ter priznal in sprejel, da to vodi do nepravilnosti, ki bi jo bilo treba v prihodnje preprečiti.

3.30.14. Agencija priznava, da notranje kontrole, vzpostavljene v zvezi s fazo izvajanja, niso bile zadostne.

Tveganja so bila upoštevana pri načrtovanju tekočega razpisa za potovalne storitve, zato je zagotovitev ustreznih računov (ki jih predloži ponudnik storitve) s strani izvajalca ključni element kontrole v fazi izvajanja pogodbe.

3.30.15. Agencija priznava, da dejansko obstajajo neskladja med stroški s potovalno agencijo v sistemih MiPS in ABAC. Ta so posledica dejstva, da lahko računi potovalne agencije prispejo mesece po tem, ko je bilo službeno potovanje končano in je bil član osebja že plačan. Vendar po mnenju Agencije to ne pomeni tveganja, da bo plačilo izvedeno z napačnim zneskom. V zvezi s stroški potovalne agencije se vsi računi preverijo in potrdijo kot pravilni, šele nato pa se obdelajo v sistemu ABAC v celoti v skladu z veljavnimi finančnimi pravili.

3.30.16. Ob upoštevanju izkušenj, pridobljenih po izvajanju Sklepa izvršnega direktorja 2022/125, je bilo v novi Sklep izvršnega direktorja 2022/166 vključeno opozorilo glede pragov, ki se uporabljajo 15 dni po začetku veljavnosti Sklepa izvršnega direktorja.

3.30.17. Frontex priznava pravilnost ugotovitve. V skladu s tem bo Agencija spremenila svoj notranji postopek (točkovanje/ocenjevanje) za zaposlovanje začasnih uslužbencev v postopek, ki se že uporablja pri zaposlovanju pogodbenih uslužbencev (in pri obsežnih zaposlitvah v stalne enote), pri katerem se člani izbirne komisije dogovorijo le o enem končnem ocenjevalnem poročilu in pri katerem se ne uporablja individualno točkovanje članov izbirne komisije. Frontex se je seznanil tudi z opažanjem ERS o morebitnem nasprotju interesov, vendar meni, da je sprejel ukrepe (npr. člani izbirne komisije zunaj Agencije, notranji postopki), da bi zagotovil ublažitev tega tveganja.

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

3.30.18. S pridruženimi schengenskimi državami je bilo sklenjenih več sporazumov za izračun njihovega prispevka v proračun Agencije, računovodja in Agencija pa različno razumeta, kako se uporabljajo.

V zvezi s tem se Agencija, upravni odbor, Evropska komisija in pridružene schengenske države strinjajo glede metodologije, ki se bo uporabljala za izračun prispevkov pridruženih schengenskih držav.

Po mnenju Agencije je metodologija, ki jo Agencija uporablja od leta 2016, v skladu z obstoječim pravnim okvirom in veljavnimi sporazumi s pridruženimi schengenskimi državami. Na 86. seji upravnega odbora septembra 2021 je upravni odbor na podlagi temeljite proučitve metodologije, ki jo je opravila delovna skupina upravnega odbora za proračun in računovodske izkaze v sodelovanju z drugimi akterji, sklenil, da metodologija izračuna prispevkov pridruženih schengenskih držav v proračun Agencije ne bo revidirana.

Agencija ne namerava spremeniti metodologije, ki se uporablja za izračun prispevkov pridruženih schengenskih držav. Države članice ali pridružene schengenske države niso predložile nobene utemeljene zahteve za revizijo metodologije. Za vsako spremembo metodologije bodo potrebna pogajanja s pridruženimi schengenskimi državami, morebitna prilagoditev pravnega okvira in odločitve upravnega odbora.



**Agencije, ki so financirane iz razdelka 5
večletnega finančnega okvira
– Varnost in obramba**

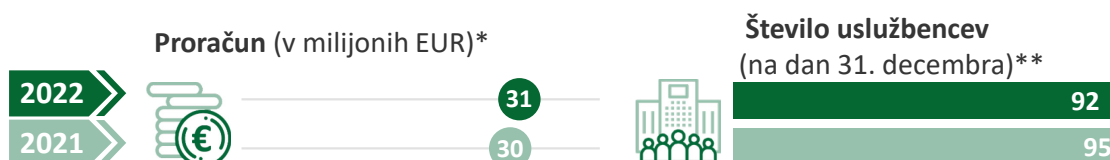
Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

3.31. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Uvod

3.31.1. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali CEPOL) s sedežem v Budimpešti je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2015/2219](#). Nadomestila je Evropsko policijsko akademijo (prav tako imenovano CEPOL), ki je bila ustanovljena leta 2005. Naloga Agencije je povezovati nacionalne ustanove za usposabljanje policijskih uradnikov v državah članicah, da bi zagotovila usposabljanje visokih policijskih uradnikov na podlagi skupnih standardov. Na [sliki 3.31.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹⁷.

Slika 3.31.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.31.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo

⁹⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.cepol.europa.eu.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.31.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.31.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili,

⁹⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.31.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.31.6. Razen v zvezi z učinki zadev, opisanih v odstavkih o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Osnova za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.31.7. Sodišče je revidiralo dve okvirni pogodbi, in sicer eno v skupni vrednosti 1,6 milijona EUR, sklenjeno maja 2018 za storitve nastanitve, organiziranega prevoza na krajših razdaljah in parkiranja, ter drugo v skupni vrednosti 21,5 milijona EUR, sklenjeno januarja 2022 za potovalne storitve. Agencija je obe pogodbi izvajala neposredno prek naročilnic (zahtevki za storitve), poslanih po elektronski pošti. Sodišče je ugotovilo, da so zahtevke za storitve poslali uslužbenci Agencije, ki niso bili pooblaščenji za sprejemanje pravnih obveznosti v imenu Agencije, ali agencijski uslužbenci, ki zaradi svojega statusa za to ne morejo biti zakonito pooblaščenji. Zato zahtevki za storitve ne štejejo za veljavne pravne obveznosti, vsa z njimi povezana plačila pa so nepravilna. Leta 2022 je Agencija na podlagi teh dveh pogodb izvedla 359 plačil v skupni vrednosti 4,1 milijona EUR.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

3.31.8. Pri reviziji izvajanja okvirne pogodbe za zagotavljanje storitev redakcije izobraževalnih vsebin v vrednosti 1,1 milijona EUR v letu 2022 je ugotovilo, da izplačanih zneskov ni bilo mogoče uskladiti z opravljenimi storitvami. Nekatere kategorije nalog niso odražale narave dejansko opravljenega dela, pri nekaterih kategorijah pa znesek plačanega dela ni ustrezal dejansko opravljenemu delu.

Sodišče je zaradi pomanjkanja bistvenih revizijskih dokazov za plačane zneske prišlo do zaključka, da so vsa plačila na podlagi te okvirne pogodbe, ki so v letu 2022 znašala 152 655 EUR, nepravilna.

3.31.9. Skupni znesek neskladnih odhodkov znaša 4,2 milijona EUR, kar je 13,5 % vseh odobritev plačil, ki so bile na voljo leta 2022. To presega prag pomembnosti, določen za to revizijo.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.31.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2020	Sodišče je ugotovilo naslednje slabosti v okolju notranje kontrole Agencije v zvezi z upravljanjem proračunskih obveznosti: (a) Agencija je v nekem primeru podpisala tri pravne obveznosti pred odobritvijo zadevnih proračunskih obveznosti, (b) v nekem drugem primeru pa sta bili dve različni posebni pogodbi (pravni obveznosti) povezani z isto posamezno proračunsko obveznostjo.	Agencija je sprejela ukrepe, vključno z usposabljanjem in delavnicami, da bi povečala ozaveščenost in zmanjšala pojavljanje takih upravnih napak. Sodišče v letu 2022 ni odkrilo podobnih primerov.	zaključeno
2	2021	Zahtevane storitve niso spadale na področje uporabe okvirne pogodbe, zaradi česar so bila plačila za te storitve nepravilna.	Zadevna pogodba se je iztekla, januarja 2022 pa je bila sklenjena nova vsevključujoča okvirna pogodba.	zaključeno
3	2021	Pri postopku za oddajo javnega naročila je Agencija med postopkom ocenjevanja poudarila merilo, ki ni bilo jasno predstavljeno v razpisnih zahtevah. To je povzročilo tveganje neenakega obravnavanja ponudnikov.	Sedanja pogodba velja do septembra 2023, Agencija pa ne namerava uporabiti možnosti podaljšanja za nadaljnjih 12 mesecev.	odprto
4	2021	Pri postopku za oddajo javnega naročila so se pogoji za sodelovanje prekrivali z merili za oddajo.	Pogodba se je iztekla 31. avgusta 2021.	zaključeno

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
5	2021	Zaradi pomanjkanja notranjih kontrol pri spremljanju neporavnanih plačil je Agencija zaključila proračunsko obveznost, preden so bila izvršena vsa plačila.	Agencija je sprejela ukrepe, vključno z usposabljanjem in delavnicami, da bi povečala ozaveščenost in zmanjšala pojavljanje takih upravnih napak. Sodišče v letu 2022 ni odkrilo podobnih primerov.	zaključeno

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Odgovor Agencije

3.31.7. Čeprav se Agencija načeloma strinja z ugotovitvijo Sodišča, želi poudariti naslednja dejstva: kljub pomanjkljivosti pri formalizaciji pravne obveznosti so bile storitve naročene v skladu s potrebami Agencije, prav tako pa so bile v celoti uvedene kontrole za zagotovitev pravilnega izvajanja zadevnih plačil. Vzpostavljene so bile notranje kontrole za zagotovitev, da so bila sredstva porabljena za predvideni namen in da ni nastala dejanska izguba. Agencija je nemudoma uvedla korektivne ukrepe, in sicer še pred koncem postopka revizije.

3.31.8. Agencija je upoštevala opažanje Sodišča in sprejela korektivne ukrepe za odpravo ugotovljenih težav. Agencija se strinja s Sodiščem, da se število naročenih, dobavljenih in plačanih strani ni v celoti ujemalo, saj zaradi specifične narave dela pri pripravi uredniških in izobraževalnih vsebin tega ni bilo mogoče vedno vnaprej natančno količinsko opredeliti. Vendar želi opozoriti, da so bili opravljeni pregledi dobavljenih vsebin. Nazadnje, kategorije nalog so temeljile na tistih, ki so bile navedene v prejšnji pogodbi z Uradom za publikacije Evropske unije.

