

2023

Výročná správa o agentúrach EÚ
za rozpočtový rok 2023



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

SK

EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Otázky: eca.europa.eu/sk/Pages/ContactForm.aspx

Webová stránka: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

Viac doplňujúcich informácií o Európskej únii je k dispozícii na internete. Sú dostupné cez server Európa (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie, 2024

Obsah

Zoznam agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie v tejto správe	7
Kapitola 1 Agentúry EÚ a audit EDA	10
Úvod	11
Agentúry EÚ	13
Rôzne typy agentúr pomáhajú pri koncipovaní a realizovaní politik EÚ	13
Decentralizované agentúry riešia konkrétne potreby súvisiace s politikami	13
Výkonné agentúry Komisie vykonávajú programy EÚ	13
Ostatné orgány majú osobitné mandáty	14
Nedávne zmeny	14
Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a z rôznych okruhov VFR	16
Rozpočtové postupy a udelenie absolutória prebiehajú podobne pri všetkých agentúrach okrem EUIPO, CPVO a SRB	22
Sieť agentúr EÚ uľahčuje spoluprácu medzi agentúrami a komunikáciu so zainteresovanými stranami	23
Náš audit	25
Za každú agentúru vydávame vyhlásenie o vierohodnosti	25
Náš auditorský prístup je založený na posúdení hlavných rizík	25
Využívame prácu iných audítorov	27
Podozrenia z podvodu oznamujeme príslušným orgánom EÚ – úradu OLAF a Európskej prokuratúre	27
Kapitola 2 Prehľad výsledkov auditu	28
Úvod	29
Výsledky ročných auditov agentúr za rozpočtový rok 2023 sú celkovo pozitívne	30

„Čisté“ výroky k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých agentúr	30
Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú dôležité pre pochopenie účtovnej závierky CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ESMA, Eurojustu, eu-LISA, Frontexu a SRB	30
V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s účtovnou závierkou SRB	32
„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých agentúr	32
V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s príjmami SRB	32
„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných platieb zaznamenaných v účtovných závierkach 39 agentúr	33
Naše pripomienky sú zamerané na oblasti, ktoré je potrebné zlepšiť v 34 agentúrach	34
Nedostatky v oblasti verejného obstarávania sú čoraz častejšie a sú aj naďalej najväčším zdrojom neoprávnených platieb	35
V niektorých systémoch riadenia a kontroly sa vyskytujú nedostatky	38
Nedostatky v rozpočtovom riadení viedli hlavne k vysokej miere prenesených prostriedkov alebo oneskoreným platbám	39
Agentúry prijímajú opatrenia na základe audítorských pripomienok z predchádzajúcich rokov	42
Modely financovania agentúr EÚ, ktoré vyberajú vlastné príjmy	43
Agentúry majú rôzne druhy tokov príjmov a poskytujú služby rôznym klientom	47
Poplatky by v zásade mali odrážať súvisiace náklady, no spôsob ich stanovovania sa v jednotlivých agentúrach líši	49
Nie všetky agentúry s tokmi vlastných príjmov jasne identifikujú súvisiace náklady	53
Štandardným postupom nakladania s prebytkami je ich odvod do rozpočtu EÚ, no niektoré agentúry ich hromadia ako rezervy	58
Načasovanie výberu vlastných príjmov môže ovplyvniť riadenie peňažných tokov agentúr	63
Ďalšie správy EDA týkajúce sa práce agentúr EÚ	65
Odpoveď siete agentúr EÚ	68

Kapitola 3 Vyhlásenia o vierohodnosti a ostatné výsledky z auditu týkajúce sa jednotlivých agentúr	72
3.1. Informácie na podporu vyhlásení o vierohodnosti	73
Agentúry financované v rámci okruhu 1 VFR – Jednotný trh, inovácie a digitálna ekonomika	76
3.2. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)	77
3.3. Agentúra na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC)	84
3.4. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)	88
3.5. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)	95
3.6. Európska chemická agentúra (ECHA)	101
3.7. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)	105
3.8. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)	111
3.9. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)	121
3.10. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)	125
3.11. Železničná agentúra Európskej únie (ERA)	131
3.12. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)	139
3.13. Agentúra Európskej únie pre vesmírny program (EUSPA)	146
Agentúry financované v rámci okruhu 2 VFR – Súdržnosť, odolnosť a hodnoty	152
3.14. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)	153
3.15. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)	158
3.16. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)	164
3.17. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)	168
3.18. Európsky orgán práce (ELA)	175
3.19. Európska agentúra pre lieky (EMA)	183
3.20. Európska prokuratúra (EPPO)	190
3.21. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)	195
3.22. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)	200

3.23. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)	206
3.24. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)	211
3.25. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)	218
Agentúry financované v rámci okruhu 3 VFR – Prírodné zdroje a životné prostredie	223
3.26. Európska environmentálna agentúra (EEA)	224
3.27. Európska agentúra pre kontrolu rybníctva (EFCA)	231
Agentúry financované v rámci okruhu 4 VFR – Migrácia a riadenie hraníc	238
3.28. Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA)	239
3.29. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)	246
3.30. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)	260
Agentúry financované v rámci okruhu 5 VFR – Bezpečnosť a občianstvo	275
3.31. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)	276
3.32. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)	282
3.33. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)	288
Agentúry financované v rámci okruhu 7 VFR – Európska verejná správa	293
3.34. Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)	294
Agentúry, ktoré sa financujú samy	299
3.35. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)	300
3.36. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)	307
3.37. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)	314

3.38. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)	320
Dodatok k špecifickej výročnej správe týkajúcej sa rady SRB, správa o podmienených záväzkoch rady SRB týkajúcich sa jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií	326
Výkonné agentúry Európskej komisie	333
3.39. Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA)	334
3.40. Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru (EACEA)	340
3.41. Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA)	345
3.42. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)	351
3.43. Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu (HaDEA)	355
3.44. Európska výkonná agentúra pre výskum (REA)	360

Zoznam agentúr EÚ a ostatných orgánov Únie v tejto správe

Akronym	Celý názov
ACER	Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky
Úrad BEREK	Agentúra na podporu orgánu BEREK
CdT	Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie
Cedefop	Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania
CEPOL	Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva
CINEA	Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie
CPVO	Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín
EACEA	Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru
EASA	Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva
EBA	Európsky orgán pre bankovníctvo
ECDC	Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb
ECHA	Európska chemická agentúra
EEA	Európska environmentálna agentúra
EFCA	Európska agentúra pre kontrolu rybárstva
EFSA	Európsky úrad pre bezpečnosť potravín
EIGE	Európsky inštitút pre rodovú rovnosť
EIOPA	Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov
EISMEA	Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP
EIT	Európsky inovačný a technologický inštitút
ELA	Európsky orgán práce

Akronym	Celý názov
EMA	Európska agentúra pre lieky
EMCDDA	Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť
EMSA	Európska námorná bezpečnostná agentúra
ENISA	Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť
EPPO	Európska prokuratúra
ERA	Železničná agentúra Európskej únie
ERCEA	Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum
ESA	Zásobovacia agentúra Euratomu
ESMA	Európsky orgán pre cenné papiere a trhy
ETF	Európska nadácia pre odborné vzdelávanie
EUAA	Agentúra Európskej únie pre azyl
EUIPO	Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo
eu-LISA	Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti
EU-OSHA	Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci
Eurofound	Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok
Eurojust	Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach
Europol	Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva
EUSPA	Agentúra Európskej únie pre vesmírny program
FRA	Agentúra Európskej únie pre základné práva
Frontex	Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž

Akronym	Celý názov
HaDEA	Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu
REA	Európska výkonná agentúra pre výskum
SRB	Jednotná rada pre riešenie krízových situácií



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 1

Agentúry EÚ a audit EDA

Úvod

1.1. Európsky dvor audítorov (EDA) je externý audítor financií EÚ¹ a v tejto funkcii pomáha zlepšovať finančné riadenie EÚ. Viac informácií o našej práci môžete nájsť v našich správach o činnosti, preskúmaníach a stanoviskách k novým alebo aktualizovaným právnym predpisom EÚ alebo k iným rozhodnutiam s vplyvom na finančné riadenie².

1.2. V rámci nášho mandátu vykonávame každoročné preskúmanie účtovnej závierky a príslušných príjmov a platieb inštitúcií, agentúr a ostatných orgánov EÚ. Náš mandát nezahŕňa tri agentúry pôsobiace v oblasti obrany (Európska obranná agentúra, Inštitút Európskej únie pre bezpečnostné štúdie a Satelitné stredisko Európskej únie), ktoré sú financované z príspevkov členských štátov. Ich audit vykonávajú iní nezávislí externí audítori³.

1.3. V tejto správe predkladáme výsledky svojho ročného auditu agentúr a ostatných orgánov EÚ (spoločne označovaných ako „agentúry“) za rozpočtový rok 2023. Na zjednodušenie agentúry označujeme skratkami namiesto ich úplného názvu. Zoznam všetkých agentúr a ich akronymov je uvedený na začiatku správy. Správa má túto štruktúru:

- o v **kapitole 1** opisujeme agentúry a charakter našich ročných auditov,
- o v **kapitole 2** prezentujeme celkové výsledky nášho auditu a prehľad a analýzu modelov financovania agentúr EÚ, ktoré vyberajú vlastné príjmy. Uvádzame v nej aj iné výsledky auditu a stanoviská týkajúce sa agentúr,
- o **kapitola 3** obsahuje *vyhlásenie o vierohodnosti* za každú zo 43 agentúr spolu s naším stanoviskom a pripomienkami k spoľahlivosti účtovných závierok agentúr a k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov a platieb, ako aj záležitosti a pripomienky, ktoré tieto stanoviská nespochybňujú.

1.4. Celkovo z nášho auditu agentúr za rozpočtový rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2023, vyplynuli podobné výsledky ako v minulých rokoch. Vo *vyhláseniach o vierohodnosti* vydaných za každú agentúru sme vyjadrili:

- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých 43 agentúr,

¹ Články 285 až 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

² Dostupné na našom webovom sídle: www.eca.europa.eu.

³ *Preskúmanie 01/2014: Medzery, prekryvanie a výzvy: situačná správa o opatreniach EÚ týkajúcich sa povinnosti zodpovedať sa a verejného auditu*

- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých 43 agentúr,
- o audítorský výrok bez výhrad (čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných platieb zaznamenaných v účtovných závierkach 39 agentúr s výnimkou EIT, ELA, ENISA a eu-LISA, za ktoré sme vydali výrok s výhradou.

1.5. Pri väčšine agentúr upozorňujeme na dôležité skutočnosti alebo oblasti, v ktorých sa vyžaduje zlepšenie, a to v bodoch obsahujúcich zdôraznenie skutočnosti a v bodoch obsahujúcich ďalšie pripomienky, ako aj v pripomienkach, ktoré nemajú vplyv na audítorské stanoviská.

Agentúry EÚ

Rôzne typy agentúr pomáhajú pri koncipovaní a realizovaní politik EÚ

1.6. Agentúry EÚ sú špecifické právne subjekty zriadené na základe sekundárnych právnych predpisov na vykonávanie konkrétnych technických, vedeckých alebo riadiacich úloh, ktoré pomáhajú inštitúciám EÚ navrhovať a vykonávať politiky. Sídli v rôznych členských štátoch a majú značný vplyv v dôležitých oblastiach každodenného života európskych občanov, ako je zdravie, ochrana, bezpečnosť, sloboda a spravodlivosť.

1.7. Existujú tri typy agentúr EÚ: decentralizované agentúry, výkonné agentúry a ostatné orgány. Rozdiely medzi nimi sú opísané nižšie (pozri body **1.8** – **1.10**).

Decentralizované agentúry riešia konkrétne potreby súvisiace s politikami

1.8. **33 decentralizovaných agentúr⁴** zohráva dôležitú úlohu pri príprave a vykonávaní politik EÚ, najmä úloh technického, vedeckého, operačného alebo regulačného charakteru. Ich úlohou je riešiť konkrétne potreby súvisiace s politikami a posilňovať európsku spoluprácu združovaním špecializovaných odborných znalostí z EÚ a vlád členských štátov. Agentúry boli zriadené na neurčité obdobie nariadením Rady alebo nariadením Európskeho parlamentu a Rady.

Výkonné agentúry Komisie vykonávajú programy EÚ

1.9. **Šesť výkonných agentúr⁵** plní výkonné a operačné úlohy týkajúce sa programov EÚ, ako je poskytovanie podpory partnerom pri plnení [Európskej zelenej dohody](#) (CINEA) či riadenie určitých projektov programu Horizont Európa (REA). Boli zriadené na určité obdobie (v súčasnosti do 31. decembra 2028).

⁴ ACER, Úrad BEREC, 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 a REA.

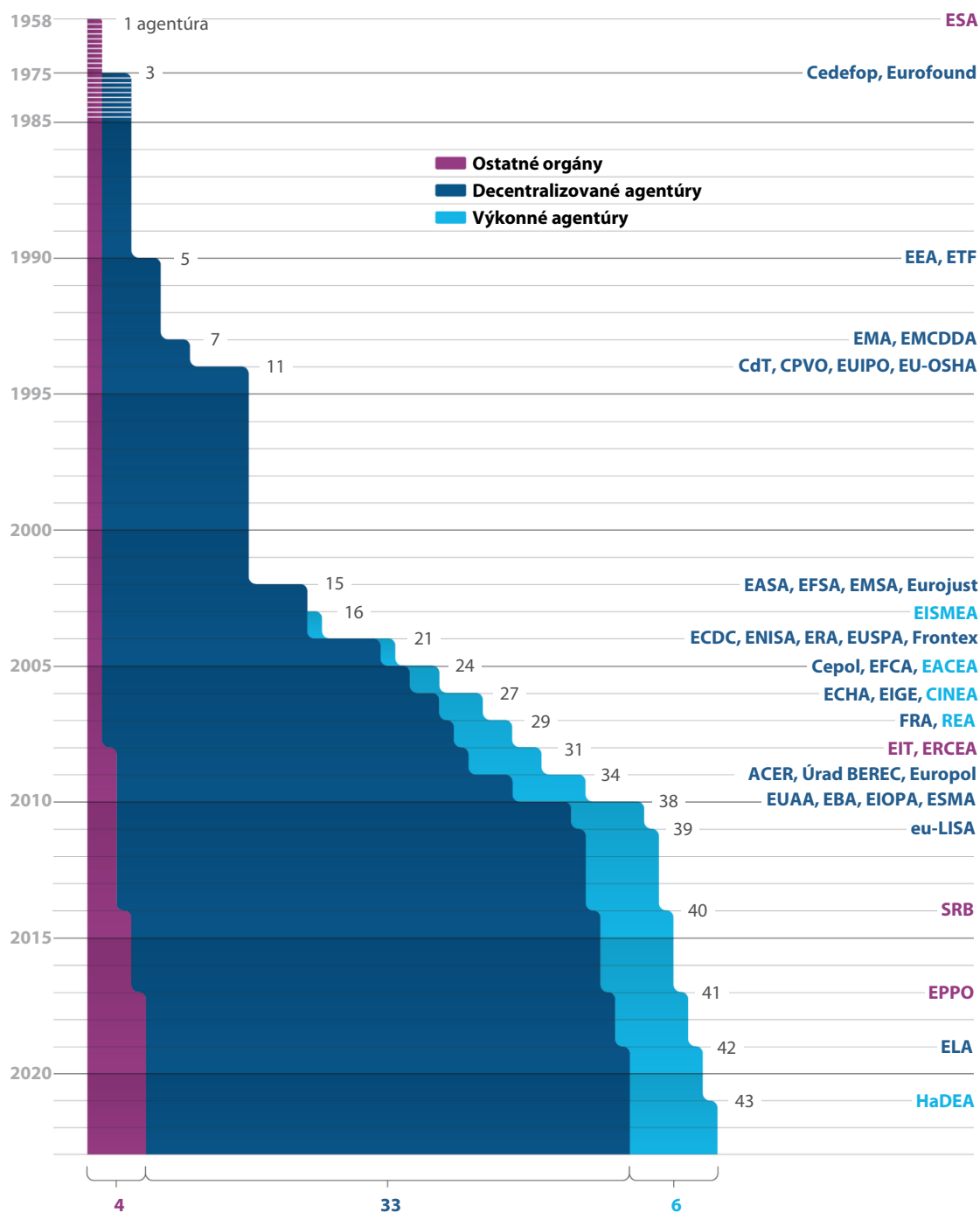
Ostatné orgány majú osobitné mandáty

1.10. Štyrmi ostatnými orgánmi sú EIT, EPPO, ESA a SRB. Inštitút EIT je nezávislý decentralizovaný orgán EÚ, v ktorom sa sústreďujú vedecké, podnikateľské a vzdelávacie zdroje na posilnenie inovačnej kapacity EÚ poskytovaním financovania vo forme grantov. Európska prokuratúra – EPPO – je nezávislý orgán EÚ, ktorý vyšetruje a sťiha trestné činy poškodzujúce rozpočet EÚ. Agentúra ESA má zaručiť používateľom v EÚ pravidelné a rovnomerné dodávky jadrových palív v súlade so Zmluvou o Euratome. A napokon rada SRB je ústredným orgánom jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií v európskej bankovej únii. Jej poslaním je zabezpečiť plynulé riešenie krízových situácií bánk, ktoré zlyhávajú alebo pravdepodobne zlyhajú, tak, aby to malo čo najmenší vplyv na reálnu ekonomiku a verejné financie v členských štátoch EÚ. V tejto správe informujeme aj o podmienených záväzkoch SRB.

Nedávne zmeny

1.11. Počet agentúr sa v priebehu rokov zvyšoval, od roku 2022 sa však nezmenil. Táto správa sa týka 43 agentúr, ktoré sú uvedené na *ilustrácii 1.1*. V roku 2024 Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA) nahradila Agentúra Európskej únie pre drogy (EUDA).

Ilustrácia 1.1 – Časová os a prehľad vývoja agentúr

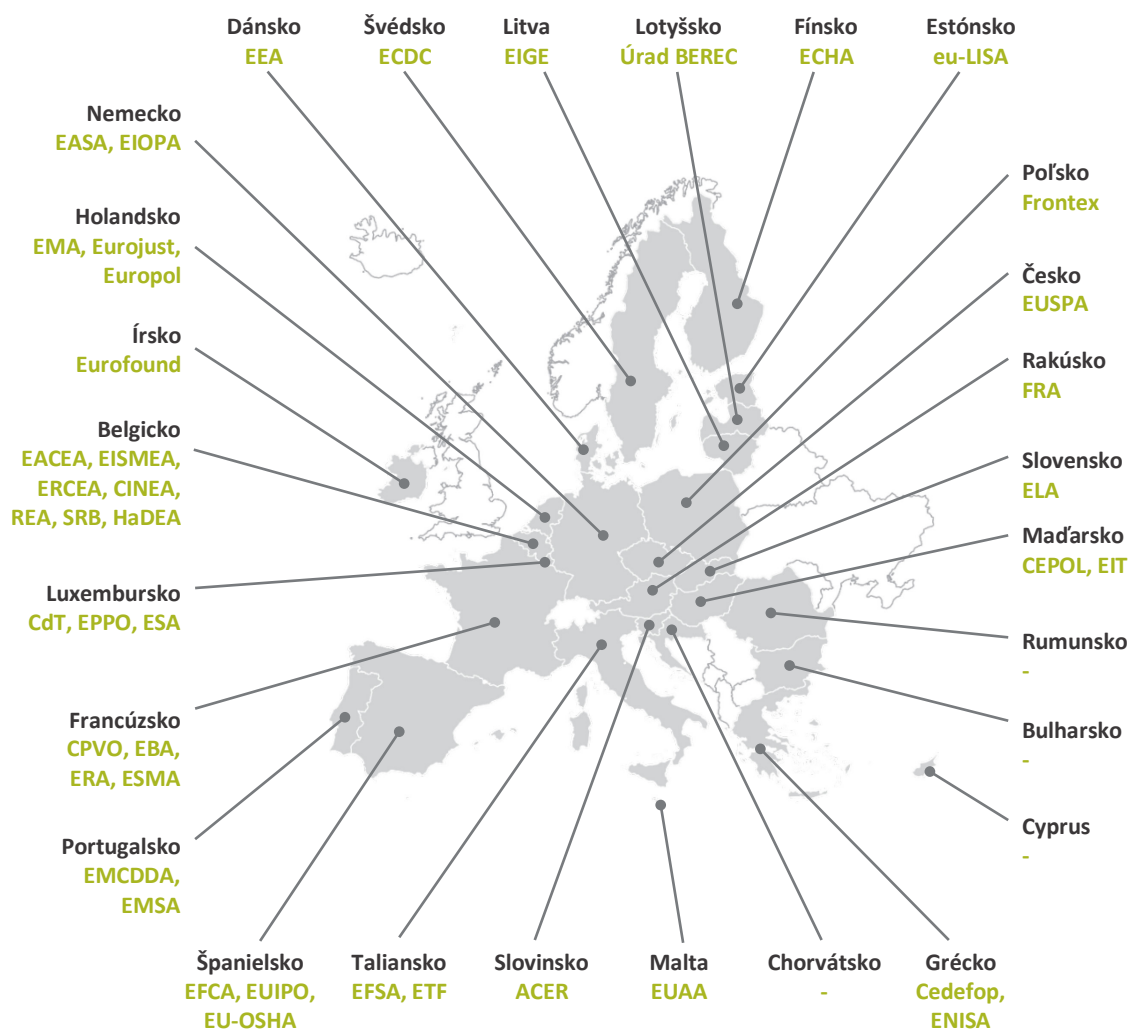


Poznámka: Rok uvedený na ilustrácii označuje rok, v ktorom nadobudol účinnosť zakladajúci akt agentúry (alebo jeho predchodcu).

Zdroj: EDA.

1.12. Všetky výkonné agentúry Komisie majú sídlo v Bruseli. Decentralizované agentúry a ostatné orgány majú sídla v celej EÚ, ako je zobrazené na *ilustrácii 1.2*. O ich sídla rozhoduje buď Rada alebo Rada spolu s Európskym parlamentom.

Ilustrácia 1.2 – Sídla agentúr v členských štátoch



Poznámka: Ak chcete prejsť priamo k vyhláseniu o vierohodnosti konkrétnej agentúry, kliknite na názov danej agentúry na ilustrácii.

Zdroj: EDA.

Agentúry sú financované z rôznych zdrojov a z rôznych okruhov VFR

1.13. V roku 2023 dosiahol celkový rozpočet všetkých agentúr (s výnimkou SRB) výšku 4,7 mld. EUR (2022: 4,5 mld. EUR). To zodpovedá 3 % všeobecného rozpočtu EÚ na rok 2023 (2022: 3 %), ako sa uvádza na [ilustrácii 1.3](#).

1.14. Rozpočet SRB na rok 2023 bol 13,6 mld. EUR (2022: 11,3 mld. EUR). Tvoria ho príspevky bánk na vytvorenie jednotného fondu na riešenie krízových situácií (13,5 mld. EUR) a na financovanie administratívnych výdavkov SRB (151 mil. EUR).

1.15. Z rozpočtov decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov sa financujú ich výdavky na zamestnancov, administratívne a operačné výdavky. Výkonné agentúry vykonávajú programy financované z rozpočtu Komisie. Ich vlastné rozpočty, ktoré v roku 2023 predstavovali 391 mil. EUR (2022: 345 mil. EUR), pokrývajú len výdavky na ich vlastných zamestnancov a administratívne výdavky. Suma všeobecného rozpočtu EÚ, ktorú v roku 2023 spravovali výkonné agentúry v mene Komisie, bola 18,7 mld. EUR (2022: 19,3 mld. EUR).

Ilustrácia 1.3 – Zdroje financovania agentúr v roku 2023

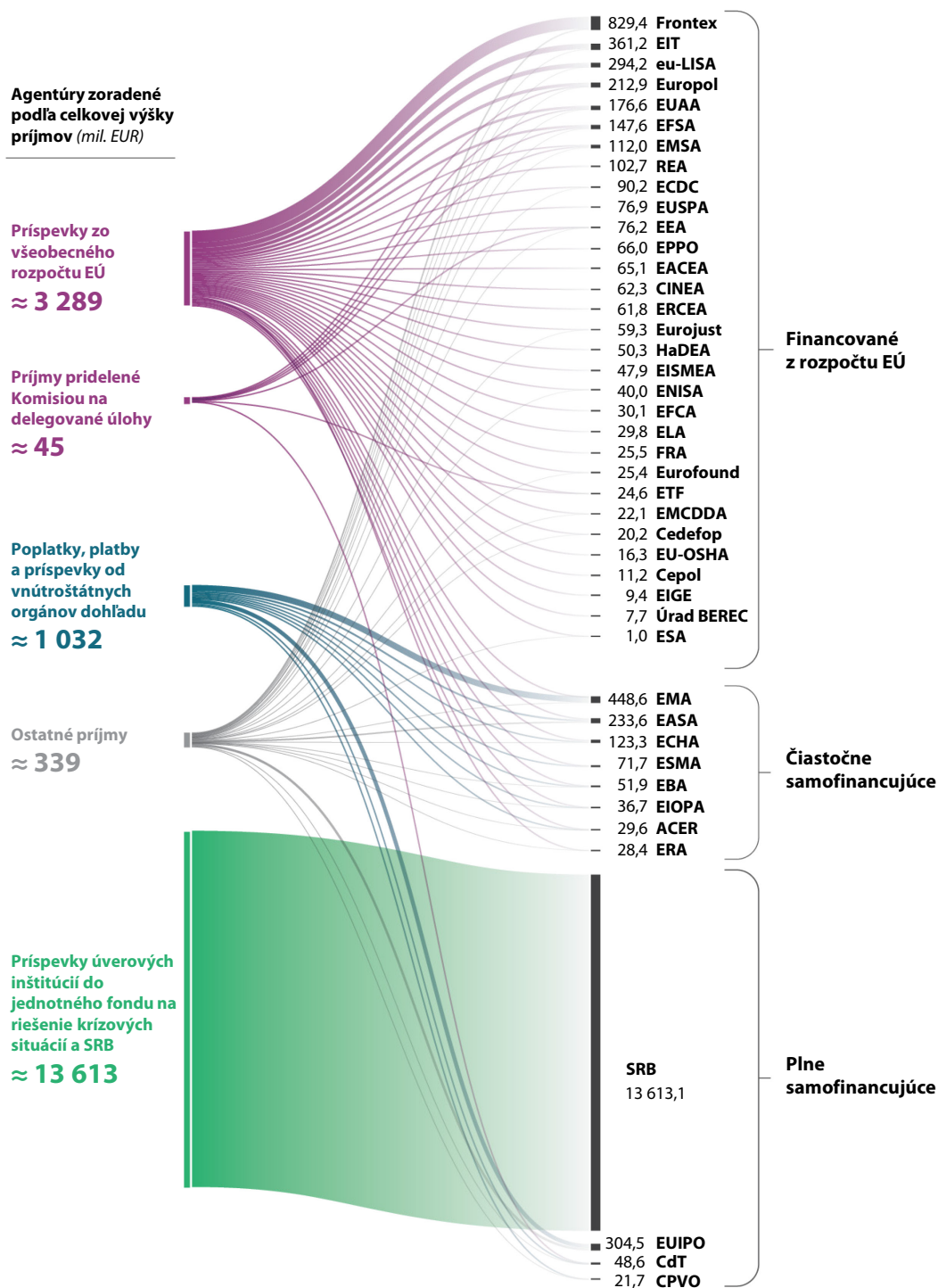
mld. EUR



Zdroj: Všeobecný rozpočet Európskej únie na rozpočtový rok 2023; konečná ročná účtovná zvierka Európskej únie za rok 2023 a výročné správy o činnosti výkonných agentúr za rok 2023; zostavil EDA.

1.16. Väčšina agentúr vrátane všetkých výkonných agentúr je financovaná takmer výhradne zo všeobecného rozpočtu EÚ. Ostatné sú čiastočne alebo plne financované z poplatkov a platieb jednotlivých odvetví a z priamych príspevkov krajín zapojených do ich aktivít. Na *ilustrácii 1.4* sa uvádza prehľad rozpočtov agentúr podľa zdrojov príjmov.

Ilustrácia 1.4 – Rozpočty agentúr na rok 2023 podľa zdrojov príjmov



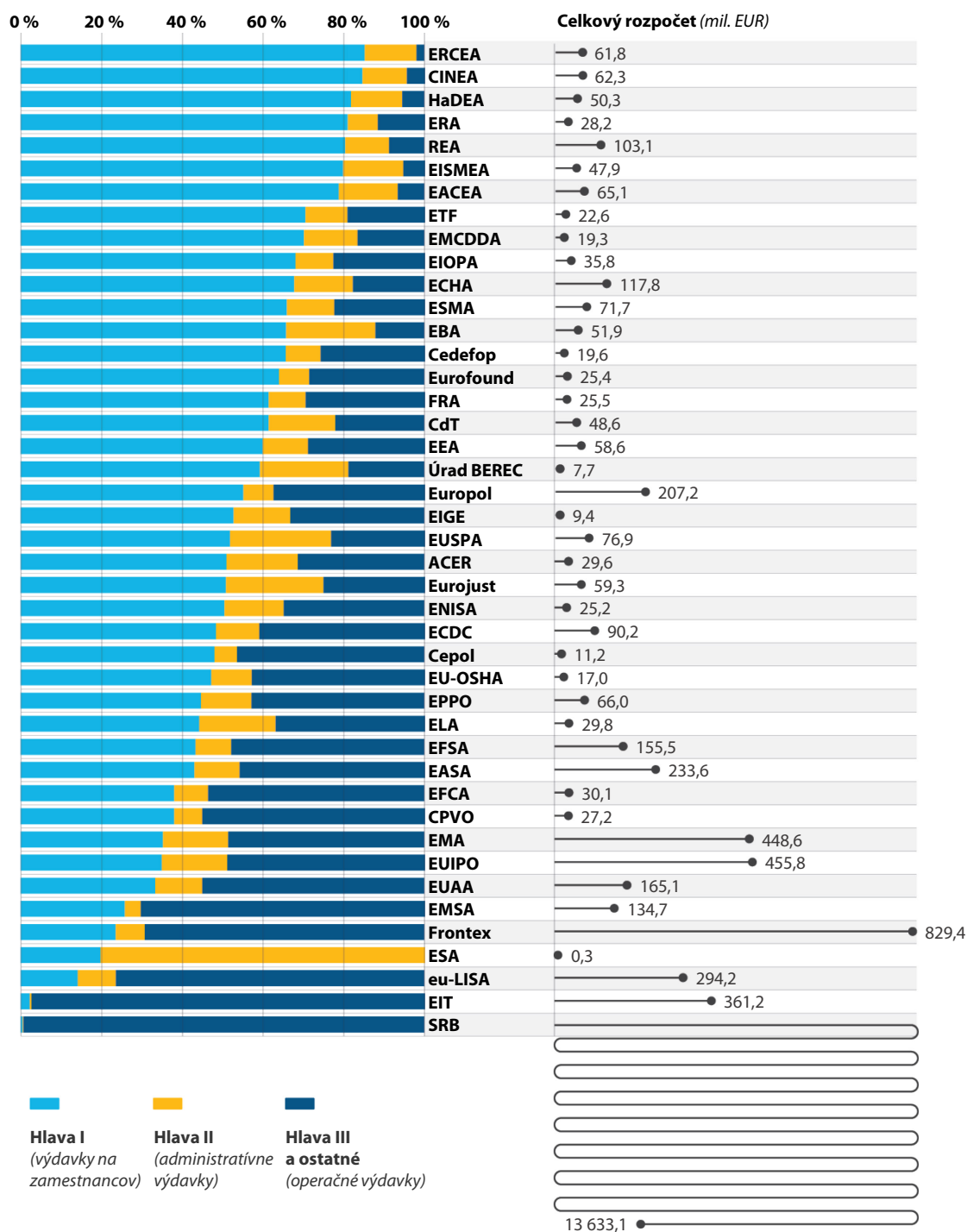
Poznámka: Rozpočtové rezervy nie sú zahrnuté.

Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2023; zostavil EDA.

1.17. Na *ilustrácii 1.5* sú uvedené rozpočty agentúr na rok 2023. Sú rozdelené podľa typu výdavkov (hlava I – výdavky na zamestnancov, hlava II – administratívne výdavky a hlava III – operačné výdavky, prípadne spolu s ďalšími využitými hlavami). Väčšina agentúr nevykonáva veľké operačné výdavkové programy, ale venuje sa úlohám technického, vedeckého alebo

regulačného charakteru. V dôsledku toho rozpočty väčšiny agentúr pozostávajú najmä z výdavkov na zamestnancov a administratívnych výdavkov. Rozpočty agentúr na zamestnancov a administratívu predstavujú v roku 2023 spolu približne 15 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré sú k dispozícii pre okruh 7 viacročného finančného rámca (VFR) – Európska verejná správa. Na porovnanie v Komisii je to 49 %, v Parlamente 17 %, v ESVČ 8 %, v Rade 5 % a v ostatných inštitúciách a orgánoch EÚ 6 %.

Ilustrácia 1.5 – Výdavky agentúr v roku 2023 podľa jednotlivých rozpočtových hláv



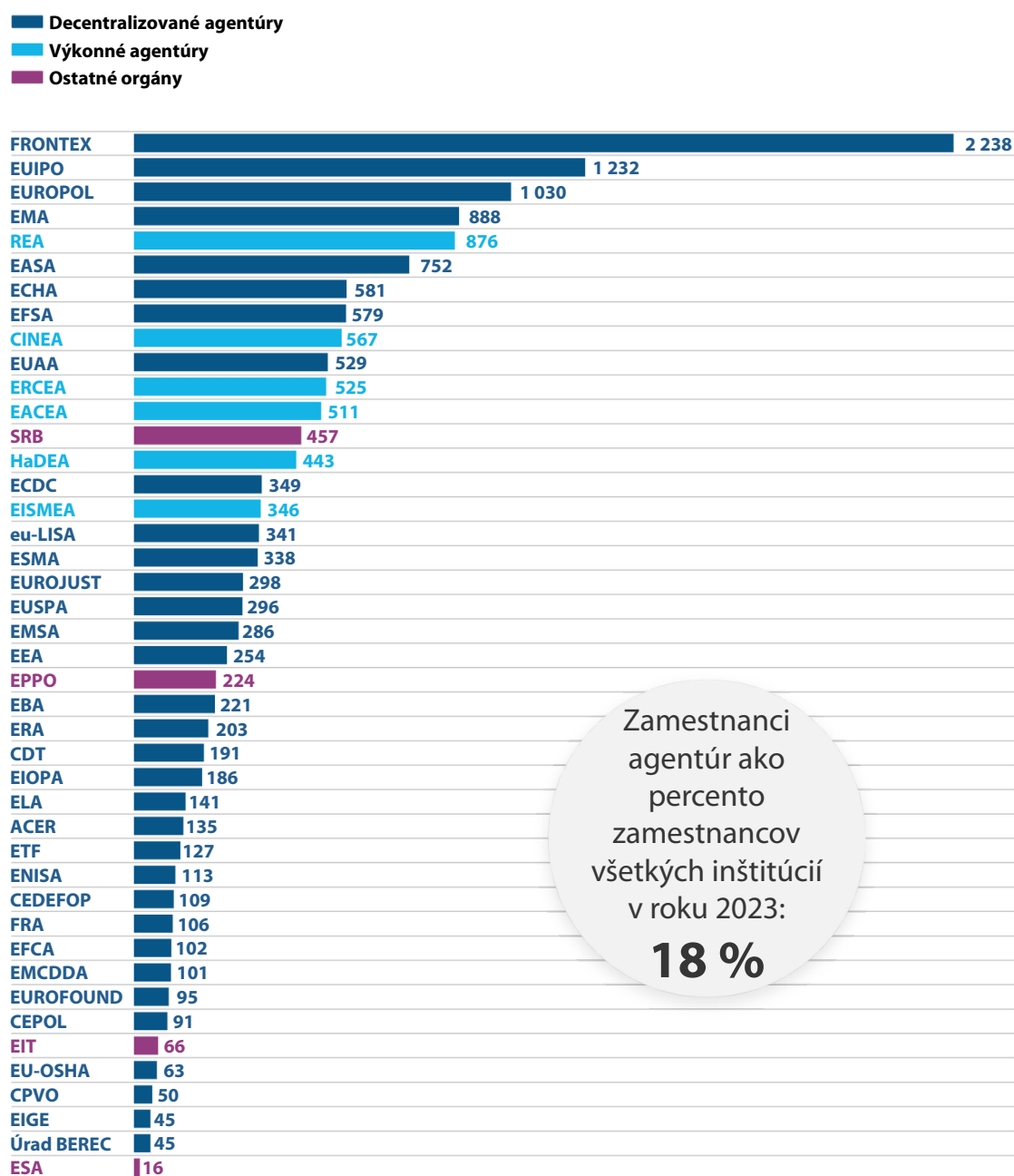
Údaj za úrad EUIPO zahŕňa rozpočtové prostriedky vo výške 106 mil. EUR pochádzajúce hlavne z minulých kladných rozpočtových výsledkov, vykázané v jeho prijatom rozpočte a zverejnené v účtovnej závierke.

Údaj za radu SRB pozostáva z dvoch častí: 151 mil. EUR na administratívu rady a 13,5 mld. EUR na ročný *ex ante* príspevok pre jednotný fond na riešenie krízových situácií.

Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2023; zostavil EDA.

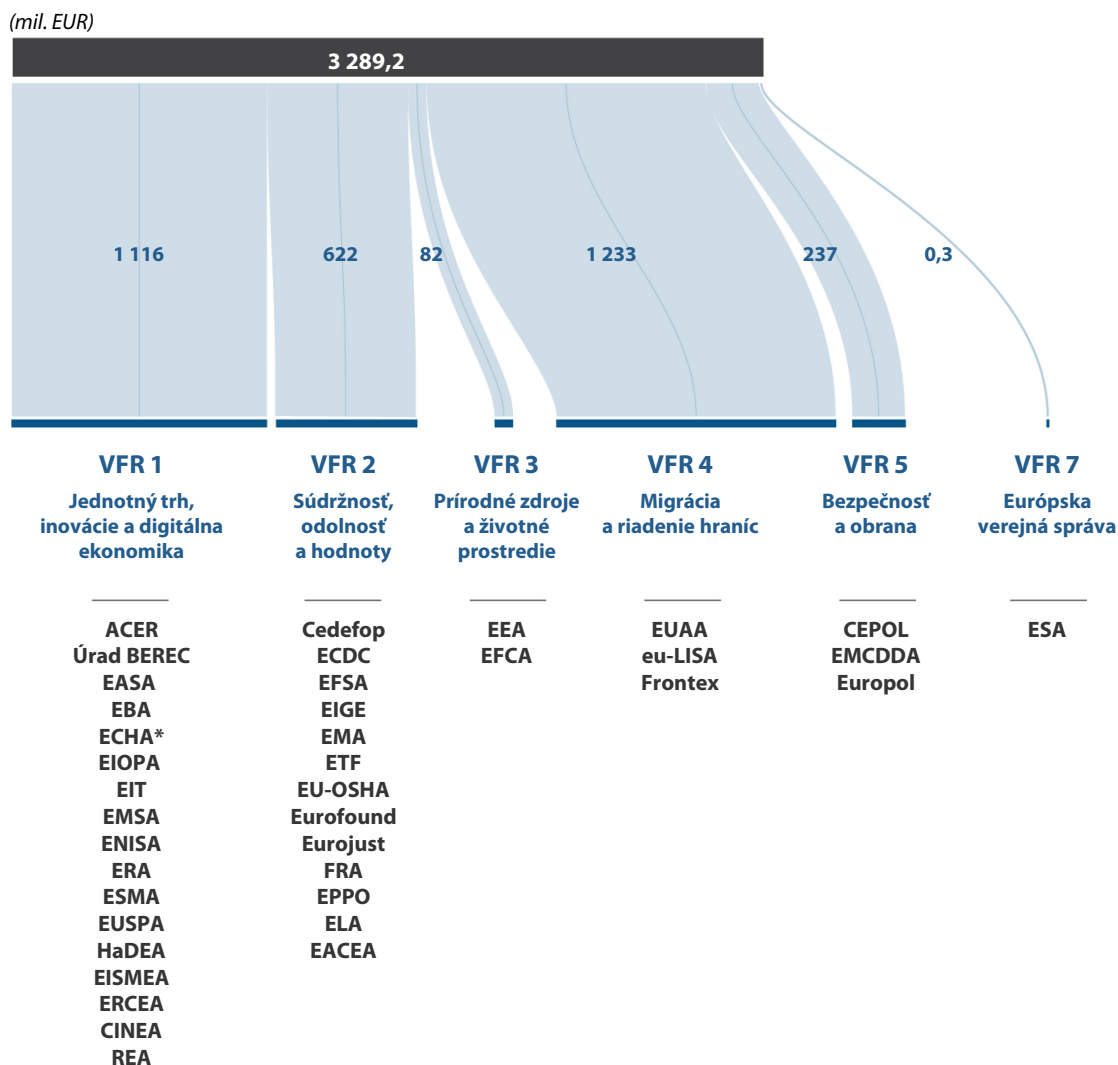
1.18. Na *ilustrácii 1.6* sa uvádza, koľko zamestnancov agentúry zamestnávali k 31. decembru 2023. Spolu zamestnávali 16 146 zamestnancov (2022: 15 775). Tento údaj zodpovedá skutočnému počtu miest obsadených stálymi úradníkmi, dočasnými a zmluvnými zamestnancami a vyslanými národnými expertmi k tomuto dátumu. Ak vychádzame z plánov pracovných miest schválených vo všeobecnom rozpočte EÚ, pre agentúry pracuje približne 18 % všetkých zamestnancov EÚ. Na porovnanie v Komisii pracuje 49 %, v Parlamente 14 %, v Rade 6 %, na Súdnom dvore 4 %, v ESVČ 4 %, v EDA 2 % a v ostatných inštitúciách a orgánoch EÚ 3 %.

Ilustrácia 1.6 – Počet zamestnancov podľa agentúr na konci roku 2023



1.19. Ako sa uvádza na *ilustrácii 1.7*, príspevky zo všeobecného rozpočtu EÚ vo výške 3,3 mld. EUR sa financujú z rôznych okruhov VFR.

Ilustrácia 1.7 – Agentúry financované z jednotlivých okruhov VFR vo všeobecnom rozpočte EÚ



Poznámka: Agentúra ECHA je financovaná hlavne z okruhu 1 VFR, ale v menšej miere aj z okruhu 3 VFR.

Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2023; zostavil EDA.

Rozpočtové postupy a udelenie absolútoría prebiehajú podobne pri všetkých agentúrach okrem EUIPO, CPVO a SRB

1.20. V prípade väčšiny decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov, ako aj v prípade všetkých výkonných agentúr Komisie za každoročný rozpočtový proces a postup udelenia absolútoría zodpovedajú Európsky parlament a Rada. Harmonogram postupu udelenia absolútoría je znázornený na *ilustrácii 1.8*.

Ilustrácia 1.8 – Postup udelenia absolútoría pre väčšinu agentúr



Zdroj: EDA.

1.21. Rozpočtový postup a postup udelenia absolútoría pre dve decentralizované agentúry, ktoré sa v plnej miere financujú samy (CPVO a EUIPO), vykonávajú správna rada CPVO a rozpočtový výbor EUIPO, a nie Európsky parlament a Rada⁶. Podobne v prípade SRB je za ročný rozpočtový postup a postup udelenia absolútoría zodpovedná jej rada.

Sieť agentúr EÚ uľahčuje spoluprácu medzi agentúrami a komunikáciu so zainteresovanými stranami

1.22. Agentúry a spoločné podniky vytvorili sieť agentúr EÚ (EUAN) ako platformu spolupráce na lepšie zviditeľnenie, identifikáciu a podporu možného zvýšenia efektívnosti a opatrení s jasnou pridanou hodnotou EÚ. Agentúram umožňuje komunikovať koordinovanejším spôsobom so zainteresovanými stranami a s verejnosťou o otázkach spoločného záujmu a je centrálnym bodom pre zhromažďovanie a šírenie informácií medzi všetkými agentúrami. Takisto pomáha agentúram poskytovať si navzájom služby, poznatky a odborné znalosti. V roku 2020 sieť agentúr EÚ schválila svoju druhú viacročnú stratégiu (2021 – 2027)⁷, ktorá pozostáva z dvoch pilierov formovaných politickým a strategickým smerovaním Komisie:

⁶ Preskúmanie 01/2014: Medzery, prekryvanie a výzvy: situačná správa o opatreniach EÚ týkajúcich sa povinnosti zodpovedať sa a verejného auditu, bod 84.

⁷ Stratégia siete agentúr EÚ na obdobie 2021 – 2027, Brusel, 9. novembra 2020.

- o sieť agentúr ako vzor administratívnej excelentnosti,
- o sieť agentúr ako etablovaný inštitucionálny partner.

1.23. Sieti agentúr EÚ každý rok predsedá iná agentúra alebo spoločný podnik. V roku 2023 túto úlohu zastával spoločný podnik Fusion for Energy (do 28. februára) a orgán EIOPA (od 1. marca). Sieť organizuje dvakrát ročne plenárne zasadnutia koordinované Spoločným podporným úradom. V rámci siete existuje desať tematických podsietí (pozri *ilustráciu 1.9*). Podsiete môžu spolupracovať s inštitúciami EÚ, ktoré môžu byť samy ich členmi. EDA sa aktívne zúčastňuje na niektorých plenárnych zasadnutiach a stretnutiach podsietí tým, že informuje o *osvedčených postupoch*, audítorských procesoch a výsledkoch auditov.

Ilustrácia 1.9 – Spoločný podporný úrad a podsiete v rámci siete agentúr EÚ



Zdroj: EUAN.

Náš audit

Za každú agentúru vydávame vyhlásenie o vierohodnosti

1.24. V súlade s požiadavkami v článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie sme kontrolovali:

- o účtovné závierky všetkých 43 agentúr, ktoré pozostávajú z finančných výkazov (t. j. súvaha, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky) a z výkazov o plnení rozpočtu (v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky) za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023,
- o a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií.

1.25. Na základe výsledkov auditu poskytujeme Európskemu parlamentu a Rade, prípadne ďalším orgánom, ktoré udeľujú absolútorium (pozri bod [1.21](#)), jedno vyhlásenie o vierohodnosti za každú agentúru týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúry a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. V príslušných prípadoch dopĺňame k vyhláseniam o vierohodnosti dôležité audítorské pripomienky.

1.26. EDA okrem toho vykonáva audity, uverejňuje osobitné správy a vydáva stanoviská ku konkrétnym témam. Niektoré z nich sa týkajú agentúr EÚ. Pozri [ilustráciu 2.6](#), na ktorej sa uvádza zoznam osobitných správ EDA týkajúcich sa agentúr a vydaných od 1. januára 2023 do 30. júna 2024.

Náš audítorský prístup je založený na posúdení hlavných rizík

1.27. Náš audit je navrhnutý tak, aby bol zameraný na hlavné riziká určené na základe výsledkov auditov z minulých rokov. Za rozpočtový rok 2023 sme audit vykonávali na základe posúdenia rizík, ktoré je stručne opísané na [ilustrácii 1.10](#).

Ilustrácia 1.10 – Posúdenie hlavných rizík



VYSOKÉ riziko

STREDNÉ riziko

NÍZKE riziko



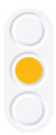
**Spoľahlivosť
účetných
závierok agentúr**

Účtovné závierky agentúr sa zostavujú na základe účtovných pravidiel schválených účtovníkom Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor. V minulosti sme v účtovných závierkach agentúr zistili malý počet významných chýb.



**Zákonnosť
a správnosť
príjmov**

Celkové riziko z hľadiska zákonnosti a správnosti príjmov je nízke. Niektoré agentúry sa čiastočne alebo úplne financujú samy. V týchto prípadoch platia osobitné nariadenia o účtovaní a vyberaní poplatkov za služby a iných príspevkov. Úroveň rizika vplývajúceho na správnosť príjmov týchto agentúr je stredná.



**Zákonnosť
a správnosť
platieb
(výdavkov)**

*Riziko je celkovo
stredné, no
s určitými rozdielmi*



Hlava I – Výdavky na zamestnancov

Platy spravuje predovšetkým Úrad Komisie pre správu a úhradu individuálnych nárokov (PMO), ktorý EDA pravidelne kontroluje.



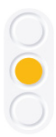
Hlava II – Administratívne výdavky

V zadávacích konaniach so zložitými pravidlami a postupmi agentúry nedokážu vždy zabezpečiť uspokojivú úroveň transparentnosti a najlepší pomer ceny a kvality.



Hlava III – Operačné výdavky

Úroveň rizika pre operačné výdavky sa pri jednotlivých agentúrach líši a pokrýva celé rozpätie úrovni rizika od nízkeho po vysoké. Závisí od konkrétneho druhu operačných výdavkov, ktoré vznikajú jednotlivým agentúram. Riziká sú vo všeobecnosti podobné rizikám v hlave II, no súvisiace sumy sú omnoho vyššie.



**Riziko pre
správne finančné
riadenie**

Väčšina zistených problémov sa týkala postupov verejného obstarávania, v rámci ktorých nebolo zabezpečené dosiahnutie najlepšieho možného pomeru ceny a kvality.



**Rozpočtové
riadenie**

Pri predchádzajúcich auditoch boli zistené vysoké miery prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov. Zdôvodnením bol zvyčajne viacročný charakter operácií alebo ich spôsobili faktory mimo kontroly agentúr.

Zdroj: EDA.

Využívame prácu iných audítorov

1.28. V prípade potreby využívame pri kontrole agentúr aj prácu iných audítorov. Využívame ju hlavne pri kontrole spoľahlivosti účtovnej závierky EÚ. Finančné výkazy všetkých decentralizovaných agentúr a ostatných orgánov, s výnimkou CPVO, EUIPO a ESA, kontrolujú externé audítorské firmy. V súlade s medzinárodne prijatými audítorskými štandardmi využívame výsledky týchto auditov po tom, ako zvažíme nezávislosť a objektivnosť audítorov a ich odbornú spôsobilosť, a keď skontrolujeme rozsah a kvalitu ich práce. Všetky audítorské stanoviská v tejto správe sú však naše a nesieme za ne plnú zodpovednosť.

Podozrenia z podvodu oznamujeme príslušným orgánom EÚ – úradu OLAF a Európskej prokuratúre

1.29. Vo veciach súvisiacich s podozrením z podvodu alebo z inej nezákonnej činnosti s vplyvom na finančné záujmy EÚ spolupracujeme s Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF) a vo veciach súvisiacich s podozrením z trestnej činnosti proti finančným záujmom EÚ spolupracujeme s Európskou prokuratúrou (EPPO). Úradu OLAF alebo Európskej prokuratúre oznamujeme akékoľvek podozrenie, ktoré sa objaví pri našej audítorskej práci, aj keď účelom našich auditov nie je pátrať špecificky po podvodoch.



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 2

Prehľad výsledkov auditu

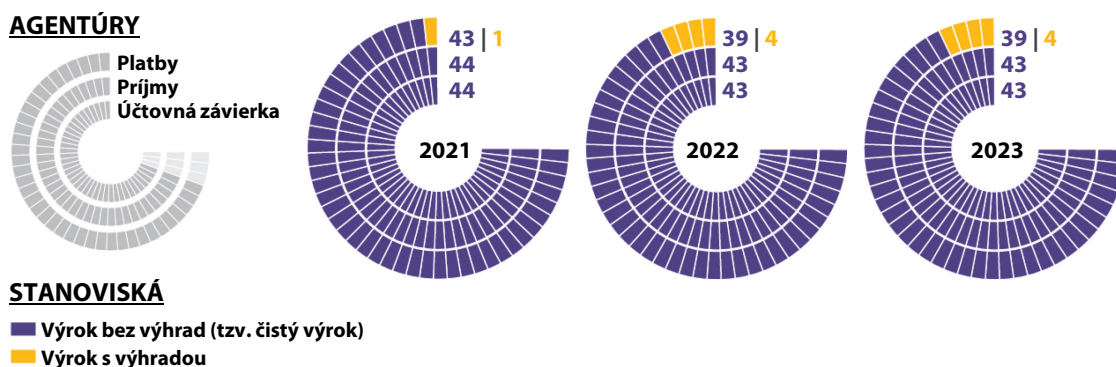
Úvod

2.1. V tejto kapitole prezentujeme prehľad výsledkov ročných auditov EDA týkajúcich sa agentúr za rozpočtový rok 2023. Zahŕňa informácie o práci na horizontálnej téme súvisiacej s modelmi financovania agentúr EÚ, ktoré vyberajú vlastné príjmy, a o ďalších audítorských správach o agentúrach z nedávneho obdobia, ktoré uverejnil EDA. Na základe vykonanej audítorskej práce navrhujeme, aby agentúry prijali niekoľko opatrení.

Výsledky ročných auditov agentúr za rozpočtový rok 2023 sú celkovo pozitívne

2.2. Celkovo sme pri audite ročných účtovných zvierok agentúr za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023 dospeli k podobným výsledkom ako v predchádzajúcich rokoch (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

Ilustrácia 2.1 – Ročné audítorské stanoviská k účtovným zvierkam, príjmom a platbám agentúr v rokoch 2021 – 2023



Zdroj: EDA.

„Čisté“ výroky k spoľahlivosti účtovných zvierok všetkých agentúr

2.3. Za rozpočtový rok 2023 vydávame audítorský výrok bez výhrad (tzv. čistý výrok) k účtovnej zavierke všetkých 43 agentúr (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

Body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti sú dôležité pre pochopenie účtovnej zvierky CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ESMA, Eurojustu, eu-LISA, Frontexu a SRB

2.4. Bod obsahujúci zdôraznenie skutočnosti upozorňuje čitateľov na dôležité skutočnosti uvedené alebo zverejnené v účtovnej zavierke, ktoré sú nevyhnutné na pochopenie účtovnej zvierky alebo príslušných príjmov či platieb. V súvislosti s rozpočtovým rokom 2023 sme body obsahujúce zdôraznenie skutočnosti použili vo svojich správach o 11 agentúrach: CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex a SRB.

2.5. CdT vykázalo pokles prevádzkových príjmov, čo malo negatívny vplyv na jeho hospodársky výsledok, a pokračujúce znižovanie rezervy, ktorá bola vytvorená v roku 2011 na vykompenzovanie výkyvov v objeme zákaziek a zabezpečenie rozpočtovej a cenovej stability.

2.6. Účtovné závierky agentúr CINEA, ERA a Eurojust obsahujú informácie o zavádzaní pilotného projektu nového rozpočtového, účtovného a finančného systému SUMMA.

2.7. Účtovná závierka orgánu EBA obsahuje informácie o významnom vplyve aktu o digitálnej prevádzkovej odolnosti (DORA) a nariadenia o trhoch s kryptoaktívami (MiCAR), pokiaľ ide o nefinancované zdroje potrebné na vytvorenie súvisiacich úloh a zavedenie primeranej politiky dohľadu.

2.8. V účtovnej závierke inštitútu EIT sa uvádzajú predpoklady, z ktorých sa vychádzalo pri odhade prevádzkových nákladov (výdavkov na granty), ktoré sú v súvahe časovo rozlíšené a prezentované ako klesajúca položka aktív predbežného financovania. Pri časovo rozlíšených výdavkoch na granty ide o významný odhad, s ktorým sa nevyhnutne spája neistota.

2.9. Agentúra EMA zverejnila dôležité informácie o svojich bývalých priestoroch v Londýne a o neistote vyplývajúcej zo skutočnosti, že materská spoločnosť podnájomníka podala návrh na vyhlásenie konkurzu. EMA by podľa hlavnej nájomnej zmluvy mohla byť povinná niesť zodpovednosť za celú výšku zostávajúcej pohľadávky. Maximálna suma vrátane miestnej dane, ktorú bude musieť EMA uhradiť, ak by priestory ostali až do konca nájomnej zmluvy nevyužité, predstavuje 550 mil. EUR.

EMA v súčasnosti znovu rokuje o podmienkach podnájmu s pobočkou skupiny v Spojenom kráľovstve. V rámci týchto rokovaní EMA súhlasila s odkladom platieb nájomného za prvé dva štvrtroky 2024 a so znížením výšky nájomného hradeného podnájomníkom od 1. januára 2024. EMA v tejto súvislosti vytvorila rezervu na nevýhodnú zmluvu vo výške 131,4 mil. EUR.

2.10. Účtovné závierky orgánov ESMA a EBA obsahujú informáciu o neistote týkajúcej sa výsledku súdneho konania (UniSystems Luxembourg a Unisystems Systimata pliroforikis/ESMA – vec T-750/22). ESMA okrem toho uvádza aj informáciu o znížení hodnoty majetku v súvislosti s neuhradenými poplatkami od subjektov pod dohľadom z tretích krajín.

2.11. Účtovná závierka agentúry eu-LISA obsahuje informáciu o finančnej situácii kľúčového dodávateľa, s ktorým má podpísané dve aktívne rámcové zmluvy.

2.12. Účtovná závierka agentúry Frontex obsahuje vysvetlenie, prečo dočasný účtovník zrušil zmeny, ktoré vykonal predchádzajúci účtovník v rokoch 2020 až 2022. Zmeny sa týkajú konečného zostatku čistých aktív za rok 2022, príjmov z dotácie EÚ, príspevkov od krajín pridružených k schengenskému priestoru a zrušenia odpisov z predchádzajúcich rokov.

2.13. Účtovná závierka rady SRB obsahuje informácie o jej potenciálnej finančnej expozícii v dôsledku najnovších rozsudkov Všeobecného súdu v súvislosti s *ex ante* príspevkami a cieľom na daný rok vo výške 2,77 mld. EUR, o správnych odvolaniach a súdnych konaniach podaných proti SRB na súdoch EÚ a o skutočnosti, že počítačné obdobie jednotného fondu na riešenie krízových situácií sa skončilo a cieľová úroveň bola dosiahnutá.

V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s účtovnou závierkou SRB

2.14. Body obsahujúce ďalšie pripomienky slúžia na informovanie o významných skutočnostiach, ktoré neboli zverejnené v ročnej účtovnej závierke.

2.15. Vo vzťahu k SRB náš právny mandát zahŕňa dve povinnosti týkajúce sa podávania správ. Po prvé, v článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie sa vyžaduje, aby sme poskytli „vyhlásenie o vierohodnosti vedenia účtov a o zákonnosti a správnosti príslušných operácií“. Túto povinnosť plníme prostredníctvom špecifickej výročnej správy o SRB (pozri kapitolu 3). Po druhé, v článku 92 ods. 4 nariadenia o SRM sa vyžaduje, aby sme podali „správu o akýchkoľvek podmienených záväzkoch (či už Jednotnej rady, Rady, Komisie alebo iných) vyplývajúcich z toho, ako Jednotná rada, Rada a Komisia plnili svoje úlohy podľa tohto nariadenia“. Túto druhú povinnosť plníme prostredníctvom dodatku k špecifickej výročnej správe o SRB.

„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých agentúr

2.16. Za rozpočtový rok 2023 vydávame audítorský výrok bez výhrad (tzv. čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých agentúr (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

V bode obsahujúcom ďalšie pripomienky sa rieši záležitosť osobitného významu v súvislosti s príjmami SRB

2.17. V nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a jednotný rámec kontrol na zaistenie spoľahlivosti informácií, ktoré banky poskytujú rade SRB na účely výpočtu ich *ex ante* príspevkov do jednotného fondu na riešenie krízových situácií. SRB však vykonáva kontroly konzistentnosti a analytické kontroly týchto informácií, ako aj určité *ex post* kontroly jednotlivých bánk. SRB nemôže zverejniť podrobnosti o výpočtoch príspevkov jednotlivých bánk upravených na základe rizika, keďže sú navzájom prepojené a zahŕňajú dôverné informácie o iných bankách. SRB výrazne zlepšila transparentnosť v medziach svojej povinnosti dodržiavať dôvernosť obchodných tajomstiev inštitúcií a štandardy odôvodnenia a transparentnosti stanovené Európskym súdnym dvorom.

Zaznamenali sme, že SRB, rovnako ako v predchádzajúcom roku, zorganizovala pri výpočte príspevkov na rok 2023 konzultácie s príslušnými inštitúciami. V rámci tohto postupu SRB poskytla údaje, ktoré bankám umožnili simulovať výpočet ich *ex ante* príspevkov na rok 2023 vrátane vplyvu prípadných úprav údajov, ktoré pôvodne predložili.

