

2023

Letno poročilo o agencijah EU
za proračunsko leto 2023



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

SL

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

Tel.: +352 4398-1

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

Spletišče: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

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

Luxembourg: Urad za publikacije Evropske unije, 2024

Kazalo

Seznam agencij in drugih organov EU, zajetih v to poročilo	7
Poglavje 1 Agencije EU in revizija, ki jo je opravilo Sodišče	10
Uvod	11
Agencije EU	13
Različne vrste agencij pomagajo EU pri oblikovanju in izvajanju politik	13
Decentralizirane agencije obravnavajo specifične potrebe politik	13
Izvajalske agencije Komisije izvajajo programe EU	13
Drugi organi imajo posebne naloge	13
Nedavne spremembe	14
Agencije se financirajo iz različnih virov in v okviru različnih razdelkov večletnega finančnega okvira	16
Ureditve na področju proračuna in podeljevanja razrešnic so podobne za vse agencije razen EUIPO, CPVO in SRB	22
Mreža agencij EU omogoča sodelovanje med agencijami in komuniciranje z deležniki	23
Revizija Sodišča	25
Sodišče za vsako agencijo izda izjavo o zanesljivosti	25
Revizijski pristop Sodišča temelji na oceni ključnih tveganj	25
Sodišče uporablja delo drugih revizorjev	27
Sodišče o domnevnih goljufijah poroča zadevnima organoma EU: OLAF in EJT	27
Poglavje 2 Pregled revizijskih rezultatov	28
Uvod	29
Rezultati letnih revizij agencij za proračunsko leto 2023 so na splošno pozitivni	30

Mnenja brez pridrzkov o zanesljivosti zaključnih računov vseh agencij	30
V odstavkih o poudarjanju zadev se obravnavajo zadeve, ki so pomembne za razumevanje zaključnih računov CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojusta, eu-LISA, Frontexa in SRB	30
V odstavku o drugih zadevah se obravnava posebej pomembna zadeva za zaključni račun SRB	32
Mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi vseh agencij	32
V odstavku o drugih zadevah se obravnava posebej pomembna zadeva za prihodke SRB	32
Mnenja brez pridrzkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi 39 agencij	33
Sodišče v svojih opažanjih obravnava področja, na katerih so potrebne izboljšave, v 34 agencijah	34
Slabosti v javnem naročanju je vse več in so še vedno glavni vir nepravilnih plačil	35
Na nekatere sisteme upravljanja in kontrol vplivajo slabosti	38
Zaradi slabosti pri upravljanju proračuna je prišlo predvsem do visokih prenosov v naslednje leto ali zamud pri plačilih	39
Agencije upoštevajo revizijska opažanja iz prejšnjih let	42
Modeli financiranja agencij EU, ki pobirajo lastne prihodke	43
Agencije zbirajo različne vrste tokov dohodkov in oskrbujejo različne stranke	46
Načeloma bi morale pristojbine odražati z njimi povezane stroške, toda način določanja pristojbin se med agencijami razlikuje	49
Vse agencije z lastnimi tokovi prihodkov ne opredeljujejo jasno s tem povezanih stroškov	52
Običajna praksa ravnanja s presežki je, da se vplačajo v proračun EU, vendar jih nekatere agencije kopičijo kot rezerve	57
Časovni okvir pobiranja lastnih prihodkov lahko vpliva na upravljanje denarnih tokov agencij	62
Druga poročila Sodišča, ki se nanašajo na delo agencij EU	64
Odgovor mreže agencij EU	67

Poglavje 3 Izjave o zanesljivosti in drugi revizijski rezultati za posamezne agencije	71
3.1. Informacije v podkrepitev izjav o zanesljivosti	72
Agencije, ki so financirane iz razdelka 1 večletnega finančnega okvira – Enotni trg, inovacije in digitalno	75
3.2. Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)	76
3.3. Agencija za podporo BEREC-u (Urad BEREC)	83
3.4. Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)	87
3.5. Evropski bančni organ (EBA)	94
3.6. Evropska agencija za kemikalije (ECHA)	100
3.7. Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)	104
3.8. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)	110
3.9. Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)	120
3.10. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA)	124
3.11. Agencija Evropske unije za železnice (ERA)	130
3.12. Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)	138
3.13. Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)	145
Agencije, ki so financirane iz razdelka 2 večletnega finančnega okvira – Kohezija, odpornost in vrednote	151
3.14. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)	152
3.15. Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)	157
3.16. Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)	163
3.17. Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)	167
3.18. Evropski organ za delo (ELA)	174
3.19. Evropska agencija za zdravila (EMA)	182
3.20. Evropsko javno tožilstvo (EJT)	188
3.21. Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)	193
3.22. Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA)	199
3.23. Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)	205

3.24. Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust)	211
3.25. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)	218
Agencije, ki so financirane iz razdelka 3 večletnega finančnega okvira – Naravni viri in okolje	223
3.26. Evropska agencija za okolje (EEA)	224
3.27. Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)	231
Agencije, ki so financirane iz razdelka 4 večletnega finančnega okvira – Migracije in upravljanje meja	239
3.28. Agencija Evropske unije za azil (EUAA)	240
3.29. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)	248
3.30. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)	261
Agencije, ki so financirane iz razdelka 5 večletnega finančnega okvira – Varnost in obramba	275
3.31. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)	276
3.32. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)	283
3.33. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)	289
Agencije, ki so financirane iz razdelka 7 večletnega finančnega okvira – Evropska javna uprava	295
3.34. Agencija za oskrbo Euratom (ESA)	296
Agencije, ki se financirajo same	301
3.35. Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)	302
3.36. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)	309
3.37. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)	316
3.38. Enotni odbor za reševanje (SRB)	323

Dodatek k specifičnemu letnemu poročilu Enotnega odbora za reševanje, v katerem se poroča o njegovih pogojnih obveznostih v zvezi z enotnim mehanizmom za reševanje	329
Izvajalske agencije Evropske komisije	336
3.39. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)	337
3.40. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)	342
3.41. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)	347
3.42. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)	354
3.43. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)	359
3.44. Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)	364

Seznam agencij in drugih organov EU, zajetih v to poročilo

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

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

Kratika	Polno ime
HADEA	Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo
REA	Evropska izvajalska agencija za raziskave
SRB	Enotni odbor za reševanje



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 1

Agencije EU in revizija, ki jo je opravilo Sodišče

Uvod

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

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

1.3. V tem poročilu so predstavljeni rezultati letne revizije agencij in drugih organov EU (skupaj imenovanih agencije) za proračunsko leto 2023, ki jo je opravilo Sodišče. Zaradi poenostavitve se za poimenovanje agencij uporabljajo kratice njihovih celotnih imen, ki so v celoti navedene na seznamu na začetku poročila. Poročilo ima naslednjo strukturo:

- o v **poglavju 1** so opisane agencije in narava letnih revizij Sodišča,
- o v **poglavju 2** so predstavljeni splošni rezultati revizije Sodišča ter pregled in analiza modelov financiranja agencij EU, ki pobirajo lastne prihodke. V njem so navedeni tudi drugi revizijski rezultati in mnenja, ki se nanašajo na agencije,
- o v **poglavju 3** so za vsako od 43 agencij navedeni *izjava o zanesljivosti*, mnenja in opažanja Sodišča o zanesljivosti zaključnih računov agencij ter zakonitosti in pravilnosti z izkazi povezanih prihodkov in plačil, pa tudi zadeve in opažanja, zaradi katerih ta mnenja niso vprašljiva.

1.4. Na splošno so bili z revizijo agencij, ki jo je Sodišče izvedlo za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ugotovljeni podobni rezultati kot v prejšnjih letih. Z *izjavami o zanesljivosti*, izdanimi za vsako posamezno agencijo, je Sodišče dalo:

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

¹ Členi 285 do 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije.

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

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

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

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

Agencije EU

Različne vrste agencij pomagajo EU pri oblikovanju in izvajanju politik

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

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

Decentralizirane agencije obravnavajo specifične potrebe politik

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

Izvajalske agencije Komisije izvajajo programe EU

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

Drugi organi imajo posebne naloge

1.10. **Štirje drugi organi** so EIT, EJT, ESA in SRB. EIT je neodvisen decentraliziran organ EU, ki združuje znanstvene, poslovne in izobraževalne vire za okrepitev inovacijskih zmogljivosti EU

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

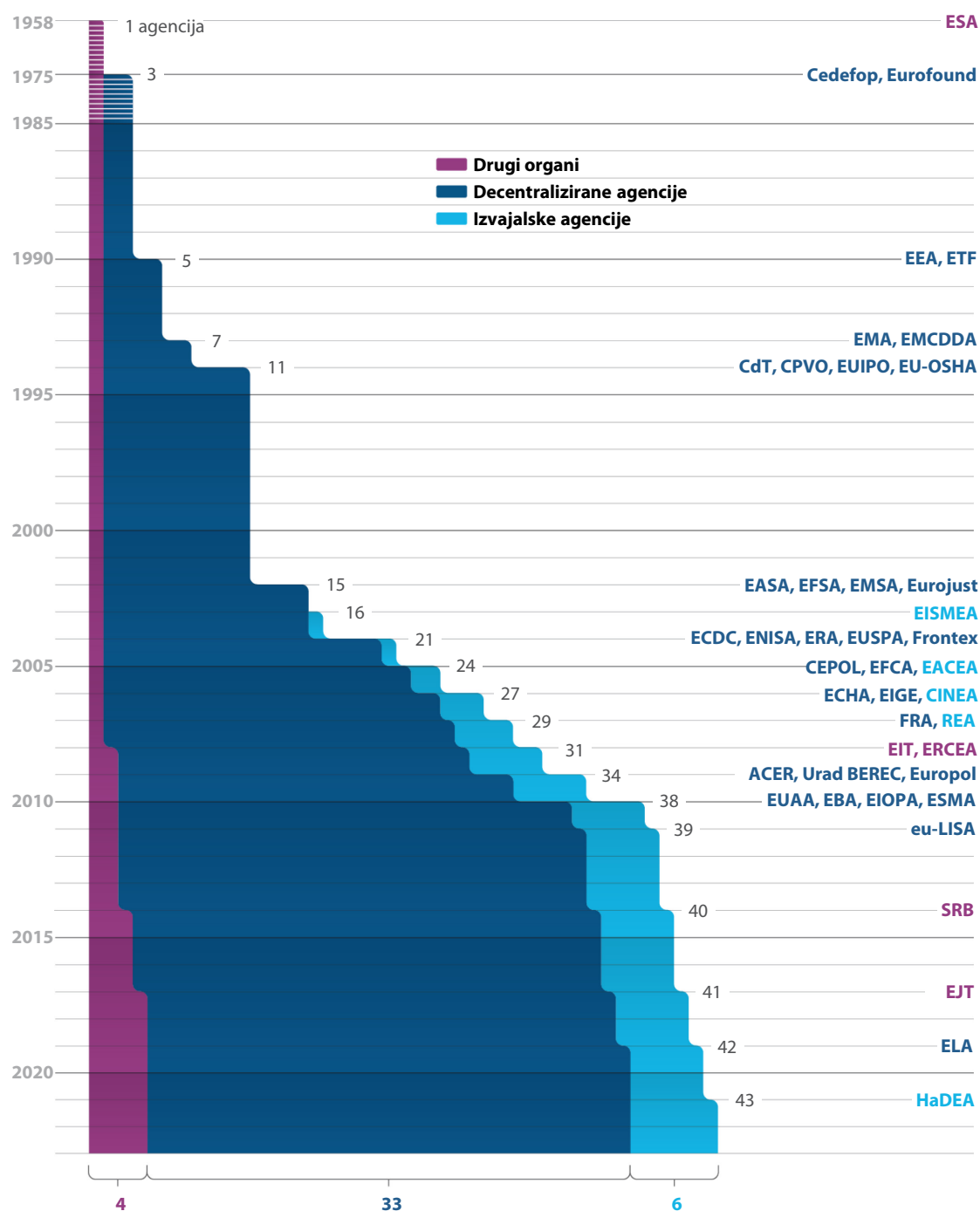
⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HADEA in REA.

z zagotavljanjem financiranja z nepovratnimi sredstvi. EJT je neodvisen organ EU, ki preiskuje in sodno preganja kazniva dejanja v škodo proračuna EU. Naloga agencije ESA je uporabnikom v EU zagotoviti redno in pravično oskrbo z jedrskimi gorivi v skladu s Pogodbo Euratom. SRB je osrednji organ enotnega mehanizma za reševanje v evropski bančni uniji. Njegova naloga je zagotoviti urejeno reševanje bank, ki propadajo ali bodo verjetno propadle, tako da je učinek na realni sektor in javne finance držav članic EU čim manjši. V tem poročilu Sodišče objavlja tudi poročilo o pogojnih obveznostih SRB.

Nedavne spremembe

1.11. Število agencij se je z leti povečevalo, vendar se od leta 2022 ni spremenilo. V to poročilo je zajetih 43 agencij, kot je prikazano na [sliki 1.1](#). Leta 2024 je Agencija Evropske unije za droge (EUDA) nadomestila Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

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

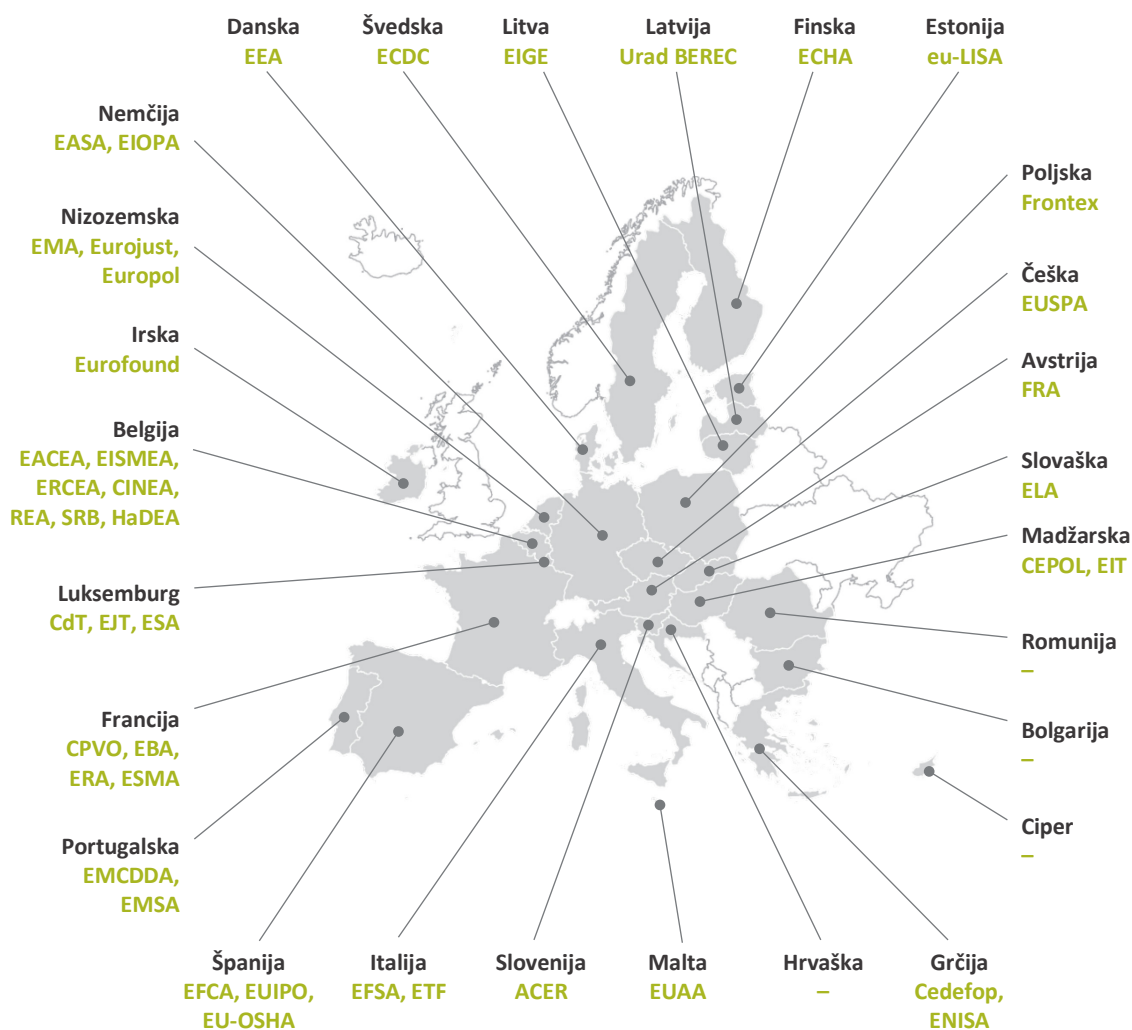


Opomba: Navedene letnice se nanašajo na leto, v katerem je začel veljati ustanovni akt agencije (ali njene predhodnice).

Vir: Evropsko računsko sodišče

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

Slika 1.2 – Sedeži agencij po državah članicah



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

Vir: Evropsko računsko sodišče

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

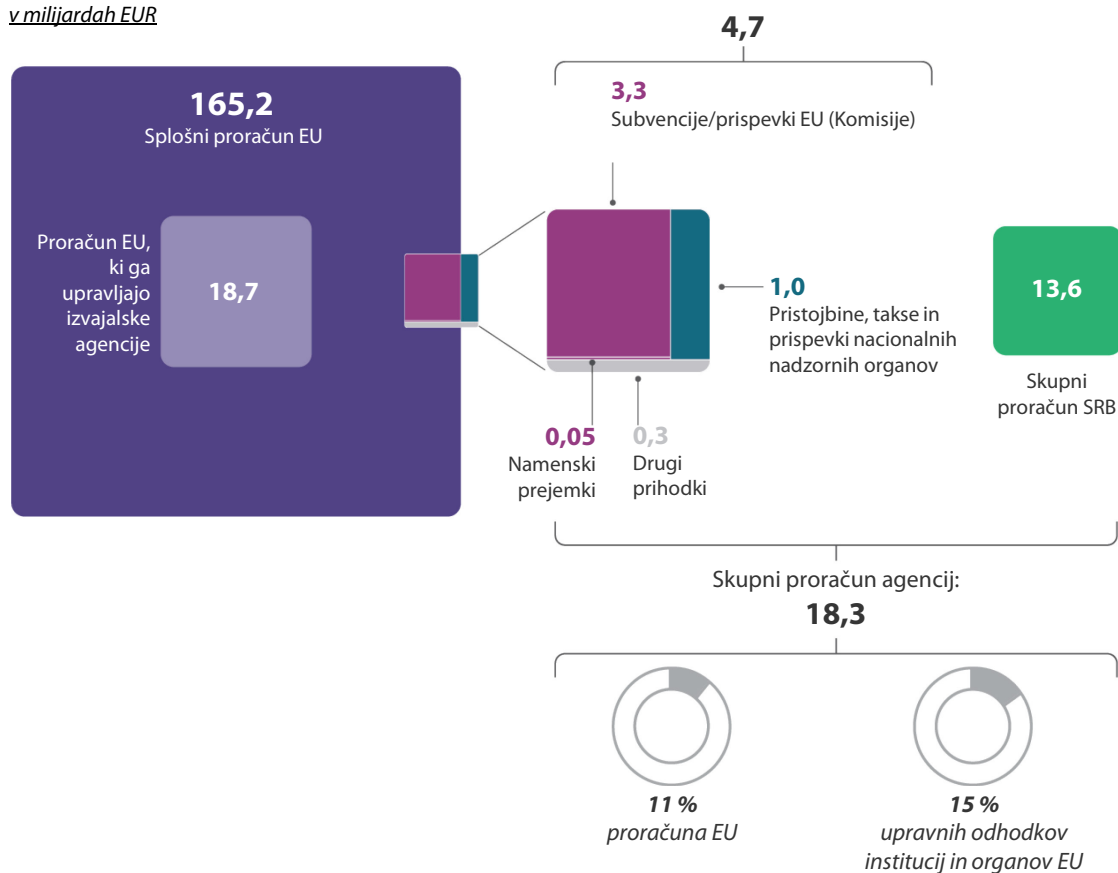
1.13. Skupni proračun vseh agencij (razen SRB) je leta 2023 znašal 4,7 milijarde EUR (2022: 4,5 milijarde EUR). To pomeni 3 % splošnega proračuna EU za leto 2023 (2022: 3 %), kot je ponazorjeno na [sliki 1.3](#).

1.14. Proračun SRB je leta 2023 znašal 13,6 milijarde EUR (2022: 11,3 milijarde EUR). Sestavljajo ga prispevki bank, namenjeni ustanovitvi enotnega sklada za reševanje (13,5 milijarde EUR) in financiranju upravnih odhodkov SRB (151 milijonov EUR).

1.15. Proračuni decentraliziranih agencij in drugih organov zajemajo odhodke za uslužbence ter upravne odhodke in odhodke iz poslovanja. Izvajalske agencije izvajajo programe, ki se financirajo iz proračuna Komisije. Njihovi proračuni, ki so v letu 2023 znašali 391 milijonov EUR (2022: 345 milijonov EUR), krijejo le njihove odhodke za zaposlene in upravne odhodke. Znesek splošnega proračuna EU, ki so ga izvajalske agencije v letu 2023 upravljale pri izvajanju programov v imenu Komisije, je znašal 18,7 milijarde EUR (2022: 19,3 milijarde EUR).

Slika 1.3 – Viri financiranja agencij za leto 2023

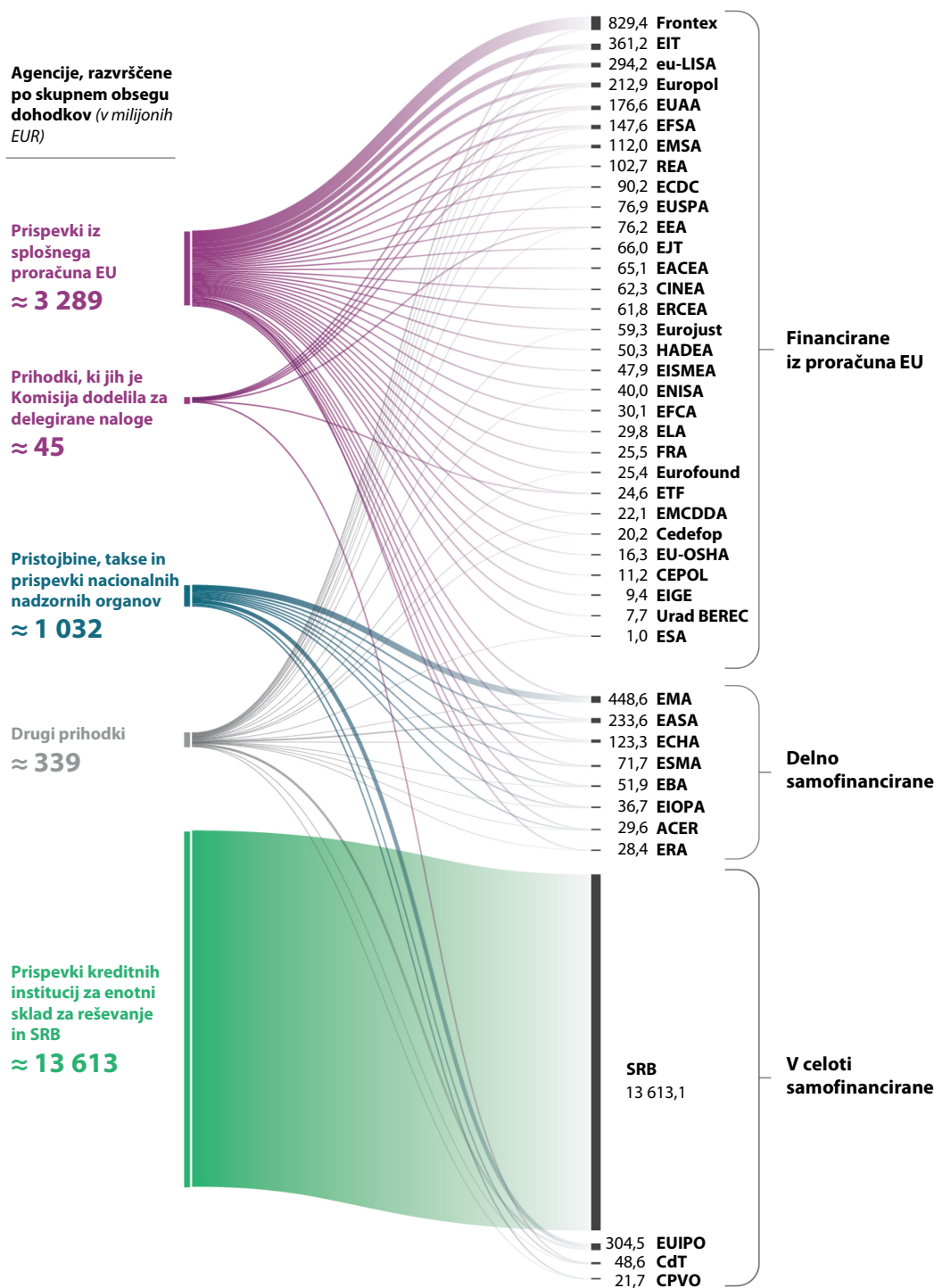
v milijardah EUR



Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi splošnega proračuna Evropske unije za proračunsko leto 2023, zaključnega računa Evropske unije za leto 2023 in letnih poročil o dejavnostih izvajalskih agencij za leto 2023

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

Slika 1.4 – Proračuni agencij za leto 2023 po viru prihodkov



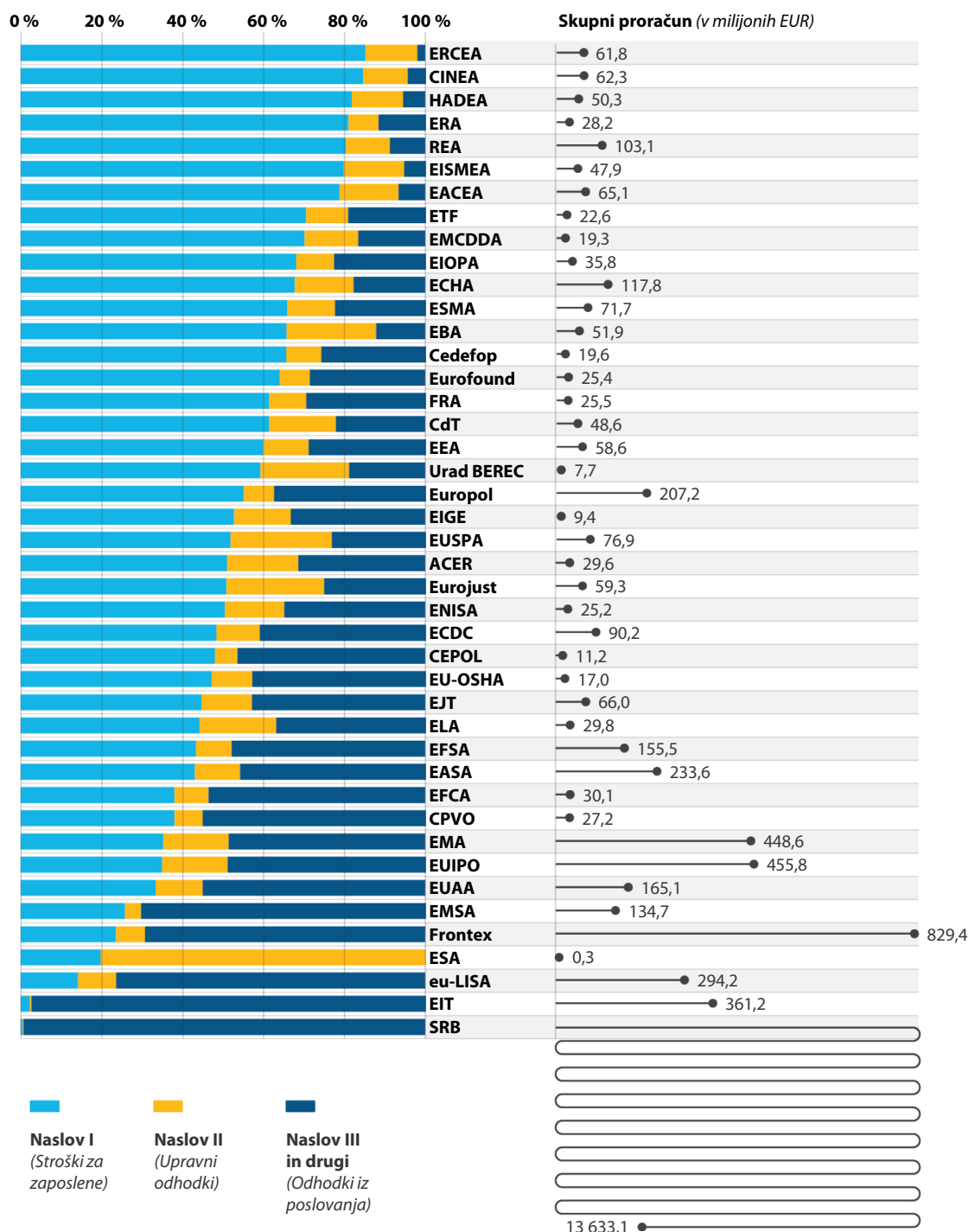
Opomba: Proračunske rezerve niso vključene.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi končnih zaključnih računov agencij za leto 2023

1.17. Na *sliki 1.5* so prikazani proračuni agencij za leto 2023. Razčlenjeni so po vrstah odhodkov (Naslov I – Stroški za zaposlene, Naslov II – Upravni odhodki in Naslov III – Odhodki iz poslovanja, skupaj z drugimi uporabljenimi naslovi). Večina agencij ne izvaja obsežnih operativnih programov porabe, temveč opravlja tehnične, znanstvene ali regulativne naloge.

Zato je večina njihovih proračunov sestavljena pretežno iz odhodkov za zaposlene in upravnih odhodkov. Na splošno so proračuni agencij za zaposlene in upravo leta 2023 pomenili približno 15 % skupnih odobritev plačil, ki so na voljo v okviru razdelka 7 večletnega finančnega okvira – Evropska javna uprava. Za Komisijo ta odstotek znaša 49 %, za Parlament 17 %, ESZD 8 %, Svet 5 %, za druge institucije in organe EU pa 6 %.

Slika 1.5 – Odhodki agencij v letu 2023 po proračunskih naslovih



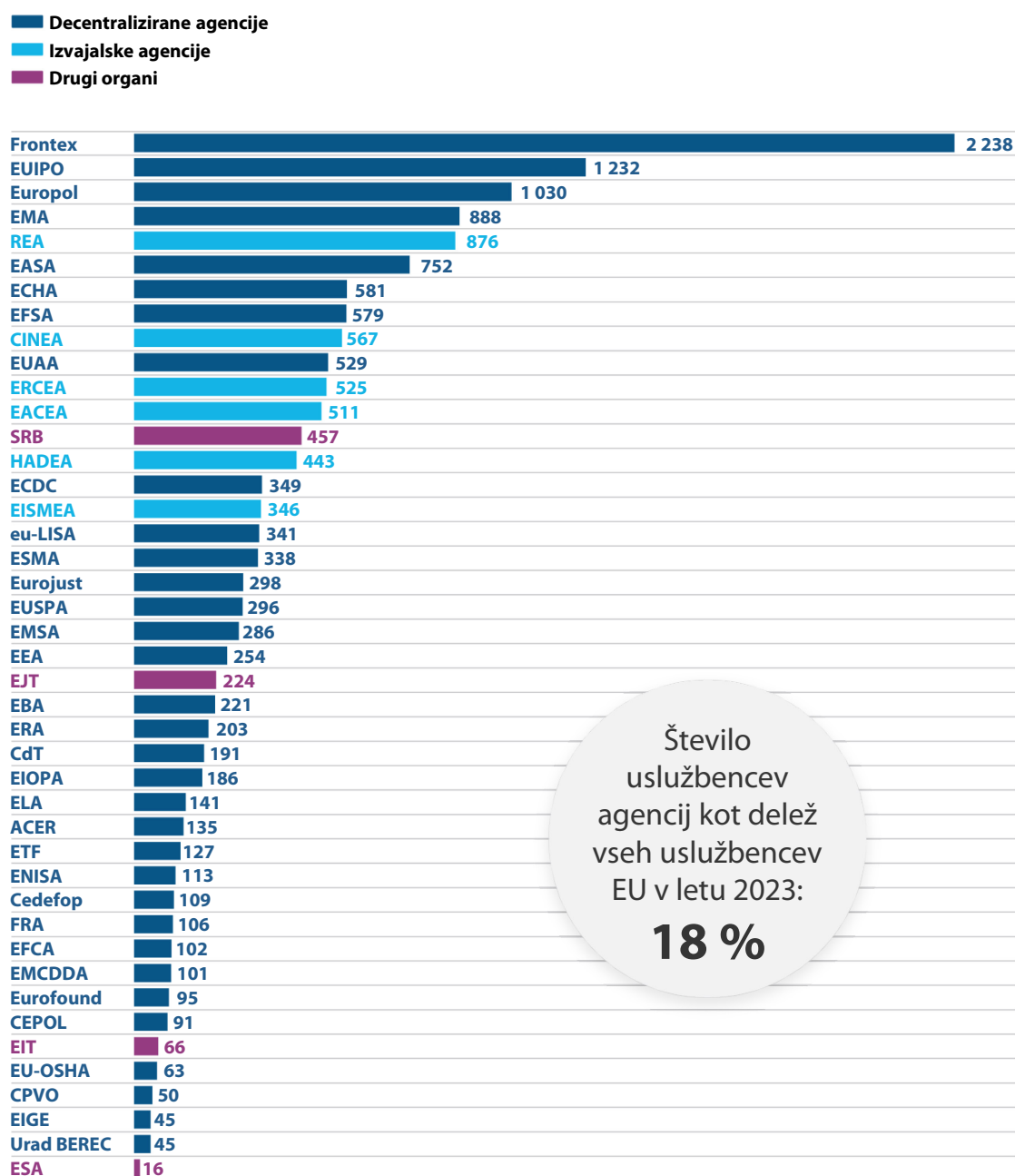
Znesek za EUIPO vključuje odobritve v višini 106 milijonov EUR, večinoma iz preteklih pozitivnih proračunskih rezultatov, kot so predstavljeni v njegovem sprejetem proračunu in razkriti v njegovih računovodskih izkazih.

Podatek za SRB je sestavljen iz dveh delov: 151 milijonov EUR za upravljanje SRB in 13,5 milijarde EUR za letne predhodne prispevke v enotni sklad za reševanje.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi končnih zaključnih računov agencij za leto 2023

1.18. Na *sliki 1.6* je prikazano število uslužbencev po agencijah dne 31. decembra 2023. Agencije so skupaj zaposlovale 16 146 uslužbencev (2022: 15 775). Število uslužbencev zajema dejansko število delovnih mest, ki so jih takrat zasedali stalni uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci ter napoteni nacionalni strokovnjaki. Na podlagi načrtov delovnih mest, odobrenih v splošnem proračunu EU, dela v agencijah približno 18 % vseh uslužbencev EU. Na Komisiji jih dela 49 %, v Parlamentu 14 %, na Svetu 6 %, Sodišču EU 4 %, v ESZD 4 %, na Evropskem računskem sodišču 2 %, v drugih institucijah in organih EU pa 3 %.

Slika 1.6 – Število uslužbencev po agencijah konec leta 2023

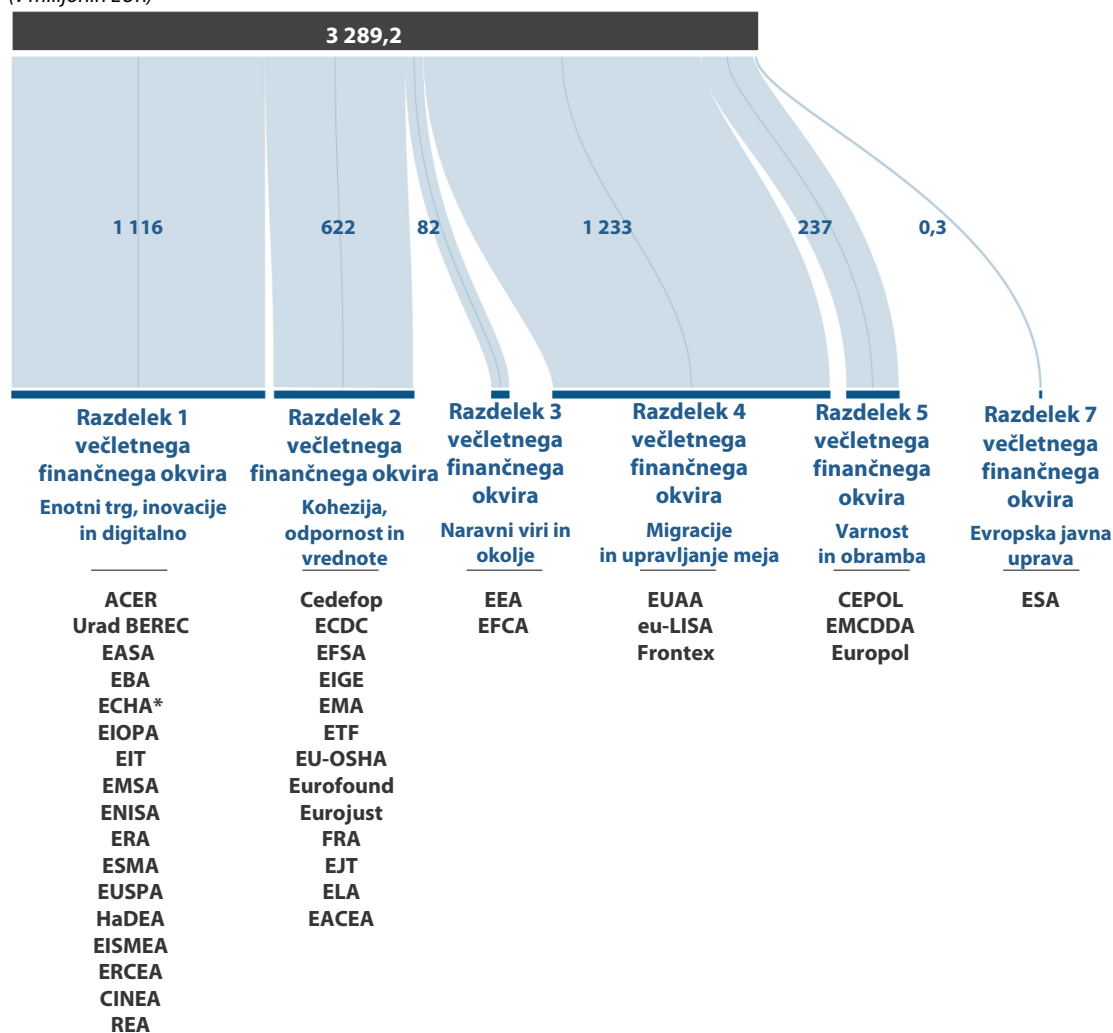


Vir: Evropsko računsko sodišče

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

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

(v milijonih EUR)



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

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi končnih zaključnih računov agencij za leto 2023

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

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

Slika 1.8 – Postopek za podelitev razrešnice za večino agencij



Vir: Evropsko računsko sodišče

1.21. Za dve decentralizirani agenciji, ki se v celoti financirata sami (CPVO in EUIPO), postopke v zvezi s proračunom in razrešnicami opravi upravni odbor oziroma proračunski odbor, ne pa Evropski parlament in Svet⁶. Podobno je za letni proračunski postopek in postopek razrešnice odbora SRB odgovoren izključno njegov odbor.

Mreža agencij EU omogoča sodelovanje med agencijami in komuniciranje z deležniki

1.22. Agencije in skupna podjetja so ustanovili mrežo agencij EU kot platformo za sodelovanje, da bi se okrepila njihova prepoznavnost ter opredelili in spodbujali izboljšanje učinkovitosti ter ukrepi z jasno dodano vrednostjo EU. Mreža agencijam omogoča, da bolj usklajeno komunicirajo s svojimi deležniki in splošno javnostjo o skupnih zadevah, ter je osrednja točka za zbiranje in razširjanje informacij med vsemi agencijami. Agencijam pomaga tudi pri izmenjavi storitev, znanja in izkušenj. Leta 2020 je sprejela svojo drugo večletno strategijo (za obdobje 2021–2027)⁷, sestavljeno iz dveh stebrov, ki so oblikovani v skladu s politično in strateško usmeritvijo Komisije:

⁶ Pregled 01/2014: Vrzeli, prekrivanja in izzivi: panoramski pregled ureditev odgovornosti in javnega revidiranja v EU, odstavek 84.

⁷ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bruselj, 9. november 2020.

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

1.23. Mreži agencij EU vsako leto predseduje druga agencija ali skupno podjetje, izmenjujejo pa se po načelu rotacije. Leta 2023 sta mrežo vodila Evropsko skupno podjetje za ITER in razvoj fuzijske energije (do 28. februarja) in EIOPA (od 1. marca naprej). Mreža ima dvakrat na leto plenarni sestanek, ki ga usklajuje skupni podporni urad. Obstaja deset tematskih podmrež (glej [slika 1.9](#)), ki sodelujejo z drugimi institucijami EU, ki so tudi lahko članice podmrež. Sodišče dejavno sodeluje na nekaterih plenarnih sestankih in sestankih podmrež, in sicer tako, da posreduje *dobro prakso* in zagotavlja informacije o revizijskih procesih in rezultatih.

Slika 1.9 – Skupni podporni urad mreže in njene podmreže



Vir: mreža agencij EU

Revizija Sodišča

Sodišče za vsako agencijo izda izjavo o zanesljivosti

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

- o zaključne račune vseh 43 agencij, ki jih sestavljajo računovodski izkazi (tj. bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz sprememb čistih sredstev ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila) in poročila o izvrševanju proračuna (ki združujejo vse proračunske operacije in pojasnila) za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
- o zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s temi zaključnimi računi.












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

1.26. Sodišče tudi izvaja revizije, objavlja posebna poročila in izdaja mnenja o specifičnih temah. Nekatera od njih zadevajo agencije EU. Za seznam posebnih poročil Sodišča, ki se nanašajo na agencije in so bila objavljena med 1. januarjem 2023 in 30. junijem 2024, glej [slika 2.6](#).

Revizijski pristop Sodišča temelji na oceni ključnih tveganj

1.27. Revizija Sodišča je zasnovana tako, da obravnava ključna tveganja, ki jih je Sodišče ugotovilo na podlagi rezultatov svojih revizij iz prejšnjih let. Revizija za proračunsko leto 2023 je bila izvedena na podlagi analize tveganja in je povzeta na [sliki 1.10](#).

Slika 1.10 – Ocena ključnih tveganj

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

Vir: Evropsko računsko sodišče

Sodišče uporablja delo drugih revizorjev

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

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

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



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 2

Pregled revizijskih rezultatov

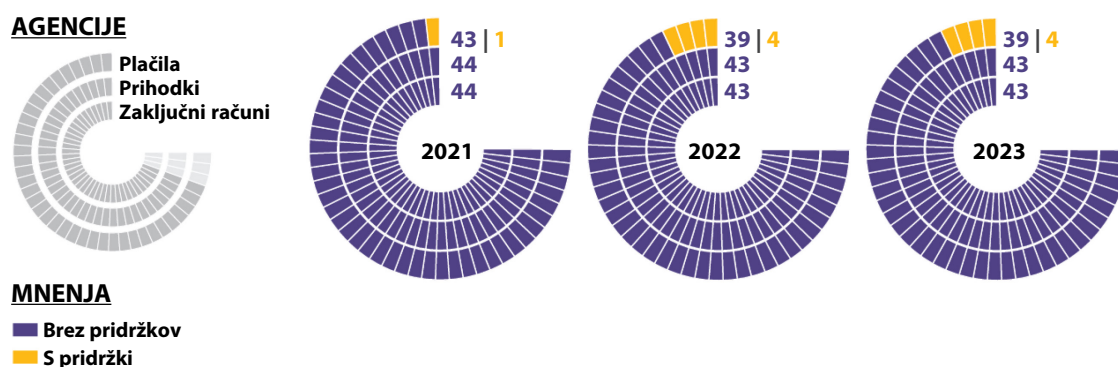
Uvod

2.1. V tem poglavju je predstavljen pregled rezultatov letnih revizij agencij za proračunsko leto 2023, ki jih je opravilo Sodišče. Vključuje delo v zvezi s horizontalno temo, povezano s modeli financiranja agencij EU, ki pobirajo lastne prihodke, ter drugo nedavno revizijsko delo, povezano z agencijami, ki ga je objavilo Sodišče. Sodišče na podlagi svojega revizijskega dela predlaga, naj agencije sprejmejo več ukrepov.

Rezultati letnih revizij agencij za proračunsko leto 2023 so na splošno pozitivni

2.2. Na splošno so bili rezultati revizije zaključnih računov agencij za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, podobni kot v prejšnjih letih (glej [slika 2.1](#)).