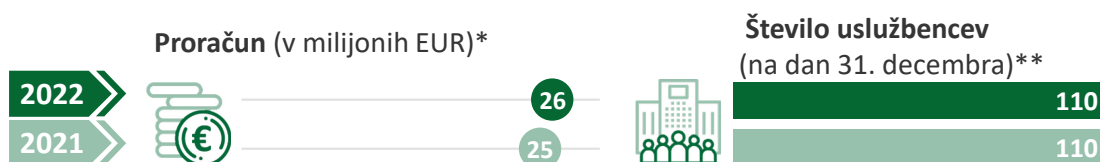
3.31.9. Glej odgovore Agencije na odstavka 3.31.7 in 3.31.8.

3.32. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Uvod

3.32.1. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (v nadaljnjem besedilu: Center ali EMCDDA) s sedežem v Lizboni je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 302/93](#), ki je bila razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 1920/2006](#). Glavna naloga Centra je zbiranje, analiziranje in razširjanje informacij o drogah in zasvojenosti z drogami, na podlagi katerih na evropski ravni pripravlja in objavlja objektivne, zanesljive in primerljive informacije. Te so namenjene zagotavljanju osnove za analiziranje povpraševanja po drogah in načinov za njegovo zmanjšanje ter drugih pojavov, povezanih s trgov drog. Na [sliki 3.32.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru¹⁰⁰.

Slika 3.32.1 – Ključni podatki o Centru



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.32.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁰⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.emcdda.europa.eu.

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.32.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega centra za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰¹ in poročila o izvrševanju proračuna Centra za proračunsko leto¹⁰², ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.32.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁰¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.32.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.32.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.32.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.32.8. Sodišče je ugotovilo, da je bilo v sistemu upravljanja proračuna, ki ga uporablja Center, 7 % proračunskih plačil označenih kot zapoznela plačila (107 od 1 595), vendar večina označenih plačil dejansko ni zamujala. Agencija je plačala obresti samo v primeru enega zapoznelega plačila. To neskladje je posledica nepravilne parametrizacije in/ali napačnih vnosov podatkov v zvezi z rokom plačila ali prejemom dokumentov, ki imajo za posledico plačilno obveznost. Zaradi znatnega števila lažnih pozitivnih rezultatov zaradi neustrezne parametrizacije in/ali kakovosti podatkov je lahko Center izpostavljen finančnemu tveganju in tveganju za ugled.

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Opažanja o upravljanju proračuna

3.32.9. Sodišče je za eno pogodbo v vrednosti 75 000 EUR, sklenjeno maja 2021, ugotovilo, da pred pravno obveznostjo ni bila sprejeta proračunska obveznost v enakem znesku. Proračunska obveznost je bila prvič ustvarjena aprila 2021, in sicer za znesek v višini 55 000 EUR. Zato znesek 20 000 EUR pravne obveznosti v višini 75 000 EUR prvotno ni bil krit z ustrezno proračunsko obveznostjo. Decembra 2021 se je ta primanjkljaj zmanjšal na 3 000 EUR, ko je bila prvotna proračunska obveznost povečana na 72 000 EUR. Ta problem se je ponovil leta 2022, ko podaljšanje pogodbe za znesek v višini 75 000 EUR ni bilo v celoti krito z ustrezno proračunsko obveznostjo, pri čemer je primanjkljaj znašal 8 000 EUR. To ni v skladu z zahtevami iz člena 10(3) (proračunsko računovodstvo) in člena 73.2 (odhodki) finančne uredbe Centra.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.32.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018	Center je najel agencijske delavce, za kar je sklenil okvirno pogodbo, ne da bi upošteval zahteve iz Direktive 2008/104/ES in portugalskega delovnega prava. Center naj analizira delovne pogoje svojih agencijskih delavcev in zagotovi, da so skladni z evropsko in nacionalno delovnopravno zakonodajo.	Zadevna okvirna pogodba je potekla marca 2022. Zadnje plačilo v zvezi z agencijskimi delavci je bilo izvršeno januarja 2022.	zaključeno

Odgovor Centra

3.32.8. Navedeno nedosledno „označevanje“ (zapoznelih plačil), ki je bilo posledica uporabe elektronskega sistema za finančno in računovodsko upravljanje (ABAC) centra EMCDDA, ni vplivalo na pravilnost zadevnih operacij, in sicer na plačilo zneskov terjatev in plačilo obresti, kot je bilo zahtevano v navedenem primeru. V zvezi s tem je Center sprejel nekatere ukrepe za zmanjšanje navedenega tveganja za „lažno pozitivne“ rezultate in za nadaljnje zagotavljanje, da lahko njegov sistem ABAC zagotovi jasno in natančno sliko dejanskih zamujenih plačil, če obstajajo. Ti ukrepi odpravljajo tako ugotovljene težave glede parametrizacije kot tudi kakovosti vnosa podatkov (v sistem ABAC) o roku plačila ali prejema dokumentov, ki podpirajo zahtevek/obveznost za plačilo.

3.32.9. V skladu z veljavnimi sporazumi o delitvi stroškov/odhodkov, ki se nanašajo na pisarniške prostore Centra, ki jih souporabljata še dva druga subjekta, je moral Center kriti le del skupnih stroškov/odhodkov za zadevno pogodbo. V zvezi s tem so stroški/odhodki, ki jih je kril Center, temeljili na ustreznih proračunskih obveznostih, medtem ko so preostali stroški (ki sta jih v skladu z veljavnimi sporazumi krili drugi dve pogodbenici) temeljili na kompenzacijskih/klirinških računovodskih operacijah, kot se uporabljajo v skladu z ustreznimi pravili. Ta rešitev je bila uvedena na podlagi zgoraj navedenih veljavnih sporazumov in zaradi čim bolj učinkovite uporabe omejenih proračunskih sredstev, ki so na voljo zaradi znatnih omejitev, ki vplivajo na proračun Centra. Ob upoštevanju pričakovanega naslednjega znatnega povečanja proračuna Centra bo ta lahko veliko lažje sprejel ukrepe, ki bodo morda potrebni za zagotovitev proračunskih obveznosti za skupne/„bruto“ stroške navedene pogodbe, brez poseganja v dogovorjeno delitev teh stroškov s tretjimi osebami.

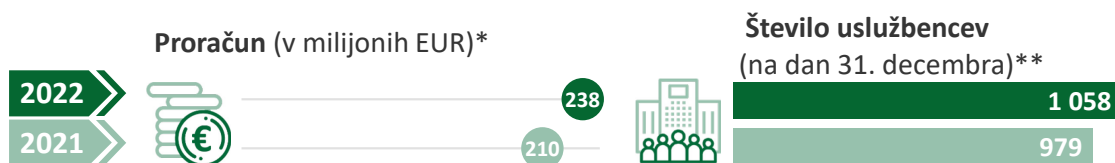
Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (EUROPOL)

3.33. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Uvod

3.33.1. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Europol) s sedežem v Haagu je bila ustanovljena s [Sklepom Sveta \(2009/371/PNZ\)](#), ki je bil razveljavljen in nadomeščen z [Uredbo \(EU\) 2016/794](#). Cilj Agencije je podpirati dejavnosti policijskih organov držav članic in njihovih drugih služb na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj ter medsebojno sodelovati pri preprečevanju in zatiranju hujših oblik kriminala, ki prizadenejo dve ali več držav članic, oblik kriminala, ki vplivajo na skupni interes politike EU, in terorizma. Na [sliki 3.33.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰³.

Slika 3.33.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

¹⁰³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.europol.europa.eu.

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (EUROPOL)

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.33.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.33.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

¹⁰⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.33.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.33.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.33.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.33.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (EUROPOL)

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.33.8. Med letoma 2020 in 2022 je Agencija plačevala dnevnice trem nizozemskim državljanom, zaposlenim kot napoteni nacionalni strokovnjaki. Ker ima Agencija sedež na Nizozemskem, napoteni nacionalni strokovnjaki v skladu z njenimi notranjimi pravili niso bili upravičeni do teh nadomestil. Europol je to zadevo odkril decembra 2022, februarja 2023 pa se je odločil, da ne bo zahteval vračila plačil, ki so bila v preteklosti izplačana trem napotnim nacionalnim strokovnjakom. Znesek, katerega izterjatev je bila opuščena, je bil razkrit v zaključnem računu za leto 2022 (pojasnilo 5.3.4. o akumuliranih preplačilih). Od decembra 2022 je bilo izplačevanje dnevnic trem napotnim nacionalnim strokovnjakom ustavljeno. Skupna s tem povezana plačila napotnim nacionalnim strokovnjakom v obdobju 2020–2022, ki znašajo 155 553 EUR, so nepravilna. Nepravilna plačila za leto 2022 so skupaj znašala 90 605 EUR.

3.33.9. Europol je leta 2022 plačal nepovratna sredstva v višini 3,3 milijona EUR za financiranje dejavnosti nacionalne policije v državi članici, vključno z 1,4 milijona EUR kot povračilom za nakup petih čolnov in 7-odstotno rezervacijo za s tem povezane režijske stroške, vključno z DDV. Vendar se DDV za nakup čolnov za policijske operacije v skladu z določbami člena 186(4)(c) finančne uredbe ne bi smel povrniti, ker je upravičenec javni organ, za katerega velja javno pravo in ki opravlja dejavnosti kot javni organ. Zato je Sodišče prišlo do zaključka, da je del nepovratnih sredstev, ki znaša 0,2 milijona EUR in ustreza neupravičenemu DDV in z njim povezanim deležem režijskih stroškov, nepravilen.

Na zahtevo Sodišča je Europol opredelil druga nepovratna sredstva, pri katerih je bil za podobne dejavnosti povrnjen DDV, in sicer v višini dodatnega 0,2 milijona EUR.