„Čisté“ výroky k zákonnosti a správnosti príslušných platieb zaznamenaných v účtovných závierkach 39 agentúr

2.18. Za rozpočtový rok 2023 vydávame audítorský výrok bez výhrad (tzv. čistý výrok) k zákonnosti a správnosti príslušných platieb zaznamenaných v účtovných závierkach 39 agentúr (pozri [ilustráciu 2.1](#)).

2.19. V prípade štyroch agentúr (EIT, ELA, ENISA a eu-LISA) vydávame výrok s výhradou. V každom z týchto prípadov suma výdavkov ovplyvnených chybami presiahla prah významnosti stanovený pre tento audit.

2.20. V prípade inštitútu EIT sa výhrada týka neoprávnených grantových platieb, ktoré EIT skontroloval *ex post*, pričom použil vzorku 174 nákladových položiek. Spomedzi nich EIT zamietol niektoré náklady v súvislosti s 27 nákladovými položkami a my sme identifikovali ďalšie tri nákladové položky, pri ktorých EIT nevedel preukázať, že prijímatelia dodržali základné podmienky stanovené v dohode o grante. Celková výsledná suma neoprávnených grantových platieb sa odhaduje na 12,2 mil. EUR.

2.21. V prípade orgánu ELA sa výhrada týka platieb vo výške 1,6 mil. EUR. Časť z nich bola uhradená v roku 2023 v rámci zákazky zadanej na základe verejnej súťaže, ktorú sme v [správe z roku 2022](#) vyhodnotili ako zmluvu v rozpore s pravidlami (1,3 mil. EUR), a so zvyšnou časťou boli spojené nedostatky súvisiace s *ex ante* kontrolami plnenia zmlúv (0,3 mil. EUR).

2.22. V prípade agentúry ENISA sa výhrada týka platieb vo výške 1,8 mil. EUR uhradených v roku 2023, ktoré boli neoprávnené, pretože finančné prostriedky boli prerozdelené medzi rôzne zmluvy a záväzky, čo bolo v rozpore s pravidlami.

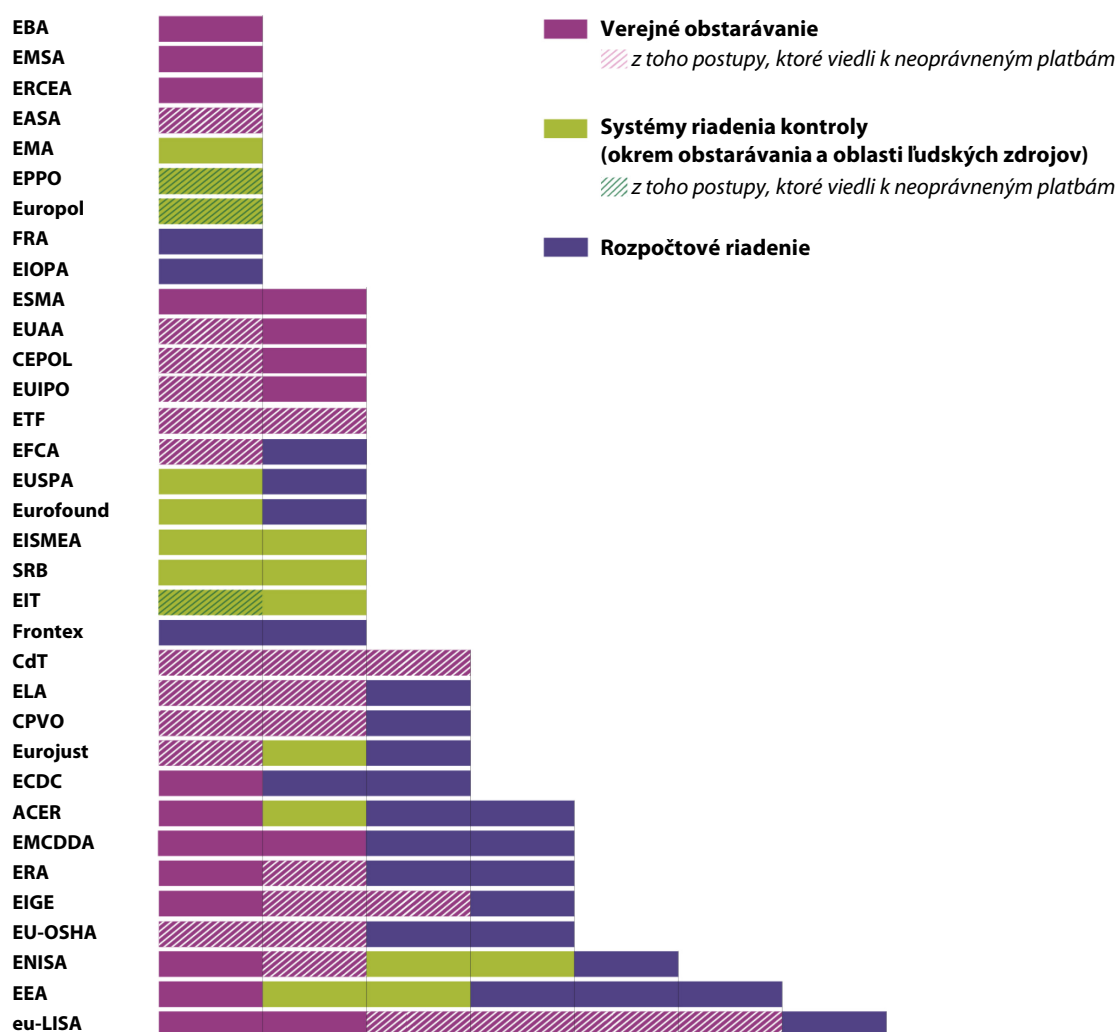
2.23. V prípade agentúry eu-LISA sa výhrada týka neoprávnených platieb v vo výške 12,6 mil. EUR uhradených v roku 2023 v rámci plnenia zmlúv, ktoré sme kontrolovali za rok 2023 (2,7 mil. EUR), a iných zmlúv, ktoré sme v [správe za rok 2022](#) vyhodnotili ako zmluvy v rozpore s pravidlami (9,9 mil. EUR).

Naše pripomienky sú zamerané na oblasti, ktoré je potrebné zlepšiť v 34 agentúrach

2.24. Celkovo uvádzame 86 pripomienok týkajúcich sa potreby ďalších zlepšení v 34 agentúrach. Tento počet zahŕňa aj pripomienky, ktoré slúžia ako základ pre výroky s výhradou. Naše pripomienky sa týkajú nedostatkov v postupoch verejného obstarávania, systémoch riadenia a kontroly a rozpočtovom riadení. Hlavným zdrojom neoprávnených platieb sú aj naďalej postupy verejného obstarávania.

2.25. Na *ilustrácii 2.2* a *ilustrácii 2.3* je znázornené, aký počet pripomienok jednotlivých typov predkladáme v správe v súvislosti s týmito 34 agentúrami.

Ilustrácia 2.2 – Počet pripomienok k jednotlivým agentúram



Zdroj: EDA.

Ilustrácia 2.3 – Počet pripomienok podľa typu častých nedostatkov

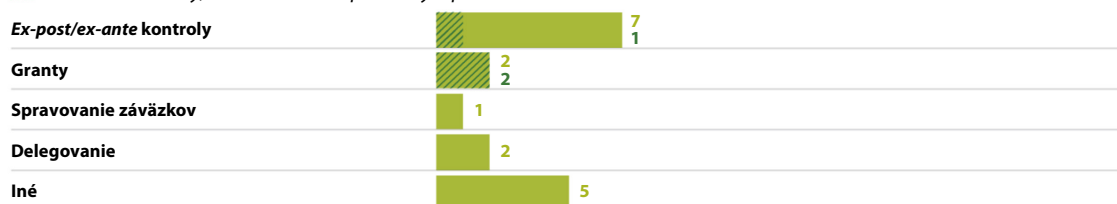
Verejné obstarávanie

//// z toho nedostatky, ktoré viedli k neoprávneným platbám



Systémy riadenia kontroly (okrem obstarávania a oblasti ľudských zdrojov)

//// z toho nedostatky, ktoré viedli k neoprávneným platbám



Rozpočtové riadenie



Zdroj: EDA.

Nedostatky v oblasti verejného obstarávania sú čoraz častejšie a sú aj naďalej najväčším zdrojom neoprávnených platieb

2.26. Cieľom pravidiel verejného obstarávania je umožniť obstarávajúcim subjektom získať tovar a služby, ktoré potrebujú, za najlepšiu cenu a zároveň zabezpečiť spravodlivú hospodársku súťaž medzi uchádzačmi a súlad so zásadami transparentnosti, proporcionality, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Postupy obstarávania sme kontrolovali vo všetkých 43 agentúrach. V 23 agentúrach⁸ sme zistili nedostatky v tejto oblasti (pozri [ilustráciu 2.3](#)). V [rámčeku 2.1](#) sú uvedené príklady typických nezrovnalostí súvisiacich s udeľovaním a plnením zmlúv.

⁸ ACER, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, ELA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ERCEA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA a Eurojust.

Rámček 2.1

Príklady nesprávneho zadávania a plnenia zmlúv

Úrad **CPVO** podpísal dve podobné zmluvy na služby v oblasti informačnej bezpečnosti v celkovej výške 339,3 tis. EUR. Obe zákazky boli zadané tomu istému poskytovateľovi s využitím kaskádového mechanizmu. Príslušná rámcová zmluva umožňovala použitie tohto mechanizmu zadávania zákaziek pri jednotlivých zákazkách do 200 tis. EUR.

Vzhľadom na podobnosť služieb, ktoré boli predmetom zmlúv, a vzhľadom na skutočnosť, že ich celková kombinovaná hodnota presiahla 200 tis. EUR, bolo rozhodnutie úradu CPVO použiť dve samostatné zmluvy a využiť kaskádový mechanizmus namiesto opätovného otvorenia postupu obstarávania porušením článku 160 nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa zakazuje rozdelenie zmlúv s cieľom obísť pravidlá. Súvisiace platby (339,3 tis. EUR v roku 2023) boli preto neoprávnené.

Agentúra **EFCA** využila medziinštitucionálnu rámcovú zmluvu o poskytovaní cestovných služieb na obstaranie služieb v súvislosti s organizáciou podujatia, ktoré boli mimo rozsahu pôsobnosti zmluvy tak, ako sa vzťahovala na agentúru EFCA. Súvisiace platby (257 tis. EUR v roku 2023) boli preto neoprávnené.

2.27. Konštatujeme, že za posledné tri roky zostal počet našich pripomienok k verejnemu obstarávaniu vysoký (34 v roku 2021, 48 v roku 2022, 43 v roku 2023) a počet dotknutých agentúr zostal stabilný (22 v roku 2021, 24 v roku 2022, 23 v roku 2023). Ako vyplýva z **ilustrácie 2.4**, v prípade ôsmich agentúr (CdT, CEPOL, CPVO, EBA, EIGE, ELA, ENISA a eu-LISA) sme nové pripomienky týkajúce sa verejného obstarávania predložili vo svojich správach každý rok od roku 2021.

Ilustrácia 2.4 – Počet našich pripomienok k nedostatkom a nezrovnalostiam v oblasti verejného obstarávania sa za posledné tri roky zvýšil

	2021	2022	2023	Celkový počet pripomienok týkajúcich sa obstarávania	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	▲ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	● (n)
ENISA	2	1 2	1 1	7	● (n)
CEPOL	1 2	2	1 1	7	→ (n)
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
EEA	4	1	1	6	
CPVO	1	1 1	1 1	5	
EUAA	1	1 1	1 1	5	
EUIPO	1	1 1	1 1	5	
FRONTEX	3	1 1		5	
ELA	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EFCA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
EASA		1 1	1	3	
EBA	1	1	1	3	
ESMA	1		2	3	
EUROJUST	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
EIOPA	1	1		2	
EISMEA	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ERA			1 1	2	
EUROFOUND	1	1		2	
SRB		1		1	
Úrad BEREČ	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HaDEA		1		1	
Počet pripomienok týkajúcich sa obstarávania v danom roku podľa typu	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
CELKOVÝ POČET agentúr, v prípade ktorých sme v danom roku vzniesli pripomienku týkajúcu sa obstarávania	22	24	23		

Zdroj: EDA.

Potrebné opatrenia 1

Agentúry, ktoré robia chyby vo verejnom obstarávaní, by mali ďalej zlepšovať svoje postupy verejného obstarávania a zabezpečiť plný súlad s platnými pravidlami a výber ekonomicky najvýhodnejších ponúk.

Pri plnení rámcových zmlúv by agentúry mali používať konkrétne zmluvy na obstarávanie len toho tovaru alebo služieb, na ktoré sa vzťahuje súvisiaca rámcová zmluva. Pokiaľ ide o zmeny existujúcich zmlúv, agentúry by mali zabezpečiť, aby boli dodržané pravidlá stanovené v nariadení o rozpočtových pravidlách. Mali by tiež zabezpečiť, aby sa v konkrétnych zmluvách vymedzovali ceny, množstvá a dodacie lehoty a aby plnenie zmlúv podliehalo primeraným kontrolám týkajúcim sa týchto kľúčových prvkov.

V niektorých systémoch riadenia a kontroly sa vyskytujú nedostatky

2.28. Agentúry majú vlastnú právnu subjektivitu a riadia sa právom EÚ (pozri bod 1.6). Systémy riadenia a kontroly sú kľúčové na zabezpečenie riadneho fungovania agentúr a vyžadujú sa v nariadení o rozpočtových pravidlách na podporu zásady správneho finančného riadenia.

2.29. V prípade 12 agentúr⁹ informujeme o nedostatkoch v systémoch riadenia a kontroly, ktoré nesúvisia s verejným obstarávaním. Naše pripomienky sa týkajú napríklad chýbajúcich primeraných *ex post/ex ante* kontrol, vynaloženia výdavkov bez riadneho delegovania právomoci povoľujúcim úradníkom a nedostatkov v riadení grantov a záväzkov, ako aj iných problémov vrátane nedostatkov v zabezpečení kontinuity činností alebo riadení rizík, či oddelenia funkcií. Na *ilustrácii 2.3* sú zobrazené najčastejšie typy zistených nedostatkov vo vnútorných kontrolách. V *rámčeku 2.2* je uvedený príklad takýchto nedostatkov.

⁹ ACER, EEA, EISMEA, EIT, EMA, ENISA, EPPO, Eurofound, Eurojust, Europol, EUSPA, SRB.

Rámček 2.2

Príklad nedostatkov v systémoch riadenia a kontroly

Agentúra EEA poverila externého dodávateľa vykonaním *ex ante* finančných kontrol grantových platieb európskym tematickým centrámi (s ktorými boli uzatvorené zmluvy na realizáciu úloh dohodnutých s partnerskou sieťou EEA).

V nastavení týchto kontrol sme našli niekoľko nedostatkov:

- Agentúra EEA neaktualizovala svoje postupy pre *ex ante* kontroly ani svoju stratégiu *ex post* kontrol tak, aby sa zohľadnila skutočnosť, že *ex ante* kontroly boli zadané na externé vykonanie. Vzniká tak riziko, že nebude zabezpečená kvalita kontrol vykonávaných dodávateľom alebo že sa na základe výsledkov týchto kontrol neprijmú náležité opatrenia.
- V jednom prípade agentúra EEA neprijala na základe výsledkov kontrol dodávateľa v súvislosti s mzdovými nákladmi dostatočné opatrenia.
- EEA nepožadovala, aby dodávateľ overil, či boli niektoré platy – najväčšia kategória nákladov – vykázané viac ako raz (toto je riziko, pretože ten istý partner s tými istými zamestnancami môže byť prijímateľom v rámci viacerých dohôd o grante), alebo či boli výkazy nákladov európskych tematických centier konzistentné s platbami v predchádzajúcich rokoch.

Potrebné opatrenia 2

Na plnenie rozpočtu agentúr by sa mali vzťahovať účinné a efektívne vnútorné kontroly. Ich súčasťou by mali byť rozsiahle *ex ante* kontroly, aby sa predišlo chybám a nezrovnalostiam pred tým, ako sa operácie schvália.

Nedostatky v rozpočtovom riadení viedli hlavne k vysokej miere prenesených prostriedkov alebo oneskoreným platbám

2.30. V prípade 18¹⁰ agentúr sme zistili nedostatky týkajúce sa rôznych aspektov rozpočtového riadenia, napríklad nadmerné automatické prenosy nediferencovaných rozpočtových prostriedkov, neskoré platby alebo problémy s poplatkami. Na *ilustrácii 2.3* sú znázornené najčastejšie typy nedostatkov týkajúcich sa rozpočtového riadenia. V *rámčeku 2.3* sa uvádza prehľad výskytu oneskorených platieb.

¹⁰ ACER, CPVO, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EIOPA, ELA, EMCDDA, ENISA, ERA, eu-LISA, EU-OSHA, EUROFOUND, EUROJUST, EUSPA, FRA a Frontex.

Rámček 2.3

Výskyt oneskorených platieb

V pravidlách sa vyžaduje, aby agentúry uhradili platby v stanovených lehotách. Prípadné nedodržanie týchto lehôt môže veriteľov oprávňovať účtovať si úroky z omeškania.

V rámci našej práce informujeme o všetkých prípadoch, keď výskyt oneskorených platieb presiahne 5 %.

Za rok 2023 konštatujeme, že celková suma úrokov z omeškania nebola významná, no deväť agentúr (ACER, ECDC, EEA, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust a Frontex) často uhradilo platby po uplynutí lehoty.

Výskyt oneskorených platieb podľa agentúr:

Agentúra	Výskyt oneskorených platieb
ACER	11 %
ECDC	7 %
EEA	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ERA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

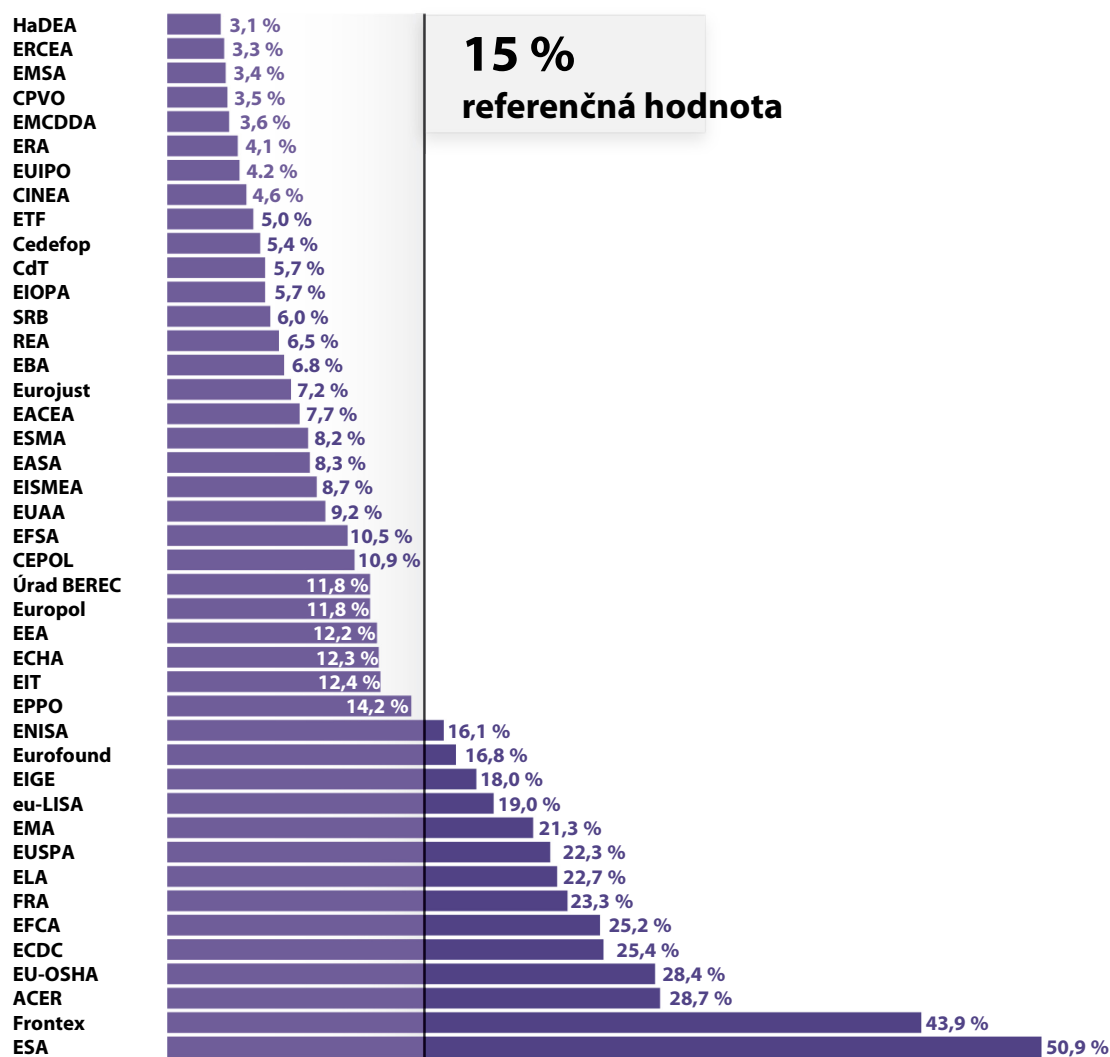
Potrebné opatrenia 3

Príslušné agentúry by mali zlepšiť dodržiavanie zákonných lehôt na uhradenie platieb. Hoci celková uhradená suma úrokov z omeškania nebola významná, častý výskyt oneskorených platieb poškodzuje dobré meno agentúr.

2.31. Na *ilustrácii 2.5* je znázornená miera automaticky prenesených schválených nediferencovaných rozpočtových prostriedkov za každú agentúru. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa nestanovujú stropy pre prenášanie rozpočtových prostriedkov. Mieru prenesených rozpočtových prostriedkov považujeme za nadmernú, ak hodnota presahuje 10 % v prípade výdavkov na zamestnancov (hlava I), 20 % v prípade administratívnych výdavkov (hlava II) alebo 30 % v prípade prevádzkových nákladov (hlava III a iné), alebo ak celková hodnota presahuje referenčnú hodnotu 15 %, ktorú sme stanovili na základe miery prenesených schválených nediferencovaných rozpočtových prostriedkov inštitúcií EÚ. Okrem

toho nadmernú mieru prenesených rozpočtových prostriedkov vykazujeme len vtedy, keď sa opakuje. V roku 2023 to bolo prípad 11 agentúr¹¹.

Ilustrácia 2.5 – Miera prenesených rozpočtových prostriedkov za všetky rozpočtové hlavy spolu



Zdroj: Konečné ročné účtovné závierky agentúr za rok 2023; zostavil EDA.

Potrebné opatrenia 4

Na vyriešenie nadmernej miery prenesených rozpočtových prostriedkov by príslušné agentúry mali ďalej zlepšovať rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania. Mali by tiež posúdiť, či je vhodné používať nediferencované rozpočtové prostriedky (určené na ročné administratívne výdavky) na financovanie prevádzkových výdavkov (zvyčajne viacročné a viac sa pre ne v zásade hodia diferencované rozpočtové prostriedky).

¹¹ ACER, ECDC, EFCA, EIGE, ELA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA a Frontex.

Agentúry prijímajú opatrenia na základe audítorských pripomienok z predchádzajúcich rokov

2.32. Poskytujeme informácie o stave opatrení prijatých agentúrami na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov. K 135 pripomienkam, ktoré neboli na konci roku 2022 vyriešené, boli nápravné opatrenia dokončené v 66 prípadoch. Zistili sme, že v súvislosti s 27¹² agentúrami zostalo na konci roka 2023 otvorených 69 pripomienok z predchádzajúcich rokov.

2.33. V *rámčeku 2.4* sú vysvetlené označenia stavu následných opatrení použité v tejto správe a uvádzajú sa príklady typických situácií, na ktoré sa vzťahujú.

Rámček 2.4

Stav následných opatrení v tejto správe

Uzavreté: Existujú dôkazy o tom, že príslušná agentúra alebo iný subjekt prijal nápravné opatrenie na riešenie pripomienky, alebo pripomienka už nie je relevantná, napríklad preto, že platnosť zmluvy, ku ktorej bola príslušná pripomienka vydaná, uplynula alebo preto, že pre zmenu okolností by náklady na vyriešenie problému prevýšili prínosy.

Otvorené: Na vyriešenie pripomienky neboli prijaté nápravné opatrenia alebo existujú určité dôkazy o tom, že boli prijaté nápravné opatrenia, no proces ešte nie je úplne vykonaný alebo dokončený.

¹² ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CINEA, CPVO, EASA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, EPPO, ERA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, FRA, Frontex a HADEA.

Modely financovania agentúr EÚ, ktoré vyberajú vlastné príjmy

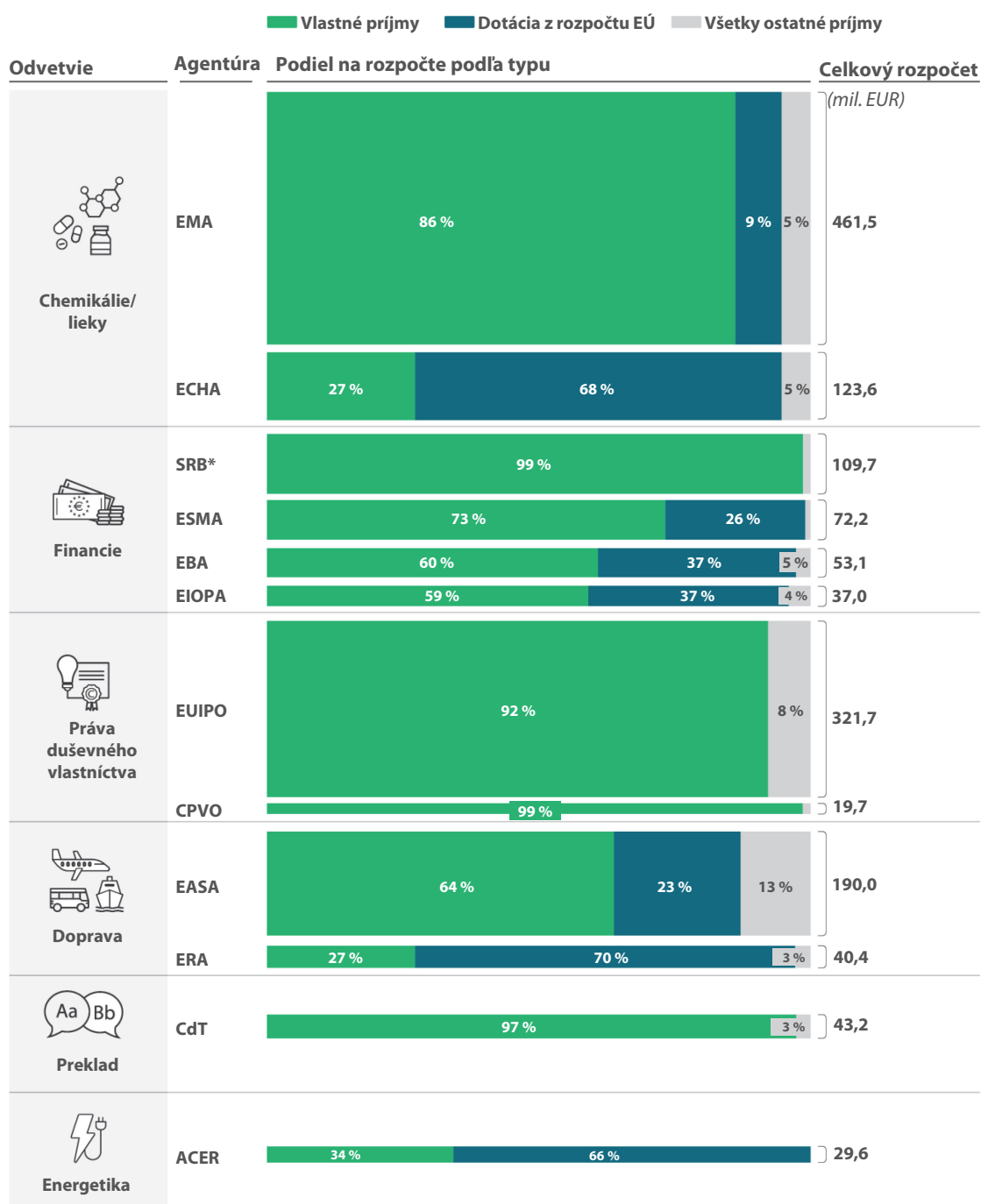
2.34. Pravidelnú audítorskú prácu týkajúcu sa spoľahlivosti účtovných zvierok agentúr a zákonnosti a správnosti ich príjmov a platieb sme doplnili o prehľad a analýzu modelov financovania 12 agentúr EÚ, ktoré vyberajú svoje vlastné príjmy, ktoré sú popri dotácii z rozpočtu EÚ ich ďalším zdrojom (ACER, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ERA, ESMA), alebo ako svoj jediný zdroj financovania (CdT, CPVO, EUIPO a SRB).

2.35. Vlastné príjmy agentúry sú stanovené v jej zakladajúcom nariadení alebo v inom právnom predpise EÚ. Vlastné príjmy zahŕňajú všetky poplatky, platby a príspevky vybrané v súvislosti s hlavnými činnosťami agentúry okrem dotácie z rozpočtu EÚ alebo podobných príspevkov zúčastnených tretích krajín. Líšia sa od vedľajších príjmov (alebo tzv. iných príjmov), ktoré spravidla nesúvisia s hlavnou činnosťou agentúry (ide o napr. príjmy z podnájmu alebo z kladných kurzových rozdielov).

2.36. Naším cieľom bolo preskúmať podobné a rozdielne postupy nakladania s vlastnými príjmami a určiť osvedčené postupy i oblasti, ktoré je možné zlepšiť. Na tento účel sme uskutočnili prieskum v príslušných 12 agentúrach. Preskúmali sme ich finančné výkazy, konsolidované výročné správy o činnosti a ďalšie dokumenty za obdobie 2019 – 2023, ako aj svoje vlastné osobitné správy. Pokiaľ nie je uvedené inak, údaje o príjmoch a súvisiacich nákladoch agentúr sa uvádzajú na hotovostnom základe, pretože v mnohých agentúrach boli dostupné údaje na hotovostnej báze podrobnejšie a komplexnejšie ako údaje založené na časovom rozlíšení. V prípade rady SRB sme z rozsahu tejto analýzy vylúčili aj časť II jej rozpočtu, t. j. príspevky do jednotného fondu na riešenie krízových situácií a súvisiacu návratnosť investícií, ktorá v roku 2023 predstavovala 11,0 mld. EUR.

2.37. Dvanásť agentúr, ktoré vyberajú svoje vlastné príjmy, možno kategorizovať podľa oblastí, v ktorých pôsobia: chemikálie a lieky (ECHA a EMA), energetika (ACER), financie (EBA, EIOPA, ESMA a SRB), práva duševného vlastníctva (CPVO a EUIPO), preklad (CdT) a doprava (EASA a ERA). Ako vyplýva z [ilustrácie 2.6](#), vlastné príjmy tvoria významnú časť rozpočtov agentúr: od 27 % v prípade agentúr ECHA a ERA do 86 % v prípade agentúry EMA a takmer 100 % v štyroch agentúrach, ktoré sa v plnej miere financujú samy. Celková suma vlastných príjmov vybraných agentúrami EÚ v roku 2023 s výnimkou príspevkov do jednotného fondu na riešenie krízových situácií, ktoré vybrala rada SRB, dosiahla 1,1 mld. EUR, čo je približne štvrtina kombinovaného rozpočtu všetkých 43 agentúr EÚ. Dôvodom, pre ktorý sme sa rozhodli venovať tejto téme, je skutočnosť, že vlastné príjmy predstavujú takú veľkú časť rozpočtu.

Ilustrácia 2.6 – Podiel vlastných príjmov v rozpočtoch príslušných agentúr sa pohybuje od 27 % do takmer 100 %



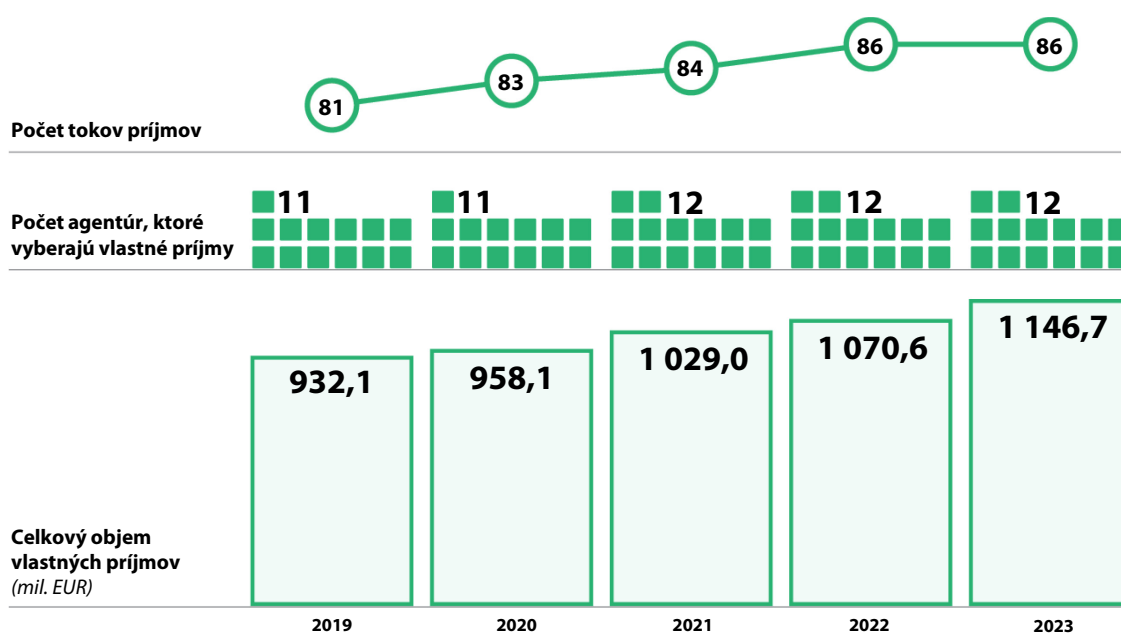
* V údajoch o príjmoch SRB sa nezohľadňuje časť II jej rozpočtu, t. j. príspevky do jednotného fondu na riešenie krízových situácií a súvisiaca návratnosť investícií, ktorá v roku 2023 predstavovala 11,0 mld. EUR.

Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí na náš prieskum.

2.38. Ako je znázornené na *ilustrácii 2.7*, výška vlastných príjmov vybraných agentúrami EÚ sa za posledných päť rokov zvýšila o 23 %, čo je mierne nad 19 % mierou inflácie v eurozóne za toto obdobie. Agentúry vyberajú svoje príjmy v rôznych „tokoch príjmov“, ktoré tvoria

poplatky a príspevky vymedzené v právnych predpisoch pre konkrétne služby vo verejnom záujme. Napríklad jedným zo zdrojov príjmov pre agentúru EASA je vydávanie typových osvedčení potvrdzujúcich letovú spôsobilosť danej kategórie lietadiel a ďalším je vydávanie schválení pre projekčné organizácie v odvetví letectva. V rokoch 2019 až 2023 sa počet tokov príjmov, ktoré agentúry EÚ využívajú, zvýšil z 81 na 86. Z piatich tokov príjmov, ktoré boli pridané v uvedenom období, sa štyri týkajú orgánu ESMA (dve pridané v roku 2020 a dve v roku 2022). Piata sa týka agentúry ACER, ktorá sa v roku 2021 stala dvanástou agentúrou, ktorá vyberá vlastné príjmy. Spolu týchto päť nových tokov príjmov prinieslo za posledných päť rokov 19,7 mil. EUR, čo predstavuje 9 % celkového zvýšenia o 214,3 mil. EUR.

Ilustrácia 2.7 – Vlastné príjmy rástli za posledných päť rokov pomaly



Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí agentúr na náš prieskum.

2.39. V roku 2024 boli prijaté nové alebo zmenené právne predpisy týkajúce sa poplatkov pre päť agentúr (ACER, EBA¹³, EMA, EIOPA¹⁴ a ESMA¹⁵). Okrem toho sú v súčasnosti na stole legislatívne návrhy, ktoré sa týkajú poplatkov troch agentúr (ERA, ESMA, EUIPO¹⁶). Zmeny, ktoré boli doteraz prijaté alebo navrhnuté, sa týkajú vytvorenia nových tokov príjmov pre EBA, EIOPA, ESMA a EUIPO a reforiem existujúcich tokov príjmov pre ACER, ECHA, EMA, ERA, ESMA a EUIPO.

¹³ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1505, ktorým sa dopĺňa nariadenie (EÚ) 2022/2554 určením výšky poplatkov za dozor, ktoré má hlavný orgán dozoru účtovať kritickým externým poskytovateľom IKT služieb, a spôsobu úhrady uvedených poplatkov; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1503, ktorým sa dopĺňa nariadenie (EÚ) 2023/1114 spresnením poplatkov účtovaných emitentom významných tokenov naviazaných na aktíva a emitentom významných tokenov elektronických peňazí.

¹⁴ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1505; návrh smernice, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2009/65/ES, 2009/138/ES, 2011/61/EÚ, 2014/65/EÚ a (EÚ) 2016/97; retailová investičná stratégia.

¹⁵ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1505; nariadenie (EÚ) 2023/2631 o európskych zelených dlhopisoch; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1702, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) č. 1003/2013, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov účtovaných archívom obchodných údajov; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1703, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2020/1732, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov účtovaných archívom sekuritizačných údajov; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1704, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2019/360, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov účtovaných archívom obchodných údajov; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1705, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2022/805, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov účtovaných určitým správcom referenčných hodnôt; delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2024/1706, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) č. 272/2012, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov účtovaných ratingovým agentúram.

¹⁶ Návrh nariadenia o patentoch nevyhnutných pre normy, ktorým sa mení nariadenie 2017/1001; návrhy nariadení o dodatkových ochranných osvedčeniach pre prípravky na ochranu rastlín; návrh nariadenia o jednotnom dodatkovom ochrannom osvedčení pre prípravky na ochranu rastlín; návrh nariadenia o jednotnom dodatkovom ochrannom osvedčení pre lieky; návrh nariadenia o dodatkovom ochrannom osvedčení pre prípravky na ochranu rastlín; návrh nariadenia o dodatkovom ochrannom osvedčení pre lieky.

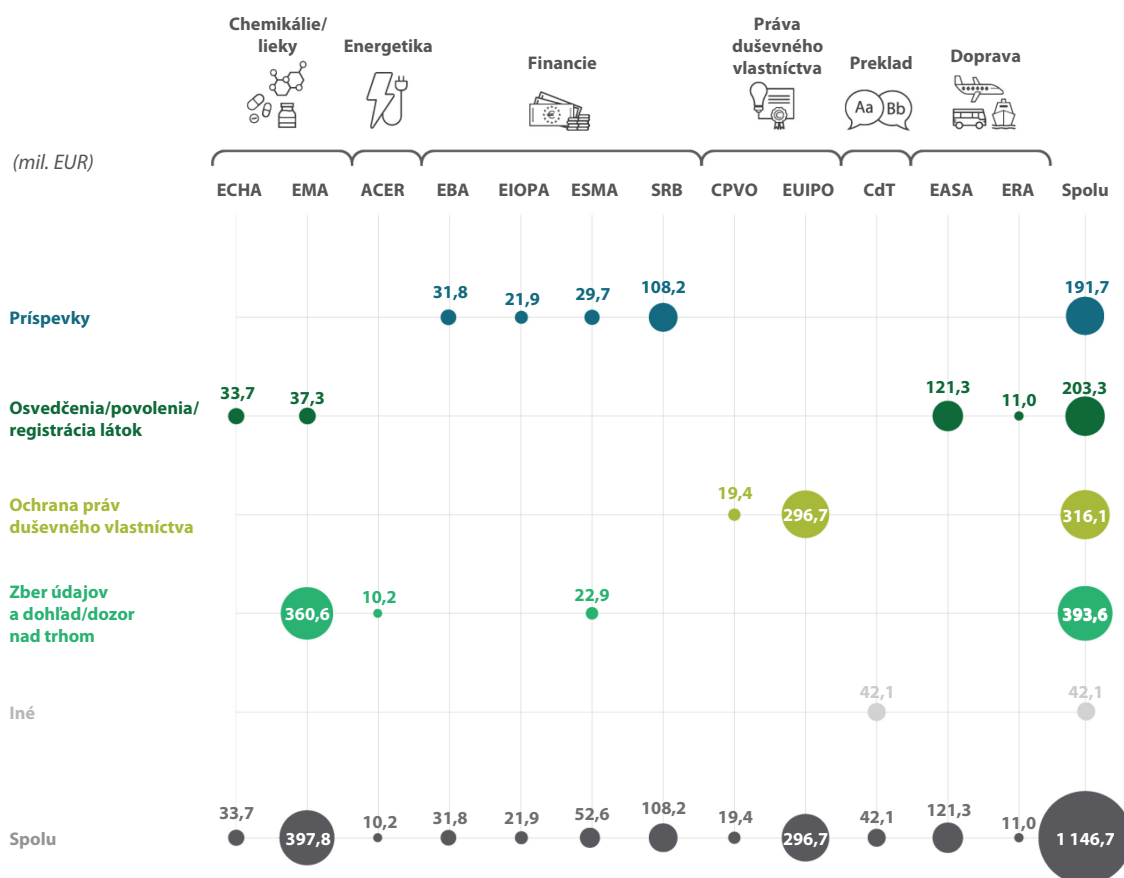
Agentúry majú rôzne druhy tokov príjmov a poskytujú služby rôznym klientom

2.40. Dvanásť agentúr, ktoré sa čiastočne alebo v plnej miere financujú samy, má rôzne toky príjmov (každý z nich je vymedzený samostatne v zakladajúcom nariadení agentúry alebo v inom právnom predpise EÚ), ktoré možno rozdeliť do piatich hlavných kategórií:

- **osvedčenia/povolenia/registrácia látok:** agentúry s týmto druhom toku príjmov vyberajú poplatky za kontrolu a potvrdenie, že žiadateľ spĺňa požadované normy, aby mohol získať oprávnenie uviesť svoje výrobky na trh. Agentúra EASA napríklad osvedčuje spôsobilosť rôznych typov lietadiel na prevádzku, zatiaľ čo agentúra EMA zodpovedá za vedecké hodnotenie liekov, dohľad nad nimi a monitorovanie ich bezpečnosti,
- **príspevky:** tento druh príjmov sa vyberá od subjektov v konkrétnom sektore (najmä od finančných inštitúcií) na podporu činnosti agentúr, ktoré sú v tomto sektore poverené vykonávaním dohľadu alebo podobnými úlohami. Napríklad tri európske orgány dohľadu (EBA, EIOPA a ESMA) hradia časť svojich prevádzkových výdavkov z príspevkov príslušných vnútroštátnych orgánov,
- **ochrana práv duševného vlastníctva:** agentúry s týmto druhom toku príjmov vyberajú poplatky za registráciu a následnú správu a ochranu práv duševného vlastníctva v EÚ. Úrad CPVO udeľuje práva duševného vlastníctva v súvislosti s novými odrodami rastlín a úrad EUIPO v súvislosti s ochrannými známkami a dizajnmi výrobkov,
- **zber údajov a dohľad/dozor nad trhom:** tento druh príjmov sa vyberá od subjektov v odvetví alebo na trhu, nad ktorými sa vykonáva dohľad. Agentúra ACER napríklad účtuje veľkoobchodným poskytovateľom energie poplatky na základe údajov, ktoré od nich zbiera, s cieľom posudzovať a monitorovať veľkoobchodné trhy s energiou, zatiaľ čo orgán ESMA si účtuje ročné poplatky od subjektov, nad ktorými vykonáva priamy dohľad,
- **iné:** táto kategória zahŕňa platby, ktoré stredisko CdT prijíma od svojich klientov za preklad, terminológiu a iné služby.

2.41. Ako je znázornené na *ilustrácii 2.8*, druh vyzbieraných príjmov úzko súvisí s oblasťou, v ktorej jednotlivé agentúry pôsobia. Napríklad všetky štyri agentúry pôsobiace vo finančnom sektore dostávajú príspevky buď od príslušných vnútroštátnych orgánov (EBA, EIOPA a ESMA), alebo od bánk (SRB). Agentúry pôsobiace v tom istom sektore majú spravidla podobné druhy príjmov.

Ilustrácia 2.8 – Druh vlastných príjmov často súvisí s odvetvím, v ktorom agentúra pôsobí




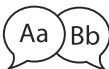



Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí na náš prieskum.

2.42. Ako sa uvádza v [tabuľke 1](#), 12 agentúr, ktoré vyberajú vlastné príjmy, poskytujú služby rôznym klientom alebo zainteresovaným stranám (subjektom verejného sektora, veľkým spoločnostiam, malým a stredným podnikom, jednotlivcom) a počet ich klientov sa pohybuje od menej ako 50 do viac ako 1 000. Napríklad stredisko CdT má len niekoľko klientov, pretože poskytuje prekladateľské a podobné služby pre inštitúcie a orgány EÚ. Na druhej strane úrad EUIPO registruje ochranné známky a dizajny výrobkov pre veľký počet veľmi rôznorodých klientov.

Tabuľka 1 – Agentúry s tokmi vlastných príjmov poskytujú služby širokej škále klientov

Odvetvie	Agentúry	Klienti	Klienti mimo EÚ?	Kolko klientov ročne?
 Chemikálie/lieky	ECHA	Väčšinou veľké spoločnosti	Nie	vyše 1 000
	EMA	Väčšinou veľké spoločnosti	Áno, v prípade niektorých tokov príjmov	vyše 1 000

Odvetvie	Agentúry	Klienti	Klienti mimo EÚ?	Kolko klientov ročne?
 Energetika	ACER	Väčšinou MSP	Áno	51 až 200
 Financie	EBA	Väčšinou subjekty verejného sektora	Nie	11 až 50
	EIOPA	Väčšinou subjekty verejného sektora	Nie	11 až 50
	ESMA	Veľké spoločnosti, MSP a subjekty verejného sektora	Áno, v prípade niektorých tokov príjmov	51 až 200
	SRB	Väčšinou veľké spoločnosti	Nie	vyše 1 000
 Práva duševného vlastníctva	CPVO	Veľké spoločnosti, MSP a jednotlivci	Áno	vyše 1 000
	EUIPO	Veľké spoločnosti, MSP a jednotlivci	Áno	vyše 1 000
 Preklad	CdT	Väčšinou subjekty verejného sektora	Nie	51 až 200
 Doprava	EASA	Veľké spoločnosti, MSP a jednotlivci	Áno	vyše 1 000
	ERA	Väčšinou veľké spoločnosti	Áno, v prípade niektorých tokov príjmov	201 až 1 000.

Zdroj: EDA, na základe odpovedí agentúr na náš prieskum.





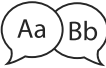

Poplatky by v zásade mali odrážať súvisiace náklady, no spôsob ich stanovovania sa v jednotlivých agentúrach líši

2.43. V článku 16 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách sa definuje táto všeobecná zásada stanovovania a úpravy výšky poplatkov: „V prípade subjektov, ktorých príjem pozostáva popri príspevku Únie aj z poplatkov, by sa mala výška poplatkov stanoviť tak, aby sa predišlo výraznému hromadeniu prebytkov. Ak sa výrazne kladný alebo záporný rozpočtový výsledok [...] opakuje, výšku poplatkov treba zrevidovať.“ Toto pravidlo sa nevzťahuje na príspevky, ktoré dostávajú tri európske orgány dohľadu (EBA, EIOPA a – pokiaľ ide o činnosti, na ktoré sa poplatky nevzťahujú – ESMA), ktoré dostávajú 60 % svojich finančných prostriedkov od príslušných vnútroštátnych orgánov, pričom zvyšných 40 % pochádza z rozpočtu EÚ.

2.44. Postup stanovovania poplatkov je vymedzený v zakladajúcom nariadení alebo inom akte týkajúcom sa danej agentúry a je iný pre každú agentúru. Ako sa uvádza v *tabuľke 2*, existujú tri hlavné prístupy:

- **vzorco založené na údajoch** sa používajú na výpočet poplatkov pomocou rôznych parametrov vrátane externých údajov. Napríklad štruktúra poplatkov agentúry ACER zahŕňa pevný a variabilný prvok. Variabilný prvok sa aktualizuje každý rok na základe záznamov o transakciách jednotlivých klientov z predchádzajúceho roka. Ročné poplatky orgánu ESMA závisia od odhadovaných výdavkov a sú úmerné príslušnému obratu (napr. príjmom) subjektov, nad ktorými orgán vykonáva dohľad,
- **pevné sadzby** sú založené na vopred stanovených nákladoch na jednotku práce. Napríklad ERA účtuje za spracovanie jednej žiadosti určenú sumu za hodinu práce a stredisko CdT účtuje svojim klientom poplatky za stranu prekladu,
- **fixné poplatky** sú vopred stanovené sumy za danú službu, vymedzené v príslušných právnych aktoch, a zostávajú rovnaké bez ohľadu na skutočný objem práce. Napríklad agentúra EMA má fixný poplatok za vydanie povolenia na uvedenie lieku na trh.

Tabuľka 2 – Poplatky agentúr sa počítajú pomocou jednej z troch hlavných metód

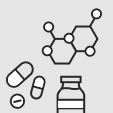



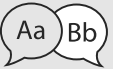

Odvetvie	Agentúra	Vzorce založené na údajoch	Pevná sadzba za hodinu/stranu	Fixný poplatok za službu
 Chemikálie/ lieky	ECHA			✓
	EMA			✓
 Energetika	ACER	✓		✓
 Financie	EBA	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	SRB	✓		
 Práva duševného vlastníctva	CPVO			✓
	EUIPO			✓
 Preklad	CdT		✓	
 Doprava	EASA		✓	✓
	ERA		✓	✓

Zdroj: EDA, na základe odpovedí agentúr na náš prieskum.

2.45. Dve agentúry (EASA a ERA) používajú na úpravu svojich poplatkov na základe inflácie automatickú indexáciu. Ďalšie dve agentúry (ECHA a EMA) môžu tiež upraviť svoje poplatky o infláciu, a to na základe rozhodnutia Komisie. Komisia však nevykonáva úpravy každý rok. V prípade agentúry ECHA bola posledná úprava poplatkov vykonaná v roku 2015. To môže príslušným agentúram spôsobiť prevádzkové problémy, najmä v období vysokej inflácie. Okrem toho väčšina agentúr, ktoré stanovujú svoje poplatky pomocou vzorcov založených na údajoch (EBA, EIOPA, ESMA a SRB), využíva mechanizmus nepriamej indexácie. Dôvodom je, že údaje používané vo vzorcoch (napr. dotácia EÚ, ktorá určuje výšku príspevkov príslušných vnútroštátnych orgánov pre EBA, EIOPA a ESMA) spravidla odrážajú úroveň inflácie. Agentúra ACER je v tomto ohľade výnimkou, keďže jej vzorec na stanovenie poplatkov je do veľkej miery

založený na fixnom prvku stanovenom v [rozhodnutí Komisie z roku 2020](#) a odvtedy nebol aktualizovaný. Agentúry vo všeobecnosti nemôžu revidovať svoje poplatky samy. Pri prijímaní akýchkoľvek zmien závisia od Komisie alebo od Parlamentu a Rady konajúcich na základe návrhu Komisie. Výnimkou je CdT, pretože jeho poplatky môže upravovať jeho správna rada.

Tabuľka 3 – Okrem jednej výnimky (CdT) agentúry nemôžu samy revidovať výšku svojich poplatkov

		✓	✗			
Odvetvie	Agentúra	Zodpovednosť za rozhodovanie o výške vlastných príjmov	Možnosť použiť indexáciu?	Automatická indexácia?	Rok, keď boli poplatky naposledy aktualizované*	
 Chemikálie/lieky	ECHA	Komisia	✓	✗	2015	
	EMA	Parlament a Rada na podnet Komisie + Komisia pri aktualizácii indexácie	✓	✗	2024	
 Energetika	ACER	Komisia	✗	✗	–	
 Financie	EBA	Parlament a Rada na podnet Komisie	✗	✗	2024	
	EIOPA	Parlament a Rada na podnet Komisie	✗	✗	2024	
	ESMA	Komisia + Parlament a Rada na podnet Komisie	✗	✗	2024	
	SRB	Komisia	✗	✗	2024	
 Práva duševného vlastníctva	CPVO	Komisia	✗	✗	2023	
	EUIPO	Komisia + Parlament a Rada na podnet Komisie	✗	✗	2017	
 Preklad	CdT	Správna rada	✗	✗	2021	
 Doprava	EASA	Komisia (okrem automatickej indexácie)	✓	✓	2024	
	ERA	Komisia (okrem automatickej indexácie)	✓	✓	2024	

* Rok, v ktorom boli poplatky naposledy aktualizované aspoň pre jeden tok príjmov.

Zdroj: EDA, na základe odpovedí agentúr na náš prieskum.

Nie všetky agentúry s tokmi vlastných príjmov jasne identifikujú súvisiace náklady





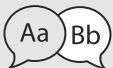
2.46. Domnievame sa, že na dosiahnutie súladu so všeobecnou zásadou vyjadrenou v článku 16 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách (pozri bod **2.43**) by príslušné agentúry mali byť schopné určiť aspoň náklady na činnosti, ktoré vytvárajú vlastné príjmy, a oddeliť ich od nákladov na činnosti financované z dotácie z rozpočtu EÚ. Na úplné dodržanie tejto zásady by podľa nášho názoru mali spĺňať tieto kritériá:

- K tokom vlastných príjmov by mali priradiť súvisiace náklady, a to buď jednotlivito ku každému toku príjmov, alebo ku skupine tokov príjmov plynúcich v podstate z tej istej služby vo verejnom záujme. Metóda zoskupenia tokov príjmov plynúcich v podstate z tej istej služby vo verejnom záujme by sa mohla uplatňovať napríklad vtedy, keď sa poplatky účtované za prvotné osvedčenie, povolenie alebo registráciu a za prípadné následné ročné alebo periodické obnovenie spracúvajú ako samostatné toky príjmov. Agentúry, ktoré nie sú schopné identifikovať svoje náklady týmto spôsobom, môžu pri niektorých službách vo verejnom záujme, ktoré poskytujú, nahromadiť deficity alebo prebytky bez toho, aby si to vôbec uvedomili, a to môže mať vplyv na kvalitu rozhodnutí v oblasti riadenia.
- Navyše na to, aby mohli agentúry priradovať toky príjmov k súvisiacim nákladom priebežne, mali by ich prepojiť na báze časového rozlíšenia, rovnako ako vo výkaze finančných výsledkov, v ktorom sú v rámci ich účtovných závierok zhrnuté celkové príjmy a výdavky.
- A napokon v záujme transparentnosti by agentúry podľa nášho názoru mali zverejňovať tieto informácie v ucelenom a prehľadnom formáte.

Ako sa uvádza v **tabuľke 4**, nie všetky príslušné agentúry splnili všetky tieto kritériá.

Tabuľka 4 – Nie všetky agentúry jasne identifikujú náklady spojené s tokmi vlastných príjmov



Odvetvie	Agentúra	Počet tokov príjmov	Potrebné na identifikovanie nákladov na vlastné príjmy	Zavedené systémy na identifikáciu nákladov na vlastné príjmy?	Potrebné na zverejnenie nákladov na vlastné príjmy	Spôsob zverejnenia	Sú údaje na základe časového rozlíšenia aspoň natolko podrobné ako údaje na hotovostnom základe?
 Chemikálie/ lieky	ECHA	2	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✗
	EMA	15	✓ za jeden tok	✓ za každý tok	✓ za jeden tok	✓ za jeden tok	✓
 Energetika	ACER	1	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✗
 Financie	EBA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓ za každý tok	✓
 Práva duševného vlastníctva	CPVO*	6	✗	✓ za každú činnosť	✗	✓ za každú činnosť	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ za každú činnosť	✗	✓ za každú činnosť	✓
 Preklad	CdT	6	✗	✓ za každý tok	✗	✓ za každý tok	✓



Odvetvie	Agentúra	Počet tokov príjmov	Potrebné na identifikovanie nákladov na vlastné príjmy	Zavedené systémy na identifikáciu nákladov na vlastné príjmy?	Potrebné na zverejnenie nákladov na vlastné príjmy	Spôsob zverejnenia	Sú údaje na základe časového rozlíšenia aspoň natolko podrobné ako údaje na hotovostnom základe?
 Doprava	EASA	19	✓ všetky toky spolu	✓ za každú činnosť	✓ všetky toky spolu	✓ všetky toky spolu	✗
	ERA	10	✓ všetky toky spolu	✓ za každú skupinu tokov	✓ všetky toky spolu	✓ za každú činnosť	✓

* CPVO a EUIPO majú zavedené systémy na rozlišovanie nákladov na rôzne činnosti. Tieto činnosti však nie sú priamo spojené s tokmi vlastných príjmov alebo skupinami tokov príjmov agentúr plynúcich v podstate z tej istej služby vo verejnom záujme.

Zdroj: EDA, na základe odpovedí agentúr na náš prieskum.

2.47. Sedem agentúr (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA, ESMA a SRB) má zákonnú povinnosť identifikovať a samostatne vykazovať náklady na činnosti financované z vlastných príjmov:

- EASA a ERA sú povinné identifikovať len celkové náklady za všetky toky vlastných príjmov spolu.
- Na agentúru ACER sa vzťahuje podobná požiadavka, no keďže má len jeden tok príjmov, je z povahy veci tiež povinná identifikovať súvisiace náklady na tejto úrovni.
- Orgán ESMA je povinný identifikovať a vykazovať náklady súvisiace s každým tokom svojich príjmov (s výnimkou príspevkov od príslušných vnútroštátnych orgánov – pozri bod 2.49) tak, aby dodržal zásadu, že náklady na dohľad musia byť uhradené v plnej výške (t. j. poplatky, ktoré ESMA účtuje subjektom, na ktoré dohliada, musia pokryť všetky súvisiace náklady).
- Agentúra EMA má povinnosť poskytovať konkrétne analytické informácie o príjmoch a výdavkoch len za jeden zo svojich 15 tokov príjmov – poplatky za činnosti v rámci dohľadu nad liekmi.
- Zostávajúce dve agentúry (ECHA a SRB) majú dva toky príjmov. V oboch prípadoch sa v právnych predpisoch vyžaduje, aby každý tok príjmov tvoril osobitnú časť rozpočtu agentúry, takže obe agentúry vykazujú náklady súvisiace s jednotlivými tokmi oddelene.

2.48. Všetkých sedem agentúr spomenutých v bode 2.47 má zavedené systémy na splnenie požiadaviek týkajúcich sa identifikácie nákladov súvisiacich s ich tokmi vlastných príjmov. Niektoré agentúry idú nad rámec týchto požiadaviek:

- EMA identifikuje náklady týkajúce sa takmer všetkých tokov vlastných príjmov, hoci je povinná to robiť len pri činnostiach v rámci dohľadu nad liekmi.
- EASA zoskupuje toky vlastných príjmov do dvoch oblastí činnosti (oblasť „certifikácia výrobkov“ pozostávajúca z deviatich tokov príjmov, a oblasť „schválenie organizácie“ pozostávajúca z 12 tokov príjmov, a dva toky majú tieto dve oblasti spoločné) a na ich základe identifikuje svoje náklady. Každá oblasť zahŕňa celý rad podobných, no zároveň odlišných služieb a klientov (napr. „certifikácia výrobkov“ zahŕňa zmeny a opravy a typové osvedčenia a „schválenie organizácie“ pokrýva schvaľovanie projekčných organizácií a výrobných organizácií). Tieto dve oblasti sú preto širšie ako skupiny tokov príjmov, ktoré sa týkajú v podstate tej istej služby vo verejnom záujme.
- ERA má desať tokov vlastných zdrojov, ktoré kategorizuje do šiestich skupín. Súvisiace náklady identifikuje na úrovni týchto skupín.