Slika 2.1 – Letna revizijska mnenja o zaključnih računih, prihodkih in plačilih agencij za obdobje 2021–2023



Vir: Evropsko računsko sodišče

Mnenja brez pridrzkov o zanesljivosti zaključnih računov vseh agencij

2.3. Sodišče za proračunsko leto 2023 daje revizijska mnenja brez pridrzkov o zaključnih računih vseh 43 agencij (glej [slika 2.1](#)).

V odstavkih o poudarjanju zadev se obravnavajo zadeve, ki so pomembne za razumevanje zaključnih računov CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojusta, eu-LISA, Frontexa in SRB

2.4. V odstavkih o poudarjenih zadevah Sodišče opozori na zadevo, predstavljeno ali razkrito v zaključnem računu, ki je tako pomembna, da je nujna za razumevanje zaključnega računa ali z njim povezanih prihodkov ali plačil. Za proračunsko leto 2023 je Sodišče uporabilo odstavke o poudarjanju zadev v svojih poročilih o 11 agencijah: CdT, CINEA, EBA, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex in SRB.

2.5. CdT je navedel razkritja o zmanjšanju prihodkov iz poslovanja, ki je negativno vplivalo na njegov gospodarski rezultat, in na stalni upad rezerve, ki je bila oblikovana leta 2011 zaradi izravnave nihanj v obsegu poslovanja in zagotavljanja stabilnosti proračuna in cen.

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

2.7. Zaključni račun EBA vsebuje razkritja o velikem vplivu uredbe o digitalni operativni odpornosti (DORA) in uredbe o trgih kriptosredstev (MiCAR), kar zadeva sredstva, ki se ne financirajo in so potrebna za vzpostavitev s tem povezanih nalog in izvajanje ustrezne politike nadzora in nadzorništva.

2.8. V zaključnem računu EIT so razkrite domneve, ki so bile uporabljene za oceno stroškov poslovanja (odhodki za nepovratna sredstva), ki se v bilanci stanja vnaprej vračunajo in prikažejo kot padajoča postavka sredstev predhodnega financiranja. Vnaprej vračunani odhodki za nepovratna sredstva so obsežna ocena, ki sama po sebi vključuje negotovosti.

2.9. EMA je navedla pomembna razkritja v zvezi s svojimi nekdanjimi prostori v Londonu in negotovostjo, ki je nastala zaradi tega, ker je matična družba podnajemnika prijavila stečaj. EMA bi bila lahko odgovorna za celotni preostali znesek skladno s pogodbenimi obveznostmi iz glavne najemne pogodbe. Najvišji znesek, vključno z obveznostjo občinskega davka, ki ga bo morala EMA plačati, če bodo prostori v preostalem obdobju najema ostali prazni, je 550 milijonov EUR.

EMA se trenutno pogaja o pogojih za oddajo v podnajem s podružnico skupine v Združenem kraljestvu. EMA se je v teh pogajanjih strinjala z odlogom plačila najemnine za prvi dve četrtletji leta 2024 in zmanjšanjem najemnine za podnajemnika od 1. januarja 2024 naprej. V zvezi s tem je predvidela kočljivo pogodbo v višini 131,4 milijona EUR.

2.10. V zaključnih računih agencije ESMA in organa EBA je razkrita negotovost v zvezi z izidom tožbe (UniSystems Luxembourg in Unisystems Systeemata Pliroforikis proti ESMA – zadeva T-750/22). ESMA navaja tudi razkritje oslabitve v zvezi z neporavnanimi provizijami nadzorovanih subjektov iz tretjih držav.

2.11. Zaključni račun eu-LISA vključuje razkritje finančnega položaja enega ključnih izvajalcev z dvema aktivnima okvirnima pogodbama.

2.12. Zaključni račun Frontexa vključuje razkritje, v katerem je pojasnjena razveljavitev sprememb, ki jih je vnesel prejšnji računovodja med letoma 2020 in 2022. Ta zadeva končno bilanco neto sredstev za leto 2022, prihodke iz subvencij EU, prispevke pridruženih schengenskih držav ter razveljavitev odpisov iz prejšnjih let.

2.13. Zaključni račun SRB vključuje razkritja o njegovi potencialni finančni izpostavljenosti zaradi zadnjih sodb Splošnega sodišča v zvezi s predhodnimi prispevki in letno ciljno ravnjo v višini 2,77 milijarde EUR, o upravnih pritožbah in sodnih postopkih proti SRB pred sodišči EU ter o tem, da se je začetno obdobje enotnega sklada za reševanje končalo in je bila ciljna raven dosežena.

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

2.14. Odstavki o drugi zadevi se uporabljajo za sporočanje bistvenih zadev, ki niso predstavljene ali razkrite v zaključnih računih.

2.15. Pravne pristojnosti Sodišča vključujejo dve obveznosti poročanja v zvezi z odborom SRB. Prvič, Sodišče mora v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije izdati „izjavo o zanesljivosti poslovnih knjig ter zakonitosti in pravilnosti poslovnih dogodkov, tako kot v tem specifičnem letnem poročilu o odboru SRB (glej poglavje 3). Drugič, skladno s členom 92(4) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje mora poročati „o morebitnih pogojnih obveznostih (za odbor, Svet, Komisijo ali drugih), nastalih zaradi opravljanja nalog odbora, Sveta in Komisije v okviru te uredbe“. Sodišče to obveznost poročanja izpolnjuje v okviru Dodatka k specifičnemu letnemu poročilu o odboru SRB.

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

2.16. Sodišče je za proračunsko leto 2023 dalo revizijska mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnimi računi, za zaključne račune vseh agencij (glej [sliko 2.1](#)).

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

2.17. Uredba o enotnem mehanizmu za reševanje ne določa celovitega in usklajenega okvira kontrole za zagotovitev zanesljivosti informacij, ki jih banke predložijo odboru SRB za izračun njihovih predhodnih prispevkov v enotni sklad za reševanje. SRB pa vseeno opravi preglede skladnosti in analitične preglede informacij ter nekatere naknadne preglede posameznih bank. SRB ne sme objavljati podrobnosti o izračunu tveganju prilagojenih prispevkov, ki jih opravi za prispevek vsake banke, saj so te podrobnosti medsebojno povezane in vključujejo zaupne informacije o drugih bankah. SRB je znatno izboljšal transparentnost v mejah njegove obveznosti spoštovanja zaupnosti poslovnih skrivnosti institucij ter

izpolnjevanja standardov obrazložitve in transparentnosti, ki jih je določilo Sodišče Evropske unije.

Sodišče je tako kot v prejšnjem proračunskem letu pri izračunavanju prispevkov za leto 2023 ugotovilo, da je SRB organizirala posvetovanje z zadevnimi institucijami. V okviru postopka posvetovanja je SRB sporočila bankam podatke, s katerimi so te lahko simulirale izračun svojih predhodnih prispevkov za leto 2023, vključno z učinkom morebitnih prilagoditev podatkov, ki so jih prvotno predložile.

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

2.18. Za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, Sodišče za 39 agencij izreka revizijska mnenja brez pridržkov o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnimi računi (glej [sliko 2.1](#)).

2.19. Za štiri agencije (EIT, ELA, ENISA in eu-LISA) je Sodišče izreklo mnenja s pridržkom. V vseh primerih je znesek zadevnih odhodkov presegel prag pomembnosti, določen za revizijo njihovih zaključnih računov.

2.20. Za EIT se pridržek nanaša na nepravilna plačila nepovratnih sredstev, ki jih je EIT naknadno preveril z vzorcem 174 stroškovnih postavk. Od teh je EIT zavrnil nekatere stroške v zvezi s 27 stroškovnimi postavkami, Sodišče pa je odkrilo še tri stroškovne postavke, za katere EIT ni mogel dokazati, da so upravičenci izpolnjevali bistvene pogoje iz sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev. Iz tega izhajajoč skupni ocenjeni znesek nepravilnih plačil nepovratnih sredstev je 12,2 milijona EUR.

2.21. V primeru organa ELA se pridržek nanaša na plačila v višini 1,6 milijona EUR v letu 2023 v zvezi z naročilom, oddanim z odprtim postopkom, ki ga je Sodišče ocenilo kot nepravilno v [svojem poročilu za leto 2022](#) (1,3 milijona EUR), in v zvezi s pomanjkljivostmi pri predhodnih pregledih na področju izvajanja pogodbe (0,3 milijona EUR).

2.22. Pri agenciji ENISA se pridržek nanaša na nepravilna plačila v letu 2023 v višini 1,8 milijona EUR v zvezi s prerazporeditvijo sredstev med različnimi naročili in obveznostmi, ki je bila v nasprotju s pravili.

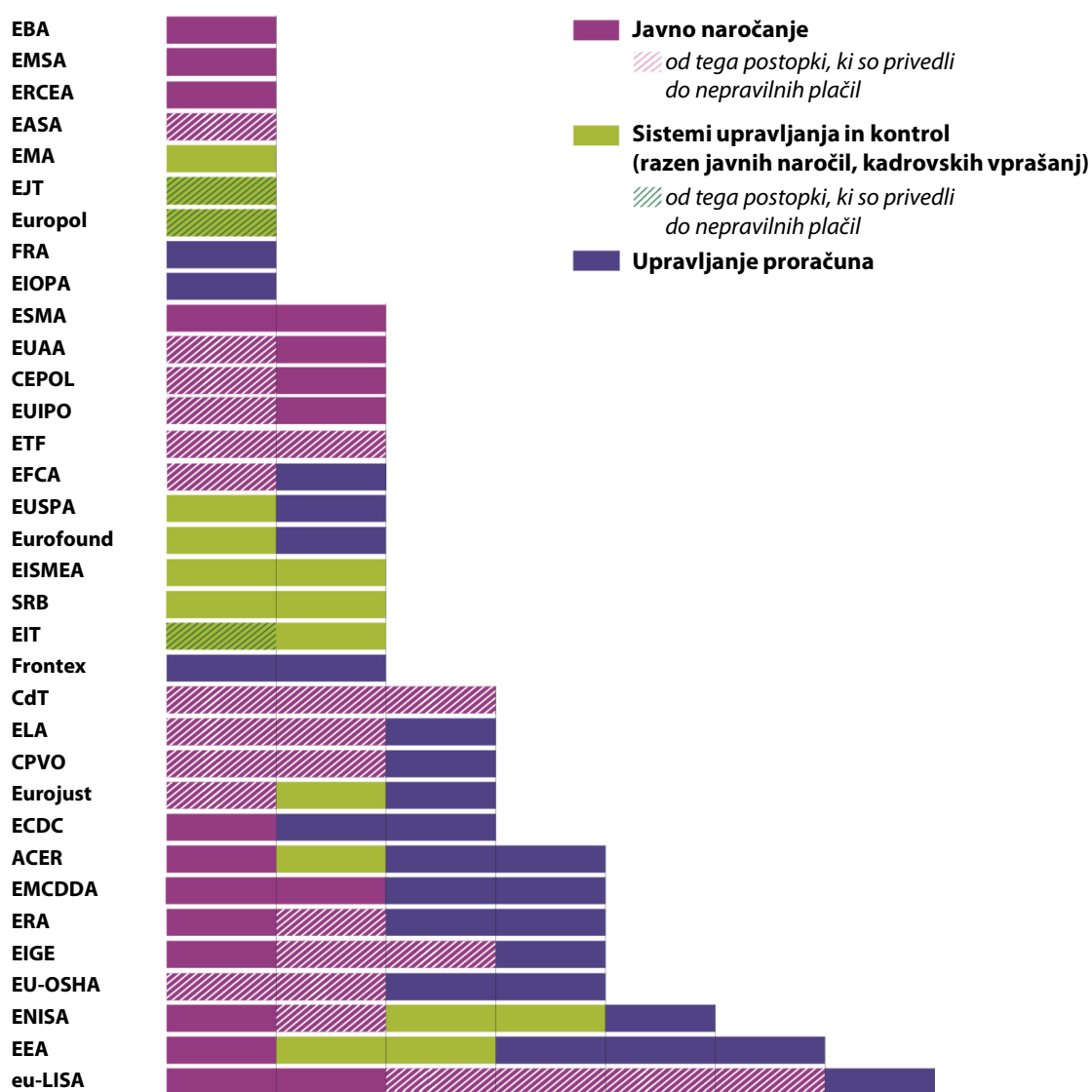
2.23. Za agencijo eu-LISA je pridržek povezan z nepravilnimi plačili v višini 12,6 milijona EUR v letu 2023 za izvedbo naročil, ki jih je Sodišče revidiralo za leto 2023 (2,7 milijona EUR), in drugimi naročili, ki jih je Sodišče ocenilo kot nepravilna v [svojem poročilu za leto 2022](#) (9,9 milijona EUR).

Sodišče v svojih opažanjih obravnava področja, na katerih so potrebne izboljšave, v 34 agencijah

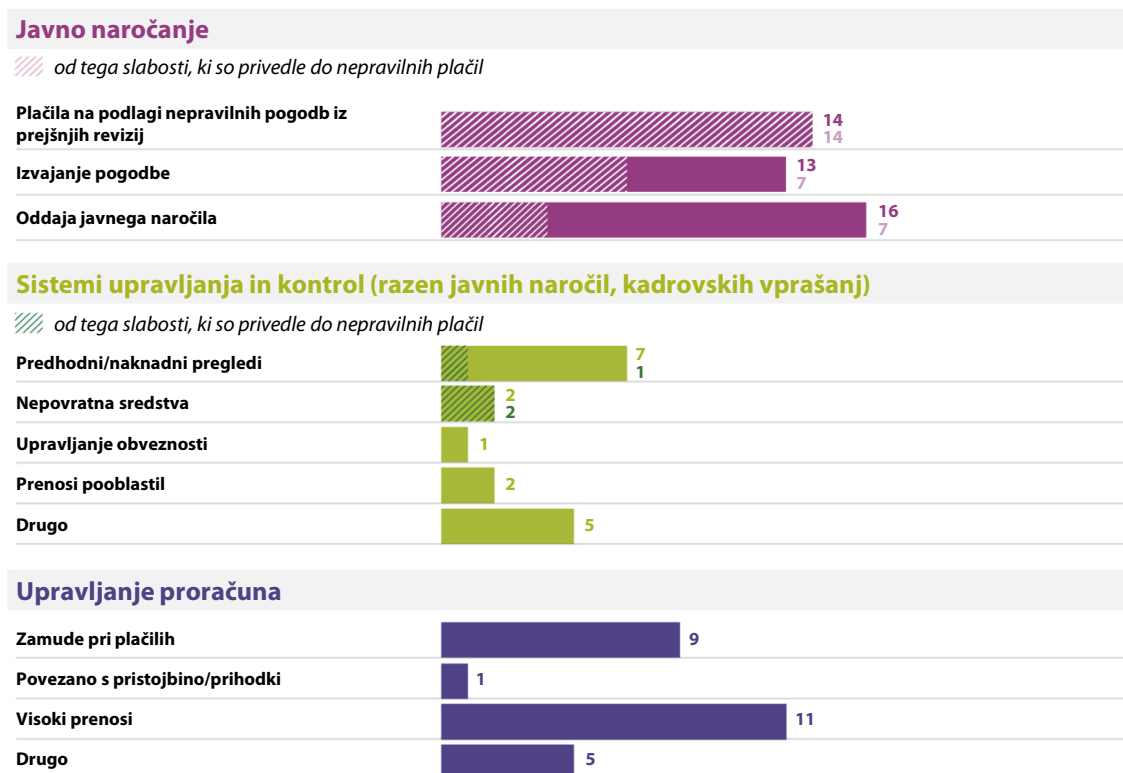
2.24. Sodišče skupaj izreka 86 opažanj, ki zadevajo dodatne izboljšave pri 34 agencijah. V te številke so vključena opažanja, ki služijo kot podlaga za mnenja s pridržkom. Opažanja zadevajo pomanjkljivosti v postopkih javnega naročanja, sistemih upravljanja in kontrole ter upravljanju proračuna. Slabosti v postopkih javnega naročanja so še vedno glavni vir nepravilnih plačil.

2.25. Na [sliki 2.2](#) in [sliki 2.3](#) je prikazano, koliko vsake vrste opažanj je bilo izrečeno v poročilu za teh 34 agencij.

Slika 2.2 – Število opažanj za vsako agencijo



Slika 2.3 – Število opažanj po vrsti pogoste slabosti



Vir: Evropsko računsko sodišče

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

2.26. Cilj pravil o javnem naročanju je naročnikom omogočiti, da potrebno blago in storitve pridobijo po najboljši ceni, ter hkrati zagotoviti pošteno konkurenco med ponudniki in spoštovanje načel transparentnosti, sorazmernosti, enake obravnave in nediskriminacije. Sodišče je revidiralo javno naročanje vseh 43 agencij. Za 23⁸ od njih je poročalo o pomanjkljivostih pri javnem naročanju (glej [slika 2.3](#)). V [okviru 2.1](#) so predstavljeni primeri tipičnih nepravilnosti pri oddaji in izvajanju javnih naročil.

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 in Eurojust.

Okvir 2.1

Primeri nepravilne oddaje in izvajanja naročil

CPVO je podpisal dve podobni pogodbi za storitve informacijske varnosti v skupni vrednosti 339 300 EUR. Obe naročili sta bili oddani istemu ponudniku z uporabo kaskadnega mehanizma. Osnovna okvirna pogodba je omogočila, da se ta mehanizem za oddajo uporablja za posamezna naročila v vrednosti do 200 000 EUR.

Glede na podobno naravo storitev, za katere so bile sklenjene pogodbe, in dejstvo, da njuna skupna vrednost presega 200 000 EUR, je odločitev urada CPVO, da ti naročili obravnava kot dve ločeni pogodbi in da namesto ponovnega odpiranja konkurence uporabi kaskadni mehanizem, v nasprotju s členom 160 finančne uredbe, v kateri se prepoveduje razdelitev naročil zaradi izogibanja pravilom. S tem povezana plačila (339 300 EUR v letu 2023) so zato nepravilna.

Sodišče je ugotovilo, da je **EFCA** medinstitucionalno okvirno pogodbo za opravljanje potovalnih storitev uporabila za nabavo storitev organizacije dogodkov, ki niso spadali na področje uporabe navedene pogodbe, kot se uporablja za agencijo EFCA. S tem povezana plačila (257 000 EUR v letu 2023) so zato nepravilna.

2.27. Sodišče je opazilo, da je bilo število opažanj v zvezi z javnim naročanjem, ki jih je izreklo za zadnja tri proračunska leta (2021: 34, 2022: 48, 2023: 43) tudi za to leto visoko ter da se število zadevnih agencij ni spremenilo (2021: 22, 2022: 24, 2023: 23). Kot je prikazano na [sliki 2.4](#), Sodišče od poročila za leto 2021 naprej vsako leto izreče nova opažanja o javnih naročilih v zvezi z osmimi agencijami (CdT, CEPOL, CPVO, EBA, EIGE, ELA, ENISA in eu-LISA).

Slika 2.4 – Število opazanj Sodišča o slabostih in nepravilnostih pri javnem naročanju se je v zadnjih treh letih povečalo

	2021	2022	2023	Število opazanj v zvezi z javnimi naročili skupaj	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	▲ n
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	Opazanje iz tistega leta, ki vpliva na plačila
ENISA	2	1 2	1 1	7	n
CEPOL	1 2	2	1 1	7	Opazanje iz tistega leta, ki ne vpliva na plačila
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
EEA	4	1	1	6	→ n
CPVO	1	1 1	1 1	5	Opazanje iz prejšnjih let, ki vpliva na plačila
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	
BEREC	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HADEA		1		1	
Število opazanj v zvezi z javnimi naročili po vrstah v danem letu	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
SKUPNO število agencij, za katere je Sodišče za zadevno leto izdalo opazanje v zvezi z javnim naročanjem	22	24	23		

Vir: Evropsko računsko sodišče

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 1

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

Pri izvajanju okvirnih pogodb bi morale agencije za nabavo blaga ali storitev, ki jih zajema okvirna pogodba, uporabljati le posebne pogodbe. Agencije bi morale tudi zagotoviti, da izpolnjujejo pravila za spremembe obstoječih pogodb, ki so določena v finančni uredbi, da so v posebnih pogodbah določene cene, količine in dobavni roki ter da se pri izvajanju pogodbe ti ključni elementi ustrezno pregledujejo.

Na nekatere sisteme upravljanja in kontrol vplivajo slabosti

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

2.29. Sodišče za 12 agencij⁹ poroča o slabostih v sistemih upravljanja in kontrol, ki niso povezane z javnim naročanjem. Opažanja Sodišča zadevajo vprašanja, kot so to, da ni ustreznih naknadnih/predhodnih pregledov, da se odhodki izvršujejo, ne da bi odredbodajalec ustrezno prenesel pooblastila, ter da so slabosti pri upravljanju nepovratnih sredstev in obveznosti, pa tudi druga vprašanja, med drugim pomanjkljivosti v zvezi z neprekinjenim poslovanjem ali upravljanjem tveganja in ločevanje nalog. Na [sliki 2.3](#) so prikazane najpogostejše vrste ugotovljenih slabosti v notranjih kontrolah. V [okviru 2.2](#) je naveden primer takih slabosti.

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

Okvir 2.2

Primer slabosti v sistemih za upravljanje in nadzor

EEA je predhodne finančne preglede plačil nepovratnih sredstev evropskim tematskim centrom (s katerimi je sklenila pogodbe za izvajanje nalog, dogovorjenih z njeno partnersko mrežo) oddala v izvajanje zunanjemu izvajalcu.

Sodišče je odkrilo več pomanjkljivosti v s tem povezanih ureditvah kontrol:

- EEA svojih postopkov za predhodne preglede ali svojo naknadno strategijo ni posodobila tako, da bi se upoštevalo, da so bili predhodni pregledi oddani v izvajanje zunanjim izvajalcem. To ustvarja tveganje, da kakovost pregledov, ki jih izvaja izvajalec, ni zagotovljena ali da se rezultati teh pregledov ne upoštevajo ustrezno.
- V enem primeru EEA ni ustrezno upoštevala rezultatov pregledov izvajalca v zvezi s stroški plač.
- Od izvajalca ni zahtevala, da preveri, ali so bile morda plače – največja stroškovna kategorija – prijavljene več kot enkrat (kar pomeni tveganje, ker je isti partner z istimi uslužbenci lahko upravičenec več kot enega sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev) oziroma ali so bile izjave o stroških evropskih tematskih centrov skladne s plačili iz prejšnjih let.

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 2

Za to, kako agencije izvršujejo proračun, bi bilo treba uporabljati uspešne in učinkovite notranje kontrole. Te bi morale vključevati zanesljive predhodne kontrole za preprečevanje napak in nepravilnosti pred odobritvijo operacij.

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

2.30. Sodišče za 18 agencij¹⁰ poroča o slabostih v zvezi z različnimi vidiki upravljanja proračuna, na primer o prekomernih samodejnih prenosih nediferenciranih odobritev, zamudah pri plačilih ali problemih s pristojbinami. Na [sliki 2.3](#) so ponazorjene najpogostejše vrste slabosti v zvezi z upravljanjem proračuna. V [okviru 2.3](#) je prikazan pregled v zvezi z zamudami pri plačilih.

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

Okvir 2.3

Pogostost zamud pri plačilih

V skladu s pravili morajo agencije izvršiti plačila do določenih rokov; če jih ne upoštevajo, so lahko upniki upravičeni do zamudnih obresti. Sodišče pri svojem delu poroča, kadar je pogostost zamud pri plačilih večja od 5 %.

Sodišče je za leto 2023 ugotovilo, da je skupni znesek zamudnih obresti nepomemben, toda devet agencij (ACER, ECDC, EEA, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust in Frontex) je kljub temu pogosto izvršilo plačila po zanje določenem roku.

Pogostost zamud pri plačilih

Agencija	Pogostost zamud pri plačilih
ACER	11 %
ECDC	7 %
EEA	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ERA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

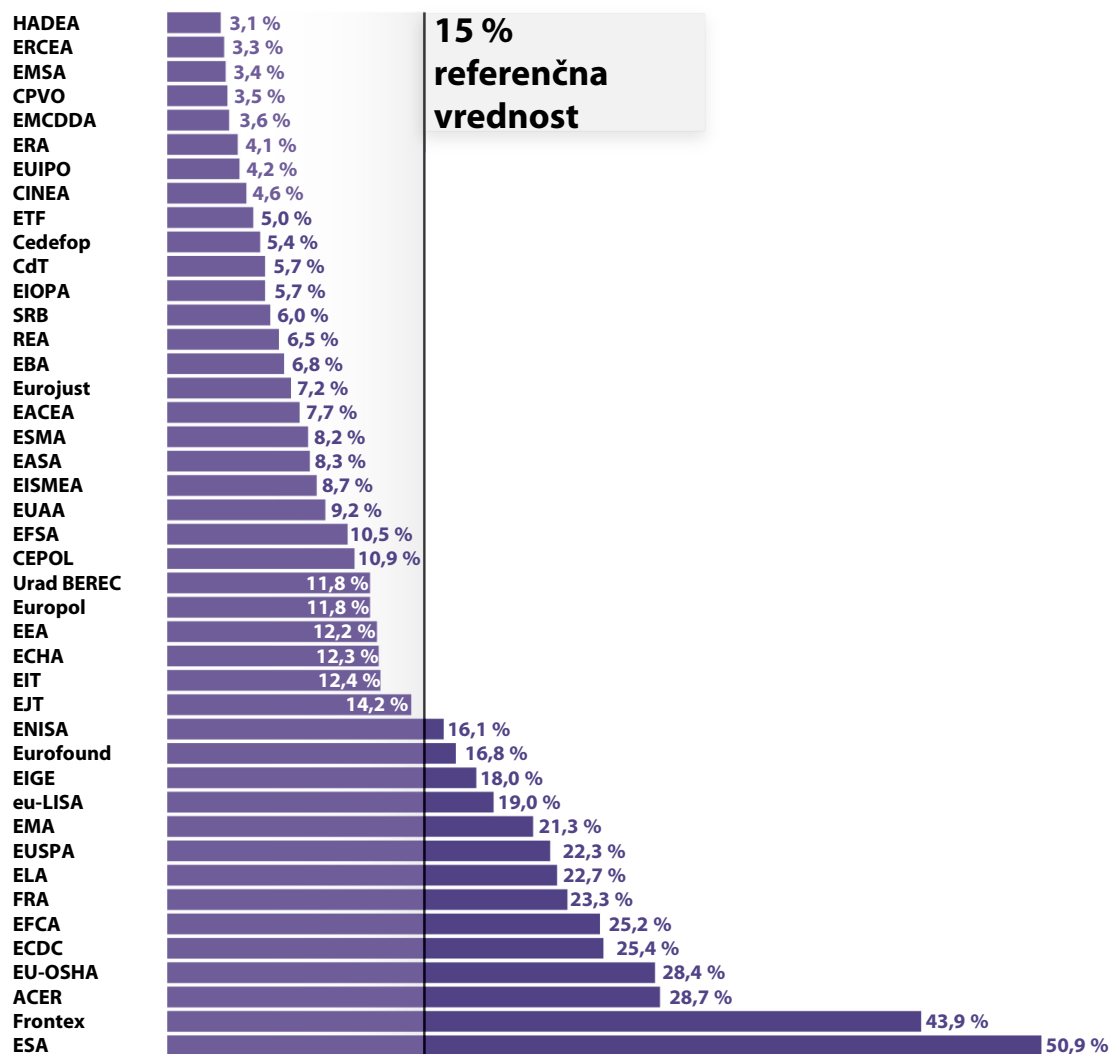
Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 3

Zadevne agencije naj bolj dosledno upoštevajo zakonite roke za plačila. Čeprav je bil skupni znesek plačanih zamudnih obresti nepomemben, je lahko znatna pogostost zamud pri plačilih škodljiva za ugled agencij.

2.31. Na [sliki 2.5](#) je prikazana raven samodejnih prenosov izglasovanih nediferenciranih odobritev za vsako agencijo. V finančni uredbi zgornje meje za takšne prenose niso določene. Sodišče meni, da je stopnja prenosov previsoka, če vrednost presega 10 % za stroške dela (naslov I), 20 % za upravne odhodke (naslov II) ali 30 % za stroške poslovanja (naslov III in drugi) ali če skupna vrednost presega 15-odstotno referenčno vrednost, ki jo je Sodišče določilo kot podlago za stopnjo prenosov izglasovanih nediferenciranih odobritev institucij EU.

Poleg tega o previsokih stopnjah prenosov poroča samo, če se ponavljajo. Leta 2023 je to storilo v primeru 11 agencij¹¹.

Slika 2.5 – Stopnja prenosov, ki vplivajo na vse proračunske naslove skupaj



Vir: zaključni računi agencij za leto 2023. Podatke je zbralo Evropsko računsko sodišče.

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 4

Za odpravo previsokih ravni prenosov bi morale zadevne agencije dodatno izboljšati načrtovanje proračuna in cikle izvajanja. Oceniti bi morale tudi, kako ustrezna je uporaba nediferenciranih odobritev (namenjenih za letne upravne odhodke) za financiranje odhodkov iz poslovanja (ki so pogosteje večletni, za kar so načeloma primernejša diferencirana sredstva).

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

Agencije upoštevajo revizijska opažanja iz prejšnjih let

2.32. Sodišče predstavlja informacije o pregledu stanja na področju ukrepov, ki so jih agencije sprejele na podlagi opažanj iz prejšnjih let. Popravljalni ukrepi za 135 opažanj, ki do konca leta 2022 niso bila upoštevana, so bili v 66 primerih izvedeni. Sodišče je za 27 agencij¹² poročalo o skupaj 69 opažanjih iz prejšnjih let, ki so bila ob koncu leta 2023 še vedno odprta.

2.33. V [okviru 2.4](#) so pojasnjeni različni statusi spremljanja upoštevanja opažanj, ki se uporabljajo v tem poročilu, in navedeni primeri tipičnih situacij, na katere se nanašajo.

Okvir 2.4

Status spremljanja upoštevanja opažanj, ki se uporabljajo v tem poročilu

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

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

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

Modeli financiranja agencij EU, ki pobirajo lastne prihodke

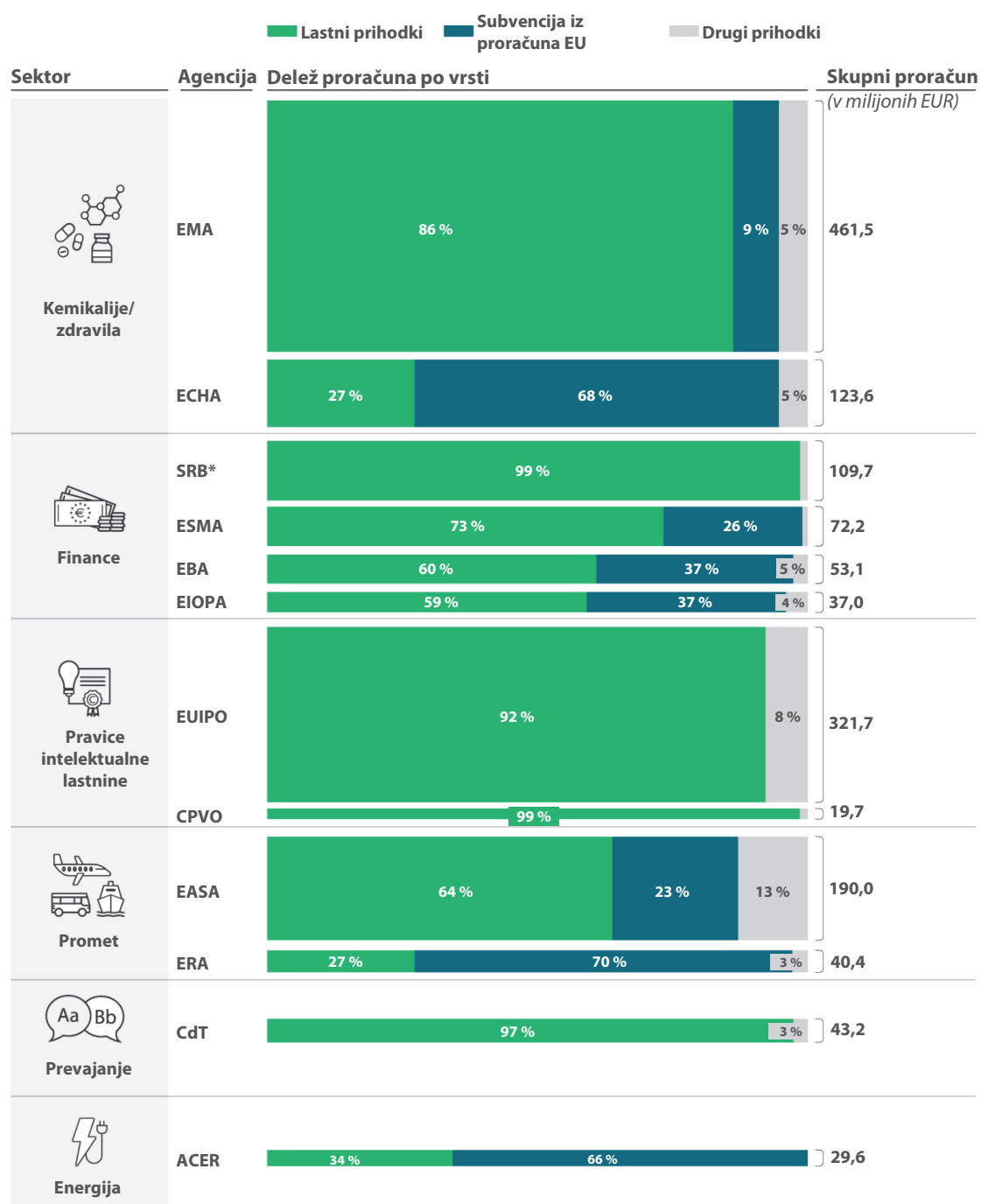
2.34. Sodišče je dopolnilo svoje tekoče revizijsko delo o zanesljivosti zaključnih računov agencij in zakonitosti in pravilnosti njihovih odhodkov in plačil s pregledom in analizo modelov financiranja 12 agencij EU, ki pobirajo lastne prihodke, bodisi poleg subvencij, ki jih prejmejo iz proračuna EU (ACER, EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ERA, ESMA), bodisi kot edini vir financiranja (CdT, CPVO, EUIPO in SRB).

2.35. Lastni prihodki agencije so določeni v njeni ustanovni uredbi ali drugi zakonodaji EU. Vključujejo vse pristojbine, stroške in prispevke, ki se pobirajo v zvezi z osnovnimi dejavnostmi agencije in niso subvencije iz proračuna EU ali podobni prispevki sodelujočih tretjih držav. Razlikujejo se od dodatnih prihodkov (ali drugih prihodkov), ki običajno niso povezani z osnovno dejavnostjo agencije (kot je dohodek iz oddajanja v podnajem ali iz pozitivnih razlik v menjalnih tečajih).

2.36. Cilj Sodišča je bil preučiti podobnosti in razlike pri tem, kako agencije upravljajo lastne prihodke, da bi opredelilo dobre prakse in področja, na katerih so potrebne izboljšave. V ta namen je opravilo anketo pri 12 zadevnih agencijah. Preučilo je njihove računovodske izkaze, konsolidirana letna poročila o dejavnostih in druge dokumente za obdobje 2019–2023, pa tudi svoja posebna poročila. Če ni drugače navedeno, so podatki o prihodkih agencije in s tem povezanih stroških predstavljeni na podlagi izvršenih plačil, saj so bili za večino agencij zneski na podlagi izvršenih plačil natančnejši in obsežnejši kot zneski na podlagi nastanka poslovnega dogodka. Sodišče je v primeru odbora SRB iz analize izključilo del II njegovega proračuna, tj. prispevke v enotni sklad za reševanje in s tem povezano donose iz naložb, ki so v letu 2023 znašali 11,0 milijarde EUR.

2.37. 12 agencij, ki pobirajo lastna sredstva, je mogoče razvrstiti po področjih, na katerih delujejo: kemikalije in zdravila (ECHA in EMA), energija (ACER), finance (EBA, EIOPA, ESMA in SRB), pravice intelektualne lastnine (CPVO in EUIPO), prevajanje (CdT) in promet (EASA in ERA). Kot je prikazano na [sliki 2.6](#), so lastni prihodki pomemben del proračunov agencij, ki se giblje od 27 % za ECHA in ERA do 86 % za EMA in skoraj 100 % za štiri agencije, ki se v celoti financirajo same. Skupni znesek lastnih prihodkov, ki so jih zbrale agencije EU v letu 2023, brez prispevkov v enotni sklad za reševanje, ki jih zbira odbor SRB, je bil 1,1 milijarde EUR, kar je približno četrtnina združenega proračuna vseh 43 agencij EU. Predvsem zato, ker lastni prihodki pomenijo tolikšen delež proračuna, se je Sodišče odločilo za obravnavo te teme.

Slika 2.6 – Delež lastnih prihodkov v proračunih zadevnih agencij se giblje od 27 % do skoraj 100 %



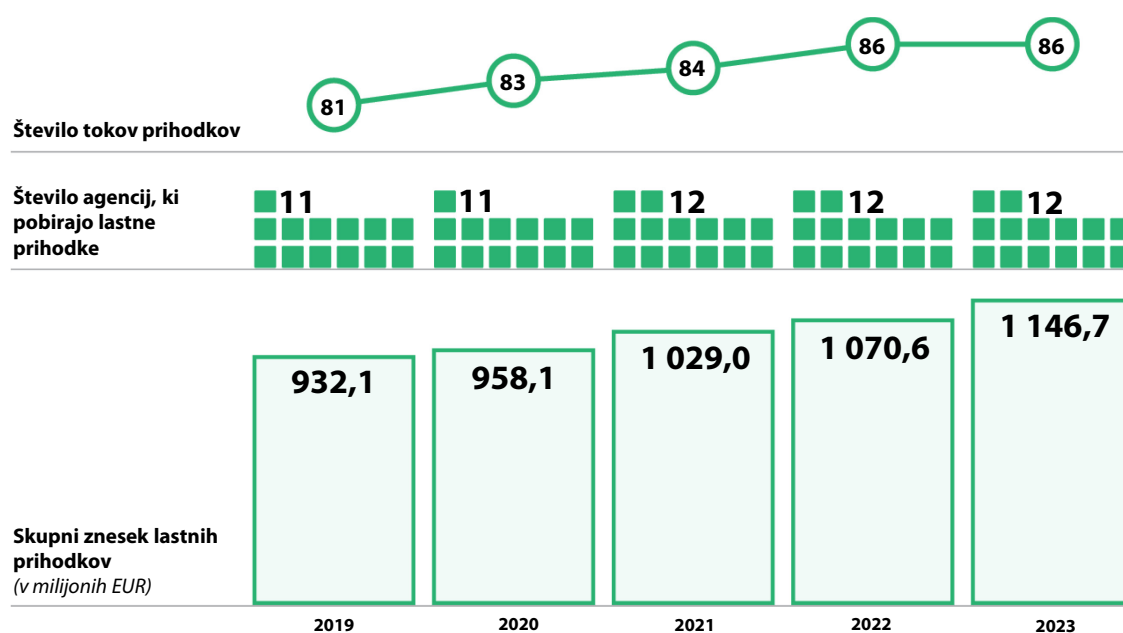
* V podatkih o prihodkih za odbor SRB ni upoštevan del II njegovega proračuna, tj. prispevki v enotni sklad za reševanje in s tem povezana donosnost naložb, ki je v letu 2023 znašala 11,0 milijarde EUR.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in odgovorov, ki so jih te dale v njegovi anketi

2.38. Kot je prikazano na *sliki 2.7*, se je v zadnjih petih letih znesek lastnih prihodkov, ki so jih zbrale agencije EU, povečal za 23 %, kar je malo nad 19-odstotno stopnjo inflacije v euroobmočju v tem obdobju. Agencije pobirajo svoje prihodke v ločenih tokovih prihodkov, ki

so sestavljeni iz pristojbin ali prispevkov, opredeljenih v zakonodaji za določene javne storitve. Na primer, izdajanje certifikatov tipa, s katerimi se potrjuje plovnost določene kategorije zrakoplovov, je eden od tokov prihodkov za agencijo EASA, še eden pa je izdajanje odobritev za projektivne organizacije v letalskem sektorju. Med letoma 2019 in 2023 se je število tokov dohodkov, ki jih uporabljajo agencije EU, povečalo z 81 na 86. Od petih tokov prihodkov, ki so bili dodani v tem obdobju, štiri zadevajo agencijo ESMA (dva sta bila dodana tako v 2020 kot v 2022). Peti zadeva agencijo ACER, ki je leta 2021 postala 12. agencija, ki pobira lastne prihodke. Skupaj je pet novih tokov dohodkov prineslo 19,7 milijonov EUR – 9 % od skupnega povečanja v zadnjih petih letih, ki je znašalo 214,3 milijona EUR.

Slika 2.7 – Lastni prihodki so v zadnjih petih letih počasi naraščali



Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in njihovih odgovorov na anketo Evropskega računskega sodišča

2.39. Leta 2024 je bila za pet agencij sprejeta nova zakonodaja v zvezi s pristojbinami (ACER, EBA¹³, EMA, EIOPA¹⁴ in ESMA¹⁵). Poleg tega se trenutno obravnavajo zakonodajni

¹³ Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1505 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2022/2554 z določitvijo zneska nadomestil za nadzor, ki jih glavni nadzornik zaračuna ključnim tretjim ponudnikom storitev IKT, in načina plačila teh nadomestil; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1503 dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/1114 z določitvijo nadomestil, ki jih Evropski bančni organ zaračuna izdajateljem pomembnih žetonov, vezanih na sredstva, in izdajateljem pomembnih e-denarnih žetonov.

¹⁴ Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1505; Predlog direktive o spremembi direktiv 2009/65/ES, 2009/138/ES, 2011/61/EU, 2014/65/EU in (EU) 2016/97; *Retail investment strategy*.

¹⁵ Delegirana uredba Komisije (EU) 2023/2631 o evropskih zelenih obveznicah; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1702 o spremembi Delegirane uredbe (EU) št. 1003/2013 glede

predlogi v zvezi s pristojbinami treh agencij ERA, ESMA in EUIPO¹⁶). Spremembe, ki so bile doslej predlagane ali sprejete, zadevajo oblikovanje novega toka prihodkov za agencije EBA, EIOPA, ESMA in EUIPO, in reforme obstoječih tokov prihodkov za agencije ACER, ECHA, EMA, ERA, ESMA in EUIPO.

Agencije zbirajo različne vrste tokov dohodkov in oskrbujejo različne stranke

2.40. 12 agencij, ki se deloma ali v celoti financirajo same, ima različne tokove prihodkov (od katerih je vsak ločeno opredeljen v ustanovni uredbi agencije ali drugi zakonodaji EU), ki jih je mogoče združiti v pet glavnih kategorij.

- **Certifikati / dovoljenja / registracije snovi:** Agencije s tovrstnim tokom prihodkov pobirajo pristojbine za to, da preverijo in potrdijo, ali prijavitelj izpolnjuje predpisane standarde in lahko dobi dovoljenje za promet za svoje proizvode. EASA na primer potrjuje primernost različnih vrst zrakoplovov za uporabo, EMA pa je odgovorna za znanstveno vrednotenje, nadzor in spremljanje varnosti zdravil.
- **Prispevki:** Ta vrsta dohodka se zbira od subjektov v specifičnem sektorju (predvsem finančnih institucij), da bi se podprle operacije agencij, ki imajo nadzorne ali podobne odgovornosti na istem področju. Trije evropski nadzorni organi (EBA, EIOPA in ESMA) na primer pokrijejo del stroškov za svoje poslovanje iz prispevkov pristojnih nacionalnih organov.
- **Varstvo pravic intelektualne lastnine:** Agencije s tovrstnim tokom prihodkov pobirajo pristojbine za registracijo, nadaljnje upravljanje in varstvo pravic intelektualne lastnine po

uskladitve nekaterih vidikov pristojbin, ki jih Evropski organ za vrednostne papirje in trge zaračunava repozitorijem sklenjenih poslov; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1703 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2020/1732 glede uskladitve nekaterih vidikov pristojbin, ki se zaračunavajo repozitorijem listinjenj; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1704 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2019/360 glede uskladitve nekaterih vidikov pristojbin, ki se zaračunavajo repozitorijem sklenjenih poslov; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1705 o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2022/805 glede uskladitve nekaterih vidikov pristojbin, ki se zaračunavajo nekaterim upravljavcem referenčnih vrednosti; Delegirana uredba Komisije (EU) 2024/1706 o spremembi Delegirane uredbe (EU) št. 272/2012 glede uskladitve nekaterih vidikov pristojbin in taks, ki se zaračunavajo bonitetnim agencijam.