Spremljanje upoštevanja opazanj iz prejšnjih let

3.33.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opazanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (EUROPOL)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2020	Agencija je v 33 % primerov plačila izvršila pozno. V letih 2019, 2018 in 2017 je Sodišče odkrilo podobne stopnje zamud. Ta ponavljajoča se slabost pomeni tveganje za ugled Agencije.	V primerjavi z letom 2020 (32,8 %) in letom 2021 (7,8 %) se je stopnja zamud pri plačilih leta 2022 dodatno znižala na 7,2 %. Delež zamud pri plačilih glede na vrednost se je zmanjšal s 4,6 % ob koncu leta 2021 na 1,9 % ob koncu leta 2022.	zaključeno
2	2021	Europol je med letoma 2019 in 2021 ocenil primer morebitnega nasprotja interesov v zvezi z višjim uslužbencem, ki je začel opravljati novo službo drugje. Sodišče je ugotovilo, da Europol odločitve ni izdal v roku in je tako zadevni osebi dejansko dovolil, da se na novo delovno mesto zaposli brez omejitev.	Europol se je zavezal, da bo v prihodnosti spoštoval zakonske roke. Leta 2022 ni bilo primerov, da bi višji uslužbenci zapustili Europol.	zaključeno

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (EUROPOL)

Odgovor Agencije

3.33.8. Europol je konec decembra 2022 ugotovil in tako Sodišču kot v zaključnih računih za proračunsko leto 2022 razkril preplačilo v višini 155 553 EUR v zvezi z dnevnicami za tri napotene nacionalne strokovnjake z Nizozemske Sodišču. V skladu z zahtevami iz člena 101 finančne uredbe 2018/1046 se je odločil, da opusti izterjavo preplačila, tudi zaradi interesa za ohranitev zaupanja in sodelovanja z organi napotitelji. Opravi je vrsto temeljitih preverjanj, na podlagi katerih ni bil ugotovljen noben drug primer preplačila iz istih razlogov v zvezi s finančnimi pravicami za napotene nacionalne strokovnjake. Kar zadeva nadaljnje ukrepanje, bo okrepljeno predhodno preverjanje, ki bo temeljilo na strokovnem znanju in ustreznem dodeljevanju sredstev v enoti za človeške vire, prispevalo k zagotavljanju učinkovitega zagotovila o zakonitosti ustreznih finančnih pravic pred plačilom.

3.33.9. Europol se je seznanil z ugotovitvijo Sodišča. Člen 5 Sklepa Sveta 2008/617/PNZ o izboljšanju sodelovanja med posebnimi enotami za posredovanje držav članic EU določa, da posebne enote za posredovanje zagotavljajo skupno usposabljanje in vaje. Nepovratna sredstva za poslovanje so se nanašala na dejavnosti posebnih enot za posredovanje, ki jih je usklajevala ena država članica. Europol je menil, da je davek na dodano vrednost (DDV) v skladu s členom 186(4)(c) finančne uredbe 2018/1046 in ustreznimi posebnimi smernicami za izvajanje, ki jih je Evropska komisija pripravila za upravljanje nepovratnih sredstev, upravičen strošek, kadar ga ni mogoče izterjati na podlagi veljavne nacionalne zakonodaje in kadar se nanaša na usposabljanje, ozaveščanje ali podobne dejavnosti na področju varnosti, razen DDV, ki ga plačajo države članice, kadar delujejo kot javni organi v svoji suvereni vlogi, zlasti kadar zasebna podjetja ne bi mogla zagotoviti s tem povezanih storitev. Kar zadeva nadaljnje ukrepanje, bo Europol na podlagi opažanj Sodišča ocenil upravičenost DDV v obliki nepovratnih sredstev za poslovanje.



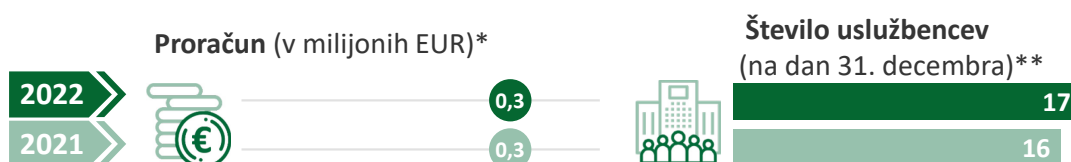
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 7
večletnega finančnega okvira
– Evropska javna uprava**

3.34. Agencija za oskrbo Euratom (ESA)

Uvod

3.34.1. Agencija za oskrbo Euratom (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ESA) s sedežem v Luxembourgju je bila ustanovljena leta 1958, ko je Svet Evropske skupnosti za atomsko energijo sprejel *statut* Agencije, ki je bil razveljavljen in nadomeščen s *Sklepom Sveta 2008/114/ES, Euratom*. Glavna naloga Agencije je, da uporabnikom v EU zagotavlja redno dobavo jedrskega materiala, zlasti jedrskih goriv. To počne z upravljanjem skupne dobavne politike, ki temelji na načelu enakega dostopa do dobavnih virov. Na *sliki 3.34.1* so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰⁶.

Slika 3.34.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.34.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁰⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.34.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije za oskrbo Euratom (ESA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.34.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁰⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.34.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.34.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.34.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.34.8. Agencija sistematično oddaja naročila nizke vrednosti (manj kot 15 000 EUR), ne da bi izdala ustrezna poročila o oceni in odločitve o oddaji naročila. To ni v skladu s točko 30.3 in točko 30.4 Priloge I k finančni uredbi.

Agencija za oskrbo Euratom (ESA)

Odgovor Agencije

3.34.8. Agencija za oskrbo Euratom se strinja z ugotovitvijo. Agencija bo vsem zaposlenim, ki sodelujejo pri javnih naročilih in finančnem poslovanju, priskrbelo ustrezne smernice, vključno s predlogami, da se zagotovi ustrezna odobritev in dokumentacija postopkov javnega naročanja.



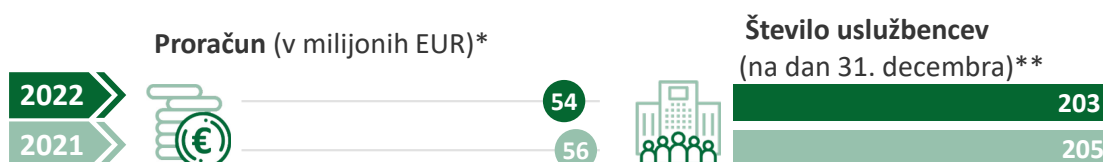
Agencije, ki se financirajo same

3.35. Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

Uvod

3.35.1. Prevajalski center za organe Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: Center ali CdT) s sedežem v Luxembourgju je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 2965/94](#). Organom Evropske unije zagotavlja prevajalske storitve in se financira sam. Njegov proračun se financira iz pristožbin, ki se zaračunajo njegovim strankam. Na [sliki 3.35.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru¹⁰⁹.

Slika 3.35.1 – Ključni podatki o Centru



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.35.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹⁰⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.cdt.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.35.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Prevajalskega centra za organe Evropske unije (CdT), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Centra¹¹¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.35.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.35.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.35.6. Razen učinkov zadev, opisanih v odstavkih o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Osnova za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.35.7. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) (glej odstavek 3.35.9) sprejelo zaključek, da so bile tri pogodbe (v skupni vrednosti 0,7 milijona EUR), ki jih je Center sklenil po postopku s pogajanji, nepravilne, saj utemeljitve Centra za uporabo tega postopka – v enem primeru potreba po varstvu izključnih pravic, v dveh pa skrajna nujnost – niso bile podkrepljene z zadostnimi dokazi. Zato so vsa plačila na podlagi teh pogodb nepravilna. Leta 2022 je bilo plačilo izvršeno samo za eno od teh pogodb, in sicer v višini 0,6 milijona EUR.

3.35.8. Sodišče je med revizijskim delom za proračunsko leto 2022 odkrilo dva podobna primera. V obeh primerih je Center sklenil pogodbo (eno za 110 000 EUR in drugo za 52 000 EUR) po postopku s pogajanji z enim samim ponudnikom brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu, izbiro postopka pa je utemeljil s skrajno nujnostjo. Sodišče je ugotovilo, da utemeljitev Centra ni bila zadostna, saj skrajna nujnost ni bila

Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

dokazana. Zato je prišlo do zaključka, da so pogodbe in z njimi povezana plačila v letu 2022, ki skupaj znašajo 0,1 milijona EUR, nepravilni.

3.35.9. Center upravlja 117 ločenih okvirnih pogodb, ki izhajajo iz enega samega postopka za oddajo javnega naročila, razdeljenega na 20 sklopov, v zvezi s prevajanjem besedil s pravnega področja iz angleščine v 20 uradnih jezikov EU. Skupna zgornja meja za ta postopek je znašala 1 milijon EUR, vendar v zadevnih okvirnih pogodbah ni bila navedena njihova skupna vrednost, kar je kršitev člena 2(31) finančne uredbe. Sodišče je ugotovilo, da je Center ustrezno porabo spremljal le na ravni zadevne proračunske vrstice, upoštevanja zgornje meje pa ni spremljal niti na ravni posameznih okvirnih pogodb niti na ravni celotnega postopka. Posledično je do konca leta 2022 na podlagi zadevnih pogodb plačal 1,7 milijona EUR. Znesek v višini 0,7 milijona EUR, ki presega zgornjo mejo, je nepravilen. Del presežka (0,2 milijona EUR) je bil plačan že leta 2021. Nepravilna plačila za leto 2022 so skupaj znašala 0,5 milijona EUR.

3.35.10. Skupni znesek neskladnih odhodkov znaša 1,3 milijona EUR, kar pomeni 2,4 % vseh odobritev plačil, ki so bile na voljo leta 2022, in je nad pragom pomembnosti, določenim za to revizijo.

3.35.11. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.35.12. V treh revidiranih postopkih javnega naročanja storitev so bila v razpisnih zahtevah izpuščena pomembna merila za ocenjevanje tehnične in strokovne usposobljenosti ponudnikov. Ko je Center zahteval dokazila o finančni sposobnosti ponudnika, ni opredelil sklopa relevantnih, specifičnih in merljivih minimalnih ravni, pod katerimi ponudniki ne bi bili upoštevani. Sodišče meni, da je to slabost pri ocenjevanju sposobnosti ponudnikov za zagotavljanje zahtevanih storitev.