2.49. V zakladajúcich nariadeniach troch európskych orgánov dohľadu (EBA, EIOPA a – s výnimkou činností, ktoré sa financujú z poplatkov za dohľad – ESMA) sa stanovuje, že aspoň spočiatku by príspevky, ktoré dostávajú od príslušných vnútroštátnych orgánov, mali tvoriť 60 % ich rozpočtov, pričom zvyšných 40 % bude pochádzať z rozpočtu EÚ. Odráža to skutočnosť, že tieto tri orgány sú poverené kombináciou regulačných úloh (pre ktoré je vhodné financovanie EÚ¹⁷) a úloh týkajúcich sa konvergenčného dohľadu (pre ktoré sú vhodné príspevky od príslušných vnútroštátnych orgánov). V zakladajúcich nariadeniach sa však jasne nevymedzuje, ktoré z činností týchto troch orgánov sa financujú z uvedených dvoch zdrojov. Vzhľadom na to, že takáto požiadavka nie je stanovená, orgány nerozlišujú náklady na činnosti, ktoré sa financujú z rozpočtu EÚ, od nákladov, na ktoré sa vzťahujú vnútroštátne príspevky.

2.50. Stredisko CdT má zavedený systém na monitorovanie nákladov na každú činnosť a produkt, ktorý vytvára vlastné príjmy. To mu umožňuje porovnať náklady na každú činnosť so súvisiacimi príjmami po uplatnení prípadných zliav. Potom môže vyčíslieť zisk alebo stratu minimálne v prípade 17 svojich hlavných produktov (ako sú preklady, ochranné známky, preklady na mieru a jazykové poradenstvo) a zistiť tak ročný súčet fakturovaných príjmov. Týchto 17 produktov možno priradiť k piatim zo šiestich tokov vlastných zdrojov CdT (všetkým okrem databázy InterAktívna Terminológia pre Európu, ktorá predstavuje 1,7 % vlastných príjmov CdT). V prípade desiatich zo 17 produktov vykázalo CdT za rok 2023 stratu v celkovej výške 3,4 mil. EUR.

¹⁷ Pozri správu Komisie Európskemu parlamentu a Rade o fungovaní európskych orgánov dohľadu (COM(2022) 228 final), s. 15.

2.51. V úrade CPVO sú tri najväčšie zo šiestich tokov príjmov (poplatky za podanie žiadostí, odborné preskúmanie a ročné poplatky, ktoré spolu tvoria približne 95 % príjmov CPVO) vzájomne prepojené, pretože sú povinnou súčasťou úspešných žiadostí o udelenie práva Spoločenstva k odrodám rastlín. Zvyšné toky sa týkajú rôznych služieb vo verejnom záujme, ktoré by však mohli byť klasifikované ako iné *ad hoc* poplatky. CPVO však nedostáva žiadnu dotáciu z rozpočtu EÚ a svoje náklady vykazuje ako celok. Neidentifikuje náklady podľa jednotlivých tokov či skupín tokov príjmov.

2.52. Úrad EUIPO prideluje svoje výdavky na činnosti, ale medzi nákladmi na tieto činnosti a jeho tokmi príjmov nie je priamy súvis, a to ani za jednotlivé toky ani za skupiny tokov príjmov, ktoré sa týkajú v podstate tej istej služby vo verejnom záujme. Povinné poplatky, ktoré sa hradia pri úspešných žiadostiach o zápis práva duševného vlastníctva, zahŕňajú štyri toky príjmov (základné poplatky, poplatky za ďalšie triedy, poplatky za obnovu zápisu a poplatok za žiadosť s medzinárodnou platnosťou), ktoré v roku 2023 tvorili 77 % vlastných príjmov EUIPO. V osobitnej správe o ochrane práv duševného vlastníctva EÚ¹⁸ sme skonštatovali, že štruktúra poplatkov úradu EUIPO neodráža jeho skutočné náklady. EUIPO ako plne samofinancovaná agentúra však pozná náklady za všetky svoje toky príjmov spolu.

2.53. Šesť agentúr, ktoré sú zo zákona povinné identifikovať a vykazovať náklady súvisiace s činnosťami financovanými z vlastných príjmov (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA a SRB – pozri bod 2.47), má tiež povinnosť zverejňovať informácie o týchto nákladoch. Okrem týchto šiestich agentúr svoje náklady v roku 2023 zverejnili aj EUIPO, CdT a CPVO. Urobili tak rôznymi spôsobmi, prostredníctvom jednej alebo dvoch z nasledujúcich troch správ:

- **účtovná závierka:** EASA, ERA, ECHA a SRB využili časť týkajúcu sa plnenia rozpočtu na informovanie o rozpočtovom výsledku v súvislosti s vlastnými zdrojmi a o súvisiacich viazaných, vyplatených a prenesených výdavkoch,
- **konsolidovaná výročná správa o činnosti:** EMA využila túto správu na zverejnenie celkovej výšky odmien vyplatených príslušným vnútroštátnym orgánom. Tento typ správy využili aj EUIPO a CPVO,
- **jednotný programový dokument:** ACER, CdT, EASA, ECHA, EMA, ERA a SRB použili túto alebo podobné viacročné správy (týkajúce sa ročných a viacročných plánov práce, odhadov príjmov a výdavkov a plánovania zdrojov), aby poskytli informácie o pridelení zdrojov a plánovaných viacročných nákladoch podľa činností.

¹⁸ Osobitná správa 06/2022 (body 36 – 41).

Potrebné opatrenia 5

Agentúry, ktoré ešte nie sú schopné identifikovať a samostatne vykazovať náklady na činnosti vytvárajúce každý z ich tokov vlastných príjmov (alebo skupín tokov príjmov plynúcich v podstate z tej istej služby vo verejnom záujme), by mali túto schopnosť zabezpečiť, aby zlepšili svoje rozhodovanie a kvalitu informácií, ktoré poskytujú zainteresovaným stranám o deficitoch a prebytkoch pochádzajúcich z týchto činností.

Pre vyššiu presnosť a relevantnosť týchto informácií by mali svoje príjmy priradovať k súvisiacim nákladom priebežne, a to pomocou účtovníctva na základe časového rozlíšenia.

V záujme úplnej pochopiteľnosti a transparentnosti by každá agentúra, ktorá vyberá vlastné príjmy, mala tieto informácie zverejniť zrozumiteľným spôsobom vo svojej konečnej ročnej účtovnej závierke, konsolidovanej výročnej správe o činnosti a jednotnom programovom dokumente, pretože každá z týchto správ slúži inému účelu.

Štandardným postupom nakladania s prebytkami je ich odvod do rozpočtu EÚ, no niektoré agentúry ich hromadia ako rezervy

2.54. Na *ilustrácii 2.9* je uvedený prehľad vlastných príjmov, dotácií EÚ a súvisiacich nákladov 12 agentúr za roky 2019 – 2023. Vyplýva z neho, že v roku 2023 mali tri agentúry prebytok z činností vytvárajúcich vlastné príjmy, tri mali deficit a jedna mala vyrovnaný výsledok. V prípade zvyšných piatich agentúr údaje neboli k dispozícii. Obrázok je kompletnejší pri pohľade na celkové operácie: prebytok malo osem agentúr a deficit mali štyri agentúry. Z údajov za posledných päť rokov vyplýva aj výrazné kolísanie úrovne príjmov (vrátane vlastných príjmov) a súvisiacich nákladov, takže mnohé agentúry zaznamenali počas tohto obdobia prebytky aj deficity.

Ilustrácia 2.9 – Väčšina agentúr s tokmi vlastných príjmov zaznamenala v období 2019 – 2023 prebytky aj deficity



Poznámka: Údaje založené na rozpočtových výsledkoch (hotovosť), okrem agentúry EMA a orgánu ESMA.

* V prípade EMA a ESMA sú údaje založené na účtovných výsledkoch (časové rozlíšenie).






Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí na náš prieskum.

2.55. V článku 17 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách sa od agentúr vyžaduje, aby Komisii vrátili akýkoľvek prebytok z rozpočtu, a to až do výšky príspevku z rozpočtu EÚ prijatého v priebehu daného roka. Akákoľvek časť rozpočtového výsledku presahujúca ročný príspevok sa následne musí zahrnúť do rozpočtu agentúry na nasledujúci rozpočtový rok ako príjem. Každá agentúra však rieši prebytky podľa osobitných pravidiel stanovených v jej nariadení o rozpočtových pravidlách. Ako sa uvádza v [tabuľke 5](#), existujú tri všeobecné prístupy k riešeniu prebytku a agentúry ich môžu kombinovať:

- **vrátenie prebytku až do výšky ročnej dotácie z rozpočtu EÚ späť do rozpočtu EÚ**, a to buď ako platbu, alebo ako zníženie dotácie v nasledujúcom roku v súlade s článkom 17 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách. Tento prístup je povinný pre agentúry ACER, ECHA a EMA a je jednou z dvoch alebo troch možností, ktoré má k dispozícii niekoľko ďalších agentúr. V roku 2023 využilo túto možnosť šesť agentúr (ACER, ECHA, EIOPA, EBA, ESMA a EMA), ktoré do rozpočtu EÚ previedli spolu 3,8 mld. EUR,
- **vrátenie prebytku klientom alebo prispievateľom agentúry**, a to buď ako vrátenie príslušnej sumy, alebo zníženie príspevku v nasledujúcom roku. Tento prístup uplatňujú štyri agentúry pôsobiace vo finančnom sektore (EBA, EIOPA, ESMA a SRB) a za určitých podmienok aj CdT,
- **pridelenie prebytku do rezervy**, ktorá je v zásade vytvorená na zaistenie pokračovania činnosti agentúry. EUIPO a CdT majú zákonnú povinnosť držať rezervu v určitej minimálnej výške. Niekoľko ďalších agentúr to má tiež povolené. Na konci roka 2023 rozpočtové účty štyroch agentúr (EUIPO, CdT, EASA a CPVO) zahŕňali rezervy a kumulované prebytky vo výške 592 mil. EUR. V osobitnej správe o ochrane práv duševného vlastníctva EÚ¹⁹ sme sa vyjadrili k výške prebytku úradu EUIPO, ktorý v súvahe v roku 2020 dosiahol 309 mil. EUR (na základe časového rozlíšenia). Na konci roka 2023 táto suma klesla na 306 mil. EUR. K tomu istému dátumu však rozpočtové účty EUIPO zahŕňali kombinovanú sumu rezervy a akumulovaného prebytku vo výške 438 mil. EUR.

¹⁹ Osobitná správa 06/2022 (bod 37).

Tabuľka 5 – Prebytky sa vo väčšine prípadov odvádzajú do rozpočtu EÚ

		Chemikálie/ lieky 		Energetika 		Financie 		Práva duševného vlastníctva 		Preklad 		Doprava 		
(sumy v mil. EUR)		ECHA	EMA	ACER	EBA	EIOPA	ESMA	SRB	CPVO	EUIPO	CdT	EASA	ERA	
Rozdelenie prebytku	Odvádzané do rozpočtu EÚ	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Klienti/prispievatelia				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Rezerva								✓	✓	✓	✓	✓	
	Požadovaná rezerva									✓	✓			
	Úroveň požadovanej rezervy									✓	✓			
	Dodržanie úrovne v roku 2023									✓	✓			
	Prebytok, ktorý sa má na konci roka 2023 odvieť do rozpočtu EÚ	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73						*5	*5
	Zaplatenie sumy prebytku do rozpočtu EÚ v rokoch 2019 – 2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓
	Suma odpočítaná od súm klientov/prispievateľov v roku 2023				0,61	0,16	0,36	36,82						
Úroveň rezerv (vrátane kumulovaného prebytku) na konci roka 2023 (rozpočet)							62,2	1,53	437,53	*6	*7	25,59	59,79	
Úroveň rezerv na konci roka 2023 (účetníctvo)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

1

Nariadenie o rozpočtových pravidlách úradu EUIPO mu za určitých podmienok a na základe rozhodnutia rozpočtového výboru umožňuje previesť časť akumulovaného prebytku do rozpočtu EÚ. Požadované podmienky ešte nenastali.

2

V nariadení o rozpočtových pravidlách strediska CdT sa uvádza, že prípadný prebytok by mal byť najprv vrátený do rozpočtu EÚ, a to až do výšky prijatého ročného príspevku. Agentúra sa však v plnej miere financuje sama a z rozpočtu EÚ spravidla nedostáva žiadne príspevky. Prípadný prebytok sa preto zvyčajne prevádza do rezervy.

3

Nariadenie o rozpočtových pravidlách CdT umožňuje, aby stredisko v prípade, že rozpočtový prebytok prekročí 1 mil. EUR, vrátilo svojim klientom pomernú časť ich podielu z celkových príjmov v príslušnom rozpočtovom roku.

- ⁴ Rada SRB je povinná uchovávať v jednotnom fonde na riešenie krízových situácií ekvivalent aspoň 1 % krytých vkladov všetkých oprávnených úverových inštitúcií vo všetkých zapojených členských štátoch. Jednotný fond na riešenie krízových situácií nie je predmetom tejto analýzy.
- ⁵ Agentúry EASA a ERA vrátili do rozpočtu EÚ len prebytky, ktoré vznikli z dotácií.
- ⁶ Výška rezerv zahŕňa rezervný fond s objemom 289,3 mil. EUR a akumulovaný prebytok vo výške 148,2 mil. EUR. Časť akumulovaného prebytku je už viazaná. Zostávajúci neviazaný prebytok predstavuje 52,5 mil. EUR.
- ⁷ Najväčšiu časť rezerv tvorí rezerva na cenovú stabilitu vo výške 8,9 mil. EUR a stály fond na predbežné financovanie vo výške 16,5 mil. EUR.

Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí na náš prieskum.

2.56. Všetky agentúry riešia záporné rozpočtové výsledky v podstate rovnako. Podľa článku 17 ods. 3 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách sa záporný zostatok na konci rozpočtového roka musí zahrnúť do rozpočtu agentúry na nasledujúci rozpočtový rok ako platobné rozpočtové prostriedky, alebo započítať oproti prípadnému kladnému rozpočtovému výsledku v nasledujúcich rozpočtových rokoch. V [rámčeku 2.5](#) sa uvádza, ako jedna agentúra riešila v poslednom desaťročí časté deficity.

Rámček 2.5

CdT pokrýva rozpočtové deficity z rezervy a po jej vyčerpaní z rozpočtu EÚ

Za posledných desať rokov zaznamenalo stredisko CdT v siedmich rokoch rozpočtový deficit a v šiestich rokoch účtovné straty. Hlavnou príčinou bol pokles objemu zákaziek, pretože počet preložených strán sa znížil o 25 % (zo 729 000 v roku 2015 na 548 000 v roku 2023). CdT je závislé od niekoľkých veľkých inštitucionálnych klientov (inštitúcie a orgány EÚ vrátane väčších agentúr), z ktorých niektorí potrebovali menší objem prekladov alebo si svoje potreby zabezpečili inými spôsobmi.

Na riešenie poklesu objemu zákaziek CdT využívalo osobitnú rezervu, ktorá bola vytvorená v roku 2011 na zaistenie rozpočtovej a centovej stability. Rezerva bola najväčšia v roku 2014, keď dosiahla celkovú výšku 15,6 mil. EUR. Neskôr sa začala znižovať, až klesla na 10,3 mil. EUR v roku 2022 a 8,9 mil. EUR v roku 2023. Od roku 2022 to predstavuje 14 % pokles a, čo je dôležitejšie, od roku 2014 pokles o 43 %.

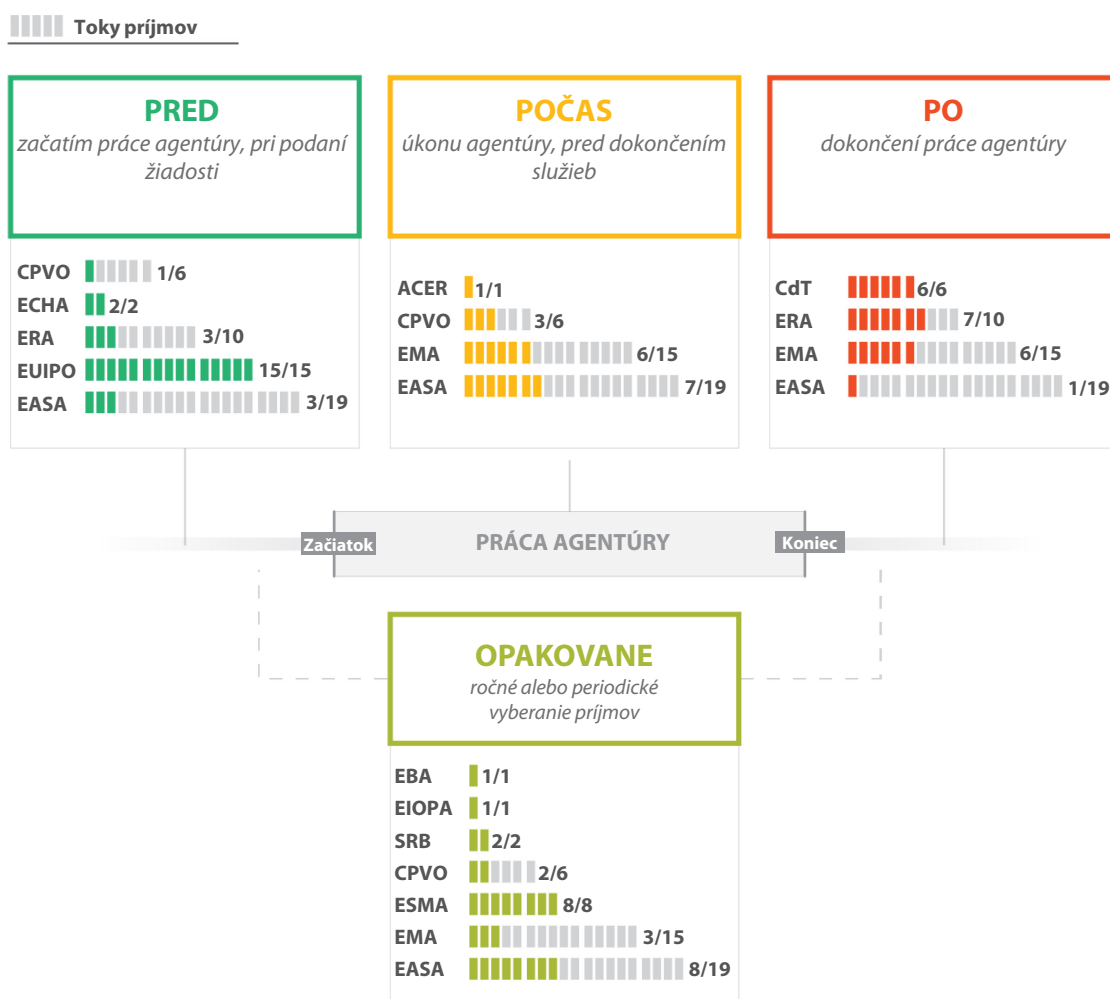
Po úplnom vyčerpaní rezervy by sa všetky ďalšie deficity museli pokryť dotáciami z rozpočtu EÚ, ako sa stanovuje v článkoch 10 a 13 [zakladajúceho nariadenia CdT](#).

Načasovanie výberu vlastných príjmov môže ovplyvniť riadenie peňažných tokov agentúr

2.57. Ako je znázornené na *ilustrácii 2.10*, agentúry vyberajú vlastné príjmy v rôznych fázach vzťahu s klientmi:

- **pri podávaní žiadosti:** mnohé služby poskytované agentúrami si vyžadujú platbu poplatku vopred, keď klienti prekladajú žiadosť. Príkladom je ochrana duševného vlastníctva zabezpečovaná úradom EUIPO a registrácia a povolenie látok vydávané agentúrou ECHA,
- **predtým, ako agentúra dokončí prácu:** agentúry ako EMA (vedecké poradenstvo a žiadosti) a ACER vyžadujú platbu za niektoré služby počas úkonu a pred jeho dokončením,
- **po dokončení práce agentúrou:** splatnosť platieb za niektoré typy služieb nastáva až po dokončení úkonu. Hlavným príkladom je CdT, ktoré má nárok na platbu až pri dodaní produktu,
- **opakovane:** niekoľko tokov príjmov zahŕňa ročné poplatky za pôsobenie na trhu (napr. ESMA) alebo príspevky od príslušných vnútroštátnych orgánov (EBA, EIOPA a ESMA) alebo úverových inštitúcií (SRB).

Ilustrácia 2.10 – Agentúry vyberajú poplatky v rôznych fázach svojej práce




Zdroj: EDA, na základe finančných údajov agentúr a odpovedí na náš prieskum.

2.58. Načasovanie výberu príjmov výrazne ovplyvňuje peňažné toky agentúry. Agentúry, ktoré prijímajú platby vopred, napríklad CPVO a EUIPO, môžu ťažiť z okamžitého peňažného toku, zvýšenej likvidity a nižšieho rizika nedobytných pohľadávok. Na druhej strane agentúry, ktoré prijímajú platby až po poskytnutí služby, napríklad CdT, môžu čeliť oneskorenému prílevu hotovosti a vyššiemu riziku nedobytných pohľadávok, čo komplikuje riadenie peňažných tokov. Niektoré agentúry, napríklad ACER a EMA, vyberajú poplatky v priebehu poskytovania služieb, čo im pomáha vyvážiť súvisiace náklady a zmierniť riziká spojené s dlhými dodacími lehotami. A agentúry, ktoré si účtujú opakované ročné alebo periodické poplatky (napríklad EBA, EIOPA, ESMA a SRB), sa môžu spoľahnúť na predvídateľné a stabilné peňažné toky, ktoré sú výhodou pri dlhodobom finančnom plánovaní.

Ďalšie správy EDA týkajúce sa práce agentúr EÚ

2.59. Okrem špecifických výročných správ o agentúrach EÚ sme v priebehu roka 2023 a v prvej polovici roka 2024 vydali niekoľko osobitných správ o vykonávaní politík EÚ, v ktorých sa spomínala práca jednej alebo viacerých agentúr. Na [ilustrácii 2.11](#) je uvedený zoznam týchto osobitných správ.

Ilustrácia 2.11 – Osobitné správy EDA týkajúce sa agentúr vydané v roku 2023 a v prvej polovici roku 2024

	VFR 1		VFR 4
	VFR 2		VFR 5
	VFR 3		Samofinancujúce

Komora I

Udržateľné
využívanie
prírodných zdrojov



EPP0

Osobitná správa 06/2023:

Konflikt záujmov vo výdavkoch EÚ v oblasti súdržnosti a poľnohospodárstva – Rámec je zavedený, ale opatrenia na zabezpečenie transparentnosti a odhaľovanie konfliktov záujmu majú nedostatky

EEA

Osobitná správa 18/2023:

Ciele EÚ v oblasti klímy a energetiky – Ciele do roku 2020 sa dosiahli, ale je len málo náznakov, že opatrenia na dosiahnutie cieľov do roku 2030 budú úspešné

EEA

Osobitná správa 29/2023:

Podpora EÚ pre udržateľné biopalivá v doprave – Nejasná cesta vpred

EEA

Osobitná správa 01/2024:

Znižovanie emisií oxidu uhličitého osobných automobilov – Konečne naberá na rýchlosti, ale na ceste do budúcnosti sú výzvy

ACER

Osobitná správa 09/2024:

Bezpečnosť dodávok plynu v EÚ – Rámec EÚ pomohol členským štátom reagovať na krízu, ale vplyv niektorých opatrení v reakcii na krízu nemožno preukázať

Komora II

Investície na
podporu súdržnosti,
rastu a začlenenia



CINEA

Osobitná správa 08/2023:

Intermodálna nákladná doprava – Pre EÚ je presun nákladnej dopravy z ciest stále v nedohľadne

EUROFOUND, FRA

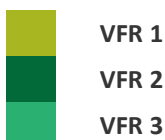
Osobitná správa 20/2023:

Podpora osôb so zdravotným postihnutím – Praktický vplyv opatrení EÚ je obmedzený

CINEA

Osobitná správa 04/2024:

Dosiahnutie cieľov EÚ v oblasti bezpečnosti cestnej premávky – Čas preradiť na vyššiu rýchlosť



VFR 1

VFR 2

VFR 3



VFR 4

VFR 5

Samofinancujúce

Komora III

Vonkajšie opatrenia,
bezpečnosť
a spravodlivosť



ECDC, EMA EASA

Osobitná správa 01/2023:

Nástroje uľahčujúce cestovanie
v EÚ počas pandémie COVID-19 –
Relevantné iniciatívy s vplyvom
v rozmedzí od úspechu po
obmedzené využitie

Komora IV

Regulácia trhov
a konkurencieschop
né hospodárstvo



ACER

Osobitná správa 03/2023:

Integrácia vnútorného trhu
s elektrinou – Komplexná právna
štruktúra, oneskorenia, nedostatky
v riadení a neúplný dohľad nad
trhom bránia úplnému dosiahnutiu
ambiciózneho cieľa

CINEA

Osobitná správa 24/2023:

Inteligentné mestá
– Konkrétne riešenia, ale
roztrieštenosť ohrozuje ich širšie
prijatie

EBA

Osobitná správa 12/2023:

Dohľad EÚ nad úverovým rizikom
bánk – ECB zintenzívnila svoje
úsilie, ale je potrebné viac na
zvýšenie uistenia, že je úverové
riziko náležite riadené a kryté

EISMEA, EIT

Osobitná správa 08/2024:

Ambície EÚ v oblasti umelej
inteligencie
– Pre pokrok je zásadne dôležité
silnejšie riadenie a vyššie,
cielenejšie investície

EUROPOL, EUROJUST

Osobitná správa 27/2023:

Preverovanie priamych
zahraničných investícií v EÚ
– Podnikli sa prvé kroky, ale
dôležité obmedzenia stále bránia
účinnému riešeniu rizík pre
bezpečnosť a verejný poriadok

Zdroj: EDA.

Odpoveď siete agentúr EÚ

1.21.

EUIPO: EUIPO by chcel poukázať na rozhodnutie zákonodarcov, ktoré bolo potvrdené najnovšou legislatívnou reformou. Podľa článku 176 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1001 zo 14. júna 2017 o ochrannej známke Európskej únie (OZEÚ) „rozpočtový výbor udelí výkonnému riaditeľovi vo veci rozpočtu absolutórium“. Udelenie absolutória sa prísne riadi výročnou správou Dvora audítorov.

CPVO: CPVO potvrdzuje, že rozpočtové absolutórium správnej rady sa udeľuje na základe preskúmania správy Dvora audítorov a výsledkov činností vnútornej kontroly vykonávaných v rámci agentúry.

SRB: SRB chce poukázať na to, že je tiež v plnej miere samofinancovanou agentúrou. Rozpočet a plán stavu zamestnancov SRB sa schvaľujú na plenárnom zasadnutí na návrh jej predsedu v súlade s článkom 61 nariadenia (EÚ) č. 806/2014.

2.22

ENISA: ENISA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.10.7.

2.23

eu-LISA: eu-LISA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.29.8.

2.25

eu-LISA: eu-LISA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.29.8.

2.27

CPVO: CPVO odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.36.8.

ENISA: ENISA berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Takisto treba poznamenať, že zatiaľ čo ENISA neudeľuje granty, audit Dvora audítorov sa zameriava najmä na verejné obstarávanie. Zistenia auditu Dvora audítorov sa preto v zásade týkajú tejto oblasti.

CdT: Prekladateľské stredisko odkazuje na svoje odpovede na body 3.35.9, 3.35.10 a 3.35.11.

2.27, 2.29

EUAN: EUAN uznáva predbežné pripomienky Dvora audítorov, predovšetkým v oblastiach riadenia verejného obstarávania a systému riadenia a kontroly. Členovia EUAN sú odhodlaní pokračovať v zlepšovaní svojich politík a postupov. Sieť chce upozorniť, že predbežné pripomienky k jednotlivým prípadom sa líšia v závislosti od agentúry, a preto chce odkázať na odpovede jednotlivých agentúr na ich vyhlásenia o vierohodnosti.

Rámček 2.2

EEA: EEA odpovedala na pripomienky Dvora audítorov týmto príkladom a odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.26.8.

2.30

FRA: FRA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.25.8.

CPVO: CPVO odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.36.10.

2.30, 2.31

EUAN: Používanie prenesených rozpočtových prostriedkov je vymedzené v nariadení o rozpočtových pravidlách. V určitých prípadoch sú čiastočne alebo úplne odôvodnené viacročnou povahou operačných programov agentúr. Ako uviedol Európsky dvor audítorov, v nariadení o rozpočtových pravidlách nie sú vopred vymedzené stropy, ktoré by určovali, čo sa považuje za tzv. nadmernú úroveň prenosov rozpočtových prostriedkov. Až na niekoľko výnimočných prípadov, keď určité agentúry mali opakovane vysoké prenosy rozpočtových prostriedkov, sieť zdôrazňuje, že miera plnenia je vo všeobecnosti vysoká.

Rámček 2.3

ENISA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.10.10.

2.31

eu-LISA: eu-LISA odkazuje na svoju odpoveď na bod 3.29.16.

2.45.

EUIPO: Podľa opisu Dvor audítorov je úrad EUIPO pravdepodobne jednou z veľmi mála agentúr, ktorá v skutočnosti nezvýšila svoje poplatky za posledných 7 rokov, pretože sú stanovené v jej zakladajúcom nariadení. Inými slovami, v súčasnosti platné nariadenie o ochranných známkach EÚ bolo schválené v úplne inom geopolitickom a hospodárskom kontexte. V skutočnosti sa infláciou podstatne znížila skutočná hodnota poplatkov za ochranné známky a dizajny.

V záujme zachovania udržateľnosti činností úradu EUIPO je nevyhnutné, aby sa inflácia odrážala nielen na výdavkoch úradu, ale aj na jeho hlavnom a takmer jedinom zdroji príjmov. Príspeje sa tým k zachovaniu zásad, ktoré podporujú metodiku stanovovania poplatkov schválenú zákonodarcom.

2.46.

EUIPO: Úrad EUIPO financuje všetky činnosti z vlastných zdrojov úradu bez ohľadu na to, či generujú príjmy alebo nie.

Tabuľka 4

EUIPO: Situácia úradu EUIPO odráža skutočnosť, že nie všetky činnosti v rámci jeho mandátu generujú príjmy. V skutočnosti sa poplatky, ktoré platia používatelia systému ochranných známok a dizajnov EÚ, vzťahujú na všetky činnosti úradu vrátane napríklad európskej spolupráce a Európskeho strediska pre sledovanie porušovania práv duševného vlastníctva.

2.52.

EUIPO: Úrad EUIPO funguje na plne samofinancovanom základe, pričom všetky činnosti sú financované z jeho vlastných zdrojov v súlade so zásadou všeobecnosti rozpočtu. Z tohto dôvodu sa z poplatkov financujú aj všetky nepríjmové činnosti, ako je okrem iného Európske stredisko pre sledovanie porušovania práv duševného vlastníctva, spolupráca s členskými štátmi, príspevok k politikám EÚ.

Pokiaľ ide o otázku týkajúcu sa zohľadnenia skutočných nákladov, ako už bolo odpovedané v predmetnej správe, zákonodarca sa rozhodol zahrnúť poplatky do základného nariadenia a v jeho preambule stanovil kritériá na stanovenie ich výšky, pričom poukázal na skutočnosť, že by sa mali vzťahovať aj na činnosti, ktoré negenerujú príjmy, a zohľadniť niekoľko faktorov, ako je požadovaná koexistencia a komplementárnosť medzi ochrannou známkou EÚ a vnútroštátnymi systémami ochranných známok, pričom sa zohľadňuje aj veľkosť trhu, na ktorý sa vzťahuje ochranná známka EÚ, a potreby malých a stredných podnikov; a práva majiteľov ochrannej známky EÚ, ktoré sa majú účinne presadzovať v členských štátoch.

Potrebné opatrenia 5

EUIPO: Pokiaľ ide o úrad EUIPO, všetky činnosti sú financované z jeho vlastných zdrojov vrátane tých, ktoré negenerujú príjmy, v súlade s požiadavkami jeho zakladajúceho nariadenia. Preto je potrebné porovnať všetky náklady s dostupnými príjmami. Toto porovnanie sa vykonáva na účely plánovania prostredníctvom rozpočtu a ročného pracovného programu. Na účely podávania správ o vykonávaní sa to robí prostredníctvom ročnej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy o činnosti.

2.55.

EUIPO: Podľa článku 172 ods. 10 zakladajúceho aktu má úrad EUIPO zákonnú povinnosť vytvoriť rezervný fond s dostatočnými finančnými prostriedkami na zabezpečenie kontinuity svojich činností a plnenia svojich úloh na jeden rok, t. j. vo výške odhadovaných rozpočtových prostriedkov zahrnutých v hlavách 1, 2 a 3 rozpočtu úradu (článok 100 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách EUIPO).

Tento rezervný fond slúži na iný účel ako rozpočtový prebytok.

Hoci rezervný fond zodpovedá regulačnej požiadavke, rozpočtový prebytok je dôsledkom prísnej kontroly nákladov úradu EUIPO, čo umožňuje pozitívne rozpočtové výsledky.

Pokiaľ ide o rozpočtový prebytok do roku 2020, prenesený zostatok (kapitola 10.1 rozpočtu) predstavovala 165,5 mil. EUR a v rozpočte na rok 2023 sa znížil na 52,4 milióna EUR.

Pokiaľ ide o prebytok vytvorený od roku 2016 (po poslednej právnej reforme), v nariadení o ochrannej známke EÚ sa stanovujú mechanizmy na zabránenie nahromadeniu významného nového prebytku, a to konkrétne nákladov na kompenzáciu, ktoré vznikli ústredným úradom priemyselného vlastníctva členských štátov v dôsledku úloh, ktoré vykonávajú v rámci systému ochrannej známky EÚ, a možného presunu opakujúceho sa významného prebytku do rozpočtu EÚ.

Pokiaľ ide o prebytok, ktorý existoval pred nadobudnutím účinnosti revidovaného nariadenia o OZEÚ, tento sa od roku 2020, po nadobudnutí účinnosti nového nariadenia o rozpočtových pravidlách úradu, využíva na podporu politik Únie v oblasti duševného vlastníctva. To vysvetľuje veľké zníženie zo 165,5 milióna EUR v roku 2020 na 52,4 milióna EUR podľa rozpočtu na rok 2023.



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Kapitola 3

**Vyhlasenia o vierohodnosti
a ostatné výsledky z auditu týkajúce sa
jednotlivých agentúr**

3.1. Informácie na podporu vyhlásení o vierohodnosti

Základ pre vyjadrenie stanovísk

3.1.1. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC) a etickým kódexom a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy s názvom Zodpovednosť audítora. Splnili sme požiadavky nezávislosti a etické povinnosti v súlade s etickým kódexom účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Audítorský prístup

3.1.2. Audítorský prístup EDA zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových zložiek systémov dohľadu a kontroly agentúry. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením kontrolovaných subjektov.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

3.1.3. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúr vedenie každej agentúry zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky agentúr na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. To zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre vyhotovenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávne v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s oficiálnymi požiadavkami, ktoré sa na ne vzťahujú. Vedenie každej agentúry nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií svojej agentúry.

3.1.4. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti. V príslušných prípadoch musí zverejniť záležitosti týkajúce sa nepretržitosti činnosti a používať účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

3.1.5. Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva agentúr.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

3.1.6. Máme dva ciele. Jedným z nich je získať primerané uistenie o tom, že v účtovných závierkach agentúr sa nenachádzajú významné nesprávnosti a že príslušné transakcie sú zákonné a správne. Druhým cieľom je na základe našej audítorskej práce poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade, prípadne ďalším orgánom, ktoré udeľujú absolútórium, vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúr a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalia všetky významné nesprávnosti či porušenie pravidiel, ku ktorým môže dôjsť. Nesprávnosti a porušenia pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

3.1.7. V súvislosti s príjmami overujeme dotácie prijaté od Komisie alebo spolupracujúcich krajín a posudzujeme postupy agentúr na výber prípadných poplatkov a iných príjmov.

3.1.8. V súvislosti s výdavkami preverujeme platobné transakcie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa týka všetkých kategórií platieb v momente, keď sa uhrádzajú, s výnimkou záloh. Zálohové platby skúmame, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a keď agentúra tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

3.1.9. V súlade s ISA a ISSAI v priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Taktiež vykonávame nasledujúce kroky.

- Určujeme a posudzujeme riziká významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i riziko významného nesúladu príslušných transakcií s požiadavkami právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Navrhujeme a vykonávame audítorské postupy v reakcii na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie stanovísk. Riziko, že neodhalíme významné nesprávnosti či porušenia pravidiel vyplývajúce z podvodu, je vyššie ako riziko, že neodhalíme nesprávnosti a porušenie pravidiel spôsobené chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol.

- Oboznamujeme sa s vnútornými kontrolami, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti týchto vnútorných kontrol.
- Posudzujeme vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením.
- Vyjadrujeme záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti agentúry naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní v audítorskej správe upozorniť na príslušné informácie zverejnené v účtovnej závierke alebo ak tieto informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikované stanovisko. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej audítorskej správy. Budúce udalosti však môžu prinútiť subjekt k tomu, že už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane zverejnených informácií, a posudzujeme, či účtovná závierka verne odráža príslušné transakcie a udalosti.
- Zhromažďujeme dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie agentúr, ktoré nám umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným transakciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť.
- V relevantných prípadoch zohľadňujeme audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnými závierkami agentúr v súlade s článkom 70 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ.

3.1.10. S vedením komunikujeme o záležitostiach, ako je plánovaný rozsah a načasovanie auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu. Na základe komunikácie s agentúrami určíme tie záležitosti, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie. Tie potom predstavujú hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, pokiaľ nám to právne predpisy nezakazujú, alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch neusúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.



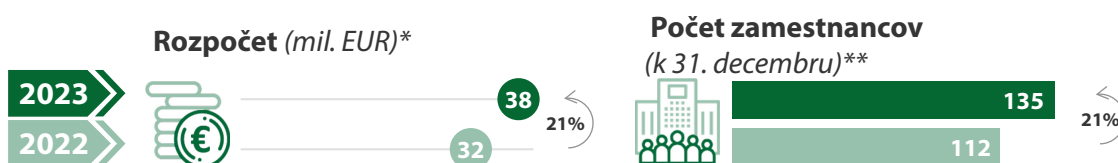
**Agentúry financované v rámci okruhu 1
VFR – Jednotný trh, inovácie a digitálna
ekonomika**

3.2. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Úvod

3.2.1. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER) so sídlom v Ľubláne bola zriadená na základe [nariadenia \(ES\) č. 713/2009](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2019/942](#). Agentúra ACER podporuje integráciu a dokončenie vnútorného energetického trhu s elektrinou a so zemným plynom. Presadzuje monitorovaný a transparentný trh s energiami s cieľom dosiahnuť pre spotrebiteľov férové ceny. Na [ilustrácii 3.2.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre ACER²⁰.

Ilustrácia 3.2.1 – Hlavné údaje o agentúre ACER



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Výrazné zvýšenie rozpočtu a počtu zamestnancov agentúry ACER súvisí s rozhodnutím rozpočtových orgánov vyriešiť nedostatok zamestnancov v agentúre.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ACER za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra ACER.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.2.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ACER a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

²⁰ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ACER je dostupných na jej webovom sídle: www.acer.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.2.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER), ktorá pozostáva z finančných výkazov²¹ a výkazov o plnení rozpočtu²² agentúry ACER za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoločnosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.2.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ACER za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

²¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.2.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ACER za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.2.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ACER za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.2.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.2.8. Keď GR BUDG prestalo agentúre ACER poskytovať účtovnícke služby, agentúra vymenovala s účinnosťou od 1. júla 2023 nového účtovníka. Nový účtovník, ktorý bol vedúcim tímu v rámci útvaru pre rozpočet, financie a verejné obstarávanie, však tento tím naďalej riadil vrátane referentov zodpovedných za začatie finančných operácií a referentov pre overovanie finančných operácií, ako aj povoľujúcich úradníkov. To je v rozpore s článkom 44 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry ACER, v ktorom sa uvádza, že povinnosti povoľujúceho úradníka a účtovníka majú byť oddelené a navzájom nezlučiteľné.

3.2.9. V auguste agentúra ACER začala postup verejného obstarávania na poradenské služby v oblasti bezpečnosti, ochrany zdravia a bezpečnosti pri práci a kontinuity činností, ktorý bol rozdelený na dve časti s celkovou odhadovanou hodnotou 1 mil. EUR. Zistili sme, že postup mal niekoľko nedostatkov, ktoré sa týkali najmä podmienok účasti na posúdenie technickej spôsobilosti uchádzačov. Tie buď neboli dostatočne konkrétne (napr. spôsob započítania rokov praxe) alebo boli príliš úzko definované (napr. požiadavka predložiť pre profil audítora pre informačnú bezpečnosť jedno konkrétne audítorské osvedčenie, pričom iné podobné, všeobecne uznávané audítorské osvedčenia neboli akceptované). Tieto nedostatky mohli odradiť niektorých potenciálnych uchádzačov od predloženia ponuky. Dodávame však, že proti

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

tomuto postupu neboli podané žiadne odvolania a agentúra ACER dostala dostatočný počet ponúk, ktorým preukázala, že bola zaistená minimálna miera hospodárskej súťaže.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.2.10. V roku 2023 agentúra ACER preniesla 29 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II (39 %) a hlave III (67 %) bola významná. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

3.2.11. V roku 2023 agentúra ACER spracovala 1 633 žiadostí o platbu. 174 (10,7 %) z nich vo výške 1,17 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra ACER spracovala 1 446 žiadostí o platbu, z ktorých 255 (14 %) vo výške 1 mil. EUR bolo uhradených neskoro, v dôsledku čoho boli účtované úroky z omeškania v celkovej výške 306 EUR.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.2.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2019	Agentúra ACER podpísala kaskádovú rámcovú zmluvu skladajúcu sa z dvoch častí na maximálnu sumu 25 mil. EUR v oblasti IT systémov a poradenstva. 61 % platieb uhradených v roku 2019 na základe časti 1 zmluvy však bolo za položky, ktoré neboli uvedené v cenníkoch zmluvy. Agentúra ACER uzatvorila priame zmluvy na príslušné položky bez súťažného konania. Súvisiaca konkrétna zmluva je preto neoprávnená.	V roku 2023 agentúra ACER druhý rok po sebe neobjednala žiadne položky, ktoré neboli zahrnuté v cenníku zmluvy.	Otvorená
2	2019	Našli sme dôkazy, z ktorých vyplýva, že agentúra ACER dočasných agentúrnych zamestnancov využívala na vyvázenie nedostatku priamo zamestnaných pracovníkov. Všetci dočasní agentúrni zamestnanci okrem jedného vykonávali dlhodobé úlohy. Agentúra ACER by mala prideliť vykonávanie stálych a prebiehajúcich úloh priamo zamestnaným pracovníkom, a nie dočasným agentúrnym zamestnancom.	Situácia pretrvávala aj v roku 2023. Agentúra ACER predpokladá, že v roku 2024 a v nasledujúcich rokoch získa dodatočné sekretárske pracovné miesta a bude schopná presunúť úlohy vykonávané dočasnými zamestnancami na stálych zamestnancov.	Otvorená
3	2022	V decembri 2022 povoľujúci úradník vymenovaný delegovaním schválil platobný príkaz vo výške 714,7 tis. EUR, hoci jeho právomoci povoľovania boli obmedzené na 500 tis. EUR. To	Keďže bezpečnostný systém ABAC uplatňuje schvaľovací limit na rozpočtové riadky, a nie na platby,	Uzavretá

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu regulačných orgánov v oblasti energetiky (ACER)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		poukazuje na nedostatky vo vnútorných kontrolách agentúry ACER, pokiaľ ide o delegovanie právomocí na povoľovanie platieb.	agentúra ACER dala povoľujúcim úradníkom pokyn, aby dodržiavali limity pre platby svojich delegácií, najmä pokiaľ ide o platby z viac než jedného rozpočtového riadku. Správy o platbách, produkované mesačne, sa používajú na kontrolu správneho uplatňovania týchto usmernení. V roku 2023 neboli zistené žiadne prípady, keď by platby prekročili povolené limity.	
4	2022	Zistili sme, že agentúra ACER preniesla do roku 2023 viazané rozpočtové prostriedky z roku 2022 vo výške 7,2 mil. EUR (29 %). Zahŕňali 5,5 mil. EUR (teda 66 %) rozpočtových prostriedkov v hlave III týkajúcich sa prevádzkových výdavkov, najmä hlavných činností agentúry ACER podľa nariadenia o integrite a transparentnosti veľkoobchodného trhu s energiou (66 % v roku 2021). O tejto záležitosti sme informovali aj v bode 139 našej osobitnej správy 03/2023 o integrácii vnútorného trhu s elektrinou. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.	Situácia pretrvávala aj v roku 2023 (pozri bod 3.2.10).	Otvorená

Odpoveď agentúry ACER

3.2.8. Hneď ako bola vedúca tímu vymenovaná na miesto účtovníčky, jej delegované právomoci povoľujúceho úradníka boli ukončené a prístup k pracovným postupom vo finančnom systéme bol zastavený, čím sa zabezpečilo oddelenie funkcií. Riaditeľ delegovaním udelil povoľujúcim úradníkom v rámci tímu povoľovacie právomoci, a preto pri výkone týchto funkcií získaných delegovaním nepodávajú vedúcej tímu správy o žiadnom zo svojich rozhodnutí. Od 1. mája 2024 však došlo k reorganizácii a vedúca tímu pre rozpočet, financie a verejné obstarávanie bola z funkcie vedúcej tímu uvoľnená.

3.2.9. Výberové kritériá boli navrhnuté tak, aby boli vhodné a primerané povahe a hodnote zákazky, podporovali hospodársku súťaž a zároveň zachovávali vysoké normy kvality a spravodlivosti. Ďalej je dôležité zdôrazniť, že postup verejného obstarávania úspešne prilákal dostatočný počet ponúk, čím sa zachovala konkurencieschopnosť. Skutočnosť, že v spojitosti s týmto postupom nebolo podané žiadne odvolanie ďalej naznačuje, že ho uchádzači akceptovali.

3.2.10. Agentúra uznáva relatívne vysokú mieru prenosu rozpočtových prostriedkov, a síce vo výške 29 %, rada by však upriamila pozornosť Dvora audítorov na skutočnosť, že všetky prenosy boli vykonané na pokrytie nevysporiadaných záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv, ktoré agentúra podpísala v roku 2023. Obdobie trvania väčšiny týchto zmlúv bola jeden rok a boli uzavreté podľa plánu a potrieb v priebehu roka 2023, pričom ich implicitný účinok trvania presahoval rok 2023. Je potrebné poznamenať, že plnenie platieb takto prenesených z predchádzajúcich rokov dosiahlo alebo dokonca prekročilo cieľovú hodnotu 95 %, čím sa v súlade s ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách o ročnej platnosti rozpočtu a prenose nediferencovaných rozpočtových prostriedkov rozpočtový cyklus ukončil.

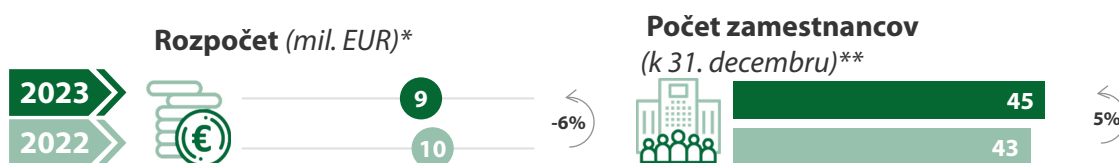
3.2.11. Po ďalšom prešetrovaní sme si všimli, že niektoré platby vykázané ako oneskorené v správach systému ABAC Data Warehouse v skutočnosti neboli oneskorené, ale nesprávne označené ako také z dôvodu nesprávneho zadania platobných lehôt. Na tieto problémy sa zameriame v budúcich správach systému ABAC.

3.3. Agentúra na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC)

Úvod

3.3.1. Agentúra na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC) so sídlom v Rige bola zriadená na základe [nariadenia \(EÚ\) č. 1211/2009](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2018/1971](#). Úrad BEREC poskytuje odborné a administratívne podporné služby Orgánu európskych regulátorov pre elektronické komunikácie (BEREC). Pod vedením orgánu BEREC zhromažďuje a analyzuje informácie o elektronických komunikáciách a medzi národnými regulačnými orgánmi šíri osvedčené postupy, ako sú spoločné prístupy, metodiky alebo usmernenia týkajúce sa vykonávania regulačného rámca EÚ. Na [ilustrácii 3.3.1](#) sú uvedené hlavné údaje o Úrade BEREC²³.

Ilustrácia 3.3.1 – Hlavné údaje o Úrade BEREC



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka Úradu BEREC za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol Úrad BEREC.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.3.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia Úradu BEREC a osôb poverených riadením a zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

²³ Viac informácií o úlohe a činnostiach Úradu BEREC je dostupných na jeho webovom sídle: www.berec.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.3.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC), ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁴ a výkazov o plnení rozpočtu²⁵ Úradu BEREC za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.3.4. Zastávame názor, že účtovná závierka Úradu BEREC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu Úradu BEREC k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.3.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke Úradu BEREC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné

²⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Agentúra na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC)

a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.3.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke Úradu BEREC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Agentúra na podporu orgánu BEREC (Úrad BEREC)

Odpoveď Úradu BEREC

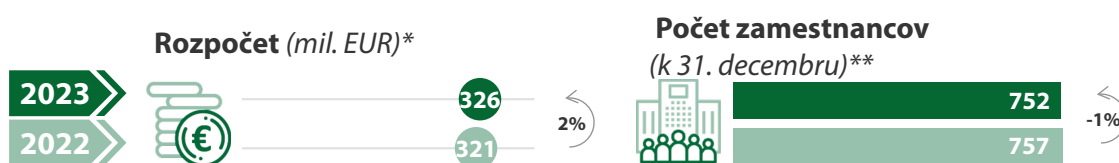
Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.4. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Úvod

3.4.1. Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA) so sídlom v Kolíne nad Rýnom bola zriadená [nariadením \(EÚ\) 2018/1139](#). Nahradila Európsku agentúru pre bezpečnosť letectva zriadenú v roku 2002. EASA má osobitné regulačné a výkonné úlohy v oblasti bezpečnosti letectva, najmä pokiaľ ide o projektovanie, výrobu, údržbu a prevádzku produktov leteckej techniky. Na [ilustrácii 3.4.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EASA²⁶.

Ilustrácia 3.4.1 – Hlavné údaje o agentúre EASA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EASA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EASA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.4.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EASA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

²⁶ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EASA je dostupných na jej webovom sídle: www.easa.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.4.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA), ktorá pozostáva z finančných výkazov²⁷ a výkazov o plnení rozpočtu²⁸ agentúry EASA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.4.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EASA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.4.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EASA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

²⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

²⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.4.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EASA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.4.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.4.8. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.4.8) sme dospeli k záveru, že zmluva, ktorú agentúra EASA uzatvorila na základe rokovacieho konania, bola v rozpore s pravidlami, pretože EASA ako dôvod použitia tohto postupu uviedla mimoriadnu naliehavosť, no tento dôvod nedoložila. V dôsledku toho boli všetky následné platby v rámci tejto zmluvy, ktoré v roku 2023 dosiahli celkovú výšku 1,6 mil. EUR, neoprávnené.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.4.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2016	Agentúra EASA v priebehu rokov nahromadila prebytok z činností financovaných odvetvím vo výške 52 mil. EUR. V jej zakladajúcom nariadení k takejto situácii nie je žiadne ustanovenie.	EASA nemá v tejto záležitosti žiadnu kontrolu, pretože to by si vyžadovalo zmenu v zakladajúcom nariadení. Kumulatívny prebytok na konci roka 2023 dosiahol 50 mil. EUR.	Otvorená
2	2021	V rokoch 2019 až 2021 agentúra EASA posúdila dva prípady potenciálneho konfliktu záujmov v súvislosti s vedúcim zamestnancom, ktorý začal vykonávať nové zamestnanie inde. V rozpore s článkom 16 služobného poriadku, v ktorom sa vyžaduje uverejnenie zoznamu prípadov posudzovaných v súvislosti s rizikom podpory a lobizmu, agentúra EASA nezverejnila jeden z prípadov, ktorý sme preskúmali. Navyše v rozpore s iným ustanovením článku 16 služobného poriadku agentúra EASA prípad	Agentúra EASA upravila svoje postupy s cieľom vyriešiť zistené nedostatky a v roku 2023 vymenovala spoločný výbor.	Uzavretá

Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		nekonzultovala so spoločným výborom.		
3	2022	<p>Agentúra EASA zorganizovala rokovacie konanie bez toho, aby predtým uverejnila oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania. Použitie tohto postupu zdôvodnila mimoriadnou naliehavosťou. Zistili sme však, že naliehavosť nebola dôsledkom nepredvídateľnej udalosti, keďže rozpočet na novú zmluvu bol schválený už začiatkom decembra 2021, čo agentúre dávalo dostatok času, aby zorganizovala verejnú súťaž.</p> <p>Dospeli sme preto k záveru, že právny základ pre rokovacie konanie bol nesprávny, a postup bol v rozpore s pravidlami a všetky súvisiace platby boli neoprávnené.</p>	<p>Agentúra EASA nepovažovala za vhodné prerušiť využívanie služby podľa tejto zmluvy, pretože by to znamenalo príliš veľké riziko, že bude prerušené oznamovanie bezpečnostných incidentov v európskom letectve.</p> <p>Na základe zmluvy boli v roku 2023 uhradené platby v celkovej výške 1,6 mil. EUR (pozri bod 3.4.8) a jej platnosť sa skončila v júni 2023. Následná zmluva bola uzatvorená na základe verejnej súťaže.</p>	Otvorená
4	2022	Agentúra EASA vyhlásila verejnú súťaž na služby spojené s organizovaním podujatí. Hodnota zákazky bola 2,5 mil. EUR. EASA zistila, že medzi cenovými ponukami uchádzačov bol značný rozdiel, a vyžiadala si vysvetlenie. EASA následne zmenila cenu zákazky. Podľa článku	V nadväznosti na našu pripomienku agentúra EASA upravila svoj prístup a začala uplatňovať striktnú interpretáciu pojmu „zjavná administratívna chyba“, stanovila, ako sa budú tieto chyby opravovať a ako čo najpodrobnejšie informovať vylúčeného uchádzača o tom, ktoré	Uzavretá

Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>151 nariadenia o rozpočtových pravidlách sú však opravy tohto druhu dovolené len vtedy, keď je potrebné opraviť zjavné administratívne chyby.</p> <p>Po tom, ako sa jeden z uchádzačov sťažoval, EASA uskutočnila druhé hodnotenie a uchádzača vylúčila z dôvodu, že „nesplnil požiadavky stanovené v špecifikáciách obstarávania“. EASA však nekonkretizovala, ktoré požiadavky neboli splnené, a vylúčenie uchádzača teda nebolo riadne zdôvodnené.</p>	požiadavky neboli splnené.	
5	2022	EASA vyberá poplatky za poskytovanie certifikačných služieb, ale nedokumentuje kontroly, ktoré vykonáva na zabezpečenie správneho vyberania týchto príjmov. To je v rozpore s článkom 74 ods. 5 a článkom 75 nariadenia o rozpočtových pravidlách.	<p>V nadväznosti na našu pripomienku útvar agentúry EASA pre vzťahy so žiadateľmi vykonal opravy, aby zaistil, že pri každej novej žiadosti bude existovať záznam o tom, že prešla kontrolou administratívnej oprávnenosti.</p> <p>Podobné opravy sa momentálne zavádzajú v súvislosti s kontrolami technickej oprávnenosti, ktoré vykonávajú technické útvary.</p>	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA)

Odpoveď agentúry EASA

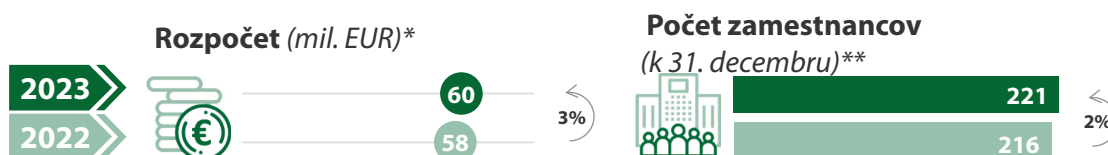
Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.5. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

Úvod

3.5.1. Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA) so sídlom v Paríži bol zriadený na základe nariadenia (EÚ) č. 1093/2010. EBA prispieva k vytvoreniu kvalitných spoločných predpisov a postupov pre reguláciu a dohľad v bankovom sektore, monitoruje uplatňovanie právnych predpisov EÚ v oblasti bankovníctva vnútroštátnymi orgánmi a prijíma rozhodnutia v núdzových situáciách. Na *ilustrácii 3.5.1* sú uvedené hlavné údaje o orgáne EBA²⁹.

Ilustrácia 3.5.1 – Hlavné údaje o orgáne EBA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka orgánu EBA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán EBA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.5.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia orgánu EBA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

²⁹ Viac informácií o úlohe a činnostiach orgánu EBA je dostupných na jeho webovom sídle: www.eba.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.5.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre bankovníctvo (EBA), ktorá pozostáva z finančných výkazov³⁰ a výkazov o plnení rozpočtu³¹ orgánu EBA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.5.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu EBA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.5.5. Upozorňujeme na poznámku IV.1 v ročnej účtovnej závierke za rok 2023, v ktorej sa opisuje neistota súvisiaca s výsledkom veci T-750/22 „UniSystems Luxembourg a Unisystems systemata plioforikis/ESMA“, ktorá sa týka postupu verejného obstarávania pod vedením orgánu ESMA a v ktorom je orgán EBA zúčastneným verejným obstarávateľom.

Upozorňujeme aj na poznámku IV.5, v ktorej sa opisuje významný vplyv [aktu o digitálnej](#)

³⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

³¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

prevádzkovej odolnosti (DORA), ktorý je účinný od januára 2023 a bude sa uplatňovať od januára 2025, a nariadenia o trhoch s kryptoaktívami (MiCAR), ktoré je účinné od júna 2023 a bude sa uplatňovať od decembra 2024. Na základe týchto dvoch nariadení dostal orgán EBA nové poverenia a úlohy. Legislatívne finančné výkazy na podporu legislatívnych návrhov síce zahŕňajú pracovné miesta pre úlohy v oblasti dohľadu (DORA, MiCAR) financované z poplatkov, no neriešia otázku financovania na zriadenie týchto úloh alebo pracovných miest potrebných na prípravu a vykonávanie politiky dohľadu, hoci k tomu muselo dôjsť v roku 2023, predtým, ako sa mohlo začať vyberanie poplatkov. Orgán EBA preto na tieto prípravné činnosti pridelil zdroje.

K týmto záležitostiam nepredkladáme modifikované stanovisko.

Ďalšie pripomienky

3.5.6. Podľa dokumentov od orgánu EBA boli zdroje, ktoré pridelil na prípravné činnosti v súvislosti s aktom DORA a nariadením MiCAR, spomenuté v bode 3.5.5, značné (24,5 ekvivalentu plného pracovného času v roku 2023).

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.5.7. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke orgánu EBA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.5.8. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke orgánu EBA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.5.9. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.5.10. Kontrolovali sme postup verejného obstarávania analytických služieb týkajúcich sa technológie blockchain a údajov o trhoch s kryptoaktívami, v odhadovanej hodnote 360 tis.