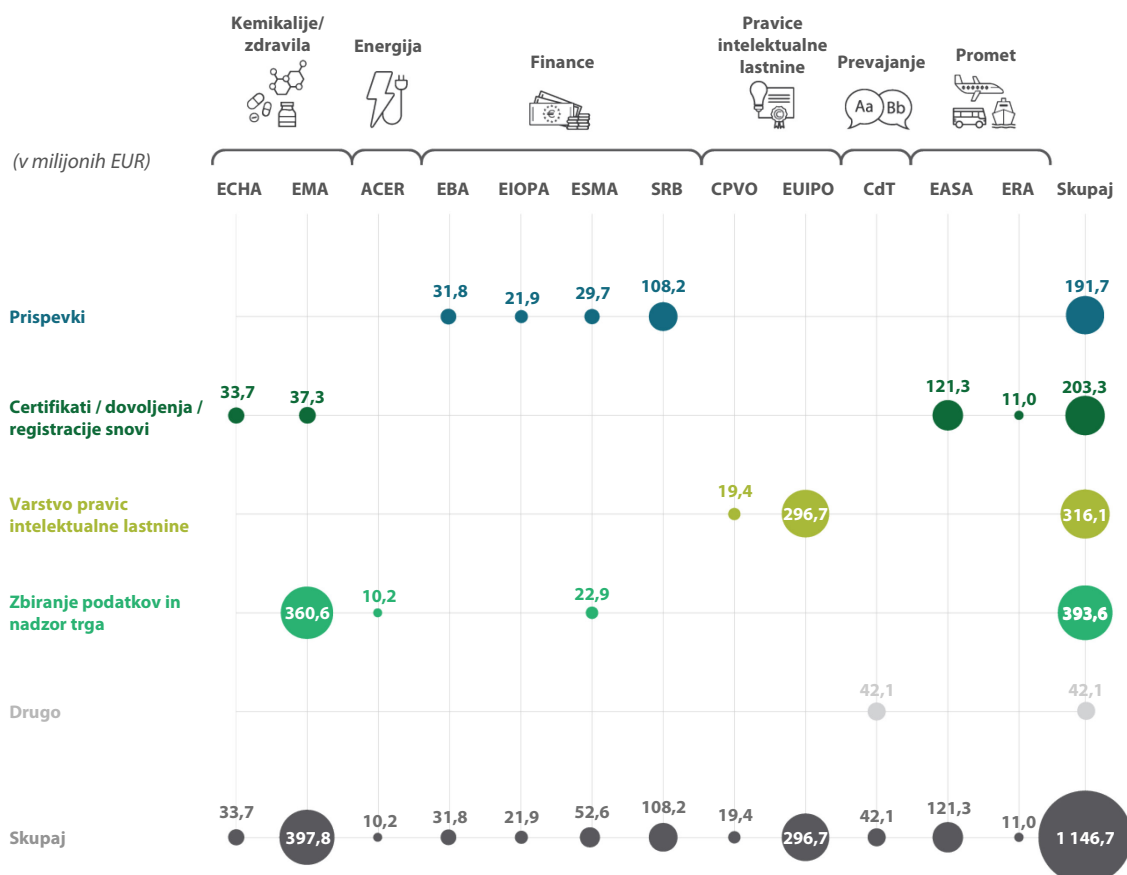
¹⁶ Predlog uredbe o standardu bistvenih patentov in spremembi Uredbe (EU) 2017/1001; predlogi uredb o enotnem dodatnem varstvenem certifikatu; Predlog uredbe o enotnem dodatnem varstvenem certifikatu za fitofarmacevtska sredstva; Predlog uredbe o enotnem dodatnem certifikatu za zdravila; Predlog uredbe o dodatnem varstvenem certifikatu za fitofarmacevtska sredstva; Predlog uredbe o dodatnem varstvenem certifikatu za zdravila.

vsej EU. CPVO podeljuje pravice intelektualne lastnine za nove sorte rastlin, EUIPO pa za blagovne znamke in modele.

- **Zbiranje podatkov in nadzor trga:** Tovrstni dohodki se zbirajo od subjektov v nadzorovani panogi ali na nadzorovanem trgu. ACER na primer veleprodajnim ponudnikom energije zaračunava pristojbine na podlagi podatkov, ki jih od njih zbere, da bi ocenil in spremljal razmere na veleprodajnih trgih z energijo, ESMA pa zaračunava letne pristojbine svojim neposredno nadzorovanim subjektom.
- **Drugo:** V to kategorijo so zajeta plačila, ki jih prejme CdT od svojih strank za prevajalske, terminološke in druge storitve.

2.41. Kot je prikazano na [sliki 2.8](#), je ta vrsta toka prihodkov tesno povezana s področjem delovanja agencije. Na primer, vse štiri agencije, ki delujejo v finančnem sektorju, prejemajo prispevke, bodisi od pristojnih nacionalnih organov (EBA, EIOPA in ESMA) ali od bank (SRB). Agencije, ki delujejo v istem sektorju, imajo navadno podobne vrste prihodkov.

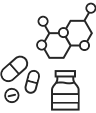



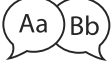

Slika 2.8 – Vrsta lastnih prihodkov je pogosto povezana s področjem delovanja agencije



Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in odgovorov, ki so jih te dale v njegovi anketi

2.42. Kot je prikazano v *tabeli 1*, 12 agencij, ki zbirajo lastne prihodke, sodeluje z različnimi strankami ali deležniki (organe javnega sektorja, velika podjetja, mala in srednja podjetja, posameznike). Število subjektov, od katerih te agencije pobirajo denar za svoje storitve, se giblje od manj kot 50 do več kot tisoč. Na primer CdT ima samo peščico strank, saj opravlja prevajalske in podobne storitve za institucije in organe EU, EUIPO pa registrira blagovne znamke in modele za številne zelo raznolike stranke.

Tabela 1 – Agencije, ki imajo lastne tokove prihodkov, oskrbujejo širok nabor strank

Sektor	Agencija	Stranke	Stranke zunaj EU?	Število strank na leto
 Kemikalije/zdravila	ECHA	povečini velika podjetja	ne	več kot 1 000
	EMA	povečini velika podjetja	da, pri nekaterih tokovih prihodkov	več kot 1 000
 Energija	ACER	povečini MSP	da	51 do 200
 Finance	EBA	povečini organi javnega sektorja	ne	11 do 50
	EIOPA	povečini organi javnega sektorja	ne	11 do 50
	ESMA	velika podjetja, mala in srednja podjetja ter organi javnega sektorja	da, pri nekaterih tokovih prihodkov	51 do 200
	SRB	povečini velika podjetja	ne	več kot 1 000
 Pravice intelektualne lastnine	CPVO	velika podjetja, mala in srednja podjetja ter posamezniki	da	več kot 1 000
	EUIPO	velika podjetja, mala in srednja podjetja ter posamezniki	da	več kot 1 000
 Prevajanje	CdT	povečini organi javnega sektorja	ne	51 do 200
 Promet	EASA	velika podjetja, mala in srednja podjetja ter posamezniki	da	več kot 1 000
	ERA	povečini velika podjetja	da, pri nekaterih tokovih prihodkov	201 do 1 000

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi odgovorov agencij na njegovo anketo

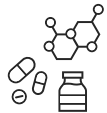



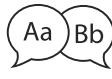

Načeloma bi morale pristojbine odražati z njimi povezane stroške, toda način določanja pristojbin se med agencijami razlikuje

2.43. V členu 16 okvirne finančne uredbe je določeno naslednje splošno načelo za določanje in prilagajanje ravni pristojbin: „*Za organe, pri katerih prihodke poleg prispevka Unije sestavljajo pristojbine in stroški, bi bilo treba pristojbine določiti tako, da bi se izognili velikim kopičenjem presežkov. Kadar se pomemben pozitiven ali negativen proračunski rezultat [...] ponavlja, se raven pristojbin in stroškov revidira.*“ To pravilo ne velja za prispevke, ki jih prejmejo trije evropski nadzorni organi (EBA, EIOPA in – za dejavnosti, ki se ne krijejo s pristojbinami – ESMA), ki dobijo 60 % svojih sredstev od pristojnih nacionalnih organov, preostalih 40 % pa iz proračuna EU.

2.44. Dejanski postopek določanja pristojbin je določen v ustanovni uredbi ali drugem aktu, ki se nanaša na posamezno agencijo, in se med agencijami razlikuje. Kot je prikazano v [tabeli 2](#), obstajajo trije glavni pristopi.

- Za izračun pristojbin se uporabljajo **formule, ki temeljijo na podatkih**, pri tem pa se uporablja sklop parametrov, vključno z zunanji podatki. Struktura pristojbin agencije ACER na primer vključuje fiksni in spremenljivi element. Spremenljivi element se letno posodablja na podlagi evidenc transakcij vsake stranke iz prejšnjega leta. Letne pristojbine, ki jih zaračunava ESMA, so odvisne od ocene odhodkov in so sorazmerne z upoštevanim prometom (npr. prihodki) njenih nadzorovanih subjektov.
- **Fiksne stopnje** temeljijo na vnaprej določenih stroških na enoto dela. Agencija ERA na primer za obdelavo posamezne vloge zaračunava določen znesek na opravljeno uro, CdT pa svojim strankam zaračuna na stran prevoda.
- **Fiksne pristojbine** so vnaprej določeni zneski za določeno storitev, ki so opredeljeni v ustreznih veljavnih pravnih aktih in se ne spreminjajo glede na dejanski obseg opravljenega dela. EMA ima na primer fiksno pristojbino za izdajo dovoljenja za promet z zdravilom.

Tabela 2 – Pristojbine agencij se izračunajo z uporabo ene od treh glavnih metod

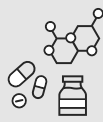



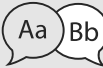
Sektor	Agencija	Formule, ki temeljijo na podatkih	Fiksna cena na uro/stran	Fiksna pristojbina za storitev
 Kemikalije/ zdravila	ECHA			✓
	EMA			✓
 Energija	ACER	✓		✓
 Finance	EBA	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	SRB	✓		
 Pravice intelektualne lastnine	CPVO			✓
	EUIPO			✓
 Prevajanje	CdT		✓	
 Promet	EASA		✓	✓
	ERA		✓	✓


Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi odgovorov agencij na njegovo anketo

2.45. Dve agenciji (EASA in ERA) uporabljata samodejno indeksacijo za prilagoditev svojih pristojbin glede na inflacijo. Tudi dve drugi agenciji (ECHA in EMA) lahko na podlagi sklepa Komisije prilagodita svoje pristojbine glede na inflacijo. Vendar Komisija prilagoditev ne izvaja vsako leto. Za agencijo ECHA je bila pristojbina zadnjič prilagojena leta 2015. To lahko povzroči operativne težave za zadevne agencije, zlasti v obdobjih visoke inflacije. Poleg tega ima večina agencij, ki svoje pristojbine določajo z uporabo formul na podlagi podatkov (EBA, EIOPA, ESMA in SRB), koristi od posrednega mehanizma usklajevanja. Razlog za to je, da je v podatkih, uporabljenih v formulah (kot je subvencija EU, s katero je določena raven prispevkov pristojnih nacionalnih organov za agencije EBA, EIOPA in ESMA), običajno upoštevana stopnja inflacije.

Izjema pri tem je ACER, saj njegova formula za določanje pristojbin v veliki meri temelji na fiksnem elementu, ki je bil določen v [sklepu Komisije iz leta 2020](#) in od takrat ni bil posodobljen. Na splošno agencije svojih pristojbin ne morejo spreminjati same, ampak so odvisne od tega, ali Komisija ali Parlament in Svet na predlog Komisije sprejmejo kakršne koli spremembe. Izjema pri tem je CdT, saj lahko njegove pristojbine prilagodi njegov upravni odbor.

Tabela 3 – Agencije, razen ene (CdT), ne morejo na lastno pobudo spremeniti ravni pristojbin

	✓	✗			
Sektor	Agencija	Odgovornost za odločanje o ravni lastnih prihodkov	Ali je usklajevanje omogočeno?	Ali je usklajevanje samodejno?	Leto, ko so bile pristojbine nazadnje posodobljene*
 Kemikalije/zdravila	ECHA	Komisija	✓	✗	2015
	EMA	Parlament in Svet na pobudo Komisije + Komisija za posodobitve indeksacije	✓	✗	2024
 Energija	ACER	Komisija	✗	✗	Ni relevantno.
 Finance	EBA	Parlament in Svet na pobudo Komisije	✗	✗	2024
	EIOPA	Parlament in Svet na pobudo Komisije	✗	✗	2024
	ESMA	Komisija + Parlament in Svet na pobudo Komisije	✗	✗	2024
	SRB	Komisija	✗	✗	2024
 Pravice intelektualne lastnine	CPVO	Komisija	✗	✗	2023
	EUIPO	Komisija + Parlament in Svet na pobudo Komisije	✗	✗	2017
 Prevajanje	CdT	Upravni odbor	✗	✗	2021

✓	✗				
Sektor	Agencija	Odgovornost za odločanje o ravni lastnih prihodkov	Ali je usklajevanje omogočeno?	Ali je usklajevanje samodejno?	Leto, ko so bile pristojbine nazadnje posodobljene*
 Promet	EASA	Komisija (razen samodejne indeksacije)	✓	✓	2024
	ERA	Komisija (razen samodejne indeksacije)	✓	✓	2024

* Leto, v katerem so bile pristojbine nazadnje posodobljene za vsaj en tok prihodkov.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi odgovorov agencij na njegovo anketo

Vse agencije z lastnimi tokovi prihodkov ne opredeljujejo jasno s tem povezanih stroškov





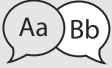
2.46. Sodišče meni, da bi morale biti agencije, ki jih to zadeva, zaradi skladnosti s splošnim načelom iz člena 16 okvirne finančne uredbe (glej odstavek **2.43**) zmožne vsaj opredeliti stroške dejavnosti, ki ustvarjajo lastne prihodke, in jih ločiti od stroškov dejavnosti, ki se financirajo s subvencijo iz proračuna EU. Da bi agencije v celoti upoštevale to načelo, bi po mnenju Sodišča morale izpolnjevati naslednja merila:

- Svoje tokove prihodkov bi morale uskladiti s stroški, povezani z njimi, bodisi posamično bodisi v sklopih tokov prihodkov, povezanih z javno storitvijo, ki je v bistvu enaka. Metoda združevanja tokov prihodkov za javno storitev, ki je v bistvu enaka, bi se lahko uporabljala, kadar se na primer pristojbine, zaračunane za začetni certifikat, dovoljenje ali registracijo in vsa nadaljnja letna ali redna podaljšanja, obravnavajo kot ločeni tokovi prihodkov. Agencije, ki ne morejo opredeliti svojih stroškov na ta način, lahko naberejo primanjkljaje ali presežke pri nekaterih javnih storitvah, ki jih zagotavljajo, ne da bi se tega sploh zavedale, to pa lahko vpliva na kakovost njihovih upravljavskih odločitev.
- Poleg tega bi morale agencije tokove prihodkov, da bi jih lahko sčasoma uskladile s stroški, povezanimi z njimi, povezati na podlagi nastanka poslovnega dogodka na enak način kot za izkaz poslovnega izida, v katerem so povzeti skupni prihodki in odhodki v njihovih letnih zaključnih računih.
- Zaradi transparentnosti Sodišče meni, da bi morale agencije te informacije objaviti v celoviti in jasni obliki.


Kot je prikazano v **tabeli 4**, vse zadevne agencije niso izpolnile vseh teh meril.

Tabela 4 – Vse agencije ne opredelijo jasno stroškov, povezanih z lastnimi tokovi prihodkov



Sektor	Agencija	Število tokov prihodkov	Ali mora agencija opredeliti stroške lastnih prihodkov?	Ali so sistemi za opredelitev stroškov lastnih prihodkov vzpostavljeni?	Ali mora agencija razkriti stroške lastnih prihodkov?	Oblika razkritja	Ali so podatki na podlagi nastanka poslovnega dogodka vsaj tako podrobni kot podatki na podlagi izvršenih plačil?
 Kemikalije/zdravila	ECHA	2	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✗
	EMA	15	✓ za en tok	✓ na tok	✓ za en tok	✓ za en tok	✓
 Energija	ACER	1	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✗
 Finance	EBA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ na tok	✓ na tok	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✓ na tok	✓
 Pravice intelektualne lastnine	CPVO*	6	✗	✓ na dejavnost	✗	✓ na dejavnost	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ na dejavnost	✗	✓ na dejavnost	✓
 Prevajanje	CdT	6	✗	✓ na tok	✗	✓ na tok	✓



Sektor	Agencija	Število tokov prihodkov	Ali mora agencija opredeliti stroške lastnih prihodkov?	Ali so sistemi za opredelitev stroškov lastnih prihodkov vzpostavljeni?	Ali mora agencija razkriti stroške lastnih prihodkov?	Oblika razkritja	Ali so podatki na podlagi nastanka poslovnega dogodka vsaj tako podrobni kot podatki na podlagi izvršenih plačil?
 Promet	EASA	19	vsi tokovi skupaj	na dejavnost	vsi tokovi skupaj	vsi tokovi skupaj	
	ERA	10	vsi tokovi skupaj	na sklop tokov	vsi tokovi skupaj	na dejavnost	

* Urad CPVO in urad EUIPO imata vzpostavljene sisteme za razlikovanje med stroški različnih dejavnosti. Vendar te dejavnosti niso neposredno povezane s tokovi lastnih prihodkov ali sklopi tokov za javno storitev, ki je v bistvu enaka.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi odgovorov agencij na njegovo anketo

2.47. Sedem agencij (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA, ESMA in SRB) ima pravno obveznost, da ločeno opredelijo in obračunajo stroške dejavnosti, ki se financirajo iz lastnih prihodkov:

- EASA in ERA morata opredeliti le skupne stroške za vse tokove lastnih prihodkov skupaj.
- ACER ima podobno zahtevo, vendar mora, ker ima le en tok prihodkov, po definiciji opredeliti tudi z njimi povezane stroške na tej ravni.
- ESMA mora opredeliti in obračunati stroške, povezane z vsakim od svojih tokov prihodkov (razen prispevkov pristojnih nacionalnih organov – glej odstavek 2.49), če želi upoštevati načelo, da je treba stroške nadzora povrniti v celoti (tj. pristojbine, ki jih ESMA zaračuna nadzorovanim subjektom, morajo kriti vse njene s tem povezane stroške).
- EMA mora zagotoviti specifične analitične informacije o prihodkih in odhodkih samo za enega od svojih 15 tokov prihodkov – pristojbine za dejavnosti farmakovigilance.
- Preostali agenciji (ECHA in SRB) imata po dva tokova prihodkov. V obeh primerih mora biti v skladu z zakonodajo vsak tok prihodkov poseben del proračuna agencije, tako da obe agenciji ločeno obračunavata stroške, ki se nanašajo na vsakega od tokov.

2.48. Sedem agencij iz odstavka 2.47 ima vzpostavljene sisteme za izpolnjevanje zahtev, ki veljajo zanje v zvezi z opredelitvijo stroškov, povezanih z njihovimi lastnimi tokovi prihodkov. Nekatere agencije te zahteve še presegajo:

- EMA opredeljuje stroške, povezane s skoraj vsemi svojimi tokovi lastnih prihodkov, čeprav mora opredeliti le stroške za svoje dejavnosti farmakovigilance.
- EASA svoje tokove prihodkov združuje v dve področji dejavnosti („certificiranje proizvodov“ in „odobritev organizacije“, ki ju sestavlja devet oziroma 12 tokov, pri čemer si področji delita dva tokova), na podlagi katerih opredeli svoje stroške. Vsako področje zajema vrsto podobnih, vendar različnih storitev in strank (npr. „certificiranje proizvodov“ zajema spremembe in popravila ter certifikate tipa, „odobritev organizacije“ pa odobritve za projektivne in proizvodne organizacije). Zato sta področji širši od sklopov tokov prihodkov, povezanih z javno storitvijo, ki je v bistvu enaka.
- ERA ima deset lastnih tokov prihodkov, ki jih združuje v šest sklopov. Na ravni teh sklopov opredeljuje s tem povezane stroške.

2.49. V ustanovnih uredbah za tri evropske nadzorne organe (EBA, EIOPA in – razen dejavnosti, ki se financirajo iz pristojbin za nadzor – ESMA) je določeno, da bi morali vsaj na začetku prispevki, ki jih ti organi prejmejo od pristojnih nacionalnih organov, pomeniti 60 % njihovih proračunov, preostalih 40 % pa bi morale izhajati iz proračuna EU. To odraža kombinacijo regulativnih nalog (za katere je ustrezno financiranje EU¹⁷) in nalog konvergence nadzora (za katere so ustrezni prispevki pristojnih nacionalnih organov) v pristojnostih teh treh organov. Vendar v ustanovnih uredbah ni jasne razmejitve dejavnosti treh organov med tema dvema viroma financiranja. Ker torej ni posebne zahteve v zvezi s tem, agencije ne razlikujejo med stroški dejavnosti, ki se krijejo s subvencijo iz proračuna EU, in tistimi, ki se krijejo z nacionalnimi prispevki.

2.50. CdT ima vzpostavljen sistem za spremljanje stroškov vsake dejavnosti in proizvoda, ki ustvarja lastne prihodke. To mu omogoča primerjavo stroškov vsake dejavnosti s povezanimi ravnmi prihodkov po morebitnih popustih. Nato lahko količinsko opredeli dobičke ali izgube za vsaj 17 glavnih izdelkov (kot so prevodi, blagovne znamke, prevodi po meri in jezikovno svetovanje), pri čemer navede letni skupni znesek fakturiranih prihodkov. 17 izdelkov je mogoče povezati s petimi od šestih lastnih tokov prihodkov CdT (vse razen podatkovne zbirke Interactive Terminology for Europe, ki pomeni 1,7 % lastnih prihodkov CdT). Leta 2023 se je za 10 od 17 produktov poročalo o izgubah v skupni vrednosti 3,4 milijona EUR.

2.51. V CPVO so trije največji od šestih tokov prihodkov (pristojbine za prijavo, strokovno preskušanje in letne pristojbine, ki skupaj pomenijo približno 95 % prihodkov CPVO)

¹⁷ Glej Poročilo Komisije Evropskemu parlamentu in Svetu o delovanju evropskih nadzornih organov (COM(2022) 228 final), stran 15.

medsebojno povezani, saj so vsi trije obvezni deli uspešnih prijav za podelitev žlahtniteljskih pravic v Skupnosti. Preostali tokovi so povezani z različnimi javnimi storitvami, vendar bi jih bilo mogoče razvrstiti kot druge *ad hoc* pristojbine. Vendar CPVO ne prejema nobene subvencije iz proračuna EU in knjiži svoje stroške kot celoto, ne opredeljuje pa stroškov za posamezne ali v sklope združene tokove prihodkov.

2.52. Urad EUIPO svoje odhodke dodeljuje dejavnostim, vendar ni neposredne povezave med stroški teh dejavnosti in tokovi prihodkov urada, niti posamično niti v sklopih, ki so povezani z javnimi storitvami, ki so v bistvu enake. Obvezne pristojbine, ki se uporabljajo za uspešne prijave pravic intelektualne lastnine za blagovne znamke, vključujejo štiri tokove prihodkov (osnovne pristojbine, pristojbine za dodatne razrede, pristojbine za podaljšanje in pristojbine za mednarodno prijavo), ki so v letu 2023 pomenile 77 % lastnih prihodkov urada EUIPO. Sodišče je v posebnem poročilu o varstvu pravic intelektualne lastnine v EU¹⁸ ugotovilo, da struktura pristojbin urada EUIPO ne odraža njegovih dejanskih stroškov. Vendar urad EUIPO kot agencija, ki se v celoti financira sama, pozna stroške vseh svojih tokov prihodkov v združeni obliki.

2.53. Šest agencij, ki morajo po zakonu opredeliti in obračunati stroške, povezane z dejavnostmi, ki se financirajo iz lastnih prihodkov (ACER, EASA, ECHA, EMA, ERA in SRB – glej odstavek 2.47), mora objaviti tudi informacije o teh stroških. Poleg teh šestih agencij so svoje stroške leta 2023 objavili tudi EUIPO, CdT in CPVO. Agencije so to storile na različne načine, pri čemer so uporabile eno ali dve od naslednjih treh poročil.

- **Zaključni račun:** EASA, ERA, ECHA in SRB so oddelek o izvrševanju proračuna uporabili za objavo informacij o proračunskem rezultatu glede lastnih prihodkov ter s tem povezanih odobrenih, plačanih in prenesenih odhodkih.
- **Konsolidirano letno poročilo o dejavnostih:** EMA je to poročilo uporabila za razkritje skupnega zneska plačil, izplačanih pristojnim nacionalnim organom. To obliko poročanja sta uporabljala tudi EUIPO in CPVO.
- **Enotni programski dokument:** ACER, CdT, EASA, ECHA, EMA, ERA in SRB so takšna ali podobna večletna poročila (ki zajemajo letne in večletne delovne programe, ocene prihodkov in odhodkov ter načrtovanje virov) uporabili za zagotavljanje informacij o dodeljevanju sredstev in načrtovanih večletnih stroških na posamezno dejavnost.

¹⁸ Posebno poročilo 06/2022 (odstavki 36–41).

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 5

Agencije, ki še ne morejo opredeliti in ločeno obračunati stroškov dejavnosti, s katerimi se ustvarja posamezni tok njihovih lastnih prihodkov (ali grozdov tokov prihodkov, povezanih z javno storitvijo, ki je v bistvu enaka), bi morale razviti to zmogljivost, da bi izboljšale svoje odločanje in kakovost informacij, ki jih zagotavljajo deležnikom v zvezi s primanjkljaji ali presežki, ustvarjenimi iz teh dejavnosti.

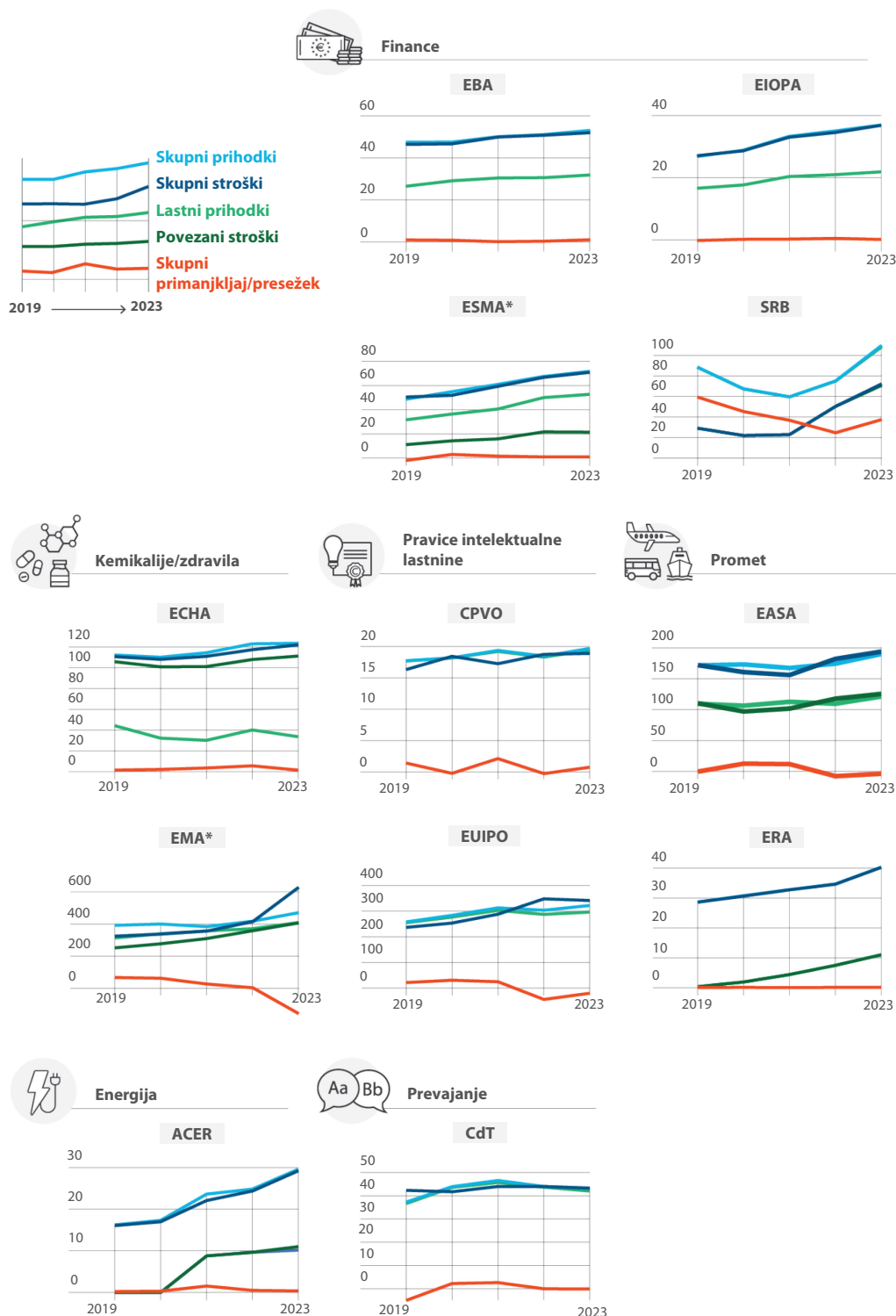
Da bi agencije povečale točnost in ustreznost teh informacij, bi morale svoje prihodke sčasoma uskladiti s povezanimi stroški, tako da bi uporabile računovodstvo na podlagi nastanka poslovnega dogodka.

Zaradi popolne jasnosti in transparentnosti bi morala vsaka agencija, ki pobira lastne prihodke, na razumljiv način razkriti iste informacije v svojih končnih letnih računovodskih izkazih, konsolidiranem letnem poročilu o dejavnostih in enotnem programskem dokumentu, saj se ta poročila uporabljajo za različne namene.

Običajna praksa ravnanja s presežki je, da se vplačajo v proračun EU, vendar jih nekatere agencije kopičijo kot rezerve

2.54. Na [sliki 2.9](#) je pregled lastnih prihodkov, subvencij EU in s tem povezanih stroškov za obdobje 2019–2023 za 12 agencij. Z nje je razvidno, da so imele leta 2023 tri agencije presežek iz dejavnosti, ki ustvarjajo lastne prihodke, tri so imele primanjkljaj, prihodki in odhodki ene pa so bili uravnoteženi. Podatki za preostalih pet niso bili na voljo. Na ravni celote dejavnosti je slika popolnejša: osem agencij je imelo presežek, štiri pa primanjkljaj. Podatki za zadnjih pet let kažejo tudi znatna nihanja ravni prihodkov (vključno z lastnimi prihodki) in s tem povezanih stroškov, tako da so številne agencije v tem obdobju imele tako presežke kot primanjkljaje.

Slika 2.9 – Večina agencij s tokovi lastnih prihodkov je imela v obdobju 2019–2023 tako presežek kot primanjkljaj



Opomba: Vsi podatki, razen za EMA in ESMA, temeljijo na proračunskih rezultatih (podatki na podlagi izvršenih plačil).

* Podatki za EMA in ESMA temeljijo na računovodskih rezultatih (podatki na podlagi nastanka poslovnega dogodka).

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in odgovorov, ki so jih te dale v njegovi anketi

2.55. V skladu s členom 17 okvirne finančne uredbe morajo agencije Komisiji vrniti vsak proračunski presežek do višine prispevka iz proračuna EU, prejetega med letom. Kateri koli del proračunskega rezultata, ki presega letni prispevek, je treba nato knjižiti v proračun agencije za naslednje proračunsko leto kot prihodek. Vendar vsaka agencija obravnava presežke v skladu s posebnimi pravili, določenimi v njeni finančni uredbi. Kot je prikazano v *tabeli 5*, obstajajo trije splošni pristopi za obravnavanje presežka, agencije pa lahko uporabijo kombinacijo teh pristopov:

- **Vračilo presežka EU do višine zneska letne proračunske subvencije EU**, bodisi kot plačilo bodisi kot zmanjšanje subvencije za naslednje leto, v skladu s členom 17 okvirne finančne uredbe. Ta pristop je obvezen za agencije ACER, ECHA in EMA ter je ena od dveh ali treh možnosti za več drugih agencij. Leta 2023 je šest agencij (ACER, ECHA, EIOPA, EBA, ESMA in EMA) uporabilo to možnost za prenos skupaj 3,8 milijona EUR v proračun EU.
- **Vračilo presežka strankam ali plačnikom prispevkov agencije** bodisi v obliki povračila bodisi v obliki zmanjšanja prispevka za naslednje leto. Ta pristop uporabljajo štiri agencije, ki delujejo v finančnem sektorju (EBA, EIOPA, ESMA in SRB), pod določenimi pogoji pa tudi CdT.
- **Razporeditev presežka v rezervo**, ki se načeloma oblikuje, da se zagotovi neprekinjeno poslovanje agencije. V skladu z zakonodajo EUIPO in CdT morata hraniti rezervo v določeni minimalni vrednosti, medtem ko več drugih agencij tako rezervo lahko ima. Ob koncu leta 2023 so bile v proračunsko računovodstvo štirih agencij (EUIPO, CdT, EASA in CPVO) vključene rezerve in nakopičeni presežki v višini 592 milijonov EUR. Sodišče je v posebnem poročilu o varstvu pravic intelektualne lastnine v EU¹⁹ komentiralo obseg presežka urada EUIPO, ki je leta 2020 v bilanci stanja (obračunan na podlagi nastanka poslovnega dogodka) znašal 309 milijonov EUR. Konec leta 2023 se je ta znesek zmanjšal na 306 milijonov EUR. Vendar je istega dne proračunsko računovodstvo urada EUIPO vključevalo znesek v višini 438 milijonov EUR za rezervo in nakopičeni presežek skupaj.

¹⁹ Posebno poročilo 06/2022, (odstavek 37).

Tabela 5 – V večini primerov se presežki vplačajo v proračun EU

		Kemikalije/ zdravila 		Energija 	Finance 			Pravice intelektualne lastnine 	Prevajanje 	Promet 				
(zneski v milijonih EUR)		ECHA	EMA	ACER	EBA	EIOPA	ESMA	SRB	CPVO	EUIPO	CdT	EASA	ERA	
Dodelitev presežka	Plačano v proračun EU	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Stranke/prispevajoči				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Rezerva							✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	Zahtevana rezerva							*4		✓	✓			
	Raven zahtevane rezerve									✓	✓			
	Raven, upoštevana v letu 2023									✓	✓			
	Presežek, ki se konec leta 2023 plača v proračun EU	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5	
	Plačilo zneska presežka v proračun EU v obdobju 2019–2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓	*5	*5
	Znesek, odštet od strank/prispevajočih v letu 2023				0,61	0,16	0,36	36,82						
Raven rezerv (vključno z akumuliranim presežkom) ob koncu leta 2023 (proračun)							62,2	1,53	*6	*7	25,59	59,79		
Raven rezerv konec leta 2023 (računovodstvo)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

- Urad EUIPO lahko v skladu s svojo finančno uredbo pod določenimi pogoji in na podlagi sklepa proračunskega odbora del svojega nakopičenega presežka prenese v proračun EU. Zahtevani pogoji še niso bili izpolnjeni.
- V finančni uredbi centra CdT je določeno, da je treba vsak ustvarjeni presežek najprej vrniti v proračun EU do višine prejetega letnega prispevka. Vendar se agencija v celoti financira sama in običajno ne prejme prispevkov iz proračuna EU, zato se morebitni presežki običajno stekajo v rezerve.
- Finančna uredba centru CdT omogoča, da svojim strankam povrne stroške sorazmerno z njihovim deležem skupnih prihodkov v zadevnem poslovnem letu, če proračunski presežek presega 1 milijon EUR.
- SRB mora v enotnem skladu za reševanje hraniti vsaj 1 % kritih vlog vseh kreditnih institucij, ki imajo dovoljenje, v vseh sodelujočih državah članicah. Ta analiza ne zajema enotnega sklada za reševanje.

- ⁵ EASA in ERA sta v proračun EU vrnili presežke, ki so nastali samo iz subvencij.
- ⁶ Višina rezerv vključuje 289,3 milijona EUR rezervnega sklada in 148,2 milijona EUR akumuliranega presežka. Za del akumuliranega presežka so obveznosti že prevzete. Preostali presežek, tj. presežek, za katerega obveznosti še niso prevzete, znaša 52,5 milijona EUR.
- ⁷ Rezerva za stabilnost cen v višini 8,9 milijona EUR in stalni sklad za predhodno financiranje v višini 16,5 milijona EUR pomenita večino rezerv.

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in odgovorov, ki so jih te dale v njegovi anketi

2.56. Vse agencije v bistvu enako obravnavajo negativne proračunske rezultate. V skladu s členom 17(3) okvirne finančne uredbe se negativni saldo ob koncu proračunskega leta vnese v proračun agencije za naslednje proračunsko leto kot odobritve plačil ali, če je to primerno, izravna s pozitivnim proračunskim rezultatom v naslednjih proračunskih letih. V [okviru 2.5](#) je prikazano, kako je agencija v zadnjem desetletju obravnavala pogoste primanjkljaje.

Okvir 2.5

CdT krije proračunske primanjkljaje iz rezerve in nazadnje iz proračuna EU

V zadnjem desetletju je imel CdT sedem let proračunski primanjkljaj in šest let računovodske izgube. Glavni vzrok je bilo zmanjševanje obsega poslovanja, saj se je število prevedenih strani zmanjšalo za 25 % (s 729 000 leta 2015 na 548 000 leta 2023). CdT je odvisen od peščice velikih institucionalnih strank (institucij in organov EU, vključno z večjimi agencijami), od katerih nekatere potrebujejo manj prevodov ali lahko svojim potrebam zadostijo drugače.

Da bi CdT obravnaval upad obsega poslovanja, je črpal iz posebne rezerve, ki je bila vzpostavljena leta 2011 za zagotovitev stabilnosti proračuna in cen. Rezerva je bila največja leta 2014, ko je znašala 15,6 milijona EUR. Nato se je začela zmanjševati, pri čemer se je leta 2022 zmanjšala na 10,3 milijona EUR, leta 2023 pa na 8,9 milijona EUR. To pomeni 14-odstotno zmanjšanje od leta 2022 in, kar je še pomembneje, 43-odstotno zmanjšanje od leta 2014.

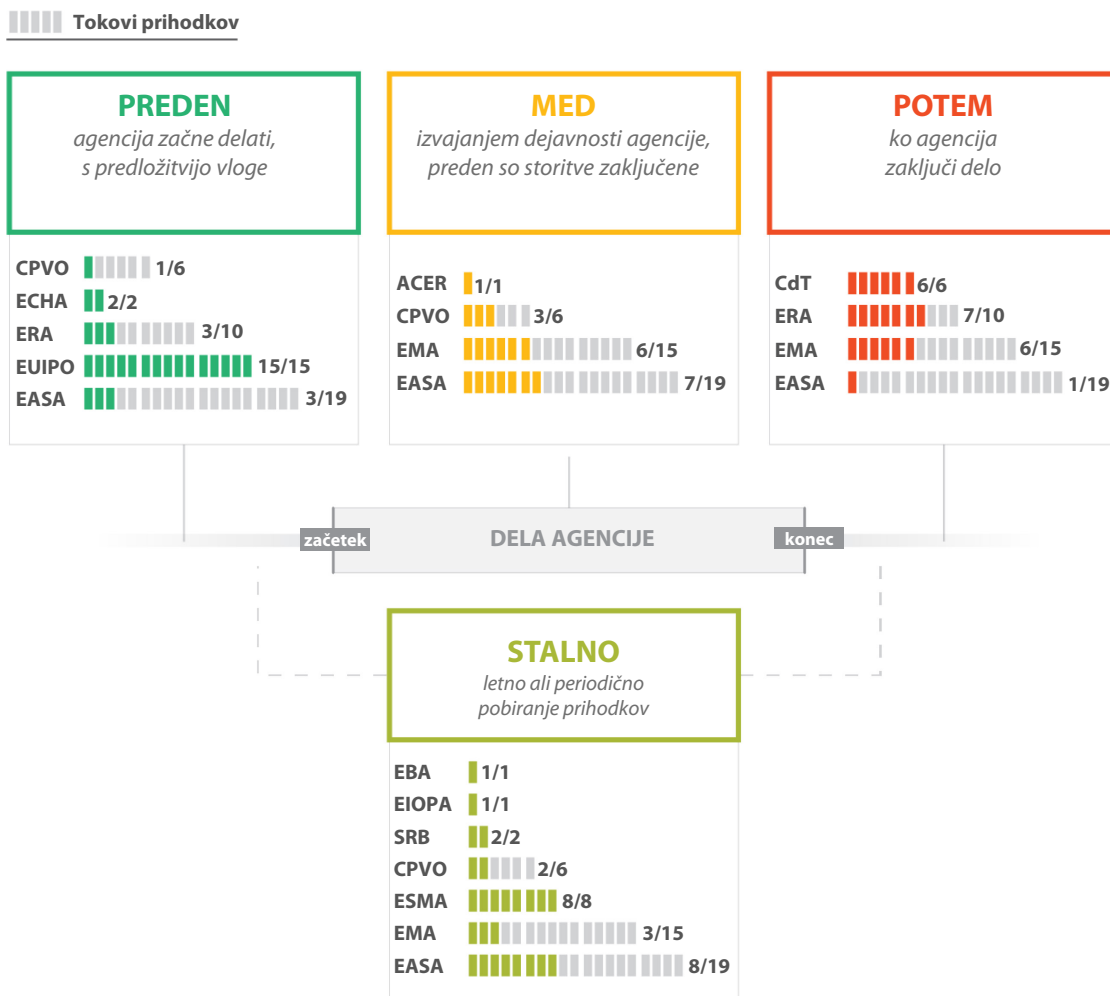
Ko bo rezerva v celoti izčrpana, bi bilo treba vse nadaljnje primanjkljaje kriti s subvencijami iz proračuna EU, kot je določeno v členih 10 in 13 [ustanovne uredbe centra CdT](#).

Časovni okvir pobiranja lastnih prihodkov lahko vpliva na upravljanje denarnih tokov agencij

2.57. Kot je prikazano na [sliki 2.10](#), agencije zbirajo lastne prihodke v različnih fazah odnosa s strankami.

- **Ob prijavi:** za mnoge storitve, ki jih opravljajo agencije, se zahteva vnaprejšnje plačilo pristojbine, ko stranke vložijo zahtevek. Primeri vključujejo varstvo intelektualne lastnine, ki ga zagotavlja EUIPO, ter registracijo snovi in dovoljenja zanje, ki jih izdaja ECHA.
- **Preden agencija zaključi delo:** agencije, kot sta EMA (znanstveno svetovanje in uporabe) ter ACER, zahtevajo plačilo za nekatere storitve med izvajanjem storitev in pred njihovim zaključkom.
- **Po tem, ko agencija zaključi delo:** plačilo za nekatere vrste storitev zapade šele, ko so dejavnosti zaključene. Glavni primer za to je CdT, ki je upravičen do prejetja plačila šele po dostavi.
- **Periodično:** več tokov prihodkov vključuje letne pristojbine za delovanje na določenem trgu (npr. ESMA) ali prispevke pristojnih nacionalnih organov (EBA, EIOPA in ESMA) ali kreditnih institucij (SRB).

Slika 2.10 – Agencije pobirajo pristojbine v različnih fazah svojega dela



Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi finančnih podatkov agencij in odgovorov, ki so jih te dale v njegovi anketi

2.58. Časovni okvir pobiranja prihodkov bistveno vpliva na denarne tokove agencije. Agencije, ki prejema plačila vnaprej, kot sta CPVO in EUIPO, imajo lahko koristi od takojšnjega denarnega toka, večje likvidnosti in manjšega tveganja slabih dolgov. Nasprotno pa se lahko agencije, ki prejmejo plačilo po opravljeni storitvi – kot je CdT –, soočajo z zamudami pri denarnih pritokih in večjim tveganjem slabih dolgov, kar otežuje upravljanje denarnih tokov. Nekatere agencije, kot sta ACER in EMA, pobirajo pristojbine med opravljanjem storitev, kar pripomore, da uravnotežijo s tem povezane stroške in ublažijo tveganja, povezana z dolgimi dobavnimi roki. Agencije, ki zaračunavajo ponavljajoče se letne ali redne pristojbine (kot so EBA, EIOPA, ESMA in SRB), lahko računajo na predvidljive in stabilne denarne tokove, kar je koristno za dolgoročno finančno načrtovanje.

Druga poročila Sodišča, ki se nanašajo na delo agencij EU

2.59. Sodišče je poleg revizijskih poročil, v katerih je posebej obravnavalo agencije EU, v letu 2023 in prvi polovici leta 2024 objavilo tudi več posebnih poročil o izvajanju politik EU, ki so se nanašala na delo ene ali več agencij. Na [sliki 2.11](#) je seznam teh posebnih poročil.