3.35.13. Center ne spremlja upoštevanja finančnih zgornjih mej na ravni posameznih postopkov in okvirnih pogodb za prevajanje. To je kritična slabost v sistemih Centra za upravljanje in kontrolo.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.35.14. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Slabosti pri treh postopkih za oddajo javnega naročila: sklenitev pogodb brez predhodne objave obvestila o naročilu, nezadostna utemeljitev skrajne nujnosti ali potrebe po varstvu izključnih pravic.	Leta 2022 je bila le ena od teh treh pogodb odprta in v zvezi z njo je bilo izvršeno plačilo (glej odstavek 3.35.7.)	odprto
2	2021	Slabosti v zvezi z dokumentacijo v dveh postopkih oddaje javnega naročila	Center je posodobil svoje postopke in predloge za obravnavo ugotovljenih slabosti.	zaključeno

Odgovor Centra

3.35.7. Center se je seznanil z ugotovitvijo Sodišča. Ta ugotovitev je povezana s prejšnjo revizijo, ki je bila izvedena lani in za katero je Center predložil podrobna pojasnila o svojih stališčih in razlogih, s katerimi je podprl svojo odločitev o postopku za oddajo javnega naročila. To enkratno plačilo računa je bilo izvedeno za opremo, ki je bila že dobavljena, ko je Sodišče v lanski reviziji izrazilo svoje opažanje.

3.35.8. Center se je seznanil s trditvami Sodišča glede razlogov, s katerimi se v tej zadevi utemeljuje uporaba Priloge I, točka 11.1(c), k finančni uredbi. Ker ni mogel sprejeti druge jasne rešitve za premostitev med veljavnostjo stare in veljavnostjo nove okvirne pogodbe, se je njegov odredbodajalec po tehtanju več elementov odločil, da bo s temi postopki s pogajanjem ponudil razširitev storitve.

3.35.9. Center se je seznanil z ugotovitvijo. Medtem je pripravil poročilo o zavezujočih ponudbah, v katerem so navedene vse veljavne okvirne pogodbe in vse potrebne podrobnosti, da se lahko upošteva poraba proračunskih sredstev do zgornje meje vsake od teh pogodb. V tem poročilu, ki se pripravi vsak dan, je poudarjeno, da bo morda treba ukrepati takoj, ko bo dosežena 75-odstotna stopnja porabe. Center je na svoji platformi za potek delovnega procesa razvil tudi funkcijo, ki samodejno zazna, kadar se po zadevni okvirni pogodbi doseže 90-odstotna stopnja porabe predvidenih proračunskih sredstev, in številnim notranjim prejemnikom po e-pošti dnevno pošilja opozorilna sporočila, dokler se ne sprejmejo ukrepi.

3.35.12. Razpisna dokumentacija, uporabljena za te postopke, je temeljila na starejših predlogah in ni vključevala jasne navedbe o izpolnjevanju najmanjših zahtev glede finančne zmogljivosti ponudnika. Z novimi predlogami, ki jih uporablja Center, se zahteva, da so ti podatki jasno opredeljeni in navedeni.

3.35.13. Kot je navedeno v odgovoru Centra na opažanje 3.35.9, je ta pripravil poročilo o zavezujočih ponudbah, v katerem so navedene vse veljavne okvirne pogodbe in vse potrebne podrobnosti, da se lahko upošteva poraba proračunskih sredstev do zgornje meje vsake od teh pogodb..

3.36. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

Uvod

3.36.1. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (v nadaljnjem besedilu: Urad ali CPVO) s sedežem v Angersu je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 2100/94](#). Njegova glavna naloga je registriranje in preučevanje prijav za podelitev pravic industrijske lastnine za rastlinske sorte v EU, hkrati pa zagotavlja, da pristojni uradi v državah članicah izvajajo potrebno strokovno preskušanje. Je organ, ki se financira sam, in njegov proračun se financira iz pristojbin, ki se zaračunajo zasebnim podjetjem. Na [sliki 3.36.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu¹¹².

Slika 3.36.1 – Ključni podatki o Uradu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.36.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹¹² Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.cpvo.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.36.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Urada Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹³ in poročila o izvrševanju proračuna Urada¹¹⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.36.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.36.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.36.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.36.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.36.8. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) (glej odstavek 3.36.9) prišlo do zaključka, da je bila okvirna pogodba za varnostne storitve nepravilna, ker je Urad na podlagi nepravilnih zahtev o dokazovanju finančne sposobnosti izključil dva ponudnika. Zato so vsa poznejša plačila na podlagi teh pogodb nepravilna, tudi plačila v letu 2022, ki znašajo 63 231 EUR.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.36.9. Sodišče je v postopku oddaje javnega naročila za storitve IT ugotovilo naslednji pomanjkljivosti:

- (a) V pogojih za sodelovanje iz razpisnih zahtev se je zahteval letni promet, štirikrat tolikšen kot je bila ocenjena letna vrednost naročila. To je v nasprotju s točko 19 Priloge I k

Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

finančni uredbi, v skladu s katero minimalni letni promet ne sme presegati dvakratnika ocenjene letne vrednosti naročila.

- (b) V razpisni dokumentaciji ni bil naveden letni proračun naročila, zato ni bilo jasno, kako naj se izračuna minimalni promet, ki se zahteva v pogojih za sodelovanje. Zato komisija za ocenjevanje pri ocenjevanju finančne sposobnosti enega samega subjekta, ki je predložil ponudbo, te zahteve ni upoštevala.

Zaradi nejasnosti razpisnih zahtev v zvezi z nekaterimi merili sta ogroženi transparentnost in objektivnost postopka, prekomerna zahteva v zvezi s prometom pa bi lahko nekatere potencialne ponudnike odvrnila od predložitve ponudb.

3.36.10. 1. septembra 2021 je sedanji predsednik Urada nastopil funkcijo začasnega predsednika, vendar ni izvedel novih prenosov svojih pooblastil, ki jih je takrat imel kot odredbodajalec, niti ni ponovno potrdil obstoječih prenosov pooblastil, ki jih je izvedel prejšnji predsednik. To stanje se je nadaljevalo tudi po tem, ko je bil sedanji predsednik Urada 1. februarja 2022 imenovan za stalno, in sicer vse do revizijskega obiska Sodišča novembra 2022. V notranjih pravilih Urada ni bila določena samodejna kontinuiteta obstoječih prenosov pooblastil po tem, ko se predsednik zamenja.

Proračun Urada se je zato v daljšem obdobju izvrševal na podlagi pretečenih prenosov. To kaže na slabost v sistemih Urada za upravljanje in kontrolo.

3.36.11. Sodišče je pri dveh sklopih nepovratnih sredstev (ki so znašala 469 037 EUR) za financiranje raziskovalnih projektov ugotovilo, da Urad ni opredelil meril, ki jih je treba uporabiti za oceno operativnih in tehničnih vidikov predlaganih projektov pred dodelitvijo nepovratnih sredstev, vključno z merili za določitev stopenj sofinanciranja. Urad tudi ne izvaja celovitih predhodnih in naknadnih pregledov (vključno s pregledi na kraju samem) v zvezi z resničnostjo in upravičenostjo dejavnosti in stroškov, financiranih z njegovimi nepovratnimi sredstvi. Poleg tega zahtevkom za končno plačilo niso priložena zadostna dokazila, kot so evidence opravljenih ur, plačilni listi in računi. To so sistematične slabosti v sistemih Urada za upravljanje in kontrolo, ki so v nasprotju s členom 111 finančne uredbe in povečujejo tveganje preplačila.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.36.12. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2014	Čeprav je Urad začel delovati leta 1995, z državo članico gostiteljico še ni bil podpisan sporazum o sedežu.	Na podpis sporazuma Urad ne more vplivati. Urad je po več zahtevah, ki jih je poslal Franciji, 3. marca 2023 prejel osnutek sporazuma o sedežu za predložitev pripomb.	odprto
2	2016	V skladu z ustanovno uredbo Urada redne zunanje ocene smotrnosti niso potrebne.	Na to Urad ne more vplivati. Urad in njegov upravni svet sta Komisijo pozvala, naj to posodobi. Zadeva je bila ponovno izpostavljena na seji upravnega sveta 31. marca 2023.	odprto
3	2021	Postopek oddaje javnega naročila za varnostne storitve (za katero je bila sklenjena pogodba v vrednosti 249 609 EUR) in s tem povezana plačila se štejejo za nepravilna, ker je komisija za ocenjevanje uporabila nezakonite razpisne zahteve za dokazovanje finančne sposobnosti ponudbe, zaradi česar sta bila izključena dva ponudnika.	Urad je v letu 2022 izvršil plačila na podlagi te pogodbe (glej odstavek 3.36.9). Urad namerava čim prej prekiniti sedanjo pogodbo. Podobne zadeve je Sodišče odkrilo tudi pri reviziji za leto 2022 (glej odstavek 3.36.10). Urad se je strinjal, da pregleda in posodobi razpisne zahteve za dokazovanje finančne sposobnosti ponudbe.	odprto

Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

Odgovor Urada

3.36.8 CPVO se je seznanil z opažanji Sodišča. CPVO se je odločil prekiniti veljavno pogodbo takoj, ko bo lahko sklenil novo pogodbo (po objavi novega razpisa za zbiranje ponudb).

3.36.9 CPVO se je seznanil z opažanjem Sodišča. Izrecni izračun bo dokumentiran v prihodnjih razpisih za zbiranje ponudb, postopek pa bo posodobljen.

3.36.10 CPVO se je seznanil z opažanjem Sodišča. Nove smernice o postopku nadomeščanja predsednika CPVO v primeru odsotnosti ali zadržanosti so bile sprejete 31. marca 2023 (priložene temu odgovoru).

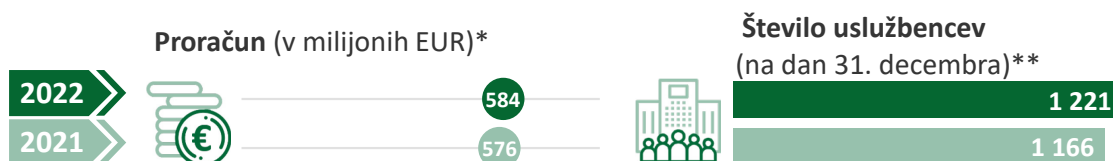
3.36.11 CPVO priznava, da obstajajo pomanjkljivosti v postopku raziskav in razvoja. Postopek bo posodobljen tako, da bo zanesljivejši. CPVO bo skrbno pregledal prihodnje predloge glede na pripombe Sodišča.