Európsky orgán pre bankovníctvo (EBA)

EUR. Na základe tohto postupu bolo uzavretých niekoľko rámcových zmlúv. Zistili sme, že traja uchádzači, ktorí nesplnili požiadavky na finančnú spôsobilosť – pretože mohli predložiť finančné výkazy len za dva roky, namiesto troch, ako sa požadovalo – mali napriek tomu možnosť zúčastniť sa na výberovom konaní. Jednému z nich bola zadaná zákazka ako uchádzačovi na druhom mieste v kaskádovom poradí. Tým bol porušený článok 167 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ako aj zásada transparentnosti a rovnakého zaobchádzania. V roku 2023 orgán EBA neuhradil tomuto dodávateľovi žiadne platby, pretože doteraz využil len služby dodávateľa, ktorý sa umiestnil na prvom mieste.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.5.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Orgán EBA sa snažil obstaráť služby v dvoch verejných súťažiach, jednej na prieskum trhu s finančnými službami a druhej na konzultácie o ochrane údajov. V jednom výberovom konaní sa prekryvali kritériá na vyhodnotenie ponúk a podmienky účasti. Orgán EBA v oboch prípadoch nahodnotil maximálnu hodnotu zákaziek, pretože prieskum trhových cien, ktorý vykonal pred začatím verejných súťaží, mal nedostatky.	Jedna časť nového usmernenia pre výberové komisie sa týka špecificky rozdielov medzi kritériami na vyhodnotenie ponúk a podmienkami účasti. Orgán EBA vykonáva prieskum trhu uverejnením tzv. predbežných oznámení v úradnom vestníku, v ktorom vyzýva spoločnosti, aby vyplnili dotazník (verejné konzultácie), a žiada ich o poskytnutie orientačných cien, ktoré by mu pomohli odhadnúť hodnotu zákazky.	Uzavretá

Odpoveď agentúry EBA

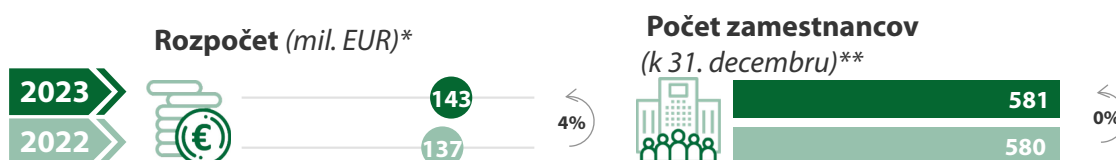
3.5.10. Postup verejného obstarávania sa týkal vznikajúceho odvetvia. Pri prijímaní rozhodnutia o umožnení účasti troch dotknutých uchádzačov EBA vychádzal z článku 19 ods. 3 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách a odseku 4.3.1.19 príručky o verejnom obstarávaní, ktoré mu umožnili takto postupovať. EBA chápe, že podľa stanoviska Dvora audítorov mal v záujme zabezpečenia transparentnosti túto možnosť uviesť v dokumentácii k výzve na predkladanie ponúk, aj keď príručka o verejnom obstarávaní sa tejto téme nevenuje. V rámci tohto postupu EBA dostal 23 ponúk, a to aj od vedúcich predstaviteľov odvetvia, ktorí boli v analýze trhu identifikovaní. EBA v roku 2024 neprevedie dotknutému dodávateľovi žiadne platby a zodpovedajúcim spôsobom upraví svoje budúce špecifikácie verejného obstarávania.

3.6. Európska chemická agentúra (ECHA)

Úvod

3.6.1. Európska chemická agentúra (ECHA) so sídlom v Helsinkách bola zriadená nariadením (ES) č. 1907/2006. Hlavnou úlohou agentúry ECHA je vykonávať právne predpisy EÚ o chemických látkach s cieľom chrániť zdravie a životné prostredie občanov EÚ. Prispieva aj k dobre fungujúcemu vnútornému trhu a k inováciám a konkurencieschopnosti európskeho chemického priemyslu. Na *ilustrácii 3.6.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre ECHA³².

Ilustrácia 3.6.1 – Hlavné údaje o agentúre ECHA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ECHA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra ECHA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.6.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ECHA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

³² Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ECHA je dostupných na jej webovom sídle: www.echa.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.6.3. Kontrolovali sme:

(a) účtovnú závierku Európskej chemickej agentúry (ECHA), ktorá pozostáva z finančných výkazov³³ a výkazov o plnení rozpočtu³⁴ agentúry ECHA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;

(b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.6.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ECHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.6.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ECHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

³³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

³⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európska chemická agentúra (ECHA)

zákonné a správne.

Platby**Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb**

3.6.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ECHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Európska chemická agentúra (ECHA)

Odpoveď agentúry ECHA

Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.7. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Úvod

3.7.1. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA) so sídlom vo Frankfurtě bol zriadený na základe [nariadenia \(EÚ\) č. 1094/2010](#). EIOPA presadzuje pevný regulačný rámec a konzistentné postupy dohľadu s cieľom chrániť práva poistencov, členov dôchodkového systému a oprávnených osôb a prispievať k zvyšovaniu dôvery verejnosti v sektory poisťovníctva a dôchodkového poistenia zamestnancov Európskej únie. Na [ilustrácii 3.7.1](#) sú uvedené hlavné údaje o orgáne EIOPA³⁵.

Ilustrácia 3.7.1 – Hlavné údaje o orgáne EIOPA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná zvierka orgánu EIOPA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán EIOPA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.7.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia orgánu EIOPA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

³⁵ Viac informácií o úlohe a činnostiach orgánu EIOPA je dostupných na jeho webovom sídle: www.eiopa.europa.eu.

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.7.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA), ktorá pozostáva z finančných výkazov³⁶ a výkazov o plnení rozpočtu³⁷ orgánu EIOPA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.7.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu EIOPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.7.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke orgánu EIOPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné

³⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

³⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.7.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke orgánu EIOPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.7.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.7.8. V prípade jednej kontrolovanej administratívnej platby (vo výške 712 tis. EUR) orgán EIOPA schválil rozpočtové záväzky až po podpísaní súvisiacich právnych záväzkov. To je v rozpore s článkom 73 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách orgánu EIOPA.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.7.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
01	2021	V zmluve orgánu EIOPA o prenájme jeho priestorov sa stanovuje, že prenajímateľ musí pred vykonaním zmien nehnuteľnosti a pred inštaláciou dodatočného vybavenia udeliť súhlas. Takisto sa v nej stanovuje, že súvisiace práce môžu vykonať len dodávatelia určení prenajímateľom. V dôsledku týchto zmluvných obmedzení orgán EIOPA zadal renovačné práce priamo dodávateľom, ktorých určil prenajímateľ, bez náležitého postupu verejného obstarávania. To je v rozpore s článkami 164, 167 a 170 nariadenia o rozpočtových pravidlách. V rozpočtovom roku 2021 neboli na základe tejto zmluvy uhradené žiadne platby.	<p>Od tejto pripomienky neuzavrel orgán EIOPA žiadne ďalšie zmluvy, ktoré by si vyžadovali súhlas prenajímateľa.</p> <p>EIOPA má v úmysle použiť pre prípadné budúce stavebné práce vhodný postup verejného obstarávania a s prenajímateľom prerokuje udelenie povolenia úspešnému uchádzačovi na vykonanie príslušných prác.</p>	Otvorená
02	2022	Orgán EIOPA podpísal v apríli 2022 zmluvu o telekomunikačných službách pre mobilnú komunikáciu ako dodatok k predchádzajúcej zmluve, v ktorom boli zohľadnené podmienky nového	<p>Zmluva o telekomunikačných službách uzavretá v roku 2022 na dobu neurčitú je stále v platnosti.</p> <p>Platnosť prechodného opatrenia, ktoré</p>	<p>Otvorená, pokiaľ ide o zmluvu na dobu neurčitú</p> <p>Uzavretá,</p>

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>obstarávania. V rozpore s bodom 1.1 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách bola zmluva uzavretá na dobu neurčitú, pričom orgán EIOPA ju mohol ukončiť po štvrtom roku.</p> <p>S cieľom zabezpečiť kontinuitu činností orgán EIOPA neukončil staré predplatné po štyroch rokoch a túto odchýlku zdokumentoval v oznámení o výnimke. V období od decembra 2021 do apríla 2022 sa používalo staré predplatné bez akéhokoľvek právneho základu.</p>	<p>bolo v rozpore s predpismi, uplynula v apríli 2022.</p>	<p>pokiaľ ide o prechodné opatrenie</p>

Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (EIOPA)

Odpoveď orgánu EIOPA

3.7.8. Orgán berie na vedomie pripomienku dvora audítorov a chcel by opätovne zdôrazniť, že dodržiava pravidlá stanovené v nariadení o rozpočtových pravidlách vrátane ustanovení článku 73 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách orgánu EIOPA. Hoci sa proces schvaľovania rozpočtových záväzkov riadne začal pred doručením oznámenia o dlhu, skutočný finančný záväzok sa stal platný až po doručení oznámenia o dlhu.

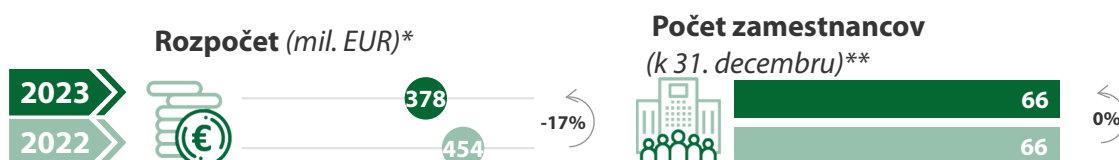
Orgán EIOPA zavedie dodatočné opatrenia na zmiernenie a zníženie podobného rizika v budúcnosti.

3.8. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Úvod

3.8.1. Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT) so sídlom v Budapešti bol zriadený na základe [nariadenia \(ES\) č. 294/2008](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2021/819](#). EIT prispieva k udržateľnému hospodárskemu rastu a tvorbe pracovných miest posilňovaním inovačnej kapacity Európy. Na tento účel udeľuje granty tzv. znalostným a inovačným spoločnostiam (ZIS), ktoré prepájajú sektory vysokoškolského vzdelávania, výskumný a podnikateľský sektor s cieľom vyvíjať inovatívne produkty a služby, zakladať nové spoločnosti a vzdelávať novú generáciu podnikateľov. V roku 2023 dosiahli granty znalostných a inovačných spoločností výšku 344 mil. EUR (2022: 372 mil. EUR), čo predstavuje 97 % celkových výdavkov EIT (2022: 98 %). Na [ilustrácii 3.8.1](#) sú uvedené hlavné údaje o inštitúte EIT³⁸.

Ilustrácia 3.8.1 – Hlavné údaje o inštitúte EIT



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

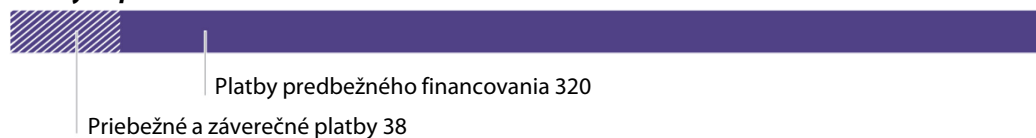
** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka inštitútu EIT za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol inštitút EIT.

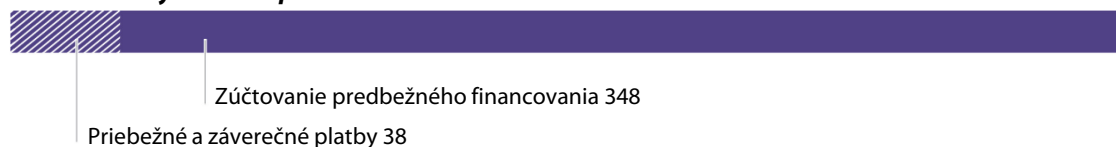
³⁸ Viac informácií o úlohe a činnostiach inštitútu EIT je dostupných na jeho webovom sídle: <https://eit.europa.eu/>.

Ilustrácia 3.8.2 – Kontrolovaný súbor v porovnaní s platbami za inštitút EIT v roku 2023

Platby – spolu 357 mil. EUR



Kontrolovaný súbor – spolu 385 mil. EUR



Poznámka: Platby EIT zahŕňajú významnú mieru predbežného financovania a zúčtovania. V súlade s jednotnou definíciou príslušných transakcií (podrobnosti pozri v bode 3.1.8) platby skúmame po tom, ako vzniknú výdavky. Zálohové platby skúmame, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a keď EIT tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.8.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia inštitútu EIT a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.8.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho inovačného a technologického inštitútu (EIT), ktorá pozostáva z finančných výkazov³⁹ a výkazov o plnení rozpočtu EIT⁴⁰ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.8.4. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu EIT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.8.5. Upozorňujeme na poznámky 1.3.5 a 3.3 ročnej účtovnej závierky EIT, v ktorých sa opisuje účtovná metóda a základné predpoklady použité na odhad prevádzkových nákladov (výdavkov na granty), ktoré sú v súvahe časovo rozlíšené a prezentované ako klesajúca položka aktív predbežného financovania. Pri časovo rozlíšených výdavkoch na granty ide o významný odhad, s ktorým sa nevyhnutne spája neistota. Naše stanovisko k tejto skutočnosti neobsahuje výhradu.

³⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.8.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke inštitútu EIT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.8.7. Zastávame názor, že s výnimkou vplyvu záležitostí vysvetlených v bodoch o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby inštitútu EIT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.8.8. Inštitút EIT kontroluje zákonnosť a správnosť svojich grantových platieb *ex post*. Pokiaľ ide o záverečné platby uhradené v rozpočtovom roku 2023, *ex post* overovania vykonávali externé firmy do júna 2024, a to na základe postupov dohodnutých s inštitútom. Externé firmy preskúmali reprezentatívnu vzorku 174 nákladových položiek a zistenia predložili k 39 z nich. Inštitút tieto zistenia potvrdil a informoval nás, že 27 z nich podľa jeho posúdenia zahŕňalo neoprávnené náklady.

Preskúmali sme overenia vykonané externými firmami a súvisiace následné opatrenia, ktoré boli prijaté inštitútom EIT. Zistili sme, že okrem 27 spomenutých nákladových položiek existujú ďalšie tri, ktoré tiež zahŕňajú neoprávnené náklady.

Predmetné nákladové položky sa týkali mzdových nákladov troch vyslaných zamestnancov. V takomto prípade sa v ustanoveniach dohody o grante, ktoré sú vysvetlené v anotovanej dohode o grante, vyžaduje, aby náklady skutočne vznikli, t. j. aby boli reálne a aby ich definitívne a skutočne znášal prijímateľ, a aby boli zároveň identifikovateľné a overiteľné, t. j. aby boli v súlade so záznamami a podpornými dokumentmi, v ktorých sa uvádza, aká suma a za čo bola skutočne zaplatená. V tomto prípade však boli náklady uhradené v septembri 2024, až po tom, ako sme požiadali o doklad o zaplatení, teda 17 mesiacov po vystavení faktúry, zatiaľ čo na faktúre bola uvedená mesačná lehota na zaplatenie.

Prijímatelia síce môžu za určitých podmienok požiadať o náhradu nákladov predtým, ako ich uhradia, musia však preukázať, že uvedené podmienky oprávnenosti boli splnené (t. j. že náklady boli následne uhradené). V čase nášho auditu to tak nebolo, keďže k platbe

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

došlo až po našej žiadosti o doklad o zaplatení.

Keďže táto oprava nebola vykonaná nezávisle od nášho auditu, súvisiace výdavky, ktoré sú reprezentatívne pre celý súbor grantov inštitútu EIT, sú v súlade s našou metodikou auditu na účely nášho auditorského stanoviska neoprávnené.

Celková neoprávnená suma za 30 nákladových položiek predstavovala 188,1 tis. EUR. To zodpovedá odhadovanej chybovosti vo výške 3,4 %.

Ak túto chybovosť uplatníme na zúčtované grantové platby inštitútu z roku 2023 vo výške 359,9 mil. EUR, odhadujeme, že chybami je ovplyvnených 12,2 mil. EUR. Predstavuje to 3,2 % celkového kontrolovaného súboru v roku 2023 vo výške 385,2 mil. EUR. Prah významnosti stanovený pre tento audit bol týmto prekročený.

Zdôraznenie skutočnosti

3.8.9. Upozorňujeme na poznámku 4.1 v ročnej účtovnej závierke inštitútu EIT, v ktorej sa uvádza, že inštitút zmenil štruktúru dohôd o grante z ročných na viacročné. Podľa článku 111 ods. 4 sa posúdenie zákonnosti a správnosti viacročných grantov môže vykonať len v čase priebežných a záverečných platieb. V roku 2023 inštitút EIT uhradil na základe príslušných viacročných dohôd o grante platby predbežného financovania vo výške 319,8 mil. EUR, čo zodpovedá 89,5 % celkových platieb v roku 2023 vo výške 357,4 mil. EUR.

Zálohové platby skúmame, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a keď agentúra tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr (pozri bod **3.1.8**). Zákonnosť a správnosť týchto platieb preto posúdime až v budúcich rokoch.

3.8.10. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.8.11. V súlade s článkom 45 ods. 5 a 8 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách inštitút EIT vypracoval súbor postupov a usmernení na vykonávanie *ex post* kontrol grantových platieb. Tieto platby tvoria veľkú časť transakcií inštitútu a predstavujú oblasť s najvyšším rizikom.

Tieto postupy a usmernenia však ešte neboli aktualizované tak, aby zohľadňovali, ako prechod inštitútu EIT na štruktúru viacročných dohôd o grante ovplyvní jeho stratégiu *ex post* kontrol (pozri bod **3.8.9**).

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.8.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2019	Zvýšenie rozpočtu inštitútu a nárast počtu znalostných a inovačných spoločností, nad ktorými sa vykonáva dohľad, nespovedovalo príslušné zvýšenie počtu pracovných miest.	Situácia sa v roku 2023 nezmenila, pretože rozpočtové orgány EÚ žiadost' o dodatočné pracovné miesta neakceptovali. Táto záležitosť je mimo kontroly inštitútu.	Otvorená
2	2022	Pri dvoch kontrolovaných platbách v roku 2021 a troch v roku 2022 inštitút EIT schválil rozpočtové záväzky až po podpísaní zmlúv. To je v rozpore s článkom 73 ods. 2 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách.	Inštitút zorganizoval stretnutia s príslušnými útvarmi, aby vyjasnil správne postupy. Napriek tomu bol v roku 2023 odhalený jeden prípad rozpočtového záväzku podpísaného po prijatí právneho záväzku.	Otvorená
3	2022	Zákonnosť a správnosť grantov inštitútu EIT, ktoré tvoria 98 % rozpočtu inštitútu, overil <i>ex post</i> nezávislý externý audítor. V prípade grantov na rok 2021 inštitút stanovil chybovosť na úrovni 1,7 %. Na rozdiel od predchádzajúcich rokov však táto chybovosť nebola uvedená vo výročnej správe o činnosti EIT za rok 2022	Inštitút EIT uverejnil chybovosť za predchádzajúci rok vo svojej výročnej správe o činnosti za rok 2023.	Uzavretá

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		z dôvodu neskorého ukončenia ročného výpočtu.		
4	2022	Pri objednávke na obnovenie softvéru, inštitútu EIT nevykonal <i>ex ante</i> overenie, aby sa uistil, či si dodávateľ účtoval správnu cenu a príplatok. To je v rozpore s ustanoveniami článku 30 nariadenia o rozpočtových pravidlách inštitútu EIT o <i>ex ante</i> kontrolách.	Pri audite v roku 2023 sme podobné prípady nenašli.	Uzavretá
5	2022	EIT zaplatil v roku 2022 v súvislosti s grantmi dvakrát úroky z omeškania. V jednom prípade pri platbe vo výške 39,5 mil. EUR, ktorá sa oneskorila o tri dni, úroky predstavovali 11,4 tis. EUR a v druhom prípade za platbu vo výške 3,2 mil. EUR oneskorenú o 67 dní boli úroky vo výške 20,7 tis. EUR. V oboch prípadoch inštitút EIT primerane nemonitoroval lehoty uvedené v právnych predpisoch, čo poukazuje na nedostatky v pracovnom postupe EIT pre uhrádzanie platieb.	V roku 2023 inštitút EIT dokončil posledný grantový cyklus, v ktorom sa platobné transakcie museli spracúvať a zapisovať do systému manuálne. Vďaka lepšej koordinácii medzi prevádzkovým a finančným tímom boli všetky takéto transakcie spracované v zákonných lehotách. V roku 2023 inštitút dokončil prechod na nástroj eGrants, ktorý podporuje celý cyklus riadenia grantov vrátane monitorovania platobných transakcií a automatizácie platieb. Tým sa zmierňuje riziko, že by sa podobné problémy mohli vyskytnúť v budúcnosti.	Uzavretá

Odpoveď inštitútu EIT

3.8.8. EIT neakceptuje jednu z chýb nahlásenú Dvorom audítorov, ktorá sa týka jedného prípadu a má vplyv na tri nákladové položky, ktoré sú podľa názoru EIT oprávnené.

Jeden z príjemcov grantu EIT (spoločnosť A) vykázal mzdové náklady troch zamestnancov, ktorých k nemu vyslal prepojený subjekt (spoločnosť B), ktorý vlastní tá istá materská spoločnosť. Títo zamestnanci pracovali na inovačnom projekte, ktorý splnil všetky plánované úlohy a výsledky podľa dohody o grante. Vykazovanie nákladov na vyslaný personál je výslovne povolené v dohode o grante v rámci programu Horizont Európa („kategória nákladov A.3 – vyslané osoby“). Spoločnosť B, ktorá zamestnávala tieto tri osoby, naďalej platila mzdy a súvisiace odvody a fakturovala celkové náklady na týchto troch zamestnancov spoločnosti A v súlade s platnou dohodou o dočasnom vyslaní. Spoločnosť B vyplácala mzdy a poplatky počas trvania dohody o grante v roku 2022 a celkové náklady fakturované spoločnosti A boli zahrnuté do auditovaných finančných výkazov spoločnosti A za rok 2022, čo znamená, že spoločnosť A skutočne vynaložila náklady na vyslanie týchto troch osôb.

V dohode o grante v rámci programu Horizont Európa sa stanovuje súbor podmienok, ktoré musia byť splnené na to, aby boli náklady na vyslaných zamestnancov oprávnené. Podľa posúdenia EIT príjemca splnil všetkých 13 podmienok oprávnenosti, ktoré sa vzťahujú na náklady na vyslaných zamestnancov. Preto sa náklady na vyslané osoby považovali za oprávnené na preplatenie od EIT.

EIT sa konkrétne domnieva, že predmetné náklady definitívne a skutočne znášal príjemca (spoločnosť A), keďže náklady boli zaúčtované v účtovných záznamoch príjemcu a zahrnuté v jeho auditovaných finančných výkazoch za rok 2022. V neskoršej fáze sa uskutočnilo len uhradenie faktúry od spoločnosti B spoločnosti A, čo je bežnou obchodnou praxou medzi prepojenými subjektmi.

EIT sa domnieva, že v dohode o grante v rámci programu Horizont Európa, v anotovanej dohode o grante alebo v dohode o grante podpísanej s prijímateľom neexistuje žiadna podmienka ani požiadavka, pokiaľ ide o to, kedy je potrebné vykonať platbu. V anotovanej dohode o grante sa stanovuje najmä: „Ak sú náklady vyfakturované alebo zaplatené neskôr ako v deň ukončenia, sú oprávnené len vtedy, ak dlh existoval už počas trvania akcie (podložený dokladmi) a konečné náklady sú známe v čase vypracovania záverečnej správy.“ To sa stalo: náklady (dlh) existovali už počas trvania opatrenia, čo je podložené listinnými dôkazmi.

Hoci sa EIT domnieva, že daný prípad nie je ovplyvnený chybami a nevyžaduje vrátenie finančných prostriedkov od príjemcu, berie na vedomie, že hodnotenie Dvora audítorov je založené na uplatňovaní jeho metodiky auditu. EIT konštatuje, že bez tohto prípadu by odhadovaná miera chybovosti vykázaná Dvorom audítorov bola pod 2 % prahom významnosti, čo by viedlo k čistému audítorskému výroku o zákonnosti a správnosti platieb EIT.

Európsky inovačný a technologický inštitút (EIT)

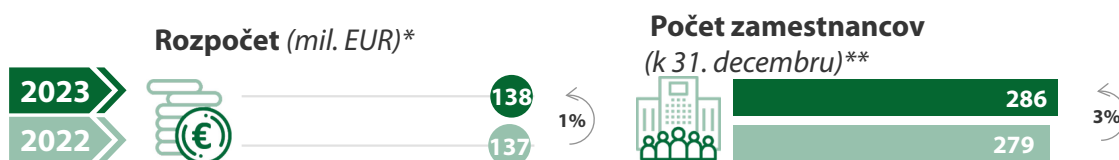
3.8.11. EIT je už v procese aktualizácie svojho mechanizmu kontroly ex post s cieľom riešiť príslušné dôsledky nedávneho prechodu na štruktúru viacročných dohôd o grante.

3.9. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

Úvod

3.9.1. Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA) so sídlom v Lisabone bola zriadená nariadením (ES) č. 1406/2002. Úlohou agentúry EMSA je zabezpečovať vysokú úroveň námornej bezpečnosti a zabrániť znečisťovaniu z lodí. Poskytuje tiež technickú pomoc Komisii a členským štátom a monitoruje a hodnotí vykonávanie právnych predpisov EÚ. Na *ilustrácii 3.9.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre EMSA⁴¹.

Ilustrácia 3.9.1 – Hlavné údaje o agentúre EMSA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EMSA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EMSA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.9.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EMSA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁴¹ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EMSA je dostupných na jej webovom sídle: www.emsa.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.9.3. Kontrolovali sme:

(a) účtovnú závierku Európskej námornej bezpečnostnej agentúry (EMSA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴² a výkazov o plnení rozpočtu⁴³ agentúry EMSA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;

(b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.9.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EMSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.9.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EMSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁴² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.9.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EMSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.9.7. Kontrolovali sme otvorený postup verejného obstarávania na dodanie diaľkovo riadených leteckých systémov pre námorný dozor ponad rozsiahle pobrežné pásmo. Víťazný uchádzač predložil v rámci tohto postupu dve samostatné ponuky. Hlavným rozdielom medzi týmito dvoma ponukami bolo, že jedna zahŕňala technický prvok (automatický skenovací senzor), ktorý v druhej ponuke chýbal. Verejný obstarávateľ obe ponuky akceptoval a vyhodnotil.

Akceptovanie viacerých ponúk od toho istého uchádzača v rámci tej istej verejnej súťaže predstavovalo porušenie článku 164 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách a je v rozpore s právnymi zásadami transparentnosti a rovnakého zaobchádzania. Predložením viac než jednej ponuky v rámci toho istého postupu mohol hospodársky subjekt neoprávnene zvýšiť svoje šance na výhru, pretože bol schopný a ochotný investovať viac zdrojov do prípravy niekoľkých ponúk namiesto toho, aby predložil svoju jednoznačne najlepšiu ponuku.

V odpovedi na otázku jedného z uchádzačov, boli všetci uchádzači pred uplynutím termínu na predloženie ponúk informovaní, že môžu predložiť viaceré ponuky, a žiadny z nich nevzniesol námietku. Dve ponuky, ktoré predložil víťazný uchádzač, sa navyše umiestnili na prvom a druhom mieste. Na základe týchto skutočností sme dospeli k záveru, že výsledok tohto postupu by bol rovnaký, aj keby k porušeniu článku 164 ods. 2 nedošlo.

Európska námorná bezpečnostná agentúra (EMSA)

Odpoď agentúry EMSA

3.9.7. Agentúra berie na vedomie pripomienky Dvora audítov. Právny výklad agentúry spočíva v tom, že prijatie viacerých ponúk od toho istého uchádzača v rámci auditovaného postupu bolo zákonné a v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách. Rovnako ako v prípade auditovaného postupu, sa EMSA riadi usmerneniami a vzormi, ktoré poskytlo GR BUDG. Na zabezpečenie zásady transparentnosti a rovnakého zaobchádzania agentúra zabezpečí, aby v špecifikáciách obstarávania bolo od začiatku jasne stanovené, či sa akceptujú viaceré ponuky, alebo nie, pričom znenie špecifikácií bude aktualizované v súlade s najnovšou verziou štandardných vzorov sprístupnených inštitúciám a orgánom EÚ.

3.10. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

Úvod

3.10.1. Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA) so sídlom v Aténach bola zriadená na základe [nariadenia \(EÚ\) 2019/881](#). Agentúra ENISA nahradila Agentúru Európskej únie pre sieťovú a informačnú bezpečnosť zriadenú v roku 2013 a je nástupcom Európskej agentúry pre bezpečnosť sietí a informácií, ktorá bola zriadená v roku 2004. Hlavným poslaním agentúry ENISA je zabezpečiť vysokú spoločnú úroveň kybernetickej bezpečnosti v celej EÚ vrátane aktívnej podpory členských štátov a orgánov EÚ pri zlepšovaní kybernetickej bezpečnosti a fungovať ako referenčný zdroj poradenstva a expertízy pre všetky zainteresované strany v EÚ. Na [ilustrácii 3.10.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre ENISA⁴⁴.

Ilustrácia 3.10.1 – Hlavné údaje o agentúre ENISA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ENISA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra ENISA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.10.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ENISA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁴⁴ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ENISA je dostupných na jej webovom sídle: www.enisa.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.10.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴⁵ a výkazov o plnení rozpočtu⁴⁶ agentúry ENISA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.10.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ENISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.10.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ENISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

⁴⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.10.6. Zastávame názor, že s výnimkou vplyvu záležitostí opísaných v bodoch o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby agentúry ENISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.10.7. V auguste 2022 bol rozpočet agentúry ENISA zvýšený o 15 mil. EUR s cieľom vyhovieť žiadostiam členských štátov o zvýšenie kyberneticko-bezpečnostnej podpory, ktorú agentúra poskytuje, po invázii Ruska na Ukrajinu. Aby mohla agentúra ENISA túto podporu poskytnúť, v septembri 2022 vyhlásila otvorený postup verejného obstarávania pozostávajúci z 28 častí (jednej za členský štát a jednej na horizontálne služby) a v novembri a decembri 2022 podpísala 28 samostatných rámcových zmlúv so 16 rôznymi dodávateľmi v celkovej hodnote 14,4 mil. EUR. V nadväznosti na revidované žiadosti členských štátov o podporu v oblasti kybernetickej bezpečnosti od agentúry ENISA začiatkom roka 2023 správna rada agentúry prijala rozhodnutie o výnimke, ktorá umožnila dočasne sa odchyliť od článku 12 ods. 6, článku 73 ods. 2 a článku 75 ods. 1 a 3 jej nariadenia o rozpočtových pravidlách, a následne aj od príslušných článkov rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách. Agentúra ENISA použila toto rozhodnutie ako základ na prerozdelenie súm týkajúcich sa niekoľkých individuálnych záväzkov a súvisiacich platobných rozpočtových prostriedkov medzi týchto 28 zmlúv. Tento postup bol zaznamenaný v registri výnimiek agentúry ENISA. Celková neoprávnená suma vyplatená v roku 2023 po tomto nesprávnom prerozdelení finančných prostriedkov bola 1,8 mil. EUR. Predstavuje to 4,1 % všetkých platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré mala agentúra k dispozícii v roku 2023. Prah významnosti stanovený pre tento audit bol týmto prekročený.

3.10.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.10.9. V postupe verejného obstarávania služieb grafického dizajnu v celkovej odhadovanej hodnote 0,5 mil. EUR a s celkovým trvaním 4 roky dvaja uchádzači s najlacnejšími ponukami navrhli ceny, ktoré predstavovali 47 % a 64 % priemernej ceny ôsmich prijatých ponúk. Agentúra ENISA nepožiadala týchto dvoch uchádzačov o vysvetlenie a svoj posudok potenciálnych ponúk s neobvykle nízkou cenou nezdokumentovala, čo je v rozpore s bodom

Agentúra Európskej únie pre kybernetickú bezpečnosť (ENISA)

23.1 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách. Títo dvaja uchádzači sa umiestnili na prvom a druhom mieste v kaskádovom poradí.

3.10.10. Výkonný riaditeľ agentúry ENISA sa v septembri 2023 odchýlil od článkov 15 a 32 zakladajúceho nariadenia agentúry ENISA (EÚ) 2019/881 a článkov 41 a 45 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry ENISA, keď 15 dočasným zamestnancom umožnil vykonávať úlohy v postupe schvaľovania finančných transakcií bez toho, aby to predtým schválila správna rada a Komisia poskytla súhlas.

3.10.11. Na základe rozhodnutia výkonného riaditeľa z júla 2023 je účtovník agentúry ENISA zároveň koordinátorom vnútornej kontroly. To nie je v súlade s článkom 44 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry ENISA, v ktorom sa stanovuje, že povinnosti povoľujúceho úradníka a účtovníka majú byť oddelené a navzájom nezlučiteľné. Právomoci a povinnosti povoľujúceho úradníka, ktoré sú vymedzené v článku 45 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry ENISA, zahŕňajú zodpovednosť za zavedenie systémov vnútornej kontroly. Úloha koordinátora vnútornej kontroly, ktorá zahŕňa túto časť povinností povoľujúceho úradníka, je preto nezlučiteľná s úlohou účtovníka.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.10.12. V roku 2023 agentúra ENISA spracovala 3 156 žiadostí o platbu. 291 (9 %) z nich vo výške 1,2 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania predstavovali spolu 1,2 tis. EUR. Na porovnanie v roku 2022 agentúra ENISA spracovala 2 477 žiadostí o platbu, z ktorých 223 (9 %) vo výške 1,1 mil. EUR bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované. Agentúra tento problém už zistila prostredníctvom vnútorných kontrol v roku 2022.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.10.13. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Pri zákazkách s nízkou hodnotou chýba hodnotiaci správny a rozhodnutie o zadání zákazky.	Agentúra ENISA zaviedla používanie vzorových rozhodnutí o zadání zákazky obsahujúce hodnotiaci správny pre zákazky s nízkou hodnotou.	Uzavretá
2	2022	V priebehu roka 2022 agentúra ENISA ponúkla svojim vedúcim pracovníkom odborné hodnotenie, ktoré vykonával externý poskytovateľ určený agentúrou ENISA. V troch prípadoch ENISA zaplatila poskytovateľovi za tieto služby priamo. V zostávajúcich 23 prípadoch uhradili náklady samotní vedúci pracovníci a ENISA im ich nahradila. Celková suma, ktorú ENISA zaplatila za 26 hodnotení, bola 120,3 tis. EUR. Vzhľadom na to, že ENISA vybrala poskytovateľa bez toho, aby uskutočnila otvorený postup obstarávania, sme dospeli k záveru, že tieto platby boli neoprávnené.	V roku 2023 za tieto služby neboli uhradené žiadne ďalšie platby, a to ani priamo poskytovateľovi, ani ako náhrada nákladov zamestnancom agentúry.	Uzavretá
3	2022	Agentúra ENISA nemá vopred určené usmernenia, ktoré by hodnotiacim komisiám pomohli náležite posúdiť ponuky.	Hodnotiace komisie teraz dostávajú usmernenia systematicky.	Uzavretá

Odpoveď agentúry ENISA

3.10.7. Agentúra ENISA berie na vedomie pripomienku Európskeho dvora audítorov. Rada by poznamenala, že rozhodnutie správnej rady bolo výnimočným opatrením (obmedzeným z hľadiska času a rozsahu), aby bolo možné reagovať na konkrétnu výnimočnú situáciu v mimoriadne náročnom medzinárodnom kontexte.

V súlade s uplatňovaním rámca vnútornej kontroly agentúry ENISA bola táto výnimka riadne zaregistrovaná a zodpovedajúcim spôsobom bola uvedená v konsolidovanej výročnej správe o činnosti za rok 2023.

3.10.9. Agentúra ENISA berie na vedomie pripomienku Európskeho dvora audítorov a chcela by upozorniť na nasledujúce skutočnosti.

Agentúra ENISA nepožiadala dvoch uchádzačov s najlacnejšími predloženými ponukami o objasnenie, pretože tieto ponuky neboli posúdené ako neobvykle nízke. Pokiaľ ide o ponuku, ktorá bola o 64 % nižšia ako priemer akceptovaných ponúk, agentúra ENISA nepovažuje túto ponuku za neobvykle nízku, pretože zodpovedala 77 % priemeru ponúk, ak sa do priemeru nezapočíta najvyššia cenová ponuka. Druhú ponuku predložila spoločnosť, ktorú agentúra ENISA využívala na poskytovanie podobných služieb v predchádzajúcich 8 rokoch a agentúra teda dobre poznala jej cenovú štruktúru.

3.10.10. Podľa stratégie agentúry ENISA prijatej správnu radou v roku 2023 agentúra z dôvodu prevádzkových potrieb a nedostatku zdrojov využíva dočasných zamestnancov a vyslaných národných expertov na vykonávanie neštatutárnych, opakujúcich sa a technickejších úloh na základe dopytu, medzi nimi na iniciovanie finančných a prevádzkových transakcií.

Ak rozpočtové orgány v strednodobom horizonte nevyriešia nedostatok zdrojov, ENISA formálne požiadala o výnimku z rozpočtových pravidiel (s predchádzajúcim súhlasom Komisie).

3.10.11. Agentúra ENISA berie na vedomie pripomienku Európskeho dvora audítorov. Domnieva sa, že úlohy koordinátora vnútornej kontroly a účtovníka nie sú nevyhnutne nezlučiteľné, najmä preto, že povolujujúci úradník nedelegoval na koordinátora vnútornej kontroly žiadne právomoci.

Agentúra ďalej objasní úlohy a povinnosti koordinátora vnútornej kontroly vo svojich vnútorných procesoch, aby predišla akémukoľvek nesprávnemu výkladu v tomto smere.

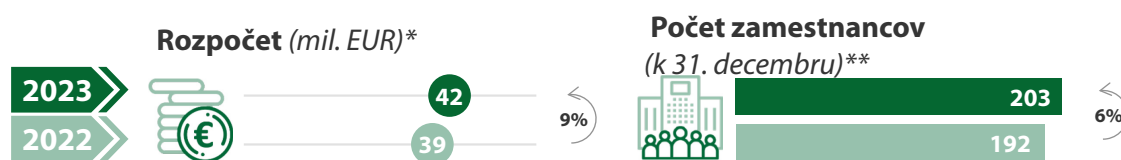
3.10.12. Agentúra ENISA súhlasí s touto pripomienkou z auditu. Na odstránenie uvedeného nedostatku sa od 2. štvrtroka 2023 vyhotovuje týždenná monitorovacia správa, ktorá slúži na aktívne sledovanie času do uplynutia lehôt splatnosti.

3.11. Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Úvod

3.11.1. Železničná agentúra Európskej únie (ERA) so sídlami v Lille a vo Valenciennes bola zriadená na základe [nariadenia 2016/796](#). ERA nahradila Európsku železničnú agentúru, ktorá bola zriadená v roku 2004. Úlohou agentúry ERA je zvýšiť interoperabilitu a bezpečnosť európskych železničných systémov. Okrem toho zodpovedá aj za vydávanie povolení, osvedčení a schválení v tejto oblasti. Na [ilustrácii 3.11.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre ERA⁴⁷.

Ilustrácia 3.11.1 – Hlavné údaje o agentúre ERA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ERA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra ERA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.11.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ERA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁴⁷ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ERA je dostupných na jej webovom sídle: www.era.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.11.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Železničnej agentúry Európskej únie (ERA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴⁸ a výkazov o plnení rozpočtu⁴⁹ agentúry ERA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.11.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ERA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

⁴⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zdôraznenie skutočnosti

3.11.5. Upozorňujeme na poznámku 3.5.4.1. v účtovnej závierke za rok 2023, v ktorej sa opisuje pokračovanie zavádzania nového rozpočtového, účtovného a finančného systému SUMMA v rámci pilotného projektu vývoja systému pre Európsku komisiu.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.11.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ERA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.11.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ERA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.11.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.11.9. ERA podpísala konkrétnu zmluvu o nadobudnutí sieťových a bezpečnostných služieb v hodnote 238,9 tis. EUR bez toho, aby verejnú súťaž opätovne otvorila, ako sa vyžaduje v rámcovej zmluve. Konkrétna zmluva, ktorej hodnota bola neskôr zmenená na 254,4 tis. EUR, a všetky súvisiace platby boli preto neoprávnené. V roku 2023 agentúra ERA uhradila na základe tejto konkrétnej zmluvy celkovú sumu 254,4 tis. EUR.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.11.10. V postupe verejného obstarávania na poskytovanie služieb správy budov v celkovej výške 1 mil. EUR agentúra ERA riadne nevymedzila podmienky účasti. Niektoré

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

kritériá boli príliš všeobecné a jedno sa týkalo ponuky, a nie uchádzača. Hodnotiaca komisia okrem toho riadne neposúdila, či niektoré ponuky nemali neobvykle nízku cenu.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.11.11. V roku 2023 agentúra ERA nedodrжала lehoty stanovené v článku 98 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa stanovuje, že povoľujúci úradník „pošle oznámenie o dlhu ihneď po stanovení výšky pohľadávky“, alebo v článku 5 ods. 1 nariadenia 2018/764 o poplatkoch a platbách splatných agentúre ERA, v ktorom sa na vystavenie faktúr stanovuje 30-dňová lehota. Z údajov poskytnutých agentúrou vyplýva, že 240 (14 %) z 1 682 faktúr bolo vydaných s oneskorením. Oneskorenie fakturácie, ktoré v roku 2023 trvalo v priemere 47 dní, môže viesť k oneskorenému výberu príjmov a problémom s rozpočtom.

3.11.12. V roku 2023 agentúra ERA spracovala 1 101 žiadostí o platbu. 148 (13 %) z nich vo výške 1,3 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra ERA spracovala 920 platieb, z ktorých 179 (19 %) bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.11.13. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2018	V roku 2019 agentúra ERA začne vyberať poplatky a platby za úlohy týkajúce sa osvedčovania. V novom nariadení o poplatkoch a platbách sa vyžaduje, aby boli zohľadnené konkrétne potreby malých a stredných podnikov. ERA by mala zaviesť účinné kontroly, ktorými overí, či možno žiadateľov považovať za malý alebo stredný podnik.	ERA v súčasnosti aktualizuje aplikáciu, ktorá bude jednotným kontaktným miestom pre podávanie žiadostí.	Otvorená
2	2022	ERA nezaviedla stratégiu riadenia rizík a kontroly na implementáciu systému SUMMA. ERA neaktualizovala svoje postupy schvaľovania finančných transakcií, ani stratégiu <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> kontrol, aby ich zosúladiť so zmenami vyplývajúcimi z implementácie systému SUMMA. Systém správy používateľov SUMMA agentúry ERA spravuje GR BUDG, ktoré je zodpovedné za udeľovanie a odstraňovanie práv používateľov	Agentúra ERA ešte viac posilnila a zdokumentovala svoje mechanizmy vnútornej kontroly s cieľom zohľadniť zavedenie systému SUMMA. Zaviedla aj postup, ktorý umožní omnoho podrobnejšie sledovanie činností. V roku 2023 agentúra ERA aktualizovala svoju finančnú príručku, ktorá zahŕňa aj stratégiu pre <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> kontroly. Keďže systém SUMMA neposkytuje správu	Uzavretá, pokiaľ ide o riadenie rizík a postupy schvaľovania finančných transakcií Otvorená, pokiaľ ide o správu používateľov

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		v systéme na základe informácií, ktoré poskytuje ERA. Tento proces ešte nie je formálne štruktúrovaný a ERA osobitne nekontroluje, ktoré práva boli používateľovi pridelené. Existuje preto riziko, že úlohy používateľov v systéme SUMMA nebudú správne priradené a aktualizované. SUMMA takisto ešte nemá primeraný používateľský profil pre audítrov.	o bežných prístupových právach, agentúra ERA zaviedla opatrenia na zmiernenie tohto problému. Všetky zistené nezrovnalosti boli nahlásené na nápravu Generálnemu riaditeľstvu pre rozpočet (BUDG). Zabezpečilo sa vykonanie <i>ex post</i> kontrol práv používateľov. Za udeľovanie a odstraňovanie prístupových práv však v roku 2023 bolo stále zodpovedné GR BUDG.	
3	2022	ERA nemá politiku klasifikácie a ochrany citlivých informácií, čo je nedostatok vo vykonávaní rámca vnútornej kontroly.	Riadiaci tím agentúry ERA túto politiku schválil v júni 2023.	Uzavretá
4	2022	Zistili sme, že v postupoch verejného obstarávania bolo bežnou praxou, aby členovia hodnotiacich komisií namiesto vlastnoručného alebo kvalifikovaného elektronického podpisu buď skopírovali do dokumentov obrázky svojho podpisu, alebo svoj súhlas vyjadrili prostredníctvom e-mailu. Táto prax nepoužívania platných podpisov v úradných dokumentoch predstavuje nedostatok v systémoch riadenia a kontroly agentúry ERA.	Na začiatku roka 2023 agentúra ERA zaviedla systém kvalifikovaných elektronických podpisov pre zamestnancov s rozhodovacími právami.	Uzavretá

Železničná agentúra Európskej únie (ERA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
5	2022	Agentúre ERA trvá v priemere 106 dní, kým vystaví faktúru na poplatky a platby súvisiace s vydaním osvedčenia, schválenia alebo povolenia. Takýmto oneskorením sa porušuje článok 98 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa stanovuje, že povoľujúci úradník „pošle oznámenie o dlhu ihneď po stanovení výšky pohľadávky“, a článok 5 ods. 1 nariadenia 2018/764 o poplatkoch a platbách splatných agentúre ERA, v ktorom sa na vystavenie faktúr stanovuje 30-dňová lehota. Oneskorenie fakturácie môže viesť k oneskorenému výberu príjmov a dodatočným problémom s rozpočtom.	V roku 2023 agentúra ERA vystavila 33 % svojich faktúr neskoro (pozri bod 3.11.11). Hlavnou príčinou oneskorení bola skutočnosť, že agentúra je povinná pred vystavením faktúry počkať na výkaz nákladov od vnútroštátnych orgánov pre bezpečnosť železníc. Agentúra ERA v súčasnosti nemá žiadnu právomoc stanoviť pre vnútroštátne orgány pre bezpečnosť železníc lehoty, ale predpokladá, že táto otázka sa vyrieši pri revízii nariadenia 2018/764 o poplatkoch a platbách splatných agentúre ERA a ich platobných podmienkach.	Otvorená
6	2022	Z vlastných údajov agentúry ERA vyplýva, že v roku 2022 nedodrжала lehoty stanovené v článku 116 nariadenia o rozpočtových pravidlách v prípade 179 z 920 platieb (20 %). V 112 prípadoch (12 %) platba meškala viac ako 30 dní. Tento nedostatok, ktorý ERA pripisuje zavedeniu systému SUMMA, ju vystavuje finančnému riziku a riziku poškodenia dobrého mena a je v rozpore so zásadou hospodárnosti.	Agentúra ERA zaviedla niekoľko opatrení na zníženie počtu neskorých platieb, napríklad diskusie o mesačných správach o stave spracovania platieb na zasadnutiach riadiaceho tímu či povinné školenie o používaní systému SUMMA pre všetkých zamestnancov s úlohami finančného charakteru. V roku 2023 bolo 13 % platieb agentúry ERA uhradených neskoro (pozri bod 3.11.12).	Otvorená

Odpoveď agentúry ERA

3.11.9. ERA sa pristúpila k opätovnému otvoreniu súťaže EK na základe príslušnej rámcovej zmluvy, keďže sa domnievala, že takto by pokryla požadované služby. Agentúra sa domnieva, že takýmto postupom nakoniec neovplyvnila celkovú konečnú cenu konkrétnej zmluvy. Od roku 2024 však agentúra ERA začala pre príslušné služby uplatňovať vlastné opätovné otvorenie súťaže.

3.11.10. Agentúra sa domnievala, že použité kritériá súviseli so schopnosťou uchádzačov dodať služby a že celkové vážené ceny nepoukazujú na neobvykle nízku hodnotu. Uvedené aspekty budú v budúcich postupoch lepšie zdokumentované.

3.11.11. Revízia nariadenia 2018/764 o poplatkoch a platbách splatných Železničnej agentúre Európskej únie a ich platobných podmienkach, ktorá bola na základe hlasovania schválená 26. júna 2024, umožní agentúre riešiť túto pripomienku. ERA stanoví lehotu, v ktorej sa má prijať výkaz nákladov od vnútroštátnych orgánov pre bezpečnosť železníc, a potom bude môcť stanoviť sumu pohľadávky a pristúpiť k fakturácii.

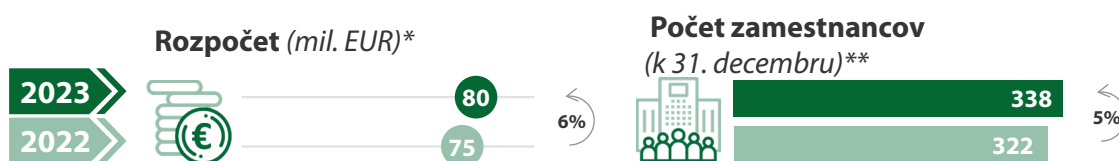
3.11.12. V záujme zabezpečenia, aby sa faktúry uhradili včas, sa od roku 2023 zaviedli špecializované automatizované správy a mesačné výkazy a v tejto praxi sa bude pokračovať aj roku 2024. Na začiatku roka 2024 sa vykázali štatistické údaje o čase platieb, ktoré zodpovedali stanoveným cieľom.

3.12. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

Úvod

3.12.1. Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) so sídlom v Paríži bol zriadený na základe [nariadenia \(EÚ\) č. 1095/2010](#). Poslaním orgánu ESMA je posilňovať ochranu investorov a presadzovať stabilitu a poriadok na finančných trhoch. Svoje poslanie a ciele plní prostredníctvom štyroch činností: posudzovaním rizík pre investorov, trhy a finančnú stabilitu; vypracovaním jednotného súboru pravidiel pre finančné trhy v EÚ; podporou konvergence dohľadu; priamym dohľadom nad konkrétnymi finančnými subjektmi. Na [ilustrácii 3.12.1](#) sú uvedené hlavné údaje o orgáne ESMA⁵⁰.

Ilustrácia 3.12.1 – Hlavné údaje o orgáne ESMA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná zvierka orgánu ESMA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán ESMA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.12.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia orgánu ESMA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁵⁰ Viac informácií o úlohe a činnostiach orgánu ESMA je dostupných na jeho webovom sídle: www.esma.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.12.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁵¹ a výkazov o plnení rozpočtu⁵² orgánu ESMA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.12.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu ESMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.12.5. Upozorňujeme na poznámku IV.1 „Ďalšie významné informácie“ v ročnej účtovnej závierke za rok 2023, v ktorej sa opisuje neistota súvisiaca s výsledkom veci T-750/22 „UniSystems Luxembourg a Unisystems systemata plioforikis/ESMA“, ktorá sa týka postupu verejného obstarávania.

Upozorňujeme na zverejnenú informáciu o znížení hodnoty majetku vo výške 368,3 tis. EUR, ktoré zodpovedá neuhradeným poplatkom od subjektov pod dohľadom z tretích

⁵¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

krajín. Zníženie hodnoty súvisí so skutočnosťou, že [nariadenie o infraštruktúre európskych trhov](#) (EMIR) neposkytuje orgánu ESMA účinný mechanizmus na vymáhanie výberu neuhradených poplatkov z krajín mimo EÚ. Berieme na vedomie, že nedávna dohoda spoluzákonodarcov o zmene nariadenia ([EMIR 3](#)) umožnila orgánu ESMA odňať uznanie subjektom pod dohľadom z tretích krajín, ktoré neplatia svoje poplatky.

K týmto záležitostiam nepredkladáme modifikované stanovisko.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.12.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke orgánu ESMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.12.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke orgánu ESMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.12.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.12.9. Kontrolovali sme dva postupy verejného obstarávania služieb, oba maximálne na obdobie siedmich rokov, v odhadovanej hodnote 16,2 mil. EUR a 43 mil. EUR. Zistili sme, že finančná spôsobilosť vyžadovaná od uchádzačov (minimálny ročný obrat 8,1 mil. EUR v prípade jednej zákazky a 21,5 mil. EUR v prípade druhej) presiahla dvojnásobok odhadovanej ročnej hodnoty zákazky (2,3 mil. EUR a 6,1 mil. EUR), čo je maximum povolené v bode 19.1 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách. Toto maximum sa môže prekročiť v riadne odôvodnených prípadoch súvisiacich s povahou nákupu za predpokladu, že to verejný obstarávateľ vysvetlí v súťažných podkladoch, čo orgán ESMA neurobil. Orgán zaznamenal túto záležitosť v registri výnimiek až po podpísaní zmlúv. Nadmerné požiadavky týkajúce sa finančnej spôsobilosti môžu potenciálnych uchádzačov odradiť od účasti na postupe obstarávania.

3.12.10. Orgán ESMA požiadal o dodatočné vysvetlenie troch zo štyroch uchádzačov v rokovanom konaní na služby týkajúce sa „šifrovaných údajov mimo reťazca“ v odhadovanej hodnote 100 tis. EUR. V jednom prípade žiadosť o vysvetlenie presahovala rámec prvkov uvedených v špecifikáciách alebo v samotnej ponuke. To bolo v rozpore s článkom 151 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktorý verejným obstarávateľom umožňuje požiadať o vysvetlenie len s cieľom potvrdiť opravu zjavných chýb, poskytnúť chýbajúce informácie alebo vysvetliť podporné dokumenty. Žiadosti o objasnenie nad rámec toho, čo sa povoľuje v článku 151, môže narušiť hospodársku súťaž a ohroziť rovnaké zaobchádzanie. No keďže boli ostatní traja uchádzači aj tak vylúčení, táto nezrovnalosť nemala vplyv na výsledok konania.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.12.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V roku 2022 prijal orgán ESMA osem záväzkov na základe rámcovej zmluvy z roku 2015 po tom, ako sa už dosiahol strop rámcovej zmluvy. Celková hodnota záväzkov presahujúcich strop bola 217,1 tis. EUR. Zamestnanci orgánu ESMA zodpovední za <i>ex ante</i> kontroly nemali úplný prístup k relevantným informáciám, takže tento problém zostal neodhalený až do nášho auditu.	Orgán ESMA posilnil svoj systém vnútornej kontroly zavedením pokynov na zlepšenie <i>ex ante</i> overovania rozpočtového stropu vo všetkých rámcových zmluvách.	Uzavretá
2	2020	Informácie z archívov obchodných údajov na výpočet poplatkov boli zo strany nezávislých audítorov podrobené len obmedzenému preskúmaniu. Bol uverejnený konzultačný dokument, v ktorom sa navrhuje zjednodušenie metódy používanej na stanovenie ich obratu. Revízia delegovaných aktov o poplatkoch pre ratingové agentúry a archívy obchodných údajov závisí od Komisie. Orgán ESMA zopakoval, že revízia je potrebná.	V roku 2022 predložil orgán ESMA Komisii návrhy na zefektívnenie a harmonizáciu svojho systému správy poplatkov. Komisia prijala zmenu delegovaného aktu o správe poplatkov účtovaných archívom obchodných údajov 11. marca 2024. Pozmeňujúci delegovaný akt bol 18. júna 2024 uverejnený v úradnom vestníku.	Uzavretá

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
3	2020	Nariadenie o ratingových agentúrach ponecháva priestor na obchádzanie mechanizmu účtovania poplatkov. Ratingové agentúry sa dokázali vyhnúť poplatkom prevodom príjmov do jurisdikcií mimo EÚ. Nariadenie podlieha právu Komisie iniciovať legislatívne zmeny. Orgán ESMA uverejnil konzultačný dokument a Komisii poskytol technické poradenstvo v súvislosti so zmenou nariadenia.	V roku 2022 predložil orgán ESMA Komisii návrhy na zefektívnenie a harmonizáciu svojho systému správy poplatkov. Komisia prijala zmenu delegovaného aktu o správe poplatkov účtovaných ratingovým agentúram 11. marca 2024. Pozmeňujúci delegovaný akt bol 18. júna 2024 uverejnený v úradnom vestníku.	Uzavretá

Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA)

Odpoveď orgánu ESMA

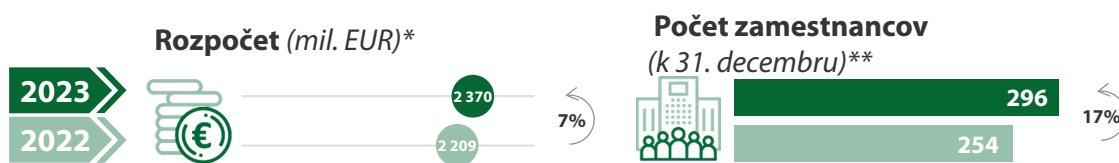
3.12.9. a 3.12.10. ESMA uznáva procesné problémy a zdôrazňuje, že výsledok postupu (postupov) verejného obstarávania nakoniec nijako neovplyvnili. Treba okrem toho poznamenať, že ESMA už zaviedol príslušné zmierňujúce opatrenia zamerané na ďalšie posilnenie vnútornej kontroly v rámci postupov verejného obstarávania.

3.13. Agentúra Európskej únie pre vesmírny program (EUSPA)

Úvod

3.13.1. Agentúra Európskej únie pre vesmírny program (EUSPA) so sídlom v Prahe bola zriadená [nariadením \(EÚ\) 2021/696](#). EUSPA nahradila Agentúru pre európsky globálny navigačný satelitný systém, ktorá bola zriadená v roku 2010, a je zatiaľ posledným nástupcom Úradu pre dohľad nad európskym globálnym navigačným satelitným systémom zriadeným v roku 2004. EUSPA riadi vesmírny program EÚ a poskytuje viaceré rôzne služby vo vesmírnom sektore. Na [ilustrácii 3.13.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EUSPA⁵³.

Ilustrácia 3.13.1 – Hlavné údaje o agentúre EUSPA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EUSPA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EUSPA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.13.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EUSPA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁵³ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EUSPA je dostupných na jej webovom sídle: www.euspa.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.13.3. Kontrolovali sme:

(a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre vesmírny program (EUSPA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁵⁴ a výkazov o plnení rozpočtu⁵⁵ agentúry EUSPA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;

(b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.13.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EUSPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.13.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EUSPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁵⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.13.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EUSPA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.13.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.13.8. Skontrolovali sme záverečnú platbu vo výške 1 mil. EUR uhradenú referenčnému stredisku Galileo podľa dohody o grante na podporu monitorovacích činností, ktorá bola podpísaná 3. decembra 2021. Zistili sme, že 26. augusta 2021 výkonný riaditeľ agentúry EUSPA zaslal list, v ktorom potvrdil skorší začiatok monitorovania, a to 1. septembra 2021, a oprávnenosť súvisiacich nákladov, ak vzniknú po tomto dátume a budú v súlade s kritériami grantu. List bol *de facto* právnym záväzkom financovať činnosti už pred podpísaním dohody o grante. Činnosti realizované v rámci grantu počas troch mesiacov od 1. septembra 2021 do 2. decembra 2021 neboli kryté rozpočtovým záväzkom.

Povolenie začať monitorovanie skôr, teda pred podpísaním dohody o grante a rozpočtového záväzku, nebolo zaznamenané v registri výnimiek, ani uvedené vo výročnej správe o činnosti, čo je v rozpore s článkom 193 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.13.9. V roku 2023 agentúra EUSPA preniesla 17 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Zistili sme, že v hlave II bol prenesený značný objem rozpočtových prostriedkov (65 %). Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Agentúra Európskej únie pre vesmírny program (EUSPA)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.13.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V septembri 2021 začala agentúra EUSPA rokovacie konanie s vnútroštátnym verejným subjektom na poskytovanie rôznych pátracích a záchranných služieb do maximálnej výšky 120 mil. EUR, a to bez toho, aby predtým uverejnila oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania. Uchádzač poskytoval agentúre podobné služby už od roku 2016. Výsledná rámcová zmluva zahŕňala zapojenie niekoľkých subdodávateľov. Zistili sme, že medzi špecifikáciami obstarávania a posúdením hodnotiacej komisie boli nezrovnalosti. Hodnotitelia napríklad buď upustili od požiadavky, aby subdodávatelia deklarovali neexistenciu konfliktu záujmov, alebo ju riadne neuplatnili. Ďalšou nezrovnalosťou bolo, že referenčným rokom na stanovenie cien v ponuke bol rok 2022, a nie rok 2021 stanovený v technických špecifikáciách.	Agentúra EUSPA v súčasných postupoch verejného obstarávania vyžaduje, aby sa vo finančných ponukách používal ten istý referenčný rok ako v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, a ak je potrebné referenčný rok zmeniť, vydáva korigendum. Agentúra EUSPA tiež skúma, či boli predložené všetky vyhlásenia o konflikte záujmov, ako sa to vyžaduje v špecifikáciách obstarávania, analyzuje všetky zmierňujúce opatrenia, ktoré navrhuje uchádzač, a v prípade potreby požaduje vysvetlenie.	Uzavretá

Odpoveď agentúry EUSPA

3.13.8. Prípád sa týka následnosti medzi dvoma osobitnými dohodami o grante v rámci rámcovej dohody o partnerstve. Na účely zabezpečenia kontinuity služieb príjemca požiadal, aby náklady, ktoré vznikli po skončení platnosti osobitného grantu č. 3 a pred vstupom osobitného grantu č. 4 do platnosti, mohli byť spätne započítané ako súčasť osobitného grantu č. 4 **po jeho podpísaní**. Agentúra odpovedala, že činnosti v rámci osobitného grantu č. 4 by sa považovali za oprávnené na základe článku 193 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách. Na základe výmeny listov agentúra EUSPA konštatuje, že s príjemcom neuzavrela žiadny právny záväzok („de facto“ ani inak), pretože príjemca vo svojej korešpondencii uznal, že súvisiace náklady, ktoré vznikli od

1. septembra 2021, by sa mohli spätne zaúčtovať ako súčasť 4. osobitného grantu

po jeho podpísaní. Vzhľadom na to, že toto jednostranné vyhlásenie príjemcu agentúra nepoprela ani nespochybnila, považuje ho za právne vymožiteľné, pričom bráni príjemcovi dovoľávať sa akýchkoľvek oprávnených očakávaní.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti nebolo potrebné v registri výnimiek zaregistrovať skoré začatie činností bez rozpočtového záväzku.