Slika 2.11 – Posebna poročila Sodišča, ki se nanašajo na agencije, iz leta 2023 in prve polovice leta 2024

	Razdelek 1 večletnega finančnega okvira		Razdelek 4 večletnega finančnega okvira
	Razdelek 2 večletnega finančnega okvira		Razdelek 5 večletnega finančnega okvira
	Razdelek 5 večletnega finančnega okvira		Agencije se financirajo same

Senat I

Trajnostna raba naravnih virov



EJT

Posebno poročilo 06/2023:

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

EEA

Posebno poročilo 18/2023:

Podnebni in energetske cilji EU: Cilji za leto 2020 so bili doseženi, ukrepi za doseg ciljev za leto 2030 pa verjetno ne bodo zadostni

EEA

Posebno poročilo 29/2023:

Podpora EU trajnostnim pogonskim biogorivom v prometu: Nejasna pot naprej

EEA

Posebno poročilo 01/2024:

Zmanjšanje emisij ogljikovega dioksida iz osebnih avtomobilov: Končno hitreje naprej, a pot bo še strma

ACER

Posebno poročilo 09/2024:

Zanesljivost oskrbe s plinom v EU: Okvir EU je državam članicam pomagal pri odzivanju na krizo, vendar učinka nekaterih ukrepov za odzivanje na krize ni mogoče dokazati

Senat II

Naložbe v kohezijo, rast in vključevanje



CINEA

Posebno poročilo 08/2023:

Intermodalni prevoz tovora: EU še daleč od tega, da prevoz tovora spravi s cest

Eurofound, FRA

Posebno poročilo 20/2023:

Podpiranje invalidov: Praktični učinek ukrepov EU je majhen

CINEA

Posebno poročilo 04/2024:

Doseganje ciljev EU na področju varnosti v cestnem prometu: Čas je za višjo prestavo

	Razdelek 1 večletnega finančnega okvira		Razdelek 4 večletnega finančnega okvira
	Razdelek 2 večletnega finančnega okvira		Razdelek 5 večletnega finančnega okvira
	Razdelek 5 večletnega finančnega okvira		Agencije se financirajo same

Senat III

Zunanji ukrepi,
varnost in pravica



ECDC, EMA EASA

Posebno poročilo 01/2023:

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

Senat IV

Regulacija trgov in
konkurenčno
gospodarstvo



ACER

Posebno poročilo 03/2023:

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

EBA

Posebno poročilo 12/2023:

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

EUROPOL, EUROJUST

Posebno poročilo 27/2023:

Pregled neposrednih tujih naložb v EU:

Sprejeti so bili prvi ukrepi, vendar je zaradi znatnih omejitev obvladovanje tveganj za varnost in javni red manj uspešno

CINEA

Posebno poročilo 24/2023:

Pametna mesta: Oprijemljive rešitve, vendar bo njihovo širše sprejetje zaradi nezadostne usklajenosti zahtevno

EISMEA, EIT

Posebno poročilo 08/2024:

Cilji EU na področju umetne inteligence: Okrepljeno upravljanje in večje, bolj usmerjene naložbe so ključni za prihodnost

Odgovor mreže agencij EU

1.21.

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

CPVO: Urad CPVO potrjuje, da se proračunska razrešnica upravnega sveta podeli na podlagi pregleda dela Sodišča in rezultatov dejavnosti notranje kontrole, ki se izvajajo v agenciji.

SRB: Odbor SRB želi poudariti, da spada med agencije, ki se v celoti financirajo iz lastnih sredstev. Njegov proračun in kadrovski načrt se odobrita na plenarnem zasedanju na predlog predsednika v skladu s členom 61 Uredbe (EU) št. 806/2014.

2.22

ENISA; Agencija ENISA se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.10.7.

2.23

eu-LISA: Agencija eu-LISA se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.29.8.

2.25

eu-LISA: Agencija eu-LISA se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.29.8.

2.27

CPVO: Urad CPVO se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.36.8.

ENISA: Agencija ENISA je seznanjena z opažanjem Sodišča. Treba je tudi omeniti, da agencija ENISA ne zagotavlja nepovratnih sredstev, medtem ko se revizija Sodišča osredotoča predvsem na javna naročila. Zato so revizijske ugotovitve Sodišča v bistvu povezane s tem področjem.

CdT: Prevajalski center za organe EU (CdT) se sklicuje na svoje odgovore na odstavke 3.35.9, 3.35.10 in 3.35.11.

2.27, 2.29

Mreža agencij EU: Mreža EUAN se strinja s predhodnimi opažanji Sodišča, zlasti v zvezi z upravljanjem javnih naročil ter sistemom upravljanja in nadzora. Članice mreže EUAN so se zavezale, da bodo nenehno izboljševale svoje politike in postopke. Mreža želi poudariti, da se

predhodna opažanja glede posameznih zadev razlikujejo od agencije do agencije, zato se želi sklicevati na odziv posamezne agencije na izjavo o zanesljivosti.

Okvir 2.2

EEA: Agencija EEA je odgovorila na opažanja Sodišča v tem primeru in se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.26.8.

2.30

FRA: Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA) se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.25.8.

CPVO: Urad CPVO se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.36.10.

2.30, 2.31

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

Okvir 2.3

Agencija ENISA se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.10.10.

2.31

eu-LISA: Agencija eu-LISA se sklicuje na svoj odgovor na odstavek 3.29.16.

2.45.

EUIPO: V skladu s stanjem, ki ga je opisalo Sodišče, se zdi, da je urad EUIPO ena redkih agencij, ki v zadnjih sedmih letih dejansko ni zvišala svojih pristojbin, saj so te določene z ustanovno uredbo. Povedano drugače, trenutno veljavna uredba o blagovni znamki EU je bila sprejeta v popolnoma drugačnem geopolitičnem in gospodarskem okviru. Inflacija je dejansko znatno zmanjšala realno vrednost pristojbin za znamke in modele.

Za ohranitev vzdržnosti dejavnosti urada EUIPO je pomembno, da inflacija ne vpliva le na odhodke urada, temveč tudi na njegov glavni in skoraj edini vir prihodkov. S tem bi se ohranila tudi načela, ki podpirajo metodologijo določanja pristojbin, ki jo je sprejel zakonodajalec.

2.46.

EUIPO: V primeru urada EUIPO se vse dejavnosti financirajo iz njegovih lastnih sredstev, ne glede na to, ali ustvarjajo prihodke ali ne.

Preglednica 4

EUIPO: Kar zadeva urad EUIPO, razmere odražajo dejstvo, da vse dejavnosti v okviru njegovih pristojnosti ne ustvarjajo prihodkov. S pristojbinami, ki jih plačujejo uporabniki sistema znamk in modelov EU, se dejansko krijejo vse dejavnosti urada, vključno na primer z evropskim sodelovanjem in Evropskim opazovalnim uradom za kršitve pravic intelektualne lastnine.

2.52.

EUIPO: Urad EUIPO svoje delovanje v celoti financira sam, pri čemer vse dejavnosti krije z lastnimi sredstvi v skladu z načelom univerzalnosti proračuna. Zato struktura pristojbin subvencionira tudi vse nepridobitne dejavnosti, kot so med drugim Evropski opazovalni urad za kršitve pravic intelektualne lastnine, sodelovanje z državami članicami in prispevek k politikam EU.

V zvezi z vprašanjem glede upoštevanja dejanskih stroškov se je zakonodajalec, kot je bilo že odgovorjeno v zadevnem poročilu, odločil za vključitev pristojbin v osnovno uredbo in v preambuli določil merila, na podlagi katerih so pristojbine določene, pri čemer se sklicuje na dejstvo, da morajo zajemati tudi nepridobitne dejavnosti in upoštevati več dejavnikov, kot sta zahtevani soobstoj in komplementarnost med znamko EU in nacionalnimi sistemi znamk, pri čemer se upošteva tudi velikost trga, ki ga pokriva znamka EU, ter potrebe malih in srednjih podjetij; ter učinkovito uveljavljanje pravic imetnikov znamke EU v državah članicah.

Ukrepi, ki jih je treba sprejeti, 5

EUIPO: Kar zadeva urad EUIPO se vse dejavnosti financirajo iz njegovih lastnih sredstev, vključno s tistimi, ki ne prinašajo prihodkov, kar je v skladu z zahtevami njegove ustanovne uredbe. Zato je treba vse stroške primerjati z razpoložljivimi prihodki. Ta primerjava se izvaja za namene načrtovanja v okviru proračuna in letnega delovnega programa. Za namene poročanja o izvajanju se to opravi prek letnih računovodskih izkazov in konsolidiranega letnega poročila o dejavnostih.

2.55.

EUIPO: Urad EUIPO ima v skladu s členom 172(10) ustanovnega akta pravno obveznost, da zagotovi rezervni sklad z zadostnimi sredstvi za zagotovitev neprekinjenega delovanja in izpolnjevanja svojih nalog za eno leto, kar je enakovredno ocenjenim proračunskim sredstvom, predvidenim v naslovih 1, 2 in 3 proračuna urada (člen 100(1) finančne uredbe urada EUIPO).

Ta rezervni sklad ima drugačen namen kot proračunski presežek.

Medtem ko rezervni sklad ustreza regulativni zahtevi, je proračunski presežek posledica strogega nadzora urada EUIPO nad njegovimi stroški, kar omogoča pozitivne proračunske rezultate.

Kar zadeva proračunski presežek do leta 2020, je znašal preneseni znesek (poglavje 10.1 proračuna) 165,5 milijona EUR in bil v proračunu za leto 2023 zmanjšan na 52,4 milijona EUR.

V zvezi s presežkom, ki je nastal od leta 2016 (po zadnji spremembi pravne podlage), uredba o blagovni znamki EU določa mehanizme za preprečevanje kopičenja znatnega novega presežka, in sicer izravnavo stroškov, ki jih imajo osrednji uradi držav članic za industrijsko lastnino zaradi nalog, ki jih opravljajo za sistem znamk EU, in morebitni prenos ponavljajočega se znatnega presežka v proračun EU.

Kar zadeva presežek, ki je obstajal pred začetkom veljavnosti revidirane uredbe o blagovni znamki EU, se ta od leta 2020, po začetku veljavnosti nove finančne uredbe urada, uporablja v podporo politikam Unije na področju intelektualne lastnine. To pojasnjuje pomembno zmanjšanje s 165,5 milijona EUR v letu 2020 na 52,4 milijona EUR v proračunu za leto 2023.



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE

Poglavje 3

**Izjave o zanesljivosti
in drugi revizijski rezultati
za posamezne agencije**

3.1. Informacije v podkrepitev izjav o zanesljivosti

Osnova za mnenja

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

Revizijski pristop

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

Odgovornosti poslovodstva in odgovornih za upravljanje

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

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

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

Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij

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

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

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

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

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

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

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



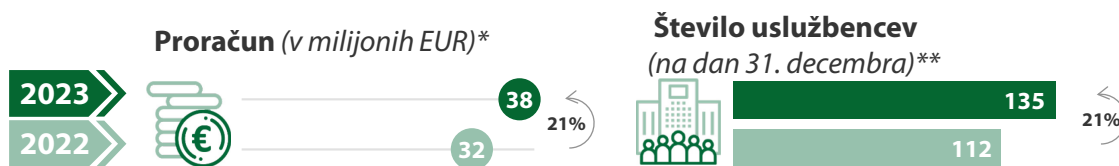
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 1
večletnega finančnega okvira – Enotni
trg, inovacije in digitalno**

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

Uvod

3.2.1. Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ACER) s sedežem v Ljubljani je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 713/2009](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/942](#). ACER spodbuja povezovanje in dokončno vzpostavitev notranjega energetskega trga za električno energijo in naravni plin. Zavzema se za nadzorovan in transparenten energetski trg, da bi se dosegle pravične cene za potrošnike. Na [sliki 3.2.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji²⁰.

Slika 3.2.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Znatno povečanje proračuna in števila uslužbencev Agencije je povezano z odločitvijo proračunskih organov, da se odpravi pomanjkanje uslužbencev v Agenciji.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je predložila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.2.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

²⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.acer.europa.eu.

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

Mnenje

3.2.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²¹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije²² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.2.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.2.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.2.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.2.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.2.8. Ko je GD BUDG prenehal zagotavljati računovodske storitve, je Agencija od 1. julija 2023 imenovala novega računovodjo. Vendar je novi računovodja, ki je bil vodja skupine oddelka za proračun, finance in javna naročila, še naprej vodil to skupino, vključno z uslužbenci, ki začnejo postopke, tistimi, ki izvajajo preverjanja, ter odredbodajalci. To je v nasprotju s členom 44 finančne uredbe Agencije, v katerem je določeno, da morajo biti naloge odredbodajalca in računovodje ločene in da se ti funkciji medsebojno izključujeta.

3.2.9. Agencija je avgusta začela postopek javnega naročila za svetovalne storitve na področju varnosti, zdravja in zaščite pri delu ter neprekinjenega poslovanja, ki je bilo razdeljeno na dva sklopa, njegova skupna ocenjena vrednost pa je znašala 1 milijon EUR. Sodišče je ugotovilo, da je na postopek vplivalo več pomanjkljivosti, ki so se večinoma nanašale na izbirna merila za ocenjevanje tehničnih zmogljivosti ponudnikov, in sicer so bila ta nenatančna (npr. glede načina, kako naj bi se štela leta izkušenj) ali preozka (npr. kar zadeva zahtevo za posebni revizijski certifikat za profil revizorja na področju informacijske varnosti in nepriznanje drugih podobnih, splošno priznanih revizijskih certifikatov). Te pomanjkljivosti so lahko nekatere potencialne ponudnike odvrnile od predložitve ponudb. Vendar Sodišče ugotavlja, da zoper ta postopek ni bila vložena nobena pritožba in da je ACER prejel zadostno število ponudb, da je bila zagotovljena minimalna stopnja konkurence.

Agencija Evropske unije za sodelovanje energetske regulatorjev (ACER)

Opažanja o upravljanju proračuna

3.2.10. V letu 2023 je Agencija 29 % skupnih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot prejšnje leto ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II (39 %) in naslovu III (67 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

3.2.11. Leta 2023 je Agencija obdelala 1 633 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 174 (10,7 %) v višini 1,17 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 1 446 zahtevkov za plačilo, od tega jih je bilo 255 (14 %) – v skupnem znesku 1 milijon EUR – plačanih z zamudo, kar je skupaj pomenilo 306 EUR zamudnih obresti.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2019	ACER je podpisal kaskadno okvirno pogodbo v dveh sklopih na področju sistemov IT in svetovanja v zvezi z IT, in sicer v vrednosti do 25 milijonov EUR. Vendar 61 % plačil, izvršenih leta 2019 v okviru sklopa 1 pogodbe, ni bilo zajetih v ceniku pogodbe. ACER je za zadevne postavke sklenil neposredne pogodbe brez konkurenčnega postopka. Specifična pogodba je zato nepravilna.	Agencija leta 2023 že drugo leto zapored ni naročila nobenih postavk, ki niso bile zajete v ceniku pogodbe.	odprto
2	2019	Sodišče je našlo dokaze, na podlagi katerih je mogoče sklepati, da je ACER pomanjkanje neposredno zaposlenih uslužbencev nadomestil z uporabo agencijskih delavcev. Vsi agencijski delavci razen enega, ki so delali na Agenciji, so opravljali dolgoročne naloge. ACER bi moral stalne tekoče naloge dodeljevati neposredno zaposlenim uslužbencem in ne agencijskim delavcem.	Stanje je bilo enako v letu 2023. Agencija pričakuje, da bo v letu 2024 in naslednjih letih dobila dodatna tajniška delovna mesta in da bo lahko naloge, ki jih opravljajo agencijski delavci, prenesla na statutarne uslužbence.	odprto
3	2022	Decembra 2022 je odredbodajalec na podlagi prenosa pooblastil, ki je bil pristojen za odobravanje odhodkov v višini do največ 500 000 EUR, odobril nalog za plačila	Ker se v varnostnem sistemu ABAC omejitve za odobritve nanašajo na proračunske vrstice in ne na plačila, je	zaključeno

Agencija Evropske unije za sodelovanje energetskih regulatorjev (ACER)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		zneska 714 700 EUR. To kaže na slabost v notranjih kontrolah Agencije v zvezi s prenosom pooblastil za odobravanje plačil.	Agencija odredbodajalcem naročila, naj upoštevajo omejitve plačil svojih delegacij, zlasti za plačila, plačana iz več kot ene proračunske vrstice. Za preverjanje, ali se te smernice pravilno uporabljajo, se uporabijo poročila o plačilih, ki se pripravljajo mesečno. Za leto 2023 ni bilo odkritih nobenih primerov plačil nad odobrenimi omejitvami.	
4	2022	Sodišče je ugotovilo, da je ACER prenesel 7,2 milijona EUR (29 %) odobritev za prevzem obveznosti za leto 2022 v leto 2023. To je vključevalo 5,5 milijonov EUR (ali 66 %) obveznosti iz naslova III, povezanih z odhodki iz poslovanja, predvsem glavnih dejavnosti Agencije na podlagi uredbe o celovitosti in preglednosti veleprodajnega energetskega trga (leta 2021: 66 %). Sodišče je o tem poročalo tudi v odstavku 139 Posebnega poročila 03/2023 o povezovanju notranjega trga z električno energijo. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.	To stanje se je nadaljevalo tudi v letu 2023 (glej odstavek 3.2.10).	odprto

Odgovor Agencije

3.2.8. Takoj ko je bila vodja skupine imenovana za računovodjo, sta bila njena vloga odredbodajalke in dostop do delovnih postopkov v finančnem sistemu ukinjena, s čimer je bilo zagotovljeno ločevanje nalog. Pooblastila odredbodajalca je na odredbodajalce v skupini prenesel direktor, zato pri izvajanju svoje funkcije odredbodajalcev na podlagi prenosa pooblastil za nobeno od svojih odločitev niso odgovarjali vodji skupine. S 1. majem 2024 pa je bila izvedena reorganizacija in vodja skupine za proračun, finance in javna naročila je bila razrešena dolžnosti vodenja skupine.

3.2.9. Merila za izbor so bila zasnovana tako, da so bila ustrezna in sorazmerna z naravo in vrednostjo pogodbe, pri čemer so spodbujala konkurenco in hkrati spoštovala visoke standarde kakovosti in poštenosti. Poleg tega je treba poudariti, da je bilo v okviru postopka oddaje javnega naročila uspešno pridobljeno zadostno število ponudb, s čimer je bila ohranjena konkurenčnost. Ker zoper ta postopek ni bilo pritožb, to še dodatno kaže na to, da so ponudniki postopek sprejeli.

3.2.10. Agencija se zaveda, da je bila stopnja prenosov proračunskih odobritev v višini 29 % relativno visoka, vendar želi Sodišče opozoriti na dejstvo, da so bili vsi prenosi izvedeni za kritje odprtih obveznosti iz pogodb, ki jih je agencija podpisala v letu 2023. Večina teh pogodb traja eno leto in so bile sklenjene, kot je bilo načrtovano in potrebno v letu 2023, pri čemer je bil implicitni učinek njihovega trajanja podaljšan čez leto 2023. Opozoriti je treba, da je izvrševanje tako prenesenih plačil iz prejšnjih let, doseglo ali celo preseгло cilj 95 %, s čimer je bil proračunski cikel zaključen v skladu z določbami finančne uredbe o enoletnosti proračuna in prenosu nediferenciranih sredstev.

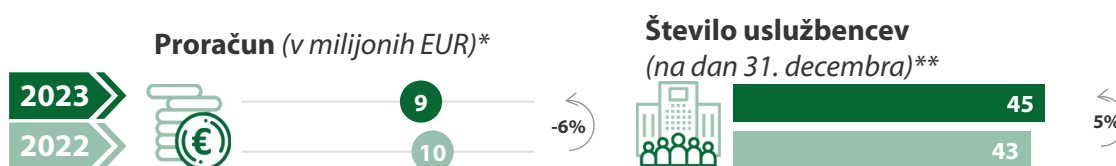
3.2.11. Pri nadaljnji preiskavi smo opazili, da nekatera plačila, ki so bila v poročilih skladišča podatkov sistema ABAC navedena kot zamujena, dejansko niso bila zamujena, ampak so bila zaradi nepravilne navedbe plačilnih rokov napačno kodirana kot taka. Ta vprašanja bomo obravnavali v prihodnjih poročilih skladišča podatkov sistema ABAC.

3.3. Agencija za podporo BEREC-u (Urad BEREC)

Uvod

3.3.1. Agencija za podporo BEREC-u (Urad BEREC ali Urad) s sedežem v Rigi je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 1211/2009](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2018/1971](#). Urad BEREC zagotavlja strokovno in administrativno podporo Organu evropskih regulatorjev za elektronske komunikacije (Organ BEREC). Pod vodstvom Organa BEREC zbira in analizira informacije o elektronskih komunikacijah ter širi najboljše prakse, kot so skupni pristopi, metodologije ali smernice za izvajanje regulativnega okvira EU, med nacionalnimi regulativnimi organi. Na [sliki 3.3.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu²³.

Slika 3.3.1 – Ključni podatki o Uradu BEREC



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

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

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.3.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

²³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.berec.europa.eu.

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

Mnenje

3.3.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije za podporo BEREC-u (Urad BEREC ali Urad), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Urada²⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.3.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.3.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.3.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Agencija za podporo BEREC-u (Urad BEREC)

Odgovor Urada BEREC

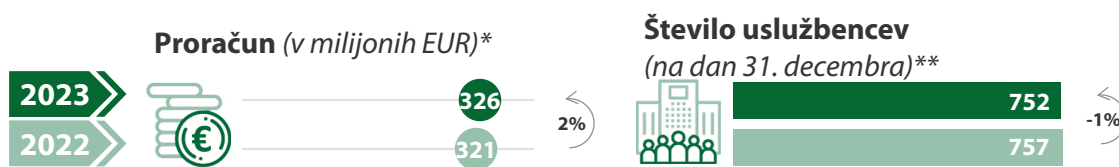
Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

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

Uvod

3.4.1. Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EASA) s sedežem v Kölnu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2018/1139](#). Nadomestila je Evropsko agencijo za varnost v letalstvu, ustanovljeno leta 2002. Agencija ima specifične regulativne in izvršilne naloge na področju varnosti v letalstvu, zlasti na področju zasnove, proizvodnje, vzdrževanja in delovanja letalskih proizvodov. Na [sliki 3.4.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji²⁶.

Slika 3.4.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.4.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

²⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.easa.europa.eu.

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

Mnenje

3.4.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi²⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije²⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.4.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

²⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

²⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.4.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.4.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.4.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.4.8. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.4.8) ugotovilo, da je bilo naročilo, ki ga je Agencija oddala na podlagi postopka s pogajanjem, nepravilno, ker ni utemeljila razloga, ki ga je navedla za uporabo takega postopka (skrajna nujnost). Zato so bila vsa nadaljnja plačila na podlagi te pogodbe, ki so leta 2023 znašala 1,6 milijona EUR, nepravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2016	Agencija je nabrala 52 milijonov EUR presežkov iz dejavnosti, ki jih je skozi leta financirala industrija, kar ni predvideno v ustanovni uredbi Agencije.	Agencija na to zadevo ne more vplivati, saj bi bila potrebna sprememba ustanovne uredbe. Skupni presežek je konec leta 2023 znašal 50 milijonov EUR.	odprto
2	2021	Agencija je med letoma 2019 in 2021 ocenila dva primera potencialnega nasprotja interesov v zvezi z višjima uslužbencema, ki sta začela opravljati novo službo drugje. V primeru, ki ga je Sodišče preučilo, ni objavila seznama ocenjenih primerov v zvezi s tveganjem zastopanja interesov in lobiranja, s čimer je kršila člen 16 kadrovske predpise. Agencija je kršila še eno določbo člena 16 kadrovske predpise, saj se ni posvetovala s skupnim odborom.	Da bi odpravila ugotovljene pomanjkljivosti, je Agencija leta 2023 spremenila svoje postopke in imenovala skupni odbor.	zaključeno
3	2022	EASA je začela postopek s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o naročilu. Uporabo tega postopka je utemeljila s skrajno	EASA je v zvezi s to pogodbo menila, da prekinitve zagotavljanja storitve ni izvedljiva, saj je bilo ocenjeno tveganje prekinitve poročanja o	odprto

Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		<p>nujnostjo. Sodišče meni, da nujnost ni bila posledica nepredvidljivega dogodka, saj je bil proračun za novo pogodbo odobren že v začetku decembra 2021, zato je bilo časa za izvedbo odprtega postopka dovolj.</p> <p>Sodišče je zato zaključilo, da je bila pravna podlaga za postopek s pogajanjem napačna in da je bil postopek nepravilen, prav tako pa tudi vsa z njim povezana plačila.</p>	<p>varnostnih incidentih v evropskem letalstvu preveliko.</p> <p>Plačila na podlagi pogodbe so v letu 2023 znašala 1,6 milijona EUR (glej odstavek 3.4.8), pogodba pa je nehala veljati junija 2023. Naslednja pogodba je bilo oddana v skladu z odprtim postopkom.</p>	
4	2022	<p>Agencija je začela postopek javnega naročila za storitve upravljanja dogodkov. Vrednost naročila je bila 2,5 milijona EUR. Agencija je ugotovila, da je med finančnimi ponudbami, ki jih je prejela od ponudnikov, velika razlika v cenah, in zahtevala pojasnila. Nato je spremenila ceno javnega naročila. Vendar so v skladu s členom 151 finančne uredbe takšni popravki dovoljeni le za popravljanje očitnih administrativnih napak.</p> <p>Po tem, ko se je eden od ponudnikov pritožil na spremembo cene, je EASA izvedla drugo oceno in ponudnika izključila, ker naj ne bi izpolnjeval</p>	<p>Na podlagi opažanja Sodišča je EASA spremenila svoj pristop, in sicer se zdaj uporablja ozko tolmačenje pojma očitne administrativne napake, določeno je, kako jo je treba popraviti, v primeru izključitve ponudnika pa se čim bolj podrobno sporoči, katere zahteve niso bile izpolnjene.</p>	zaključeno

Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		razpisnih zahtev. Ker pa EASA ni navedla, katere zahteve niso bile izpolnjene, izključitev ponudnika ni bila ustrezno utemeljena.		
5	2022	EASA pobira pristojbine in dajatve za opravljanje storitev certificiranja, vendar ne dokumentira preverjanj, ki jih izvaja za zagotovitev pravilnega pobiranja teh prihodkov. To je v nasprotju s členom 74(5) in členom 75 finančne uredbe.	Na podlagi opažanja Sodišča je oddelek EASA za odnose z vlagatelji zahtevkov izvedel popravke, da bi se zagotovilo, da so upravna preverjanja izpolnjevanja zahtev glede upravičenosti, opravljena za vsako novo vlogo, tudi evidentirana. Podobni popravki se izvajajo tudi v zvezi s preverjanjem izpolnjevanja tehničnih zahtev, ki jih izvajajo tehnični oddelki.	odprto

Agencija Evropske unije za varnost v letalstvu (EASA)

Odgovor Agencije

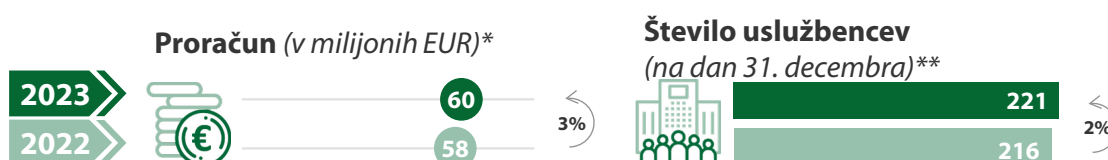
Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

3.5. Evropski bančni organ (EBA)

Uvod

3.5.1. Evropski bančni organ (v nadaljnjem besedilu: Organ ali EBA) s sedežem v Parizu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1093/2010](#). Organ prispeva k oblikovanju visokokakovostnih skupnih regulativnih in nadzornih praks v bančnem sektorju, spremlja to, kako nacionalni organi uporabljajo zakonski akt EU o bančništvu, in sprejema odločitve v izrednih razmerah. Na [sliki 3.5.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu²⁹.

Slika 3.5.1 – Ključni podatki o Organu



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

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

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.5.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

²⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.eba.europa.eu.

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

Mnenje

3.5.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropskega bančnega organa (EBA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Organa³¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.5.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.5.5. Sodišče opozarja na pojasnilo IV.1 k zaključnemu računu za leto 2023, v katerem je opisana negotovost v zvezi z izidom tožbe v zadevi T-750/22, UniSystems Luxembourg in Unisystems Systemata plioforikis proti ESMA, ki se nanaša na postopek javnega naročila, ki ga je vodila ESMA in v katerem je bil Organ sodelujoči javni naročnik.

Sodišče opozarja tudi na pojasnilo IV.5, v katerem je opisan velik vpliv [uredbe o digitalni operativni odpornosti](#) (DORA), ki je začela veljati januarja 2023, uporablja pa se od

³⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Evropski bančni organ (EBA)

januarja 2025, ter [uredbe o trgih kriptosredstev](#) (MiCAR), ki je začela veljati junija 2023, uporablja pa se od decembra 2024. V skladu z uredbama so bile organu EBA dodeljene nove pristojnosti in naloge. V ocenah finančnih posledic zakonodajnega predloga so bila za naloge nadzora (DORA) in nadzorništva (MiCAR) sicer predvidena delovna mesta, ki bi se financirala s pristojbinami, vendar v njih ni bilo obravnavano vprašanje financiranja, in sicer niti za vzpostavitev teh nalog niti za delovna mesta, potrebna za pripravo in izvajanje politike nadzora in nadzorništva, vse to pa je bilo treba opraviti leta 2023, da bi se nato lahko začelo pobiranje pristojbin. Organ je zato prerazporedil vire za te pripravljalne dejavnosti.

Mnenje Sodišča ne vsebuje pridrška v zvezi s temi zadevami.

Druga zadeva

3.5.6. Glede na dokaze, pridobljene od EBA, so bili viri, ki so bili prerazporejeni za pripravljalne dejavnosti v zvezi z DORA in MiCAR ter so navedeni v odstavku [3.5.5](#), znatni (24,5 ekvivalenta polnega delovnega časa v letu 2023).

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.5.7. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.5.8. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.5.9. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.5.10. Sodišče je revidiralo postopek za oddajo javnega naročila za analitične storitve na področju blokovnih verig in podatke s trgov kriptosredstev v ocenjeni vrednosti 360 000 EUR,

Evropski bančni organ (EBA)

na podlagi katerega je bilo sklenjenih več okvirnih pogodb. Sodišče je ugotovilo, da so v postopku lahko sodelovali trije ponudniki, ki niso izpolnjevali zahtev glede finančne sposobnosti, saj so predložili računovodske izkaze le za dve leti, zahtevano pa je bilo, da jih predložijo za tri. Z enim od treh je bila sklenjena pogodba, saj je bil na seznamu ponudnikov drugouvrščen. S tem je bil kršen člen 167(1) finančne uredbe ter načelo preglednosti in enakega obravnavanja. Organ leta 2023 ni izvedel nobenih plačil temu izvajalcu, saj je doslej uporabil le storitve prvouvrščenega izvajalca.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Organ je skušal naročiti storitve v dveh odprtih razpisnih postopkih, enem za tržne raziskave za finančne storitve in drugem za posvetovanje o varstvu podatkov. Pri eni ponudbi je prišlo do prekrivanja med merili za oddajo naročila in pogoji za sodelovanje. V obeh primerih je Organ zaradi pomanjkljivih raziskav o tržnih cenah, ki jih je izvedel pred objavo razpisov, precenil najvišjo vrednost naročil.	Eden od razdelkov nedavno pripravljenih smernic Organa za izbirne komisije se nanaša posebej na razlikovanje med merili za oddajo in merili za izbor. Organ izvaja tržne raziskave tako, da v Uradnem listu objavi „predhodna informativna obvestila“, v katerih podjetja pozove, naj izpolnijo vprašalnik (javno posvetovanje), in jih prosi za okvirne cene, da bi lažje ocenil vrednost naročila.	zaključeno

Evropski bančni organ (EBA)

Odgovor Organa

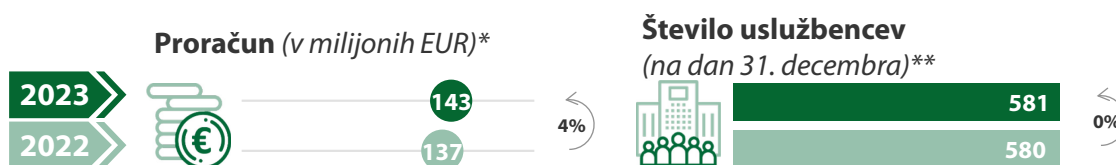
3.5.10. Postopek oddaje javnega naročila se je nanašal na gospodarsko panogo v nastajanju. Organ EBA se je pri odločitvi, da zadevnim trem ponudnikom dovoli sodelovanje v postopku, oprl na člen 19.3 Priloge I k finančni uredbi in odstavek 4.3.1.19 navodil za izvajanje postopkov javnih naročil, ki mu omogočata, da sprejme takšen pristop. Organ EBA razume, da je stališče Sodišča, da bi moral organ EBA zaradi zagotavljanja preglednosti to možnost navesti v razpisni dokumentaciji, četudi navodila za izvajanje postopkov javnih naročil tega ne zahtevajo. Organ EBA je v okviru tega postopka prejel 23 ponudb, vključno od vodilnih podjetij v zadevni gospodarski panogi, ki so bila ugotovljena v tržni analizi. Organ EBA v letu 2024 zadevnemu izvajalcu ne bo izplačal nobenih plačil in bo ustrezno prilagodil svoje prihodnje razpisne specifikacije.

3.6. Evropska agencija za kemikalije (ECHA)

Uvod

3.6.1. Evropska agencija za kemikalije (v nadaljnem besedilu: Agencija ali ECHA) s sedežem v Helsinkih je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 1907/2006](#). Njena glavna naloga je izvajanje zakonodaje EU na področju kemikalij za varstvo zdravja državljanov EU in okolja. Prispeva tudi k dobro delujočemu notranjemu trgu ter inovacijam in konkurenčnosti evropske kemične industrije. Na [sliki 3.6.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji³².

Slika 3.6.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.6.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

³² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.echa.europa.eu.

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

Mnenje

3.6.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske agencije za kemikalije (ECHA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije³⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.6.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

³³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.6.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.6.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Evropska agencija za kemikalije (ECHA)

Odgovor Agencije

Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

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

Uvod

3.7.1. Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (v nadaljnjem besedilu: Organ ali EIOPA) s sedežem v Frankfurtu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1094/2010](#). EIOPA spodbuja zanesljiv regulativni okvir in dosledne nadzorne prakse, da bi zaščitila pravice imetnikov polic, članov in upravičencev sistemov pokojninskega zavarovanja ter prispevala k zaupanju javnosti v sektorja Evropske unije za zavarovalništvo in poklicne pokojnine. Na [sliki 3.7.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu³⁵.

Slika 3.7.1 – Ključni podatki o Organu



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

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

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.7.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

³⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.eiopa.europa.eu.

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

Mnenje

3.7.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega organa za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Organa³⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.7.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

³⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

³⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.7.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.7.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.7.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.7.8. Za eno revidirano upravno plačilo (v višini 712 000 EUR) je Organ proračunske obveznosti odobril šele po podpisu z njimi povezanih pravnih obveznosti. To je v nasprotju s členom 73(2) finančne uredbe, ki se uporablja za Organ.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	V najemni pogodbi Organa za njegove prostore je določeno, da mora najemodajalec Organa pred izvedbo sprememb in namestitvijo dodatne opreme v nepremičnini dati predhodno soglasje. V njej je določeno tudi, da lahko s tem povezana dela izvajajo le izvajalci, ki jih izbere najemodajalec. Zaradi teh pogodbenih omejitev je Organ prenovitvena dela oddal neposredno izvajalcem, ki jih je določil najemodajalec, brez ustreznega postopka za oddajo javnega naročila. To je v nasprotju s členi 164, 167 in 170 finančne uredbe. V proračunskem letu 2021 v okviru te pogodbe ni bilo izvršeno nobeno plačilo.	Odkar je Sodišče zapisalo to opažanje, Organ ni sklenil nobenih nadaljnjih pogodb, za katere bi bilo potrebno soglasje njegovega najemodajalca. Organ namerava začeti ustrezen postopek za oddajo javnega naročila za vsa prihodnja gradbena dela in se bo z najemodajalcem pogajal o izdaji dovoljenja uspešnemu ponudniku za izvedbo zadevnih del.	odprto
2	2022	Organ je aprila 2022 podpisal pogodbo o telekomunikacijskih storitvah za komunikacijo z mobilnimi telefoni, in sicer kot spremembo prejšnje pogodbe, tako da je pogodba zdaj skladna s pogoji novega javnega naročila. V nasprotju s točko 1.1 Priloge I k finančni uredbi je bila pogodba sklenjena za	Pogodba o telekomunikacijskih storitvah iz leta 2022, sklenjena za nedoločen čas, še vedno velja. Nezakonita premostitvena ureditev se je iztekla aprila 2022.	odprto v zvezi s trajanjem pogodbe za nedoločen čas zaključeno v zvezi s

Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		<p>nedoločen čas, Organ pa je imel možnost, da jo po četrtem letu prekine.</p> <p>Da bi Organ zagotovil neprekinjeno poslovanje, po štirih letih ni prekinil stare pogodbe o naročnini, to odstopanje pa je dokumentiral v zaznamku o izjemi. Med decembrom 2021 in aprilom 2022 se je stara pogodba o naročnini uporabljala brez pravne podlage.</p>		premostitveno ureditvijo

Evropski organ za zavarovanja in poklicne pokojnine (EIOPA)

Odgovor Organa

3.7.8. Organ se je seznanil z opažanjem Sodišča in želi ponovno poudariti, da spoštuje pravila iz finančne uredbe, vključno z določbami iz člena 73(2) svoje finančne uredbe. Medtem ko je bil postopek odobritve proračunskih obveznosti ustrezno sprožen pred prejemom obvestila o dolgovanem znesku, je dejanska finančna obveznost res začela veljati šele po prejemu tega obvestila.

Organ EIOPA bo v prihodnosti izvajal dodatne ukrepe za ublažitev in zmanjšanje podobnega tveganja.

3.8. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Uvod

3.8.1. Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (v nadaljnjem besedilu: Inštitut ali EIT) s sedežem v Budimpešti je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 294/2008](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2021/819](#). Inštitut s krepitvijo inovacijske zmogljivosti Evrope prispeva k trajnostni gospodarski rasti in ustvarjanju delovnih mest. V ta namen dodeljuje nepovratna sredstva skupnostim znanja in inovacij, ki povezujejo visokošolski, raziskovalni in poslovni sektor, da bi se razvili inovativni proizvodi in storitve, ustanovila nova podjetja in usposobile nove generacije podjetnikov. Leta 2023 so nepovratna sredstva za skupnosti znanja in inovacij znašala 344 milijonov EUR (leta 2022: 372 milijonov EUR), kar pomeni 97 % skupnih odhodkov Inštituta (leta 2022: 98 %). Na [sliki 3.8.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Inštitutu³⁸.

Slika 3.8.1 – Ključni podatki o Inštitutu



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

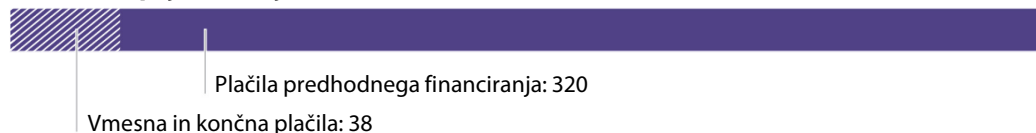
** To so uradniki, začasni in pogodbeni uslužbenci EU ter napoteni nacionalni strokovnjaki, niso pa vključeni agencijski delavci in svetovalci.

Vir: zaključni račun Inštituta za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Inštitut.

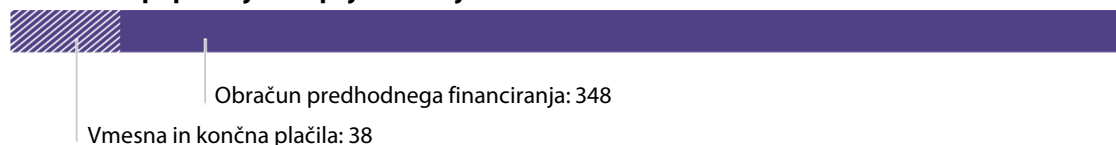
³⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Inštituta je na voljo na njegovem spletišču: <https://eit.europa.eu/>.

Slika 3.8.2 – Revidirana populacija EIT za leto 2023 v primerjavi s plačili

Plačila: skupaj 357 milijonov EUR



Revidirana populacija: skupaj 385 milijonov EUR



Opomba: Plačila EIT vključujejo pomembno raven predhodnega financiranja in obračunov. V skladu z usklajeno opredelitvijo z zaključnim računom povezanih transakcij (za podrobnosti glej odstavek [3.1.8](#)) Sodišče preuči plačila po nastanku odhodkov. Predhodna plačila preuči, ko prejemnik sredstev utemelji njihovo pravilno porabo in ko EIT sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.8.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Inštituta in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.8.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropskega inštituta za inovacije in tehnologijo (EIT), ki ga sestavljajo računovodski izkazi³⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Inštituta⁴⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.8.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.8.5. Sodišče opozarja na pojasnili 1.3.5 in 3.3 k zaključnemu računu Inštituta, v katerih so opisane računovodska usmeritev in osnovne predpostavke, ki se uporabljajo za oceno stroškov poslovanja (odhodki za nepovratna sredstva), ki se v bilanci stanja vnaprej vračunajo in prikažejo kot padajoča postavka sredstev predhodnega financiranja. Vnaprej vračunani odhodki za nepovratna sredstva so obsežna ocena, ki sama po sebi vključuje negotovosti. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s to zadevo.

³⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.8.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

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

3.8.7. Razen učinkov zadev, opisanih v odstavkih o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

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

3.8.8. Inštitut naknadno preverja zakonitost in pravilnost svojih plačil nepovratnih sredstev. Za končna plačila, izvršena v proračunskem letu 2023, so do junija 2024 naknadna preverjanja izvajala zunanja podjetja na podlagi postopkov, dogovorjenih z Inštitutom. Skupaj so zunanja podjetja preučila reprezentativni vzorec 174 stroškovnih postavk in v zvezi s 39 od njih poročala o ugotovitvah. Inštitut je te ugotovitve potrdil in Sodišče obvestil, da je v njegovi oceni 27 od teh ugotovitev vključevalo neupravičene stroške.

Sodišče je pregledalo preverjanja, ki so jih opravila zunanja podjetja, in s tem povezano spremljanje, ki ga je izvedel Inštitut. Ugotovilo je, da poleg 27 zgoraj navedenih stroškovnih postavk obstajajo še tri, ki prav tako vključujejo neupravičene stroške.

Zadevne stroškovne postavke so se nanašale na stroške za plače treh napotenih uslužbencev. V takem primeru je treba na podlagi določb sporazuma o dodelitvi sredstev, ki so pojasnjene v obrazloženem sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev, upoštevati to, da so stroški dejansko nastali (tj. da so resnični ter da jih je upravičenec dejansko in dokončno plačal), ter da jih je mogoče prepoznati in preveriti (tj. da so združljivi z evidencami in dokazili, iz katerih je razvidno, kaj je bilo dejansko plačano). V tem primeru pa so bili stroški plačani septembra 2024, in sicer šele potem, ko je Sodišče zahtevalo dokazilo o plačilu, kar je 17 mesecev po izdaji računa, na katerem je bil naveden enomesečni rok plačila.

Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Upravičenci sicer lahko pod določenimi pogoji zahtevajo povračilo stroškov, preden jih plačajo, vendar morajo dokazati, da so zgoraj navedeni pogoji za upravičenost izpolnjeni (tj. da so bili stroški naknadno plačani). V času revizije Sodišča pa niso bili, saj je bilo plačilo izvršeno šele po tem, ko je Sodišče zahtevalo dokazilo o plačilu.

Ker ta popravek ni bil izveden neodvisno od revizije Sodišča, so v skladu z revizijsko metodologijo Sodišča s tem povezani odhodki, ki so reprezentativni za celotno populacijo nepovratnih sredstev Inštituta, za namene revizijskega mnenja Sodišča nepravilni.

Skupni nepravilni znesek za 30 zadevnih stroškovnih postavk je znašal 188 100 EUR. To pomeni ocenjeno stopnjo napake v višini 3,4 %.

Sodišče z uporabo te stopnje napake za potrjena plačila nepovratnih sredstev Inštituta v letu 2023 v višini 359,9 milijona EUR ocenjuje, da je na 12,2 milijona EUR vplivala napaka. To je 3,2 % celotne revidirane populacije v višini 385,2 milijona EUR v letu 2023 in je nad pragom pomembnosti, določenim za to revizijo.

Poudarjena zadeva

3.8.9. Sodišče opozarja na pojasnilo 4.1 k zaključnemu računu Inštituta, v katerem je opisano, da je Inštitut spremenil svojo strukturo sporazumov o dodelitvi nepovratnih sredstev in z letnih prešel na večletna nepovratna sredstva. V skladu s členom 111(4) se lahko zakonitost in pravilnost večletnih nepovratnih sredstev oceni le ob vmesnih in končnih plačilih. Inštitut je leta 2023 izplačal 319,8 milijona EUR kot plačila predhodnega financiranja, povezana z večletnimi sporazumi o dodelitvi nepovratnih sredstev, kar pomeni 89,5 % skupnih plačil za leto 2023, ki znašajo 357,4 milijona EUR.