3.37. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Uvod

3.37.1. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (v nadaljnjem besedilu: Urad ali EUIPO) s sedežem v Alicanteju je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO je nadomestil Urad za usklajevanje na notranjem trgu (UUNT), ki je bil ustanovljen leta 1994. EUIPO je pristojen za upravljanje blagovne znamke EU in registriranih modelov EU ter za evropsko in mednarodno sodelovanje na področju intelektualne lastnine. Upravlja tudi Evropski opazovalni urad za kršitve pravic intelektualne lastnine. Je organ, ki se financira sam, in sicer iz pristojbin, ki se zaračunajo prijaviteljem. Na [sliki 3.37.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu¹¹⁵.

Slika 3.37.1 – Ključni podatki o Uradu



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.37.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹¹⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.euiipo.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.37.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Urada Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Urada¹¹⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.37.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.37.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.37.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.37.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.37.8. Urad je oddal naročilo v višini 5 milijonov EUR za storitve potovalnih agencij po postopku s pogajanji brez predhodne objave obvestila o naročilu, kot razlog pa je v skladu s točko 11.1(c) Priloge k finančni uredbi navedel skrajno nujnost, nastalo zaradi nepredvidljivih dogodkov, zaradi katere ni mogoče upoštevati rokov za redne postopke.

Naročilo je bilo potrebno po tem, ko sta prejšnja izvajalca (prvi in drugi ponudnik v kaskadni razvrstitvi) obvestila Urad, da obstoječe pogodbe ne bosta podaljšala.

Sodišče meni, da uporaba takega postopka ni bila upravičena, ker odločitve izvajalca, da ne podaljša pogodbe v skladu s pogodbenimi določbami, ki jih je opredelil Urad, ni mogoče šteti za nepredvidljiv dogodek, ki ga ni mogoče pripisati javnemu naročniku. Meni tudi, da je obdobje med datumom, ko je Urad prejel informacijo o nameri, da se pogodba ne podaljša, in sklenitvijo nove pogodbe, zadostovalo za izvedbo pospešenega odprtega postopka. Urad v letu 2022 ni izvršil nobenih plačil na podlagi te pogodbe.

Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

3.37.9. Sodišče je v svojem [poročilu o agencijah EU za leto 2018](#) prišlo do zaključka, da je Urad sklenil pogodbo za zagotavljanje storitev čiščenja s ponudnikom, ki je predložil nenavadno nizko ponudbo, zato so bili postopek javnega naročanja in z njim povezana plačila nepravilni. Leta 2022 je Urad na podlagi te pogodbe plačal 798 197 EUR.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.37.10. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v [Prilogi](#).

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2018	Urad je podpisal pogodbo za zagotavljanje storitev čiščenja s ponudnikom, ki je predložil nenavadno nizko ponudbo. Postopek za oddajo javnega naročila in s tem povezana plačila so nepravilna. Urad bi moral dosledno analizirati primere potencialno neobičajnih ponudb in tako zagotoviti skladnost s finančno uredbo in pošteno konkurenco.	V okviru te pogodbe so bila v letu 2022 izvršena plačila (glej odstavek 3.37.9). Pogodba je potekla marca 2022.	odprto
2	2019	Urad je objavil razpis prostega delovnega mesta, da bi pripravil rezervni seznam projektnih specialistov v svojem oddelku za odnose s strankami. V izbirnem postopku je bilo več slabosti, kar bi lahko ogrozilo načeli transparentnosti in enakega obravnavanja.	Rezervni seznam je prenehal veljati konec leta 2021.	zaključeno

Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	<p>Urad je leta 2021 spremenil strukturo svojega proračuna, v kateri je plačilo v višini 8,5 milijona EUR Evropski šoli v Alicanteju izkazal pod naslovom 4 v zvezi s prispevki k politikam EU in ne pod naslovom 1 v zvezi z odhodki za osebe, ki delajo z Uradom, kar je bilo praksa v prejšnjih letih.</p> <p>Sodišče v bistvu meni, da je sofinanciranje Evropske šole instrument kadrovske politike, povezane z dobrim počutjem uslužbencev Urada in njihovih družin. Prerazvrstitev s tem povezanih plačil kot prispevka k politikam EU je v nasprotju z naravo odhodkov.</p>	<p>Stanje je bilo enako v zaključnem računu za leto 2022. Urad bo leta 2023 ugotovitev predstavil svojemu proračunskemu odboru.</p>	odprto

Odgovor Urada

3.37.8. Da bi se zmanjšalo tveganje, da prejšnja pogodba ne bi bila izvedena v celoti, se je Urad odločil za kaskadno pogodbo z dvema izvajalcema. Žal je, kot je poročalo Računsko sodišče, ne le prvi izvajalec, ampak tudi drugi v kaskadi, skoraj istočasno obvestil Urad o nepodaljšanju pogodbe, kar je bil izjemen dogodek brez primere za Urad v zvezi s sektorjem dejavnosti, ki ga je pandemija covid-19 še posebej prizadela.

V zvezi s tem je Urad menil, da je bila najboljša možnost, ki je zagotavljala potrebna jamstva za pravočasno sklenitev pogodbe, postopek s pogajanji brez predhodne objave obvestila o naročilu. S tem postopkom je Urad podpisal okvirno pogodbo, ki je strogo časovno omejena, in sicer za premostitev vrzeli do zaključka novega odprtega postopka za oddajo javnega naročila.

3.37.9. Kot je navedeno v odgovoru Urada, vključenem v revizijsko poročilo za leto 2018, je Urad pri obravnavi ponudbe, ki bi se lahko zdela neobičajno nizka, upošteval vse ukrepe, predvidene v finančni uredbi. Zato se ne strinja z izjavo Sodišča, da je ponujanje storitve (ki je izjemne narave in se le redko uporablja) po znižani ceni nepoštena praksa in da daje nepošteno konkurenčno prednost pred drugimi konkurenti.

Urad ni našel razlogov za predčasno prekinitev pogodbe, zato je ta veljala do izteka njene veljavnosti marca 2022.

3.38. Enotni odbor za reševanje (SRB)

Uvod

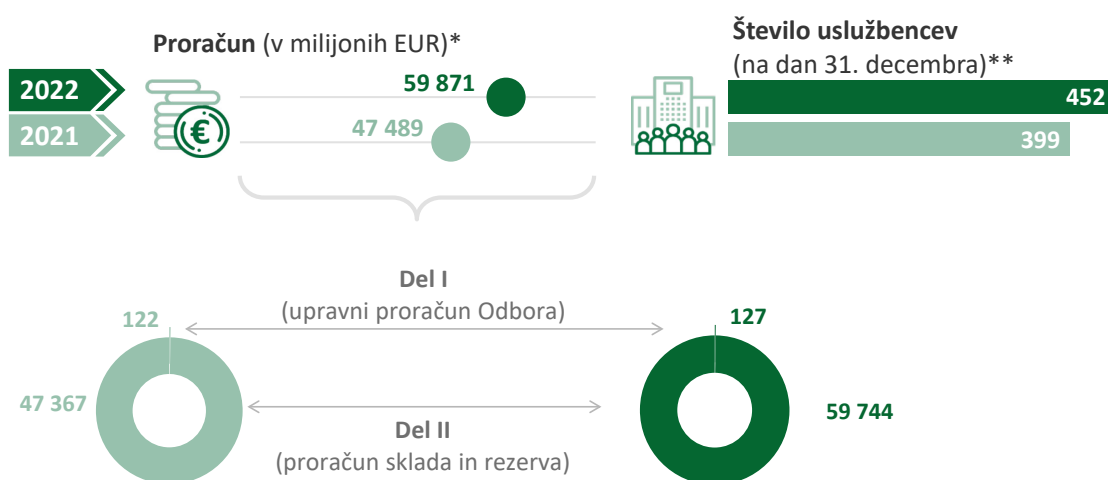
3.38.1. Enotni odbor za reševanje (v nadaljnjem besedilu: Odbor ali SRB) s sedežem v Bruslju je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 806/2014](#) o enotnem mehanizmu za reševanje („[uredba](#) o enotnem mehanizmu za reševanje”). Naloga Odbora je zagotoviti, da se lahko kreditne institucije in nekatera investicijska podjetja (v nadaljnjem besedilu: kreditne institucije), ki propadajo ali bodo verjetno propadle, urejeno rešujejo s čim manjšim učinkom na realni sektor in javne finance sodelujočih držav članic bančne unije. Odbor je odgovoren za upravljanje enotnega sklada za reševanje, ki je bil ustanovljen z [uredbo](#) o enotnem mehanizmu za reševanje in ki je namenjen podpori temu mehanizmu.

3.38.2. SRB ima svoj proračun, ki ni del proračuna EU. Prispevki se zbirajo od kreditnih institucij, ki so ustanovljene v državah članicah, ki sodelujejo v bančni uniji. Na [sliki 3.38.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Odboru¹¹⁸.

¹¹⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Odbora je na voljo na njegovem spletišču: <https://www.srb.europa.eu>.

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Slika 3.38.1 – Ključni podatki o Odboru



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Odbora za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovil Odbor.