Agentúra uznáva, že tento prípad nebol uvedený vo výročnej správe o činnosti podľa článku 193 ods. 2.

3.13.9. Agentúra chápe, že Európsky dvor audítorov netvrdí, že agentúra porušila článok 12 ods. 6 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách. Zdôrazňuje, že táto vysoká miera je spôsobená veľkými zmluvami, ktoré boli podpísané na konci predchádzajúceho roka, a že je miera zrušených platobných rozpočtových prostriedkov v nasledujúcom roku veľmi nízka.



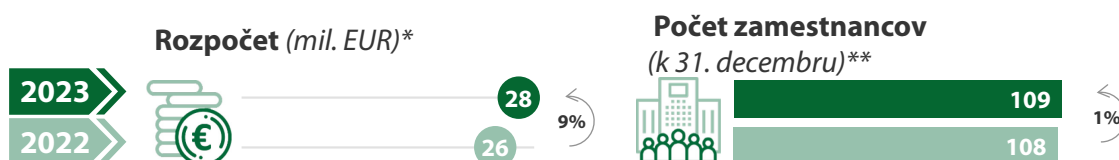
Agentúry financované v rámci okruhu 2 VFR – Súdržnosť, odolnosť a hodnoty

3.14. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)

Úvod

3.14.1. Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop) so sídlom v Solúne bolo zriadené na základe [nariadenia \(EHS\) č. 337/75](#), zrušeného [nariadením \(EÚ\) 2019/128](#). Cedefop podporuje rozvoj odborného vzdelávania na úrovni EÚ zhromažďovaním a šírením dokumentácie o systémoch odborného vzdelávania. Na [ilustrácii 3.14.1](#) sú uvedené hlavné údaje o stredisku Cedefop⁵⁶.

Ilustrácia 3.14.1 – Hlavné údaje o stredisku Cedefop



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka strediska Cedefop za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo stredisko Cedefop.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.14.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia strediska Cedefop a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁵⁶ Viac informácií o úlohe a činnostiach strediska Cedefop je dostupných na jeho webovom sídle: www.cedefop.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.14.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho strediska pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁵⁷ a výkazov o plnení rozpočtu⁵⁸ strediska Cedefop za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.14.4. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska Cedefop za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.14.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke strediska Cedefop za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

⁵⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.14.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke strediska Cedefop za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.14.7. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Nedostatky v prechode na systém ABAC: a) Konečné dátumy plnenia prenesených rozpočtových záväzkov neboli zaznamenané správne.	a) Podobná situácia nastala aj v prípade niektorých rozpočtových záväzkov prenesených z roku 2023 do roku 2024. Stredisko Cedefop v príslušných prípadoch opravilo konečné dátumy plnenia.	Otvorená
2	2022	V rokoch 2017 až 2022 stredisko Cedefop vyplácalo mesačné a denné diéty dvom gréckym štátnym príslušníkom zamestnaným ako vyslaní národní experti. Stredisko má sídlo v Grécku a jeho interné pravidlá neopravňujú gréckych vyslaných národných expertov na tieto príspevky.	Stredisko Cedefop plánuje zmeniť svoje interné pravidlá tak, aby na príspevky mal nárok každý vyslaný národný expert, ktorý sa musí presunúť do Solúna. Stredisko v roku 2023 gréckym vyslaným národným expertom denné diéty nevyplácalo.	Otvorená
3	2022	Stredisko Cedefop nesprávne uplatnilo metódu výpočtu príspevkov stanovenú vo vyhlásení o spolupráci Cedefop/EZVO v súvislosti s dodatkom č. 1 k svojmu rozpočtu. V dôsledku toho boli príspevky Nórska a Islandu do rozpočtu strediska na rok 2022 vyššie, ako mali byť, zatiaľ čo príspevok EÚ bol nižší.	1. januára 2023 nadobudla účinnosť zmena protokolu 31 o spolupráci v špecifických oblastiach mimo štyroch slobôd. Od roku 2023 preto stredisko Cedefop dostáva príspevky Nórska a Islandu do svojho rozpočtu cez rozpočet EÚ.	Uzavretá

Európske stredisko pre rozvoj odborného vzdelávania (Cedefop)

Odpoveď strediska Cedefop

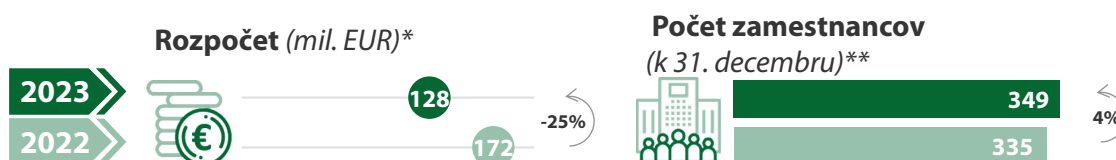
Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.15. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)

Úvod

3.15.1. Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC) so sídlom v Štokholme bolo zriadené na základe [nariadenia \(ES\) č. 851/2004](#). ECDC zbiera a šíri informácie o prevencii a kontrole ľudských chorôb a poskytuje vedecké stanoviská k týmto témam. ECDC tiež koordinuje európsku sieť orgánov pôsobiacich v tejto oblasti. Na [ilustrácii 3.15.1](#) sú uvedené hlavné údaje o centre ECDC⁵⁹.

Ilustrácia 3.8.1 – Hlavné údaje o centre ECDC



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Výrazné zníženie rozpočtu centra ECDC je spôsobené tým, že v roku 2022 sa skončil jednorazový program grantov pre inkubátory Úradu pre pripravenosť a reakcie na núdzové zdravotné situácie (HERA).

Zdroj: Ročná účtovná zvierka centra ECDC za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo centrum ECDC.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.15.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia centra ECDC a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁵⁹ Viac informácií o úlohe a činnostiach centra ECDC je dostupných na jeho webovom sídle: www.ecdc.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.15.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho centra pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶⁰ a výkazov o plnení rozpočtu ECDC⁶¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.15.4. Zastávame názor, že účtovná závierka centra ECDC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.15.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke centra ECDC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁶⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁶¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonne a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.15.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke centra ECDC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.15.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.15.8. Kontrolovali sme záverečnú platbu vo výške 1,5 mil. EUR uhradenú na základe zmluvy na služby súvisiace so štúdiami účinnosti a vplyvu vakcín. Harmonogram platieb zahŕňal zálohovú platbu (predbežné financovanie), dve priebežné platby a konečný zostatok. V zmluve sa tiež stanovovalo, že predbežné financovanie sa musí odpočítať od priebežných platieb.

Zistili sme, že centrum ECDC odpočítalo od záverečnej platby sumu 250 tis. EUR vyplatenú ako predbežné financovanie, a to o desať mesiacov neskôr, ako sa vyžaduje v zmluve. To bolo v rozpore s osobitnými podmienkami zmluvy, ako aj s článkom 73 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách centra ECDC.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.15.9. V roku 2023 centrum ECDC prenieslo 25 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Zistili sme, že k preneseniu značného objemu rozpočtových prostriedkov (54 %) došlo v rámci hlavy III, z ktorých 17 % bolo neskôr zrušených. Miera prenesených rozpočtových prostriedkov bola významná aj v hlave II (25 %). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave I nebola vysoká, no 22 % prenesených rozpočtových prostriedkov sa zrušilo. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

3.15.10. V roku 2023 centrum ECDC spracovalo 2 036 žiadostí o platbu. 133 (6,5 %) z nich vo výške 1 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Účtované úroky z omeškania predstavovali spolu 270 EUR. Na porovnanie, v roku 2022 centrum ECDC spracovalo 2 025 žiadostí o platbu, z ktorých 57 (3 %) vo výške 523 tis. EUR bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované.

Európske centrum pre prevenciu a kontrolu chorôb (ECDC)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.15.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V roku 2022 centrum ECDC pokračovalo v riadení grantov pre inkubátory poskytovaných Úradom pre pripravenosť a reakcie na núdzové zdravotné situácie (HERA) a určených 24 vnútroštátnym zdravotníckym orgánom v EÚ/krajinách Európskeho hospodárskeho priestoru. Keďže prijímateľmi boli orgány verejnej správy, DPH nebolo podľa článku 186 ods. 4 písm. c) nariadenia o rozpočtových pravidlách oprávneným nákladom. Dospeli sme k záveru, že celková suma výdavkov súvisiacich s DPH, ktoré neboli v súlade s právnymi predpismi, presiahla prah významnosti, ktorý sme stanovili pre tento audit.	Program grantov pre inkubátory úradu HERA sa skončil v roku 2022.	Uzavretá

Odpoveď centra ECDC

3.15.8. ECDC uznáva túto pripomienku a zdôrazňuje, že nejde o systematickú chybu a boli zavedené preventívne opatrenia, aby sa zabránilo jej opakovaniu.

3.15.9. Centrum vzalo na vedomie analýzu Európskeho dvora audítorov, tvrdí však, že tieto prenesené rozpočtové prostriedky vyplynuli z operačnej potreby.

3.15.10. Centrum berie túto pripomienku na vedomie a zaviedlo opatrenia na jej riešenie, keďže značná časť oneskorených transakcií sa týka dvoch konkrétnych oblastí činnosti, v ktorých boli vykonané zlepšenia.

Pokiaľ ide o sumu 1 milión EUR, treba poznamenať, že päť transakcií s najvyššou hodnotou predstavuje 54 % tejto sumy a tri z týchto transakcií boli prijaté v polovici decembra a nemohli byť zaplatené do 30 dní z dôvodu uzavretia centra a opätovného otvorenia finančného systému Európskej komisie, ktorý centrum používa, do 11. januára 2024.

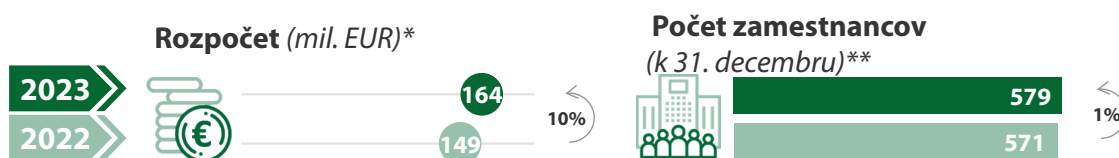
Centrum dôsledne preskúmalo pripomienku a nezistilo spoločného menovateľa. Naďalej však bude posilňovať svoje úsilie o zníženie percentuálneho podielu pod KPI na 5 %, ktorý Európsky dvor audítorov uplatňuje.

3.16. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)

Úvod

3.16.1. Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA) so sídlom v Parme bol zriadený na základe nariadenia (ES) č. 178/2002. EFSA poskytuje vedecké informácie potrebné na vypracovanie právnych predpisov EÚ týkajúcich sa potravín a bezpečnosti potravín, zbiera a analyzuje údaje, ktoré umožňujú identifikáciu a monitorovanie rizík, a poskytuje nezávislé informácie o týchto rizikách. Na *ilustrácii 3.16.1* sú uvedené hlavné údaje o úrade EFSA⁶².

Ilustrácia 3.16.1 – Hlavné údaje o úrade EFSA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka úradu EFSA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad EFSA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.16.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia úradu EFSA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁶² Viac informácií o úlohe a činnostiach úradu EFSA je dostupných na jeho webovom sídle: www.efsa.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.16.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho úradu pre bezpečnosť potravín (EFSA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶³ a výkazov o plnení rozpočtu⁶⁴ úradu EFSA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.16.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu EFSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.16.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke úradu EFSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁶³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁶⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)

zákonné a správne.

Platby**Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb**

3.16.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke úradu EFSA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Európsky úrad pre bezpečnosť potravín (EFSA)

Odpoveď úradu EFSA

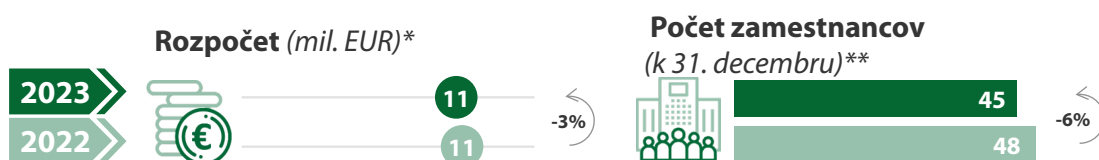
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Úrad potvrdzuje, že prijal správu Dvora audítorov, ktorá neobsahovala výhrady, a víta jeho bezvýhradné stanoviská k spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných transakcií.

3.17. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

Úvod

3.17.1. Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE) so sídlom vo Vilniuse bol zriadený na základe nariadenia (ES) č. 1922/2006. Inštitút EIGE zbiera, analyzuje a šíri informácie o rodovej rovnosti, vytvára, analyzuje, hodnotí a šíri metodické nástroje na podporu integrácie rodovej rovnosti do všetkých politik EÚ. Na *ilustrácii 3.17.1* sú uvedené hlavné údaje o inštitúte EIGE⁶⁵.

Ilustrácia 3.17.1 – Hlavné údaje o inštitúte EIGE



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná zvierka inštitútu EIGE za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol inštitút EIGE.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.17.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia inštitútu EIGE a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁶⁵ Viac informácií o úlohe a činnostiach inštitútu EIGE je dostupných na jeho webovom sídle: www.eige.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.17.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho inštitútu pre rodovú rovnosť (EIGE), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁶⁷ inštitútu EIGE za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.17.4. Zastávame názor, že účtovná závierka inštitútu EIGE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu inštitútu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.17.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke inštitútu EIGE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁶⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁶⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.17.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke inštitútu EIGE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.17.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.17.8. Pri schvaľovaní rozpočtových záväzkov, objednávok a faktúr za služby súvisiace s hodnotením zamestnancov inštitútu EIGE zamenil dve medziinštitucionálne rámcové zmluvy, čo spôsobilo, že:

- o boli nesprávne uplatnené *ex ante* kontroly vymedzené v článku 73 ods. 3 jeho nariadenia o rozpočtových pravidlách,
- o suma presiahla strop rámcovej zmluvy o 54 tis. EUR,
- o boli nesprávne použité denné sadzby.

Všetky súvisiace platby v roku 2023 v celkovej výške 76,5 tis. EUR boli preto neoprávnené.

3.17.9. V správe o agentúrach EÚ za rok 2022 (bod 3.17.9) sme uviedli, že jedna ponuka zaslaná do funkčnej e-mailovej schránky tímu pre verejné obstarávanie sa stratila, a vo zvyšnej časti postupu preto nebola zohľadnená. Z tohto dôvodu sme dospeli k záveru, že celý postup, ako aj výsledná zmluva a všetky súvisiace platby boli v rozpore s pravidlami. V roku 2023 inštitút EIGE zaplatil na základe tejto zmluvy 59,6 tis. EUR.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.17.10. Pri audite platby uhradenej na základe rámcovej zmluvy za intranetové služby sme zistili, že inštitút EIGE monitoroval plnenie zmluvy na úrovni platieb, a nie na úrovni rozpočtových záväzkov. Rovnaký postup sme neskôr zistili aj v súvislosti s ďalšou rámcovou zmluvou. Tento postup nie je v súlade s článkom 111 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ. Vytvára riziko, že celková hodnota podpísaných právnych záväzkov, ktoré sú založené na

Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

rozpočtových záväzkoch a inštitút EIGE zaväzujú k uhradeniu platieb v budúcnosti, prekročí strop rámcovej zmluvy.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.17.11. V roku 2023 inštitút EIGE preniesol 18 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Zistili sme, že k preneseniu značného objemu rozpočtových prostriedkov došlo v rámci hlavy III (48 %). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave I a hlave II nebola vysoká, no približne 20 % rozpočtových prostriedkov prenesených v rámci hlavy I sa zrušilo. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.17.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V dvoch kontrolovaných platbách sme zistili, že kategória nákladov („nepredvídané výdavky“), ktorá nie je uvedená v rámcovej zmluve v hodnote 3,7 mil. EUR, bola zahrnutá do konkrétnych zmlúv (objednávok) a faktúr. Celkovo sa na základe tejto zmluvy v roku 2022 vyplatilo 511,3 tis. EUR. Z toho 25,6 tis. EUR bolo označených ako „nepredvídané výdavky“, a táto suma bola preto neoprávnená.	Rámcová zmluva bola zmenená tak, aby zahŕňala ustanovenia o rezerve na nepredvídané dodatočné náklady v súvislosti s pôvodnou objednávkou, a to až do výšky 7 %.	Uzavretá
2	2022	Pri kontrole jedného postupu verejného obstarávania (rokovacie konanie s minimálne tromi uchádzačmi o zákazke v hodnote nižšej ako 60 tis. EUR) sme zistili, že ponuka zaslaná do funkčnej e-mailovej schránky tímu pre verejné obstarávanie sa stratila buď z dôvodu ľudskej chyby alebo poruchy IT, a v zostávajúcej časti postupu obstarávania preto nebola	V roku 2023 inštitút EIGE zaplatil na základe tejto zmluvy 60 tis. EUR (pozri bod 3.17.9) Inštitút podnikol niekoľko krokov: - IT tím testuje e-mailové schránky hneď po ich zriadení, - IT tím nastavuje automatické oznámenia	Otvorená

Európsky inštitút pre rodovú rovnosť (EIGE)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		zohľadnená. Z tohto dôvodu sme dospeli k záveru, že celý postup, ako aj výsledná zmluva a všetky súvisiace platby boli v rozpore s pravidlami.	o prijatí e-mailu a testuje, či táto funkcia funguje, - uchádzači sú poučení, aby v prípade, že nedostanú potvrdenie o prijatí e-mailu, ihneď kontaktovali inštitút EIGE.	
3	2022	Inštitút EIGE nezverejnil v jednotnom programovom dokumente na roky 2021 – 2023 účelovo viazané rozpočtové prostriedky vo výške 3,7 mil. EUR (približne tretina rozpočtu) na rámcovú zmluvu týkajúcu sa služieb organizovania podujatí. Tým sa oslabila rozpočtová transparentnosť inštitútu voči jeho správnej rade a iným zainteresovaným stranám.	Jednotný programový dokument na roky 2023 – 2025 bol zmenený tak, aby rámcová zmluva bola zahrnutá v pláne verejného obstarávania. Jednotný programový dokument na roky 2024 – 2026 obsahuje plány na začatie operačných rámcových zmlúv.	Uzavretá

Odpoveď inštitútu EIGE

3.17.8. EIGE berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov a prijme opatrenia na zabezpečenie riadneho vykonávania medziinštitucionálnych rámcových zmlúv, pričom sa zameria najmä na zmluvy súvisiace s ľudskými zdrojmi.

3.17.9. Inštitút zaviedol niekoľko nápravných a preventívnych opatrení, ako napríklad:

- vo funkčnej e-mailovej schránke pre verejné obstarávanie bolo nastavené automatické zasielanie potvrdení o prijatí správ,
- pracovníci IKT vykonali testovanie schránky pre verejné obstarávanie,
- vzor výzvy na predkladanie ponúk bol doplnený o informácie, podľa ktorých ak nebolo doručené žiadne potvrdenie o prijatí, je potrebné túto skutočnosť do 48 hodín oznámiť na adresu všeobecnej e-mailovej schránky pre verejné obstarávanie,

3.17.10. v novembri 2023 EIGE vytvoril vzor na monitorovanie plnenia rámcových zmlúv. Vo vzore sú zohľadnené platby aj záväzky. EIGE prijme opatrenia na posilnenie konzistentného a správneho používania vzoru.

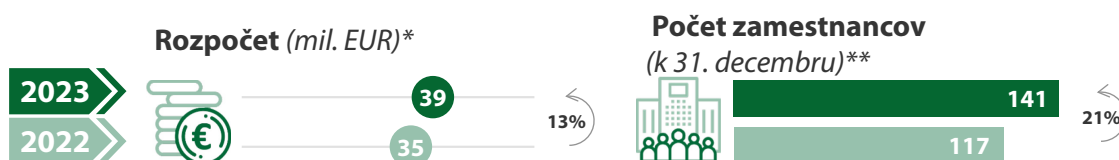
3.17.11. Podobne ako v roku 2022 aj v roku 2023 vysoká miera inflácie v EÚ a najmä v Litve ovplyvnila schopnosť inštitútu EIGE plniť rozpočet. Inštitút prijme opatrenia na zlepšenie plnenia rozpočtu.

3.18. Európsky orgán práce (ELA)

Úvod

3.18.1. Európsky orgán práce (ELA) so sídlom v Bratislave bol zriadený [nariadením \(EÚ\) 2019/1149](#). Orgán ELA zabezpečuje, aby sa pravidlá EÚ v oblasti mobility pracovnej sily a koordinácie sociálneho zabezpečenia presadzovali spravodlivo, jednoducho a účinne tak, aby sa občanom a podnikom uľahčilo využívanie výhod vnútorného trhu. Na [ilustrácii 3.18.1](#) sú uvedené hlavné údaje o orgáne ELA⁶⁸.

Ilustrácia 3.18.1 – Hlavné údaje o orgáne ELA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Orgán ELA získal finančnú autonómiu v máji 2021 a počiatočné obdobie bude trvať do roku 2024. Počet jeho zamestnancov a rozpočet sa počas tohto obdobia budú postupne zvyšovať.

Zdroj: Ročná účtovná závierka orgánu ELA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol orgán ELA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.18.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia orgánu ELA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁶⁸ Viac informácií o úlohe a činnostiach orgánu ELA je dostupných na jeho webovom sídle: www.ela.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.18.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho orgánu práce (ELA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁶⁹ a výkazov o plnení rozpočtu⁷⁰ orgánu ELA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.18.4. Zastávame názor, že účtovná závierka orgánu ELA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.18.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke orgánu ELA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁶⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁷⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európsky orgán práce (ELA)

zákonne a správne.

Platby

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.18.6. Zastávame názor, že s výnimkou vplyvu záležitostí opísaných v bodoch o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby orgánu ELA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.18.7. V správe za rok 2022 (bod 3.18.9) sme dospeli k záveru, že zákazka na vytvorenie a zorganizovanie vzdelávacích podujatí, ktorú orgán ELA zadal na základe verejnej súťaže, bola v rozpore s pravidlami, pretože víťazná finančná ponuka bola vo výške 12,9 mil. EUR, hoci v súťažných podkladoch bola stanovená maximálna hodnota zákazky vo výške 6 mil. EUR, čo je v rozpore s bodom 12.3 písm. a) prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách. V dôsledku toho sú neoprávnené všetky následné platby uhradené na základe tejto zmluvy. V roku 2023 dosiahli tieto platby výšku 1,32 mil. EUR.

3.18.8. V *ex ante* kontrolách orgánu ELA týkajúcich sa plnenia zmlúv sme zistili nedostatky, pre ktoré boli v roku 2023 neoprávnené uhradené platby vo výške 0,3 mil. EUR:

- v jednom prípade, v súvislosti s inou rámcovou zmluvou týkajúcou sa odbornej prípravy, orgán ELA zaplatil o 261,5 tis. EUR viac za služby, ktoré dodávateľ fakturoval osobitne, hoci už boli uhradené v rámci mesačnej paušálnej platby alebo neboli súčasťou finančnej ponuky,
- v prípade jednej priebežnej platby uhradenej podľa zmluvy o poskytovaní komunikačných služieb orgán ELA zaplatil o 37,6 tis. EUR viac, pretože suma vo faktúre dodávateľa prekročila zmluvný limit pre priebežnú platbu.

3.18.9. Celková suma neoprávnených výdavkov je 1,6 mil. EUR. Predstavuje to 3,8 % všetkých platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré mal orgán k dispozícii v roku 2023. Prah významnosti stanovený pre tento audit bol týmto prekročený.

3.18.10. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.18.11. V roku 2023 orgán ELA preniesol 26 % celkových nediferencovaných rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II (76 %) bola významná.

Európsky orgán práce (ELA)

Navyše 19 % rozpočtových prostriedkov v hlave II schválených na rok 2023 bolo zrušených. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov tiež oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.18.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Orgán ELA zatiaľ neprijal plán na zabezpečenie kontinuity činností.	Orgán prijal plán na zabezpečenie kontinuity činností v septembri 2023.	Uzavretá
2	2022	Denné a mesačné príspevky vyplatené národnému styčnému úradníkovi – ktoré do konca roka 2022 dosiahli 83,7 tis. EUR, pričom 50,7 tis. EUR z nich bolo vyplatených v roku 2022 – boli neoprávnené. <i>Ex ante</i> kontroly príspevkov pre národných styčných dôstojníkov a vyslaných národných expertov, ktoré vykonával orgán ELA, boli nedostatočné. <i>Ex post</i> kontroly sa nevykonávali vôbec.	Orgán ELA posilnil <i>ex ante</i> kontroly dokladov o pobyte vyslaných národných expertov a národných styčných úradníkov. Kontroly so spätnou účinnosťou nevedli k žiadnym ďalším zisteniam. V januári 2024 orgán ELA prijal rozhodnutie o vymáhaní preplatkov príspevkov.	Uzavretá
3	2022	V rámci postupu verejného obstarávania na podporu činností ELA v oblasti podujatí odbornej prípravy sa v špecifikáciách obstarávania stanovila maximálna hodnota zákazky na 6 mil. EUR počas štyroch rokov. Orgán ELA zadal zákazku uchádzačovi, ktorého	V roku 2023 uhradil orgán ELA podľa tejto zmluvy sumu vo výške 1,3 mil. EUR (pozri bod 3.18.7). Platnosť zmluvy uplynula vo februári 2024. Orgán ELA zrevidoval svoje súťažné podklady vrátane vzorov finančnej ponuky s cieľom vyjasniť, že ponuky	Otvorená

Európsky orgán práce (ELA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>finančná ponuka bola 12,9 mil. EUR.</p> <p>Dospeli sme k záveru, že toto verejné obstarávanie a zadanie zákazky boli v rozpore s pravidlami. V roku 2022 neboli na základe tejto zmluvy uhradené žiadne platby.</p>	<p>presahujúce maximálny rozpočet verejného obstarávateľa budú zamietnuté.</p>	
4	2022	<p><i>Ex ante</i> a <i>ex post</i> kontroly plnenia zmlúv neboli formálne vymedzené. Orgán ELA konkrétne schválil platby za preklad, organizáciu podujatí, odbornú prípravu a komunikáciu bez toho, aby úplne overil kľúčové parametre určujúce ceny, ktoré sa majú zaplatiť.</p>	<p>Napriek určitým zlepšeniam (ako je formalizácia <i>ex ante</i> kontrol pomocou bezpapierového toku práce) sme aj v roku 2023 zistili nedostatky v <i>ex ante</i> kontrolách, ktoré v niektorých prípadoch viedli k neoprávneným platbám (pozri bod 3.18.8). V októbri 2023 bola uzavretá zmluva o <i>ex post</i> kontrolách.</p>	Otvorená
5	2022	<p>Na konci roka 2022 dočasní pracovníci (vyslaní národní experti a dočasní agentúrni zamestnanci) tvorili v orgáne ELA 58 %.</p>	<p>V roku 2022 orgán ELA požiadal o zmenu 15 pracovných miest vyslaných národných expertov na pracovné miesta dočasných zamestnancov. V roku 2023 bola schválená zmena piatich pracovných miest vyslaných národných expertov na pracovné miesta zmluvných zamestnancov.</p> <p>Na konci roka 2023 zostáva podiel dočasných pracovníkov orgánu ELA (vyslaných národných expertov a dočasných agentúrnych zamestnancov)</p>	Otvorená

Európsky orgán práce (ELA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
			vysoký – na úrovni 47 %.	
6	2022	Od novembra 2022 do marca 2023 (t. j. päť mesiacov) orgán ELA využíval na vykonávanie hlavných finančných činností týkajúcich sa plnenia rozpočtu dočasného agentúrneho zamestnanca a stážistu, čo bolo v rozpore s článkom 41 ods. 1 rozpočtových pravidiel orgánu ELA.	V roku 2023 orgán ELA aj ďalej využíval na hlavné finančné činnosti súvisiace s plnením rozpočtu dočasného agentúrneho zamestnanca a stážistu.	Otvorená
7	2022	Správna rada orgánu ELA prijala rozpočet orgánu na rok 2022, ale v Úradnom vestníku Európskej únie nebol uverejnený.	Rozpočet orgánu ELA na rok 2022 bol uverejnený v Úradnom vestníku Európskej únie 31. mája 2023 (2023/C 191/01).	Uzavretá
8	2022	Orgán ELA mal vysokú mieru prenesených rozpočtových prostriedkov (65 %): 3,4 mil. EUR (teda 80 %) v hlave II (63 % v roku 2021) a 16,4 mil. EUR (teda 91 %) v hlave III (38 % v roku 2021).	Miera prenesených rozpočtových prostriedkov orgánu ELA zostala v roku 2023 vysoká (pozri bod 3.18.11).	Otvorená

Odpoveď orgánu ELA

3.18.7. Predmetná zmluva sa skončila 3. februára 2024 a nebola obnovená. V novembri 2023 bola uzavretá nová rámcová dohoda o riadení podujatí. Rozhodnutie používať neregulárnu zmluvu až do nadobudnutia platnosti novej zmluvy bolo motivované potrebou zmierniť riziká. Týmto spôsobom chcel orgán ELA chrániť svoju povesť a zachovať konzistentnú úroveň poskytovania služieb. Záväzok orgánu ELA vykonávať plánované činnosti zostal neochvejný. Neregulárna zmluva pôsobila ako most, vďaka čomu mohol orgán ELA pokračovať vo svojich základných funkciách bez prerušenia.

3.18.8. Orgán ELA bude analyzovať nesprávne platby a identifikuje bežné vzorce/špecifické oblasti, v ktorých sú potrebné zlepšenia. Orgán ELA posilní svoje *ex ante* kontroly prostredníctvom dôkladného preskúmania a formalizácie procesu posudzovania kľúčových parametrov.

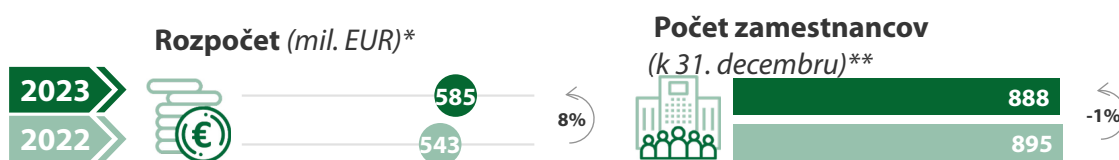
3.18.11. Orgán ELA posúdi svoje rozpočtové postupy, od prípravy až po vykonávanie, identifikuje všetky štrukturálne problémy a oblasti a analyzuje vzorce, ktoré prispievajú k vysokej miere prenesených a zrušených rozpočtových prostriedkov. Veľký objem využívania medziinštitucionálnych verejných obstarávaní (najmä v oblasti IT) naznačujú mnohé nepredvídateľné premenné, čo vedie k nižšiemu plneniu rozpočtu. Orgán ELA sa usiluje o zlepšenie plnenia rozpočtu prostredníctvom pravidelného monitorovania a rýchlej aktualizácie plánov v reakcii na nové príležitosti alebo okolnosti.

3.19. Európska agentúra pre lieky (EMA)

Úvod

3.19.1. Európska agentúra pre lieky (EMA) so sídlom v Amsterdame bola zriadená na základe nariadenia (ES) č. 726/2004. EMA nahradila Európsku agentúru na hodnotenie liekov zriadenú v roku 1993. EMA funguje prostredníctvom siete pre celú EÚ a koordinuje vedecké zdroje, ktoré poskytli vnútroštátne orgány s cieľom zabezpečiť hodnotenie, dohľad a monitorovanie bezpečnosti liekov na humánne a veterinárne použitie v EÚ. Na *ilustrácii 3.19.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre EMA⁷¹.

Ilustrácia 3.19.1 – Hlavné údaje o agentúre EMA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EMA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EMA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.19.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EMA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁷¹ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EMA je dostupných na jej webovom sídle: www.ema.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.19.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre lieky (EMA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁷² a výkazov o plnení rozpočtu⁷³ agentúry EMA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.19.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.19.5. Upozorňujeme na poznámky 3.1.3, 4.3.2, 4.8.1 a 4.8.2 v účtovnej závierke agentúry EMA, ktoré obsahujú dôležité informácie o jej záväzkoch týkajúcich sa nehnuteľností. Nájomná zmluva na bývalé priestory agentúry EMA v Londýne platí do roku 2039 a neobsahuje doložku o predčasnom ukončení nájmu, no priestory je možné pod podmienkou súhlasu prenajímateľa prenajať alebo postúpiť tretiemu subjektu. V júli 2019 dosiahla agentúra EMA s prenajímateľom dohodu a svoje bývalé priestory prenajala od júla 2019 podnajíomníkovi za podmienok, ktoré sa zhodujú s podmienkami hlavnej

⁷² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁷³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európska agentúra pre lieky (EMA)

nájomnej zmluvy. Zmluva o podnájme je platná až do skončenia platnosti nájomnej zmluvy agentúry EMA v júni 2039. Keďže EMA je aj naďalej zmluvnou stranou hlavnej nájomnej zmluvy, mohla by byť braná na zodpovednosť za celú sumu zmluvného záväzku vyplývajúceho z hlavnej nájomnej zmluvy (375 mil. EUR) i za akékoľvek ďalšie finančné záväzky, ktoré by vznikli, ak by priestory zostali nevyužité. Maximálna expozícia vrátane povinnosti hradiť miestnu daň, ak by priestory ostali až do konca nájomnej zmluvy nevyužité, predstavuje 550 mil. EUR.

Upozorňujeme aj na ďalšiu skutočnosť, ktorá je zdôraznená v poznámke 4.3.2 v účtovnej závierke agentúry EMA, konkrétne na finančnú situáciu hlavnej materskej spoločnosti podnájomníka, a najmä na to, že v novembri 2023 bol vyhlásený konkurz pobočiek skupiny podnájomníka v USA a Kanade. Hlavná materská spoločnosť podnájomníka je od tejto udalosti v kontakte s prenajímateľmi vrátane agentúry EMA, aby znovu prerokovali zmluvy o podnájme. Rokovania skončili v marci 2024. V súlade s rokovaním s rozpočtovými orgánmi EÚ a so súhlasom prenajímateľa agentúra EMA súhlasila s dodatkom k súčasnej zmluve s podnájomníkom. Prostredníctvom tohto dodatku sa znížila výška nájomného a zahrnuli ustanovenia, ktoré agentúre EMA aj podnájomníkovi umožňujú za určitých podmienok predčasne vypovedať zmluvu pred plánovaným dátumom uplynutia jej platnosti v júni 2039.

V čase vydania tejto konečnej účtovnej závierky úprava súčasnej zmluvy o podnájme, ktorá zahŕňa príslušné nanovo dohodnuté podmienky a ustanovenia, ešte prebieha a podnájomník agentúry pokračuje v činnosti v jej londýnskych priestoroch.

Podnájomník agentúry splnil svoje zmluvné záväzky na rok 2023, pričom platby nájomného pokrývajú obdobie do 31. decembra 2023. Agentúra EMA však súhlasila s odkladom platieb nájomného za prvé tri štvrtroky 2024, až kým s podnájomníkom nepodpíše dodatok k existujúcej zmluve o podnájme. Agentúra EMA v tejto súvislosti vytvorila rezervu na nevýhodnú zmluvu vo výške 131,4 mil. EUR.

K týmto záležitostiam nepredkladáme modifikované stanovisko.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.19.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.19.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EMA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.19.8. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.19.9. V prvom štvrtroku 2023 agentúra EMA vykonala migráciu údajov z bývalého systému veterinárnych inšpekcií do nového systému na úrovni organizácie – IRIS. Zistili sme, že agentúra po migrácii nedodržala pri 48 vykonaných veterinárnych inšpekciách v hodnote 1,3 mil. EUR lehoty stanovené v článku 10 nariadenia Rady č. 297/95 a príslušné faktúry vystavila so značným oneskorením. V dôsledku toho boli súvisiace príjmy nesprávne zaúčtované v roku 2023 namiesto roku 2022. Tieto oneskorenia neboli zaznamenané v registri výnimiek. To svedčí o nedostatkoch v systémoch riadenia a kontroly agentúry EMA a je to v rozpore s článkom 30 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.19.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Agentúra EMA prispieva na niektoré druhy nákladov na starostlivosť o deti zamestnancov, napríklad predškolskú a mimoškolskú starostlivosť v Holandsku. Zistili sme, že pokiaľ ide o školské stravovanie, EMA nebola schopná predložiť kompletne dôkazy o vykonaní kontrol, ktorými sa malo zabezpečiť vylúčenie nákladov na stravovanie, čo vyvoláva pochybnosti o tom, či sa takéto kontroly vykonávali systematicky.	Agentúra EMA posilnila kontroly nákladov na príspevky na starostlivosť o deti a zabezpečila, aby jej boli predkladané požadované dôkazy.	Uzavretá
2	2022	Zistili sme, že agentúra EMA od svojho presunu do Amsterdamu v roku 2019 nepriradila niektorým aktívam jasné identifikačné označenie. Našli sme aj určité nezrovnalosti medzi zoznamom aktív, ktoré darovala holandská vláda, registrom aktív agentúry EMA a majetkom, ktorý sa nachádzal v priestoroch agentúry.	Agentúra EMA začala proces označovania predtým neoznačených kusov nábytku. V roku 2024 plánuje uskutočniť novú inventúru.	Otvorená

Európska agentúra pre lieky (EMA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
3	2022	Pri jednej kontrolovanej platbe vo výške 2 mil. EUR agentúra EMA schválila súvisiaci rozpočtový záväzok až po prijatí právneho záväzku. To je v rozpore s článkom 73 ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry EMA.	Agentúra EMA zrevidovala svoj štandardný operačný postup a zaviedla a vykonala ročnú <i>ex post</i> kontrolu viac než 1 500 rozpočtových záväzkov, pri ktorej v roku 2023 nezistila žiadne prípady nesúladu.	Uzavretá

Odpoveď agentúry EMA

3.19.5. Otázka týkajúca sa priestorov v Londýne vznikla po jednostrannom rozhodnutí Spojeného kráľovstva vystúpiť z Európskej únie. Pôvodne bola táto otázka zahrnutá do rokovacej pozície EÚ, ale neskôr sa od nej upustilo. V súlade s inštitucionálnym prístupom EÚ agentúra potom hľadala alternatívne riešenie a prenajala priestory rešpektujúc obmedzenia stanovené rozpočtovým orgánom EÚ. Agentúra a jej správna rada sa naďalej obávajú, že namiesto toho, aby sa agentúra v maximálnej možnej miere sústredila na plnenie svojho poslania, ktorým je ochrana a podpora verejného zdravia, teraz musí spravovať majetok určený na podnikanie v tretej krajine a presmerovať ľudské a finančné zdroje od povinností v oblasti verejného zdravia, ktoré má vo vzťahu k občanom EÚ. Agentúra a inštitúcie EÚ budú musieť túto záležitosť riešiť až do roku 2039. Stále pretrváva potreba hľadať východisko z tejto situácie na správnej politickej úrovni a najst' dlhodobé riešenie pre agentúru. V roku 2023 bola situácia týkajúca sa priestorov agentúry EMA v Londýne čoraz náročnejšia v dôsledku globálnych makroekonomických zmien po pandémie a meniacich sa pracovných zvyklostí populácie, čo malo veľký negatívny dosah na trh s kancelárskymi nehnuteľnosťami v Spojenom kráľovstve, t. j. v rámci činnosti súčasného nájomníka agentúry. Situácia materskej spoločnosti v oblasti likvidity a makroekonomické faktory priamo ovplyvnili nájomníka, ktorý sa potom obrátil na agentúru, aby opätovne prerokovali dohodu o nájme, aby mohol zostať v priestoroch. Rokovania, ktoré sa ukončili v marci 2024, umožnia nájomníkovi zotrvať v priestoroch, platiť dohodnuté nájomné a všetky ostatné poplatky za budovu. Po stabilizácii popandemickej situácie a berúc do úvahy finančné riziká, dlhé obdobie zostávajúceho prenájmu, vzhľadom na volatilitu hospodárskych faktorov, ktoré sa už preukázali v krátkom čase, a neistotu, ako sa trh s nehnuteľnosťami bude vyvíjať v nasledujúcich desaťročiach, správna rada EMA naliehavo vyzýva inštitúcie EÚ, aby túto záležitosť vyriešili na najvyššej politickej úrovni, aby agentúra mohla v plnej miere zamerať svoje zdroje na vykonávanie svojho poslania v oblasti verejného zdravia, nedávno rozšíreného mandátu a riešenie kríz v oblasti verejného zdravia.

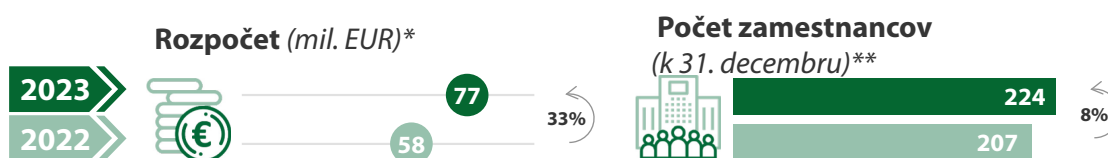
3.19.9. Agentúra súhlasí s pripomienkou Dvora audítorov, chcela by však zdôrazniť, že tieto incidenty boli podľa odhadov pod prahom významnosti a nevedli k strate príjmov. Agentúra sa bude snažiť o zlepšenie tohto procesu v kontexte vykonávania nového nariadenia o poplatkoch.

3.20. Európska prokuratúra (EPPO)

Úvod

3.20.1. Európska prokuratúra (EPPO) so sídlom v Luxemburgu bola zriadená [nariadením \(EÚ\) 2017/1939](#) na vyšetrovanie a stíhanie trestných činov poškodzujúcich finančné záujmy EÚ. Súčasťou Európskej prokuratúry je v súčasnosti 22 členských štátov EÚ. Na [ilustrácii 3.20.1](#) sú uvedené hlavné údaje o Európskej prokuratúre⁷⁴.

Ilustrácia 3.20.1 – Hlavné údaje o Európskej prokuratúre



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Výrazné zvýšenie rozpočtu Európskej prokuratúry je spôsobené pokračujúcim nárastom personálnych zdrojov a základných IT systémov a infraštruktúr od jej vytvorenia v roku 2021.

Zdroj: Ročná účtovná závierka Európskej prokuratúry za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla Európska prokuratúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.20.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia Európskej prokuratúry a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁷⁴ Viac informácií o úlohe a činnostiach Európskej prokuratúry je dostupných na jej webovom sídle: www.eppo.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.20.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej prokuratúry (EPPO), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁷⁵ a výkazov o plnení rozpočtu⁷⁶ EPPO za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.20.4. Zastávame názor, že účtovná závierka Európskej prokuratúry za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú jej situáciu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.20.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke Európskej prokuratúry za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

⁷⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁷⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.20.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke Európskej prokuratúry za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.20.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.20.8. Kontrolovali sme platbu týkajúcu sa úhrady nákladov pre zamestnancov Európskej prokuratúry, ktorých deti navštevovali Európske školy v Luxemburgu. Zistili sme, že Európska prokuratúra použila iný dátum uzávierky registrácie, ako je dátum stanovený v dohode o príspevku s Komisiou, čo viedlo k celkovému nadhodnoteniu nákladov o 25,4 tis. EUR za dvoch žiakov. Toto dočasné nadhodnotenie bolo vyrovnané v rámci oznámenia o dlhu za rok 2024, ktoré bolo zaplatené v marci 2024.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.20.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	V roku 2021 bolo 21 % platieb Európskej prokuratúry uskutočnených oneskorene. Okrem toho Európska prokuratúra sa pri spracovaní platieb spoliehala na dočasných agentúrnych zamestnancov.	V roku 2023 bola miera oneskorených platieb pod prahovou hodnotou EDA na vykazovanie nezrovnalostí.	Uzavretá
2	2021	Európska prokuratúra zatiaľ neprijala ucelený plán na zabezpečenie kontinuity činností.	Plán na zabezpečenie kontinuity činností stále nebol prijatý. Podľa Európskej prokuratúry prijatie plánu závisí od toho, či rozpočtový orgán pridelí dodatočné ľudské a rozpočtové zdroje.	Otvorená

Európska prokuratúra (EPPO)

Odpoveď Európskej prokuratúry

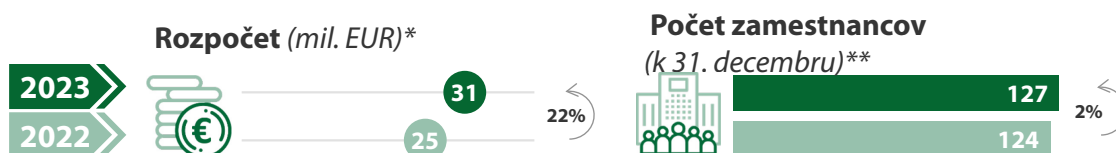
3.20.8. Európska prokuratúra berie na vedomie túto pripomienku. Dočasné zvýšenie ceny sa v skutočnosti upravilo v roku 2024. Európska prokuratúra okrem toho prijíma ďalšie kroky na posilnenie svojho systému vnútornej kontroly organizovaním špecializovaných seminárov odbornej prípravy pre operačných a finančných aktérov.

3.21. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)

Úvod

3.21.1. Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF) so sídlom v Turíne bola zriadená na základe [nariadenia \(EHS\) č. 1360/90](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(ES\) č. 1339/2008](#). ETF pomáha susedným krajinám EÚ reformovať ich systémy vzdelávania a odbornej prípravy. Nadácia na tento účel pomáha Komisii pri vykonávaní programov týkajúcich sa odbornej prípravy. Na [ilustrácii 3.21.1](#) sú uvedené hlavné údaje o nadácii ETF⁷⁷.

Ilustrácia 3.21.1 – Hlavné údaje o nadácii ETF



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Výrazné zvýšenie rozpočtu nadácie ETF je spôsobené rastúcim počtom externe financovaných projektov v rámci rôznych dohôd o príspevku.

Zdroj: Ročná účtovná závierka nadácie ETF za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla nadácia ETF.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.21.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia nadácie ETF a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁷⁷ Viac informácií o úlohe a činnostiach nadácie ETF je dostupných na jej webovom sídle: www.etf.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.21.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej nadácie pre odborné vzdelávanie (ETF), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁷⁸ a výkazov o plnení rozpočtu⁷⁹ nadácie ETF za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.21.4. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie ETF za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.21.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke nadácie ETF za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁷⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁷⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.21.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke nadácie ETF za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.21.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.21.8. V správe o agentúrach EÚ za rok 2022 (bod 3.21.8) sme dospeli k záveru, že vo veci rámcovej zmluvy na poskytovanie služieb podpory obsahu v hodnote 1 mil. EUR sa nadácia ETF odchyľila od technických špecifikácií tým, že zákazku zadala uchádzačovi, ktorý v jednom zo skúmaných referenčných rokov nedosiahol požadovaný finančný obrat. Zmluva, ktorá bola na konci postupu uzavretá, bola teda v rozpore s pravidlami, a všetky súvisiace platby, ktoré v roku 2023 dosiahli 175,5 tis. EUR, boli tiež neoprávnené.

3.21.9. V správe za rok 2022 (bod 3.21.9) sme ďalej v súvislosti s otvoreným postupom verejného obstarávania na podporné služby v rámci danej krajiny v hodnote 4 mil. EUR dospeli k záveru, ekonomická a finančná spôsobilosť víťazného uchádzača nebola preukázaná požadovaným spôsobom. Zmluva podpísaná na základe tohto postupu bola teda v rozpore s pravidlami, a všetky súvisiace platby, ktoré v roku 2023 dosiahli 300,6 tis. EUR boli tiež neoprávnené.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.21.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2018	Pri postupe verejného obstarávania týkajúceho sa služieb agentúry dočasného zamestnávania nadácia ETF použila kritériá na vyhodnotenie ponúk, ktoré pozostávali najmä z nekonkurenčných cenových prvkov. Nadácia mala použiť kritériá na vyhodnotenie ponúk zamerané na konkurenčné cenové prvky.	Platnosť predmetnej zmluvy uplynula v marci 2023.	Uzavretá
2	2022	V rámci verejnej súťaže na poskytovanie služieb podpory obsahu nadácia ETF nesprávne uplatnila podmienku účasti týkajúcu sa ekonomickej a finančnej spôsobilosti tým, že akceptovala uchádzača, ktorého finančný obrat nedosiahol v jednom z referenčných rokov požadovanú prahovú hodnotu.	Žiadne	Otvorená
3	2022	V ďalšom otvorenom postupe verejného obstarávania, tentoraz na podporné služby v rámci danej krajiny v hodnote 4 mil. EUR, nadácia ETF zadala zákazku uchádzačovi, ktorého ekonomická a finančná spôsobilosť nebola preukázaná.	Žiadne	Otvorená

Európska nadácia pre odborné vzdelávanie (ETF)

Odpoveď nadácie ETF

3.21.8 ETF uznáva toto zistenie a vzala na vedomie správu Dvora audítorov.

ETF potvrdzuje, že v rámci procesu hodnotenia ponúk preskúmala svoju metodiku týkajúcu sa finančnej solventnosti.

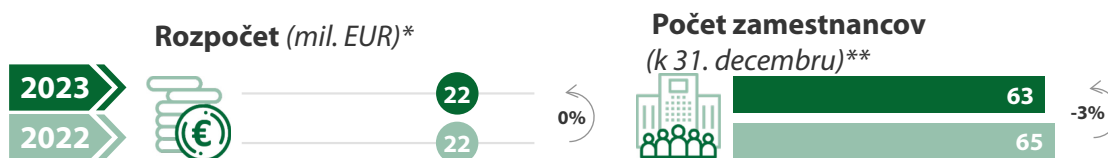
3.21.9 ETF uznáva toto zistenie a vzala na vedomie správu Dvora audítorov. ETF potvrdzuje, že preskúmala svoju metodiku finančného hodnotenia, aby sa v prípade potreby zamerala na partnerské krajiny ETF pôsobiace mimo trhu EÚ.

3.22. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)

Úvod

3.22.1. Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA) so sídlom v Bilbau bola zriadená na základe [nariadenia \(ES\) č. 2062/94](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2019/126](#). Úlohou agentúry EU-OSHA je zhromažďovať a šíriť informácie o prioritách členských štátov a EÚ v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a podporovať organizácie členských štátov a EÚ zapojené do formulovania a vykonávania politik v tejto oblasti. Na [ilustrácii 3.22.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EU-OSHA⁸⁰.

Ilustrácia 3.22.1 – Hlavné údaje o agentúre EU-OSHA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EU-OSHA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EU-OSHA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.22.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EU-OSHA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁸⁰ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EU-OSHA je dostupných na jej webovom sídle: www.osha.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.22.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁸¹ a výkazov o plnení rozpočtu⁸² agentúry EU-OSHA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.22.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EU-OSHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.22.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EU-OSHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

⁸¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁸² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.22.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EU-OSHA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.22.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.22.8. Kontrolovali sme tri po sebe nasledujúce rokovacie konania s jediným hospodárskym subjektom, ktoré sa konali bez toho, aby bolo predtým uverejnené oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania. Predmetom zákazky bola podpora riadenia projektov a konzultačné služby. Na základe rokovacích konaní, ktoré agentúra EU-OSHA odôvodnila mimoriadnou naliehavosťou, boli v októbri 2021, vo februári 2022 a v septembri 2022 podpísané tri po sebe nasledujúce šesťmesačné preklenovacie zmluvy. Zistili sme, že odôvodnenie výberu postupu agentúrou EU-OSHA nebolo oprávnené, pretože nespĺňalo podmienky stanovené v bode 11.1 písm. c) prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách.

Agentúra EU-OSHA zorganizovala tieto rokovacie konania s cieľom vyplniť medzeru medzi skončením platnosti predchádzajúcej zmluvy na tieto služby v septembri 2021 a uzavretím verejnej súťaže na novú zmluvu, ktorá bola pozastavená pre pochybnosti o prípustnosti jedného z uchádzačov. Agentúra sa s týmito pochybnosťami obrátila na výbor Komisie pre [systém včasného odhaľovania rizika a vylúčenia](#). Urobila to osem mesiacov po tom, ako zistila potenciálnu neprípustnosť uchádzača, čo znamená, že naliehavosť nebola spôsobená „nepredvídateľnými udalosťami“ a v skutočnosti ju možno pripísať agentúre EU-OSHA. Zaznamenali sme tiež, že agentúra zadala tri preklenovacie zákazky tomu istému dodávateľovi, ktorého prípustnosť bola spochybnená v pozastavenej verejnej súťaži. Dospeli sme tak k záveru, že tri rokovacie konania a súvisiace platby, ktoré v roku 2023 dosiahli 67,1 tis. EUR, sú v rozpore s pravidlami.

3.22.9. Kontrolovali sme dve priamo zadané zákazky v hodnote 14,7 tis. EUR a 15 tis. EUR. Priame zadávanie zákaziek je povolené pri zákazkách v hodnote do 15 tis. EUR. Zistili sme však, že obe zákazky sa týkali takmer identických služieb v oblasti výskumu. Dospeli sme preto k záveru, že agentúra EU-OSHA oddelením týchto dvoch zákaziek porušila článok 160 nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa zakazuje rozdelenie zmlúv, najmä ak má za

Európska agentúra pre bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci (EU-OSHA)

následok obmedzenie hospodárskej súťaže. V dôsledku toho sú tieto dve zmluvy a všetky súvisiace platby, ktoré v roku 2023 dosiahli 29,7 tis. EUR, v rozpore s pravidlami.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.22.10. V roku 2023 agentúra EU-OSHA preniesla 29 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II (43 %) a hlave III (55 %) bola významná. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

3.22.11. V roku 2023 agentúra EU-OSHA spracovala 1 127 žiadostí o platbu. 144 (13 %) z nich vo výške 267,1 tis. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra EU-OSHA spracovala 983 žiadostí o platbu, z ktorých 19 (2 %) vo výške 43,9 tis. EUR bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.22.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Agentúra EU-OSHA preniesla z roku 2022 do roku 2023 osem predbežných záväzkov vo výške 533,7 tis. EUR. Takéto prenášanie je povolené v článku 12 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry EU-OSHA, ak na konci roka existuje právny záväzok (napríklad podpísaná zmluva). Agentúra EU-OSHA však do 31. decembra 2022 nepodpísala žiadne zmluvy zodpovedajúce sume týchto predbežných záväzkov vo výške 109,3 tis. EUR. Suma vo výške 109,3 tis. EUR nemala byť prenesená do roku 2023, ale namiesto toto mala byť zrušená jej viazanosť.	Agentúra EU-OSHA zrušila viazanosť neoprávnene prenesenej sumy a zaviedla akčný plán, aby sa podobné prípady neopakovali.	Uzavretá

Odpoveď agentúry EU-OSHA

3.22.8. Agentúra bola konfrontovaná s jedinečným súborom okolností, ktoré boli zjavne mimo jej právomoc kontroly. Agentúra spolupracovala s Komisiou a vymieňala si s ňou dôverné informácie, pričom čakala na rady od výboru EDES, ktoré dostala takmer o rok neskôr. Týmto postúpením výboru EDES vznikla situácia „mimoriadnej naliehavosti“, pokiaľ ide o zachovanie základných podporných služieb riadenia projektov pre prebiehajúce projekty v oblasti IKT. Agentúra uznáva, že ide o veľmi neobvyklú situáciu, ale domnieva sa, že nemala žiadne iné reálne možnosti na zabezpečenie kontinuity činností, keď bola verejná súťaž pozastavená.

3.22.9. Tieto typy služieb si vyžadujú vysoko špecializované znalosti špecifické pre danú krajinu. Pri prieskumu trhu ponúkal požadované služby obmedzený počet hospodárskych subjektov. Okrem toho podľa skúseností agentúry EU-OSHA môžu byť pre tieto malé špecializované hospodárske subjekty dodatočné administratívne požiadavky prekážkou. Hospodárske subjekty vyzvané na účasť boli vybrané na základe analýzy trhu a objektívnych kritérií, a preto nedošlo k obmedzeniu prístupu na trh ako taký. Agentúra EU-OSHA sa zaviazala zlepšiť dokumentovanie svojich prieskumov trhu v súvislosti s verejným obstarávaním, ako aj preskúmať alternatívne nástroje verejného obstarávania, ktoré budú lepšie zamerané na typ požadovaných služieb. Agentúra EU-OSHA už začala analyzovať nástroje, ako sú výzvy na vyjadrenie záujmu pre externých odborníkov a opätovné otvorenie súťaže, ako aj zvyšovať informovanosť na internej úrovni prostredníctvom informačných stretnutí, školení a ďalšej dokumentácie.

3.22.10. Agentúra EU-OSHA efektívne využíva viazané rozpočtové prostriedky (> 95 %), pričom veľmi nízka úroveň zrušenia platobných rozpočtových prostriedkov poukazuje na spoľahlivosť prenesených súm.

Pokiaľ ide o výdavky v hlave II, ktorých povaha je výlučne administratívna, prenesené prostriedky súvisia so záväzkami, ktoré už boli naplánované v jednotnom programovom dokumente agentúry, ktorý prijala jej správna rada. Prenosy prostriedkov v hlave III sa vysvetľujú cyklickým charakterom výdavkov, ktoré agentúra realizuje na vykonávanie svojho ročného pracovného programu.

3.22.11. Agentúra berie toto zistenie na vedomie. Chcela by zdôrazniť, že si je vedomá tohto nedodržania lehôt splatnosti, ktoré sú stanovené v nariadení o rozpočtových pravidlách a že už prijíma opatrenia na riešenie tejto otázky. Deväťdesiatdva percent (132 zo 144) oneskorených platieb v roku 2023 sa týkalo náhrad za služby odborníkov, ktorí sa zúčastnili na zasadnutiach. S cieľom riešiť tieto oneskorenia agentúra EU-OSHA iniciovala zavedenie systému AGM (Advanced Gateway to Meetings), ktorý bude slúžiť ako elektronický a automatizovaný systém na tieto náhrady.

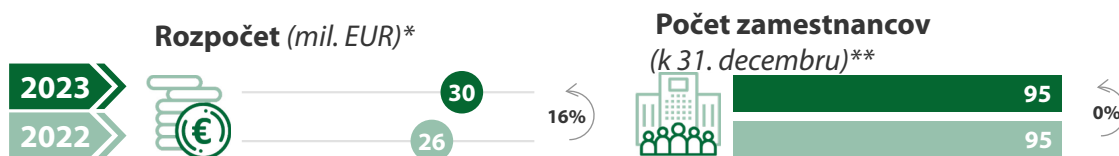
Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

3.23. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Úvod

3.23.1. Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound) so sídlom v Dubline bola zriadená na základe [nariadenia \(EHS\) č. 1365/75](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2019/127](#). Úlohou nadácie Eurofound je prispievať k plánovaniu a vytváraniu lepších životných a pracovných podmienok v EÚ prostredníctvom zvyšovania a šírenia poznatkov, ktoré sú relevantné pre túto oblasť. Na [ilustrácii 3.23.1](#) sú uvedené hlavné údaje o nadácii Eurofound⁸³.

Ilustrácia 3.23.1 – Hlavné údaje o nadácii Eurofound



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná zvierka nadácie Eurofound za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla nadácia Eurofound.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.23.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia nadácie Eurofound a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁸³ Viac informácií o úlohe a činnostiach nadácie Eurofound je dostupných na jej webovom sídle: www.eurofound.europa.eu.