Sodišče preuči predplačila, ko prejemnik sredstev utemelji njihovo pravilno porabo in agencija sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje (glej odstavek **3.1.8**). Zakonitost in pravilnost teh plačil bo zato ocenilo šele v prihodnjih letih.

3.8.10. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.8.11. V skladu s členom 45(5) in (8) okvirne finančne uredbe je Inštitut razvil sklop postopkov in smernic za izvajanje naknadnih pregledov plačil nepovratnih sredstev. Ta plačila pomenijo večino njegovih dejavnosti in področje z največjim tveganjem.

Vendar ti postopki in smernice še niso bili posodobljeni tako, da bi se upoštevale posledice prehoda Inštituta na večletno strukturo sporazumov o dodelitvi nepovratnih sredstev za njegovo strategijo naknadnih kontrol (glej odstavek **3.8.9**).

Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2019	Povečanje proračuna Inštituta in vse večje število skupnosti znanja in inovacij, ki jih je treba spremljati, nista vključevala ustreznega povečanja števila delovnih mest.	Razmere se v letu 2023 niso spremenile, saj proračunska organa EU nista odobrila zahteve za dodatna delovna mesta. Na to Inštitut ne more vplivati.	odprto
2	2022	Pri dveh revidiranih plačilih v letu 2021 in treh v letu 2022 je Inštitut odobril proračunske obveznosti šele po podpisu pogodb. To je v nasprotju s členom 73(2) okvirne finančne uredbe.	Inštitut je organiziral srečanja z zadevnimi oddelki, da bi pojasnil pravilne postopke. Leta 2023 je bil še vedno odkrit en primer, pri katerem je bila proračunska obveznost podpisana šele po sprejetju pravne obveznosti.	odprto
3	2022	Zakonitost in pravilnost nepovratnih sredstev Inštituta, ki pomenijo 98 % njegovega proračuna, je naknadno preveril neodvisni zunanji revizor. Inštitut je za nepovratna sredstva za leto 2021 izračunal 1,7-odstotno stopnjo napake. Vendar je za razliko od prejšnjih let leta 2022 ni razkril v letnem poročilu o dejavnostih, in sicer zaradi poznega zaključka njenega letnega izračuna.	Inštitut je v svojem letnem poročilu o dejavnostih za leto 2023 objavil stopnjo napake za preteklo leto.	zaključeno

Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
4	2022	Pri naročilu za obnovitev programske opreme Inštitut ni izvedel predhodnega preverjanja, s katerim bi potrdil, ali je izvajalec zaračunal pravilno ceno in pribitek. To je v nasprotju z določbami člena 30 finančne uredbe Inštituta o predhodnih kontrolah.	Sodišče pri reviziji za leto 2023 ni odkrilo podobnih primerov.	zaključeno
5	2022	Inštitut je leta 2022 dvakrat plačal zamudne obresti v zvezi z nepovratnimi sredstvi. V enem primeru so obresti za plačilo s tridnevno zamudo v višini 39,5 milijona EUR znašale 11 400 EUR, v drugem pa so obresti za plačilo s 67-dnevno zamudo v višini 3,2 milijona EUR znašale 20 700 EUR. V obeh primerih Inštitut ni ustrezno spremljal regulativnih rokov, kar kaže na slabost v izvajanju plačil Inštituta.	Inštitut je leta 2023 zaključil zadnji cikel nepovratnih sredstev, v katerem je bilo treba plačilne transakcije obdelati in vnesti ročno. Vse take transakcije so bile obdelane v skladu z zakonskimi roki, zahvaljujoč boljšemu usklajevanju med operativnimi in finančnimi ekipami. Inštitut je leta 2023 zaključil prehod na orodje eGrants, s katerim se podpira celoten cikel upravljanja nepovratnih sredstev, vključno s spremljanjem plačilnih transakcij in avtomatizacijo plačil. Zaradi tega je tveganje podobnih težav v prihodnosti manjše.	zaključeno

Odgovor Inštituta

3.8.8. Inštitut EIT se ne strinja z eno od napak, o kateri je poročalo Sodišče in ki se nanaša na en sam primer ter vpliva na tri stroškovne postavke, ki so po njegovem mnenju upravičene.

Eden od upravičencev do nepovratnih sredstev inštituta EIT (podjetje A) je poročal o stroških plač treh zaposlenih, ki jih je nanj napotil povezani subjekt (podjetje B), ki je v lasti istega matičnega podjetja. Ti zaposleni so sodelovali pri inovacijskem projektu, ki je uresničil vse predvidene naloge in rezultate v skladu s sporazumom o dodelitvi nepovratnih sredstev. Poročanje o stroških napotnega osebja je izrecno dovoljeno v sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev iz programa Obzorje Evropa („Kategorija stroškov A.3 – napotene osebe“). Podjetje B, ki je zaposlilo vse tri osebe, je še naprej izplačevalo plače in povezane stroške ter je skupne stroške teh treh zaposlenih zaračunalo podjetju A v skladu z veljavno pogodbo o napotitvi. Vse plače in stroške je v času trajanja sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev leta 2022 plačalo podjetje B, skupni stroški, zaračunani podjetju A, pa so bili vključeni v revidirane računovodske izkaze podjetja A za leto 2022, kar pomeni, da so stroški napotitve treh posameznikov dejansko nastali v podjetju A.

Sporazum o dodelitvi nepovratnih sredstev v okviru programa Obzorje Evropa določa vrsto pogojev, ki morajo biti izpolnjeni, da bi bili stroški napotnih delavcev upravičeni. Po oceni inštituta EIT je upravičenec izpolnil vseh 13 pogojev za upravičenost, ki se uporabljajo za stroške napotnega osebja. Zato so se stroški napotnih oseb šteli za upravičene do povračila s strani inštituta EIT.

Inštitut EIT zlasti meni, da je zadevne stroške dokončno in dejansko kril upravičenec (podjetje A), saj so bili stroški knjiženi v računovodskih evidencah upravičenca in vključeni v njegove revidirane računovodske izkaze za leto 2022. Samo poravnava računa podjetja B podjetju A je bila izvedena pozneje, kar je redna poslovna praksa med povezanimi subjekti.

Inštitut EIT meni, da v sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev iz programa Obzorje Evropa ali v obrazloženem sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev ali sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev, podpisanem z upravičencem, ni nobenih pogojev ali zahtev glede tega, kdaj je treba izvesti plačilo. V obrazloženem sporazumu o dodelitvi nepovratnih sredstev je določeno zlasti naslednje: „Če so stroški zaračunani ali plačani po končnem datum, so upravičeni le, če je dolg obstajal že med trajanjem ukrepa (podprto z dokumentarnimi dokazili) in če so končni stroški znani ob pripravi končnega poročila.“ To se je tudi zgodilo: stroški (dolg) so obstajali že med trajanjem ukrepa, kar potrjujejo dokumentarna dokazila.

Čeprav inštitut EIT meni, da v zadevnem primeru ne gre za napako in da ni potrebna izterjava od upravičenca, ugotavlja, da ocena Sodišča temelji na uporabi njegove revizijske metodologije. Inštitut EIT ugotavlja, da bi bila brez tega primera ocenjena stopnja napake, o kateri poroča

Evropski inštitut za inovacije in tehnologijo (EIT)

Sodišče, pod 2-odstotnim pragom pomembnosti, zaradi česar bi bilo revizijsko mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil inštituta EIT pozitivno.

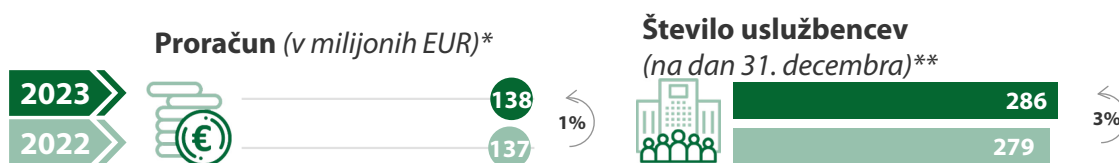
3.8.11. Inštitut EIT že posodablja svoj mehanizem naknadnega nadzora, da bi obravnaval pomembne posledice nedavnega prehoda na strukturo večletnih sporazumov o dodelitvi nepovratnih sredstev.

3.9. Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)

Uvod

3.9.1. Evropska agencija za pomorsko varnost (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EMSA) s sedežem v Lizboni je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 1406/2002](#). EMSA si prizadeva za zagotavljanje visoke ravni varnosti v pomorskem prometu in preprečevanje onesnaževanja z ladij. Zagotavlja tudi tehnično pomoč Komisiji in državam članicam ter spremlja in ocenjuje izvajanje zakonodaje EU. Na [sliki 3.9.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁴¹.

Slika 3.9.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.9.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁴¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.emsa.europa.eu.

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

Mnenje

3.9.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za pomorsko varnost (EMSA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁴³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.9.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.9.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.9.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.9.7. Sodišče je revidiralo odprti postopek za oddajo javnega naročila za zagotavljanje daljinsko vodenih letalskih sistemov za pomorski nadzor na razširjenem obalnem območju. Izbrani ponudnik je v postopku oddaje javnega naročila predložil dve ločeni ponudbi. Ključna razlika med njima je bila ta, da je ena zajemala določen tehnični element (senzor za avtomatsko skeniranje), druga pa ne. Javni naročnik je obe ponudbi sprejel in ocenil.

Sprejetje več ponudb istega ponudnika v istem odprtem postopku je pomenilo kršitev člena 164(2) finančne uredbe ter je v nasprotju s pravnima načeloma transparentnosti in enakega obravnavanja. Z oddajo več kot ene ponudbe v istem postopku bi lahko gospodarski subjekt neupravičeno izboljšal svoje možnosti za končni izbor, in sicer s svojo sposobnostjo in pripravljenostjo vložiti več sredstev v pripravo več ponudb, namesto da bi jasno predstavil najboljšo ponudbo, ki jo lahko predloži.

Pred rokom za oddajo ponudb so bili sicer vsi ponudniki obveščeni, da lahko predložijo več ponudb, saj je to vprašanje zastavil eden od njih, odgovoru pa nihče ni nasprotoval. Poleg tega sta bili ponudbi, ki ju je predložil izbrani ponudnik, prvo- in drugouvrščeni. Zato Sodišče ugotavlja, da bi bil izid postopka tudi brez kršitve člena 164(2) enak.

Evropska agencija za pomorsko varnost (EMSA)

Odgovor Agencije

3.9.7. Agencija se je seznanila z opažanji Sodišča. Njena pravna razlaga je, da je bilo sprejetje več ponudb istega ponudnika v okviru revidiranega postopka zakonito in v skladu s finančno uredbo. Kot je veljalo za revidirani postopek, agencija EMSA upošteva smernice in predloge, ki jih je predložil GD za proračun. Da bi zagotovila načelo preglednosti in enake obravnave, bo zagotovila, da so njene razpisne zahteve že na začetku jasne glede tega, ali se lahko sprejme več ponudb ali ne, pri čemer bo zagotavljala usklajenost besedila z najnovejšo različico standardnih predlog, ki so na voljo institucijam in organom EU.

3.10. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA)

Uvod

3.10.1. Agencija Evropske unije za kibernetično varnost (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ENISA) s sedežem v Atenah je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2019/881](#). Nasledila in nadomestila je Agencijo Evropske unije za varnost omrežij in informacij, ki je bila ustanovljena leta 2013 in je naslednica Evropske agencije za varnost omrežij in informacij, ustanovljene leta 2004. Glavni cilj Agencije je doseči visoko skupno raven kibernetične varnosti po vsej EU, med drugim z dejavnim podpiranjem držav članic in organov EU pri izboljšanju kibernetične varnosti ter s tem, da deluje kot referenčna točka za svetovanje in strokovno znanje za vse relevantne deležnike EU. Na [sliki 3.10.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁴⁴.

Slika 3.10.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.10.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁴⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.enisa.europa.eu.

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

Mnenje

3.10.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije Evropske unije za kibernetično varnost (ENISA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁴⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.10.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.10.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

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

3.10.6. Razen v zvezi z učinki zadev, opisanih v odstavku o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

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

3.10.7. Avgusta 2022 je bilo proračunu Agencije dodeljenih dodatnih 15 milijonov EUR, in sicer zaradi izpolnitve zahtev držav članic po okrepljeni podpori Agencije na področju kibernetične varnosti po ruski invaziji na Ukrajino. Da bi Agencija zagotovila to podporo, je septembra 2022 začela odprti postopek oddaje javnega naročila z 28 sklopi (po enim na državo članico in z enim za horizontalne storitve) ter novembra in decembra 2022 podpisala 28 ločenih okvirnih pogodb s 16 različnimi izvajalci v skupnem znesku 14,4 milijona EUR. Nato je upravni odbor Agencije po revidiranih zahtevah držav članic za podporo na področju kibernetične varnosti v začetku leta 2023 sprejel sklep o izrednem in začasnem odstopanju od členov 12(6), 73(2) ter 75(1) in (3) finančne uredbe Agencije ter posledično ustreznih členov okvirne finančne uredbe. Agencija je ta sklep uporabila kot podlago za prerazporeditev zneskov iz več posameznih obveznosti in z njimi povezanih odobritev plačil med 28 pogodb. To je bilo zabeleženo v registru izjem Agencije. Skupni nepravilni znesek, plačan v letu 2023, ki se nanaša na te neregularne prerazporeditve, znaša 1,8 milijona EUR, kar pomeni 4,1 % vseh odobritev plačil, ki so bile na voljo leta 2023, in je nad pragom pomembnosti, določenim za to revizijo.

3.10.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.10.9. V postopku za oddajo javnega naročila za storitve grafičnega oblikovanja s skupno ocenjeno vrednostjo 0,5 milijona EUR in skupnim trajanjem 4 let sta dva ponudnika z najcenejšimi ponudbami predlagala skupni ceni, ki sta znašali 47 % oziroma 64 % povprečja osmih sprejetih ponudb. Agencija od teh dveh ponudnikov ni zahtevala pojasnil niti ni dokumentirala svoje ocene glede potencialno neobičajno nizkih ponudb, kar je bilo v nasprotju s točko 23.1 Priloge I k finančni uredbi. Zadevna ponudnika sta bila na seznamu uvrščena na prvo in drugo mesto po kaskadnem sistemu.

3.10.10. Izvršni direktor Agencije je septembra 2023 brez predhodne odobritve upravnega odbora in brez predhodnega soglasja Komisije odstopal od členov 15 in 32 uredbe o ustanovitvi agencije ENISA (EU) 2019/881 ter členov 41 in 45 finančne uredbe Agencije, da je 15 agencijskih uslužbencev lahko opravljalo naloge v finančnem krogu.

3.10.11. Na podlagi sklepa izvršnega direktorja iz julija 2023 je računovodja Agencije hkrati tudi koordinator notranjih kontrol. To ni v skladu s členom 44 finančne uredbe Agencije, v katerem je določeno, da so naloge odredbodajalca in računovodje ločene in da se ti funkciji medsebojno izključujeta. Pooblastila in naloge odredbodajalca, ki so opredeljeni v členu 45 finančne uredbe Agencije, vključujejo odgovornost za vzpostavitev sistemov notranje kontrole. Zato je vloga koordinatorja notranje kontrole, ki pokriva ta del odgovornosti odredbodajalca, nezdržljiva z vlogo računovodje.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.10.12. Leta 2023 je Agencija obdelala 3 156 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 291 (9 %) v višini 1,2 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Skupne zaračunane zamudne obresti so znašale 1 200 EUR. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 2 477 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 223 (9 %) v višini 4 milijonov EUR plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane. Agencija je ta problem odkrila že leta 2022 z notranjimi kontrolami.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Ni bilo poročila o oceni in odločitve o oddaji naročila za naročila majhne vrednosti.	Agencija je uvedla predloge za odločitve o oddaji javnega naročila, ki vključujejo ocenjevalna poročila za naročila nizke vrednosti.	zaključeno
2	2022	Agencija je leta 2022 svojim vodstvenim delavcem ponudila izvedbo strokovne ocene, ki jo je opravil zunanji ponudnik, ki ga je imenovala Agencija. V treh primerih je ponudniku te storitve plačala neposredno, v preostalih 23 pa je povrnila stroške svojim vodstvenim delavcem, ki so pred tem ponudniku sami plačali storitve. Skupni znesek, ki ga je Agencija plačala za 26 ocen, je bil 120 300 EUR. Glede na to, da je Agencija ponudnika izbrala brez odprtega postopka za oddajo javnega naročila, je Sodišče prišlo do zaključka, da so bila ta plačila nepravilna.	V letu 2023 ni bilo nadaljnjih plačil za te storitve, niti neposredno ponudniku niti v obliki povračil stroškov uslužbencem Agencije.	zaključeno
3	2022	ENISA nima vnaprej določenih smernic, ki bi ocenjevalnim odborom služile kot pomoč pri ustreznem ocenjevanju ponudb.	Ocenjevalni odbori zdaj sistematično prejmejo smernice.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.10.7. Agencija ENISA se je seznanila z opažanjem Sodišča in želi opozoriti, da je bila odločitev upravnega odbora izjema (časovno in vsebinsko omejena), da bi se odzvala na posebno izjemno situacijo v izredno težkem mednarodnem kontekstu.

Ta izjema je bila ustrezno evidentirana v skladu z uporabo okvira notranje kontrole agencije ENISA in v skladu s tem navedena v konsolidiranem letnem poročilu o dejavnostih za leto 2023.

3.10.9. Agencija ENISA se je seznanila z ugotovitvijo Sodišča in želi opozoriti na naslednje:

Agencija ENISA od obeh ponudnikov s predlaganimi najugodnejšimi ponodbami ni zahtevala pojasnil, ker nista bili ocenjeni kot neobičajno nizki. Kar zadeva ponudbo, ki je bila 64 % pod povprečjem, agencija ENISA meni, da ta ponudba ni neobičajno nizka, saj je znašala le 77 % povprečja, če se iz povprečja izpusti ponudba z najvišjo ceno. Drugo ponudbo je podalo podjetje, s katerim je agencija ENISA v preteklih osmih letih sklenila pogodbo za podobne storitve, zato je bila z njihovo strukturo cen dobro seznanjena.

3.10.10. Agencija ENISA v skladu s svojo podjetniško strategijo, ki jo je upravni odbor sprejel leta 2023, zaradi poslovnih potreb in pomanjkanja virov za izredne, na povpraševanju temelječe, ponavljajoče se in bolj tehnične naloge, kot je začetek finančnih in operativnih transakcij, uporablja agencijske delavce in napotene nacionalne strokovnjake.

Če proračunski organi srednjeročno ne odpravijo pomanjkanja virov, agencija ENISA uradno zaprosi za odstopanje od finančnih pravil (s predhodnim soglasjem Komisije).

3.10.11. Agencija ENISA je seznanjena z ugotovitvijo Sodišča. Agencija ENISA meni, da vloge koordinatorja notranje kontrole in računovodje nista nujno nezdržljivi, zlasti ker odredbodajalec ni prenesel nobenih pooblastil na koordinatorja notranje kontrole.

Da bi odpravila morebitne napačne razlage v ta namen bo v svojih notranjih procesih dodatno pojasnila vlogo in odgovornosti koordinatorja notranje kontrole.

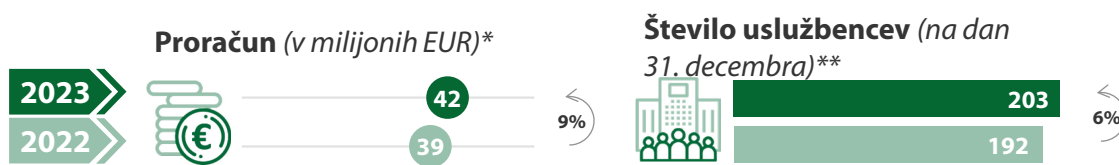
3.10.12. Agencija ENISA se strinja s to revizijsko ugotovitvijo. Za odpravo te pomanjkljivosti je bilo uvedeno tedensko poročilo o spremljanju, s katerim se od drugega četrtletja leta 2023 aktivno spremlja čas do plačila.

3.11. Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Uvod

3.11.1. Agencija Evropske unije za železnice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ERA) s sedežem v Valenciennesu in konferenčnim centrom v Lillu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2016/796](#). Nadomestila je Evropsko železniško agencijo, ustanovljeno leta 2004. Naloga Agencije je povečati interoperabilnost in varnost evropskih železniških sistemov. ERA je pristojna tudi za izdajanje dovoljenj, certifikatov in odobritev na tem področju. Na [sliki 3.11.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁴⁷.

Slika 3.11.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.11.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁴⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.era.europa.eu.

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

Mnenje

3.11.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za železnice (ERA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁴⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁴⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.11.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁴⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁴⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Poudarjena zadeva

3.11.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 3.5.4.1 k zaključnemu računu za leto 2023, v katerem je opisano, da Agencija še naprej uporablja nov proračunski, računovodski in finančni sistem, imenovan SUMMA, kot pilotni projekt za razvoj sistema za Evropsko komisijo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.11.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.11.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.11.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.11.9. Agencija je podpisala specifično pogodbo za nakup omrežnih in varnostnih storitev v znesku 238 900 EUR, vendar brez ponovnega odpiranja konkurence, kot se zahteva v skladu z okvirno pogodbo. Specifična pogodba, katere znesek je bil pozneje spremenjen na 254 400 EUR, in vsa z njo povezana plačila so bila zato nepravilna. Leta 2023 je agencija ERA v zvezi s specifično pogodbo plačala skupno 254 400 EUR.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.11.10. V postopku oddaje javnega naročila za zagotavljanje storitev upravljanja objektov v skupni vrednosti 1 milijon EUR Agencija ni ustrezno opredelila meril za izbor.

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Nekatera merila so bila preveč splošna, eno pa se je nanašalo na ponudbo namesto na ponudnika. Poleg tega ocenjevalna komisija ni ustrezno ocenila, ali je bila katera od ponudb neobičajna nizka.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.11.11. V letu 2023 Agencija ni upoštevala rokov, določenih v členu 98(2) finančne uredbe, v skladu s katerim mora odredbodajalec poslati „zaznamek o nastanku terjatve takoj po ugotovitvi terjatve“, in členu 5(1) Uredbe (EU) 2018/764 o pristojbinah in dajatvah Agenciji, v katerem je za izdajo računov določen 30-dnevni rok. Podatki, ki jih je predložila Agencija, kažejo, da je bilo 240 (14 %) od 1 682 računov izdanih z zamudo. Zamude pri izdajanju računov, ki so v letu 2023 v povprečju znašale 47 dni, lahko povzročijo zamude pri pobiranju prihodkov in proračunske težave.

3.11.12. Leta 2023 je Agencija obdelala 1 101 plačilo, od tega je bilo 148 (13 %) v višini 1,3 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 920 plačil, od katerih jih je bilo 179 (19 %) plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2018	Agencija bo leta 2019 začela pobirati pristojbine in dajatve za naloge certificiranja. V skladu z novo uredbo o pristojbinah in dajatvah je treba upoštevati specifične potrebe malih in srednjih podjetij (MSP). ERA naj uvede uspešne kontrole zaradi preverjanja, ali se prosilci štejejo za mala in srednja podjetja.	ERA trenutno posodablja aplikacijo „vse na enem mestu“.	odprto
2	2022	<p>ERA za uporabo sistema SUMMA ni vzpostavila strategije obvladovanja tveganj in nadzora.</p> <p>ERA ni posodobila svojih finančnih krogov ali strategije za predhodne in naknadne preglede, da bi jih uskladila s spremembami, ki so bile potrebne zaradi uvedbe sistema SUMMA.</p> <p>Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ta postopek</p>	<p>Agencija je dodatno okrepila in dokumentirala svoje mehanizme notranje kontrole zaradi prilagoditve na uvedbo sistema SUMMA. Uveden je bil tudi postopek za veliko strožje spremljanje.</p> <p>ERA je leta 2023 posodobila svoj finančni priročnik, v katerem je tudi njena strategija za predhodne in naknadne preglede.</p> <p>Ker v sistemu SUMMA ni standardnega poročila o pravicah do dostopa, je Agencija sprejela blažilne ukrepe. Vse odkrite nedoslednosti so</p>	<p>zaključeno v zvezi z obvladovanjem tveganja in finančnimi krogi</p> <p>odprto v zvezi z upravljanjem uporabnikov</p>

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		še ni formalno strukturiran in Agencija pravic, ki so bile dodeljene uporabnikom, posebej ne preverja. Zato obstaja tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA morda niso pravilno dodeljene in posodobljene. Sistem SUMMA tudi še vedno nima primerne uporabniškega profila za revizorje.	bile posredovane GD BUDG, da bi jih ta popravil. Uvedena so bila naknadna preverjanja pravic uporabnikov. Vendar je bil GD BUDG v letu 2023 še vedno pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic do dostopa.	
3	2022	Agencija nima politike za razvrščanje in varovanje občutljivih informacij, kar je slabost pri izvajanju okvira notranje kontrole.	Vodstvena ekipa Agencije je junija 2023 potrdila zadevno politiko.	zaključeno
4	2022	Sodišče je ugotovilo, da je bil pri postopkih oddaje javnega naročila del splošne prakse, da so člani komisij za ocenjevanje bodisi kopirali sliko svojega podpisa v dokumente bodisi svojo odobritev posredovali po elektronski pošti, namesto da bi jo podpisali z lastnoročnim podpisom ali s kvalificiranim elektronskim podpisom. Neuporaba veljavnih podpisov na uradnih dokumentih je slabost v sistemih Agencije za upravljanje in kontrole.	Agencija je na začetku leta 2023 uvedla sistem kvalificiranih elektronskih podpisov za uslužbenke s pravicami odločanja.	zaključeno

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
5	2022	ERA v povprečju potrebuje 106 dni za izdajo računov za pristojbine in dajatve, povezane z izdajo certifikatov, odobritev in dovoljenj. Te zamude so v nasprotju s členom 98(2) finančne uredbe, v skladu s katerim mora odredbodajalec poslati „zaznamek o nastanku terjatve takoj po ugotovitvi terjatve“, in členom 5(1) Uredbe (EU) 2018/764 o pristojbinah in dajatvah Agencije, v kateri je za izdajo računa določen 30-dnevni rok. Zamude pri izdajanju računov lahko povzročijo zamude pri pobiranju prihodkov in dodatne proračunske težave.	Leta 2023 je agencija ERA 33 % svojih računov izdala z zamudo (glej odstavek 3.11.11). Glavni vzrok za zamude je bila obveznost Agencije, da mora počakati na izkaze stroškov nacionalnih organov za varnost v železniškem prometu, preden lahko začne z izdajo računa. ERA trenutno nima pravnega vzvoda, da bi nacionalnim organom za varnost določila roke, vendar pričakuje, da bo zadeva obravnavana pri reviziji Uredbe (EU) 2018/764 o pristojbinah in dajatvah, ki se plačujejo Evropski agenciji za železnice, in pogojih plačila.	odprto
6	2022	Po podatkih Agencije ta v letu 2022 ni upoštevala rokov iz člena 116 finančne uredbe pri 179 od skupaj 920 plačil (20 %). V 112 primerih (12 %) je zamuda za plačilo znašala več kot 30 dni. Ta slabost, ki jo Agencija pripisuje izvajanju sistema SUMMA, izpostavlja Agencijo finančnemu tveganju in tveganju za ugled ter je v nasprotju z načelom gospodarnosti.	Agencija je izvedla več ukrepov, da bi zmanjšala število plačil z zamudo: npr. na sejah vodstva se je razpravljalo o mesečnih poročilih o statusu obdelave plačil in izvedeno je bilo obvezno usposabljanje o sistemu SUMMA za vse uslužbenke s finančnimi pooblastili. Leta 2023 je bilo 13 % plačil Agencije izvršenih z zamudo (glej odstavek 3.11.12).	odprto

Agencija Evropske unije za železnice (ERA)

Odgovor Agencije

3.11.9. Agencija ERA je izbrala ponovno odprtje razpisa v okviru zadevne okvirne pogodbe s strani EK, saj je menila, da so zahtevane storitve zajete v tem ponovnem odprtju. Ocenila je, da s tem na koncu ni vplivala na splošno končno ceno določene pogodbe. Vendar je od leta 2024 začela sama ponovno odpirati razpise za storitve, ki spadajo na področje uporabe.

3.11.10. Ocenila je, da so bila uporabljena merila povezana s sposobnostjo ponudnikov glede dobave in da skupne utežene cene niso kazale na neobičajno nizko vrednost. Tovrstni vidiki bodo boljše dokumentirani v prihodnjih postopkih.

3.11.11. Revizija Uredbe 2018/764 o pristojbinah in dajatvah, ki se plačujejo agenciji ERA, ter pogojev plačila, ki je bila pozitivno sprejeta 26. junija 2024, bo Agenciji omogočila, da v zvezi s tem opažanjem ukrepa tako, da določi rok za prejem izjave o stroških od nacionalnih organov za varnost na železnici, preden določi znesek, ki ga je treba plačati, in začne izdajati račune.

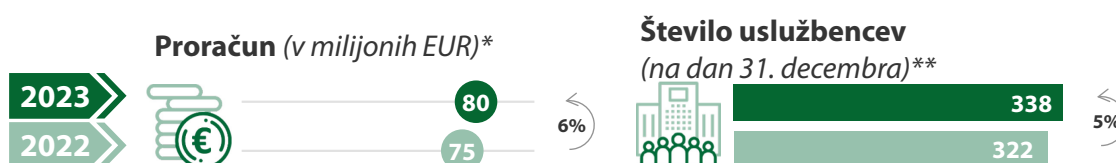
3.11.12. Z začetkom leta 2023 in nadaljevanjem v letu 2024 so bila vzpostavljena namenska avtomatizirana poročila in mesečni pregledi, da se zagotovi pravočasno plačevanje računov. Od začetka leta 2024 so na voljo statistični podatki o času plačila, ki kažejo na skladnost s ciljem.

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

Uvod

3.12.1. Evropski organ za vrednostne papirje in trge (v nadaljnjem besedilu: Organ ali ESMA) s sedežem v Parizu je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 1095/2010](#). Organ je pristojen za krepitev zaščite vlagateljev in spodbujanje stabilnosti in urejenosti finančnih trgov. Svoje poslanstvo in cilje uresničuje s štirimi dejavnostmi: ocenjevanjem tveganj za vlagatelje, trge in finančno stabilnost, dokončnim oblikovanjem enotnih pravil za finančne trge EU, spodbujanjem konvergence nadzora in neposrednim nadzorom specifičnih finančnih subjektov. Na [sliki 3.12.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu⁵⁰.

Slika 3.12.1 – Ključni podatki o Organu



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

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

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.12.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁵⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.esma.europa.eu.

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

Mnenje

3.12.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropskega organa za vrednostne papirje in trge (ESMA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵¹ in poročila o izvrševanju proračuna Organa⁵² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.12.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.12.5. Sodišče opozarja na pojasnilo IV.1 Druga pomembna razkritja k zaključnemu računu za leto 2023, v katerem je opisana negotovost v zvezi z izidom tožbe v zadevi T-750/22, UniSystems Luxembourg in Unisystems Systimata plioforikis proti ESMA, ki zadeva postopek oddaje javnega naročila.

Sodišče opozarja na razkritje oslabitve v višini 368 300 EUR, ki se nanaša na neporavnane provizije nadzorovanih subjektov iz tretjih držav. Oslabitev je povezana s tem, da v skladu

⁵¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

z [uredbo o infrastrukturi evropskega trga](#) (EMIR) ESMA nima uspešnega mehanizma za izterjavo neporavnanih pristojbin iz tretjih držav. Sodišče ugotavlja, da je bila z nedavnim dogovorom sozakonodajalcev o spremembi uredbe ([EMIR 3](#)) uvedena možnost, da ESMA nadzorovanim subjektom iz tretjih držav, ki ne plačujejo pristojbin, prekliče priznanje.

Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s temi zadevami.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.12.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.12.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.12.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.12.9. Sodišče je revidiralo dva postopka oddaje javnega naročila za storitve, in sicer oba za najdaljše obdobje veljavnosti sedmih let in v ocenjeni vrednosti 16,2 milijona EUR oziroma 43 milijonov EUR. Ugotovilo je, da je zahtevana finančna zmogljivost ponudnikov (letni promet najmanj 8,1 milijona EUR za prvo naročilo in najmanj 21,5 milijona EUR za drugo) dvakrat preseгла ocenjeno letno vrednost naročila (2,3 milijona EUR / 6,1 milijona EUR), ki je najvišja dovoljena vrednost iz točke 19.1 Priloge I k finančni uredbi. Ta zgornja meja se lahko v ustrezno utemeljenih primerih, povezanih z vrsto nakupa, preseže, če javni naročnik to pojasni v dokumentaciji v zvezi z javnim naročilom, česar pa ESMA ni naredila. O tej zadevi, vključno z utemeljitvijo uporabe višjih pragov, je v registru izjem poročala šele po podpisu pogodb. Pretirane zahteve glede finančne zmogljivosti lahko potencialne ponudnike odvrnejo od sodelovanja v razpisnem postopku.

3.12.10. Organ je tri od štirih ponudnikov v postopku s pogajanjem za storitve v zvezi podatki o kriptovalutah zunaj verige v ocenjeni vrednosti 100 000 EUR zaprosil za dodatna pojasnila. V enem primeru je bila zahteva za pojasnilo podrobnejša od elementov, navedenih v razpisnih zahtevah ali vključenih v dejansko ponudbo. To je bilo v nasprotju s členom 151 finančne uredbe, ki javnim naročnikom omogoča, da zahtevajo pojasnila le za potrditev popravka očitnih napak, predložitev manjkajočih informacij ali pojasnitev dokazil. Zahtevati pojasnila v večji meri, kot je to dovoljeno v skladu s členom 151, lahko pomeni izkrivljanje konkurence in ogrožanje načela enake obravnave. Ker pa so bili preostali trije ponudniki tako ali tako izključeni, ta nepravilnost ni vplivala na izid postopka.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Organ je leta 2022 prevzel osem obveznosti na podlagi okvirne pogodbe iz leta 2015, čeprav je bila zgornja meja pogodbe že dosežena. Skupna vrednost obveznosti, ki presegajo zgornjo mejo, je znašala 217 100 EUR. Uslužbenci Organa, odgovorni za predhodne preglede, niso imeli popolnega dostopa do relevantnih informacij, zato je bila ta zadeva odkrita šele pri reviziji Sodišča.	Organ je okrepil svoj sistem notranje kontrole tako, da je pripravil navodila za izboljšanje predhodnega preverjanja zgornje meje proračuna v vseh okvirnih pogodbah.	zaključeno
2	2020	Informacije repozitorijev sklenjenih poslov za izračun pristojbin so neodvisni revizorji pregledali le v omejenem obsegu. Objavljen je bil posvetovalni dokument, v katerem je bila predlagana poenostavitev metode, ki se uporablja za določitev njihovega prometa. Za spremembe delegiranih aktov o pristojbinah za bonitetne agencije in repozitorije sklenjenih poslov je pristojna Komisija. ESMA je ponovno poudarila, da je sprememba potrebna.	Organ je leta 2022 Komisiji predložil predloge za racionalizacijo in harmonizacijo svojega sistema upravljanja pristojbin. Komisija je spremembo delegiranega akta o upravljanju pristojbin, ki se zaračunavajo repozitorijem sklenjenih poslov, sprejela 11. marca 2024. Delegirani akt o spremembi je bil v Uradnem listu objavljen 18. junija 2024.	zaključeno

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
3	2020	Na podlagi uredbe o bonitetnih agencijah je mogoče, da se bonitetne agencije izognejo mehanizmu za zaračunavanje pristojbin. Pristojbinam so se lahko izognile s prenosom prihodkov v jurisdikcije zunaj EU. Komisija ima pravico, da v zvezi z uredbo predlaga zakonodajne spremembe. Organ je objavil posvetovalni dokument in Komisiji predložil strokovni nasvet o spremembi uredbe.	Organ je leta 2022 Komisiji predložil predloge za racionalizacijo in harmonizacijo svojega sistema upravljanja pristojbin. Komisija je sprejela delegiranega akta o upravljanju pristojbin, ki se zaračunavajo bonitetnim agencijam, sprejela 11. marca 2024. Delegirani akt o spremembi je bil v Uradnem listu objavljen 18. junija 2024.	zaključeno

Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA)

Odgovor Organa

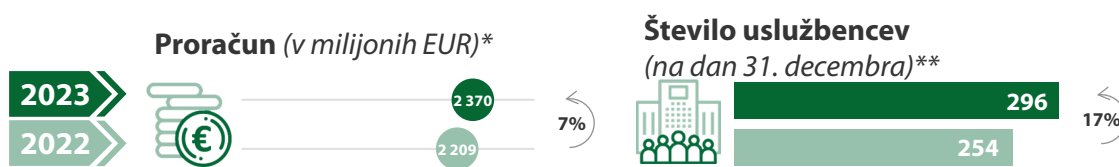
3.12.9. in **3.12.10.** Organ ESMA se zaveda postopkovnih vprašanj in poudarja, da na koncu niso vplivala na izid postopka(-ov) oddaje javnega naročila. Poleg tega je treba omeniti, da je že uvedel ustrezne blažilne ukrepe za nadaljnjo krepitev notranjega nadzora v postopkih javnega naročanja.

3.13. Agencija Evropske unije za vesoljski program (EUSPA)

Uvod

3.13.1. Agencija Evropske unije za vesoljski program (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EUSPA) s sedežem v Pragi je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2021/696](#). Nadomestila je Agencijo za evropski globalni navigacijski satelitski sistem, ustanovljeno leta 2010, in je zadnja naslednica Nadzornega organa za evropski Globalni navigacijski satelitski sistem, ustanovljenega leta 2004. Agencija upravlja vesoljski program EU in zagotavlja več storitev v vesoljskem sektorju. Na [sliki 3.13.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁵³.

Slika 3.13.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.13.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁵³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.euspa.europa.eu.

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

Mnenje

3.13.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije Evropske unije za vesoljski program (EUSPA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁵⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.13.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.13.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.13.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.13.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.13.8. Sodišče je revidiralo končno plačilo na podlagi sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev v podporo dejavnostim spremljanja za referenčni center Galileo, ki je bil podpisan 3. decembra 2021, njegova vrednost pa je znašala 1 milijon EUR. Sodišče je ugotovilo, da je izvršni direktor Agencije 26. avgusta 2021 poslal dopis, v katerem je potrdil zgodnji začetek spremljanja, in sicer 1. septembra 2021, in upravičenost s tem povezanih stroškov, če bodo nastali po tem datumu in bodo upravičeni na podlagi meril za nepovratna sredstva. Dopis je bila dejansko pravna zaveza za financiranje dejavnosti pred podpisom sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev. V treh mesecih med 1. septembrom 2021 in 2. decembrom 2021 dejavnosti, ki so se izvedle v okviru nepovratnih sredstev, niso bile krite s proračunsko obveznostjo.

Odobritev zgodnjega začetka spremljanja, in sicer pred podpisom sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev in sprejetja proračunske obveznosti, ni bila sporočena niti v registru izjem niti v letnem poročilu o dejavnostih, kar je v nasprotju s členom 193 finančne uredbe.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.13.9. V letu 2023 je Agencija 17 % skupnih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot lani ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II (65 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Septembra 2021 je Agencija brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu začela postopek s pogajanjem z nacionalnim javnim subjektom za zagotavljanje različnih storitev iskanja in reševanja, v vrednosti do največ 120 milijonov EUR. Ponudnik Agenciji zagotavlja podobne storitve že od leta 2016. Zadevna okvirna pogodba je določala sodelovanje več podizvajalcev. Sodišče je ugotovilo nekatera neskladja med razpisnimi zahtevami in oceno komisije za ocenjevanje. Ocenjevalci so se na primer zahtevi, da morajo podizvajalci dati izjavo o neobstoju navzkrižja interesov, bodisi odpovedali, bodisi je niso ustrezno uporabljali. V drugem primeru je bilo referenčno leto, navedeno za določitev cen v ponudbi, leto 2022 in ne leto 2021, kot se je zahtevalo v skladu s tehničnimi specifikacijami.	EUSPA je v vseh nedavnih postopkih javnega naročanja vztrajala, da se mora za finančne ponudbe uporabljati isto referenčno leto, kot je navedeno v obvestilu o javnem naročilu, ali izdala popravek, kadar je bilo treba referenčno leto spremeniti. EUSPA preuči tudi, ali so bila prijavljena morebitna navzkrižja interesov, kakor je določeno v razpisnih zahtevah, in analizira vse blažilne ukrepe, ki jih predlaga ponudnik, ter po potrebi zahteva pojasnila.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.13.8. Zadeva se nanaša na nasledstvo med dvema posebnima sporazumoma o dodelitvi nepovratnih sredstev v okviru okvirnega sporazuma o partnerstvu. Zaradi kontinuitete storitev je upravičenec zaprosil, da bi se stroški, ki so nastali po izteku posebnega sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev št. 3 in pred začetkom veljavnosti posebnega sporazuma št. 4, lahko obračunali retroaktivno kot del posebnega sporazuma št. 4 **po njegovem podpisu**. Agencija je odgovorila, da bi se dejavnosti v okviru posebnega sporazuma št. 4 lahko šteje za upravičene na podlagi člena 193(2) finančne uredbe. Meni, da z izmenjavo dopisov z upravičencem ni prevzela nobene pravne obveznosti („de facto“ ali drugače), saj je upravičenec v svoji korespondenci navedel, da se lahko povezani stroški, nastali od 1. septembra 2021, retroaktivno obračunajo kot del četrtega posebnega sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev po njegovem podpisu. Ker Agencija te enostranske izjave upravičenca ni zanimala ali ji oporekala, meni, da je pravno izvršljiva, in upravičencu onemogoča uveljavljanje kakršnih koli legitimnih pričakovanj.

Glede na zgoraj navedeno ni bilo potrebe, da bi zgodnji začetek dejavnosti brez proračunskih obveznosti vpisali v register izjem.

Agencija priznava, da zgoraj navedeni primer ni bil naveden v letnem poročilu o dejavnostih v skladu s členom 193(2).

3.13.9. Agencija razume, da Sodišče ne namiguje, da je kršila člen 12(6) okvirne finančne uredbe. Poudarja, da je visoka raven posledica pogodb večjih vrednosti, podpisanih ob koncu prejšnjega leta, in da je stopnja preklica odobritev plačil v naslednjem letu zelo nizka.



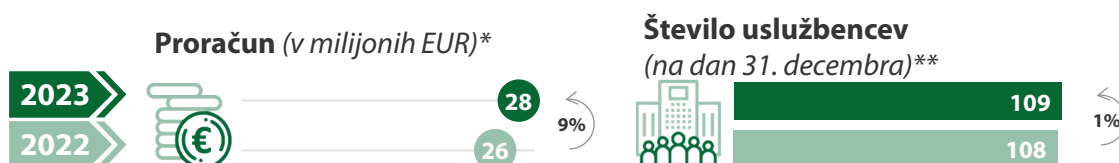
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 2
večletnega finančnega okvira
– Kohezija, odpornost in vrednote**

3.14. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Uvod

3.14.1. Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (v nadaljnjem besedilu: Center ali Cedefop) s sedežem v Solunu je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 337/75](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/128](#). Cedefop spodbuja razvoj poklicnega usposabljanja na ravni EU z zbiranjem in razširjanjem dokumentacije o sistemih poklicnega usposabljanja. Na [sliki 3.14.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru⁵⁶.

Slika 3.14.1 – Ključni podatki o Centru



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

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

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.14.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁵⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.cedefop.europa.eu.

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

Mnenje

3.14.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropskega centra za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁵⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Centra⁵⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.14.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁵⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁵⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.14.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.14.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Slabosti pri prehodu na sistem ABAC: (a) končni datumi izvrševanja prenesenih proračunskih obveznosti niso bili pravilno evidentirani	(a) podobno stanje je nastalo zaradi nekaterih proračunskih obveznosti, ki so bile iz leta 2023 prenesene v leto 2024. Center je po potrebi popravil končne roke za izvedbo.	odprto
2	2022	Med letoma 2017 in 2022 je Cedefop plačeval mesečno nadomestilo in dnevnice grškima državljanoma, zaposlenima kot napotena nacionalna strokovnjaka. Center ima sedež v Grčiji in na podlagi njegovih internih pravil grški napoteni nacionalni strokovnjaki nimajo pravice do tega nadomestila.	Center namerava spremeniti svoja interna pravila tako, da bodo vsi napoteni nacionalni strokovnjaki, ki se morajo preseliti v Solun, upravičeni do nadomestil. Cedefop v letu 2023 ni izplačal dnevnic grškim napotnim nacionalnim strokovnjakom.	odprto
3	2022	Cedefop v zvezi s prvo spremembo svojega proračuna ni pravilno uporabil metode izračuna prispevkov, določene v izjavi o sodelovanju med Cedefop in EFTA. Zato sta bila prispevka Norveške in Islandije v proračun Centra za leto 2022 višja, kot bi morala biti, medtem ko je bil prispevek EU nižji, kot bi moral biti.	Sprememba Protokola 31 o sodelovanju na posebnih področjih, za katera ne veljajo štiri temeljne svobode, je začela veljati 1. januarja 2023. Zato Cedefop od leta 2023 prejema prispevke Norveške in Islandije v svoj proračun prek proračuna EU.	zaključeno

Evropski center za razvoj poklicnega usposabljanja (Cedefop)

Odgovor Centra

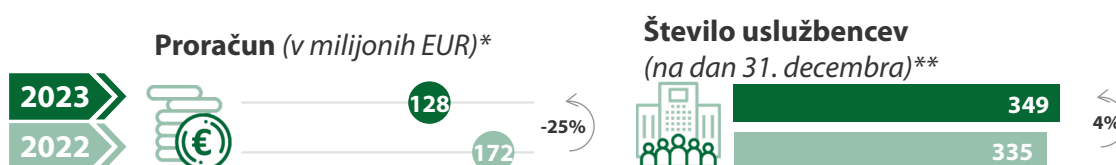
Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

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

Uvod

3.15.1. Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (v nadaljnjem besedilu: Center ali ECDC) s sedežem v Stockholmu je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 851/2004](#). ECDC zbira in razširja podatke o preprečevanju in obvladovanju bolezni pri ljudeh ter zagotavlja znanstvena mnenja o tej temi. Poleg tega usklajuje evropsko mrežo organov, ki delujejo na tem področju. Na [sliki 3.15.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru⁵⁹.