Enotni sklad za reševanje se bo postopno vzpostavljal v obdobju med letoma 2016 in 2023 ter naj bi do 31. decembra 2023 dosegel ciljno raven v višini vsaj 1 % zneska kritih vlog vseh kreditnih institucij znotraj evropske bančne unije.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.38.3. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Odbora in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.38.4. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Enotnega odbora za reševanje (SRB), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Odbora¹²⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.38.5. Po mnenju Sodišča zaključni račun Odbora za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.38.6. Sodišče opozarja na pojasnilo 8.L v zvezi z razkritji o pritožbah in sodnih zadevah v zaključnem računu Odbora, v katerem so opisane upravne pritožbe in sodni postopki med nekaterimi kreditnimi institucijami in nacionalnimi organi za reševanje ter Odborom v zvezi s prehodnimi prispevki in drugi sodni postopki proti Odboru na Splošnem sodišču in Sodišču Evropske unije. Odbor meni, da bo za zaključitev ene od zadev v teku verjetno potreben odtok gospodarskih virov. Zato je tveganje, povezano s to zadevo, pripoznano kot rezervacija v višini 64 200 EUR, kar ustreza sodnim stroškom pravnega zastopanja nasprotne stranke (v pojasnilu 7.F). Odbor meni, da za zaključitev preostalih zadev odtok gospodarskih virov ni verjeten. Zato z njimi povezano tveganje ni pripoznano kot rezervacija v izkazu finančnega položaja. Njihov morebitni vpliv na računovodske izkaze SRB za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022 (zlasti na pogojne obveznosti, rezervacije in obveznosti), je predmet posebne letne revizije, kot je določeno v členu 92(4) [uredbe](#) o enotnem mehanizmu za reševanje.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.38.7. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Odbora za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Poudarjena zadeva

3.38.8. Sodišče ugotavlja, da razdelek o poudarjeni zadevi v zvezi z zanesljivostjo zaključnega računa (odstavek [3.38.6](#)) v celoti velja tudi za zakonitost in pravilnost prihodkov.

Druga zadeva

3.38.9. Ne da bi bilo zato vprašljivo zgoraj navedeno mnenje, Sodišče opaža, da se prispevki v Sklad izračunajo na podlagi informacij, ki jih Odboru posredujejo kreditne institucije (in nekatera investicijska podjetja). Revizija prihodkov Odbora, ki jo je opravilo Sodišče, je temeljila na teh informacijah, vendar Sodišče ni preverjalo njihove zanesljivosti. V [uredbi](#) o enotnem mehanizmu za reševanje ni določeno, da je za zagotovitev zanesljivosti informacij treba vzpostaviti celovit in usklajen okvir kontrole. Odbor pa vseeno opravlja preglede skladnosti in analitične preglede informacij ter nekatere naknadne preglede na ravni kreditnih institucij. Sodišče je ugotovilo tudi, da so za subjekte, ki so del skupine iz člena 7(2)(a) [uredbe](#) o enotnem mehanizmu za reševanje, od leta 2022 obvezni dogovorjeni postopki s strani revizorjev. S tem se povečuje zagotovilo glede zanesljivosti informacij, ki jih zagotavljajo kreditne institucije.

Odbor ne sme objaviti podrobnosti o prispevkih, izračunanih na podlagi ocene tveganja, za vsako kreditno institucijo, saj so podrobnosti medsebojno povezane in vključujejo zaupne informacije o drugih kreditnih institucijah. Čeprav to lahko vpliva na transparentnost teh izračunov, je Sodišče Evropske unije menilo, da je treba obveznost Odbora, da obrazloži svoje odločitve o predhodnih prispevkih, uravnotežiti z načelom varstva poslovnih skrivnosti. Razsodilo je¹²¹, da „Delegirana [uredba](#) 2015/63 nikakor ne ovira možnosti, da Odbor v zbirni in anonimizirani obliki razkrije zadostne informacije, na podlagi katerih lahko institucija razume, kako je bil njen posamični položaj upoštevan pri izračunu njenega predhodnega prispevka k enotnemu skladu za reševanje bank glede na položaj vseh drugih zadevnih institucij“. Sodišče je ugotovilo, da je Odbor tako kot za izračun prispevkov za leto 2021 tudi za izračun prispevkov za leto 2022 organiziral fazo posvetovanja za zadevne institucije, da bi lahko izrekle pripombe o katerem koli vidiku izračuna. Pri tem posvetovanju so bile institucijam sporočene skupne podatkovne točke iz izračuna prispevkov. Institucije so na podlagi tega ter podatkov iz svojih obrazcev za poročanje lahko simulirale izračun predhodnega prispevka za leto 2022. Sodišče ugotavlja tudi, da je posvetovanje v letu 2022 zajemalo tudi učinek prilagoditev podatkov, ki so jih prvotno predložile kreditne institucije. S tem dodatnim korakom za preoblikovanje v postopku posvetovanja se je povečala transparentnost Odbora v odnosu do institucij.

¹²¹ Sodba z dne 15. julija 2021, Komisija/Landesbank Baden-Württemberg in SRB (C-584/20 P in C-621/20 P), odstavka 120 in 139.

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Plačila**Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom**

3.38.10. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Odbora za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.38.11. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.38.12. Odbor je podpisal posebno pogodbo o opravljanju storitev z izvajalcem za obdobje 12 mesecev, ki se je izteklo oktobra 2021. Aprila 2022 je Odbor prejel zadnji račun za plačilo storitev, opravljenih od septembra 2021 do januarja 2022, torej po izteku pogodbe. Plačilo ni bilo izvršeno, vse dokler ga julija 2022 ni odobril predsednik Odbora. Odbor je transakcijo ustrezno evidentiral kot primer neskladnosti. Znesek 87 315 EUR, plačan za storitve, opravljene po izteku pogodbe, je nepravilen, saj z izvajalcem ni bil sklenjen aneks za podaljšanje trajanja pogodbe.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.38.13. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2020	Urad v primeru nacionalne centralne banke, ki ji je bila dodeljena vloga upravljavke naložb in skrbnice za enotni sklad za reševanje bank, ni izvedel ocene organizacijske in upravne ureditve za ublažitev morebitnega nasprotja interesov, ki bi lahko nastalo zaradi prevzema teh vlog.	Urad je na plenarni seji novembra 2022 odobril načrt za notranjo revizijo za leto 2023. Ena od odobrenih revizij je bil obisk/inšpekcijski pregled upravljavca naložb/skrbnika na kraju samem. Predvidoma naj bi se to zgodilo ob koncu leta 2023.	odprto
2	2020	Na podlagi procesa SRB za upravljanje tveganj je mogoče le omejeno opravljati neodvisno spremljanje naložbenega portfelja enotnega sklada za reševanje. Prva omejitev je, da proces ni avtomatiziran. Druga omejitev je, da se v procesu opira na poročila in analize posamezne nacionalne centralne banke in enote SRB za trgovanje.	Urad je razvil novo orodje za neodvisno spremljanje naložbenega portfelja. Pripravil je tudi vrsto poročil, ki oddelku za obvladovanje tveganj omogočajo, da izvaja analitične naloge popolnoma samostojno z visoko stopnjo prožnosti.	zaključeno

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	<p>Sodišče je v postopkih zaposlovanja odkrilo nekatere pomanjkljivosti:</p> <p>(a) pri enem postopku se je izbirna komisija odločila povečati število kandidatov na rezervnem seznamu po tem, ko so bili že ocenjeni, in</p> <p>(b) med nekaterimi splošnimi kompetencami v razpisu prostega delovnega mesta in preizkusi v postopku ni bilo neposredne povezave.</p>	<p>(a) Odbor zdaj po potrebi dokumentira razloge za morebitne spremembe vnaprej določenega števila kandidatov, ki bodo uvrščeni na končni rezervni seznam.</p> <p>(b) Odbor je med ocenjevalne dokumente dodal dodaten interni dokument za jasno evidentiranje kompetenc.</p>	zaključeno

Odgovor Odbora

3.38.9 Letni predhodni prispevki v enotni sklad za reševanje se izračunajo na podlagi informacij, ki jih odboru posredujejo kreditne institucije in nekatera investicijska podjetja. Čeprav uredba o enotnem mehanizmu za reševanje ne zagotavlja celovitega in usklajenega okvira kontrole za zagotovitev zanesljivosti informacij, si enotni sklad za reševanje prizadeva, kolikor je le mogoče, to težavo odpraviti. Prejeti podatki se preverijo in primerjajo s podatki, ki so jih v prejšnjem letu posredovale institucije, ter tudi s podatki v podatkovni zbirki ECB. Na portalu za zbiranje podatkov se izvajajo validacijska pravila, od pomembnih institucij pa se zbirajo dodatna zagotovila v obliki poročila o dogovorjenih postopkih. Če se ugotovijo odstopanja, se nanje opozori nacionalne organe za reševanje, ter se jih pozove, da zagotovijo ustrezna pojasnila, kar je v prejšnjih ciklih znatno izboljšalo kakovost podatkov. Poleg ukrepov za predhodno preverjanje podatkov, ki jih Enotni odbor za reševanje že izvaja, se naknadni pregledi izvajajo v obliki dokumentacijskih pregledov, da se zberejo dodatni dokazi o zanesljivosti podatkov. Kar zadeva preglednost, je SRB poleg same izvedbe faze posvetovanja in zagotavljanja skupnih podatkovnih točk, podal tudi dodatno obrazložitev v besedilu odločitve, v dodatnih prilogah k odločitvi in podrobnih podpornih dokumentih, kot so orodje za izračun in navodila za izračun. V smernicah za izračun so navedeni vsi potrebni koraki izračuna in pojasnila, kako bi bilo treba orodje za izračun uporabiti za ponovni izračun predhodnih prispevkov. Tako so lahko institucije v celoti ponovno izračunale svoj predhodni prispevek za leto 2022.

3.38.12 Enotni odbor za reševanje se je seznanil z ugotovitvijo Evropskega računskega sodišča. Zadevni znesek se nanaša na končne rezultate, določene v posebni pogodbi, vključno z dokončanjem tekočih storitev, zahtevanih v okviru prvotnega javnega naročila (tj. 87,315 EUR od 1 248 173 EUR). Dodatnih storitev ni bilo, končni skupni znesek pa je bil pod zgornjo mejo posebne pogodbe. Enotni odbor za reševanje meni, da je bil dosežen medsebojni dogovor, saj sta obe strani sprejeli uspešnost posebne pogodbe, njuna skupna resnična namera pa je bila jasna, da se dokončajo storitve, predvidene v pogodbi. V vsakem primeru je bilo kakršno koli morebitno vprašanje v zvezi s posebno pogodbo rešeno s postopkom upravljanja izjem in dogodkov o neskladnosti, ki je bil skrbno upoštevan.