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.23.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej nadácie pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁸⁴ a výkazov o plnení rozpočtu⁸⁵ nadácie Eurofound za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.23.4. Zastávame názor, že účtovná závierka nadácie Eurofound za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu nadácie k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.23.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke nadácie Eurofound za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

⁸⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁸⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.23.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke nadácie Eurofound za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.23.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.23.8. Nadácia Eurofound uhradila v súvislosti so zmluvou na posúdenie kvality údajov z prieskumu platbu vo výške 38,6 tis. EUR bez toho, aby dostala niektoré kľúčové podporné dokumenty týkajúce sa výstupov stanovených v zmluve. Ide o nedostatok vnútornej kontroly, ktorý by nadáciu mohol vystaviť prevádzkovému alebo reputačnému riziku.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.23.9. V roku 2023 nadácia Eurofound preniesla 17 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Zistili sme, že významný objem rozpočtových prostriedkov bol prenesený v hlave III (59 %). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov bola významná aj v hlave II (22 %). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave I nebola vysoká, no 17 % prenesených rozpočtových prostriedkov sa zrušilo. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.23.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V jednom postupe verejného obstarávania na sieťové služby nadácia Eurofound použila ako kritérium na vyhodnotenie ponúk odborné a jazykové zručnosti zamestnancov uchádzača. Tieto zručnosti sú súčasťou podmienok účasti (t. j. technickej spôsobilosti uchádzača). Chýbajúce jasné rozlišovanie medzi podmienkami účasti, ktoré sa týkajú hodnotenia uchádzačov, a kritériami na vyhodnotenie ponúk, na základe ktorých sa hodnotia samotné ponuky, je v rozpore s článkom 167 nariadenia o rozpočtových pravidlách.	Nadácia Eurofound prepracovala svoje vzory, aby zvýšila informovanosť svojich zamestnancov o tom, aké dôležité je riadne rozlišovať medzi podmienkami účasti a kritériami na vyhodnotenie ponúk.	Uzavretá
2	2022	Zistili sme nedostatky týkajúce sa programu stáží nadácie Eurofound. Po prvé, pravidlá upravujúce program boli uverejnené na webovom sídle nadácie, ale neboli formálne prijaté. Po druhé, nadácia v rozpore s pravidlami v roku 2022 neaktualizovala odmeny stážistov v súlade so zmenami štandardných mzdových sadzieb Komisie a s opravným koeficientom pre Írsko. V dôsledku toho nadácia Eurofound vyplatila 16 stážistom v roku 2022 celkovo o 3,3 tis. EUR menej, ako mala. Ide o nedostatok vnútornej kontroly, ktorý nadáciu Eurofound vystavuje reputačnému, finančnému a právnenému riziku.	Nadácia Eurofound prijala 7. marca 2023 rozhodnutie o prijímaní stážistov a o podmienkach aktualizácie ich odmien.	Uzavretá

Európska nadácia pre zlepšovanie životných a pracovných podmienok (Eurofound)

Odpoveď nadácie Eurofound

3.23.8. Eurofound berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov.

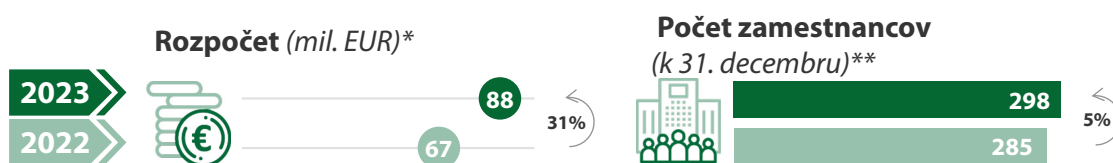
3.23.9. Eurofound berie na vedomie rozdiel medzi plánovanými a neplánovanými prenosmi rozpočtových prostriedkov. Len posledné uvedené môžu byť znakom nedostatkov v procese plánovania a realizácie. V roku 2023 mala nadácia Eurofound 4 % neplánovaných prenesených prostriedkov v hlave II a 25 % v hlave III. Plánované prenosy sú však výsledkom viacročnej projektovej práce nadácie Eurofound, ktorá pracuje s nediferencovanými rozpočtovými prostriedkami.

3.24. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

Úvod

3.24.1. Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust) so sídlom v Haagu bola zriadená [nariadením \(EÚ\) 2018/1727](#). Nahradila orgán, ktorý sa tiež nazýval Eurojust a bol zriadený v roku 2002. Poslaním agentúry Eurojust je podporovať boj proti závažnej organizovanej trestnej činnosti zlepšením koordinácie cezhraničných vyšetrovaní a trestných stíhaní. Eurojust má tiež právomoc zhromažďovať, uchovávať a vymieňať si dôkazy o vojnových zločinoch. Na [ilustrácii 3.24.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre Eurojust⁸⁶.

Ilustrácia 3.24.1 – Hlavné údaje o agentúre Eurojust



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Výrazné zvýšenie rozpočtu agentúry Eurojust je spôsobené rastúcim počtom externe financovaných projektov v rámci rôznych dohôd o príspevku.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry Eurojust za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra Eurojust.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.24.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry Eurojust a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁸⁶ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry Eurojust je dostupných na jej webovom sídle: www.eurojust.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.24.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁸⁷ a výkazov o plnení rozpočtu⁸⁸ agentúry Eurojust za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.24.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry Eurojust za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.24.5. Upozorňujeme na poznámku 6.9 v účtovnej závierke za rok 2023, v ktorej sa opisuje pokračovanie zavádzania nového rozpočtového, účtovného a finančného systému SUMMA v rámci pilotného projektu vývoja systému pre Európsku komisiu. Naše stanovisko k tejto skutočnosti neobsahuje výhradu.

⁸⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁸⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.24.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Eurojust za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.24.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Eurojust za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.24.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.24.9. V správe o agentúrach EÚ za rok 2020 (bod 3.27.9) sme dospeli k záveru, že rámcová zmluva o lízingu vozidiel s jediným hospodárskym subjektom nebola primeraná povahe požadovaných služieb. Konkrétna zmluva zadaná ako výsledok postupu, ako aj všetky súvisiace platby boli preto v rozpore s pravidlami. V roku 2023 agentúra Eurojust zaplatila na základe tejto zmluvy 59,3 tis. EUR.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.24.10. V roku 2023 sme zaznamenali zvýšenie počtu a hodnoty neštandardných transakcií klasifikovaných ako výnimky alebo prípady nesúladu s právnymi predpismi. Počet prípadov nesúladu zaznamenaných agentúrou Eurojust sa zvýšil zo 43 v roku 2022 na 71 v roku 2023 a celková súvisiaca suma sa zvýšila z 294 tis. EUR na 566,4 tis. EUR.

Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.24.11. V roku 2023 agentúra Eurojust spracovala 2 577 žiadostí o platbu. 1 287 (50 %) z nich vo výške 9,6 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra spracovala 2 308 žiadostí o platbu, z ktorých 1 222 (53 %) vo výške 7,4 mil. EUR bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.24.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2020	V správe z roku 2020 sme dospeli k záveru, že postupy obstarávania lízingu vozidiel neboli v súlade s pravidlami. V dôsledku toho boli všetky platby uhradené na základe tejto rámcovej zmluvy neoprávnené.	Agentúra Eurojust nevydala žiadne ďalšie konkrétne zmluvy, je však povinná dodržať už podpísané zmluvy. V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy uhradila suma 59,3 tis. EUR (pozri bod 3.24.9). Platnosť zmluvy uplynie v roku 2024.	Otvorená
2	2022	Agentúra Eurojust neaktualizovala svoju stratégiu riadenia rizík a kontroly tak, aby zahŕňala aj riziká spojené s vykonávaním systému SUMMA. Systém správy používateľov SUMMA agentúry Eurojust spravuje GR BUDG, ktoré je zodpovedné za udeľovanie a odstraňovanie práv používateľov v systéme na základe informácií, ktoré poskytuje Eurojust. Tento proces ešte nie je formálne štruktúrovaný a agentúra Eurojust osobitne nekontroluje,	V roku 2023 agentúra Eurojust zaradila systém SUMMA do svojho registra riadenia rizík a incidenty priebežne monitorovala. Za udeľovanie a odstraňovanie prístupových práv v roku 2023 bolo stále zodpovedné GR BUDG.	Uzavretá, pokiaľ ide o riadenie rizika Otvorená, pokiaľ ide o správu používateľov

Agentúra Európskej únie pre justičnú spoluprácu v trestných veciach (Eurojust)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		ktoré práva boli používateľovi pridelené. Existuje preto riziko, že úlohy používateľov v systéme SUMMA nebudú správne priradené a aktualizované. SUMMA takisto ešte nemá primeraný používateľský profil pre audítov.		
3	2022	V roku 2022 agentúra Eurojust uhradila 1 222 platieb (53 % z celkového počtu 2 308 platieb) po lehote stanovenej v článku 116 nariadenia o rozpočtových pravidlách. V 720 prípadoch (32 % z celkového počtu) platba meškala viac než 30 dní.	<p>Nedostatok zamestnancov a technické obmedzenia súvisiace so systémom SUMMA ovplyvňovali aj v roku 2023 dodržiavanie lehôt na uhradenie platieb.</p> <p>Začiatkom roka 2024 agentúra Eurojust uviedla, že prijala ďalších zamestnancov, čo by malo vyriešiť oneskorenia pri spracúvaní platieb.</p> <p>V roku 2023 bolo 50 % platieb agentúry Eurojust uhradených neskoro (pozri bod 3.24.11).</p>	Otvorená

Odpoveď agentúry Eurojust

3.24.9. Eurojust uznáva pripomienku Dvora audítorov. Vzhľadom na pripomienku Dvora audítorov v správe z roku 2020 Eurojust nevydal žiadne ďalšie konkrétne zmluvy na základe súvisiacej rámcovej zmluvy. Konkrétna zmluva podpísaná v roku 2020, pred pripomienkou Dvora audítorov, má však dobu trvania štyri roky a týka sa lízingu súčasného vozového parku Eurojustu. Výdavky na základe tejto zmluvy preto nevyhnutne pokračovali.

3.24.10. Eurojust uznáva pripomienku Dvora audítorov. Najväčšia časť celkovej hodnoty súvisiacej s prípadmi nesúladu v roku 2023 bola výsledkom jediného prípadom v súvislosti s grantom pre spoločný vyšetrovací tím, v prípade ktorého bol finančný záväzok schválený s jednodňovým oneskorením po podpise grantu. Vysoký počet a suma týkajúca sa prípadov nesúladu v roku 2023 je výsledkom najmä nedostatočných ľudských zdrojov a neefektívnosti vnútorných procesov. Eurojust v roku 2024 riešil tieto nedostatky revidovaním súčasného postupu zaznamenávania a oznamovania prípadov nesúladu.

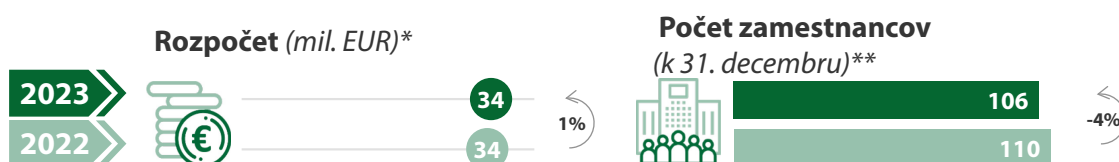
3.24.11. Eurojust uznáva pripomienku Dvora audítorov. Napriek tomu, že Eurojust v roku 2023 neplatil dodávateľom žiadne úroky z omeškania, vysoká miera oneskorených platieb bola spôsobená predovšetkým technickými problémami vyplývajúcimi zo zavádzania systému SUMMA a nedostatočnými ľudskými zdrojmi, najmä v oblasti podujatí a logistiky, ktorá predstavuje najvýznamnejší objem platieb.

3.25. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)

Úvod

3.25.1. Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA) so sídlom vo Viedni bola zriadená na základe [nariadenia \(ES\) č. 168/2007](#). Agentúra FRA poskytuje orgánom EÚ a členských štátov pomoc a odborné znalosti pri vykonávaní právnych predpisov EÚ týkajúcich sa základných práv. Na [ilustrácii 3.25.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre FRA⁸⁹.

Ilustrácia 3.25.1 – Hlavné údaje o agentúre FRA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry FRA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra FRA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.25.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry FRA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁸⁹ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry FRA je dostupných na jej webovom sídle: www.fra.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.25.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre základné práva (FRA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹⁰ a výkazov o plnení rozpočtu⁹¹ agentúry FRA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.25.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry FRA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.25.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry FRA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁹⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁹¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.25.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry FRA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.25.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.25.8. V roku 2023 agentúra FRA preniesla 23 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave III (76 %) bola významná. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.25.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Zistili sme, že agentúra FRA preniesla 6,4 mil. EUR (26 %) viazaných rozpočtových prostriedkov na rok 2022 do roku 2023. To zahŕňalo rozpočtové prostriedky vo výške 5,9 mil. EUR (74 %) v hlave III týkajúce sa operačných výdavkov (74 % v roku 2021). Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.	Miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave III bola vysoká aj v roku 2023 (pozri bod 3.25.8).	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre základné práva (FRA)

Odpoveď agentúry FRA

3.25.8. Vzhľadom na špecifický rámec, v ktorom agentúra pracuje, je ťažké viazať operačné výdavky (T3) v oveľa skorších mesiacoch roka. V spojitosti s tým sa neustále vynakladalo veľké úsilie, napríklad v podobe dôkladnejšieho monitorovania a včasného odhadovania miery prenosov rozpočtových prostriedkov na ďalší rok (C8). V súčasnosti sa posudzujú ďalšie iniciatívy. Napriek tomu však agentúra dokáže plniť rozpočet veľmi dobre: už vyše desať rokov je jej výsledok hospodárenia vyšší ako 99 % (t. j. menej ako 1 % zrušených rozpočtových prostriedkov).



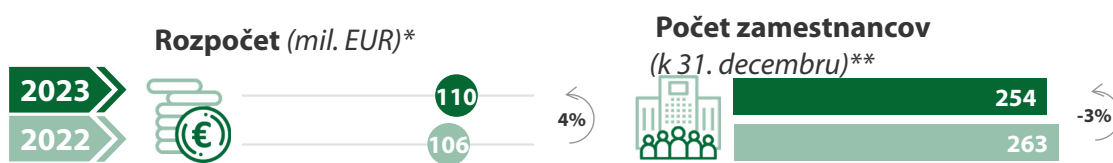
**Agentúry financované v rámci okruhu 3
VFR – Prírodné zdroje a životné
prostredie**

3.26. Európska environmentálna agentúra (EEA)

Úvod

3.26.1. Európska environmentálna agentúra (EEA) so sídlom v Kodani bola zriadená na základe nariadenia (EHS) č. 1210/90, ktoré bolo zrušené a nahradené nariadením (ES) č. 401/2009. EEA je v spolupráci s partnerskou sieťou zodpovedná za poskytovanie spoľahlivých informácií o stave životného prostredia, zmene klímy a otázkach udržateľnosti Komisii, Parlamentu, členským štátom a širokej verejnosti. Na *ilustrácii 3.26.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre EEA⁹².

Ilustrácia 3.26.1 – Hlavné údaje o agentúre EEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.26.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁹² Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EEA je dostupných na jej webovom sídle: www.eea.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.26.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej environmentálnej agentúry (EEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹³ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry EEA⁹⁴ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.26.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.26.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁹³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁹⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonne a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.26.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.26.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.26.8. Agentúra EEA poverila externého dodávateľa vykonaním *ex ante* finančných kontrol grantových platieb hrađených európskym tematickým centrámi – siedmim tematickým odborným centrámi, s ktorými agentúra EEA uzavrela zmluvu na vykonávanie úloh dohodnutých s jej partnerskou sieťou. V nastavení týchto kontrol sme našli niekoľko nedostatkov:

- Agentúra EEA neaktualizovala svoje postupy pre *ex ante* kontroly ani svoju stratégiu *ex post* kontrol tak, aby sa zohľadnila skutočnosť, že *ex ante* kontroly boli zadané na externé vykonanie. Vzniká tak riziko, že nebude zabezpečená kvalita kontrol vykonaných dodávateľom alebo že sa na základe výsledkov týchto kontrol neprijmú primerané opatrenia.
- Agentúra EEA v jednom prípade neprijala dostatočné opatrenia v nadväznosti na závery dodávateľa o tom, že mzdové náklady jedného z partnerov v európskom tematickom centre boli pravdepodobne nadhodnotenú. Agentúra si následne vyžiadala na overenie výplatné pásky príslušných piatich zamestnancov. Dostala len výplatné pásky dvoch zamestnancov, no aj tak vyplatila sumu deklarovajú za všetkých piatich.
- Agentúra EEA navyše nevyžadovala, aby dodávateľ overil, či boli niektoré mzdy, ktoré tvoria najväčšiu kategóriu nákladov, deklarované viac než raz (toto je riziko, pretože ten istý partner s tými istými zamestnancami môže byť prijímateľom v rámci viacerých dohôd o grante), alebo či boli výkazy nákladov európskeho tematického centra konzistentné s platbami v predchádzajúcich rokoch.

3.26.9. Agentúra EEA schválila európskemu tematickému centru použitie jednorazových grantových platieb na úhradu mzdových nákladov partnera. Rozhodnutie bolo podporené znaleckým posudkom EEA. V rozpore s článkom 181 ods. 4 nariadenia o rozpočtových

Európska environmentálna agentúra (EEA)

pravidlách však agentúra nebola schopná preukázať, ako bola vypočítaná jednorazová suma, čo vytvára riziko, že nebude úmerná poskytnutým službám.

3.26.10. Agentúra EEA zvýšila hodnotu rámcovej zmluvy zo 6,4 mil. EUR na 7,4 mil. EUR. Nezaslala však na uverejnenie oznámenie o zmene, čo je v rozpore s článkom 163 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.26.11. Agentúra EEA zverejnila 22. decembra 2023 opravný rozpočet v Úradnom vestníku Európskej únie. V opravnom rozpočte sú uvedené celkové príjmy vo výške 76,1 mil. EUR a celkové výdavky vo výške 80,1 mil. EUR, čo je v rozpore s rozpočtovými zásadami presnosti a vyrovnanosti rozpočtu stanovenými v článkoch 8 a 16 nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry.

3.26.12. V roku 2023 agentúra uskutočnila 35 rozpočtových presunov bez toho, aby dostatočne zdokumentovala, prečo boli potrebné. Tento nedostatočný audítorský záznam je v rozpore s článkom 30 ods. 3 písm. d) nariadenia o rozpočtových pravidlách agentúry EEA.

3.26.13. V roku 2023 agentúra EEA spracovala 1 534 žiadostí o platbu. 282 (18 %) z nich vo výške 9,4 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra EEA spracovala 1 473 žiadostí o platbu, z ktorých 190 (13 %) vo výške 4 mil. EUR bolo uhradených neskoro, no úroky z omeškania neboli účtované.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.26.14. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Európska environmentálna agentúra (EEA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V správe za rok 2021 sme dospeli k záveru, že použitie rokovacieho konania bez predchádzajúceho zverejnenia s cieľom zmeniť rámcovú zmluvu zdvojnásobením pôvodného rozpočtu na 1 mil. EUR bolo v rozpore s pravidlami. V dôsledku toho boli všetky následné platby uhradené na základe tohto postupu neoprávnené. Platnosť zmluvy uplynula v decembri 2022.	Agentúra EEA uzavrela novú rámcovú zmluvu na služby súvisiace s opravou, údržbou a renováciou budov.	Uzavretá

Odpoď agentúry EEA

3.26.8a. Agentúra aktualizuje svoje postupy pre *ex ante* kontroly a svoju *ex post* stratégiu tak, aby odrážali skutočnosť, že *ex ante* kontroly boli zadane externým dodávateľom. Agentúra organizuje pravidelné stretnutia s dodávateľom s cieľom monitorovať pokrok a riešiť všetky otázky dodávateľa, pričom v prípade potreby agentúra vykonáva ďalšiu overovaciu analýzu.

3.26.8b. V tomto prípade agentúra nariadila vedúcemu ETC, aby odstránilo chyby zistené externým dodávateľom a opätovne predložilo žiadosť o preplatenie nákladov za všetkých zamestnancov spolu s podpornou dokumentáciou. ETC znovu predložilo žiadosť o preplatenie nákladov a predložilo podpornú dokumentáciu pre dvoch z piatich zamestnancov, pri ktorých sa nárokovali mzdové náklady, ktorá bola skontrolovaná porovnaním so žiadosťou o preplatenie nákladov. Ku koncu decembra nebola doručená podporná dokumentácia týkajúca sa zostávajúcich zamestnancov, agentúra však uhradila vykázané náklady, aby sa zabránilo strate rozpočtových prostriedkov C8, ktoré nebolo možné preniesť do roku 2024. Agentúra opätovne požiadala vedúce ETC, aby predložilo podpornú dokumentáciu pre zvyšných troch zamestnancov, a dostala súhrnný finančný výkaz potvrdzujúci mzdové náklady vyplatené zamestnancom, ktoré sa zhodovali s nákladmi uvedenými v žiadosti.

3.26.8c. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov; aktualizáciou postupov pri *ex ante* kontrolách sa zabezpečí riešenie tohto rizika.

3.26.9. Agentúra sa domnieva, že písomné rozhodnutie o paušálnej platbe je v plnom súlade s príslušnými ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách. Agentúra podnikne kroky na zabezpečenie toho, aby sa v budúcnosti paušálne sumy riadne stanovili a zdokumentovali pre všetky prípady, keď náklady vykazuje spoločnosť s jediným spoločníkom/samostatne zárobkovo činný partner v ETC. Týka sa to celkovo 3 partnerov z 81, čo predstavuje 1,8 % celkových nákladov vykázaných pre európske tematické centrá.

3.26.10. EEA uznáva pripomienku Dvora audítorov a potvrdzuje, že preskúmala svoje kontrolné mechanizmy s cieľom zabrániť podobným prípadom v budúcnosti, a to preskúmaním svojho interného kontrolného zoznamu pre zmenu zmluvy podľa článku 172 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

3.26.11. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. Nezrovnalosť vo zverejnenom opravnom rozpočte bola administratívnou chybou a následne bol zverejnený správny rozpočet.

3.26.12. Agentúra berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. Odôvodnenia rozpočtových presunov sa predkladajú buď na vypočítaniach o zdrojoch, alebo ich predkladajú žiadatelia o menšie prevody. Okrem toho sú všetky viazané a zaplatené výdavky jednoznačne zdokumentované. Agentúra bude v budúcnosti ukladať odôvodnenia spolu s rozpočtovými presunmi, aby sa uľahčilo vedenie audítorských záznamov.

Európska environmentálna agentúra (EEA)

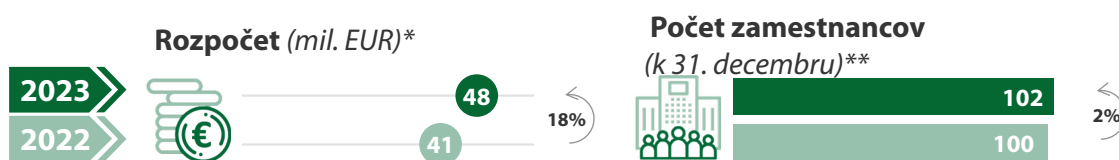
3.26.13. Agentúra uznáva pripomienku Dvora audítorov. K úrovni oneskorených platieb prispieva aj faktor, ktorým je čoraz väčšie pracovné zaťaženie finančných pracovníkov. V rámci súčasného VFR Komisia podstatne zvýšila počet úloh a operačných pracovných miest agentúry bez zvýšenia počtu podporných pracovných miest, čo predstavuje neudržateľnú záťaž pre podporné funkcie. Agentúra opakovane bezúspešne žiadala o dodatočné podporné pracovné miesta vo svojich návrhoch rozpočtu. Agentúra skúma opatrenia na zmiernenie tejto situácie a kontroly na zlepšenie včasnosti platieb.

3.27. Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)

Úvod

3.27.1. Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA) so sídlom vo Vigu bola zriadená na základe [nariadenia \(ES\) č. 768/2005](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2019/473](#). Hlavnou úlohou agentúry EFCA je koordinovať činnosti členských štátov týkajúce sa kontroly, inšpekcie a dozoru v oblasti rybného hospodárstva s cieľom zabezpečiť účinné a jednotné uplatňovanie pravidiel spoločnej rybárskej politiky. Na [ilustrácii 3.27.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EFCA⁹⁵.

Ilustrácia 3.27.1 – Hlavné údaje o agentúre EFCA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EFCA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EFCA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.27.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EFCA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁹⁵ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EFCA je dostupných na jej webovom sídle: www.efca.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.27.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre kontrolu rybárstva (EFCA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹⁶ a výkazov o plnení rozpočtu⁹⁷ agentúry EFCA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.27.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EFCA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.27.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EFCA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁹⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁹⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.27.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EFCA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.27.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.27.8. Zistili sme, že agentúra EFCA využila medziinštitucionálnu rámcovú zmluvu o poskytovaní cestovných služieb na obstaranie služieb súvisiacich s organizáciou podujatia, ktoré sú mimo rozsahu pôsobnosti zmluvy tak, ako sa vzťahuje na agentúru EFCA. Časť rámcovej zmluvy o týchto službách sa vzťahuje výlučne na hlavného verejného obstarávateľa. Pred objednávaním služieb agentúra EFCA požiadala hlavného verejného obstarávateľa o prístup k tejto časti rámcovej zmluvy, a ten s tým súhlasil. Agentúra však následne rámcovú zmluvu zodpovedajúcim spôsobom nezmenila. Súvisiace platby v roku 2023 vo výške 257,3 tis. EUR sú preto neoprávnené.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.27.9. V roku 2023 agentúra EFCA preniesla 25 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II (45 %) a hlave III (39 %) bola významná. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.27.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Agentúra EFCA podpísala rámcovú zmluvu v hodnote 90 mil. EUR na prenájom troch plavidiel s počiatočným trvaním 24 mesiacov, ktorá sa mala automaticky predĺžiť štyrikrát, zakaždým na ďalších 12 mesiacov, celkovo najviac šesť rokov. V bode 1.1 prílohy 1 k nariadeniu o rozpočtových pravidlách sa povoľujú rámcové zmluvy s trvaním viac ako štyri roky, ale len vo výnimočných, riadne odôvodnených prípadoch. Zistili sme, že agentúra EFCA nemala dostatočné odôvodnenie pre dlhšie trvanie zmluvy. Dospeli sme preto k záveru, že ak sa zmluva predĺži nad rámec štvorročného limitu, následné súvisiace platby budeme považovať za neoprávnené.	Rámcová zmluva zostáva v platnosti a zatiaľ sa neuskutočnili žiadne platby nad rámec štvorročného limitu (rok 2023 bol druhým rokom plnenia zmluvy).	Otvorená
2	2022	V máji 2022 agentúra EFCA začala rokovacie konanie bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania na prenájom hliadkovacieho plavidla na mori, ktoré sa malo používať	Agentúra EFCA plánuje nedostatky vyriešiť a lepšie plánovať a riadiť nasledujúcu verejnú výzvu, pri čom chce využiť v minulosti získané	Otvorená

Európska agentúra pre kontrolu rybnárstva (EFCA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>vo vodách medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom. V júni 2022 podpísala zmluvu o prenájme hliadkovacieho plavidla na mori s cieľom preklenúť obdobie medzi skončením platnosti predchádzajúcej zmluvy a nadobudnutím platnosti novej zmluvy (na tri plavidlá) v rámci prebiehajúcej verejnej súťaže, ktorá trvala dlhšie, než sa pôvodne očakávalo. Agentúra EFCA odôvodnila rokovacie konanie mimoriadnou naliehavosťou spôsobenou nepredvídateľnými udalosťami, ktoré nemožno pripísať verejnemu obstarávateľovi, čo je výnimka povolená v bode 11.1 písm. c) prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách. Zistili sme, že hoci niektoré faktory, ktoré túto naliehavosť vyvolali, mohli byť nepredvídateľné, no niektoré ďalšie predvídateľné boli. Skutočnosť, že neboli dostatočne zohľadnené, poukazuje na nedostatky v plánovaní a riadení obstarávania v agentúre EFCA v súvislosti s prenájomom troch plavidiel.</p>	skúsenosti.	
3	2022	<p>Zistili sme, že v postupoch na výber a najímanie externých expertov systematicky chýbal primeraný audítorský záznam v súlade s článkom 36 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách. Konkrétne sme</p>	<p>Agentúra EFCA navrhla a zaviedla nový vzor zahŕňajúci všetky minimálne prvky stanovené vo vysvetľujúcej poznámke vydané Komisiou na účely využívania</p>	Uzavretá

Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		nedokázali získať dostatočné dôkazy o tom, že experti boli pridelení na úlohy na základe vopred vymedzených podmienok účasti týkajúcich sa ich relatívnych predností a že zásady nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania stanovené v článku 237 nariadenia o rozpočtových pravidlách boli dodržané.	a výberu platených externých expertov.	
4	2022	Zistili sme, že agentúra EFCA preniesla 11,9 mil. EUR (41 %) dostupných viazaných rozpočtových prostriedkov na rok 2022 do roku 2023. To zahŕňalo 1,6 mil. EUR (53 %) rozpočtových prostriedkov v hlave II a 10,1 mil. EUR (63 %) rozpočtových prostriedkov v hlave III. Vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu.	Situácia pretrvávala aj v roku 2023 (pozri bod 3.27.9).	Otvorená

Európska agentúra pre kontrolu rybárstva (EFCA)

Odpoveď agentúry EFCA

3.27.8. EFCA berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. EFCA sa stretla s neočakávanými situáciami počas dvoch postupov verejného obstarávania, čo viedlo k oneskoreniam pôvodne predpokladaných lehôt na zadávanie zákaziek. Vzhľadom na túto situáciu EFCA posúdila možnosť využiť existujúcu rámcovú zmluvu (FWC) - konkrétne zmluvu EEA/ADS/22/014 na služby organizovania ciest, ktorá mala pridelený strop 1,2 milióna EUR. EFCA konštatuje, že tento strop neprekročila. EFCA ako nápravné opatrenie vypracuje pohotovostný plán na zmiernenie vplyvu neočakávaných udalostí, ktoré by mohli viesť k procesným prieťahom.

3.27.9. Zvýšené sumy prenesených rozpočtových prostriedkov v roku 2023 boli výsledkom jedinečných podmienok, najmä výrazného navýšenia rozpočtu v roku 2022 a omeškania v oblasti verejného obstarávania. Pravdepodobnosť, že sa tieto prenosy rozpočtových prostriedkov stanú opakujúcim sa problémom, je preto minimálna. V našich prognózach na roky 2024 – 2027 sa predpokladá konzistentný pokles objemu prenášaných rozpočtových prostriedkov.



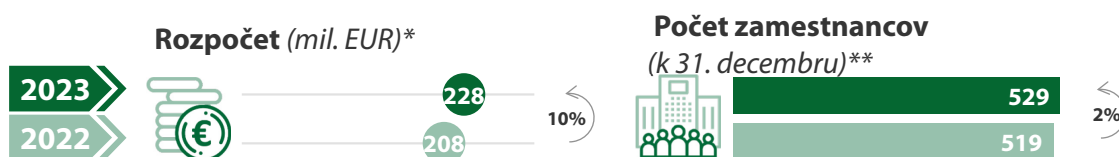
Agentúry financované v rámci okruhu 4 VFR – Migrácia a riadenie hraníc

3.28. Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA)

Úvod

3.28.1. Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA) so sídlom vo Vallette bola zriadená nariadením (EÚ) 2021/2303. EUAA nahradila Európsky podporný úrad pre azyl (EASO), zriadený v roku 2010. Vykonáva operačné plány podpísané s 13 členskými štátmi. Cieľom práce agentúry EUAA je harmonizácia azylových postupov v celej EÚ v súlade so záväzkami EÚ. Hlavnou úlohou agentúry EUAA je podporovať členské štáty pri uplatňovaní balíka právnych predpisov EÚ, ktorým sa upravuje azyl, medzinárodná ochrana a podmienky prijímania, známeho ako spoločný európsky azylový systém. Na *ilustrácii 3.28.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre EUAA⁹⁸.

Ilustrácia 3.28.1 – Hlavné údaje o agentúre EUAA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EUAA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EUAA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.28.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EUAA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

⁹⁸ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EUAA je dostupných na jej webovom sídle: www.euaa.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.28.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre azyl (EUAA), ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹⁹ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁰⁰ agentúry EUAA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.28.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EUAA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.28.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EUAA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

⁹⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonne a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.28.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EUAA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.28.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.28.8. V našej [správe za rok 2017](#) (body 3.20.23 – 3.20.34) a [správe za rok 2020](#) (bod 3.20.12) sme dospeli k záveru, že zmluvy agentúry EUAA o prenájme priestorov na ostrove Lesbos a v Ríme boli v rozpore s pravidlami z dôvodu nedostatočnej hospodárskej súťaže a nedodržavania zásady hospodárnosti. V dôsledku toho boli všetky následné platby uhradené na základe týchto zmlúv, ktoré v roku 2023 dosiahli celkovú výšku 123,8 tis. EUR, neoprávnené.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.28.9. Agentúra EUAA zorganizovala postup na obstaranie tlmočnických a kultúrnych mediačných služieb. Zákazka mala celkovú odhadovanú hodnotu 100 mil. EUR a bola rozdelená do šiestich častí. Po oznámení rozhodnutia o zadaní zákazky pre jednu z častí vzniesol jeden z uchádzačov námietku, pretože komisia pre vyhodnotenie ponúk nesprávne použila vysvetlenia tohto uchádzača – použila ich nie pri hodnotenej časti zákazky, ale pri inej. Takéto chyby vo vyhodnocovaní ponúk svedčia o nedostatkoch v systémoch riadenia a kontroly v oblasti verejného obstarávania. Vzhľadom na túto chybu povolujujúci úradník agentúry EUAA požiadal v súlade s bodom 35 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách o opätovné vykonanie hodnotenia.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.28.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2017	EDA vo svojej audítorskej správe za rozpočtový rok 2017 dospel k záveru, že postupy obstarávania prenájmu priestorov úradu EASO na ostrove Lesbos neboli v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky platby uhradené na základe tejto zmluvy neoprávnené.	Nájomná zmluva na priestory na ostrove Lesbos bola ukončená s účinnosťou od 30. apríla 2023. V roku 2023 uhradila agentúra EUAA na základe tejto zmluvy platby vo výške 42,7 tis. EUR (pozri bod 3.28.8).	Otvorená
2	2018	Úrad EASO by mal zaviesť účinné finančné <i>ex post</i> kontroly.	Agentúra EUAA vydala stratégiu <i>ex post</i> kontrol založenú na riziku a vykonala finančné <i>ex post</i> kontroly za rozpočtové roky 2020, 2021, 2022 a 2023. Výsledky najnovších finančných <i>ex post</i> kontrol boli zverejnené v konsolidovanej výročnej správe o činnosti za rok 2023 a oznámené správnej rade.	Uzavretá
3	2020	Postup verejného obstarávania, ktorý sa použil pri prenájme priestorov v Ríme, nebol v súlade s pravidlami. V dôsledku toho sú všetky následné	Nájomná zmluva bola vypovedaná s účinnosťou od 31. júla 2023. Nová nájomná zmluva týkajúca sa priestorov v Ríme	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		platby uhradené na základe týchto zmlúv neoprávnené.	nadobudla účinnosť 1. augusta 2023. V roku 2023 agentúra EUAA uhradila na základe predchádzajúcej zmluvy platby vo výške 81,1 tis. EUR (pozri bod 3.28.8).	
4	2022	Kontrolovali sme nákup laptopov podľa zmluvy o poskytnutí IT vybavenia. Zistili sme, že agentúra kúpila laptopy z online katalógu poskytovateľa namiesto vopred schváleného cenníka zahrnutého do finančnej a technickej ponuky. Výsledkom bolo, že nákup bol o 49,2 tis. EUR (44 %) drahší, ako by stál, keby sa uskutočnil na základe vopred schváleného cenníka. Sumu 49,2 tis. EUR preto považujeme za neoprávnenú.	V reakcii na naše zistenie agentúra EUAA okamžite uplatnila nápravné opatrenia a interne objasnila, ako by sa táto rámcová zmluva mala používať v súlade s právnymi predpismi.	Uzavretá
5	2022	V interných pravidlách agentúry EUAA sa stanovuje, že subdelegovanie finančného orgánu sa obnoví hneď po vymenovaní nového povoľujúceho úradníka vymenovaného delegovaním. Zistili sme tri prípady subdelegovania, ktoré si vyžadovali opätovné potvrdenie v apríli 2021, no opätovne potvrdené boli až vo februári 2022, keď došlo k náprave situácie.	Agentúra EUAA túto pripomienku vzala na vedomie a situáciu napravila.	Uzavretá

Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Priaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
6	2022	<p>Niektoré činnosti agentúry EUAA spolufinancujú krajiny pridružené k schengenskému priestoru. Ich podiel na rozpočte agentúry na tieto činnosti je založený na pomere veľkosti ich hospodárstiev k veľkosti hospodárstva EÚ. Dohody s týmito krajinami, ktoré slúžia ako právny základ na výpočet ich príspevkov, sú však nejasné a umožňujú rozdielny výklad.</p> <p>Výklad agentúry EUAA považujeme za chybný, pretože vedie k tomu, že krajiny pridružené k schengenskému priestoru prispievajú do rozpočtu agentúry o približne 0,7 mil. EUR (7 %) menej, než by zodpovedalo veľkosti ich hospodárstiev vo vzťahu k veľkosti hospodárstva EÚ. Tento nepomer spôsobuje skutočnosť, že agentúra EUAA počíta príspevok každej krajiny pridruženej k schengenskému priestoru tak, že veľkosť hospodárstva krajiny vydolí súčtom veľkosti hospodárstva EÚ a hospodárstiev všetkých krajín pridružených k schengenskému priestoru a výsledný „pomer príspevkov“ následne násobí dotáciou z rozpočtu EÚ na príslušné činnosti agentúry (bez podielu rozpočtu krajín pridružených k schengenskému priestoru).</p>	<p>Agentúra EUAA používa aj naďalej rovnaký prístup k výpočtu príspevkov krajín pridružených k schengenskému priestoru.</p> <p>Rokovania s krajinami pridruženými k schengenskému priestoru vedie Komisia.</p>	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre azyl (EUAA)

Odpoveď agentúry EUAA

3.28.9. Agentúra berie pripomienku na vedomie. Verejný obstarávateľ prostredníctvom opätovného posúdenia vykonaného hodnotiacim výborom primerane zabezpečil zákonnosť a správnosť postupu verejného obstarávania.

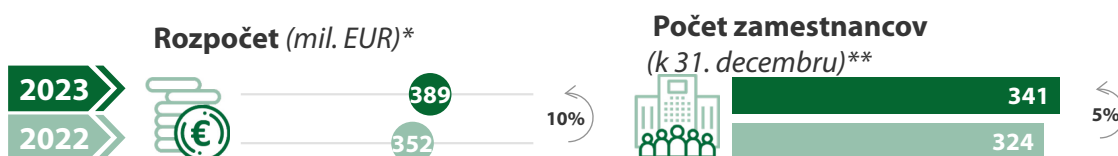
Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

3.29. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Úvod

3.29.1. Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA) so sídlami v Tallinne, Štrasburgu a St. Johann im Pongau bola zriadená [nariadením \(EÚ\) č. 2018/1726](#). Agentúra eu-LISA nahradila Európsku agentúru na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti, zriadenú v roku 2011. Jej mandát zahŕňa vývoj a prevádzkové riadenie systému vstup/výstup pre štátnych príslušníkov tretích krajín a európskeho systému pre cestovné informácie a povolenia. Hlavným poslaním agentúry eu-LISA je plniť úlohy prevádzkového riadenia pre Schengenský informačný systém druhej generácie, vízový informačný systém a európsky systém na porovnávanie odtlačkov prstov. Na [ilustrácii 3.29.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre eu-LISA¹⁰¹.

Ilustrácia 3.29.1 – Hlavné údaje o agentúre eu-LISA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry eu-LISA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra eu-LISA.

¹⁰¹ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry eu-LISA je dostupných na jej webovom sídle: <https://eulisa.europa.eu/>.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.29.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry eu-LISA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.29.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁰² a výkazov o plnení rozpočtu agentúry eu-LISA¹⁰³ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.29.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry eu-LISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá

¹⁰² Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰³ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.29.5. Upozorňujeme na poznámku 2.2.5.3 v ročnej účtovnej závierke za rok 2023 o finančnej situácii kľúčového dodávateľa, s ktorým má agentúra podpísané dve aktívne rámcové zmluvy.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.29.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry eu-LISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Výrok s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.29.7. Zastávame názor, že s výnimkou vplyvu záležitostí opísaných v bodoch o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb sú príslušné platby agentúry eu-LISA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.29.8. Skontrolovali sme 25 platieb agentúry eu-LISA. Jedna z nich, uhradená na základe rámcovej zmluvy, bola neoprávnená. Okrem toho sme identifikovali aj ďalšie platby z roku 2023 uhradené na základe zmlúv, ktoré sme v správe za rok 2022 označili za zmluvy v rozpore s pravidlami. Celková suma neoprávnených výdavkov je 12,6 mil. EUR. To predstavuje 3,2 % celkových platobných rozpočtových prostriedkov dostupných v roku 2023, čo znamená, že prah významnosti stanovený pre tento audit bol prekročený. Pre podobné pripomienky vydávame k zákonnosti a správnosti platieb agentúry výrok s výhradou každý rok od roku 2020. Upozorňujeme, že veľká časť sumy neoprávnených platieb za rok 2023 (9,9 mil. EUR z 12,6 mil. EUR) vyplýva z pripomienok, ktoré sme predložili už v roku 2022. Platnosť väčšiny zmlúv ovplyvnených chybami, na základe ktorých boli uhradené dotknuté sumy, už buď uplynula, alebo ich agentúra eu-LISA vypovedala v roku 2023.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

3.29.9. Kontrolovali sme verejnú súťaž na viacnásobnú rámcovú zmluvu s opätovným otvorením súťaže na poskytnutie administratívnej podpory pre operačné pracovisko agentúry v Štrasburgu. Počas hodnotenia agentúra eu-LISA kontaktovala dvoch z troch uchádzačov prostredníctvom e-mailu s cieľom získať dodatočné vysvetlenie k predloženej súťažnej dokumentácii vrátane finančnej ponuky. Obaja uchádzači súhlasili, že na základe návrhu agentúry zmenia svoje finančné ponuky, pretože inak by boli ich ponuky považované za neprijateľné, a keďže by zostal len jeden uchádzač, postup by musel byť zrušený. Pri plnení predmetných zmlúv v roku 2023 sa ukázalo, že skutočné náklady zaplatené za upravené cenové prvky boli pomerne malé (4 tis. EUR). No skutočnosť, že agentúra eu-LISA vykonala významné zmeny v niektorých cenových prvkoch finančných ponúk dvoch uchádzačov, nad rámec opráv povolených v článku 151 nariadenia o rozpočtových pravidlách, rozhodujúcim spôsobom ovplyvnila výsledok verejného obstarávania a týmito dvoma uchádzačom boli zadané zákazky, pretože sa umiestnili na druhom a treťom mieste kaskádového poradia pre rámcovú zmluvu. Zmluvy podpísané s týmito dvoma uchádzačmi sú preto v rozpore s pravidlami a rovnako sú neoprávnené aj súvisiace platby vo výške 2,7 mil. EUR, ktoré boli dvom spomenutým dodávateľom uhradené v roku 2023.

3.29.10. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.29.17) sme dospeli k záveru, že použitie rokovacieho konania bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania a s jedným dodávateľom nebolo riadne odôvodnené. Výsledná rámcová zmluva a súvisiace konkrétne zmluvy boli v rozpore s pravidlami, a neoprávnené boli teda aj všetky súvisiace platby. V roku 2023 agentúra eu-LISA vyplatila v súvislosti s touto rámcovou zmluvou sumu vo výške 7,7 mil. EUR.

3.29.11. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.29.10) sme dospeli k záveru, že dodatok ku konkrétnej zmluve, ktorým sa jej hodnota zvýšila o 3,6 mil. EUR, nebol povolený, pretože zákazka mala pevnú cenu. V dôsledku toho sú platby vo výške 1,8 mil. EUR uhradené na základe tejto zmluvy v roku 2023 neoprávnené.

3.29.12. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.29.14) sme uviedli pripomienku k verejnému obstarávaniu na údržbu spoločne využívanej infraštruktúry. Dospeli sme k záveru, že konkrétna zmluva sa zásadne odchyľovala od rámcovej zmluvy a že k súvisiacej rámcovej zmluve neboli uzatvorené žiadne dodatky. V dôsledku toho konkrétna zmluva nebola v súlade s rámcovou zmluvou, a rovnako ani súvisiace platby. V roku 2023 uhradila agentúra eu-LISA na základe tejto neoprávnene zmenenej zmluvy sumu vo výške 0,4 mil. EUR.

3.29.13. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.29.14. V roku 2023 agentúra eu-LISA vynaložila 11,0 mil. EUR na základe dvoch rámcových zmlúv s konzorciami distribútorov IT – jednej na hardvér a súvisiace služby (1,9 mil.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

EUR) a druhej na softvér a súvisiace služby (9,1 mil. EUR). Podľa podmienok oboch zmlúv je cenou, ktorú má zaplatiť agentúra eu-LISA, cena predajcu znížená o vopred stanovenú minimálnu zľavu zvýšenú o prirážku pre distribútora. S cieľom uistiť sa, že minimálna zľava bola správne uplatnená a že prípadné väčšie zľavy, ktoré získali distribútori, sú správne zohľadnené v cene účtovanej agentúre eu-LISA, by mal distribútor poskytnúť agentúre cenníky predajcov a faktúry s cenou, ktorá bola v skutočnosti zaplatená predajcovi. Zistili sme, že agentúra získala od distribútora cenníky predajcov (zvyčajne s cenami pred uplatnením akýchkoľvek zliav), ale nie faktúry so skutočnou cenou zaplatenou za tieto nákupy, a preto nebola schopná vykonať potrebnú kontrolu, aby sa uistila, že za dodaný tovar a služby nezaplatila nadmerne.

3.29.15. V roku 2023 agentúra eu-LISA zmenila rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb monitorovania a údržby platformy a infraštruktúry (TOF) tak, aby zahŕňala náklady spojené s poplatkami za obnovenie údržby. Poplatky za obnovenie sú pokutou, ktorú ukladajú predajcovia, keď sa opatrenia na zistenie údržby produktu nepredĺžia včas a obnovia sa až po nejakom čase.

Tieto náklady vyplývajú z inej rámcovej zmluvy na zavedenie systému vstup/výstup, ktorú agentúra eu-LISA uzavrela s iným konzorciom v roku 2019. Pre oneskorené zavedenie systému vstup/výstup vznikol spor s dodávateľom, ktorý odmietol pokryť dodatočné náklady na údržbu určitých IT produktov počas predĺženého trvania projektu. Platnosť opatrení na zaistenie údržby tak vypršala a preto bolo potrebné zaplatiť poplatok za obnovenie údržby.

Pre túto situáciu nebola údržba niektorých IT produktov od novembra 2022 do apríla 2023 riadne zmluvne zabezpečená, v dôsledku čoho bola ohrozená prevádzka agentúry eu-LISA. Tým, že sa agentúra eu-LISA rozhodla zahrnúť ustanovenie o poplatku za obnovenie údržby do inej zmluvy (TOF), vyriešila riziko narušenia svojej prevádzky, ktoré by mohla spôsobiť dlhodobá nedostatočná údržba. Toto rozhodnutie však malo za následok aj to, že agentúra súhlasila, že zaplatí značné náklady (5,3 mil. EUR v roku 2023), ktoré podľa jej interpretácie zmluvy o systéme vstup/výstup mala uhradiť iná strana (dodávateľ systému). Zistili sme tiež, že do konania nášho auditu agentúra eu-LISA v tejto veci nepodala voči dodávateľovi systému vstup/výstup žalobu.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.29.16. V roku 2023 agentúra eu-LISA preniesla 19 % celkových nediferencovaných rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Podobne ako minulý rok, aj teraz sme zistili, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave II (44 %) bola významná. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.29.17. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA
z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2017	Agentúra eu-LISA v súčasnosti spravuje tri samostatné, neintegrovane rozsiahle IT systémy, pričom všetky spracúvajú údaje súvisiace s politikou EÚ v oblasti slobody, bezpečnosti a spravodlivosti. Takýto prístup môže brániť tomu, aby agentúra dosiahla úspory z rozsahu a synergie medzi rôznymi systémami.	Nový prierezový prístup sa vykonáva prostredníctvom rámcových zmlúv uzavretých v rokoch 2020 až 2022. Tieto zmluvy majú byť hlavným prostriedkom ako dosiahnuť úspory z rozsahu. Ich vplyv bude počas ich plnenia predmetom posúdenia. Obdobie ich plnenia sa pohybuje od roku 2024 do roku 2026.	Otvorená
2	2018	Plnenie rozpočtu bolo nižšie, ako sa plánovalo. Agentúra eu-LISA by mala spolu s Komisiou lepšie zosúladiť plánovanie rozpočtu s načasovaním súvisiacich právnych aktov.	Agentúra eu-LISA dosiahla vysokú úroveň plnenia rozpočtu, pokiaľ ide o rozpočtové prostriedky schválené na rozpočtové roky 2022 a 2023.	Uzavretá
3	2021	Agentúra eu-LISA zmenila hodnotu troch zmlúv. V dôsledku zmien sa maximálna hodnota zmlúv zvýšila o 50 %.	Zmluva z roku 2016 už na konci roka 2023 nebola v platnosti. Dve zmluvy z roku 2017 boli na konci roka 2023	Uzavretá, pokiaľ ide o zmluvu z roku 2016 Otvorená, pokiaľ ide

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		Keďže platnosť zmenených zmlúv sa blížila ku koncu a viazaná suma bola stále výrazne nižšia ako maximálna suma stanovená v zmluve, agentúra eu-LISA mohla čo najskôr začať využívať nové prierezové zmluvy namiesto toho, aby menila pôvodné zmluvy na maximálnu výšku povolenú nariadením o rozpočtových pravidlách.	ešte stále v platnosti.	o dve zmluvy z roku 2017
4	2021	V prípade dvoch kontrolovaných platieb v celkovej hodnote 2,6 mil. EUR sme zistili, že produkty, ktoré boli zahrnuté do konkrétnej zmluvy, neboli súčasťou rámcovej zmluvy. Agentúra eu-LISA by mala zlepšiť riadenie zmlúv s cieľom zabezpečiť, aby boli konkrétne zmluvy vždy v súlade s rámcovými zmluvami.	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby a na konci roka 2023 už nebola v platnosti.	Uzavretá
5	2022	Agentúra eu-LISA použila konkrétnu zmluvu s pevnými cenovými prvkami na nákup hardvéru, na ktorý sa nevzťahovala súvisiaca rámcová zmluva alebo ktorého cena bola o 23 % vyššia ako príslušné položky v rámcovej zmluve. To predstavuje významnú odchýlku od rámcovej	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby, no zmluva bola konci roka ešte stále v platnosti.	Otvorená

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		zmluvy. Súvisiace platby vo výške 2,9 mil. EUR uhradené v roku 2022, v ktorých je zahrnuté zvýšenie pevného cenového prvku, sú preto neoprávnené.		
6	2022	Agentúra eu-LISA uzavrela dodatok k ďalšej konkrétnej zmluve týkajúcej sa vývoja a testovania produktov na mieru v súvislosti so systémom vstup/výstup s cieľom zvýšiť hodnotu zmluvy o 3,6 mil. EUR. Podľa súvisiacej rámcovej zmluvy mala však predmetná konkrétna zmluva pevnú cenu, a preto tento dodatok nebol povolený. V dôsledku toho je platba vo výške 0,9 mil. EUR uhradená za tieto dodatočné služby v roku 2022 neoprávnená.	V roku 2023 agentúra eu-LISA uhradila na základe tejto zmluvy 1,8 mil. EUR (pozri bod 3.29.11). Zmluva už na konci roka 2023 nebola v platnosti.	Otvorená
7	2022	Agentúra eu-LISA získala softvérové licencie a za údržbu zaplatila vopred na obdobie 36 mesiacov. Agentúra nedala dodávateľovi predchádzajúci súhlas s fakturáciou za obdobie dlhšie ako jeden kalendárny rok, a preto považujeme platbu vo výške 0,2 mil. EUR uhradenú vopred za 24 mesiacov údržby za neoprávnenú.	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby a na konci roka 2023 už zmluva nebola v platnosti.	Uzavretá

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
8	2022	V roku 2016 agentúra eu-LISA podpísala konkrétnu zmluvu na poskytnutie služieb týkajúcich sa riadenia programu počas obdobia jedného roka. Agentúra predĺžila zmluvu o 67 mesiacov, aj keď podmienky rámcovej zmluvy povoľovali len 48-mesačnú celkovú dobu poskytovania služieb. Domnievame sa, že konkrétna zmluva sa podstatne odchyľuje od rámcovej zmluvy, a preto je v rozpore s pravidlami. Platby vo výške 2,8 mil. EUR uhradené v roku 2022 po predĺžení presahujúcom pôvodných 48 mesiacov, sú preto neoprávnené.	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby a na konci roka 2023 už zmluva nebola v platnosti.	Uzavretá
9	2022	V prípade obstarávania rozsiahlych IT systémov sme dospeli k záveru, že konkrétnou zmluvou v hodnote 40 mil. EUR sa riadne nevykonala súvisiaca rámcová zmluva, pretože sa v nej nešpecifikovali podrobnosti o obstarávaných službách (množstvá, dátum dodania).	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby a na konci roka 2023 už zmluva nebola v platnosti.	Uzavretá
10	2022	V prípade verejného obstarávania v súvislosti s údržbou spoločnej infraštruktúry sme dospeli k záveru, že konkrétna zmluva sa zásadne	Do mája 2023 agentúra eu-LISA uhradila na základe tejto zmluvy 0,4 mil. EUR (pozri bod 3.29.12). Zmluva už na konci roka 2023 nebola	Otvorená

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		odchyľovala od rámcovej zmluvy a že k rámcovej zmluve nebol prijatý nijaký dodatok.	v platnosti.	
11	2022	V prípade inej konkrétnej zmluvy s pevnými cenovými prvkami hodnota zákazky vo výške 1,8 mil. EUR zodpovedala hodnote rámcovej zmluvy. Agentúra eu-LISA následne podpísala dodatok ku konkrétnej zmluve a jej sumu zvýšila na 2,2 mil. EUR. Dospeli sme k záveru, že táto konkrétna zmluva sa podstatne odchyľovala od rámcovej zmluvy.	V roku 2023 sa na základe tejto zmluvy neuhradili žiadne platby a na konci roka 2023 už zmluva nebola v platnosti.	Uzavretá
12	2022	Agentúra eu-LISA sa rozhodla zadať zákazku v súvislosti s vízovým informačným systémom prostredníctvom rokovacieho konania bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania. Toto rozhodnutie odôvodnila mimoriadnou naliehavosťou. Agentúra sa rozhodla použiť tento typ postupu napriek odporúčaniu svojho vlastného útvaru pre verejné obstarávanie a právneho oddelenia. Dospeli sme k záveru, že použitie tohto postupu nebolo odôvodnené a že sa mohol použiť riadny postup. Podľa informácií	Rámcová zmluva aj posledná konkrétna zmluva boli už na konci roka 2023 vypovedané. V roku 2023 však agentúra eu-LISA uhradila na základe tejto zmluvy sumu 7,7 mil. EUR (pozri bod 3.29.10).	Otvorená

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		agentúry eu-LISA sa na základe tejto zmluvy v roku 2022 neuhradili žiadne platby.		
13	2022	Na základe zmluvy s distribútorom IT produktov nadobudla agentúra eu-LISA hardvér v hodnote 27,7 mil. EUR. Podľa podmienok zmluvy mal distribútor poskytnúť agentúre cenník predajcov hardvéru. V zmluve sa stanovuje, že agentúra eu-LISA má zaplatiť cenu predajcu zníženú o vopred stanovenú zľavu, ku ktorej sa pripočíta prirážka pre distribútora. Zistili sme, že agentúra nedostala od distribútora cenníky predajcov hardvéru a nevykonala <i>ex ante</i> kontroly.	Agentúra eu-LISA zaplatila na základe tejto zmluvy v roku 2023 sumu 30,1 mil. EUR a potrebnú kontrolu, ktorou by zistila, či za dodaný tovar a služby nezaplatila nadmernú sumu, nebola schopná vykonať (pozri bod 3.29.14).	Otvorená
14	2022	Obstarávanie týkajúce sa rámcovej zmluvy o prierezových operáciách s odhadovanou celkovou hodnotou 490 mil. EUR bolo rozdelené na dve časti. Agentúra eu-LISA vymenovala dve hodnotiace komisie, z ktorých každá mala 33 členov. Domnievame sa, že takýto vysoký počet členov oslabuje ich individuálnu zodpovednosť. Okrem toho sme zistili, že o šiestich zasadnutiach hodnotiacej komisie sa nechovali žiadne záznamy a len záverečná správa bola	Agentúra eu-LISA v súčasnosti pracuje na prijatí revidovaných usmernení k verejnému obstarávaniu, ktorými sa tento problém má vyriešiť.	Otvorená

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		podpísaná.		
15	2022	Zistili sme, že agentúra eu-LISA preniesla 14,4 mil. EUR (23 %) viazaných rozpočtových prostriedkov dostupných na rok 2022 do roku 2023. Zahŕňali rozpočtové prostriedky vo výške 13,7 mil. EUR v hlave II. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.	Situácia pretrvávala aj v roku 2023, aj keď s miernym zlepšením.	Otvorená

Agentúra Európskej únie na prevádzkové riadenie rozsiahlych informačných systémov
v priestore slobody, bezpečnosti a spravodlivosti (eu-LISA)

Odpoveď agentúry eu-LISA

3.29.8. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora (EDA) na vedomie. Chcela by spresniť, že z celkovej sumy výdavkov, ktoré sa považujú za neoprávnené, sa väčšina týka zmlúv, ktoré EDA zahrnul do správy za minulý rok.

Nové vedenie agentúry okamžite prijalo v roku 2023 nápravné opatrenia a vypovedalo rámcovú zmluvu, na základe ktorej sa realizovalo 61 % platieb, ktoré EDA považoval za neoprávnené.

V prípade zmlúv, ktorých platnosť sa skončila alebo ktoré agentúra vypovedala v roku 2023, sa v roku 2024 nevykonajú žiadne ďalšie platby.

3.29.9. Agentúra uznáva, že zistenie týkajúce sa zákazky zadanej v novembri 2019 sa môže javiť ako slabá stránka vykonaných kontrol. Zdôrazňuje však, že rozhodnutia boli založené na zásade proporcionality (čo dokazujú skutočne uhradené náklady) a uľahčovania hospodárskej súťaže. Platnosť rámcovej zmluvy sa navyše už skončila.

3.29.10. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie. Agentúra v roku 2023 vypovedala rámcovú zmluvu aj všetky osobitné zmluvy.

3.29.11. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie.

3.29.12. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie. Platnosť osobitnej zmluvy sa skončila v roku 2022. Agentúra ju prestala využívať po tom, ako bola informovaná o pripomienke EDA.

3.29.14. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie. Chcela by poznamenať, že vďaka systematickej kontrole cenníkov predajcov pred podpísaním objednávok mala agentúra istotu, že:

sú dodržané základné zmluvné a súťažné podmienky,

sa dosiahli významné hospodárske prínosy diskontného mechanizmu v záujme správneho finančného riadenia.

3.29.15. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie. Agentúra potvrdzuje, že otázky, ktoré sa objavili pri plnení zmluvy o systéme EES, sa v záujme ich formálneho vyriešenia systematicky monitorujú.

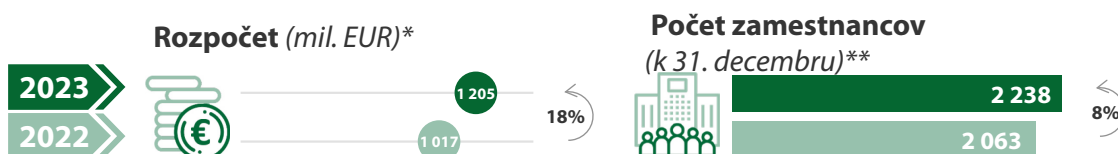
3.29.16. Agentúra berie pripomienku Európskeho dvora audítora na vedomie. Agentúra vyvíja nový prístup k riadeniu rozpočtových záväzkov na administratívne výdavky, a to prostredníctvom zavedenia ročných splátok.

3.30. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Úvod

3.30.1. Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex) so sídlom vo Varšave bola zriadená na základe [nariadenia \(EÚ\) 2016/1624](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2019/1896](#). Agentúra Frontex nahradila Európsku agentúru pre riadenie operačnej spolupráce na vonkajších hraniciach členských štátov Európskej únie, zriadenú v roku 2004. Agentúra Frontex a orgány členských štátov zodpovedné za riadenie hraníc a návratové operácie spoločne tvoria európsku pohraničnú a pobrežnú stráž, ktorá je zodpovedná za integrované riadenie vonkajších hraníc EÚ. Na [ilustrácii 3.30.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre Frontex¹⁰⁴.