Slika 3.15.1 – Ključni podatki o Centru



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

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

Proračun Centra je znatno manjši zato, ker se je v letu 2022 končala enkratna shema nepovratnih sredstev inkubatorja organa za pripravljenost in odzivanje na izredne zdravstvene razmere (HERA).

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.15.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁵⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.ecdc.europa.eu.

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

Mnenje

3.15.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropskega centra za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Centra⁶¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.15.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.15.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.15.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.15.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.15.8. Sodišče je revidiralo končno plačilo v višini 1,5 milijona EUR, izvedeno na podlagi pogodbe za storitve v zvezi z uspešnostjo cepiv in študijami učinka. V časovnici plačil je bilo tudi predplačilo (predhodno financiranje), dve vmesni plačili in plačilo končne razlike. V pogodbi je bilo določeno tudi, da je treba predfinanciranje odšteti od vmesnih plačil.

Sodišče je ugotovilo, da je Center od končnega plačila odštel 250 000 EUR, izplačanih kot predhodno financiranje, deset mesecev pozneje, kot je bilo zahtevano v pogodbi. S tem so bili kršeni tako posebni pogoji pogodbe kot tudi člen 73(3) finančne uredbe Centra.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.15.9. V letu 2023 je Center 25 % skupnih odobritev za prevzem obveznosti za to leto prenesel v leto 2024. Sodišče je ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu III (54 %), od teh pa jih je bilo 17 % kasneje razveljavljenih. Stopnja prenosov je bila pomembna tudi za naslov II (25 %). Stopnja prenosov za naslov I ni bila visoka, vendar je bilo 22 % prenesenih odobritev razveljavljenih. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)

3.15.10. Leta 2023 je Center obdelal 2 036 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 133 (6,5 %) v višini 1 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Skupne zaračunane zamudne obresti so znašale 270 EUR. Za primerjavo, leta 2022 je Center obdelal 2 025 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 57 (3 %) v višini 523 000 EUR plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Evropski center za preprečevanje in obvladovanje bolezni (ECDC)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	ECDC je v letu 2022 še naprej upravljal nepovratna sredstva, ki jih je inkubator organa za pripravljenost in odzivanje na izredne zdravstvene razmere (HERA) plačal 24 nacionalnim zdravstvenim organom v državah EU/Evropskega gospodarskega prostora. Ker so bili upravičenci javni organi, DDV v skladu s členom 186(4)(c) finančne uredbe ni bil upravičen strošek. Sodišče je prišlo do zaključka, da je skupni znesek neskladnih odhodkov v zvezi z DDV presegel prag pomembnosti, ki ga je določilo za revizijo.	Shema nepovratnih sredstev za inkubator organa HERA se je končala leta 2022.	zaključeno

Odgovor Centra

3.15.8. Center se strinja z opažanjem in poudarja, da ne gre za sistematično napako ter da so bili uvedeni preventivni ukrepi za preprečitev njene ponovitve.

3.15.9. Center se je seznanil z analizo Sodišča, vendar trdi, da so ti prenosi izhajali iz operativne potrebe.

3.15.10. Center se strinja z opažanjem in je že ukrepal, saj se znaten del zamujenih transakcij nanaša na dve posebni poslovni področji, na katerih so bile uvedene izboljšave.

V zvezi z zneskom 1 milijon EUR je treba opozoriti, da pet transakcij z najvišjo vrednostjo predstavlja 54 % tega zneska, tri od teh transakcij pa so bile prejete sredi decembra in jih ni bilo mogoče plačati v 30 dneh zaradi zaprtja Centra in ker je bil finančni sistem Evropske komisije, ki ga Center uporablja, na voljo šele od 11. januarja 2024.

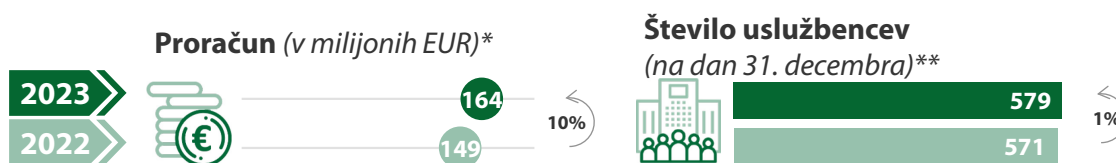
Center je skrbno proučil opažanje in ni našel skupnega imenovalca, vendar si bo še naprej prizadeval za zmanjšanje deleža pod petodstotni ključni kazalnik uspešnosti, ki ga uporablja Sodišče.

3.16. Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)

Uvod

3.16.1. Evropska agencija za varnost hrane (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EFSA) s sedežem v Parmi je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 178/2002](#). EFSA zagotavlja znanstvene informacije, ki so potrebne pri pripravi zakonodaje EU o živilih in varnosti hrane, zbira in analizira podatke za opredelitev in spremljanje tveganj ter daje na razpolago neodvisne informacije o teh tveganjih. Na [sliki 3.16.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁶².

Slika 3.16.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.16.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁶² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.efsa.europa.eu.

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

Mnenje

3.16.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za varnost hrane (EFSA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁶⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.16.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.16.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.16.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Evropska agencija za varnost hrane (EFSA)

Odgovor Agencije

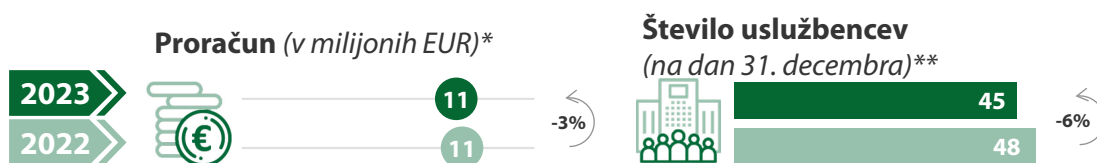
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Agencija potrjuje prejem ugodnega revizijskega poročila Sodišča in pozdravlja revizijsko mnenje brez pridržkov o zanesljivosti računovodskih izkazov ter zakonitosti in pravilnosti z njimi povezanih transakcij.

3.17. Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)

Uvod

3.17.1. Evropski inštitut za enakost spolov (v nadaljnjem besedilu: Inštitut ali EIGE) s sedežem v Vilni je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 1922/2006](#). EIGE zbira, analizira in razširja informacije o enakosti spolov ter razvija, vrednoti in razširja metodološka orodja za podporo vključevanju enakosti spolov v vse politike EU. Na [sliki 3.17.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Inštitutu⁶⁵.

Slika 3.17.1 – Ključni podatki o Inštitutu



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

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

Vir: zaključni račun Inštituta za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Inštitut.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.17.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Inštituta in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁶⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Inštituta je na voljo na njegovem spletišču: www.eige.europa.eu.

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

Mnenje

3.17.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega inštituta za enakost spolov (EIGE), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁶⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Inštituta⁶⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.17.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁶⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.17.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.17.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Inštituta za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.17.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.17.8. Inštitut je pri odobritvi proračunskih obveznosti, naročilnic in računov za storitve, ki so zadevale oceno uslužbencev, zamešal dve medinstitucionalni okvirni pogodbi, kar je privedlo do:

- o nepravilne uporabe predhodnih pregledov, določenih v členu 73(3) njegove finančne uredbe;
- o zneska, ki je bil višji od zgornje meje okvirne pogodbe za 54 000 EUR;
- o nepravilne uporaba dnevni tarif.

Zato so bila vsa zadevna plačila za leto 2023 v skupnem znesku 76 500 EUR nepravilna.

3.17.9. Sodišče je v svojem poročilu o agencijah EU za leto 2022 (odstavek 3.17.9) ugotovilo, da se je ena ponudba, poslana v namenski poštni predal skupine za javna naročila, izgubila in zato v nadaljevanju postopka ni bila upoštevana. Zaradi tega je Sodišče prišlo do zaključka, da so celoten postopek in iz njega izhajajoča pogodba ter vsa morebitna s tem povezana plačila nepravilni. Leta 2023 je Inštitut na podlagi te pogodbe plačal 59 600 EUR.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.17.10. Sodišče je pri reviziji enega od plačil na podlagi okvirne pogodbe za storitve intraneta ugotovilo, da je Inštitut spremljal porabo v pogodbah na ravni plačil in ne na ravni proračunskih obveznosti. Sodišče je isto prakso opazilo tudi pri neki drugi okvirni pogodbi. Ta pristop ni v skladu s členom 111 finančne uredbe EU. Ustvarja tveganje, da bo skupna vrednost podpisanih pravnih obveznosti, ki temeljijo na proračunskih obveznostih in pomenijo, da bo moral Inštitut izvrševati plačila v prihodnosti, preseгла zgornjo mejo okvirne pogodbe.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.17.11. V letu 2023 je Inštitut 18 % skupnih odobritev za to leto prenesel v leto 2024. Sodišče je ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu III (48 %). Stopnja prenosov za naslov I in naslov II ni bila visoka, vendar je bilo približno 20 % odobritev, prenesenih v naslovu I, razveljavljenih. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Sodišče je pri dveh revidiranih plačilih ugotovilo, da je bila v posebne pogodbe (naročilnice) in račune vključena stroškovna kategorija (nepredvidljivi odhodki), ki ni bila vključena v okvirno pogodbo v vrednosti 3,7 milijona EUR. Skupni znesek, plačan na podlagi te pogodbe v letu 2022, je znašal 511 300 EUR. Od tega je bilo 25 600 EUR knjiženih kot nepredvidljivi odhodki, zato je bilo plačilo nepravilno.	Okvirna pogodba je bila spremenjena tako, da je vključevala določbe za nepredvidene dodatne stroške, in sicer v višini do 7 % v zvezi s prvotnim naročilom.	zaključeno
2	2022	Sodišče je v enem revidiranem postopku oddaje javnega naročila (postopek s pogajanji z najmanj tremi kandidati v vrednosti manj kot 60 000 EUR) ugotovilo, da je ena ponudba, poslana v namenski poštni predal skupine za javna naročila, izginila zaradi človeške napake ali nepravilnega delovanja IT in zato v nadaljnjem postopku ni bila upoštevana. Zaradi tega je prišlo do zaključka, da so celoten	Inštitut je leta 2023 na podlagi te pogodbe plačal 60 000 EUR (glej odstavek 3.17.9). Inštitut je sprejel več ukrepov: — informacijska ekipa preizkusi poštne predale, takoj ko so vzpostavljeni,	odprto

Evropski inštitut za enakost spolov (EIGE)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		postopek in iz njega izhajajoča pogodba ter vsa morebitna s tem povezana plačila nepravilni.	<ul style="list-style-type: none"> — informacijska ekipa nastavi samodejna obvestila o prejemu in preizkusi, ali funkcija deluje, — ponudnikom se naroči, naj nemudoma stopijo v stik z Inštitutom, če ne prejmejo potrdila o prejemu. 	
3	2022	Inštitut v enotnem programskem dokumentu za obdobje 2021–2023 ni razkril namenskih proračunskih odobritev v višini 3,7 milijona EUR (približno tretjina proračuna) za okvirno pogodbo za storitve organizacije dogodkov, kar je pomenilo, da proračun Inštituta za njegov upravni odbor in druge deležnike ni bil transparenten.	Enotni programski dokument za obdobje 2023–2025 je bil spremenjen tako, da je okvirna pogodba predstavljena v načrtu javnega naročanja. Enotni programski dokument za obdobje 2024–2026 zajema načrte za začetek izvajanja operativnih okvirnih pogodb.	zaključeno

Odgovor Inštituta

3.17.8. EIGE je seznanjen z opažanjem Sodišča in bo sprejel ukrepe za zagotovitev ustreznega izvajanja medinstitucionalnih okvirnih pogodb, pri čemer bo posebno pozornost namenil pogodbam, povezanim s človeškimi viri.

3.17.9. EIGE je izvedel več korektivnih in preventivnih ukrepov, kot so:

- nastavitev samodejne potrditve prejema v funkcionalnem poštnem predalu za javna naročila,
- testiranje poštnega predala za javna naročila s strani uslužbencev s področja IKT,
- posodobitev predloge za povabilo k predložitvi ponudb z opredelitvijo, da je treba ob neprejem potrdila o prejemu v 48 urah pisati na splošni poštni predal za javna naročila.

3.17.10. EIGE je novembra 2023 vzpostavil predlogo za spremljanje porabe okvirnih pogodb. Predloga upošteva plačila in obveznosti. EIGE bo sprejel ukrepe za okrepitev dosledne in pravilne uporabe predloge.

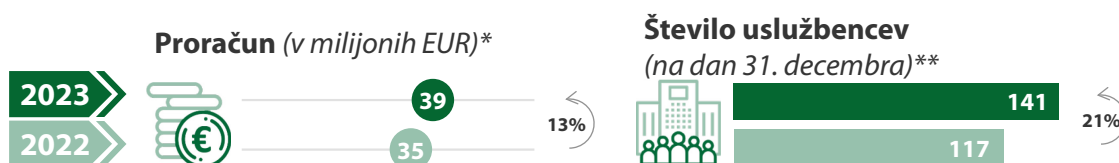
3.17.11. Visoka inflacija v EU, zlasti v Litvi, je podobno kot leta 2022 vplivala na zmogljivosti EIGE za izvrševanje proračuna leta 2023. EIGE bo sprejel ukrepe za izboljšanje izvrševanja proračuna.

3.18. Evropski organ za delo (ELA)

Uvod

3.18.1. Evropski organ za delo (v nadaljnem besedilu: Organ ali ELA) s sedežem v Bratislavi je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) 2019/1149](#). ELA zagotavlja, da se pravila EU o mobilnosti delavcev in koordinaciji sistemov socialne varnosti izvršujejo pošteno, enostavno in uspešno, kar državljanom in podjetjem omogoča, da lažje izkoristijo prednosti notranjega trga. Na [sliki 3.18.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Organu⁶⁸.

Slika 3.18.1 – Ključni podatki o Organu



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

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

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

Vir: zaključni račun Organa za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Organ.

Informacije v podkrepitve izjave o zanesljivosti

3.18.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Organa in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁶⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Organa je na voljo na njegovem spletišču: www.ela.europa.eu.

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

Mnenje

3.18.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega organa za delo (ELA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi Organa⁶⁹ in poročila o izvrševanju proračuna⁷⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.18.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁶⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.18.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

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

3.18.6. Razen v zvezi z učinki zadeve, opisane v odstavku o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Organa za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

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

3.18.7. Sodišče je v poročilu za leto 2022 (odstavek 3.18.9) zaključilo, da je bila pogodba za zasnovo in organizacijo usposabljanj, ki jo je Organ oddal na podlagi odprtega postopka, nepravilna, ker je zmagovalna finančna ponudba znašala 12,9 milijona EUR, medtem ko je bila v razpisnih zahtevah najvišja vrednost naročila določena v višini 6 milijonov EUR, to pa je v nasprotju s točko 12.3(a) Priloge I k finančni uredbi. Zato so vsa naknadna plačila na podlagi te pogodbe, ki so leta 2023 znašala 1,32 milijona EUR, nepravilna.

3.18.8. Sodišče je odkrilo pomanjkljivosti pri predhodnih pregledih Organa na področju izvajanja pogodb, zaradi katerih je v letu 2023 prišlo do nepravilnih plačil v višini 0,3 milijona EUR:

- o v enem primeru je Organ v okviru neke druge okvirne pogodbe, povezane z usposabljanjem, preplačal 261 500 EUR, in sicer za storitve, ki jih je izvajalec zaračunal ločeno, čeprav so bile že zajete v mesečnem pavšalnem znesku ali niso bile vključene v finančno ponudbo;
- o v primeru nekega vmesnega plačila za pogodbo o komunikacijskih storitvah je Organ preplačal 37 600 EUR, saj je bil znesek na računu izvajalca višji od pogodbene omejitve za vmesno plačilo.

3.18.9. Skupni znesek nepravilnih odhodkov je 1,6 milijona EUR, kar pomeni 3,8 % vseh odobritev plačil, ki so bile na voljo leta 2023, in je nad pragom pomembnosti, določenim za to revizijo.

3.18.10. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.18.11. V letu 2023 je Organ 26 % nediferenciranih odobritev za to leto prenesel v leto 2024. Sodišče je tako kot lani ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II (76 %). 19 % odobritev iz naslova II, odobrenih za leto 2023, je bilo razveljavljenih. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov tudi ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Organ še ni sprejel načrta neprekinjenega poslovanja.	Organ je načrt neprekinjenega poslovanja sprejel septembra 2023.	zaključeno
2	2022	Dnevnice in mesečna nadomestila za nacionalnega uradnika za zvezo, ki so do konca leta 2022 znašali 83 700 EUR (od tega 50 700 EUR v letu 2022), so bili nepravilni. Pri predhodnih preverjanjih nadomestil za nacionalne uradnike za zvezo in napotene nacionalne strokovnjake, ki jih je izvajal Organ, so bile slabosti. Naknadnih pregledov ni.	Organ je okreplil predhodne preglede v zvezi z dokazili o stalnem prebivališču napotениh nacionalnih strokovnjakov in nacionalnih uradnikov za zvezo. Pregledi, opravljeni retroaktivno, niso privedli do dodatnih ugotovitev. Organ je januarja 2024 sprejel sklep o izterjavi preplačanih nadomestil.	zaključeno
3	2022	V postopku oddaje javnega naročila za podporo dejavnostim Organa na področju usposabljanj je bila v razpisnih zahtevah določena najvišja vrednost naročila v višini 6 milijonov EUR za obdobje štirih let. Organ je naročilo oddal ponudniku, ki je predložil finančno ponudbo v vrednosti 12,9 milijona EUR.	Organ je leta 2023 na podlagi te pogodbe plačal 1,3 milijona EUR (glej odstavek 3.18.7). Zadevna pogodba je potekla februarja 2024. Organ je revidiral svojo razpisno dokumentacijo, vključno s predlogami za finančne ponudbe, da bi zagotovil, da bodo ponudbe, ki presegajo najvišji proračun javnega naročnika, zavrnjene.	odprto

Evropski organ za delo (ELA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		Sodišče je prišlo do zaključka, da sta bila to javno naročilo in sklenjena pogodba nepravilna. V letu 2022 ni bilo izvršenih nobenih plačil, povezanih s to pogodbo.		
4	2022	Na področju izvajanja pogodb ni bilo formaliziranih predhodnih in naknadnih kontrol. Organ je odobril plačila za prevajanje, organizacijo dogodkov, usposabljanje in komuniciranje, ne da bi v celoti preveril ključne parametre, na podlagi katerih se določijo cene, ki jih je treba plačati.	Kljub nekaterim izboljšavam (kot je formalizacija predhodnih pregledov z orodjem za brezpapirne delovne postopke) je Sodišče v letu 2023 ponovno odkrilo pomanjkljivosti pri predhodnih pregledih, zaradi katerih je v nekaterih primerih prišlo do nepravilnih plačil (glej odstavek 3.18.8). Pogodba o naknadnih pregledih je bila sklenjena oktobra 2023.	odprto
5	2022	Ob koncu leta 2022 je delež začasnih delavcev (napotenih nacionalnih strokovnjakov in agencijskih delavcev) pri Organu znašal 58 %.	Organ je leta 2022 zahteval preoblikovanje 15 delovnih mest napotenih nacionalnih strokovnjakov v delovna mesta začasne uslužbence. Leta 2023 je bila odobrena pretvorba petih delovnih mest napotenih nacionalnih strokovnjakov v delovna mesta za pogodbene uslužbence. Ob koncu leta 2023 je bil delež začasnih delavcev (napotenih nacionalnih strokovnjakov in agencijskih delavcev) pri Organu še vedno visok, saj je znašal 47 %.	odprto

Evropski organ za delo (ELA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
6	2022	Organ je od novembra 2022 do marca 2023 (tj. pet mesecev) za izvajanje svojih osrednjih finančnih dejavnosti, povezanih z izvrševanjem proračuna, uporabljal začasnega uslužbenca in pripravnika, kar je bilo v nasprotju s členom 41(1) finančnih pravil Organa.	Organ je v letu 2023 še naprej uporabljal začasnega uslužbenca in pripravnika za izvajanje svojih osrednjih finančnih dejavnosti, povezanih z izvrševanjem proračuna.	odprto
7	2022	Upravni odbor Organa je sprejel proračun Organa za leto 2022, vendar proračun ni bil objavljen v Uradnem listu Evropske unije.	Proračun Organa je bil objavljen v Uradnem listu Evropske unije 31. maja 2023 (2023/C 191/01).	zaključeno
8	2022	Organ je imel visoke stopnje prenosov (65 %): 3,4 milijona EUR (ali 80 %) v naslovu II (63 % v letu 2021) in 16,4 milijona EUR (ali 91 %) v naslovu III (38 % v letu 2021).	Stopnja prenosov Organa je v letu 2023 ostala visoka (glej odstavek 3.18.11).	odprto

Odgovor Organa

3.18.7. Zadevna pogodba je prenehala 3. februarja 2024 in ni bila podaljšana. Novembra 2023 je bila sprejeta nova okvirna pogodba o upravljanju dogodkov. Odločitev, da se do začetka veljavnosti nove pogodbe uporabi nepravilna pogodba, je temeljila na potrebi po zmanjšanju tveganj. ELA si je s tem prizadeval zaščititi svoj ugled in ohraniti dosledno raven zagotavljanja storitev. Zavezanost ELA k izvedbi načrtovanih dejavnosti je ostala neomajna. Nepravilna pogodba je predstavljala most, ki je ELA omogočil, da brez motenj nadaljuje svoje bistvene funkcije.

3.18.8. ELA bo proučil nepravilna plačila in opredelil skupne vzorce/posebna področja, na katerih so potrebne izboljšave. ELA bo s temeljitim pregledom in formalizacijo postopka za ocenjevanje ključnih parametrov okrepil svoje predhodne kontrole.

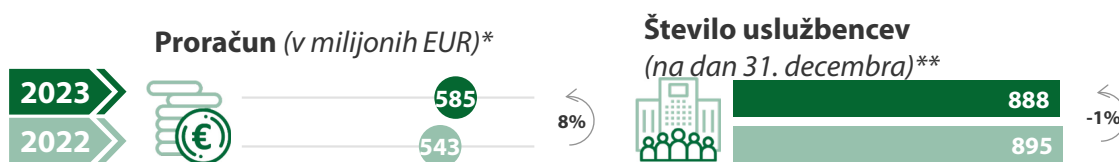
3.18.11. ELA bo ocenil svoje proračunske postopke, in sicer od priprave do izvedbe, opredelil morebitne strukturne težave in področja ter proučil vzorce, ki prispevajo k visokim stopnjam prenosov in razveljavitev. Velik obseg uporabe medinstitucionalnih naročil (predvsem na področju IT) kaže na številne nepredvidljive spremenljivke, kar ima za posledico slabše izvrševanje proračuna. ELA si z rednim spremljanjem in hitrim posodabljanjem načrtov v okviru odzivanja na nove priložnosti ali okoliščine prizadeva izboljšati izvrševanje proračuna.

3.19. Evropska agencija za zdravila (EMA)

Uvod

3.19.1. Evropska agencija za zdravila (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EMA) s sedežem v Amsterdamu je bila ustanovljena z [Uredbo \(ES\) št. 726/2004](#). EMA je nasledila in nadomestila Evropsko agencijo za vrednotenje zdravil, ustanovljeno leta 1993. Agencija deluje v okviru mreže, vzpostavljene po vsej EU, in usklajuje znanstvene vire, ki jih dajo na razpolago nacionalni organi, da zagotovi vrednotenja, nadzor in spremljanje varnosti zdravil za humano in veterinarsko uporabo v EU. Na [sliki 3.19.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁷¹.

Slika 3.19.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.19.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁷¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.ema.europa.eu.

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

Mnenje

3.19.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske agencije za zdravila (EMA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁷³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.19.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Odstavek o poudarjeni zadevi

3.19.5. Sodišče opozarja na pojasnila 3.1.3, 4.3.2, 4.8.1 in 4.8.2 k zaključnemu računu Agencije, v katerih so pomembna razkritja o obveznostih v zvezi z nepremičninami. Najemna pogodba nekdanjih poslovnih prostorov Agencije v Londonu traja do leta 2039 in ne vsebuje klavzule o prekinitvi, vendar se lahko prostori s soglasjem najemodajalca oddajo v podnajem ali se najemna pogodba zanje prenese na drugega najemnika. Agencija je julija 2019 z najemodajalcem dosegla dogovor in svoje nekdanje prostore oddala v podnajem z učinkom od julija 2019 pod pogoji, ki so skladni s pogoji glavnega

⁷² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Evropska agencija za zdravila (EMA)

najema. Obdobje podnajema traja do izteka najema Agencije, in sicer do junija 2039. Ker je EMA še vedno stranka v glavni najemni pogodbi, bi bila lahko skladno s pogodbeno obveznostjo iz glavne najemne pogodbe (375 milijonov EUR) odgovorna za celotni znesek in za vse druge finančne obveznosti, ki bi nastale, če bodo prostori ostali prazni. Maksimalna izpostavljenost, vključno z obveznostjo občinskega davka, ki ga bo morala EMA plačati, če bodo prostori v preostalem obdobju najema ostali prazni, znaša 550 milijonov EUR.

Sodišče opozarja tudi na še en element, poudarjen v pojasnilu 4.3.2 k zaključnemu računu Agencije, in sicer na finančni položaj končne matične družbe podnajemnika in zlasti na to, da sta podružnici skupine podnajemnika v ZDA in Kanadi novembra 2023 prijavili stečaj. Po tem dogodku je končno matično podjetje podnajemnika kontaktiralo najemodajalce, vključno z Agencijo, da bi se ponovno pogajalo o svojih najemnih pogodbah. Pogajanja so se končala marca 2024. Agencija se je v skladu z razpravami s proračunskimi organi EU in s soglasjem najemodajalca dogovorila o spremembi obstoječe podnajemne pogodbe s podnajemnikom: znižana je bila najemnina in vključene so bile določbe, na podlagi katerih lahko Agencija ali podnajemnik pod določenimi pogoji predčasno, tj. pred predvidenim datumom izteka podnajemne pogodbe junija 2039, to prekine.

V času objave tega zaključnega računa sprememba obstoječe podnajemne pogodbe, ki zajema ustrezne na novo dogovorjene pogoje, klavzule in pogoje, še vedno ni bila podpisana in podnajemnik Agencije še naprej izvaja dejavnosti iz svojih prostorov v Londonu.

Podnajemnik Agencije je izpolnil svoje pogodbene obveznosti za leto 2023. Zadevna plačila najemnin zajemajo obdobje do 31. decembra 2023. Vendar je Agencija sprejela odlog plačila najemnin za prva tri četrtletja leta 2024, dokler se ne podpiše sprememba obstoječe podnajemne pogodbe s podnajemnikom. V zvezi s tem je predvidela rezervacijo za kočljivo pogodbo v višini 131,4 milijona EUR.

Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s temi zadevami.

Zakovitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.19.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.19.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.19.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.19.9. Agencija je v prvem četrtletju leta 2023 izvedla migracijo podatkov z nekdanjega sistema veterinarskih inšpekcijskih pregledov na novi korporativni sistem IRIS. Sodišče je ugotovilo, da EMA po migraciji pri 48 opravljenih veterinarskih inšpekcijskih pregledih v vrednosti 1,3 milijona EUR ni upoštevala rokov iz člena 10 Uredbe Sveta 297/95 in je ustrezne račune izdala z velikimi zamudami. Zato so bili s tem povezani prihodki napačno knjiženi v letu 2023 namesto v letu 2022. Te zamude niso bile zabeležene v registru izjem. To kaže na slabost v sistemih Agencije za upravljanje in kontrole ter je v nasprotju s členom 30 finančne uredbe, ki se uporablja za Agencijo.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Agencija prispeva k nekaterim vrstam stroškov otroškega varstva, kot sta varstvo pred poukom in po njem na Nizozemskem. V zvezi s šolskimi obroki je Sodišče ugotovilo, da Agencija ni predložila vseh dokazov o opravljenih pregledih, s katerimi bi zagotovila, da so bili stroški šolskih obrokov izključeni, zaradi česar je vprašljivo, ali so se taki pregledi izvajali sistematično.	Agencija je okrepila preglede v zvezi s stroški otroškega varstva in zagotovila, da se pridobijo zahtevani dokazi.	zaključeno
2	2022	Sodišče je ugotovilo, da EMA od svoje selitve v Amsterdam leta 2019 nekaterih svojih sredstev ni opremila z jasno oznako. Odkrilo je tudi nekaj neskladij med seznamom sredstev, ki jih je podarila nizozemska vlada, registrom sredstev Agencije in sredstvi, ki so bili v prostorih Agencije.	EMA je začela postopek označevanja prej neoznačenih kosov pohištva. Za leto 2024 načrtuje nov popis.	odprto
3	2022	Za eno revidirano plačilo v višini 2 milijonov EUR je EMA odobrila s tem povezano proračunsko obveznost šele po sprejetju pravne obveznosti. To je v nasprotju s členom 73(2) finančne uredbe, ki se uporablja za Agencijo.	Agencija je revidirala svoj standardni operativni postopek ter določila in izvedla letni naknadni pregled več kot 1 500 proračunskih obveznosti, pri katerem v letu 2023 ni bilo ugotovljenih primerov neskladnosti.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.19.5. Vprašanje glede prostorov v Londonu se je pojavilo po enostranski odločitvi Združenega kraljestva o izstopu iz Evropske unije. Ta tema je bila sprva vključena v pogajalsko stališče EU, vendar je bila nato opuščena. Zato je Agencija v skladu z institucionalnim pristopom EU iskala alternativno rešitev in prostore oddala v podnajem v skladu z omejitvami, ki jih je določil proračunski organ EU. Agencija in njen upravni odbor sta še vedno zaskrbljena, da bo morala Agencija, namesto da bi se v celoti osredotočala na svoje poslanstvo varovanja in promocije javnega zdravja, zdaj tudi upravljati gospodarsko lastnino v tretji državi, kar preusmerja njene človeške in finančne vire od odgovornosti za javno zdravje državljanov EU. S tem vprašanjem se bodo morale Agencija in posledično institucije EU ukvarjati vse do leta 2039. Zato je bilo in bo treba to temo obravnavati na ustrezni politični ravni in za Agencijo najti dolgoročno rešitev. Leta 2023 so postale razmere v zvezi s prostori Agencije v Londonu še zahtevnejše zaradi globalnih makroekonomskih sprememb po pandemiji in spreminjajočih se delovnih navad prebivalstva, ki so imele znatne negativne posledice na podtrgu pisarniških nepremičnin v Združenem kraljestvu, tj. na poslovanje njenega trenutnega podnajemnika. Nanj so neposredno vplivali likvidnostno stanje njegovega matičnega podjetja in makroekonomski dejavniki, zato se je obrnil na Agencijo, da se želi ponovno pogajati o podnajemni pogodbi, na podlagi katere bi lahko ostal v prostorih. Pogajanja, ki so se zaključila marca 2024, bodo podnajemniku omogočila, da ostane v prostorih in plača dogovorjeno najemnino ter vse druge stroške v zvezi s stavbo. Upravni odbor Agencije zato po stabilizaciji razmer po koncu pandemije z upoštevanjem finančnega zneska izpostavljenosti, preostalega dolgega obdobja najema ter nestanovitnosti gospodarskih dejavnikov, ki so se pokazali že v zelo kratkem času, in negotovosti glede tega, kako se bo nepremičninski trg razvijal v naslednjih desetletjih, poziva institucije EU, naj to zadevo rešijo na najvišji politični ravni in Agenciji omogočijo, da bo lahko svoje vire v celoti osredotočila na izvajanje svoje naloge na področju javnega zdravja, nedavno razširjenih pooblastil in obravnavanje kriz na področju javnega zdravja.

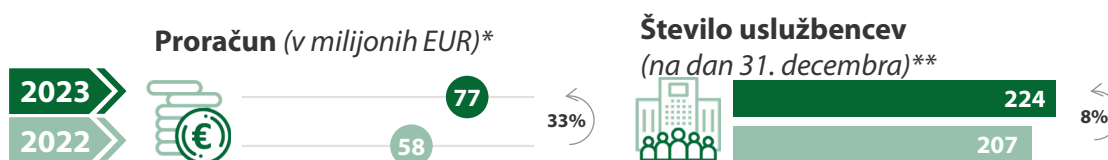
3.19.9. Agencija se strinja z opažanjem Sodišča, vendar želi poudariti, da je bilo za te incidente ocenjeno, da so pod pragom pomembnosti, in da niso povzročili izgube prihodkov. Agencija si bo prizadevala za izboljšanje tega postopka v okviru izvajanja nove uredbe o pristojbinah.

3.20. Evropsko javno tožilstvo (EJT)

Uvod

3.20.1. Evropsko javno tožilstvo (v nadaljnjem besedilu: Tožilstvo ali EJT) s sedežem v Luxembourgju je bilo ustanovljeno z [Uredbo \(EU\) 2017/1939](#) za preiskovanje in pregon kaznivih dejanj, ki vplivajo na finančne interese EU. Trenutno v Tožilstvu sodeluje 22 držav članic EU. Na [sliki 3.20.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Tožilstvu⁷⁴.

Slika 3.20.1 – Ključni podatki o Tožilstvu



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

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

Znatno povečanje proračuna Tožilstva je posledica stalnega povečevanja števila uslužbencev ter osrednjih informacijskih sistemov in infrastruktur od njegove ustanovitve leta 2021 naprej.

Vir: zaključni račun Tožilstva za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovilo Tožilstvo.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.20.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Tožilstva in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁷⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Tožilstva je na voljo na njegovem spletišču: www.eppo.europa.eu.

Izjava o zanesljivosti, ki jo Sodišče predloži Evropskemu parlamentu in Svetu – poročilo neodvisnega revizorja

Mnenje

3.20.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropskega javnega tožilstva (EJT), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Tožilstva⁷⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.20.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁷⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.20.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.20.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Tožilstva za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.20.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.20.8. Sodišče je revidiralo plačilo v zvezi s povračilom stroškov za uslužbenca EJT, katerih otroci obiskujejo evropske šole v Luksemburgu. Ugotovilo je, da je Tožilstvo uporabilo drugačen presečni datum za registracijo, kot je določen v sporazumu o prispevku s Komisijo, zaradi česar so bili za dva učenca preveč zaračunani stroški v višini 25 400 EUR. Začasno preveč zaračunani stroški so bili poravnani v okviru opomina dolžniku za leto 2024, ki je bil plačan marca 2024.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	V letu 2021 je bilo 21 % plačil Tožilstva izvršenih z zamudo. Poleg tega se je Tožilstvo pri obdelavi plačil opiralo na agencijske delavce.	Leta 2023 je bila stopnja zamud pri plačilih pod pragom Sodišča za poročanje.	zaključeno
2	2021	EJT še ni sprejel celovitega načrta neprekinjenega poslovanja.	Tak načrt še vedno ni bil sprejet. Po navedbah EJT je sprejetje odvisno od tega, ali bo proračunski organ dodelil dodatne kadrovske in proračunske vire.	odprto

Evropsko javno tožilstvo (EJT)

Odgovor EJT

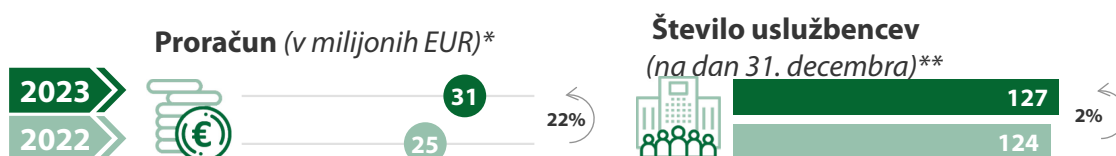
3.20.8. EJT se strinja z ugotovitvijo. Začasni povečani stroški so bili dejansko urejeni leta 2024. Poleg tega EJT sprejema nadaljnje ukrepe za okrepitev svojega sistema notranje kontrole z organizacijo namenskih delavnic za usposabljanje za operativne in finančne akterje.

3.21. Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)

Uvod

3.21.1. Evropska fundacija za usposabljanje (v nadaljnjem besedilu: Fundacija ali ETF) s sedežem v Torinu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1360/90](#), (ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 1339/2008](#)). Fundacija pomaga sosednjim državam EU pri reformi njihovih sistemov izobraževanja in usposabljanja, in sicer tako, da pomaga Komisiji pri izvajanju programov poklicnega usposabljanja. Na [sliki 3.21.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Fundaciji⁷⁷.

Slika 3.21.1 – Ključni podatki o Fundaciji



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

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

Proračun Fundacije je znatno večji zaradi vse večjega števila projektov, ki se financirajo iz zunanjih virov v okviru različnih sporazumov o prispevkih.

Vir: zaključni račun Fundacije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Fundacija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.21.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Fundacije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁷⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Fundacije je na voljo na njenem spletišču: www.etf.europa.eu.

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

Mnenje

3.21.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske fundacije za usposabljanje (ETF), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁷⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Fundacije⁷⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.21.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁷⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁷⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.21.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.21.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.21.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.21.8. Sodišče je v svojem poročilu o agencijah EU za leto 2022 (odstavek 3.21.8) prišlo do zaključka, da je Fundacija pri okvirni pogodbi za zagotavljanje storitev podpore za vsebine v vrednosti 1 milijona EUR odstopala od tehničnih specifikacij, saj je naročilo oddala ponudniku, ki v enem od obravnavanih referenčnih let ni dosegel zahtevanega finančnega prometa. Naročilo, ki je izhajalo iz tega postopka, je bilo zato nepravilno, prav tako pa so bila nepravilna tudi vsa s tem povezana plačila, ki so leta 2023 znašala 175 500 EUR.

3.21.9. Sodišče je v poročilu za leto 2022 (odstavek 3.21.9) v zvezi z odprtim postopkom oddaje javnega naročila za zagotavljanje podpornih storitev v zadevni državi v vrednosti 4 milijone EUR prišlo tudi do zaključka, da ekonomska in finančna sposobnost izbranega ponudnika ni bila dokazana, kot se je zahtevalo. Naročilo, ki je izhajalo iz postopka, je bilo zato nepravilno, prav tako pa so bila nepravilna tudi vsa s tem povezana plačila, ki so leta 2023 znašala 300 600 EUR.

Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2018	Pri postopku za oddajo javnega naročila, povezanem s storitvami začasnih agencijskih delavcev, je Fundacija uporabila merila za oddajo javnega naročila, ki so zajemala predvsem nekonkurenčne cenovne elemente. Fundacija bi morala uporabiti merila, ki so osredotočena na konkurenčne cenovne elemente.	Zadevna pogodba je potekla marca 2023.	zaključeno
2	2022	Fundacija je v odprtem postopku za zagotavljanje podpornih storitev za vsebine nepravilno uporabila merilo za izbor v zvezi z ekonomsko in finančno sposobnostjo, ker je sprejela ponudnika, katerega finančni promet v enem od referenčnih let ni dosegel zahtevanega praga.	Jih ni.	odprto
3	2022	V nekem drugem odprtem postopku oddaje javnega naročila, tokrat za podporne storitve znotraj države v vrednosti 4 milijone EUR, je Fundacija oddala naročilo ponudniku, katerega ekonomska in finančna sposobnost ni bila dokazana.	Jih ni.	odprto

Evropska fundacija za usposabljanje (ETF)

Odgovor Fundacije

3.21.8 Fundacija ETF se strinja z ugotovitvijo in se je seznanila s poročilom Sodišča. Fundacija ETF potrjuje, da je pregledala svojo metodologijo glede finančne solventnosti v postopku ocenjevanja ponudb.

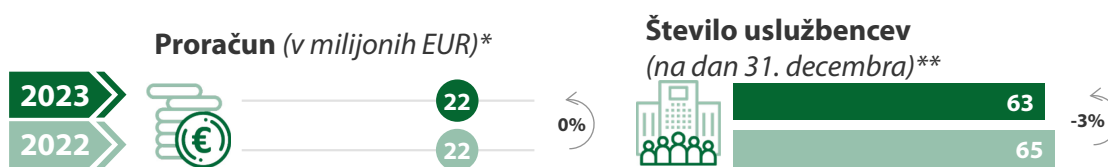
3.21.9 Fundacija ETF se strinja z ugotovitvijo in se je seznanila s poročilom Sodišča. Fundacija ETF potrjuje, da je pregledala svojo metodologijo glede finančne ocene, da bi se po potrebi osredotočila na partnerske države fundacije ETF, ki delujejo zunaj trga EU.

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

Uvod

3.22.1. Evropska agencija za varnost in zdravje pri delu (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EU-OSHA) s sedežem v Bilbau je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 2062/94](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/126](#). Naloge Agencije so med drugim zbiranje in razširjanje informacij o prioritetah držav članic in EU na področju varnosti in zdravja pri delu, podpiranje organizacij držav članic in EU, ki sodelujejo pri oblikovanju in izvajanju politik na tem področju. Na [sliki 3.22.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸⁰.

Slika 3.22.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.22.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁸⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.osha.europa.eu.

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

Mnenje

3.22.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za varnost in zdravje pri delu (EU-OSHA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸¹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁸² za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.22.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.22.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.22.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.22.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.22.8. Sodišče je revidiralo tri zaporedne postopke s pogajanji brez predhodne objave obvestila z enim samim gospodarskim subjektom za storitve podpore in svetovanja pri vodenju projektov. Postopki s pogajanji, ki jih je Agencija utemeljila s skrajno nujnostjo, so privedli do treh zaporednih šestmesečnih premostitvenih pogodb, sklenjenih oktobra 2021, februarja 2022 in septembra 2022. Sodišče je ugotovilo, da utemeljitev Agencije za izbiro postopka ni bila pravilna, ker niso bili izpolnjeni pogoji iz točke 11.1(c) Priloge I k finančni uredbi.

Agencija je začela te postopke, da bi zapolnila vrzel med iztekom predhodnega naročila za take storitve septembra 2021 in zaključkom odprtega postopka za novo naročilo, ki je bil prekinjen zaradi dvomov glede dopustnosti za enega od ponudnikov. Da bi odpravila te dvome, se je obrnila na [komisijo za sistem za zgodnje odkrivanje in izključitev](#), ki deluje v okviru Komisije. To je storila osem mesecev po tem, ko je bila seznanjena s potencialno nedopustnostjo ponudnika, kar pomeni, da nujnost ni nastala zaradi nepredvidljivih dogodkov in jo je dejansko mogoče pripisati Agenciji. Sodišče je ugotovilo tudi, da je Agencija tri premostitvene pogodbe oddala istemu izvajalcu, katerega dopustnost pri prekinjenem odprtem postopku je bila vprašljiva. Zato ugotavlja, da so trije postopki s pogajanji in z njimi povezana plačila, ki so leta 2023 znašala 67 100 EUR, nepravilni.