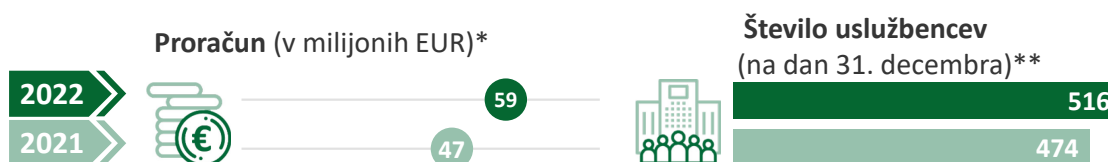
Izvajalske agencije Komisije

3.39. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)

Uvod

3.39.1. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali CINEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se uporablja od 1. aprila 2021 do 31. decembra 2028. CINEA je nadomestila Izvajalsko agencijo za inovacije in omrežja (INEA), ustanovljeno leta 2013, in je naslednica Izvajalske agencije za vseevropsko prometno omrežje, ustanovljene leta 2007. Poslanstvo Agencije je podpirati deležnike pri uresničevanju evropskega zelenega dogovora, poleg tega pa izvaja dele različnih programov EU, ki so v glavnem povezani z okoljsko in podnebno politiko. Na [sliki 3.39.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹²².

Slika 3.39.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.39.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹²² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.39.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹²⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.39.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.39.5. Sodišče opozarja na uvodni del zaključnega računa Agencije za leto 2022, v katerem je opisano izvajanje novega proračunskega, računovodskega in finančnega sistema, imenovanega SUMMA, kot pilotnega projekta za razvoj sistema za Evropsko komisijo. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridrška v zvezi s to zadevo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.39.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.39.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.39.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.39.9. Komisija se je odločila, da bo svoj centralni proračunski in računovodski sistem ABAC do 1. januarja 2025 nadomestila z novim sistemom, imenovanim SUMMA. GD BUDG je decembra 2018 pozval CINEA, naj skupaj z dvema drugima agencijama (Eurojust in ERA) sodeluje pri razvoju sistema SUMMA kot pilotnega projekta. CINEA je od proračunskega leta 2022 za upravljanje svojega proračuna uporabljala sistem SUMMA.

Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)

Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ker Agencija pravic dostopa še ne upravlja neposredno, kot jih je v predhodnem sistemu, lahko nastane tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA morda ne bodo pravilno dodeljene in posodobljene v skladu z določbo člena 36(3)(a) finančne uredbe. V sistemu SUMMA prav tako še ni ustreznega uporabniškega profila za revizorje.

Priročnik Agencije o finančnih postopkih še ni bil posodobljen, da bi se upoštevali delovni postopki in jezik sistema SUMMA.

Poročilo računovodje o potrditvi sistema SUMMA je vsebovalo podrobnosti o incidentu, pri katerem je pobudnik januarja 2023 lahko izvedel proračunsko spremembo v zvezi z decembrom 2022, zaradi katere se je spremenila realizacija proračuna za zadevno leto, čeprav je bilo proračunsko leto 2022 zaključeno in v njem takih sprememb ne bi smelo biti. Sodišče je odkrilo tudi dva druga incidenta, pri katerih so na proračunsko poročanje vplivale nedoslednosti (umetna razdelitev plačanih zneskov). To dokazuje, da je treba v sistem SUMMA vgraditi kontrole, da se zagotovi celovitost podatkov.

Odgovor Agencije

3.39.9. CINEA ni odgovorna za upravljanje uporabniških profilov v sistemu SUMMA, vendar se bo Agencija povezala z GD BUDG in predlagala oblikovanje ustreznega uporabniškega profila za revizorje.

Leta 2022 je bil glavni poudarek CINEA na zagotavljanju, da so bile transakcije, ki se obdelujejo v sistemu SUMMA, izvršene zakonito in pravilno. To v povezavi z dejstvom, da informacijski sistem še ni bil stabilen in da so bile obstoječe osrednje smernice omejene, ni omogočalo zanesljive posodobitve priročnika o postopkih CINEA. Razmere so medtem postale stabilnejše, tako da je CINEA lahko izvedla potrebne posodobitve, ki bodo dokončane do konca leta 2023.

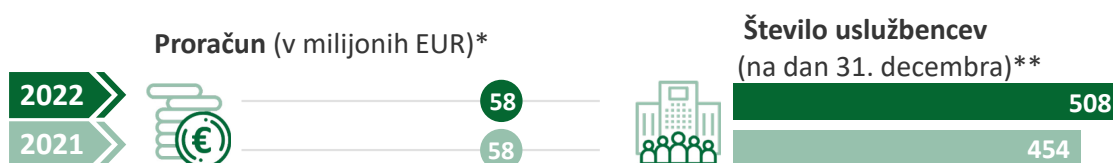
CINEA se strinja, da v pilotni različici sistema SUMMA še vedno manjkajo nekatere funkcionalnosti in vgrajene kontrole. Agencija je obravnavala potrebo po ustreznih in nujnih rešitvah za GD BUDG. Pričakuje se, da bodo težave rešene z izdajo za Evropsko komisijo leta 2025.

3.40. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)

Uvod

3.40.1. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EACEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se uporablja od 1. aprila 2021 do 31. decembra 2028. EACEA je nasledila Izvajalsko agencijo za izobraževanje, avdiovizualno področje in kulturo, ustanovljeno leta 2005. Agencija se še naprej osredotoča na izobraževalne in ustvarjalne dejavnosti ter na projekte, povezane z državljani EU. Upravlja sredstva za izobraževanje, kulturo, avdiovizualni sektor, šport, državljanstvo in prostovoljstvo. Na [sliki 3.40.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹²⁵.

Slika 3.40.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: ** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.40.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹²⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eacea.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.40.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za izobraževanje in kulturo (EACEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹²⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.40.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.40.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.40.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.40.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.40.8. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla 5 milijonov EUR (8,5 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 2,7 milijona EUR (ali 61,8 %) odobritev iz naslova III, povezanih z odhodki iz poslovanja (54,3 % v letu 2021). Ponavljajoča se visoka stopnja prenosov je v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kaže na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.40.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Visoke ravni prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme pri izvrševanju proračuna.	Stanje je bilo enako v letu 2022.	odprto

Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)

Odgovor Agencije

3.40.8. Agencija se strinja s številkami. Kar zadeva strukturno naravo prenosov, agencija poudarja, da je prisotnost prenosa stranski produkt mehanizma dogovora o ravni storitev. V absolutnem smislu se prenosi v primerjavi z letom 2021 zmanjšujejo, nekateri blažilni ukrepi so v teku, o drugih potekajo razprave, njihovi učinki pa naj bi bili vidni že prihodnje leto.

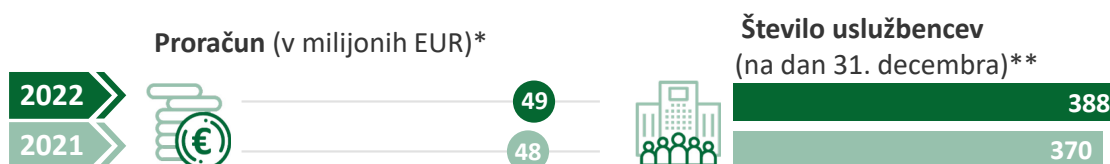
Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

3.41. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Uvod

3.41.1. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EISMEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se uporablja od 1. aprila 2021 do 31. decembra 2028. EISMEA je nadomestila Izvajalsko agencijo za mala in srednja podjetja (EASME), ustanovljeno leta 2013, ki je naslednica Izvajalske agencije za inteligentno energijo, ustanovljene leta 2003. Njena naloga je okrepiti položaj EU kot vodilne v svetu na področju raziskav in inovacij z zagotavljanjem podpore evropskim inovatorjem, raziskovalcem, podjetjem in potrošnikom. Na [sliki 3.41.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji.

Slika 3.41.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.41.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.41.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Izvajalske agencije Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹²⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.41.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.41.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.41.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.41.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.41.8. Sodišče je odkrilo slabosti pri notranjih kontrolah izvajanja pogodbe o digitalnih komunikacijskih storitvah v vrednosti 80 500 EUR.

- (a) Računom za tri vmesna plačila niso bila priložena poročila o dejavnostih, kot je bilo določeno v posebni pogodbi. Agencija zato ni ravnala v skladu s členom 115(2) finančne uredbe, ki določa, da mora biti plačilom priloženo potrdilo, da je postavka, ki se plača, v skladu z naročilom.
- (b) Pri prejemanju računov je prišlo do znatnih zamud. Zato je Agencija prvo vmesno plačilo izvršila šele po končnem plačilu. To kaže, da ni dejavno spremljala opravljenih storitev.

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.41.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2019	Agencija EASME je podpisala pravno obveznost, ne da bi za to vzpostavila ustrezno proračunsko obveznost. Ta primer neskladnosti ni bil evidentiran v registru izjem, agencija EASME pa ga ni nadalje spremljala. V podobnih okoliščinah je prišlo še do štirih takih primerov. Opis teh dodatnih napak pa je bil evidentiran v registru izjem. To vzbuja specifične pomisleke v zvezi s tveganjem nepravilnosti v upravljanju obveznosti agencije EASME.	Agencija trenutno spreminja smernice za poročanje o odstopanjih. Poleg tega bo zagotovila usposabljanja, da bi ozaveščala o veljavnih pravilih.	odprto
2	2020	Agencija EASME je na podlagi okvirne pogodbe plačala nakup licence za programsko opremo in storitev vzdrževanja, in sicer za pridobitev licenc za programsko opremo in opravljanje storitev IT, ne da bi opravila notranje kontrole, s katerimi bi se prepričala, ali je izvajalec uporabil pravilne cene in zaračunal pravilne pribitke. To kaže na šibke predhodne notranje kontrole.	EISMEA zdaj zahteva analizo prvotnih računov in načrtovanega povečanja.	zaključeno

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
3	2021	Agencija EASME je v medinstitucionalnem postopku oddaje javnega naročila za komunikacijske storitve in storitve organizacije dogodkov v skupnem ocenjenem znesku 130 milijonov EUR svoj delež prvotno ocenila na 30 milijonov EUR. Zaradi poznejših zmanjšanj deleža drugih sodelujočih subjektov je bil ta delež povečan na 52 milijonov EUR, tj. vključno z rezervo v višini 22 milijonov EUR, da bi se ohranil prvotno ocenjeni proračun v višini 130 milijonov EUR. To ni v skladu s finančno uredbo.	EISMEA je revidirala svoje postopke, da bi ugotovljene slabosti odpravila.	zaključeno
4	2021	Agencija je leta 2021 in leta 2022 v svoj register izjem in primerov neskladnosti vpisala več vnosov v zvezi z upravljanjem pogodb. Ti ponavljajoči se primeri neskladnosti med izvajanjem naročil kažejo na slabost notranjih kontrol Agencije. Zaradi tega bi lahko bila Agencija izpostavljena finančnim in pravnim tveganjem ter tveganjem za ugled.	Vpisi v register, povezani z upravljanjem pogodb, so se v letu 2022 v primerjavi s prejšnjimi leti zmanjšali. Agencija uvaja ukrepe za nadaljnje ozaveščanje o tej zadevi.	odprto

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Odgovor Agencije

3.41.8. (a) Izvajalec je sodeloval na tedenskih sestankih, na katerih je ustno poročal o opravljenem delu v prejšnjem tednu in načrtih za prihajajoče tedne. Pisna poročila niso bila zahtevana, saj se je o vseh nalogah razpravljalo na sestankih, kar je bilo tudi navedeno v zapisnikih. Za veljavne notranje pogodbe so izvedene naloge navedene v seznamu opravljenih ur za zadevni mesec.