Ilustrácia 3.30.1 – Hlavné údaje o agentúre Frontex



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry Frontex za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra Frontex.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.30.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry Frontex a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁰⁴ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry Frontex je dostupných na jej webovom sídle: www.frontex.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.30.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej agentúry pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁰⁵ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry Frontex¹⁰⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.30.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry Frontex za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.30.5. Upozorňujeme na poznámku 4.5 v účtovnej závierke agentúry Frontex, v ktorej sa vysvetľuje zrušenie zmien, ktoré v účtovnej závierke za rok 2022 vykonal predchádzajúci účtovník agentúry. Úpravy účtovnej závierky za rok 2023 týkajúce sa konečného zostatku čistých aktív za rok 2022, príjmov z dotácie EÚ a z príspevkov krajín pridružených k schengenskému priestoru a zrušenia odpisov z predchádzajúcich rokov odrážajú prístup nového účtovníka agentúry Frontex a sú v súlade s názormi správnej rady agentúry, že súčasnú metódu výpočtu príspevkov krajín pridružených k schengenskému

¹⁰⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

priestoru do rozpočtu agentúry Frontex nie je potrebné revidovať. Odkazujeme na našu pripomienku k tejto záležitosti v [správe za rok 2022](#) (bod 3.30.18).

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.30.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Frontex za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.30.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Frontex za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.30.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.30.9. V roku 2023 agentúra Frontex preniesla 45 % celkových rozpočtových prostriedkov na daný rok do roku 2024. Zistili sme, že miera prenesených rozpočtových prostriedkov bola významná v hlave III (59 %) a hlave II (41 %). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov v hlave I nebola vysoká, no 31 % rozpočtových prostriedkov prenesených v rámci hlavy I sa zrušilo. Opakujúca sa vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov oslabuje zásadu ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch v rozpočtovom procese a cykle plnenia rozpočtu.

3.30.10. V roku 2023 agentúra Frontex spracovala 38 629 žiadostí o platbu. 5 136 (13 %) z nich vo výške 100,9 mil. EUR bolo uhradených po zákonnej lehote. Účtované úroky z omeškania predstavovali spolu 5,8 tis. EUR. Na porovnanie, v roku 2022 agentúra Frontex spracovala 29 511 žiadostí o platbu, z ktorých 7 835 (27 %) vo výške 84,1 mil. EUR bolo uhradených neskoro, v dôsledku čoho boli účtované úroky z omeškania v celkovej výške 35 tis. EUR.

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.30.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2015	Štáty podieľajúce sa na operáciách na hraniciach vykazujú vzniknuté náklady pomocou formulárov žiadostí o uhradenie nákladov. V osobitnej správe 12/2016 sme odporučili, aby agentúry používali zjednodušené vykazovanie nákladov vždy, keď je to možné, aby predišli takýmto neefektívnym postupom.	V reakcii na žiadosť agentúry Frontex väčšina členských štátov (vrátane najväčších prispievateľov aktív) predložila návrhy jednotkových nákladov. Schválené jednotkové náklady sa v dohodách o grante a grantových platbách používajú od júla 2023.	Uzavretá
2	2018	Miera prenesených a zrušených rozpočtových prostriedkov bola vysoká. Agentúra Frontex by sa mala snažiť presnejšie odhadovať náklady a robiť lepšie rozpočtové prognózy.	Situácia pretrvávala aj v roku 2023 (pozri bod 3.30.9).	Otvorená
3	2018	<i>Ex ante</i> overovania boli neúčinné. Agentúra by mala vytvoriť zjednodušený a transparentný systém financovania, ktorý sa vzťahuje aj na náklady súvisiace s vybavením.	V reakcii na žiadosť agentúry Frontex väčšina členských štátov (vrátane najväčších prispievateľov aktív) predložila návrhy jednotkových nákladov.	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
			Schválené jednotkové náklady sa v dohodách o grante a grantových platbách používajú od júla 2023.	
4	2018	Agentúra Frontex by mala prijať a zaviesť politiku týkajúcu sa citlivých pracovných miest.	Rozhodnutie správnej rady č. 1/2024 o politike určovania a riadenia citlivých pracovných miest v agentúre Frontex bolo prijaté 12. januára 2024.	Uzavretá
5	2018	Agentúra Frontex nedosiahla požadovaný počet obsadených miest stanovený v pláne pracovných miest. Mala by zlepšiť usmernenia poskytované členom výberových komisií a dôkladnejšie overovať finančné nároky uchádzačov v súvislosti s platmi.	Za posledné štyri roky sa miera obsadenosti pracovných miest zlepšila: <ul style="list-style-type: none"> • 2020: 61 % • 2021: 77 % • 2022: 82 % • 2023: 89 % Agentúra má však stále značný počet neobsadených miest.	Otvorená
6	2020	Agentúra Frontex sa pri finančnom plánovaní návratových operácií spolieha na odhady spolupracujúcich krajín. V jednom prípade vnútroštátny orgán zahrnul pri finančnej	V počiatočnej fáze monitorovania a odhadu nákladov v súvislosti s pomocou pri návrate agentúra Frontex zaviedla od októbra 2022 finančnú zložku pre pravidelné návratové lety.	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		uzávierke opatrenia do dohody o grante dve neohlásené návratové operácie v celkovej výške 355 tis. EUR. S cieľom pokryť následný náhly rozpočtový deficit agentúra prijala <i>ex post</i> rozpočtový záväzok. To bolo v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry.	Táto zložka bola plne zavedená v prvom štvrtroku 2023, hneď po tom, ako agentúra zorganizovala školenia pre finančných používateľov z členských štátov.	
7	2020	Európska ombudsmanka začala dve vyšetrovania: a) v novembri 2020 posúdila účinnosť a transparentnosť mechanizmu agentúry Frontex na podávanie sťažností a úlohu a nezávislosť úradníka agentúry pre základné práva. Následne 15. júna 2021 predložila deväť návrhov; b) v marci 2021 preskúmala, ako agentúra Frontex dodržiava svoje povinnosti v oblasti základných práv a zabezpečuje vyvodzovanie zodpovednosti v súvislosti s novou rozšírenou zodpovednosťou. Prebiehajú aj dve ďalšie vyšetrovania: a) vyšetrovanie úradu OLAF týkajúce sa obvinení z obťažovania, pochybenia a odopretia vstupu migrantom zo strany agentúry Frontex; b) vyšetrovanie Európskeho	Agentúra Frontex značne pokročila vo vykonávaní odporúčaní európskej ombudsmanky a úradu OLAF. Podľa údajov agentúry doteraz vykonala 71 % odporúčaní alebo nápravných opatrení navrhnutých úradom OLAF, 81 % odporúčaní alebo nápravných opatrení ombudsmanky a 100 % odporúčaní alebo nápravných opatrení Európskeho parlamentu (pracovnej skupiny pre kontrolu agentúry Frontex).	Otvorená

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		parlamentu, ktoré sa týka obvinení z porušovania základných práv v agentúre Frontex.		
8	2020	Pri výpočte ukazovateľov výkonnosti agentúry Frontex na účely účtovnej závierky považoval účtovník agentúry zníženia rozpočtu nie za opravné rozpočty, ale za akty plnenia rozpočtu, čo odporuje rozhodnutiam správnej rady.	Súčasná metodika plnenia rozpočtu agentúry Frontex je v súlade s usmerneniami GR BUDG.	Uzavretá
9	2021	Zistili sme niekoľko problémov pri vyhodnocovaní technickej a odbornej spôsobilosti a hospodárskej a finančnej spôsobilosti v postupe verejného obstarávania na udelenie rámcovej zmluvy na poskytovanie cestovných služieb. Vo februári 2022 agentúra Frontex zmluvu pozastavila a v máji 2022 bola zmluva vypovedaná.	Keďže predmetná zmluva bola vypovedaná v máji 2022, táto pripomienka už neplatí.	Uzavretá
10	2021	V kontrolovaných postupoch prijímania zamestnancov sme zistili, že výberové komisie použili na kvantifikáciu jednotlivých hodnotení inú metódu, ako je metóda stanovená v interných usmerneniach. Okrem toho chýbali	V rokoch 2022 a 2023 agentúra Frontex zosúladiť svoj postup interného bodovania/hodnotenia s nedávnymi pripomienkami EDA k náboru zamestnancov.	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		jasné normy o tom, ako posudzovať jednotlivé podmienky účasti.		
11	2021	Pri celkovej analýze platieb v roku 2021 sa zistili oneskorenia v platobnom procese, čo je závažný nedostatok vo vnútorných kontrolách agentúry Frontex.	Podiel neskorých platieb zostal v roku 2023 vysoký (13 %) (pozri bod 3.30.10), aj keď v porovnaní s rokom 2022 (27 %) sa výrazne zlepšil.	Otvorená
12	2022	Agentúra Frontex nadhodnotila časovo rozlíšené výdavky, ktoré vznikli v roku 2022 v súvislosti s jej nákladmi na služobné cesty, o 4,7 mil. EUR z celkových časovo rozlíšených výdavkov vo výške 213,5 mil. EUR.	Na prenášanie rozpočtových prostriedkov v roku 2023 bola schválená a začala sa uplatňovať metodika prenášania výdavkov týkajúcich sa nasadenia personálu.	Uzavretá
13	2022	Agentúra Frontex nemá formálne stanovené usmernenia ani postupy, ktoré by zabezpečili konzistentný výpočet časovo rozlíšených výdavkov (2022: 213,5 mil. EUR). Odhadovaná suma sa preto líši podľa od útvaru zodpovedného za prípravu výpočtu časového rozlíšenia.	Agentúra Frontex plánuje formálne stanoviť štandardnú metodiku v tejto oblasti v treťom štvrtroku 2024 a zabezpečiť tak konzistentný výpočet časovo rozlíšených výdavkov.	Otvorená
14	2022	V októbri 2021 agentúra Frontex podpísala	Táto pripomienka už nie je relevantná, pretože	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>zmluvu o poskytovaní služieb psychologického skríningu nových príslušníkov európskej pohraničnej a pobrežnej stráže. Pôvodná hodnota zmluvy bola 79 tis. EUR. Agentúra Frontex plánovala, že táto zmluva bude riešením na preklopenie obdobia medzi rámcovou zmluvou na psychologické služby, ktorá sa skončila v roku 2021, a novou zmluvou, na ktorú sa pripravuje verejná súťaž. Z dôvodu oneskorenia nového postupu agentúra zmenila zmluvu štyrikrát a jej hodnotu zvýšila na 502,9 tis. EUR (teda na viac než šesťnásobok jej pôvodnej hodnoty). Agentúra zaevidovala tieto zmeny v registri výnimiek a prípadov nedodržovania predpisov. Článok 172 ods. 3 písm. a) bod iii) nariadenia o rozpočtových pravidlách umožňuje v takýchto situáciách zvýšenie hodnoty zákazky do 50 %. Celkové platby podľa tejto zmluvy dosiahli výšku 502,5 tis. EUR, z ktorých 384 tis. EUR bolo neoprávnených.</p>	<p>platnosť predmetnej zmluvy uplynula v júli 2022.</p>	
15	2022	<p>V máji 2019 agentúra Frontex podpísala rámcovú zmluvu v celkovej hodnote 30 mil.</p>	<p>Platnosť zmluvy podpísanej v máji 2019 už uplynula. Následná zmluva bola vypovedaná</p>	Otvorená

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		EUR na cestovné služby vrátane ubytovania. Zistili sme, že faktúry vystavené cestovnou kanceláriou za ubytovanie neboli podložené skutočnými faktúrami z hotelov. Faktúry predložené cestovnou kanceláriou namiesto toho v skutočnosti vystavila dcérska spoločnosť inej cestovnej kancelárie. Vnútorne kontroly, ktoré agentúra Frontex zaviedla v súvislosti s plnením zmluvy, neboli dostatočné, pretože neposkytli dôkazy o skutočnom vzniku nákladov. Ide o kritický nedostatok, ktorý so sebou prináša značné riziko fakturovania nadmerných výdavkov.	<p>v máji 2022, pretože agentúra Frontex v rámci interných kontrol zistila podobné problémy ako pri predchádzajúcej zmluve.</p> <p>Postup verejného obstarávania v súvislosti s ďalšou zmluvou musel byť zrušený z dôvodu nedostatku oprávnených, technicky prijateľných a platných ponúk vo fáze zadávania zákazky. Ako prechodné riešenie po vypovedaní predchádzajúcej zmluvy agentúra Frontex zaviedla prostredníctvom administratívneho oznámenia systém, pri ktorom si rezervácie zabezpečujú samotní zamestnanci. Na zabezpečovanie cestovných služieb agentúra plánuje využívať nadchádzajúcu všeobecnú zmluvu Komisie.</p>	
16	2022	Na riadenie svojich cestovných nákladov agentúra Frontex využíva systém Komisie. Zistili sme, že informácie o uhradených nákladoch v systéme nie sú v súlade s nákladmi cestovnej kancelárie, ktoré sa vykazujú a spracúvajú oddelene od nákladov, ktoré platia zamestnanci na služobnej ceste. Ide	V roku 2023 sme nezistili žiadne podobné prípady.	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		o nedostatok vnútornej kontroly, ktorý agentúru Frontex vystavuje riziku, že platby na pokrytie nákladov cestovnej kancelárie nebudú správne.		
17	2022	V júli 2022 agentúra Frontex zaviedla nové stropy pre povoľujúcich úradníkov vymenovaných delegovaním v súvislosti s platbami, príkazmi na vymáhanie a rozpočtovými presunmi. Rozhodnutie bolo účinné okamžite odo dňa jeho podpísania. Pri zavádzaní týchto stropov do informačného systému však došlo k oneskoreniu. V dôsledku toho od júla 2022 do augusta 2022, keď bola dokončená aktualizácia systému, osem povoľujúcich úradníkov vymenovaných delegovaním povolilo 17 platieb nad rámec nových stropov, pričom rozdiel predstavoval 10,9 mil. EUR. To je v rozpore s článkom 41 ods. 1 rámcového nariadenia o rozpočtových pravidlách decentralizovaných regulačných agentúr. Tento významný nedostatok vnútornej kontroly bol zaevidovaný v registri výnimiek a prípadov nesúladu agentúry Frontex.	Po skúsenostiach s implementáciou rozhodnutia výkonného riaditeľa 2022/125 bolo do nového rozhodnutia (2022/166) zahrnuté upozornenie, že prahové hodnoty sa začnú uplatňovať 15 dní po nadobudnutí účinnosti rozhodnutia. Po prijatí rozhodnutia 2022/166 sme nezistili žiadne ďalšie oneskorenia pri uplatňovaní stropov v informačnom systéme.	Uzavretá

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
18	2022	V jednom postupe prijímania zamestnancov sme zistili, že výberová komisia sčítala jednotlivé hodnotenia svojich členov namiesto toho, aby uplatnila konsenzuálnu metódu stanovenú v interných pravidlách agentúry Frontex. Okrem toho chýbali jasné normy a pokyny pre členov výberovej komisie o tom ako posudzovať jednotlivé podmienky účasti. A hoci predseda výberovej komisie oznámil, že je s uchádzačom v priamom hierarchickom vzťahu, nenašli sme žiadny dôkaz o tom, že sa tento potenciálny konflikt záujmov riešil. Tieto nedostatky oslabujú zásady transparentnosti a rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi v postupoch prijímania zamestnancov a môžu agentúru Frontex vystaviť právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena. Podobnú pripomienku sme vyjadrili aj v bode 3.30.14 našej správy za rok 2021.	V rokoch 2022 a 2023 agentúra Frontex zosúladiť svoj postup interného bodovania/hodnotenia s nedávnymi pripomienkami EDA k náboru zamestnancov. Nemáme však žiadny dôkaz o tom, že agentúra Frontex zmenila prístup k riešeniu deklarovaných konfliktov záujmov.	Uzavretá, pokiaľ ide o postup bodovania a hodnotenia Otvorená, pokiaľ ide o konflikt záujmov
19	2022	Krajiny pridružené k schengenskému priestoru spolufinancujú činnosti agentúry Frontex. Ich podiel na rozpočte agentúry je založený na pomere veľkosti ich hospodárstiev k veľkosti	Agentúra Frontex používa aj naďalej rovnaký prístup k výpočtu príspevkov krajín pridružených k schengenskému priestoru.	Otvorená

Európska agentúra pre pohraničnú a pobrežnú stráž (Frontex)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Priaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>hospodárstva EÚ. Dohody s týmito krajinami, ktoré slúžia ako právny základ na výpočet ich príspevkov, sú však nejasné a umožňujú rozdielny výklad.</p> <p>Výklad agentúry Frontex považujeme za chybný, pretože vedie k tomu, že krajiny pridružené k schengenskému priestoru prispievajú do rozpočtu agentúry o približne 3,5 mil. EUR (7 %) menej, než by zodpovedalo veľkosti ich hospodárstiev vo vzťahu k veľkosti hospodárstva EÚ. Tento nepomer spôsobuje skutočnosť, že agentúra Frontex počíta príspevok každej krajiny pridruženej k schengenskému priestoru tak, že veľkosť hospodárstva krajiny vydolí súčtom veľkosti hospodárstva EÚ a hospodárstiev všetkých pridružených krajín a výsledný „pomer príspevkov“ následne násobí dotáciou z rozpočtu EÚ pre agentúru Frontex (bez podielu rozpočtu krajín pridružených k schengenskému priestoru).</p>		

Odpoď agentúry Frontex

3.30.9. Agentúra Frontex konštatuje, že jej postupy sú v súlade so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a že objem prenesených rozpočtových prostriedkov je výsledok operačného cyklu agentúry, ktorý trvá od februára roku N do januára roku N + 1. Je to v súlade s dohodami o grante a platobnými cyklami, čo vedie k tomu, že značný počet platieb sa uskutočňuje po januári roku N+1. Okrem toho si mnohé zmluvy vyžadujú rezervovanie finančných prostriedkov a prijatie právnych záväzkov niekoľko mesiacov vopred, aby sa zabezpečili komplexné služby, ako je napríklad letecký dohľad. Frontex uznáva potrebu zlepšiť miery rušenia prostriedkov C8 a znížiť úroveň nevyužitých finančných prostriedkov. Agentúra tiež skúma potenciálne výhody a zavedenie diferencovaných rozpočtových prostriedkov pre špecifické situácie (napr. nákup ťažkého technického vybavenia, čo zahŕňa dlhé a zložité dodávateľské reťazce).

3.30.10. Agentúra považuje za dôležité zdôrazniť, že v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi sa v roku 2023 zaznamenalo zlepšenie. Vnútorne kontroly boli posilnené prostredníctvom primeraného vykazovania a včasnej komunikácie so všetkými podnikateľskými subjektmi a povolujujúcimi úradníkmi. Toto úsilie pokračuje a zlepšenia sa očakávajú aj v roku 2024.



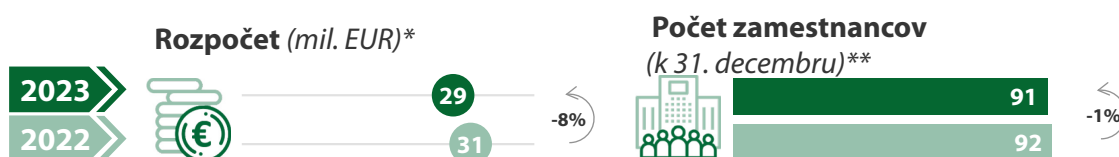
Agentúry financované v rámci okruhu 5 VFR – Bezpečnosť a občianstvo

3.31. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

Úvod

3.31.1. Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL) so sídlom v Budapešti bola zriadená na základe [nariadenia \(EÚ\) 2015/2219](#). Agentúra CEPOL nahradila Európsku policajnú akadémiu, zriadenú v roku 2005. Úlohou agentúry CEPOL je spájať národné policajné inštitúty odbornej prípravy v členských štátoch s cieľom zabezpečiť odbornú prípravu vyšších policajných úradníkov na základe spoločne prijatých zásad. Na [ilustrácii 3.31.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre CEPOL¹⁰⁷.

Ilustrácia 3.31.1 – Hlavné údaje o agentúre CEPOL



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry CEPOL za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra CEPOL.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.31.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry CEPOL a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁰⁷ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry CEPOL je dostupných na jej webovom sídle: www.cepol.europa.eu.

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.31.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁰⁸ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry CEPOL¹⁰⁹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.31.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry CEPOL za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.31.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke

¹⁰⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

agentúry CEPOL za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.31.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry CEPOL za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.31.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.31.8. V [správe o agentúrach EÚ za rok 2022](#) (bod 3.31.8) sme uviedli, že nebolo možné preukázať, že sumy vyplatené na základe rámcovej zmluvy vo výške 1,1 mil. EUR za vzdelávacie redakčné služby zodpovedajú poskytnutým službám. Niektoré kategórie úloh neodrážali povahu skutočne vykonanej práce a pri určitých kategóriách výška zaplatenej práce nezodpovedala skutočne vykonanému objemu. Vzhľadom na to, že na preukázanie vyplatených súm chýbali základné audítorské dôkazy, sme dospeli k záveru, že všetky platby podľa tejto rámcovej zmluvy sú neoprávnené. V roku 2023 agentúra CEPOL zaplatila na základe tejto zmluvy 85 tis. EUR.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.31.9. Pri audite 11 platieb uhradených na základe rámcovej zmluvy za cestovné služby a služby súvisiace s organizáciou podujatí sme zistili, že agentúra CEPOL monitorovala plnenie zmluvy na úrovni platieb, a nie na úrovni rozpočtových záväzkov. Tento postup nie je v súlade s článkom 111 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ. Vytvára totiž riziko, že celková hodnota podpísaných právnych záväzkov, ktoré sú založené na rozpočtových záväzkoch a agentúru CEPOL zaväzujú k uhradeniu platieb v budúcnosti, presiahne strop rámcovej zmluvy.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.31.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Počas procesu hodnotenia v rámci postupu verejného obstarávania agentúra CEPOL kládla dôraz na kritérium, ktoré nebolo jasne uvedené v špecifikáciách obstarávania. Tým vzniklo riziko nerovnakého zaobchádzania s uchádzačmi.	Platnosť rámcovej zmluvy uplynula v auguste 2023.	Uzavretá
2	2022	Kontrolovali sme dve rámcové zmluvy, jednu v celkovej hodnote 1,6 mil. EUR, podpísanú v máji 2018 na ubytovacie, kyvadlové a parkovacie služby, a druhú v celkovej hodnote 21,5 mil. EUR, podpísanú v januári 2022 na cestovné služby. Agentúra CEPOL realizovala obe zmluvy priamo prostredníctvom objednávok (žiadostí o služby) zaslaných e-mailom. Zistili sme, že žiadosti o služby zaslali zamestnanci agentúry CEPOL, na ktorých nebola delegovaná právomoc uzatvárať právne záväzky v mene agentúry, alebo dočasní agentúrni zamestnanci, ktorí vzhľadom na svoje dočasné postavenie nemohli mať podľa právnych predpisov takéto delegované právomoci.	Agentúra CEPOL zaviedla nápravné opatrenia, v rámci ktorých zamestnancom udelila formálne povolenie predkladať žiadosti o služby a dočasných zamestnancov vyňala z finančného pracovného postupu.	Uzavretá

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		Žiadosti o služby preto nepredstavovali platné právne záväzky a všetky súvisiace platby sú preto neoprávnené. V roku 2022 agentúra CEPOL uskutočnila na základe týchto dvoch zmlúv 359 platieb v celkovej hodnote 4,1 mil. EUR.		
3	2022	<p>Pri audite plnenia rámcovej zmluvy na vzdelávacie redakčné služby v roku 2022 v hodnote 1,1 mil. EUR sme zistili, že nebolo možné preukázať, že vyplatené sumy zodpovedali poskytnutým službám. Niektoré kategórie úloh neodrážali povahu skutočne vykonanej práce a pri určitých kategóriách výška zaplatenej práce nezodpovedala skutočne vykonanému objemu.</p> <p>Pre nedostatok základných audítorských dôkazov na podporu uhradených súm sme dospeli k záveru, že všetky platby podľa tejto rámcovej zmluvy, ktoré v roku 2022 dosiahli výšku 152,7 tis. EUR, sú neoprávnené.</p>	Platnosť rámcovej zmluvy uplynula v auguste 2023. V roku 2023 agentúra CEPOL uhradila na základe rámcovej zmluvy neoprávnené platby vo výške 85 tis. EUR (pozri bod 3.31.8).	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre odbornú prípravu v oblasti presadzovania práva (CEPOL)

Odpoveď agentúry CEPOL

3.31.8. V nadväznosti na zistenie Európskeho dvora audítorov z roku 2022 sa agentúra CEPOL rozhodla príslušnú rámcovú zmluvu nepredĺžiť. V dôsledku toho sa jej platnosť v auguste 2023 skončila. Špecifikácie verejného obstarávania pre ďalšiu zákazku boli vypracované vo vzťahu k službám vývoja produktov odbornej prípravy online namiesto zákazky zameranej na redakčné služby. Cieľom bolo predísť opakovaniu podobných problémov.

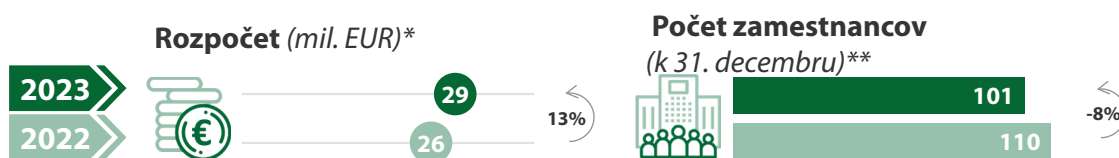
3.31.9. Súhlasíme s pripomienkou Európskeho dvora audítorov, že monitorovanie založené výlučne na platbách nie je dostatočné. Vzhľadom na to, že súčasná miera spotreby v polovici plnenia zmluvy dosahuje úroveň 50 % však konštatujeme, že neexistuje bezprostredné riziko nadmernej spotreby. Uznávame význam potreby zlepšovať naše postupy monitorovania, aby sa účinne zmiernili všetky potenciálne riziká a už sme zaviedli posilnený systém. V rámci tohoto nového systému sa zostavuje mesačná správa, do ktorej je zahrnuté monitorovanie platieb a otvorená suma (RAL) záväzkov rámcovej zmluvy, aby sa zabezpečil komplexný dohľad a proaktívne riadenie.

3.32. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

Úvod

3.32.1. Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA) so sídlom v Lisabone bolo zriadené nariadením (EHS) č. 302/93, ktoré bolo zrušené a nahradené nariadením (ES) č. 1920/2006. Centrum EMCDDA poskytuje podporu pre politiky EÚ a národné politiky založené na dôkazoch, a to poskytovaním vecných, objektívnych, spoľahlivých a porovnateľných informácií o drogách a drogovej závislosti. Na *ilustrácii 3.32.1* sú uvedené hlavné údaje o centre EMCDDA¹¹⁰. V roku 2024 ho nahradila Agentúra Európskej únie pre drogy (EUDA), zriadená nariadením (EÚ) 2023/1322, ktorá prevzala všetky povinnosti a právne záväzky EMCDDA a okrem toho vykonáva aj nové úlohy zamerané na obmedzovanie dostupnosti drog v EÚ.

Ilustrácia 3.32.1 – Hlavné údaje o centre EMCDDA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka centra EMCDDA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo centrum EMCDDA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.32.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia centra EMCDDA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹¹⁰ Viac informácií o úlohe a činnostiach centra EMCDDA je dostupných na jeho webovom sídle: www.emcdda.europa.eu.

Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.32.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskeho monitorovacieho centra pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹¹ a výkazov o plnení rozpočtu centra EMCDDA¹¹² za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.32.4. Zastávame názor, že účtovná závierka centra EMCDDA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu centra k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.32.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke centra EMCDDA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹¹¹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹¹² Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonne a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.32.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke centra EMCDDA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.32.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.32.8. Kontrolovali sme otvorený postup verejného obstarávania na poskytovanie služieb cestovnej kancelárie na maximálne obdobie štyroch rokov a s odhadovanou hodnotou 1,8 mil. EUR. Zistili sme, že finančná spôsobilosť vyžadovaná od uchádzačov (minimálny ročný obrat 2 mil. EUR) presiahla dvojnásobok odhadovanej ročnej hodnoty zákazky (900 tis. EUR), čo je maximum povolené v bode 19.1 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách. Nadmerné požiadavky týkajúce sa finančnej spôsobilosti môžu potenciálnych uchádzačov odradiť od účasti na postupe obstarávania.

3.32.9. Zistili sme nedostatky v rokovacom konaní na nákup dvoch vozidiel v odhadovanej hodnote 100 tis. EUR. Po prvé, centrum EMCDDA neuverejnilo na svojich webových stránkach zoznam zmlúv, čo je v rozpore s bodom 3 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách a so zásadou transparentnosti. Po druhé, členovia komisie pre otváranie ponúk a členovia hodnotiacej komisie nepodpísali vyhlásenie o neexistencii konfliktu záujmov, čo je v rozpore s článkom 150 nariadenia o rozpočtových pravidlách. Pre centrum EMCDDA to vytvára určité právne riziko a riziko poškodenia dobrej povesti.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.32.10. V našej [správe za rok 2022](#) (bod 3.32.9) sme uviedli, že právne záväzky týkajúce sa zmluvy o údržbe neboli kryté rozpočtovými záväzkami. Podobne v súvislosti s rokom 2023 konštatujeme, že rozpočtový záväzok týkajúci sa nákladov na prenájom podľa nájomnej zmluvy medzi prenajímateľom a centrom EMCDDA nepokrýva právny záväzok v plnom rozsahu. Časť, na ktorú sa rozpočtový záväzok nevzťahuje, sa týka spoločného využívania prenajatých priestorov s iným subjektom a podnájmu niektorých častí prenajatých priestorov ďalšiemu subjektu. Tieto položky sa v účtovnej závierke uvádzajú ako mimorozpočtové operácie. Podľa článku 73 nariadenia o rozpočtových pravidlách centra

Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

EMCDDA by však všetky náklady súvisiace s nájomnou zmluvou mali byť kryté rozpočtovým záväzkom. Podobne aj všetky príjmy alebo splátky získané zo spoločného užívania alebo podnájmu priestorov by mali zaúčtovať ako vnútorné pripísané príjmy. Celková suma ovplyvnená týmito problémami rozpočtového riadenia dosiahla v roku 2023 výšku 208 tis. EUR.

3.32.11. V roku 2023 spracovalo centrum EMCDDA 1 573 žiadostí o platbu. 164 (10 %) z nich bolo uhradených po zákonnej lehote. Úroky z omeškania však účtované neboli. Na porovnanie, v roku 2022 centrum spracovalo 1 595 žiadostí o platbu, z ktorých 107 (7 %) bolo uhradených neskoro, v dôsledku čoho boli účtované úroky z omeškania v celkovej výške 374 EUR.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.32.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Európske monitorovacie centrum pre drogy a drogovú závislosť (EMCDDA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V systéme rozpočtového riadenia centra EMCDDA bolo 7 % rozpočtových platieb označených ako oneskorené platby. Väčšina takto označených platieb však v skutočnosti oneskorená nebola. Príčinou týchto nezrovnalostí bolo nesprávne nastavenie parametrov a/alebo nesprávne zadané údaje o dátumoch splatnosti platieb alebo prijatia dokumentov, z ktorých vyplýva platobná povinnosť.	V roku 2023 sme zaznamenali zlepšenie, pokiaľ ide o parametre grantových platieb.	Uzavretá
2	2022	Právnomu záväzku v súvislosti s jednou zmluvou vo výške 75 tis. EUR uzatvorenou v máji 2021 nepredchádzal rozpočtový záväzok v rovnakej výške. Tá istá situácia nastala aj v roku 2022, keď obnovenie tejto zmluvy vo výške 75 tis. EUR nebolo v plnej miere pokryté rozpočtovým záväzkom.	Centrum EMCDDA prijalo na konci roka 2023 opatrenia, ktoré majú situáciu napraviť v rozpočtovom roku 2024. Situácia pretrvávala aj v roku 2023. Centrum plánuje nápravu situácie v roku 2024.	Otvorená

Odpoveď centra EMCDDA

3.32.8. EUDA uznáva nadštandardný prudenciálny prístup prijatý pri vymedzení uvedenej požiadavky a riziko odrádzajúceho účinku, ktoré môže predstavovať, aj keď v danom prípade k takémuto odrádzajúceho účinku nedošlo.

3.32.9. EUDA každoročne do 30. júna uverejňuje na tomto webovom sídle zákazky s nízkou/so strednou hodnotou a osobitné zákazky zadané v roku N-1. Z dôvodu časových obmedzení, ktoré ovplyvňujú podpísanie uvedenej zmluvy, sa táto zmluva nezverejnila v roku 2023, ale až v roku 2024. Podľa uvedeného článku 150 a ďalších príslušných ustanovení nie je vymenovanie uvedených výborov povinné a možno od neho upustiť v prípade zákaziek, ktorých hodnota je nižšia ako prahové hodnoty uvedené v týchto pravidlách. V predmetnom konaní to tak aj bolo. V tejto súvislosti sa na členov výboru v každom prípade vzťahovala povinnosť zabrániť konfliktu záujmov podľa príslušných pravidiel a nezávisle od uvedeného vyhlásenia, a to aj v prípade, že uvedené vyhlásenie predstavuje opatrenie na lepšie zabezpečenie prevencie tohto rizika.

3.32.10. Podľa platných dohôd o rozdelení nákladov/výdavkov týkajúcich sa spoločného využívania niektorých častí priestorov EUDA musela EUDA znášať len časť celkových uvedených nákladov/výdavkov. V tejto súvislosti sa náklady/výdavky, ktoré má hrať EMCDDA, opierali o zodpovedajúce rozpočtové záväzky, zatiaľ čo zostávajúce náklady (ktoré majú znášať dve ostatné zmluvné strany podľa platných dohôd) sa opierali o kompenzačné zúčtovacie účtovné operácie uplatňované podľa príslušných pravidiel. Toto riešenie sa realizovalo v súlade s platnými dohodami s cieľom maximalizovať efektívne využívanie dostupných obmedzených rozpočtových zdrojov. Ako sa uvádza v opatreniach prijatých v nadväznosti na uvedenú pripomienku Dvora audítorov z roku 2022, EUDA dokázala na konci roka 2023 a v rámci svojho rozpočtu na rok 2024 zabezpečiť, aby uvedené operácie boli plne rozpočtované na strane záväzkov/výdavkov a príjmov.

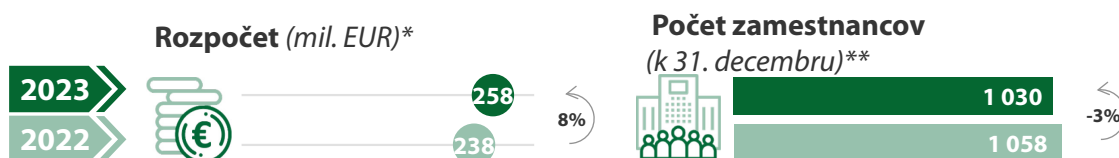
3.32.11. Takmer vo všetkých postúpených prípadoch (s výnimkou 6 zo 164) bol vygenerovaný/vypočítaný úrok z omeškania nižší ako 200 EUR. Podľa príslušných pravidiel sa tento úrok z omeškania musí/môže zaplatiť len na žiadosť príslušného veriteľa. Neboli predložené žiadne takéto žiadosti. V nadväznosti na opatrenia úspešne prijaté na riešenie niektorých problémov súvisiacich s parametrizáciou systému ABAC, ktoré boli zistené v roku 2022, EUDA prijala/naplánovala ďalšie opatrenia na zabezpečenie: osobitnej kontroly správnosti vkladania/zadávanie údajov do systému ABAC a pravidelného podávania správ s cieľom monitorovať/zistiť prípadné oneskorené platby a umožniť prijatie potrebných nápravných/prudenciálnych opatrení.

3.33. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)

Úvod

3.33.1. Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol) so sídlom v Haagu bola zriadená na základe [rozhodnutia 2009/371/SVV](#), ktoré bolo zrušené a nahradené [nariadením \(EÚ\) 2016/794](#). Cieľom agentúry Europol je podporovať činnosť policajných orgánov členských štátov a iných orgánov presadzovania práva. Podporuje tiež vzájomnú spoluprácu v oblasti predchádzania závažnej trestnej činnosti, ktorá sa týka dvoch alebo viacerých členských štátov, foriem trestnej činnosti, ktoré ovplyvňujú spoločný záujem, na ktorý sa vzťahuje politika EÚ, ako aj terorizmu. Na [ilustrácii 3.33.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre Europol¹¹³.

Ilustrácia 3.33.1 – Hlavné údaje o agentúre Europol



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry Europol za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra Europol.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.33.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry Europol a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹¹³ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry Europol je dostupných na jej webovom sídle: www.europol.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.33.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Agentúry Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹⁴ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry Europol¹¹⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.33.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry Europol za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.33.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Europol za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

¹¹⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹¹⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.33.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry Europol za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.33.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.33.8. V správe za rok 2022 (bod 3.33.9) sme dospeli k záveru, že agentúra Europol v rozpore s pravidlami uhradila DPH prostredníctvom grantov, ktorých prijímateľmi boli orgány verejnej moci (napr. policajné zložky), na ktoré sa vzťahuje verejné právo a ktoré vykonávali činnosť ako verejný orgán. V roku 2023 agentúra Europol vyplatila grant vo výške 2,4 mil. EUR vrátane DPH a 7 % rezervy na súvisiace režijné náklady. Z grantu sa mali financovať činnosti národného policajného zboru členského štátu. Podľa článku 186 ods. 4 písm. c) nariadenia o rozpočtových pravidlách však granty nemali zahŕňať DPH, pretože prijímateľom bol orgán verejnej moci, na ktorý sa vzťahuje verejné právo a ktorý vykonáva činnosť ako verejný orgán. Dospeli sme preto k záveru, že časť grantu vo výške 230,8 tis. EUR, ktorá zodpovedá neoprávnenej DPH a súvisiacej časti režijných nákladov, bola v rozpore s pravidlami.

Agentúra Europol na našu žiadosť identifikovala ďalšie granty, prostredníctvom ktorých bola v roku 2023 uhradená DPH za podobné činnosti, vďaka čomu sa zistili dodatočné neoprávnené platby vo výške 49,1 tis. EUR.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.33.9. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	V rokoch 2020 až 2022 agentúra Europol vyplácala denné diéty trom holandským štátnym príslušníkom zamestnaným ako vyslaní národní experti. Agentúra sídli v Holandsku a jej vnútorné pravidlá neoprávňujú holandských vyslaných národných expertov na tento príspevok.	Po preskúmaní vnútorných kontrol týkajúcich sa stanovovania a revízie finančných nárokov a finančného overovania stanovených súm agentúra Europol zaviedla ďalšie preventívne opatrenia. V roku 2023 diéty nedostal žiadny vyslaný národný expert.	Uzavretá
2	2022	V roku 2022 agentúra Europol vyplatila granty na financovanie činností národných policajných zborov vrátane prvku na úhradu DPH. Podľa článku 186 ods. 4 písm. c) nariadenia o rozpočtových pravidlách granty nemali zahŕňať DPH, pretože prijímateľmi boli orgány verejnej moci, na ktoré sa vzťahuje verejné právo a ktoré vykonávajú činnosť ako verejné orgány.	Od 1. novembra 2023 do ukončenia grantov už DPH nebola oprávneným nákladom. Ako prechodné opatrenie agentúra Europol naďalej akceptovala a uhradila DPH za činnosti v rámci prebiehajúceho verejného obstarávania, na ktoré sa vzťahovali objednávky vydané do 30. októbra 2023. DPH už nie je oprávneným nákladom v rámci žiadnej grantovej výzvy vyhlásenej po 1. novembri 2023. V roku 2023 bola celková suma neoprávnene uhradenej DPH 280 tis. EUR (pozri bod 3.33.8).	Otvorená

Agentúra Európskej únie pre spoluprácu v oblasti presadzovania práva (Europol)

Odpoveď agentúry Europol

3.33.8 V súvislosti s pripomienkami Dvora audítorov týkajúcimi sa oprávnenosti DPH Europol usúdil, že podľa článku 186 ods. 4 písm. c) nariadenia 2018/1046 o rozpočtových pravidlách a príslušných osobitných vykonávacích usmernení Európskej komisie o správe grantov je daň z pridanej hodnoty (DPH) oprávneným nákladom v príslušných grantoch na prevádzku iniciovaných Europolom.

Napriek tomu v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov k rozpočtovému roku 2022, ktoré boli uverejnené v októbri 2023, Europol rozhodol, že DPH sa už nebude považovať za oprávnený náklad v prípade nových grantov na prevádzku začatých od 1. novembra 2023. Europol preto refunduje DPH zahrnutú do výdavkov za granty na prevádzku, ktoré prebiehali k 31. októbru 2023.

V rozpočtovom roku 2023 dosiahli zodpovedajúce sumy DPH, vrátené v grantoch na prevádzku, celkovú výšku 279 900 EUR (zaokrúhlené) podľa informácií uvedených v pripomienkach Dvora audítorov v nadväznosti na poskytnutie informácií Europolom počas auditu Dvorom audítorov.



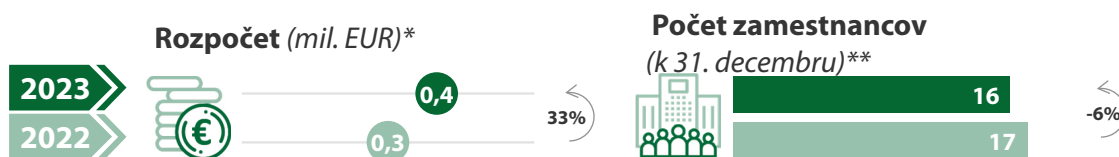
Agentúry financované v rámci okruhu 7 VFR – Európska verejná správa

3.34. Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Úvod

3.34.1. Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA) so sídlom v Luxemburgu bola zriadená v roku 1958 prijatím stanov agentúry ESA Radou Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu, ktoré boli zrušené a nahradené rozhodnutím Rady 2008/114/ES, Euratom. Hlavnou úlohou agentúry ESA je zabezpečiť pre používateľov v EÚ pravidelné dodávky jadrových materiálov, najmä jadrových palív. Na tento účel uplatňuje spoločnú politiku zásobovania založenú na zásade rovnakého prístupu k zdrojom dodávok. Na *ilustrácii 3.34.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre ESA¹¹⁶.

Ilustrácia 3.34.1 – Hlavné údaje o agentúre ESA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zvýšenie rozpočtu agentúry ESA na rok 2023 súvisí s realizáciou IT projektu (jadrové observatórium a riadení informácií ESA) a s dohodou o úrovni poskytovaných služieb s Prekladateľským strediskom pre orgány Európskej únie na poskytovanie účtovných služieb agentúre ESA – na obe boli v roku 2023 potrebné dodatočné finančné prostriedky.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ESA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytl agentúra ESA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.34.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ESA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹¹⁶ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ESA je dostupných na jej webovom sídle: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.34.3. Kontrolovali sme:

(a) účtovnú závierku Zásobovacej agentúry Euratomu (ESA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹¹⁷ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry ESA¹¹⁸ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;

(b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.34.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ESA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.34.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ESA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹¹⁷ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹¹⁸ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

zákonné a správne.

Platby**Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb**

3.34.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ESA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.34.7. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	ESA systematicky zadáva zákazky s nízkou hodnotou (menej ako 15 tis. EUR) bez toho, aby vydala príslušné hodnotiace správy a rozhodnutia o zadaní zákazky. To nie je v súlade s bodmi 30.3 – 30.4 prílohy I k nariadeniu o rozpočtových pravidlách.	V roku 2023 agentúra ESA zrevidovala svoje postupy a zaviedla nový vzor pre zákazky s nízkou hodnotou, ktorý zahŕňa hodnotiacu správu aj rozhodnutie o zadaní zákazky. Zo začiatku roka 2023, teda z obdobia pred zavedením nového vzoru, sme však ešte zistili dva podobné prípady.	Otvorená

Zásobovacia agentúra Euratomu (ESA)

Odpoveď agentúry ESA

3.34.7. Zásobovacia agentúra Euratomu berie na vedomie pripomienky Európskeho dvora audítorov, ktoré sa skutočne týkajú prípadov, ktoré predchádzali zavedeniu nových postupov.



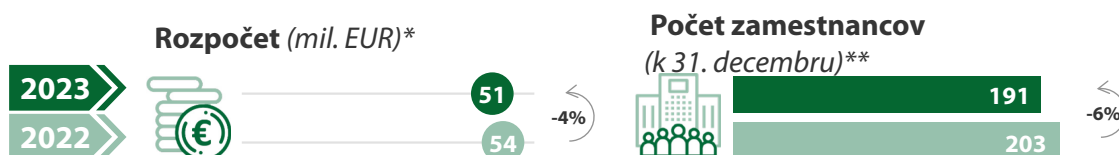
Agentúry, ktoré sa financujú samy

3.35. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

Úvod

3.35.1. Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT) so sídlom v Luxemburgu bolo zriadené na základe [nariadenia Rady \(ES\) č. 2965/94](#). CdT poskytuje prekladateľské služby orgánom Európskej únie. Ide o subjekt, ktorý sa financuje sám, a jeho rozpočet je financovaný z poplatkov účtovaných klientom. Na [ilustrácii 3.35.1](#) sú uvedené hlavné údaje o stredisku CdT¹¹⁹.

Ilustrácia 3.35.1 – Hlavné údaje o stredisku CdT



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka strediska CdT za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytlo stredisko CdT.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.35.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia strediska CdT a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹¹⁹ Viac informácií o úlohe a činnostiach strediska CdT je dostupných na jeho webovom sídle: www.cdt.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.35.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Prekladateľského strediska pre orgány Európskej únie (CdT), ktorá pozostáva z finančných výkazov ¹²⁰ a výkazov o plnení rozpočtu strediska CdT ¹²¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.35.4. Zastávame názor, že účtovná závierka strediska CdT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu strediska k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.35.5. Upozorňujeme na vysvetľujúcu poznámku pripojenú k účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že záporný hospodársky výsledok strediska CdT vo výške 0,7 mil. EUR je výsledkom všeobecného poklesu prevádzkových príjmov o 2,3 mil. EUR (5 %) v porovnaní s rokom 2022, ktorý súvisí s poklesom fakturovaných strán o 7 % z 577 900 v roku 2022 na 537 772 v roku 2023. K tomu sa pridalo mierne zvýšenie celkových výdavkov o 0,6 mil. EUR (2 %) v porovnaní s rokom 2022 (najmä v súvislosti s poplatkami a odpismi týkajúcimi

¹²⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

sa budov).

Upozorňujeme aj na poznámku B.6 „Rezervy a fond predbežného financovania“ pripojenú k účtovnej závierke. Tento fond bol vytvorený v roku 2011 s cieľom kompenzovať výkyvy objemu zákaziek klientov a pomôcť stredisku zabezpečiť rozpočtovú a cenovú stabilitu, ktorá v roku 2014 dosiahla vrchol na úrovni 15,6 mil. EUR, následne klesla na 10,3 mil. v roku 2022 a 8,9 mil. EUR v roku 2023 (14 % pokles v roku 2023 a 43 % pokles od roku 2014).

Vo vysvetľujúcej poznámke sa opisuje aj hodnotenie vedenia týkajúce sa udalostí a podmienok a plány vedenia na zmiernenie týchto problémov. K tejto záležitosti nepredkladáme modifikované stanovisko.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.35.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke strediska CdT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.35.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke strediska CdT za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.35.8. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.35.9. Za posledné tri roky stredisko CdT podpísalo s tým istým poskytovateľom 40 zmlúv s nízkou hodnotou na služby údržby v celkovej hodnote 56,7 tis. EUR. Vzhľadom na podobnú povahu zmluvne zadaných služieb a na skutočnosť, že ich celková hodnota presiahla 15 tis. EUR, stredisko nemalo použiť postup priameho zadania zákazky. Namiesto toho mala zorganizovať súťažné konanie založené na odhade budúcich nákladov. V dôsledku toho boli všetky platby na základe týchto zmlúv, ktoré v roku 2023 dosiahli 25,8 tis. EUR, neoprávnené.

3.35.10. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.35.8) sme dospeli k záveru, že dve zmluvy, ktoré stredisko CdT uzatvorilo na základe rokovacieho konania boli v rozpore s pravidlami, pretože stredisko ako dôvod použitia tohto postupu uviedlo mimoriadnu naliehavosť, no tento dôvod nedoložilo. V dôsledku toho boli všetky následné platby uhradené na základe týchto zmlúv neoprávnené. V roku 2023 sa platby uhradili len na základe jednej z týchto dvoch zmlúv, a to v celkovej výške 17,3 tis. EUR.

3.35.11. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.35.9) sme zistili, že pokiaľ ide o postup verejného obstarávania na poskytovanie prekladateľských služieb, stredisko CdT nemonitorovalo čerpanie stropu ani na úrovni jednotlivých rámcových zmlúv, ani na úrovni celého postupu. V dôsledku toho stredisko do konca roka 2022 vyplatilo nad rámec stropu neoprávnenú sumu 705 tis. EUR. V roku 2023 stredisko uhradilo neoprávnené platby presahujúce strop v súvislosti s dvomi postupmi verejného obstarávania, a to v celkovej výške 257,2 tis. EUR.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.35.12. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Nedostatky v troch postupoch verejného obstarávania: podpísanie zmlúv bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania. Nedostatočné odôvodnenie potreby ochrany výlučných práv alebo mimoriadnej naliehavosti.	Platnosť príslušných zmlúv uplynula v roku 2022.	Uzavretá
2	2022	Nedostatky v dvoch postupoch verejného obstarávania: podpis zmlúv bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania. Nedostatočné odôvodnenie mimoriadnej naliehavosti.	Platnosť oboch zmlúv uplynula na konci roka 2022, no na základe jednej z nich sa v roku 2023 uhradila platba (pozri bod 3.35.10).	Otvorená
3	2022	Platby na základe rámcových zmlúv prekročili strop pre jednotlivé rámcové zmluvy alebo pre celý postup.	V roku 2023 boli nad rámec stropu rámcovej zmluvy uhradené ďalšie platby (pozri bod 3.35.11).	Otvorená

Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
4	2022	Nedostatočne vymedzené podmienky účasti v troch postupoch verejného obstarávania.	Stredisko CdT aktualizovalo svoje vzory v marci 2022 s cieľom vyriešiť zistené nedostatky.	Uzavretá
5	2022	Stredisko CdT nemonitorovalo finančné stropy pre jednotlivé postupy a rámcové zmluvy pre preklady. Ide o kritický nedostatok v systémoch riadenia a kontroly strediska.	Napriek novému postupu strediska CdT na monitorovanie stropov rámcových zmlúv boli v roku 2023 uhradené ďalšie platby nad rámec platného stropu (pozri bod 3.35.11).	Otvorená

Prekladateľské stredisko pre orgány Európskej únie (CdT)

Odpoveď strediska CdT

3.35.9. Stredisko bude organizovať zjednodušené výberové konania na objednávanie služieb údržby presahujúcich 1 000 EUR.

3.35.10. Tieto platby na rok 2023, na ktoré sa vzťahuje táto pripomienka, boli vykonané na splnenie právnych a rozpočtových záväzkov uzavretých v predchádzajúcich rokoch, ako to uviedol Dvor audítorov. Stredisko sa rozhodlo, že už nebude využívať tieto osobitné postupy, pokiaľ to nie je skutočne potrebné a riadne odôvodnené.

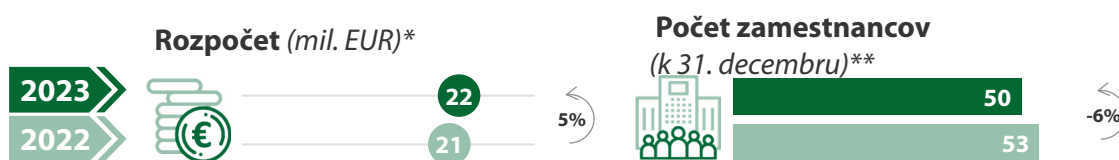
3.35.11. V nadväznosti na zistenia z roku 2022 stredisko v júni 2023 zaviedlo automatickú každodennú osobitnú správu, aby sledovalo čerpanie každej rámcovej zmluvy vo vzťahu k ich príslušnému stropu. Neoprávnená suma zistená v roku 2023 sa týka platieb uskutočnených v období od 1. januára do 31. marca 2023, čo je ešte pred zavedením úplného systému monitorovania.

3.36. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Úvod

3.36.1. Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO) so sídlom v Angers bol zriadený na základe nariadenia Rady (ES) č. 2100/94. Hlavnou úlohou úradu je registrovať a preverovať žiadosti o udelenie práv priemyselného vlastníctva EÚ pre rastlinné odrody a zabezpečiť vykonanie potrebných technických skúšok príslušnými úradmi členských štátov. Úrad CPVO sa financuje sám. Jeho rozpočet je financovaný z poplatkov účtovaných súkromným firmám. Na **ilustrácii 3.36.1** sú uvedené hlavné údaje o úrade CPVO¹²².

Ilustrácia 3.36.1 – Hlavné údaje o úrade CPVO



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka úradu CPVO za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad CPVO.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.36.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia úradu CPVO osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹²² Viac informácií o úlohe a činnostiach úradu CPVO je dostupných na jeho webovom sídle: www.cpvo.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.36.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Úradu Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹²³ a výkazov o plnení rozpočtu úradu CPVO¹²⁴ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.36.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu CPVO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.36.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke úradu CPVO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹²³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.36.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke úradu CPVO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.36.7. Nasledujúce pripomienky nespochybujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.36.8. Úrad CPVO podpísal 15. novembra 2022 dve podobné zmluvy na služby v oblasti informačnej bezpečnosti v celkovej výške 339,3 tis. EUR (jedna zmluva bola v hodnote 142,9 tis. EUR a druhá 196,3 tis. EUR). Obe zákazky boli zadané tomu istému poskytovateľovi s využitím kaskádového mechanizmu. Príslušná rámcová zmluva umožnila použitie tohto mechanizmu na zadanie zákaziek v hodnote do 200 tis. EUR. Vzhľadom na podobnosť služieb, ktoré boli predmetom zmlúv, a skutočnosť, že ich celková hodnota presiahla 200 tis. EUR, bolo rozhodnutie úradu CPVO použiť dve samostatné zmluvy a využiť kaskádový mechanizmus namiesto opätovného otvorenia postupu obstarávania porušením článku 160 nariadenia o rozpočtových pravidlách, v ktorom sa v takýchto situáciách zakazuje rozdelenie zmlúv. V dôsledku toho boli všetky platby, ktoré boli uhradené na základe týchto dvoch zmlúv a ktoré v roku 2023 dosiahli 339,3 tis. EUR, neoprávnené.

3.36.9. V [správe za rok 2021](#) (bod 3.36.9) sme dospeli k záveru, že rámcová zmluva na bezpečnostné služby bola v rozpore s pravidlami, pretože úrad CPVO vylúčil dvoch uchádzačov na základe neoprávnenej požiadavky preukázať finančnú spôsobilosť. V dôsledku toho boli všetky následné platby uhradené v roku 2023 na základe tejto zmluvy v celkovej výške 54,7 tis. EUR neoprávnené.

Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

3.36.10. Rozpočet úradu CPVO na rok 2023 ani jeho dva opravné rozpočty neboli po prijatí uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. To je v rozpore s článkom 31 nariadenia o rozpočtových pravidlách úradu a so zásadou transparentnosti, ktorá je v ňom stanovená.

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.36.11. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2014	Hoci úrad CPVO začal fungovať v roku 1995, s hostiteľským členským štátom ešte stále nebola podpísaná dohoda o sídle.	13. februára 2024 správna rada úradu CPVO schválila znenie dohody, ktorá v súčasnosti čaká na podpis francúzskej vlády.	Otvorená
2	2016	V zakladajúcom nariadení úradu CPVO sa nepožadujú pravidelné externé hodnotenia výkonnosti.	Aktualizácia zakladajúceho nariadenia úradu CPVO sa v blízkej budúcnosti neplánuje.	Otvorená
3	2021	Postup verejného obstarávania bezpečnostných služieb (ktorý vyústil do zmluvy v hodnote 249,6 tis. EUR) a súvisiace platby sa považujú za neoprávnené, pretože hodnotiacia komisia použila na preukázanie finančnej spôsobilosti uchádzačov nezákonné špecifikácie obstarávania, čo viedlo k vylúčeniu dvoch uchádzačov.	Úrad CPVO v roku 2023 uhradil platby na základe tejto zmluvy (pozri bod 3.36.9). Podobné problémy sme zistili aj pri audite za rok 2022 (pozri bod 3.36.8). Platnosť zmluvy uplynula v decembri 2023 a nová zmluva nadobudla účinnosť 1. januára 2024.	Otvorená

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
4	2022	Zistili sme, že špecifikácie obstarávania neboli dostatočne zrozumiteľné a obsahovali prehnané požiadavky týkajúce sa obratu, čo však neovplyvnilo výsledok postupu verejného obstarávania IT služieb.	Úrad CPVO schválil formálnu podobu nových vzorov a usmernení na hodnotenie finančnej spôsobilosti uchádzačov.	Uzavretá
5	2022	Predseda úradu CPVO sa ujal funkcie bez toho, aby ako povoľujúci úradník delegoval svoje právomoci. Rozpočet úradu sa teda dlhšiu dobu plnil na základe zastaralých poverení.	Do konca roka 2022 predseda úradu CPVO stanovil formálny postup pre zamestnancov týkajúci sa subdelegovania. V roku 2023 správna rada úradu upravila usmernenia týkajúce sa postupu nahradenia predsedu úradu CPVO.	Uzavretá
6	2022	V prípade dvoch grantov (vo výške 469 tis. EUR), z ktorých sa financovali výskumné projekty, sme zistili nedostatky v kritériách použitých na hodnotenie projektov, v <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> kontrolách týkajúcich sa realizácie a oprávnenosti činností a v požadovanej podpornej dokumentácii k záverečnej platbe.	V roku 2023 predseda úradu CPVO schválil nový postup týkajúci sa grantov. V roku 2023 neboli udelené žiadne granty.	Otvorená

Úrad Spoločenstva pre odrody rastlín (CPVO)

Odpoveď úradu CPVO

3.36.8 CPVO berie na vedomie pripomienku Dvora audítorov. CPVO uznáva, že je potrebné zaviesť prísnejší postup verejného obstarávania, ako aj opatrenia na zvyšovanie informovanosti a školenia pre zamestnancov zapojených do riadenia zmlúv. CPVO sa zaväzuje, že tejto otázke bude venovať osobitnú pozornosť.

3.36.9 CPVO vzal na vedomie pripomienky Dvora audítorov. Platnosť zmluvy uplynula v decembri 2023 a nová zmluva nadobudla platnosť 1. januára 2024.

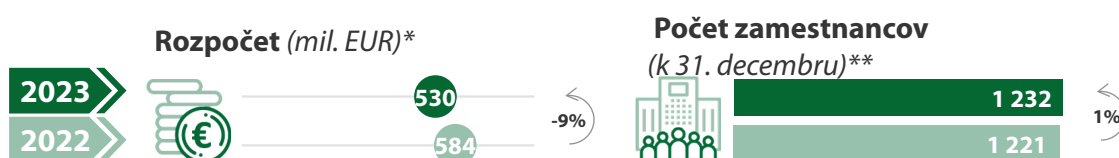
3.36.10 CPVO vzal na vedomie pripomienky Dvora audítorov a v budúcnosti zabezpečí bezodkladné uverejnenie rozpočtu v Úradnom vestníku EÚ. Rozpočet CPVO na rok 2023 a dva opravné rozpočty boli zverejnené na webovej stránke CPVO 24. novembra 2022, 30. júna 2023 a 13. decembra 2023. Rozpočet a dva opravné rozpočty boli pripravené na publikovanie 15., 16. a 23. apríla 2024 a uverejnené v Úradnom vestníku EÚ 31. mája 2024.