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

3.22.9. Sodišče je revidiralo dve neposredno oddani naročili v vrednosti 14 700 EUR in 15 000 EUR. Neposredna oddaja naročil je dovoljena za naročila v vrednosti do 15 000 EUR. Vendar je Sodišče ugotovilo, da sta bili naročili za skoraj enake storitve, povezane z raziskavami. Zato je zaključilo, da je Agencija s tem, ko je naročili obravnavala ločeno, kršila člen 160 finančne uredbe, ki prepoveduje razdelitev naročil, zlasti kadar imajo za posledico omejevanje konkurence. Posledično so bila naročili in vsa z njimi povezana plačila, ki so leta 2023 znašala 29 700 EUR, nepravilni.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.22.10. V letu 2023 je Agencija 29 % skupnih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot prejšnje leto ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II (43 %) in naslovu III (55 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

3.22.11. Leta 2023 je Agencija obdelala 1 127 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 144 (13 %) v vrednosti 267 100 EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 983 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 19 (2 %) v vrednosti 43 900 EUR plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Od leta 2022 do leta 2023 je Agencija prenesla osem začasnih obveznosti, ki so znašale 533 700 EUR. Taki prenosi so dovoljeni v skladu s členom 12(6) finančne uredbe Agencije, če ob koncu leta obstaja pravna obveznost (kot je podpisana pogodba). Vendar Agencija do 31. decembra 2022 za tečasne obveznosti v znesku 109 300 EUR ni podpisala nobenih pogodb. Zato bi bilo treba ta znesek sprostiti, namesto da se je prenesel v leto 2023.	Agencija je sprostila zadevni znesek, ki je bil neupravičeno prenesen, in pripravila akcijski načrt, da se podobni incidenti ne bi ponovili.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.22.8. Agencija se je soočila z edinstvenim nizom okoliščin, na katerega očitno ni mogla vplivati. S Komisijo je sodelovala v zaupni izmenjavi mnenj in čakala na nasvet posebne komisije EDES, ki ga je prejela skoraj leto dni pozneje. Ta napotitev na posebno komisijo EDES je povzročila „izredno nujno“ situacijo za ohranitev bistvenih podpornih storitev projektnega vodenja za izvajanje projektov IKT. Agencija se strinja, da gre za zelo neobičajno situacijo, vendar meni, da ni imela drugih izvedljivih možnosti za zagotovitev neprekinjenega poslovanja, medtem ko je bil odprti postopek začasno prekinjen.

3.22.9. Te vrste storitev zahtevajo visoko raven specializiranega znanja, specifičnega za posamezno državo. Med raziskovanjem trga je zahtevane storitve ponujalo omejeno število gospodarskih subjektov. Poleg tega lahko glede na izkušnje agencije EU-OSHA dodatne upravne zahteve ustvarjajo ovire za te majhne specializirane gospodarske subjekte. Izvajalci, povabljeni k sodelovanju, so bili izbrani na podlagi analize trga in objektivnih meril, zato dostop do trga kot takega ni bil omejen. Agencija EU-OSHA se je zavezala, da bo izboljšala dokumentacijo svojih tržnih raziskav, povezanih z javnimi naročili, in proučila alternativna orodja za javna naročila, ki bodo boljše usmerjena v vrsto zahtevanih storitev. Agencija EU-OSHA je že začela analizirati orodja, kot so razpisi za izražanje interesa za zunanje strokovnjake in ponovna objava natečaja, ter z informativnimi srečanji, usposabljanji in dodatno dokumentacijo povečevati ozaveščenost znotraj organizacije.

3.22.10. Agencija EU-OSHA učinkovito porablja odobritve za prevzem obveznosti (>95 %), zelo nizka raven razveljavitev odobritev plačil pa kaže na zanesljivost prenesenih zneskov.

Za odhodke iz naslova II, ki so izključno upravne narave, so prenosi povezani z obveznostmi, ki so že načrtovane v enotnem programskem dokumentu agencije, ki ga je sprejel upravni odbor. V naslovu III so prenosi pojasnjeni s ciklično naravo odhodkov agencije za izvajanje njenega letnega delovnega programa.

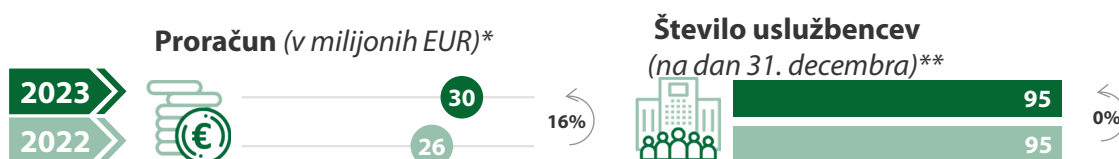
3.22.11. Agencija je seznanjena s to ugotovitvijo in želi poudariti, da se zaveda tega nespoštovanja plačilnih rokov, določenih v finančni uredbi, in da je že sprejela ukrepe za njihovo odpravo. 92 % (132 od 144) zamujenih plačil v letu 2023 so povračila strokovnjakom za udeležbo na srečanjih. Za odpravo teh zamud je agencija EU-OSHA začela uvajati sistem AGM (Advanced Gateway to Meetings), ki bo zagotovil elektronski in avtomatizirani sistem za ta povračila.

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

Uvod

3.23.1. Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (v nadaljnjem besedilu: Fundacija ali Eurofound) s sedežem v Dublinu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1365/75](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/127](#). Njena naloga je prispevati k načrtovanju in vzpostavljanju boljših življenjskih in delovnih razmer v EU s povečevanjem in širjenjem znanja na tem področju. Na [sliki 3.23.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Fundaciji⁸³.

Slika 3.23.1 – Ključni podatki o Fundaciji



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

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

Vir: zaključni račun Fundacije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Fundacija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.23.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Fundacije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁸³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Fundacije je na voljo na njenem spletišču: www.eurofound.europa.eu.

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

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

Mnenje

3.23.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske fundacije za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Fundacije⁸⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.23.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁸⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.23.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.23.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Fundacije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.23.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.23.8. Eurofound je izvršil plačilo v višini 38 600 EUR, povezano z naročilom za oceno kakovosti podatkov, pridobljenih iz raziskav, ne da bi zbral nekatera ključna dokazila v zvezi s pogodbenimi rezultati. To je slabost v notranjih kontrolah, zaradi katere bi lahko bil Eurofound izpostavljen operativnim tveganjem in tveganjem za izgubo ugleda.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.23.9. V letu 2023 je Fundacija 17 % skupnih odobritev za navedeno leto prenesla v leto 2024. Sodišče je ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu III (59 %). Stopnja prenosov je bila pomembna tudi v naslovu II (22 %). Stopnja prenosov za naslov I ni bila visoka, vendar je bilo 17 % prenesenih odobritev razveljavljenih. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	V enem postopku za oddajo javnega naročila za storitve mreženja je Eurofound kot merilo za oddajo naročila uporabil strokovno in jezikovno znanje in spretnosti ponudnikovih uslužbencev. Ta znanja in spretnosti so del pogojev za sodelovanje (tj. tehnična usposobljenost ponudnika). Ne dovolj jasno razlikovanje med pogoji za sodelovanje, ki se nanašajo na ocenjevanje ponudnikov, in merili za oddajo, ki se nanašajo na ocenjevanje samih ponudb, je v nasprotju s členom 167 finančne uredbe,	Eurofound je preoblikoval svoje predloge, da bi povečal ozaveščenost svojih uslužbencev o tem, kako pomembno je ustrezno razlikovati med pogoji za sodelovanje in merili za oddajo.	zaključeno
2	2022	Sodišče je odkrilo slabosti v zvezi s programom prakse pri Eurofoundu. Prvič, pravila, ki urejajo program prakse, so bila sicer objavljena na spletišču Fundacije, vendar niso bila uradno sprejeta. Drugič, Fundacija leta 2022 v nasprotju s pravili ni posodobila plačil praktikantom v skladu s spremembami standardnih stopenj plačila Komisije in korekcijskim koeficientom za Irsko. Zato je Eurofound leta 2022 16 praktikantom plačal skupno 3 300 EUR manj, kot bi moral. To je pomanjkljivost pri notranji kontroli, zaradi katere je Eurofound izpostavljen tveganju za izgubo ugleda, finančnemu in pravnemu tveganju.	Eurofound je 7. marca 2023 sprejel sklep o zaposlitvi pripravnikov in pogojih za posodobitev njihovih prejemkov.	zaključeno

Evropska fundacija za izboljšanje življenjskih in delovnih razmer (Eurofound)

Odgovor Fundacije

3.23.8 Eurofound se je seznanil z opažanjem Sodišča.

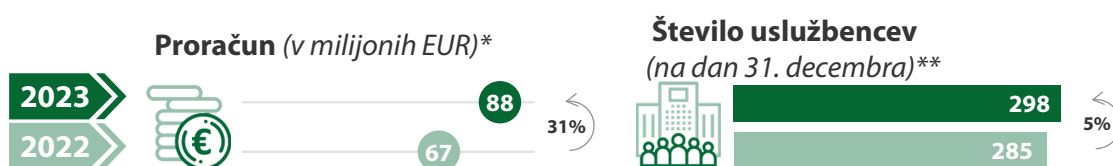
3.23.9 Eurofound se zaveda razlike med načrtovanimi in nenačrtovanimi prenosi. Le slednji lahko kažejo na pomanjkljivosti v procesu načrtovanja in izvajanja. Leta 2023 je imel Eurofound 4 % nenačrtovanih prenosov v naslovu II in 25 % v naslovu III. Načrtovani prenosi so po drugi strani posledica Eurofoundovega večletnega projektne delo, ko ima na voljo nediferencirana proračunska sredstva.

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

Uvod

3.24.1. Agencija Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Eurojust) s sedežem v Haagu je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2018/1727](#). Nadomestila je organ, prav tako imenovan Eurojust, ki je bil ustanovljen leta 2002. Naloga Agencije je podpirati boj proti hudim oblikam organiziranega kriminala z izboljšanjem usklajevanja čezmejnih preiskav in pregona. Pristojna je tudi za zbiranje, ohranjanje in izmenjavo dokazov o vojnih zločinih. Na [sliki 3.24.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸⁶.

Slika 3.24.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Proračun Agencije je znatno večji zaradi vse večjega števila projektov, ki se financirajo iz zunanjih virov v okviru različnih sporazumov o prispevkih.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

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

⁸⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eurojust.europa.eu.

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

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.24.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije Evropske unije za pravosodno sodelovanje v kazenskih zadevah (Eurojust), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁸⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁸⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.24.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.24.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 6.9 k zaključnemu računu za leto 2023, v katerem je opisano, da Agencija še naprej uporablja nov proračunski, računovodski in

⁸⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁸⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

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

finančni sistem, imenovan SUMMA, kot pilotni projekt za razvoj sistema za Evropsko komisijo. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridrška v zvezi s to zadevo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.24.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.24.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.24.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.24.9. Sodišče je v svojem poročilu o agencijah EU za leto 2020 (odstavek 3.27.9) sprejelo zaključek, da okvirna pogodba za zakup vozil, sklenjena z enim samim gospodarskim subjektom, ni primerna glede na vrsto zahtevanih storitev. Posebna pogodba, sklenjena na podlagi postopka, in vsa s tem povezana plačila so bili zato nepravilni. Leta 2023 je Agencija na podlagi te pogodbe plačala 59 300 tisoč EUR.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.24.10. Sodišče je leta 2023 ugotovilo, da sta se število in vrednost nestandardnih transakcij, uvrščenih med izjeme ali primere neskladnosti, povečala. Število primerov neskladnosti, ki jih je zabeležil Eurojust, se je med letoma 2022 in 2023 povečalo s 43 na 71, zadevni skupni znesek pa se je povečal z 294 000 EUR na 566 000 EUR.

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

Opažanja o upravljanju proračuna

3.24.11. Leta 2023 je Agencija obdelala 2 577 plačil, od katerih jih je bilo 1 287 (50 %) v višini 9,6 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 2 308 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 1 222 (53 %) v višini 7,4 milijone EUR plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2020	Sodišče je v svojem revizijskem poročilu za leto 2020 ugotovilo, da je bil nek postopek za zakup vozil nepravilen. Zato so bila vsa plačila, izvršena na podlagi okvirne pogodbe v zvezi s tem zakupom, nepravilna.	Eurojust ni sklenil nobenih drugih posebnih pogodb, vendar mora spoštovati že podpisane pogodbe. Znesek, plačan na podlagi pogodbe, je leta 2023 znašal 59,3 milijarde EUR (glej odstavek 3.24.9). Pogodba se bo iztekla leta 2024.	odprto
2	2022	<p>Agencija ni posodobila svoje strategije obvladovanja tveganj in nadzora, da bi zajela tveganja, povezana z izvajanjem sistema SUMMA.</p> <p>Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ta postopek še ni formalno strukturiran in Agencija pravic, ki so bile dodeljene uporabnikom, posebej ne preverja. Zato obstaja tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA morda niso</p>	<p>Eurojust je leta 2023 sistem SUMMA vključil v svoj register obvladovanja tveganj in stalno spremljal incidente.</p> <p>GD BUDG je bil v letu 2023 še vedno pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic dostopa.</p>	<p>zaključeno v zvezi z obvladovanjem tveganja</p> <p>odprto v zvezi z upravljanjem uporabnikov</p>

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

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		pravilno dodeljene in posodobljene. Sistem SUMMA tudi še vedno nima primerne uporabniškega profila za revizorje.		
3	2022	Eurojust je leta 2022 izvršil 1 222 plačil (53 % od skupno 2 308) po rokih iz člena 116 finančne uredbe. V 720 primerih (32 %) je zamuda za plačilo znašala več kot 30 dni.	<p>V letu 2023 so na čas plačila še vedno vplivali kadrovske pomanjkanje in tehnične omejitve v zvezi s sistemom SUMMA.</p> <p>Eurojust je v začetku leta 2024 navedel, da je za odpravo zamud pri obdelavi plačil zaposlil dodatne uslužbenke.</p> <p>Leta 2023 je bilo 50 % plačil Eurojusta izvršenih z zamudo (glej odstavek 3.24.11).</p>	odprto

Odgovor Agencije

3.24.9. Eurojust se je seznanil z opažanjem Sodišča. Zaradi opažanja Sodišča v poročilu za leto 2020 Eurojust na podlagi zadevne okvirne pogodbe ni sklenil nobene dodatne posebne pogodbe. Vendar pa posebna pogodba, sklenjena leta 2020, preden je Sodišče izrazilo svoje opažanje, velja štiri leta in zajema zakup Eurojustovega sedanjega voznega parka vozil. Odhodki na podlagi te pogodbe so tako še naprej nastajali.

3.24.10. Eurojust se je seznanil z opažanjem Sodišča. Največji del skupnega zneska za primere neskladnosti v letu 2023 se je nanašal na en sam primer, povezan z nepovratnimi sredstvi skupne preiskovalne skupine, za katerega je bila finančna obveznost odobrena z enodnevno zamudo po podpisu sporazuma o nepovratnih sredstvih. Znesek za primere neskladnosti in veliko število teh primerov v letu 2023 sta večinoma posledica nezadostnih človeških virov in neučinkovitosti notranjih postopkov. Eurojust je v letu 2024 te vrzeli odpravil s spremembo sedanjega postopka za evidentiranje primerov neskladnosti in poročanje o njih.

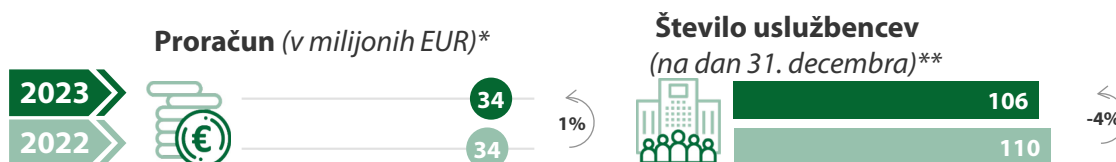
3.24.11. Eurojust se je seznanil z opažanjem Sodišča. Ne glede na to, da Eurojust leta 2023 dobaviteljem ni plačal nobenih zamudnih obresti, je visoka stopnja zamud pri plačilih posledica predvsem tehničnih težav, ki izhajajo iz izvajanja sistema SUMMA, in nezadostnih človeških virov, zlasti na področju dogodkov in logistike, ki vključujeta največji obseg plačil.

3.25. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)

Uvod

3.25.1. Agencija Evropske unije za temeljne pravice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali FRA) s sedežem na Dunaju je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 168/2007](#). Agencija organom EU in držav članic zagotavlja pomoč in strokovno znanje pri izvajanju prava EU o temeljnih pravicah. Na [sliki 3.25.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁸⁹.

Slika 3.25.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.25.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁸⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.fra.europa.eu.

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

Mnenje

3.25.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za temeljne pravice (FRA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.25.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁹⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.25.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.25.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.25.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.25.8. V letu 2023 je Agencija 23 % skupnih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot lani ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu III (76 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla več kot 6,4 milijona EUR (26 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 5,9 milijona EUR (74 %) odobritev iz naslova III, ki se nanašajo na odhodke iz poslovanja (74 % v letu 2021). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.	Stopnja prenosov za naslov III je bila leta 2023 ponovno visoka (glej odstavek 3.25.8).	odprto

Agencija Evropske unije za temeljne pravice (FRA)

Odgovor Agencije

3.25.8. Zaradi posebnega okvira, v katerem deluje agencija FRA, je odhodke iz poslovanja (T3) težko prevzeti bolj zgodaj v letu. Potekajo stalna prizadevanja, kot sta natančnejše spremljanje in zgodnja ocena prenosov za naslednje leto (C8). Trenutno se ocenjujejo tudi druge pobude. Kljub temu je agencija zelo dobro izvrševala proračun: realizacija je več kot deset let višja od 99 % (tj. manj kot 1 % razveljavljenih odobritev).



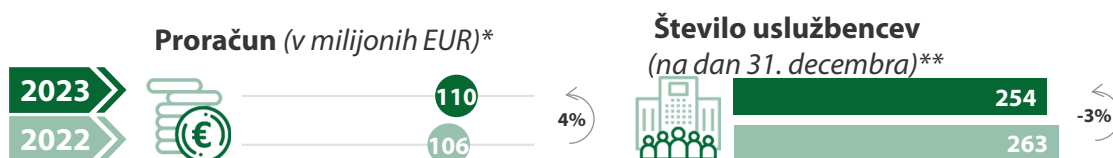
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 3
večletnega finančnega okvira
– Naravni viri in okolje**

3.26. Evropska agencija za okolje (EEA)

Uvod

3.26.1. Evropska agencija za okolje (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EEA) s sedežem v Kopenhavnu je bila ustanovljena z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 1210/90](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 401/2009](#). V sodelovanju s partnerskim omrežjem je odgovorna za to, da Komisiji, Parlamentu, državam članicam in javnosti zagotavlja zanesljive informacije o stanju okolja v Evropi, podnebnih spremembah in vprašanih trajnosti. Na [sliki 3.26.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹².

Slika 3.26.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.26.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁹² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eea.europa.eu.

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

Mnenje

3.26.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske agencije za okolje (EEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.26.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁹³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.26.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.26.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.26.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.26.8. Agencija je predhodne finančne preglede plačil nepovratnih sredstev evropskim tematskim centrom – sedmim tematskim strokovnim centrom, s katerimi je Agencija sklenila pogodbe za izvajanje nalog, dogovorjenih z njeno partnersko mrežo – oddala v izvajanje zunanjemu izvajalcu. Sodišče je odkrilo več pomanjkljivosti v s tem povezanih ureditvah kontrol:

- o EEA svojih postopkov za predhodne preglede ali svojo naknadno strategijo ni posodobila tako, da bi se upoštevalo, da so bili predhodni pregledi oddani v izvajanje zunanjim izvajalcem. To ustvarja tveganje, da kakovost pregledov, ki jih izvaja izvajalec, ni zagotovljena ali da se rezultati teh pregledov ne upoštevajo ustrezno.
- o V enem primeru Agencija ni zadostno ukrepala na podlagi ugotovitev zunanjega izvajalca, ki je navedel, da bodo stroški plač za enega od partnerjev v evropskem tematskem centru verjetno previsoko navedeni. Nato je zahtevala preverjanje plačilnih listov za pet zadevnih uslužbencev. Čeprav je pridobila plačilne liste le za dva, je plačala zahtevani znesek za vseh pet.
- o poleg tega Agencija od izvajalca ni zahtevala, da preveri, ali so bile iste plače – ki so največja stroškovna kategorija – prijavljene več kot enkrat (kar pomeni tveganje, ker je

Evropska agencija za okolje (EEA)

isti partner z istimi uslužbenci lahko upravičenec več kot enega sporazuma o dodelitvi nepovratnih sredstev) oziroma ali so bile izjave o stroških Evropskega tematskega centra skladne s plačili iz prejšnjih let.

3.26.9. Agencija je odobrila uporabo pavšalnih plačil nepovratnih sredstev evropskemu tematskemu centru za povračilo stroškov za plače partnerja. Odločitev je bila podprta z mnenjem strokovnjaka Agencije. Vendar v nasprotju s členom 181(4) finančne uredbe Agencija ni mogla dokazati, kako je bil pavšalni znesek izračunan, kar ustvarja tveganje, da ni bil sorazmeren z opravljenimi storitvami.

3.26.10. Agencija je vrednost okvirne pogodbe povečala s 6,4 milijona EUR na 7,4 milijona EUR. Vendar ob tej spremembi ni poslala obvestila o spremembah v objavo, kar je v nasprotju s členom 163 finančne uredbe.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.26.11. Agencija je 22. decembra 2023 v Uradnem listu Evropske unije objavila sklep o začetku postopka. V spremembi proračuna so prikazani skupni prihodki v višini 76,1 milijona EUR in skupni odhodki v višini 80,1 milijona EUR, kar je v nasprotju s proračunskima načeloma točnosti in ravnotežja iz členov 8 in 16 finančne uredbe Agencije.

3.26.12. Agencija je leta 2023 izvedla 35 proračunskih prerazporeditev, ne da bi ustrezno dokumentirala, zakaj so bile potrebne. Ta nezadostna revizijska sled je v nasprotju s členom 30(3)(d) finančne uredbe Agencije.

3.26.13. Leta 2023 je Agencija obdelala 1 534 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 282 (18 %) v višini 9,4 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 1 473 zahtevkov za plačilo, od katerih je bilo 190 (13 %) v višini 4 milijonov EUR plačanih z zamudo, zamudne obresti pa niso bile zaračunane.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Sodišče je v svojem poročilu za leto 2021 prišlo do zaključka, da je bila uporaba postopka s pogajanjem brez predhodne objave, da bi se spremenila okvirna pogodba in podvojil prvotni proračun na 1 milijon EUR, nepravilna. Zato so bila vsa plačila, ki so sledila na podlagi tega postopka, nepravilna. Zadevna pogodba je potekla decembra 2022.	Agencija je sklenila novo okvirno pogodbo za storitve popravil, vzdrževanja in obnove stavb.	zaključeno

Odgovor Agencije

3.26.8a. Agencija bo posodobila svoje postopke za predhodne preglede in strategijo naknadnih pregledov, pri tem pa bo upoštevala, da so bili za predhodne preglede najeti zunanji izvajalci. Z izvajalcem se redno srečuje ter tako spremlja napredek in obravnava vsa vprašanja, ki jih je ta izpostavil, po potrebi je opravila tudi dodatne preveritvene analize.

3.26.8b. V tem primeru je Agencija vodji Evropskega tematskega centra (ETC) naročila, naj odpravi napake, ki jih je ugotovil zunanji izvajalec, in znova predloži zahtevek za povračilo stroškov za vse zaposlene, skupaj z dokazili. Evropski tematski center je znova predložil zahtevek za povračilo stroškov in priložil dokazila za dva od petih zaposlenih, za katera so bili zahtevani stroški za plače, ti so bili preverjeni glede na zahtevek za povračilo stroškov. Agencija do konca decembra še ni prejela dokazil za preostale zaposlene, vendar je poravnala obračun stroškov, da ne bi izgubila odobrenih proračunskih sredstev iz prerazporeditve C8, saj teh sredstev ni bilo mogoče prenesti v leto 2024. Agencija je vodjo Evropskega tematskega centra znova pozvala, naj predloži dokazila za preostale tri zaposlene, in prejela povzetek finančnega poročila, ki potrjuje stroške plač, izplačanih zaposlenim, ti stroški pa so se ujemali z zahtevanimi povračili stroškov.

3.26.8c. Agencija je seznanjena z ugotovitvijo Sodišča; to tveganje bo odpravljeno s posodobitvijo postopkov za predhodne preglede.

3.26.9. Agencija meni, da je pisna odločitev o pavšalnem plačilu v celoti skladna z ustreznimi določbami finančne uredbe. Zato bo sprejela ukrepe, s katerimi bo zagotovila, da bodo v prihodnje pavšalni zneski ustrezno določeni in dokumentirani pri vseh primerih, pri katerih stroške prijavi podjetje z enim zaposlenim/samozaposleni partner v evropskih tematskih centrih. To zadeva tri partnerje od 81, kar pomeni 1,8 % skupnih stroškov, prijavljenih za evropske tematske centre.

3.26.10. Agencija se strinja z ugotovitvijo Sodišča in potrjuje, da je pregledala svoje nadzorne mehanizme, da bi preprečila podobne primere v prihodnje, in sicer s pregledom svojega notranjega kontrolnega seznama za spremembo pogodbe v skladu s členom 172(3) PDEU.

3.26.11. Agencija se strinja z ugotovitvijo Sodišča. Do razhajanja pri objavi spremembe proračuna je prišlo zaradi tiskarske napake, zato je bil pravi proračun objavljen znova.

3.26.12. Agencija se je seznanila z ugotovitvijo Sodišča. Navedene so utemeljitve za prenose proračunskih sredstev, ki so bile predložene na razpravah o virih ali pa jih je vlagatelj zahtevka predložil za manjše prenose. Poleg tega so vsi odobreni in plačani odhodki jasno dokumentirani. Agencija bo v prihodnje, da bi olajšala revizijsko sled, shranila ustrezne utemeljitve skupaj s proračunskimi prerazporeditvami.

3.26.13. Agencija se strinja z ugotovitvijo Sodišča. K zamudam pri plačilih je prispevala tudi čedalje večja delovna obremenitev finančnih uradnikov. V sedanjem večletnem finančnem

Evropska agencija za okolje (EEA)

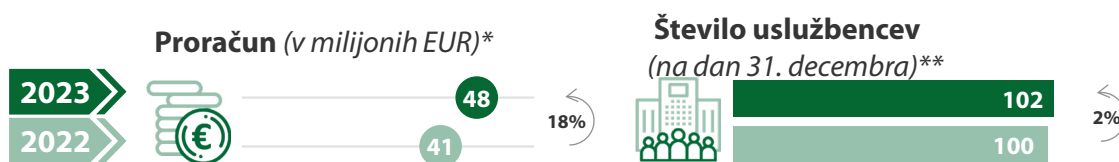
okviru je Komisija močno povečala naloge in operativna delovna mesta Agencije brez povečanja delovnih mest za podporne uslužbence, kar pomeni nevzdržno breme za podporne funkcije. Agencija je v svojih proračunskih predlogih večkrat neuspešno zaprosila za dodatna delovna mesta za podporne uslužbence, zato proučuje blažilne ukrepe in kontrole za izboljšanje pravočasne izvedbe plačil.

3.27. Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Uvod

3.27.1. Evropska agencija za nadzor ribištva (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EFCA) s sedežem v Vigju je bila ustanovljena z Uredbo (ES) št. 768/2005, ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z Uredbo (EU) 2019/473. Njena glavna naloga je usklajevanje dejavnosti nadzora, inšpekcijskih pregledov in spremljanja ribištva v državah članicah, da se zagotovi uspešna in enotna uporaba pravil skupne ribiške politike. Na *sliki 3.27.1* so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹⁵.

Slika 1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.27.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani 368 je sestavni del mnenja.

⁹⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.efca.europa.eu.

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

Mnenje

3.27.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske agencije za nadzor ribištva (EFCA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije⁹⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.27.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁹⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁹⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.27.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.27.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.27.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.27.8. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija medinstitucionalno okvirno pogodbo za opravljanje storitev organizacije potovanj uporabila za pridobitev storitev organizacije dogodkov, ki ne spadajo na področje uporabe navedene pogodbe, kot se uporablja za Agencijo. Take storitve so spadale na področje uporabe okvirne pogodbe, ki se je uporabljal izključno za vodilnega javnega naročnika. Pred naročilom storitev je Agencija zahtevala in pridobila dovoljenje vodilnega javnega naročnika za dostop do tega dela okvirne pogodbe, vendar nato ni ustrezno spremenila okvirne pogodbe. S tem povezana plačila v višini 257 300 EUR za leto 2023 so zato nepravilna.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.27.9. V letu 2023 je Agencija 25 % skupnih odobritev za prevzem obveznosti za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot prejšnje leto ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II (45 %) in naslovu III (39 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Agencija je podpisala okvirno pogodbo v vrednosti 90 milijonov EUR za zakup treh plovil z začetnim trajanjem 24 mesecev, ki se samodejno podaljša štirikrat, vsakič za dodatnih 12 mesecev, v skupnem trajanju največ šest let. V točki 1.1 Priloge 1 k finančni uredbi so okvirne pogodbe, ki trajajo več kot štiri leta, sicer dovoljene, vendar le v izjemnih in ustrezno utemeljenih primerih. Sodišče je ugotovilo, da Agencija pogodbe z daljšim trajanjem ni ustrezno utemeljila. Posledično je Sodišče zaključilo, da bo, če se pogodba podaljša za več kot štiri leta, nadaljnja z njo povezana plačila obravnavala kot nepravilna.	Okvirna pogodba ostaja v veljavi in v zvezi z obdobjem, ki presega štiri leta, še niso bila izvršena nobena plačila (leta 2023 je bilo drugo leto izvajanja pogodbe).	odprto
2	2022	Agencija je maja 2022 začela postopek s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu za zakup pomorskega patroljnega plovila za uporabo v vodah med EU in Združenim kraljestvom. Junija 2022 je podpisala pogodbo o najemu pomorskega patroljnega plovila, da bi premostila vrzel med iztekom prejšnje pogodbe in začetkom veljavnosti nove pogodbe (za tri plovila) v okviru odprtega postopka, ki je potekal in je	Agencija namerava slabosti odpraviti ter v naslednjem odprtem razpisu uporabiti boljše načrtovanje in upravljanje, ki bosta temeljila na izkušnjah, pridobljenih v preteklosti.	odprto

Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		<p>trajal dlje, kot je bilo prvotno pričakovano. Agencija je postopek s pogajanji utemeljila s skrajno nujnostjo, ki so jo povzročili nepredvidljivi dogodki, ki jih ni mogoče pripisati javnemu naročniku. To je izjema, dovoljena v skladu s točko 11.1(c) Priloge I k finančni uredbi.</p> <p>Sodišče je prišlo do zaključka, da nekateri dejavniki, zaradi katerih je nastala ta nujnost, morda res niso bili predvidljivi, nekateri drugi pa so bili. To, da slednji niso bili ustrezno upoštevani, kaže na slabost Agencije pri načrtovanju in upravljanju javnega naročila za zakup treh plovil.</p>		
3	2022	<p>Sodišče je ugotovilo, da je v postopkih, ki so se uporabljali za izbiro zunanjih strokovnjakov in sklepanje pogodb z njimi, sistematično manjkala zanesljiva revizijska sled (kot je določeno v členu 36(3) finančne uredbe). Sodišče namreč ni moglo pridobiti zadostnih dokazov, da so bile strokovnjakom naloge dodeljene na podlagi vnaprej določenih meril za izbor v zvezi z njihovimi kvalifikacijami ter da sta bili upoštevani načeli nediskriminacije in enakega obravnavanja iz člena 237 finančne uredbe.</p>	<p>Agencija je pripravila in uvedla novo predlogo, ki zajema vse minimalne elemente, določene v pojasnjevalni opombi, ki jo je izdala Komisija za uporabo in izbor plačanih zunanjih strokovnjakov.</p>	zaključeno

Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
4	2022	Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla 11,9 milijona EUR (41 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 1,6 milijona EUR (53 %) odobritev iz naslova II in 10,1 milijona EUR (63 %) odobritev iz naslova III. Visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti.	To stanje se je nadaljevalo tudi v letu 2023 (glej odstavek 3.27.9).	odprto

Evropska agencija za nadzor ribištva (EFCA)

Odgovor Agencije

3.27.8. Agencija EFCA se je seznanila z opažanjem Sodišča. Agencija EFCA je pri dveh postopkih javnega naročanja naletela na nepričakovane dogodke, kar je povzročilo zamude pri prvotno predvidenih rokih za oddajo naročil. Glede na to je ocenila možnost uporabe obstoječe okvirne pogodbe, tj. pogodbe EGP/ADS/22/014 za storitve organizacije potovanj, za katere je bila dodeljena zgornja meja v višini 1,2 milijona EUR. Agencija EFCA ugotavlja, da te meje ni preseгла. Agencija EFCA bo kot popravljalni ukrep pripravila načrt ukrepov za ublažitev vpliva nepričakovanih dogodkov, ki bi lahko povzročili zamude pri postopkih.

3.27.9. Povečani preneseni zneski v letu 2023 so bili posledica edinstvenih razmer, zlasti bistvenega povečanja proračuna v letu 2022 in zamude pri javnih naročilih. Zato je verjetnost, da bodo ti prenosi postali ponavljajoča se težava, minimalna. Naše napovedi za obdobje 2024–2027 predvidevajo stalno zmanjševanje zneskov prenesenih proračunskih sredstev.



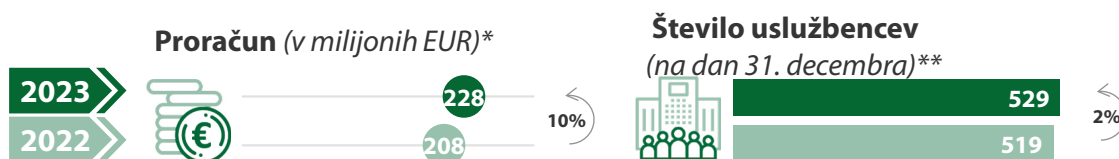
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 4
večletnega finančnega okvira
– Migracije in upravljanje meja**

3.28. Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Uvod

3.28.1. Agencija Evropske unije za azil (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EUAA) s sedežem v Valetti je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2021/2303](#). Agencija je nasledila in nadomestila Evropski azilni podporni urad (EASO), ustanovljen leta 2010. Izvaja operativne načrte, ki jih je podpisala s 13 državami članicami. Cilj Agencije je uskladitev praks na področju azila po vsej EU v skladu z obveznostmi EU. Glavna naloga Agencije je podpirati države članice pri uporabi svežnja zakonskih aktov EU, s katerim se ureja področje azila, mednarodne zaščite in pogojev za sprejem, znanega kot skupni evropski azilni sistem. Na [sliki 3.28.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji⁹⁸.

Tabela 3.28.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.28.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

⁹⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.euaa.europa.eu.

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

Mnenje

3.28.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije Evropske unije za azil (EUAA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi⁹⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.28.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

⁹⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.28.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.28.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.28.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.28.8. Sodišče je v [poročilu iz leta 2017](#) (odstavki 3.20.23 do 3.20.34) in [poročilu iz leta 2020](#) (odstavek 3.20.12) ugotovilo, da so bile pogodbe Agencije za najem prostorov na Lezbosu in v Rimu zaradi nezadostne konkurence in nespoštovanja načela gospodarnosti nepravilne. Zato so bila vsa nadaljnja plačila na podlagi teh pogodb v skupnem znesku 123 800 EUR v letu 2023 nepravilna.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.28.9. Agencija je začela postopek za zagotavljanje storitev tolmačenja in medkulturne mediacije. Skupna ocenjena vrednost naročila je bila 100 milijonov EUR, kar je bilo razdeljeno na šest sklopov. Ko je bila sporočena odločitev o oddaji naročila za enega od sklopov, je en ponudnik ugovarjal, ker je komisija za ocenjevanje napačno uporabila pojasnila, ki jih je ta ponudnik predložil za sklop, ki ni bil ocenjen. Takšne pomanjkljivosti pri ocenjevanju ponudb kažejo na slabosti v upravljavskih in kontrolnih sistemih na področju javnih naročil. Zaradi te napake je odredbodajalec Agencije v skladu s točko 35 Priloge I k finančni uredbi zahteval ponovno izvedbo ocene.

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2017	Sodišče je v svojem revizijskem poročilu za proračunsko leto 2017 ugotovilo, da sta bila postopka za oddajo javnih naročil za najete prostore EASO na Lezbosu nepravilna. Zato so vsa plačila na podlagi zadevne pogodbe nepravilna.	Najemna pogodba za prostore na Lezbosu je bila prekinjena z učinkom od 30. aprila 2023. Agencija je v letu 2023 v zvezi s to pogodbo izvršila plačila v višini 42 700 EUR (glej odstavke 3.28.8).	odprto
2	2018	EASO bi moral vzpostaviti uspešne naknadne finančne kontrole.	Agencija je izdala strategijo naknadnih kontrol na podlagi tveganja in izvedla naknadne finančne kontrole za proračunska leta 2020, 2021, 2022 in 2023. O rezultatih zadnjih naknadnih finančnih kontrol se je poročalo v okviru konsolidiranega letnega poročila o dejavnostih za leto 2023, sporočeni pa so bili tudi upravnemu odboru.	zaključeno
3	2020	Postopek oddaje javnega naročila za najete prostore v Rimu je bil nepravilen. Zato so vsa plačila na podlagi teh pogodb nepravilna.	Najemna pogodba je bila prekinjena z učinkom od 31. julija 2023. Nova najemna pogodba za prostore v Rimu je začela veljati 1. avgusta 2023. Agencija je v letu 2023 v zvezi s prejšnjo	odprto

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
			pogodbo izvršila plačila v višini 81 100 EUR (glej odstavek 3.28.8).	
4	2022	Sodišče je revidiralo nakup prenosnih računalnikov na podlagi pogodbe o zagotavljanju opreme IT. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenosne računalnike nabavila iz spletnega kataloga ponudnika in ne iz predhodno odobrenega cenika, vključenega v finančne in tehnične ponudbe. Zaradi tega je bil nakup za 49 200 EUR (44 %) dražji, kot bi bil, če bi temeljil na predhodno odobrenem ceniku. Zato Sodišče meni, da je znesek 49 200 EUR nepravilen.	Agencija je v odziv na ugotovitev Sodišča takoj uvedla popravljalne ukrepe in interno pojasnila, kako to okvirno pogodbo uporabljati skladno s predpisi.	zaključeno
5	2022	V notranjih pravilih Agencije je določeno, da bodo nadaljnji prenosi pooblastil finančnega organa podaljšani takoj, ko bo imenovan nov odredbodajalec na podlagi prenosa pooblastil. Sodišče je odkrilo tri primere nadaljnjih prenosov, ki bi jih bilo treba aprila 2021 ponovno potrditi, vendar so bili ponovno potrjeni šele februarja 2022, ko je bilo stanje popravljeno.	Agencija se je seznanila s tem opažanjem in to popravila.	zaključeno

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
6	2022	<p>Nekatere dejavnosti Agencije sofinancirajo pridružene schengenske države. Njihov prispevek v proračun Agencije za te dejavnosti temelji na deležu obsega njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Vendar so sporazumi s temi državami, ki so pravna podlaga za izračun njihovih prispevkov, nejasni in dopuščajo različne razlage.</p> <p>Sodišče meni, da je razlaga Agencije pomanjkljiva, saj v skladu z njo pridružene schengenske države v proračun Agencije prispevajo približno 0,7 milijona EUR (7 %) manj, kot bi morale glede na obseg njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Do te nesorazmernosti pride zato, ker Agencija izračuna prispevek vsake pridružene schengenske države tako, da obseg gospodarstva te države deli z obsegom gospodarstev EU in vseh pridruženih schengenskih držav skupaj, nato pa tako dobljeno razmerje prispevka pomnoži s subvencijo iz proračuna EU za zadevne dejavnosti Agencije (in ne upošteva proračunskega deleža pridruženih schengenskih držav).</p>	<p>Agencija za izračun prispevkov pridruženih schengenskih držav še vedno uporablja enak pristop.</p> <p>Pogajanja s pridruženimi schengenskimi državami vodi Komisija.</p>	odprto

Agencija Evropske unije za azil (EUAA)

Odgovor Agencije

3.28.9. Agencija se je seznanila z opažanjem Sodišča. S ponovno oceno, ki jo je opravila komisija za ocenjevanje, je naročnik ustrezno zagotovil zakonitost in pravilnost postopka javnega naročanja.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

3.29. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Uvod

3.29.1. Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali eu-LISA) s prostori v Talinu, Strasbourgu in kraju Sankt Johann im Pongau je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) št. 2018/1726](#). Nasledila in nadomestila je Evropsko agencijo za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov na področju svobode, varnosti in pravice, ustanovljeno leta 2011. Njen mandat zajema razvoj in operativno upravljanje sistema vstopa/izstopa za državljane tretjih držav ter evropskega sistema za potovalne informacije in odobritve. Glavna naloga Agencije je izpolnjevanje nalog operativnega upravljanja druge generacije schengenskega informacijskega sistema, vizumskega informacijskega sistema in evropskega sistema za primerjavo prstnih odtisov. Na [sliki 3.29.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰¹.

Slika 3.29.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

¹⁰¹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Informacije v podkrepitvah izjave o zanesljivosti

3.29.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.29.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰² in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰³ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.29.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili,

¹⁰² Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰³ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.29.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 2.2.5.3 k zaključnemu računu za leto 2023 v zvezi s finančnim položajem enega ključnih izvajalcev z dvema aktivnima okvirnima pogodbama.

Zakovitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.29.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

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

3.29.7. Razen učinkov zadev, opisanih v odstavkih o osnovi za mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil, so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, po mnenju Sodišča v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

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

3.29.8. Sodišče je revidiralo 25 plačil Agencije, od katerih je bil eden, povezan z okvirno pogodbo, nepravilen. Poleg tega je Sodišče odkrilo nadaljnja plačila v letu 2023, povezana s pogodbami, ki jih je kot nepravilne opredelilo v svojem poročilu za leto 2022. Skupni znesek nepravilnih odhodkov je 12,5 milijona EUR. To predstavlja 3,2 % skupnih odobritev plačil, ki so bila na voljo v letu 2023, kar presega prag pomembnosti, določen za to revizijo. Sodišče je zaradi podobnih opažanj dalo mnenje s pridržkom o zakonitosti in pravilnosti plačil Agencije v letih od leta 2020 naprej. Ugotavlja, da se zelo velik znesek nepravilnih plačil, ki je bil sporočen za leto 2023 (9,9 milijona EUR od 12,6 milijona EUR), nanaša na opažanja, navedena že v letu 2022. Kar zadeva zadevne zneske, se je večina

pogodb, na katere so se nanašale napake, leta 2023 iztekla ali pa jih je Agencija odpovedala.

3.29.9. Sodišče je revidiralo odprti postopek za večstransko okvirno pogodbo s ponovnim odpiranjem konkurence za zagotavljanje administrativne podpore operativni lokaciji Agencije v Strasbourgu. Med ocenjevanjem je Agencija po elektronski pošti stopila v stik z dvema od treh ponudnikov, da bi pridobila dodatna pojasnila v zvezi s predloženo razpisno dokumentacijo, vključno s finančno ponudbo. Oba ponudnika sta se strinjala s spremembami svojih finančnih ponudb, ki jih je predlagala Agencija, saj bi bili v nasprotnem primeru njihovi ponudbi nesprejemljivi, postopek pa bi bilo treba preklicati, če bi ostal samo en ponudnik. Iz izvajanja zadevnih naročil v letu 2023 je razvidno, da so bili dejanski stroški, plačani za spremenjene elemente oblikovanja cen, majhni (4 000 EUR). Kljub temu je dejstvo, da je Agencija bistveno spremenila nekatere elemente oblikovanja cen finančnih ponudb dveh ponudnikov, ki presegajo popravke, dovoljene v skladu s členom 151 finančne uredbe, odločilno vplivalo na izid razpisnega postopka, obema ponudnikoma pa sta bili oddani naročili na drugem in tretjem mestu kaskadne uvrstitve v okvirni pogodbi. Pogodbi, podpisani s tema ponudnikoma, sta zato nepravilni, posledično pa so nepravilna tudi s tem povezana plačila, ki so v letu 2023 znašala 2,7 milijona EUR za zadevna izvajalca.

3.29.10. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.29.17) ugotovilo, da uporaba postopka s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o naročilu in z enim samim izvajalcem ni bila ustrezno utemeljena. Iz tega izhajajoča okvirna pogodba in z njo povezane specifične pogodbe so bile nepravilne, posledično pa so bila nepravilna tudi vsa z njo povezana plačila. Agencija je leta 2023 v zvezi s to okvirno pogodbo plačala 7,7 milijona EUR.

3.29.11. Sodišče je v [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.29.10) menilo, da sprememba posebne pogodbe, s katero se je njena vrednost povečala za 3,6 milijona EUR, ni bila dovoljena, ker je bila pogodba sklenjena za fiksno ceno. Zato so plačila za leto 2023 v vrednosti 1,8 milijona EUR, povezana s to pogodbo, nepravilna.

3.29.12. Sodišče je v [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.29.14) navedlo opažanje o javnem naročanju za vzdrževanje skupne infrastrukture. Prišlo je do zaključka, da je posebna pogodba bistveno odstopala od okvirne pogodbe in da slednja ni bila spremenjena. Posebna pogodba in z njo povezana plačila zato niso skladni z okvirno pogodbo. Agencija je leta 2023 v zvezi s to nepravilno spremembo plačala 0,4 milijona EUR.