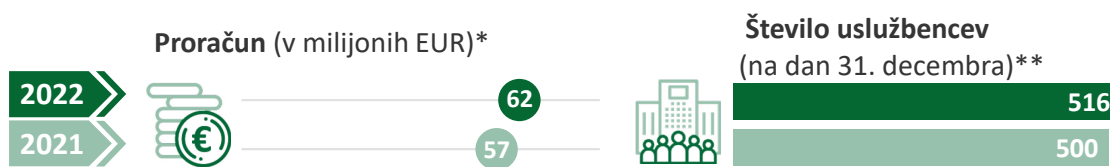
(b) Vzpostavljeni so novi postopki, da bi se izognili podobnim situacijam.

3.42. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

Uvod

3.42.1. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ERCEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena s [Sklepom Komisije 2008/37/ES](#), ki je bil razveljavljen in nazadnje nadomeščen z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se uporablja od 1. aprila 2021 do 31. decembra 2028. Agencija je odgovorna za izvajanje ukrepov Evropskega raziskovalnega sveta v okviru programa Obzorje Evropa. Na [sliki 3.42.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹³⁰.

Slika 3.42.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitvah izjave o zanesljivosti

3.42.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹³⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.42.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Izvajalske agencije Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹³¹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹³² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.42.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹³¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹³² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.42.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.42.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.42.7. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	<p>Proračunske odobritve za leto 2021 so bile za 222 667 EUR prenizke, da bi se lahko pokrile pravne obveznosti Agencije v zvezi z občinskim davkom.</p> <p>To je bilo v register izjem vneseno šele po reviziji Sodišča, kar je v nasprotju z načeli notranje kontrole.</p>	<p>ERCEA je zadevo vnesla v register izjem 18. maja 2022.</p> <p>Obveznosti za teh 222 667 EUR je prevzela v svojem proračunu za leto 2022.</p>	zaključeno

Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

Odgovor Agencije

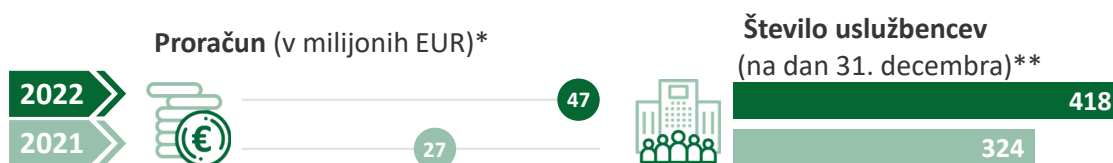
Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

3.43. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)

Uvod

3.43.1. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali HaDEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z Izvedbenim [sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#) za obdobje od 16. februarja 2021 do 31. decembra 2028. Njene naloge vključujejo upravljanje ukrepov EU na področju javnega zdravja in usklajevanje digitalnih programov, vključno s programi na področju industrije in veselja. Na [sliki 3.43.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹³³.

Slika 3.43.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Agencija je aprila 2021 postala finančno samostojna. Povečanje števila zaposlenih in proračuna je posledica rasti v začetnem obdobju delovanja Agencije in primerjave celotnega leta 2022 s devetmesečnim obdobjem v letu 2021. Pričakuje se, da se bosta proračun in število uslužbencev v naslednjih nekaj letih še naprej povečevala.

Informacije v podkrepitvah izjave o zanesljivosti

3.43.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo

¹³³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.43.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹³⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹³⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.43.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹³⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹³⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.43.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.43.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.43.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.43.8. Sodišče je odkrilo slabosti v štirih od šestih revidiranih postopkov oddaje javnega naročila nizke vrednosti (manj kot 15 000 EUR). Te slabosti so bile med drugim: nejasni opisi predmeta naročila; pogajanja s potencialnimi izvajalci, ki so se začela pred pošiljanjem povabil k predložitvi ponudb; nekateri stroški so bili vključeni v ponudbo izvajalca, vendar ne v naročilnice; odredbodajalec ni podpisal odločitve o oddaji javnega naročila.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

3.43.9. Pregled ukrepov, sprejetih na podlagi opažanj Sodišča iz prejšnjih let, je v *Prilogi*.

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Zaporedna številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in / ali drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto / zaključeno)
1	2021	Generalna direktorica GD SANTE je prenesla svoje pooblastilo, da deluje kot začasna direktorica Agencije, dokler Agencija ni pridobila zmogljivosti za izvrševanje lastnega proračuna. To ni bilo v skladu z ustanovno uredbo Agencije.	To je bil enkratni dogodek. Agencija ima zdaj stalno izvršno direktorico.	zaključeno
2	2021	Agencija do 31. decembra 2021 s Komisijo še ni podpisala sporazuma o ravni storitve za najem pisarniških prostorov.	Agencija je s Komisijo sklenila sporazum o ravni storitve.	zaključeno

Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)

Odgovor Agencije

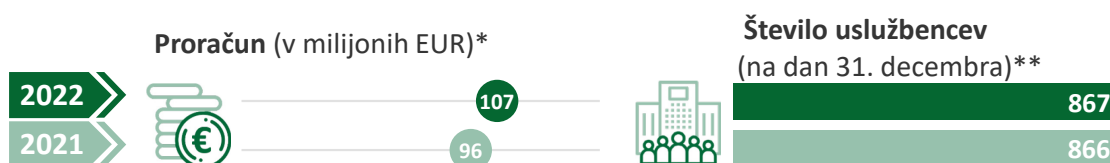
3.43.8. Izvajalska agencija HaDEA se strinja z opažanjem Sodišča. Že od septembra 2022 dalje uporablja namensko informacijsko orodje za upravljanje javnih naročil, imenovano PPMT (Prescribed Procurement Management Tool), ki dodatno poenostavlja postopke javnega naročanja.

3.44. Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)

Uvod

3.44.1. Evropska izvajalska agencija za raziskave (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali REA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se uporablja od 1. aprila 2021 do 31. decembra 2028. REA je nasledila Izvajalsko agencijo za raziskave, ustanovljeno leta 2007. Podpira politiko EU na področju raziskav in inovacij z upravljanjem projektov, podprtih z okvirnim programom Obzorje Evropa in njegovim predhodnikom, programom Obzorje 2020. Agencija upravlja tudi Raziskovalni sklad za premog in jeklo ter ukrepe za promocijo v zvezi s kmetijskimi proizvodi. Na [sliki 3.44.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹³⁶.

Slika 3.44.1 – Ključni podatki o Agenciji



* Proračunski zneski temeljijo na skupnih odobritvah plačil, ki so bile na voljo v proračunskem letu.

** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2021 in 2022. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.44.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 350 je sestavni del mnenja.

¹³⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.ec.europa.eu/rea.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Evropsko računsko sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.44.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za raziskave (REA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹³⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹³⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, ter
- (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom, v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.44.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹³⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹³⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.44.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.44.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2022, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)

Odgovor Agencije

Agencija jemlje na znanje poročilo Sodišča.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Mihails Kozlovs, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourggu na zasedanju 19 septembra 2023.

Za Evropsko računsko sodišče



Tony Murphy
predsednik

AVTORSKE PRAVICE

© Evropska unija, 2023

Politika Evropskega računskega sodišča (Sodišča) glede ponovne uporabe je določena v njegovem sklepu o politiki odprtih podatkov in ponovni uporabi dokumentov [ECA Decision No 6-2019](#).

Če ni drugače navedeno (npr. v posameznih obvestilih o avtorskih pravicah), so vsebine Sodišča, ki so v lasti EU, pod licenco [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Praviloma je zato ponovna uporaba dovoljena, če se ustrezno navede vir in označijo morebitne spremembe. Kdor ponovno uporabi vsebine Sodišča, ne sme potvoriti prvotnega pomena ali sporočila. Sodišče ni odgovorno za morebitne posledice ponovne uporabe.

Če so na gradivu prikazane določljive fizične osebe, npr. na fotografijah uslužbencev Sodišča, ali če gradivo vsebuje dela tretjih oseb, je treba pridobiti dodatne pravice.

Kadar je pridobljeno tako dovoljenje, se z njim razveljavi in nadomesti zgoraj omenjeno splošno dovoljenje, zato morajo biti v njem jasno navedene morebitne omejitve glede uporabe.

Za uporabo in prikazovanje vsebin, katerih lastnica ni EU, je morda treba pridobiti dovoljenje neposredno od imetnikov avtorskih pravic.

Programska oprema ali dokumenti, za katere veljajo pravice industrijske lastnine, kot so patenti, blagovne znamke, registrirani modeli, logotipi in imena, niso vključeni v politiko Sodišča glede ponovne uporabe.

Na spletiščih institucij Evropske unije znotraj domene europa.eu so povezave do spletišč tretjih oseb. Ker Sodišče na ta spletišča ne more vplivati, vas poziva, da preberete njihove dokumente o politiki glede varstva osebnih podatkov in avtorskih pravic.

Uporaba logotipa Sodišča

Logotip Sodišča se ne sme uporabljati brez predhodnega soglasja Sodišča.



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE



Urad za publikacije
Evropske unije