3.37. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Úvod

3.37.1. Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO) so sídlom v Alicante bol zriadený na základe [nariadenia \(EÚ\) 2017/1001](#). Úrad EUIPO nahradil Úrad pre harmonizáciu vnútorného trhu (OHIM), zriadený v roku 1994. Úrad EUIPO je zodpovedný za správu ochrannej známky EÚ a zapísaných dizajnov EÚ, ako aj za európsku a medzinárodnú spoluprácu v oblasti duševného vlastníctva. Riadi aj Európske stredisko pre sledovanie porušovania práv duševného vlastníctva. Úrad EUIPO sa financuje sám. Jeho rozpočet je financovaný z poplatkov účtovaných žiadateľom. Na [ilustrácii 3.37.1](#) sú uvedené hlavné údaje o úrade EUIPO¹²⁵.

Ilustrácia 3.37.1 – Hlavné údaje o úrade EUIPO



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka úradu EUIPO za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytol úrad EUIPO.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.37.2. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia úradu EUIPO a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹²⁵ Viac informácií o úlohe a činnostiach úradu EUIPO je dostupných na jeho webovom sídle: www.euiipo.europa.eu.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.37.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Úradu Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹²⁶ a výkazov o plnení rozpočtu úradu EUIPO¹²⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.37.4. Zastávame názor, že účtovná závierka úradu EUIPO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu úradu k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.37.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke úradu EUIPO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹²⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹²⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.37.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke úradu EUIPO za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.37.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

3.37.8. V [správe za rok 2022](#) (bod 3.37.8) sme dospeli k záveru, že zmluva na služby cestovnej kancelárie bola v rozpore s pravidlami, pretože bola zadaná v rokovacom konaní bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania a bez náležitého odôvodnenia údajnej mimoriadnej naliehavosti. V dôsledku toho boli všetky následné platby, ktoré boli uhradené na základe tejto zmluvy a ktoré v roku 2023 dosiahli celkovú výšku 2,7 mil. EUR, neoprávnené.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.37.9. Špecifikácie otvoreného postupu verejného obstarávania IT služieb zahŕňali kritériá na vyhodnotenie ponúk založené na cene (30 %) a kvalite (70 %). Avšak vzorec použitý pre kritérium ceny, ktorý zahŕňal ďalší koeficient, viedol k tomu, že kritériu ceny bola v skutočnosti priradená váha výrazne pod 30 %. 30 % váha ceny je minimálna úroveň, ktorú odporúča Komisia vo svojich usmerneniach (bod 4.3.1.12 príručky o verejnom obstarávaní v Komisii). V tomto prípade však táto skutočnosť nemala vplyv na výsledok postupu.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.37.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2018	Úrad EUIPO podpísal zmluvu na upratovacie služby s uchádzačom, ktorý predložil ponuku s neobvykle nízkou cenou. Postup obstarávania a súvisiace platby sú v rozpore s pravidlami. Úrad EUIPO by mal dôkladne analyzovať situácie, keď boli predložené potenciálne neobvyklé ponuky, s cieľom zabezpečiť súlad s nariadením o rozpočtových pravidlách a so zásadou spravodlivej hospodárskej súťaže.	Platnosť zmluvy uplynula v máji 2022 a bola nahradená novou zmluvou na upratovacie služby.	Uzavretá
2	2021	Úrad EUIPO zmenil v roku 2021 svoju rozpočtovú štruktúru a platbu vo výške 8,5 mil. EUR pre Európsku školu v Alicante zaúčtoval v rámci hlavy 4 „Príspevok na politiky EÚ“ namiesto hlavy 1 „Výdavky týkajúce sa osôb pracujúcich v úrade“, ako to robil v predchádzajúcich rokoch. Spolufinancovanie Európskej školy považujeme v zásade za nástroj politiky ľudských zdrojov, ktorý súvisí s dobrými životnými podmienkami zamestnancov úradu	So súhlasom rozpočtového výboru úradu EUIPO situácia pretrvávala aj v účtovnej závierke za rok 2023. V dôsledku toho je platba pre Európsku školu v Alicante vo výške 9,9 mil. EUR v roku 2023 zaúčtovaná v hlave 4 namiesto hlavy 1.	Otvorená

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		EUIPO a ich rodín. Zmena klasifikácie súvisiacich platieb na príspevok k politikám EÚ je v rozpore s charakterom týchto výdavkov.		
3	2022	Úrad EUIPO zadal zákazku na služby cestovných kancelárií v hodnote 5 mil. EUR po rokovacom konaní bez predchádzajúceho uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, a to z dôvodu mimoriadnej naliehavosti. Podľa nášho názoru použitie tohto postupu nebolo odôvodnené. Úrad EUIPO v roku 2022 neuhradil na základe tejto zmluvy žiadne platby.	V roku 2023 úrad EUIPO uhradil platby na základe tejto zmluvy (pozri bod 3.37.8). Platnosť zmluvy skončila v septembri 2023.	Otvorená

Úrad Európskej únie pre duševné vlastníctvo (EUIPO)

Odpoveď úradu EUIPO

3.37.8. Úrad EUIPO už odpovedal na správu Dvora audítorov z roku 2022 (bod 3.37.8), že vzhľadom na výnimočné okolnosti neobnovenia kaskádovej zmluvy s dvomi dodávateľmi úrad EUIPO usúdil, že najlepším riešením je rokovacie konanie bez predchádzajúceho zverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania. Rámcová zmluva s novým poskytovateľom služieb bola podpísaná v septembri 2023.

3.37.9. Úrad EUIPO zabezpečil, aby sa vzorec, ktorý sa použil v tomto ojedinelom prípade, už neuplatnil pri žiadnom z jeho budúcich postupov verejného obstarávania. Ako uznal EDA, vzorec použitý pri tomto osobitnom postupe neovplyvnil jeho výsledok.

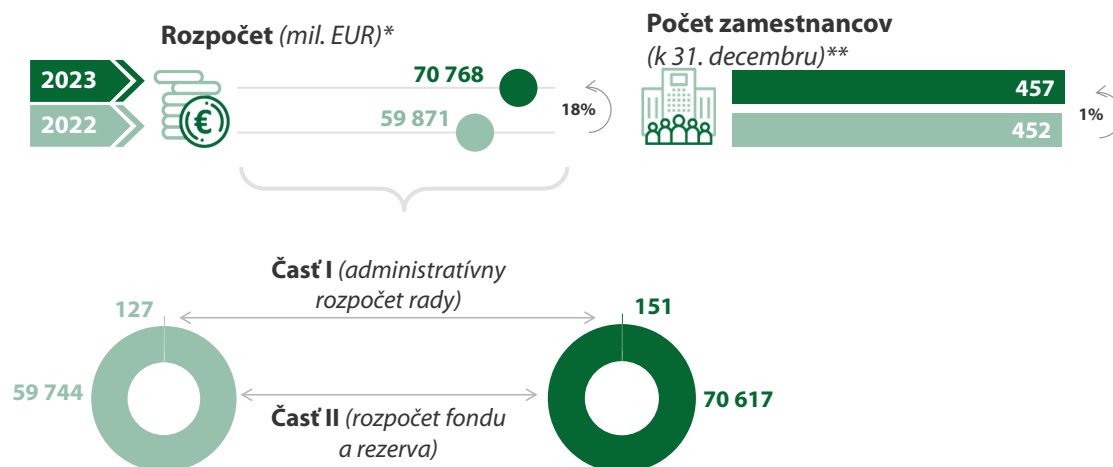
3.38. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

Úvod

3.38.1. Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB) so sídlom v Bruseli bola zriadená na základe [nariadenia \(EÚ\) č. 806/2014](#) o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií (ďalej len „[nariadenie o SRM](#)“). Poslaním rady SRB je zaistiť, aby sa situácia úverových inštitúcií a určitých investičných firiem („úverové inštitúcie“), ktoré zlyhávajú alebo pravdepodobne zlyhajú, mohla riešiť riadnym spôsobom s čo najmenším vplyvom na reálnu ekonomiku a verejné financie členských štátov v bankovej únii. Rada je zodpovedná za správu jednotného fondu na riešenie krízových situácií, zriadeného na základe [nariadenia o SRM](#) na podporu jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií.

3.38.2. Rada má svoj vlastný rozpočet, ktorý nie je súčasťou rozpočtu EÚ. Príspevky sa vyberajú od úverových inštitúcií v členských štátoch, ktoré sú zapojené do bankovej únie. Na [ilustrácii 3.38.1](#) sú uvedené hlavné údaje o rade SRB¹²⁸.

Ilustrácia 3.38.1 – Hlavné údaje o rade SRB



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná zvierka rady SRB za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla rada SRB.

¹²⁸ Viac informácií o úlohe a činnostiach rady SRB je dostupných na jej webovom sídle: <https://srb.europa.eu/>.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.38.3. Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia rady SRB osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane **364** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.38.4. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií (SRB), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹²⁹ a výkazov o plnení rozpočtu rady SRB¹³⁰ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.38.5. Zastávame názor, že účtovná závierka rady SRB za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu rady k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

¹²⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹³⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zdôraznenie skutočnosti

3.38.6. Upozorňujeme na poznámku 7.E „Rezerva na riziká a záväzky“ v účtovnej závierke rady SRB, v ktorej sa opisuje a meria potenciálna finančná expozícia v dôsledku najnovších rozsudkov Všeobecného súdu v súvislosti s *ex ante* príspevkami a ročnou cieľovou úrovňou vo výške 2,77 mld. EUR, a na poznámku 8.L. „Informácie o odvolaniach a súdnych konaniach“, v ktorej sa opisujú správne odvolania a súdne konania proti rade SRB na Všeobecnom súde alebo na Súdnom dvore Európskej únie.

Ďalej upozorňujeme na poznámku 8.R „Udalosti po období vykazovania“, v ktorej sa vysvetľuje, že počiatočné obdobie jednotného fondu na riešenie krízových situácií sa skončilo a cieľová úroveň bola dosiahnutá. V roku 2024 sa preto od inštitúcií, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti jednotného fondu na riešenie krízových situácií, nebudú vyberať žiadne pravidelné ročné príspevky, pokiaľ si to nevyžadujú osobitné okolnosti alebo činnosti zamerané na riešenie krízových situácií zahŕňajúce využívanie jednotného fondu na riešenie krízových situácií.

Naše stanovisko k týmto skutočnostiam neobsahuje výhradu.]

Ďalšie pripomienky

3.38.7. Vo vzťahu k SRB náš právny mandát zahŕňa dve povinnosti týkajúce sa podávania správ. Po prvé, v článku 287 [Zmluvy o fungovaní Európskej únie](#) sa vyžaduje, aby sme poskytli „vyhlásenie o vierohodnosti vedenia účtov a o zákonnosti a správnosti príslušných operácií“. Túto povinnosť plníme prostredníctvom tejto špecifickej výročnej správy o SRB. Na druhej strane, v článku 92 ods. 4 [nariadenia o SRM](#) sa vyžaduje, aby sme podali „správu o akýchkoľvek podmienených záväzkoch (či už Jednotnej rady, Rady, Komisie alebo iných) vyplývajúcich z toho, ako Jednotná rada, Rada a Komisia plnili svoje úlohy podľa tohto nariadenia“. Túto druhú povinnosť plníme prostredníctvom dodatku k špecifickej výročnej správe o SRB. Informácie, ktoré uvádzame v dodatku, nespochybňujú naše audítorské stanovisko vyjadrené tu.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.38.8. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke rady SRB za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Ďalšie pripomienky

3.38.9. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko vyjadrené vyššie, konštatujeme, že príspevky do fondu sa počítajú na základe informácií, ktoré rade SRB poskytujú úverové inštitúcie (a niektoré investičné spoločnosti). Náš audit príjmov rady SRB vychádzal z týchto informácií, ich spoľahlivosť sme však neoverovali. V nariadení o SRM sa nestanovuje, že je potrebné zaviesť komplexný a konzistentný rámec kontroly, ktorý by zabezpečil spoľahlivosť informácií. SRB však vykonáva kontroly konzistentnosti a analytické kontroly informácií, ako aj určité *ex post* kontroly na úrovni úverových inštitúcií. Zistili sme tiež, že v prípade subjektov, ktoré sú súčasťou skupiny uvedenej v článku 7 ods. 2 písm. a) nariadenia o SRM, sú dohodnuté postupy audítorov povinné od začiatku roka 2023. Zvyšuje sa tým istota, pokiaľ ide o spoľahlivosť informácií poskytovaných úverovými inštitúciami.

SRB nemôže zverejniť podrobnosti o výpočte príspevkov jednotlivých úverových inštitúcií, ktoré boli posúdené z hľadiska rizika, pretože sú navzájom prepojené a zahŕňajú dôverné informácie o iných úverových inštitúciách. Súdny dvor usúdil, že povinnosť rady SRB odôvodniť svoje rozhodnutia o *ex ante* príspevkoch musí byť v rovnováhe so zásadou ochrany obchodného tajomstva. SRB výrazne zlepšila transparentnosť v medziach svojej povinnosti dodržiavať dôvernosť obchodných tajomstiev inštitúcií a štandardy odôvodnenia a transparentnosti stanovené Európskym súdnym dvorom (vec C-584/20 P¹³¹). Zistili sme, že – tak ako pri výpočte príspevkov za rok 2022 – aj pri výpočte príspevkov za rok 2023 rada SRB zorganizovala konzultačnú fázu s príslušnými inštitúciami s cieľom umožniť im vyjadriť sa ku všetkým aspektom výpočtu. V rámci tejto konzultácie boli poskytnuté spoločné údajové položky z výpočtu príspevkov, ktoré inštitúciám spolu s údajmi v jednotlivých formulároch na nahlasovanie údajov umožnili simulovať výpočet *ex ante* príspevkov na rok 2023. Poznávame, že od roku 2022 sa konzultácia týkala aj vplyvu úprav údajov, ktoré pôvodne predložili úverové inštitúcie. Tento dodatočný krok v procese výpočtu príspevkov zvýšil transparentnosť rady SRB vo vzťahu k inštitúciám.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.38.10. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke rady SRB za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.38.11. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

¹³¹ Rozsudok z 15. júla 2021, Komisia/Landesbank Baden-Württemberg a SRB (C 584/20 P).

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.38.12. V apríli 2023 rada SRB prijala plán aktualizácie svojho systému riadenia kontinuity činností, ktorý bolo potrebné prepracovať. Podľa plánu sa však práce majú dokončiť až vo februári 2025.

Zistili sme, že v súčasnosti zostávajú nevyriešené tieto kľúčové prvky:

- revidovaná analýza vplyvu na činnosť, v ktorej sa jasne vymedzia ciele týkajúce sa času obnovy a ciele týkajúce sa bodov obnovy kritických IT aplikácií,
- aktualizovaná politika kontinuity činností a komunikačný plán,
- zavedenie monitorovacích kontrol opatrení na zabezpečenie kontinuity činností kľúčových tretích strán, ako je Európska komisia.

Kým prepracovanie nie je dokončené, systém riadenia kontinuity činností rady SRB nebude v súlade s požiadavkami zásady 10 rámca vnútornej kontroly SRB a článku 28 nariadenia o rozpočtových pravidlách SRB. Ide o nedostatok vnútornej kontroly, ktorý v prípade narušenia alebo katastrofy radu SRB vystavuje potenciálnemu reputačnému, právnemu, finančnému a prevádzkovému riziku.

3.38.13. V článku 15 [delegovaného nariadenia Komisie 2016/451](#) sa vyžaduje, aby SRB dodržiavala zásady správneho finančného riadenia a riadenia rizík. Konkrétne má rada SRB povinnosť uplatňovať pri každom druhu rizika viaceré rôzne opatrenia na riešenie rizík a nespoliehať sa príliš na jedno konkrétne opatrenie, a zároveň má pravidelné meranie rizík dopĺňať stresovými testami a analýzou scenárov, aby dokázala identifikovať oblasti s vysokým rizikom a vyhodnotiť kombinované účinky finančných otrasov. Počas nášho auditu sme zistili, že rada SRB tieto požiadavky úplne nedodržiava. Nedostatky, ako chýbajúce *ad hoc* testovanie, najmä počas bankovej krízy, nedostatočné ukazovatele rizika a nástroje na monitorovanie rizík obmedzili schopnosť rady zabezpečiť ochranu kapitálu a likvidity fondu a včas zareagovať na porušenia investičnej politiky. Tieto nedostatky oslabili schopnosť útvaru rady SRB pre riadenie rizík vykonávať nezávislé monitorovanie investičného portfólia.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.38.14. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2020	V prípade národnej centrálnej banky, ktorej bola pridelená úloha investičného manažéra aj správcu jednotného fondu na riešenie krízových situácií, rada SRB nevykonala posúdenie zavedených organizačných a administratívnych opatrení s cieľom zmierniť potenciálny konflikt záujmov vyplývajúci z prevzatia týchto úloh.	V októbri 2023 uskutočnil útvar rady SRB pre vnútorný audit dvojdnú návštevu investičného manažéra/správcu, počas ktorej rada overila, že národná centrálna banka má zavedené primerané a účinné organizačné a administratívne opatrenia na zmiernenie potenciálneho konfliktu záujmov.	Uzavretá
2	2022	Rada SRB podpísala konkrétnu zmluvu s dodávateľom na obdobie 12 mesiacov, ktoré sa skončilo v októbri 2021. V apríli 2022 rada dostala faktúru na záverečnú platbu vo výške 87,3 tis. EUR za služby poskytnuté po uplynutí obdobia platnosti zmluvy. EDA preto dospel k záveru, že táto suma bola neoprávnená.	Po tejto výnimke rada SRB poskytla všetkým zainteresovaným oddeleniam dodatočné školenia v oblasti financií, verejného obstarávania a riadenia zmlúv. Rada okrem toho správcom zmlúv pripomenula príslušné finančné pravidlá vrátane pravidiel zaznamenávania výnimiek a prípadov nesúladu s právnymi predpismi.	Uzavretá

Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

Dodatok k špecifickej výročnej správe týkajúcej sa rady SRB, správa o podmienených záväzkoch rady SRB týkajúcich sa jednotného mechanizmu riešenia krízových situácií

Správa

(podľa článku 92 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 806/2014)

**o podmienených záväzkoch vyplývajúcich z toho,
ako Jednotná rada pre riešenie krízových situácií
plnila svoje úlohy podľa tohto nariadenia za
rozpočtový rok 2023**

spolu s odpoveďami rady SRB

Úvod

Právny základ

- (1) V článku 92 ods. 4 **nariadenia** o jednotnom mechanizme riešenia krízových situácií (SRM) sa vyžaduje, aby Dvor audítorov podal „správu o akýchkoľvek podmienených záväzkoch (či už Jednotnej rady, Rady, Komisie alebo iných) vyplývajúcich z toho, ako Jednotná rada, Rada a Komisia plnili svoje úlohy podľa tohto nariadenia“. Tento dodatok sa týka podmienených záväzkov SRB súvisiacich s jednotným mechanizmom riešenia krízových situácií. Podmienené záväzky Komisie a Rady sú predmetom výročnej správy o plnení rozpočtu EÚ za rozpočtový rok 2023.

Podmienené záväzky: definícia a kritériá pre vykazovanie

- (2) Podmienený záväzok sa definuje ako:
- možný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a ktorého existencia bude potvrdená jedine tým, či v budúcnosti nastane alebo nenastane jedna alebo viacero neistých udalostí, ktorých vznik nezávisí výlučne od Európskej únie,
 - alebo súčasný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí, ale nevykazuje sa, pretože nie je pravdepodobné, že na jeho vyrovnanie bude potrebný úbytok hospodárskych zdrojov predstavujúcich hospodárske úžitky, alebo preto, že výšku záväzku nie je možné dostatočne spoľahlivo stanoviť.
- (3) S cieľom určiť, či je potrebné zverejniť podmienený záväzok alebo vykázať rezervu, sa musí posúdiť pravdepodobnosť úbytku hospodárskych zdrojov (spravidla hotovosti). Ak je úbytok zdrojov v budúcnosti:
- pravdepodobný, musí sa vykázať rezerva,
 - možný, musí sa zverejniť podmienený záväzok,
 - málo pravdepodobný, zverejnenie nie je potrebné.

Základné informácie o podmienených záväzkoch súvisiacich s jednotným mechanizmom riešenia krízových situácií

- (4) SRB, Rade a Komisii môžu v súvislosti s plnením ich úloh podľa [nariadenia o SRM](#) vzniknúť podmienené záväzky spojené s prebiehajúcimi súdnymi konaniami (na súdoch EÚ alebo vnútroštátnych súdoch) v súvislosti:
- **s ich rozhodnutiami o riešení a neriešení krízovej situácie¹³²** – na súde možno napadnúť rozhodnutie použiť nástroje na riešenie krízových situácií, ako aj rozhodnutie nepoužiť ich,
 - **so zásadou, že žiadny veriteľ sa nesmie dostať do nevýhodnejšieho postavenia** – na ochranu základných vlastníckych práv sa v [nariadení o SRM](#) stanovuje, že žiadny veriteľ sa počas riešenia krízovej situácie nesmie dostať do nevýhodnejšieho postavenia, než do akého by sa dostal pri bežnom konkurznom konaní. V súlade s touto zásadou musí byť každému veriteľovi, s ktorým by sa pri bežnom konkurznom konaní zaobchádzalo lepšie, vyplatené odškodné z jednotného fondu na riešenie krízových situácií (SRF). Na posúdenie zaobchádzania s veriteľmi a akcionármi sa musí vykonať ocenenie rozdielu v zaobchádzaní.
- (5) SRB môže mať okrem toho podmienené záväzky spojené s prebiehajúcimi súdnymi konaniami na súdoch EÚ v súvislosti s jej výpočtom a výberom:
- **administratívnych príspevkov na prevádzkové náklady SRB,**
 - **príspevkov bánk do jednotného fondu na riešenie krízových situácií (SRF).**

¹³² Súdny dvor v rozsudku z 18. júna 2024 (vec [C-551/22 P](#)) rozhodol, že na súdoch EÚ možno napadnúť len rozhodnutia Komisie o schválení.

Pripomienky

Podmienené záväzky SRB

- (6) V **tabuľke 1** je uvedený počet súdnych konaní týkajúcich sa SRM, ktoré majú vplyv na radu SRB, a súvisiace podmienené záväzky vo výške 158,3 mil. EUR, ktoré boli zverejnené v účtovnej závierke SRB.

Tabuľka 1 – Súdne konania týkajúce sa SRM, ktoré majú vplyv na radu SRB, a súvisiace podmienené záväzky

Veci týkajúce sa	Počet konaní prebiehajúcich na súdoch EÚ	Počet konaní prebiehajúcich na vnútroštátnych súdoch alebo správne konania	Súvisiace podmienené záväzky zverejnené v účtovnej závierke SRB (mil. EUR)
rozhodnutí o riešení a rozhodnutí o neriešení krízovej situácie	113	336	0
<i>riešenia krízovej situácie Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	102	333	0
<i>neriešenia krízovej situácie ABLV</i>	3	0	0
<i>riešenia krízovej situácie Sberbank d.d. a Sberbank banka d.d. a neriešenia krízovej situácie Sberbank Europe AG</i>	8	3	0
rozhodnutia o BPE podľa zásady, že žiadny veriteľ sa nesmie dostať do nevýhodnejšieho postavenia	0	0	0
ex ante príspevkov	126	99	158,3
administratívnych príspevkov	0	0	0
SPOLU	239	435	158,3

Zdroj: Účtovná závierka rady SRB za rok 2023.

- (7) V polovici roka 2024 prebiehalo na úrovni EÚ 102 súdnych konaní v súvislosti s bankou Banco Popular Español S.A. Proti štyrom rozsudkom Všeobecného súdu z 1. júna 2022, ktorými sa potvrdila zákonnosť rozhodnutia o riešení krízovej situácie a zamietla žaloba

Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

o náhradu škody, bolo podaných päť odvolaní¹³³. Jedno z týchto odvolaní bolo v septembri 2023 stiahnuté¹³⁴. Predložené boli aj štyri nové žaloby o náhradu škody¹³⁵ proti SRB, ktoré sú prerušené až do konečného rozhodnutia o štyroch odvolaniach. Okrem toho na vnútroštátnej úrovni stále prebieha 333 správnych a súdnych konaní týkajúcich sa riešenia krízovej situácie *Banco Popular Español S.A.* V súvislosti s týmto uznesením je rada SRB žalovanou stranou aj v rámci odvolania podaného európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov¹³⁶ (EDPS) proti rozsudku Všeobecného súdu¹³⁷ z 26. apríla 2023, ktorým sa ruší (revidované) rozhodnutie EDPS z 24. júna 2020. Na súdoch EÚ prebiehajú aj tri súdne konania¹³⁸ týkajúce sa neriešenia krízovej situácie ABLV.

- (8) Jednotná rada pre riešenie krízových situácií prijala 1. marca 2022 programy riešenia krízových situácií týkajúce sa spoločností Sberbank d.d a Sberbank Banka d.d. a rozhodnutie o neriešení krízovej situácie v súvislosti so spoločnosťou Sberbank Europe AG. Bývalí akcionári týchto spoločností a ich materská spoločnosť v Rusku následne podali osem žalôb¹³⁹ na Všeobecný súd. Všeobecný súd 10. októbra 2023 vyhlásil tri žaloby¹⁴⁰ podané akcionárom spoločnosti Sberbank Europe za neprípustné. Proti týmto uzneseniam bolo podané odvolanie na Súdny dvor¹⁴¹. 19. októbra 2023 Všeobecný súd uzneseniami zamietol návrhy akcionára spoločnosti Sberbank Europe na vstup vedľajšieho účastníka do konania vo veciach, ktoré podala táto banka. Proti týmto uzneseniam bolo tiež podané odvolanie na Súdny dvor, ktoré však bolo zamietnuté ako nedôvodné¹⁴². V polovici roka 2024 stále prebiehali tri vnútroštátne správne a súdne konania týkajúce sa riešenia krízových situácií subjektov spoločnosti Sberbank.
- (9) Rada SRB nezverejnila podmienené záväzky súvisiace s rozhodnutiami o riešení alebo neriešení krízovej situácie, pretože súvisiace riziko považuje za málo pravdepodobné. SRB

¹³³ Veci C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P a vec C-551/22 P. V poslednej uvedenej veci Súdny dvor vydal rozsudok 18. júna 2024, pozri poznámku pod čiarou č. 131.

¹³⁴ Vec C-539/22 P.

¹³⁵ Veci T-294/22, T-474/22, T-475/22 a T-477/22.

¹³⁶ Vec C-413/23 P.

¹³⁷ Vec T-557/20.

¹³⁸ Veci C-602/22 P, T-71/23 a T-430/23.

¹³⁹ Veci T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 a T-572/22.

¹⁴⁰ Veci T-525/22, T-526/22 a T-527/22.

¹⁴¹ Veci C-791/23 P, C-792/23 P a C-793/23 P.

¹⁴² Pozri uznesenia podpredsedu Súdneho dvora z 22. marca 2024 vo veciach C-676/23 p (I), C-690/23 P (I) a C-693/23 P (I).

Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB)

zverejnila povahu podmienených záväzkov spojených s príslušnými konaniami prebiehajúcimi na vnútroštátnych súdoch, nedokáže však vyčíslieť možný finančný vplyv.

- (10) SRB vyberá od bánk *ex ante* príspevky do jednotného fondu na riešenie krízových situácií. Tieto príspevky možno využiť na podporu riešenia krízových situácií bánk. Na konci roka 2023 prebiehalo na Všeobecnom súde EÚ 126 konaní proti rozhodnutiam o *ex ante* príspevkoch v porovnaní s 86 konaniami v predchádzajúcom roku. Rada SRB zverejnila podmienené záväzky vo výške 158,3 mil. EUR súvisiace s 12 konaniami. Na porovnanie v roku 2022 podmienené záväzky rady predstavovali 1,9 mld. EUR a súviseli so 47 konaniami. Veľký pokles hodnoty podmienených záväzkov je spôsobený najmä vytvorením rezerv na sumy, ktoré boli v predchádzajúcom roku zverejnené ako podmienené záväzky, no teraz sú zahrnuté v dlhodobej rezerve vo výške 2,77 mld. EUR na riziká a záväzky (pozri bod [3.38.6](#)).
- (11) Rada tiež zverejnila podmienené záväzky vo výške 1,2 mil. EUR týkajúce sa 18 konaní vo veci súdnych trov žalobcov, o ktorých by Súdny dvor Európskej únie mohol rozhodnúť, že ich bude znášať rada SRB. Na porovnanie v roku 2022 dosiahla táto suma 4,6 mil. EUR (72 konaní). K tomuto poklesu došlo najmä v dôsledku preklasifikovania vecí. V súvislosti so 102 konaniami rada SRB vykázala rezervy vo výške 6,4 mil. EUR na súdne trovy žalobcov v súlade s vývojom súdnych konaní.
- (12) Vzhľadom na chýbajúce potrebné údajové položky neboli podmienené záväzky zverejnené v súvislosti s ôsmimi¹⁴³ súdnymi konaniami týkajúcimi sa *ex ante* príspevkov, pretože rada nedokázala spoľahlivo posúdiť rozdiel medzi prijatými sumami príspevkov a potenciálnymi revidovanými sumami. V súvislosti s konaniami, pri ktorých bolo riziko vyhodnoteného ako možné, ale rada SRB sa domnievala, že nedokáže vyčíslieť potenciálnu finančnú expozíciu, zverejnila ich povahu a dôvod, prečo sumy vystavené riziku nebolo možné spoľahlivo odhadnúť.
- (13) Keďže vnútroštátne sudy nemajú právomoc zrušiť rozhodnutia o *ex ante* príspevkoch, rada SRB nezverejnila podmienené záväzky týkajúce sa prebiehajúcich vnútroštátnych súdnych konaní proti rozhodnutiam o *ex ante* príspevkoch, pretože riziko úbytku hospodárskych zdrojov považuje za málo pravdepodobné.

¹⁴³ (Veci: T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21, T-405/22).

Odpoveď rady SRB

3.38.6 SRB zdôrazňuje, že táto rezerva sa uplatnila ako čisto zabezpečovacie opatrenie a bez ohľadu na skutočnosť, že rozsudok nie je konečný a SRB vidí opodstatnené dôvody na to, že bude zrušený v odvolaní pred Súdnym dvorom.

3.38.9 Ročné príspevky ex ante do fondu sa vypočítavajú na základe informácií, ktoré jednotnej rade poskytnú úverové inštitúcie a niektoré investičné firmy. Napriek tomu, že v nariadení o SRM sa nestanovuje komplexný a konzistentný rámec kontroly na zabezpečenie spoľahlivosti informácií, SRB rieši tento problém v čo najširšom rozsahu. Poskytnuté údaje sa overujú na základe údajov, ktoré v predchádzajúcom roku predložili inštitúcie, ako aj na základe údajov v databáze ECB. Na portáli na zber údajov sa zaviedli pravidlá potvrdzovania a od významných inštitúcií sa získalo dodatočné uistenie v podobe správy o dohodnutých postupoch. Nezrovnalosti sa oznamujú vnútroštátnym regulačným orgánom so žiadosťou o vysvetlenie, čím sa v predchádzajúcich cykloch podarilo zlepšiť kvalitu údajov. Okrem krokov overovania ex ante SRB vykonáva aj kontroly ex post.

3.38.13 SRB víta pripomienku Európskeho dvora audítorov. SRB zdôrazňuje, že v septembri 2023 bola zriadená nezávislá funkcia riadenia rizík a odvtedy sa dosiahol významný pokrok v zlepšovaní kapacity riadenia investičných rizík. Napríklad zavedenie dodatočnej riskmetriky (podmienená hodnota v riziku) do jej monitorovania rizík alebo začatie IT projektu na ďalšie zlepšenie jej nástrojov na riadenie rizík. SRB ďalej zdôrazňuje, že vykonáva pravidelné stresové testy v súlade s delegovaným nariadením 2016/451.

10. SRB by chcela odkázať na svoju odpoveď na bod 3.38.6

11. SRB by chcela odkázať na svoju odpoveď na bod 3.38.6

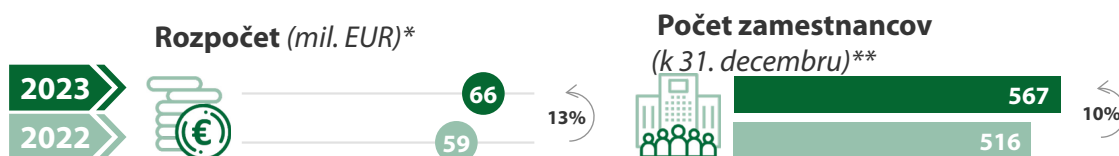
Výkonné agentúry Európskej komisie

3.39. Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA)

Úvod

3.39.1. Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA) so sídlom v Bruseli bola zriadená [vykonávacím rozhodnutím Komisie \(EÚ\) 2021/173](#), ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. CINEA nahradila Výkonnú agentúru pre inovácie a siete (INEA), ktorá bola zriadená v roku 2013, a je nástupcom Výkonnej agentúry pre transeurópsku dopravnú sieť, zriadenej v roku 2007. Poslaním agentúry CINEA je podporovať zainteresované strany pri plnení európskej zelenej dohody. Vykonáva aj časti rôznych programov EÚ, z ktorých väčšina súvisí s politikou v oblasti životného prostredia a klímy. Na [ilustrácii 3.39.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre CINEA¹⁴⁴.

Ilustrácia 3.39.1 – Kľúčové údaje o agentúre CINEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry CINEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra CINEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.39.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry CINEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁴⁴ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry CINEA je dostupných na jej webovom sídle: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.39.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej výkonnej agentúry pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁴⁵ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry CINEA¹⁴⁶ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.39.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry CINEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zdôraznenie skutočnosti

3.39.5. Upozorňujeme na úvodnú časť ročnej účtovnej závierky agentúry CINEA za rok 2023, v ktorej sa opisuje zavádzanie nového rozpočtového, účtovného a finančného systému SUMMA v rámci pilotného projektu vývoja systému pre Európsku komisiu. Naše stanovisko k tejto skutočnosti neobsahuje výhradu.

¹⁴⁵ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁴⁶ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.39.6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry CINEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.39.7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry CINEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.39.8. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	<p>Systém správy používateľov SUMMA agentúry CINEA spravuje GR BUDG, ktoré je zodpovedné za udeľovanie a odstraňovanie práv používateľov v systéme na základe informácií, ktoré poskytuje CINEA. Skutočnosť, že CINEA ešte priamo nespravuje prístupové práva, ako to bolo v prípade predchádzajúceho systému, môže predstavovať riziko, že úlohy používateľov v systéme SUMMA nebudú správne priradené a aktualizované v súlade s článkom 36 ods. 3 písm. a) nariadenia o rozpočtových pravidlách.</p> <p>Príručka finančných postupov agentúry CINEA ešte nebola aktualizovaná tak, aby zahŕňala pracovné postupy a jazyk systému SUMMA.</p> <p>Správa účtovníka o validácii systému SUMMA obsahovala informácie o incidente, pri ktorom</p>	<p>Za udeľovanie a odstraňovanie prístupových práv v roku 2023 bolo stále zodpovedné GR BUDG.</p> <p>Agentúra CINEA naďalej spravovala prístupové práva lokálne, zahŕňala ich do svojich ročných nezávislých overovaní a vykonávala ďalšie kontroly na včasné odhalenie prípadných nezrovnalostí a prijatie opatrení na ich nápravu.</p> <p>Agentúra CINEA v roku 2023 aktualizovala a upravila svoju príručku finančných postupov.</p> <p>V roku 2023 sme nezistili žiadne incidenty týkajúce sa integrity údajov.</p>	<p>Otvorená, pokiaľ ide o správu používateľov</p> <p>Uzavretá, pokiaľ ide o príručku finančných postupov a integritu údajov</p>

Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Priaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
		<p>referent zodpovedný za začatie finančnej operácie v januári 2023 vykonal rozpočtovú úpravu týkajúcu sa decembra 2022, ktorou sa zmenil výsledok rozpočtového hospodárenia za daný rok, hoci rozpočtový rok 2022 už nemalo byť možné zmeniť.</p> <p>Zistili sme aj dva prípady nezrovnalostí (týkajúce sa umelého rozdelenia platieb), ktoré majú vplyv na správy o plnení rozpočtu. Vyplýva z nich, že je potrebné zabezpečiť, aby kontroly zabudované do systému SUMMA zaručovali integritu údajov.</p>		

Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie (CINEA)

Odpoveď agentúry CINEA

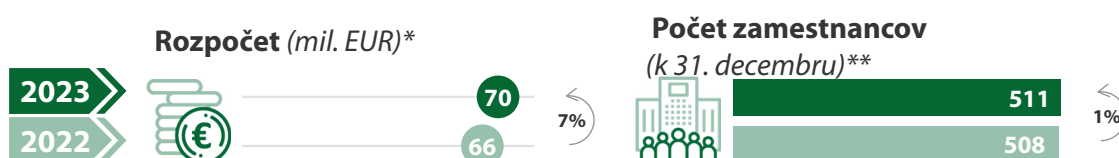
Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.40. Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru (EACEA)

Úvod

3.40.1. Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru (EACEA) so sídlom v Bruseli bola zriadená [vykonávacím rozhodnutím Komisie \(EÚ\) 2021/173](#), ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. EACEA nahradila Výkonnú agentúru pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru, ktorá bola zriadená v roku 2005. Zameriava sa na vzdelávacie a tvorivé činnosti a projekty realizované v blízkosti občanov EÚ. Agentúra EACEA spravuje financovanie na oblasti vzdelávania, kultúry, audiovizuálneho sektora, športu, občianstva a dobrovoľníctva. Na [ilustrácii 3.40.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EACEA¹⁴⁷.

Ilustrácia 3.40.1 – Hlavné údaje o agentúre EACEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EACEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra EACEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.40.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EACEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁴⁷ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry EACEA je dostupných na jej webovom sídle: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.40.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej výkonnej agentúry pre vzdelávanie a kultúru (EACEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁴⁸ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry EACEA¹⁴⁹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.40.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EACEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.40.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EACEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹⁴⁸ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁴⁹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.40.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EACEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.40.7. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru (EACEA)

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2021	Vysoká miera prenesených rozpočtových prostriedkov je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a svedčí o štrukturálnych problémoch pri plnení rozpočtu.	V roku 2023 bola celková miera prenesených rozpočtových prostriedkov vo výške 8 %.	Uzavretá

Európska výkonná agentúra pre vzdelávanie a kultúru (EACEA)

Odpoved' agentúry EACEA

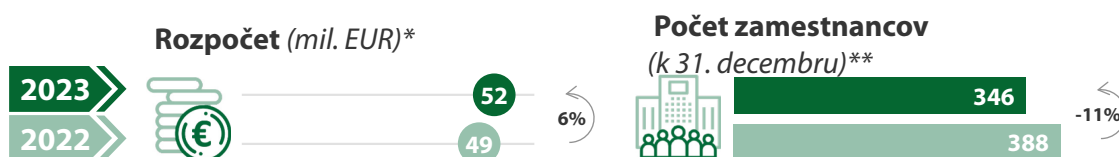
Agentúra berie na vedomie správu Dvora audítorov.

3.41. Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA)

Úvod

3.41.1. Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA) so sídlom v Bruseli bola zriadená [vykonávacím rozhodnutím Komisie \(EÚ\) 2021/173](#), ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. EISMEA nahradila Výkonnú agentúru pre malé a stredné podniky (EASME), ktorá bola zriadená v roku 2013, a je nástupcom Výkonnej agentúry pre inteligentnú energiu, ktorá bola zriadená v roku 2003. Poslaním agentúry EISMEA je posilniť postavenie EÚ ako svetového lídra v oblasti výskumu a inovácií prostredníctvom poskytovania podpory európskym inovátorom, výskumným pracovníkom, podnikom a spotrebiteľom. Na [ilustrácii 3.41.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre EISMEA.

Ilustrácia 3.41.1 – Hlavné údaje o agentúre EISMEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry EISMEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytlá agentúra EISMEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.41.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry EISMEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.41.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵⁰ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry EISMEA¹⁵¹ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.41.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry EISMEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.41.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EISMEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných

¹⁵⁰ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁵¹ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.41.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry EISMEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.41.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.41.8. Agentúra EISMEA sa 15. septembra 2023 presťahovala do nových priestorov v budove North Light (SB34) v Bruseli, a to bez formálnej právnej dohody s úradom OIB. Medzi zainteresovanými stranami bola ústna dohoda, ktorú dokladajú aj e-maily a správy medzi OIB a agentúrou EISMEA. Keďže agentúra nemá formálnu dohodu, vystavuje sa viacerým rizikám, nielen pokiaľ ide o finančné aspekty tohto kroku, ale aj o bezpečnosť a ochranu zamestnancov. V čase nášho auditu ešte právna dohoda o poskytovaní služieb agentúre EISMEA v budove SB34 nebola podpísaná.

Navyše 21. decembra 2023 agentúra EISMEA uhradila na základe výpočtov OIB z decembra 2023 zostatok vo výške 418,5 tis. EUR za služby poskytnuté úradom OIB v roku 2022 v súvislosti s budovou COV2 bez toho, aby OIB vydal príslušné oznámenie o dlhu. To nie je v súlade s článkami 97 až 102 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ a svedčí o závažných nedostatkoch v systémoch riadenia a kontroly agentúry EISMEA.

Zistili sme, že agentúra EISMEA tieto odchýlky nezaznamenala v registri výnimiek.

3.41.9. Niekoľkí zamestnanci agentúry schválili cestovné príkazy bez formálneho poverenia príslušného povoľujúceho úradníka. Postupovalo sa takto v prípade 62 % všetkých cestovných príkazov podpísaných v roku 2023. Je to v rozpore s článkom 73 nariadenia o rozpočtových pravidlách a článkom 4 písm. a) a článkom 4 písm. b) interných usmernení agentúry EISMEA k služobným cestám.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.41.10. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2019	<p>Agentúra EASME podpísala právny záväzok bez toho, aby mala príslušný rozpočtový záväzok. Tento prípad nesúlady nebol zaznamenaný v registri výnimiek a agentúra EASME ho následne už nesledovala. Vyskytli sa štyri ďalšie takéto prípady s podobnými okolnosťami. Opisy týchto štyroch chýb boli zaznamenané v registri výnimiek. Vyvoláva to konkrétne obavy v súvislosti s rizikom nezrovnalostí v riadení záväzkov EASME.</p>	<p>Agentúra EISMEA zaviedla opatrenia na riešenie tohto problému:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) osobitné školenia pre povoľujúcich úradníkov, zamestnancov a nových zamestnancov; (b) zodpovední povoľujúci úradníci sú povinní sledovať vykonávanie nápravných opatrení v súvislosti s odchýlkami a dvakrát ročne o nich informovať v rámci interných následných kontrol, čo riadne overuje tím pre vnútornú kontrolu; (c) vedenie agentúry EISMEA je pravidelne upozorňované na výskyt odchýlok prostredníctvom polročných prehľadových správ. 	Uzavretá

Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
			Za rok 2023 boli nahlásené len dve podobné situácie (právny záväzok bez existencie súvisiaceho rozpočtového záväzku) (položka 18 za 138 tis. EUR a položka 22 za 500 EUR).	
2	2021	V rokoch 2020 a 2021 zapísala agentúra EISMEA do svojho registra výnimiek a prípadov nesúladu niekoľko záznamov týkajúcich sa otázok riadenia zmlúv. Tento opakovaný výskyt prípadov nesúladu počas vykonávania zmlúv poukazuje na nedostatky vnútorných kontrol agentúry EISMEA. Agentúru EISMEA by to mohlo vystaviť finančnému a právnomu riziku a riziku poškodenia dobrého mena.	V registri výnimiek a prípadov nesúladu boli za rok 2023 zaznamenané len dva podobné, menej závažné prípady (spolu za menej než 700 EUR), my sme však našli ďalšie prípady nesúladu, ktoré v registri zaznamenané neboli (pozri bod 3.41.8).	Otvorená
3	2022	V roku 2022 sme zistili nedostatky vo vnútornej kontrole týkajúce sa vykonávania zmluvy o službách digitálnej komunikácie v hodnote 80,5 tis. EUR. K faktúram za tri priebežné platby neboli priložené správy o činnosti tak, ako sa stanovuje v konkrétnej zmluve. Faktúry boli zaslané s výrazným oneskorením, v dôsledku čoho boli záverečné platby uhradené skôr ako priebežné platby.	Platnosť tejto konkrétnej zmluvy uplynula v marci 2022.	Uzavretá

Výkonná agentúra pre Európsku radu pre inováciu a MSP (EISMEA)

Odpoveď agentúry EISMEA

3.41.8. Agentúra Eisma s súhlasí s pripomienkou EDA. Hoci sa potvrdilo, že k podpisu dohody s Úradom pre infraštruktúru a logistiku v Bruseli (OIB) nedošlo, dohoda existovala na základe vzájomnej písomnej komunikácie. Tá však pred presťahovaním nebola formalizovaná v podobe dohody o úrovni poskytovaných služieb (SLA). V rovnakej situácii (chýbajúca podpísaná dohoda o úrovni poskytovaných služieb pred presťahovaním) sa nachádzala aj iná výkonná agentúra, ktorá sa v roku 2023 presťahovala do budovy SB34.

V súvislosti s vyvážením služieb poskytovaných úradom OIB, agentúra Eisma vykonala platbu bez toho, aby dostala príslušné oznámenie o dlhu. Cieľom bolo maximalizovať plnenie rozpočtu a využiť rozpočtové prostriedky C8 z viazaného rozpočtu z roku 2022 namiesto toho, aby sa použili rozpočtové prostriedky C1 na rok 2024. Táto skutočnosť mala byť zaznamenaná v registri výnimiek.

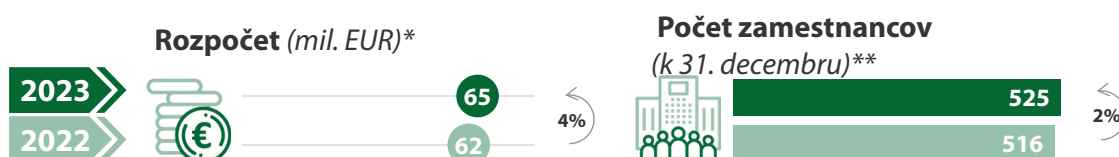
3.41.9. Agentúra Eisma s súhlasí s pripomienkou EDA. Agentúra Eisma od roku 2024 prijala opatrenia na formalizovanie postupov delegovania v nástroji MIPS a zodpovedajúcim spôsobom aktualizovala „Vnútorne usmernenia pre služobné cesty“.

3.42. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

Úvod

3.42.1. Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA) so sídlom v Bruseli bola zriadená na základe [rozhodnutia Komisie 2008/37/ES](#), zrušeného a nedávno nahradeného [vykonávacím rozhodnutím Komisie \(EÚ\) 2021/173](#), ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. ERCEA je zodpovedná za vykonávanie činnosti Európskej rady pre výskum v rámci programu Horizont Európa. Na [ilustrácii 3.42.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre ERCEA¹⁵².

Ilustrácia 3.42.1 – Hlavné údaje o agentúre ERCEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry ERCEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra ERCEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.42.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry ERCEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁵² Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry ERCEA sa nachádza na jej webovom sídle: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.42.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Výkonnej agentúry Európskej rady pre výskum (ERCEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵³ a výkazov o plnení rozpočtu¹⁵⁴ agentúry ERCEA za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.42.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry ERCEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.42.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ERCEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹⁵³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁵⁴ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.42.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry ERCEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

3.42.7. Nasledujúce pripomienky nespochybňujú stanovisko EDA.

Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

3.42.8. V roku 2023 agentúra ERCEA obnovila nájomnú zmluvu s vlastníkom svojich priestorov v Bruseli. Odhadovaná hodnota zmluvy bola 16,1 mil. EUR na päť rokov. Riaditeľ sa obnovenie zmluvy rozhodol podpísať napriek tomu, že proti tomu vzniesla výslovnú námietku väčšina päťčlenného riadiaceho výboru agentúry ERCEA.

Riaditeľ však túto námietku nepovažoval za záväznú, pretože túto väčšinu tvorili traja členovia z Komisie, pričom rokovací poriadok riadiaceho výboru vyžaduje, aby súčasťou väčšiny bol aspoň jeden z dvoch členov výboru, ktorí nie sú úradníkmi Komisie.

Upozorňujeme, že tento rokovací poriadok nie je v súlade s článkom 8 ods. 6 nariadenia Rady (ES) č. 58/2003, podľa ktorého sa rozhodnutia riadiaceho výboru majú prijímať jednoduchou väčšinou jeho členov. Tento nesúlad medzi dvomi normami má za následok nezrovnalosť, pretože norma nižšieho významu (rokovací poriadok) nemôže prevážiť nad normou vyššieho významu (nariadenie Rady).

Keďže zákonnosť rokovacieho poriadku dovedy nebola spochybnená, riaditeľ predpokladal, že rozhodnutie riadiaceho výboru o nesúhlase s obnovením nájomnej zmluvy nebolo platné.

Komisia však jasne uviedla, že je proti obnoveniu nájomnej zmluvy. Toto stanovisko zaujali traja členovia riadiaceho výboru vymenovaní Komisiou. Rozhodnutie ignorovať túto námietku bolo v rozpore s duchom nariadenia č. 58/2003, a najmä s jeho odôvodneniami 9 až 12 a článkom 1, článkom 7 ods. 1, článkom 9 ods. 3 a článkom 13 ods. 1, 2 a 4, podľa ktorých musí byť Komisia schopná podrobne vymedziť činnosť každej výkonnej agentúry a zachovať si skutočnú kontrolu nad jej fungovaním, a najmä nad jej riadiacimi orgánmi.

Zatiaľ čo agentúre ERCEA sa podarilo dohodnúť za svoje priestory nižšie nájomné, zistili sme, že Komisia sprístupnila agentúre voľné priestory v tej istej budove, na ktorú sa vzťahovala platná nájomná zmluva.

Výkonná agentúra Európskej rady pre výskum (ERCEA)

Odpoveď agentúry ERCEA

3.42.8. ERCEA berie na vedomie stanovisko Dvora audítorov, že rokovací poriadok riadiaceho výboru ERCEA nie je v súčasnosti zlučiteľný s nariadením č. 58/2003. Riaditeľka ERCEA je pripravená predložiť riadiacemu výboru otázku uvedených pravidiel s cieľom zabezpečiť túto zlučiteľnosť a zároveň zohľadniť osobitné riadenie ERC, ako aj rozhodnutie riadiaceho výboru ERCEA neprijať žiadne opatrenie proti námietkam dvoch členov vedeckej rady ERC.

ERCEA sa domnieva, že vzhľadom na to, že v právnom rámci neexistuje osobitná požiadavka týkajúca sa predchádzajúceho schválenia rozhodnutia riaditeľky agentúry riadiacim výborom, pokiaľ ide o predĺženie zmluvy o užívaní práve, riaditeľka agentúry splnila platný právny a regulačný rámec tým, že náležite informovala riadiaci výbor ERCEA.

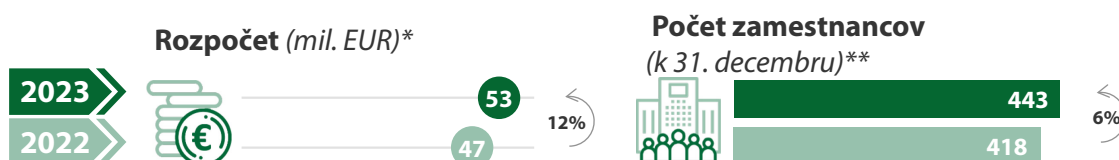
Vedecká rada a ERCEA sa domnievajú, že možnosť presťahovania na nižšie poschodia nebola dostatočne podrobne opísaná.

3.43. Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu (HaDEA)

Úvod

3.43.1. Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu (HaDEA) so sídlom v Bruseli bola zriadená [vykonávacím rozhodnutím Komisie \(EÚ\) 2021/173](#), ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. Medzi úlohy agentúry HaDEA patrí riadenie opatrení EÚ v oblasti verejného zdravia a koordinácia digitálnych programov v oblastiach vrátane priemyslu a vesmíru. Na [ilustrácii 3.43.1](#) sú uvedené hlavné údaje o agentúre HaDEA¹⁵⁵.

Ilustrácia 3.43.1 – Hlavné údaje o agentúre HaDEA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry HaDEA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra HaDEA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.43.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry HaDEA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane [364](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁵⁵ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry HaDEA je dostupných na jej webovom sídle: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.43.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej výkonnej agentúry pre zdravie a digitalizáciu (HaDEA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵⁶ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry HaDEA¹⁵⁷ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.43.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry HaDEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.43.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry HaDEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹⁵⁶ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁵⁷ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.43.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry HaDEA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

3.43.7. Prehľad opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky EDA z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA (Otvorená/uzavretá)
1	2022	Zistili sme nedostatky v štyroch zo šiestich kontrolovaných postupov verejného obstarávania s nízkou hodnotou (menej ako 15 tis. EUR). Patrili medzi ne nejasné opisy predmetov zákaziek, rokovania s potenciálnymi dodávateľmi, ktoré sa začali pred zaslaním výziev na predkladanie ponúk, zahrnutie niektorých nákladov do ponuky dodávateľa bez toho, aby boli uvedené v objednávkach, a rozhodnutia o zadaní zákazky bez podpisu povoľujúceho úradníka.	Agentúra HaDEA začala používať nástroj na riadenie verejného obstarávania, ktorý je súčasťou IT platformy elektronického obstarávania a podporuje plánovanie, prípravu a monitorovanie všetkých typov verejného obstarávania. To agentúre umožnilo vyriešiť mnohé z problémov uvedených v našej pripomienke, no v roku 2023 sme ešte stále našli zákazky s nejasným opisom predmetu.	Otvorená

Európska výkonná agentúra pre zdravie a digitalizáciu (HaDEA)

Odpoved' agentúry HaDEA

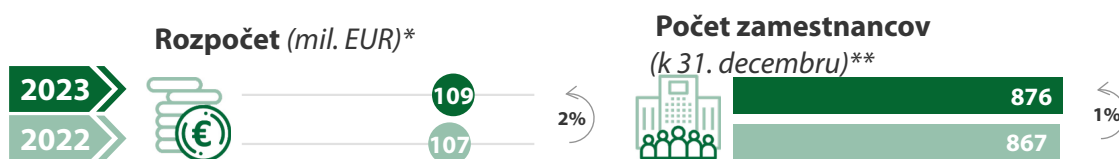
Agentúra berie na vedomie správu EDA.

3.44. Európska výkonná agentúra pre výskum (REA)

Úvod

3.44.1. Európska výkonná agentúra pre výskum (REA) so sídlom v Bruseli bola zriadená vykonávacím rozhodnutím Komisie (EÚ) 2021/173, ktoré bude platiť do 31. decembra 2028. REA nahradila Výkonnú agentúru pre výskum, ktorá bola zriadená v roku 2007. Podporuje politiku EÚ v oblasti výskumu a inovácií riadením projektov podporovaných rámcovým programom Horizont Európa a jeho predchodcom Horizont 2020. Agentúra REA riadi aj Výskumný fond pre uhlie a oceľ a propagačné akcie týkajúce sa poľnohospodárskych výrobkov. Na *ilustrácii 3.44.1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre REA¹⁵⁸.

Ilustrácia 3.44.1 – Hlavné údaje o agentúre REA



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Ročná účtovná závierka agentúry REA za rozpočtové roky 2022 a 2023; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra REA.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

3.44.2. Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia agentúry REA a osôb poverených riadením, ako aj zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 364 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

¹⁵⁸ Viac informácií o úlohe a činnostiach agentúry REA je dostupných na jej webovom sídle: www.ec.europa.eu/rea.

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

3.44.3. Kontrolovali sme:

- (a) účtovnú závierku Európskej výkonnej agentúry pre výskum (REA), ktorá pozostáva z finančných výkazov¹⁵⁹ a výkazov o plnení rozpočtu agentúry REA¹⁶⁰ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- (b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

3.44.4. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry REA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

3.44.5. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke agentúry REA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk

¹⁵⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁶⁰ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Európska výkonná agentúra pre výskum (REA)

zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

3.44.6. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke agentúry REA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákoné a správne.

Európska výkonná agentúra pre výskum (REA)

Odpoveď agentúry REA

Agentúra berie na vedomie správu EDA.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Mihails Kozlovs, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 17. septembra 2024.

Za Dvor audítorov



Tony Murphy
predseda

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2024

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí EDA č. 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licencií [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Vo všeobecnosti je preto opakované použitie povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Tí, ktorí opakovane používajú obsah EDA, nesmú skresliť pôvodný význam alebo odkaz. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. fotografie zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, je potrebné získať dodatočné povolenie.

Ak je tento súhlas udelený, ruší a nahrádza sa ním uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

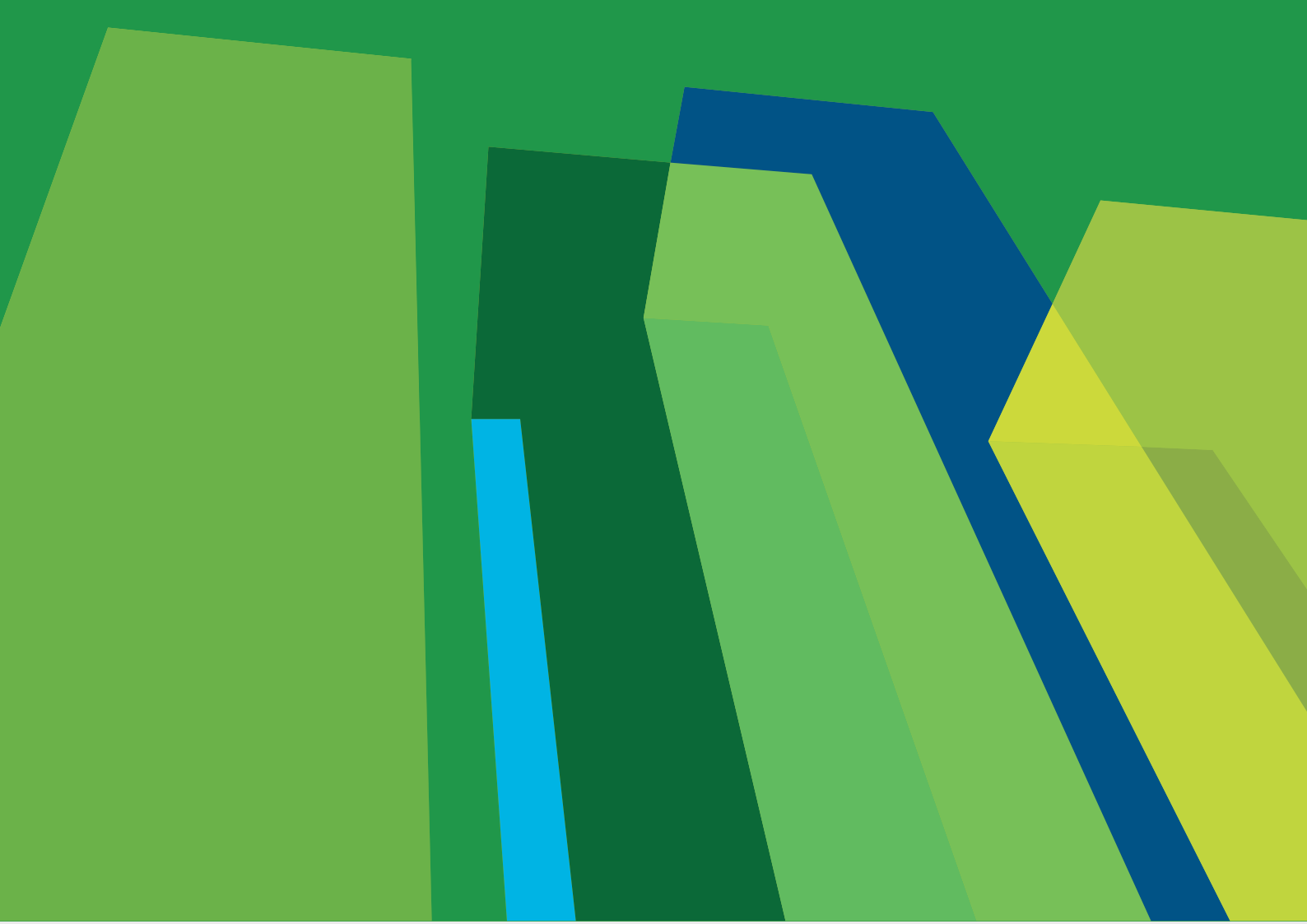
Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy.

Webové sídla inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu obsahujú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

Použitie loga EDA

Logo EDA sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.

PDF	ISBN 978-92-849-1658-0	ISSN 2811-9274	doi:10.2865/253697	QJ-AG-24-001-SK-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV



Úrad pre vydávanie publikácií
Európskej únie