3.29.13. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.29.14. Agencija eu-LISA je leta 2023 porabila 11,0 milijona EUR na podlagi dveh okvirnih pogodb s konzorciji prodajnih posrednikov za IT, in sicer ene za strojno opremo in z njo povezane storitve (1,9 milijona EUR) ter druge za programsko opremo in z njo povezane storitve (9,1 milijona EUR). V skladu s pogoji obeh pogodb je cena, ki jo mora plačati Agencija, enaka ceni prodajalca, zmanjšani za vnaprej določen minimalni popust in povečani za pribitek prodajnega posrednika. Da bi se zagotovila pravilna uporaba minimalnega popusta in da bi se vsi večji popusti, ki jih prodajni posredniki pridobijo od prodajalcev, pravilno upoštevali v ceni, zaračunani Agenciji, bi moral prodajni posrednik Agenciji predložiti cenike prodajalcev in račune, na katerih so navedene dejanske cene, plačane prodajalcu. Sodišče je ugotovilo, da je Agencija od prodajnega posrednika prejela cenike prodajalcev (večinoma cene pred kakršnim koli popustom), ne pa tudi računov z dejansko ceno, plačano za te nakupe, zato ni mogla opraviti potrebnega pregleda, s katerim bi zagotovila, da ni preplačala prejetega blaga in storitev.

3.29.15. Agencija je leta 2023 spremenila okvirno pogodbo za zagotavljanje storitev v zvezi s spremljanjem in vzdrževanjem platform in infrastrukture, da bi v področje uporabe vključila stroške pristojbine za ponovno vzpostavitev. Pristojbine za ponovno vzpostavitev prejšnjega stanja so kazen, ki jo prodajalci naložijo, če se pogodba za vzdrževanje produkta ne podaljša pravočasno in se vzdrževanje nadaljuje pozneje.

Ti stroški izhajajo iz druge okvirne pogodbe z drugim konzorcijem, ki jo je Agencija sklenila leta 2019, in sicer za izvajanje sistema vstopa/izstopa. Zaradi zamud pri izvajanju tega sistema je prišlo do spora z izvajalcem, ki je zavrnil kritje dodatnih stroškov vzdrževanja nekaterih proizvodov IT v podaljšanem obdobju trajanja projekta. Zaradi tega je vzdrževanje preteklo, nakar je bilo treba plačati pristojbino za ponovno vzpostavitev.

Zaradi nastale situacije med novembrom 2022 in aprilom 2023 več produktov IT ni imelo ustreznega pogodbenega kritja za vzdrževanje, kar je povezano s tveganjem za delovanje Agencije. Sodišče ugotavlja, da je Agencija z odločitvijo o vključitvi pristojbine za ponovno vzpostavitev v drugo pogodbo obravnavala tveganje motenj v delovanju Agencije zaradi stalnega pomanjkanja vzdrževanja. Ta odločitev pa je pomenila tudi, da je Agencija sprejela to, da bo morala plačati znatne stroške (5,3 milijona EUR v letu 2023), ki bi jih v skladu z njeno razlago pogodbe o sistemu vstopa/izstopa morala kriti druga stranka (izvajalec tega sistema). Sodišče tudi ugotavlja, da Agencija do revizije Sodišča v zvezi s to zadevo ni sprožila sodnega postopka proti izvajalcu sistema vstopa/izstopa.

Opazanja o upravljanju proračuna

3.29.16. V letu 2023 je Agencija 19 % nediferenciranih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je tako kot lani ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu II

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

(44 %). Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2017	Agencija trenutno upravlja tri ločene, neintegrirane obsežne informacijske sisteme, ki so vsi namenjeni obdelavi podatkov s področja svobode, varnosti in pravice EU. Tak pristop bi lahko Agenciji preprečil uresničitev ekonomij obsega in sinergij med različnimi sistemi.	Novi prečni pristop se izvaja z okvirnimi pogodbami, ki so bile sklenjene med letoma 2020 in 2022 in naj bi bile glavno gonilo za doseg ekonomije obsega. Njihov učinek se bo ocenil, ko bodo izvedene. Datumi njihovega izvajanja segajo od leta 2024 do leta 2026.	odprto
2	2018	Stopnja izvrševanja proračuna je bila nižja od načrtovane. Agencija naj skupaj s Komisijo izboljša uskladitev proračunskega načrtovanja s časovnim razporedom z njim povezanih pravnih aktov.	Agencija je dosegla visoke ravni izvrševanja proračuna za odobritve, izglasovane za proračunski leti 2022 in 2023.	zaključeno
3	2021	Agencija je spremenila vrednost treh naročil. S spremembami se je najvišji znesek pogodb povečal za 50 %. Ker so bile spremenjene pogodbe blizu izteka in ker je bil znesek prevzetih obveznosti še vedno precej nižji od najvišjega zneska pogodbe, bi lahko Agencija čim prej uporabila novi pogodbi za transverzalne operacije,	Pogodba iz leta 2016 konec leta 2023 ni več veljala. Pogodbi iz leta 2017 sta konec leta 2023 še veljali.	zaključeno za pogodbo iz leta 2016 odprto za pogodbi iz leta 2017

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		namesto da je obstoječe pogodbe spremenila na najvišji znesek, ki ga omogoča finančna uredba.		
4	2021	Sodišče je pri dveh revidiranih plačilih v skupni vrednosti 2,6 milijona EUR ugotovilo, da proizvodi, ki so bili vključeni v posebno pogodbo, v okvirni pogodbi niso bili navedeni. Agencija bi morala izboljšati svoje upravljanje pogodb, da bi zagotovila, da so posebne pogodbe vedno usklajene z okvirnimi pogodbami.	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil. Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	zaključeno
5	2022	Agencija je uporabila posebno pogodbo za elemente fiksne cene za nakup strojne opreme, ki bodisi ni bila zajeta v zadevni okvirni pogodbi bodisi je bila za 23 % dražja od ustreznih postavk v okvirni pogodbi. To je znatno odstopanje od okvirne pogodbe. Posledično so s tem povezana plačila za leto 2022, ki ustrezajo zvišanju cene elementa fiksne cene, kar je znašalo 2,9 milijona EUR, nepravilna.	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil, toda pogodba je konec leta 2023 še veljala.	odprto
6	2022	Za neko drugo posebno pogodbo za razvoj po meri in testiranje v zvezi s SVI je Agencija spremenila pogodbo, da bi povečala pogodbeno vrednost za 3,6 milijona EUR.	Agencija je leta 2023 na podlagi te pogodbe plačala 1,8 milijona EUR (glej odstavek	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		Vendar je bila za zadevno posebno pogodbo – v skladu z zadevno okvirno pogodbo – določena fiksna cena, zato taka sprememba ni bila dovoljena. Zato je plačilo v letu 2022 v vrednosti 0,9 milijona EUR, povezano s temi dodatnimi storitvami, nepravilno.	3.29.11). Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	
7	2022	Agencija je pridobila licence za programsko opremo in vnaprej plačala za 36-mesečno vzdrževanje. Izvajalcu ni dala predhodne odobritve za izdajanje računov za več kot eno koledarsko leto, zato Sodišče meni, da je predplačilo za 24-mesečno vzdrževanje v skupni vrednosti 0,2 milijona EUR nepravilno.	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil. Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	zaključeno
8	2022	Agencija je leta 2016 sklenila posebno pogodbo za zagotavljanje storitev upravljanja programov za obdobje enega leta. Trajanje pogodbe je podaljšala za 67 mesecev, medtem ko so pogoji okvirne pogodbe dopuščali le 48-mesečno skupno trajanje storitev. Sodišče meni, da ta posebna pogodba bistveno odstopa od okvirne pogodbe in je zato nepravilna. Plačila v višini 2,8 milijona EUR v letu 2022, ki so povezana s podaljšanjem trajanja po prvotnih 48 mesecih, so zato nepravilna.	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil. Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	zaključeno

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
9	2022	V zvezi z naročilom, povezanim z obsežnimi informacijskimi sistemi, je Sodišče prišlo do zaključka, da v posebni pogodbi v vrednosti 40 milijonov EUR ni bila ustrezno upoštevana z njo povezana okvirna pogodba, saj niso bile navedene podrobnosti o nabavljenih storitvah (količine, datumi dobave).	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil. Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	zaključeno
10	2022	V zvezi z javnim naročilom za vzdrževanje skupne infrastrukture je Sodišče prišlo do zaključka, da je posebna pogodba bistveno odstopala od okvirne pogodbe in da slednja ni bila spremenjena.	Agencija je do maja 2023 na podlagi te pogodbe plačala 0,4 milijona EUR (glej odstavek 3.29.12). Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	odprto
11	2022	Pri javnem naročilu za neko drugo posebno pogodbo, povezano s fiksnimi cenovnimi elementi, je vrednost naročila v višini 1,8 milijona EUR ustrezala vrednosti okvirne pogodbe. Agencija je nato sklenila aneks k posebni pogodbi in znesek povečala na 2,2 milijona EUR. Sodišče je prišlo do zaključka, da posebna pogodba bistveno odstopa od okvirne pogodbe.	V letu 2023 na podlagi te pogodbe ni bilo plačil. Pogodba konec leta 2023 ni več veljala.	zaključeno
12	2022	Agencija se je odločila, da bo oddala naročilo v zvezi z vizumskim informacijskim sistemom po postopku s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o javnem	Okvirna pogodba in zadnja posebna pogodba sta bili konec leta 2023 prekinjeni. Vendar je Agencija leta 2023 na podlagi teh	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		naročilu. To odločitev je utemeljila s skrajno nujnostjo. Odločila se je, da bo to vrsto postopka uporabila, čeprav sta ji njena služba za javno naročanje in pravna služba to odsvetovali. Sodišče je zaključilo, da uporaba tega postopka ni bila upravičena in da bi se lahko uporabil redni postopek. Glede na informacije, pridobljene od Agencije, v letu 2022 niso bila izvršena plačila na podlagi te pogodbe.	pogodb plačala 7,7 milijona EUR (glej odstavek 3.29.10).	
13	2022	Agencija je na podlagi pogodbe s prodajnim posrednikom za IT nabavila strojno opremo v vrednosti 27,7 milijona EUR. V skladu s pogodbenimi pogoji bi moral prodajni posrednik Agenciji predložiti cenik prodajalcev strojne opreme. V pogodbi je določeno, da je cena, ki jo mora plačati Agencija, enaka ceni prodajalca, zmanjšani za vnaprej določen popust in povečani za pribitek prodajnega posrednika. Sodišče je ugotovilo, da Agencija od posrednika ni pridobila cenikov prodajalcev strojne opreme in da ni izvedla predhodnih preverjanj.	Agencija je leta 2023 na podlagi te pogodbe plačala 30,1 milijona EUR in ni mogla opraviti potrebnega pregleda, s katerimi bi zagotovila, da ni preplačala prejetega blaga in storitev (glej 3.29.14).	odprto
14	2022	Javno naročilo za okvirno pogodbo za transverzalne operacije v ocenjeni skupni vrednosti 490 milijonov EUR je bilo razdeljeno na dva sklopa. Agencija je imenovala dve komisiji za ocenjevanje s po 33 člani. Sodišče meni, da je zaradi tako velikega števila članov njihova individualna	Agencija je v postopku sprejemanja revidiranih smernic za javno naročanje, s katerimi naj bi ta problem odpravila.	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		odgovornost zmanjšana. Poleg tega je ugotovilo, da se pri šestih sestankih komisije za ocenjevanje niso vodili zapisniki in da je bilo podpisano le končno poročilo.		
15	2022	Sodišče je ugotovilo, da je Agencija prenesla več kot 14,4 milijona EUR (23 %) odobritev za prevzem obveznosti, ki so bile na razpolago za leto 2022, v leto 2023. To je vključevalo 13,7 milijona EUR odobritev iz naslova II. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.	To se je nadaljevalo tudi v letu 2023, čeprav so se zadeve nekoliko izboljšale.	odprto

Agencija Evropske unije za operativno upravljanje obsežnih informacijskih sistemov s področja svobode, varnosti in pravice (eu-LISA)

Odgovor Agencije

3.29.8. Agencija se je seznanila za opazanjem Sodišča in želi pojasniti, da je od skupnega zneska odhodkov, ki se štejejo za nepravilne, večina povezana s pogodbami, ki jih je Sodišče že vključilo v lanskoletno poročilo.

Novo vodstvo agencije je leta 2023 sprejelo takojšnje popravne ukrepe in prekinilo okvirno pogodbo, s katero je bilo izplačanih 61 % plačil, ki jih je Sodišče ocenilo kot nepravilna.

Za pogodbe, ki so se iztekle ali jih je agencija prekinila leta 2023, v letu 2024 ne bodo izvedena nobena dodatna plačila.

3.29.9. Agencija razume opažanje, povezano z oddajo naročila novembra 2019, kot ugotovljeno morebitno šibkost nadzora, vendar poudarja, da so odločitve temeljile na načelih sorazmernosti (kot je razvidno iz dejansko plačanih stroškov) in spodbujanja konkurence. Poleg tega je okvirna pogodba že potekla.

3.29.10. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča. Agencija je leta 2023 prekinila okvirno pogodbo in vse posebne pogodbe.

3.29.11. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča.

3.29.12. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča. Posebna pogodba se je iztekla leta 2022, EU-LISA pa jo je prenehala uporabljati po tem, ko je bila obveščena o opazanju Sodišča.

3.29.14. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča in želi poudariti, da je s sistematičnim preverjanjem cenikov prodajalcev pred podpisom naročil zagotovila, da:

so bili upoštevani temeljni pogodbeni in razpisni pogoji;

so bile v interesu dobrega finančnega poslovanja dosežene pomembne ekonomske koristi diskontnega mehanizma.

3.29.15. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča. Agencija potrjuje, da se težave, ki so se pojavile pri izvajanju pogodbe o sistemu SVI, sistematično spremljajo zaradi formalne poravnave.

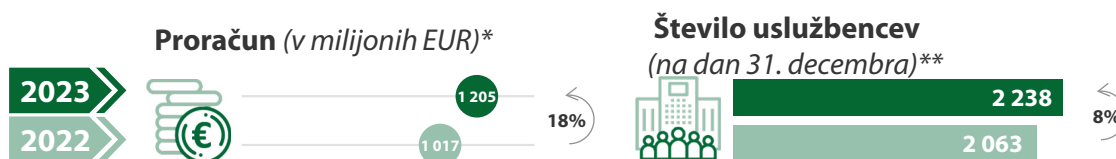
3.29.16. Agencija se je seznanila z opazanjem Sodišča. Agencija razvija nov pristop k upravljanju proračunskih obveznosti za upravne odhodke z letnimi obroki.

3.30. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Uvod

3.30.1. Evropska agencija za mejno in obalno stražo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Frontex) s sedežem v Varšavi je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2016/1624](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(EU\) 2019/1896](#). Nasledila in nadomestila je Evropsko agencijo za upravljanje in operativno sodelovanje na zunanjih mejah držav članic Evropske unije, ustanovljeno leta 2004. Frontex in nacionalni organi držav članic, pristojni za upravljanje meja in operacije vračanja, sestavljajo evropsko mejno in obalno stražo, ki je odgovorna za integrirano upravljanje zunanjih meja EU. Na [sliki 3.30.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰⁴.

Slika 3.30.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.30.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁰⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.frontex.europa.eu.

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

Mnenje

3.30.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.30.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.30.5. Sodišče opozarja na pojasnilo 4.5 k računovodskim izkazom Agencije, v katerem je pojasnjena razveljavitev sprememb, ki jih je v računovodske izkaze za leto 2022 vnesel prejšnji računovodja Agencije. Prilagoditve zaključnega računa za leto 2023 v zvezi s končno bilanco neto sredstev za leto 2022, prihodki prek subvencij EU in prispevki pridruženih schengenskih držav ter razveljavitvijo odpisov iz prejšnjih let odražajo stališče novega računovodje Agencije, usklajeno s stališči upravnega odbora Agencije, da sedanje metode za izračun prispevkov pridruženih schengenskih držav v proračun Agencije ni

¹⁰⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

treba revidirati. Opažanje o tej zadevi je Sodišče navedlo v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.30.18).

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.30.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.30.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.30.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.30.9. V letu 2023 je Agencija 45 % skupnih odobritev za to leto prenesla v leto 2024. Sodišče je ugotovilo, da je prišlo do znatnih prenosov v naslovu III (59 %) in naslovu II (41 %). Stopnja prenosov za naslov I ni bila visoka, vendar je bilo 31 % odobritev, prenesenih v naslovu I, razveljavljenih. Ponavljajoče se visoke stopnje prenosov ogrožajo proračunsko načelo enoletnosti in kažejo na strukturne probleme v ciklu proračunskega postopka in izvrševanja proračuna.

3.30.10. Leta 2023 je Agencija obdelala 38 629 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 5 136 (13 %) v višini 100,9 milijona EUR izplačanih po preteku zakonskega roka. Skupne zaračunane zamudne obresti do znašale 5 800 EUR. Za primerjavo, leta 2022 je Agencija obdelala 29 511 zahtevkov za plačilo, od tega jih je bilo 7 835 (27 %) – v skupnem znesku 84,1 milijona EUR – plačanih z zamudo, kar skupaj pomeni 35 000 EUR zamudnih obresti.

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2015	Države, ki sodelujejo v operacijah na mejah, prijavijo nastale stroške tako, da uporabijo obrazce za povračilo stroškov. Sodišče je v Posebnem poročilu 12/2016 priporočilo, naj agencije zaradi preprečevanja takih neučinkovitosti, kadar koli je to upravičeno, uporabljajo poenostavljeno obračunavanje stroškov.	Na zahtevo Agencije je večina držav članic (vključno s tistimi, ki prispevajo največ sredstev) predložila predloge za stroške na enoto. Odobreni stroški na enoto se v sporazumih o dodelitvi nepovratnih sredstev in v plačilih uporabljajo od julija 2023.	zaključeno
2	2018	Stopnja prenosov in razveljavitev je bila visoka. Agencija bi si morala prizadevati za natančnejše ocene stroškov in proračunske napovedi.	To stanje se je nadaljevalo tudi v letu 2023 (glej odstavek 3.30.9).	odprto
3	2018	Predhodna preverjanja so bila neuspešna. Agencija bi morala razvijati poenostavljene in transparentne sheme financiranja, ki zajemajo tudi stroške, povezane z opremo.	Na zahtevo Agencije je večina držav članic (vključno s tistimi, ki prispevajo največ sredstev) predložila predloge za stroške na enoto. Odobreni stroški na enoto se v sporazumih o dodelitvi nepovratnih sredstev in v plačilih uporabljajo od julija 2023.	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
4	2018	Agencija bi morala sprejeti in izvajati politiko o občutljivih delovnih mestih.	Sklep upravnega odbora št. 1/2024 o politiki opredelitve in upravljanja občutljivih funkcij Agencije je bil sprejet 12. januarja 2024.	zaključeno
5	2018	Agencija ni dosegla zahtevane stopnje zasedenosti, določene v načrtu delovnih mest. Agencija naj izboljša smernice za člane izbirne komisije in natančneje preveri finančne pravice kandidatov pri izplačilu plače.	<p>V zadnjih štirih letih se je stopnja zasedenosti delovnih mest izboljšala:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2020: 61 % • 2021: 77 % • 2022: 82 % • 2023: 89 % <p>Toda še vedno je precej delovnih mest nezasedenih.</p>	odprto
6	2020	Frontex se pri finančnem načrtovanju svojih operacij vračanja opira na ocene, ki jih predložijo sodelujoče države. V enem primeru je nacionalni organ v sporazum o dodelitvi nepovratnih sredstev ob finančni zaključitvi ukrepa vključil dve prej nenapovedani operaciji vračanja v skupni vrednosti 355 000 EUR. Frontex je za pokritje nastalega nenadnega proračunskega primanjkljaja naknadno	V začetni fazi spremljanja in napovedovanja stroškov v zvezi s pomočjo pri vračanju je Agencija z oktobrom 2022 uvedla finančno komponento za redne leta za vračanje. Ta komponenta je bila v celoti izvedena v prvem četrtletju leta 2023, ko je Agencija opravila usposabljanje za finančne uporabnike držav članic.	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		prevzel proračunske obveznosti. To je bilo v nasprotju s finančno uredbo Agencije.		
7	2020	Evropska varuhinja človekovih pravic je začela dve preiskavi: (a) s prvo, ki se je pričela novembra 2020, naj bi se ocenili uspešnost in transparentnost pritožbenega mehanizma Agencije ter vloga ter neodvisnost uradnika Agencije za temeljne pravice, 15. junija 2021 pa je varuhinja izdala devet predlogov; (b) z drugo, ki se je začela marca, naj bi se preučilo, kako Agencija izpolnjuje svoje obveznosti na področju temeljnih pravic in zagotavlja odgovornost v zvezi z novimi okrepljenimi odgovornostmi. Poleg tega potekata dve drugi preiskavi: (a) prvo izvaja urad OLAF v zvezi z domnevnim nadlegovanjem, kršitvami in zavračanjem migrantov, ki zadevajo Agencijo, (b) drugo pa Evropski parlament v zvezi z domnevnimi kršitvami temeljnih pravic v Agenciji.	Agencija je dosegla velik napredek pri izvajanju priporočil evropskega varuha človekovih pravic in urada OLAF. Po njenih podatkih delež doslej izvedenih priporočil ali popravljalnih ukrepov znaša 71 % za urad OLAF, 81 % za varuha človekovih pravic in 100 % za Evropski parlament (delovna skupina za nadzor agencije Frontex).	odprto
8	2020	Računovodja agencije pri izračunu njenih kazalnikov smotrnosti za zaključni račun zmanjšanj proračuna ni obravnaval kot spremembe	Sedanja metodologija Agencije za izvrševanja proračuna je v skladu s smernicami GD BUDG.	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		proračuna, temveč kot akta izvrševanja proračuna, kar je v nasprotju z sklepi upravnega odbora.		
9	2021	Sodišče je v postopku oddaje javnega naročila za sklenitev okvirne pogodbe za zagotavljanje potovalnih storitev odkrilo več problemov pri ocenjevanju tehnične in strokovne usposobljenosti ter ekonomske in finančne sposobnosti. Februarja 2022 je Agencija to pogodbo začasno prekinila, maja 2022 pa je bila dokončno prekinjena.	To opažanje ni več relevantno, saj je bila zadevna pogodba maja 2022 prekinjena.	zaključeno
10	2021	Pri reviziji postopkov zaposlovanja je Sodišče ugotovilo, da sta izbirni komisiji za izbor uporabljali metodo za količinsko opredelitev posameznih ocen, ki se je razlikovala od tiste, ki je bila predvidena v notranjih smernicah. Poleg tega ni bilo jasnih standardov o tem, kako naj se ocenjujejo posamezna merila za izbor.	Agencija je v letih 2022 in 2023 uskladila svoj notranji postopek točkovanja/ocenjevanja z nedavnimi opažanji Sodišča o zaposlovanju.	zaključeno
11	2021	Pri splošni analizi plačil v letu 2021 so se pokazale zamude v plačilnem postopku, ki so resna pomanjkljivost pri notranjih kontrolah Agencije.	Delež zamud pri plačilih v letu 2023 (13 %) je še vedno visok (glej odstavek 3.30.10), čeprav se je v primerjavi z letom 2022 (27 %) precej zmanjšal.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opazanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
12	2022	Agencija je vnaprej vračunane stroške za službena potovanja, nastale v letu 2022, navedla previsoko za 4,7 milijona EUR, in sicer od skupaj 213,5 milijona EUR vnaprej vračunanih stroškov.	Metodologija za prenos stroškov napotitve je bila odobrena in se je izvajala za postopek prenosov za leto 2023.	zaključeno
13	2022	Agencija nima uradnih smernic ali postopkov za zagotovitev doslednega izračuna vnaprej vračunanih stroškov (2022: 213,5 milijona EUR). Zato se ocenjeni znesek spreminja, in sicer odvisno od enote, ki je odgovorna za izračun vnaprej vračunanih zneskov.	Agencija namerava v tretjem četrtletju leta 2024 formalizirati svojo standardno metodologijo na tem področju, da bi zagotovila dosledno izračunavanje vnaprej vračunanih zneskov.	odprto
14	2022	Agencija je oktobra 2021 podpisala pogodbo o opravljanju storitev za psihološko preverjanje novih uradnikov evropske mejne in obalne straže. Začetna vrednost pogodbe je bila 79 000 EUR. Namen Agencije je bil, da bi bila ta pogodba premostitvena rešitev med okvirno pogodbo za psihološke storitve, ki se je iztekla leta 2021, in novo pogodbo, za katero je pripravljala odprt razpisni postopek. Zaradi zamud v tem postopku je Agencija pogodbo štirikrat spremenila in njeno vrednost povečala na 502 900 EUR (več kot šestkratnik prvotne vrednosti). Te spremembe je	To opažanje ni več relevantno, saj je zadevna pogodba julija 2022 potekla.	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		evidentirala v registru izjem in primerov neskladnosti. Člen 172(3)(a)(iii) finančne uredbe v takih primerih dopušča povečanje pogodbene vrednosti za do 50 %. Skupna plačila za to pogodbo so znašala 502 500 EUR, od katerih je 384 000 EUR nepravilnih.		
15	2022	Agencija je maja 2019 podpisala okvirno pogodbo v skupni vrednosti 30 milijonov EUR za potovalne storitve, vključno z nastanitvijo. Sodišče je ugotovilo, da računi, ki jih je izdala potovalna agencija za nastanitev, niso bili podprti z dejanskimi računi hotelov, temveč z računi, ki jih je izdala njena hčerinska družba. Notranje kontrole Agencije v zvezi z izvajanjem pogodbe niso bile zadostne, saj se z njimi niso zagotavljali dokazi o dejansko nastalih stroških. To je kritična slabost, ki pomeni znatno tveganje zaračunavanja previsokih stroškov.	Pogodba, sklenjena maja 2019, je potekla. Naslednja pogodba je bila prekinjena maja 2022, ker so bile pri notranjih kontrolah Agencije ugotovljene podobne težave kot v prejšnji pogodbi. Razpisni postopek za naslednje naročilo je bilo treba preklicati zaradi pomanjkanja upravičenih, tehnično sprejemljivih in veljavnih ponudb v fazi oddaje naročila. Agencija je kot vmesno rešitev po prenehanju prejšnje pogodbe uvedla sistem, v katerem si uslužbenci potovalne storitve sami rezervirajo in ki temelji na upravnem obvestilu, v prihodnje pa namerava uporabljati prihodnjo splošno pogodbo Komisije za potovalne storitve.	odprto

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
16	2022	<p>Agencija za upravljanje svojih potnih stroškov uporablja sistem Komisije. Sodišče je ugotovilo, da informacije o plačanih stroških v sistemu niso skladne s stroški potovalne agencije, ki se sporočajo in obdelujejo ločeno od stroškov, ki jih plačajo uslužbenci na službenem potovanju. To je slabost pri notranji kontroli, zaradi katere je Agencija izpostavljena tveganju, da plačila, s katerimi se krijejo stroški potovalne agencije, morda niso pravilna.</p>	<p>Sodišče leta 2023 ni odkrilo podobnih primerov.</p>	zaključeno
17	2022	<p>Agencija je julija 2022 za odredbodajalce na podlagi prenosa pooblastil uvedla nove zgornje meje v zvezi s plačili, nalogi za izterjavo in proračunskimi prerazporeditvami. Sklep je začel veljati takoj, ko je bil podpisan. Vendar je pri izvajanju zgornjih mej v informacijskem sistemu prišlo do zamude. Zato je med julijem 2022 in avgustom 2022, ko je bila posodobitev sistema zaključena, osem odredbodajalcev na podlagi prenosa pooblastil odobrilo 17 plačil nad novo zgornjo mejo, ki so skupaj znašala 10,9 milijona EUR. To je v nasprotju s členom 41(1)(a) okvirne finančne uredbe za decentralizirane regulativne agencije. Ta</p>	<p>Na podlagi izkušenj, pridobljenih pri izvajanju Sklepa izvršnega direktorja 2022/125, je bila v nov sklep (2022/166) vključena opomba, v skladu s katero bi se pragovi uporabljali 15 dni po začetku veljavnosti sklepa. Po sprejetju Sklepa 2022/166 Sodišče ni odkrilo nadaljnjih zamud pri izvajanju zgornjih mej v informacijskem sistemu.</p>	zaključeno

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		pomembna slabost pri notranjih kontrolah je bila evidentirana v registru izjem in primerov neskladnosti Agencije.		
18	2022	Sodišče je v enem postopku zaposlovanja ugotovilo, da je izbirna komisija seštela posamezne ocene svojih članov, namesto da bi uporabila metodo soglasja, določeno v notranjih pravilih Agencije. Člani izbirne komisije tudi niso imeli jasnih standardov ali navodil o tem, kako ocenjevati kandidate na podlagi posameznih meril za izbor. Poleg tega je predsednik izbirne komisije izjavil, da sta z izbranim kandidatom v neposrednem hierarhičnem razmerju, vendar Sodišče ni našlo nikakršnih dokazov, da se je skušalo odpraviti morebitno nasprotje interesov. Zaradi teh slabosti sta ogroženi načeli transparentnosti in enakega obravnavanja kandidatov v postopkih zaposlovanja, Agencijo pa lahko izpostavimo tveganjem za ugled in pravnim tveganjem. Sodišče je podobno opažanje navedlo v odstavku 3.30.14 svojega poročila za leto 2021.	Agencija je v letih 2022 in 2023 uskladila svoj notranji postopek točkovanja/ocenjevanja z nedavnimi opažanji Sodišča o zaposlovanju. Toda Sodišče ni našlo dokazov o spremembi pristopa v zvezi s tem, kako Agencija obravnava prijavljeno nasprotje interesov.	zaključeno, kar zadeva točkovanje in ocenjevanje odprto, kar zadeva nasprotje interesov

Evropska agencija za mejno in obalno stražo (Frontex)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
19	2022	<p>Nekatere dejavnosti Agencije sofinancirajo pridružene schengenske države. Njihov prispevek v proračun Agencije temelji na deležu obsega njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Vendar so sporazumi s temi državami, ki so pravna podlaga za izračun njihovih prispevkov, nejasni in dopuščajo različne razlage.</p> <p>Sodišče meni, da je razlaga Agencije pomanjkljiva, saj v skladu z njo pridružene schengenske države v proračun Agencije prispevajo približno 3,5 milijona EUR (7 %) manj, kot bi morale glede na obseg njihovih gospodarstev v razmerju do obsega gospodarstva EU. Do te nesorazmernosti pride zato, ker Agencija izračuna prispevek vsake pridružene schengenske države tako, da obseg gospodarstva te države deli z obsegom gospodarstev EU in vseh pridruženih držav skupaj, nato pa tako dobljeno razmerje prispevka pomnoži s subvencijo iz proračuna EU za Agencijo (in ne upošteva proračunskega deleža pridruženih schengenskih držav).</p>	<p>Agencija za izračun prispevkov pridruženih schengenskih držav še vedno uporablja enak pristop.</p>	odprto

Odgovor Agencije

3.30.9. Frontex ugotavlja, da njegove prakse upoštevajo načelo enoletnosti in da so ravni prenosov posledica operativnega cikla, ki traja od februarja leta N do januarja leta N + 1. To je v skladu s sporazumi o nepovratnih sredstvih in plačilnimi cikli, zaradi česar je prišlo do znatnega števila plačil po januarju leta N + 1. Poleg tega je treba pri številnih pogodbah več mesecev vnaprej rezervirati sredstva in prevzeti pravne obveznosti, da se zagotovijo kompleksne storitve, kot je nadzor iz zraka. Frontex priznava, da je treba izboljšati stopnje razveljavitve C8 in zmanjšati raven neporabljenih sredstev. Proučuje tudi morebitne koristi in izvrševanje diferenciranih proračunskih odobritev, razen za posebne primere (npr. nakup težke tehnične opreme, ki vključuje dolge in zapletene dobavne verige).

3.30.10. Agencija meni, da je pomembno poudariti, da se je leta 2023 izboljšala v primerjavi s prejšnjimi leti. Notranje kontrole so bile okrepljene z ustreznim poročanjem in pravočasno komunikacijo z vsemi poslovnimi subjekti in odredbodajalci. Prizadevanja so stalna, izboljšave pa se pričakujejo tudi leta 2024.



**Agencije, ki so financirane iz razdelka 5
večletnega finančnega okvira
– Varnost in obramba**

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

3.31. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Uvod

3.31.1. Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali CEPOL) s sedežem v Budimpešti je bila ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2015/2219](#). Nasledila in nadomestila je Evropsko policijsko akademijo, ustanovljeno leta 2005. Naloga Agencije je povezovati nacionalne ustanove za usposabljanje policijskih uradnikov v državah članicah, da bi zagotovila usposabljanje visokih policijskih uradnikov na podlagi skupnih standardov. Na [sliki 3.31.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁰⁷.

Slika 3.31.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

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

¹⁰⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.cepol.europa.eu.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.31.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁰⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁰⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.31.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁰⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁰⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.31.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.31.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

3.31.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.31.8. Sodišče je v [poročilu za leto 2022](#) o agencijah EU (odstavek 3.31.8) ugotovilo, da zneskov v višini 1,1 milijona EUR, plačanih na podlagi okvirne pogodbe za zagotavljanje storitev redakcije izobraževalnih vsebin, ni bilo mogoče uskladiti z zagotovljenimi storitvami. Nekatere kategorije nalog niso odražale narave dejansko opravljenega dela, pri nekaterih kategorijah pa znesek plačanega dela ni ustrezal dejansko opravljenemu delu. Sodišče je zaradi neobstoja bistvenih revizijskih dokazov za plačane zneske prišlo do zaključka, da so vsa plačila na podlagi te okvirne pogodbe nepravilna. Leta 2023 je Agencija na podlagi te pogodbe plačala 85 000 EUR.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.31.9. Sodišče je pri reviziji 11 plačil na podlagi okvirne pogodbe za storitve organizacije potovanj in dogodkov ugotovilo, da je Agencija spremljala porabo pogodb na ravni plačil in ne proračunskih obveznosti. Ta pristop ni v skladu s členom 111 finančne uredbe EU. Ustvarja tveganje, da bo skupna vrednost podpisanih pravnih obveznosti, ki temeljijo na proračunskih

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

obveznostih in pomenijo, da bo morala Agencija izvrševati plačila v prihodnosti, preseгла zgornjo mejo okvirne pogodbe.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Pri postopku za oddajo javnega naročila je Agencija med postopkom ocenjevanja poudarila merilo, ki ni bilo jasno predstavljeno v razpisnih zahtevah. To je povzročilo tveganje neenakega obravnavanja ponudnikov.	Okvirna pogodba je potekla avgusta 2023.	zaključeno
2	2022	Sodišče je revidiralo dve okvirni pogodbi, in sicer eno v skupni vrednosti 1,6 milijona EUR, sklenjeno maja 2018 za storitve nastanitve, organiziranega prevoza na krajših razdaljah in parkiranja, ter drugo v skupni vrednosti 21,5 milijona EUR, sklenjeno januarja 2022 za potovalne storitve. Agencija je obe pogodbi izvajala neposredno prek naročilnic (zahtevki za storitve), poslanih po elektronski pošti. Sodišče je ugotovilo, da so zahtevke za storitve poslali uslužbenci Agencije, ki niso bili pooblaščen za sprejemanje pravnih obveznosti v imenu Agencije, ali agencijski uslužbenci, ki zaradi svojega statusa za to ne morejo biti zakonito pooblaščen. Zato zahtevki za storitve ne štejejo za veljavne pravne obveznosti, vsa z njimi povezana plačila pa so nepravilna. Leta 2022 je Agencija	Agencija je uvedla popravljalne ukrepe: uslužbenec je uradno pooblastila, da vložijo zahtevke za storitve, in iz delovnih postopkov na področju financ je umaknila agencijske delavce.	zaključeno

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Številka	Leto opazanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opazanja Sodišča (odprto/zaključeno)
		na podlagi teh dveh pogodb izvršila 359 plačil v skupni vrednosti 4,1 milijona EUR.		
3	2022	<p>Pri reviziji izvajanja okvirne pogodbe za zagotavljanje storitev redakcije izobraževalnih vsebin v vrednosti 1,1 milijona EUR v letu 2022 je ugotovilo, da izplačanih zneskov ni bilo mogoče uskladiti z opravljenimi storitvami. Nekatere kategorije nalog niso odražale narave dejansko opravljenega dela, pri nekaterih kategorijah pa znesek plačanega dela ni ustrezal dejansko opravljenemu delu.</p> <p>Sodišče je zaradi pomanjkanja bistvenih revizijskih dokazov za plačane zneske prišlo do zaključka, da so vsa plačila na podlagi te okvirne pogodbe, ki so v letu 2022 znašala 152 700 EUR, nepravilna.</p>	Okvirna pogodba je potekla avgusta 2023. Leta 2023 je Agencija na podlagi okvirne pogodbe izvršila plačila v višini 85 000 EUR, ki so nepravilna (glej odstavek 3.31.8).	odprto

Agencija Evropske unije za usposabljanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (CEPOL)

Odgovor Agencije

3.31.8. Na podlagi ugotovitve Sodišča iz leta 2022 se je agencija CEPOL odločila, da ne bo podaljšala zadevne okvirne pogodbe, ki je posledično prenehala veljati avgusta 2023. Da bi se izognili ponavljanju podobnih vprašanj, so bile razpisne specifikacije za naslednje naročilo oblikovane na podlagi storitev razvoja izdelkov za spletno usposabljanje in ne na podlagi naročila, osredotočenega na uredniške storitve.

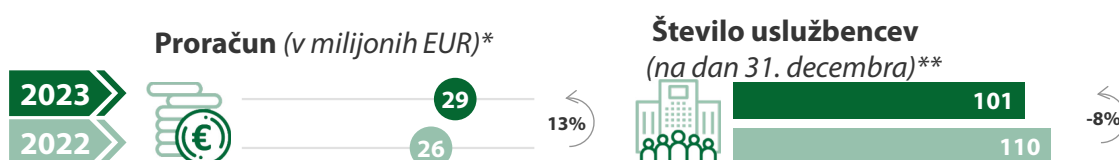
3.31.9. Strinjamo se s pripombo Sodišča, da spremljanje, ki temelji izključno na plačilih, ni zadostno. Vendar pa glede na to, da je trenutna stopnja porabe na polovici izvajanja pogodbe 50-odstotna, ocenjujemo, da ni neposrednega tveganja prevelike porabe. Ker se zavedamo, kako pomembno je izboljšati naše prakse spremljanja, da bi učinkovito ublažili morebitna tveganja, smo že uvedli okrepljen sistem. Ta novi sistem vključuje mesečno poročilo, ki združuje spremljanje plačil in odprte zneske obveznosti iz okvirne pogodbe, da se zagotovita celovit nadzor in proaktivno upravljanje.

3.32. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Uvod

3.32.1. Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (v nadaljnjem besedilu: Center ali EMCDDA) s sedežem v Lizboni je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(EGS\) št. 302/93](#), ki je bila pozneje razveljavljena in nadomeščena z [Uredbo \(ES\) št. 1920/2006](#). Z zagotavljanjem dejanskih, objektivnih, zanesljivih in primerljivih informacij o drogah in zasvojenosti z drogami podpira politike EU in nacionalne politike, ki temeljijo na dokazih. Na [sliki 3.32.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru¹¹⁰. Leta 2024 je EMCDDA nadomestila Agencija Evropske unije za droge (EUDA), ustanovljena z [Uredbo \(EU\) 2023/1322](#), ki je poleg novih nalog v zvezi z omejevanjem razpoložljivosti drog v EU prevzela vse odgovornosti in pravne obveznosti EMCDDA.

Slika 3.32.1 – Ključni podatki o Centru



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

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

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.32.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹¹⁰ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.emcdda.europa.eu.

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

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

Mnenje

3.32.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Centra, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹¹ in poročila o izvrševanju proračuna Centra za proračunsko leto¹¹², ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.32.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹¹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹² Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.32.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.32.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.32.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.32.8. Sodišče je revidiralo odprti postopek za oddajo javnega naročila za opravljanje storitev potovalnih agencij za največ štiri leta v ocenjeni vrednosti 1,8 milijona EUR. Ugotovilo je, da je zahtevana finančna zmogljivost ponudnikov (letni promet nad 2 milijona EUR) dvakrat preseгла ocenjeno letno vrednost naročila (900 000 EUR), ki je najvišja dovoljena vrednost iz točke 19.1 Priloge I k finančni uredbi. Prekomerne zahteve glede finančne zmogljivosti lahko potencialne ponudnike odvrnejo od sodelovanja v razpisnem postopku.

3.32.9. Sodišče je odkrilo pomanjkljivosti v postopku s pogajanjem za nakup dveh vozil v ocenjeni vrednosti 100 000 EUR. Center na svojem spletišču ni objavil seznama pogodb, s čimer je kršil točko 3 Priloge I k finančni uredbi in s tem ogrozil načelo preglednosti. Poleg tega člani komisij za odpiranje in ocenjevanje niso podpisali izjave o neobstoju nasprotja interesov, kar je v nasprotju s členom 150 finančne uredbe in pomeni določeno pravno tveganje in tveganje izgube ugleda Centra.

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Opažanja o upravljanju proračuna

3.32.10. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.32.9) ugotovilo, da pravne obveznosti za pogodbo o vzdrževanju niso bile krite s proračunskimi obveznostmi. Podobno za leto 2023 ugotavlja, da proračunska obveznost za stroške najema na podlagi najemne pogodbe z najemodajalcem Centra ne krije v celoti pravnih obveznosti. Del, ki ga proračunska obveznost ne krije, se nanaša na souporabo in podnajem nekaterih površin zakupljenih prostorov z dvema drugima subjektoma. To je v zaključnem računu prikazano kot zunajproračunske operacije. Toda v skladu s členom 73 finančne uredbe Centra bi bilo treba vse stroške, povezane z najemno pogodbo, kriti s proračunsko obveznostjo. Podobno bi bilo treba vse prihodke ali povračila, prejeta od souporabe ali podnajema prostorov, knjižiti kot notranje namenske prejemke. Skupni znesek, na katerega so v letu 2023 vplivale te težave pri upravljanju proračuna, je znašal 208 000 EUR.

3.32.11. Leta 2023 je Center obdelal 1 573 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 164 (10 %) izplačanih po preteku zakonskega roka. Vendar zamudne obresti niso bile zaračunane. Za primerjavo, leta 2022 je Center obdelal 1 595 zahtevkov za plačilo, od katerih jih je bilo 107 (7 %) plačanih z zamudo, kar skupaj pomeni 374 EUR zamudnih obresti.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Evropski center za spremljanje drog in zasvojenosti z drogami (EMCDDA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	V sistemu upravljanja proračuna, ki ga uporablja Center, je 7 % proračunskih plačil označenih kot zapoznena plačila, vendar večina označenih plačil dejansko ni zamujala. To neskladje je posledica nepravilne parametrizacije in/ali napačnega vnosa podatkov v zvezi z rokom plačila ali prejemom dokumentov, ki imajo za posledico plačilno obveznost.	Sodišče je leta 2023 opazilo izboljšave pri parametrizaciji plačil nepovratnih sredstev.	zaključeno
2	2022	Pri eni pogodbi v vrednosti 75 000 EUR, sklenjeni maja 2021, pred pravno obveznostjo ni bila sprejeta proračunska obveznost v enakem znesku. Ta problem se je ponovil leta 2022, ko podaljšanje iste pogodbe za znesek v višini 75 000 EUR ni bilo v celoti krito z ustrežno proračunsko obveznostjo.	Center je konec leta 2023 sprejel ukrepe, s katerimi naj bi se stanje v proračunskem letu 2024 izboljšalo. Stanje je bilo enako tudi v letu 2023. Center namerava leta 2024 ta problem rešiti.	odprto

Odgovor Centra

3.32.8. Agencija priznava preveč preudaren pristop, ki ga je uporabila pri opredelitvi navedene zahteve, in tveganje odvratanja, ki bi ga to lahko povzročilo, četudi se v zadevnem primeru to ni zgodilo.

3.32.9. Agencija na tem spletišču vsako leto do 30. junija objavi naročila nizke/srednje vrednosti in posebna naročila, oddana v letu N-1. Zaradi časovnih omejitev, ki so vplivale na podpis navedene pogodbe, ta ni bilo objavljena leta 2023, temveč šele leta 2024. V skladu z navedenim členom 150 in drugimi ustreznimi določbami imenovanje navedenih komisij ni obvezno in se lahko opusti za naročila, katerih vrednost je nižja od pragov iz teh pravil. To se je dejansko zgodilo v zadevnem postopku. V zvezi s tem so bili člani komisije v vsakem primeru zavezani k izogibanju nasprotju interesov v skladu z ustreznimi pravili in neodvisno od navedene izjave, čeprav je ta izjava ukrep za boljše zagotavljanje preprečevanja tega tveganja.

3.32.10. V skladu z veljavnimi sporazumi o delitvi stroškov/odhodkov, povezanih s souporabo nekaterih delov prostorov Agencije, je morala Agencija nositi le del skupnih navedenih stroškov/odhodkov. V zvezi s tem so stroški/odhodki, ki jih je krila, temeljili na ustreznih proračunskih obveznostih, medtem ko so preostali stroški (ki sta jih v skladu z veljavnimi sporazumi krili drugi dve pogodbenici) temeljili na računovodskih operacijah za uravnoteženje, kot se uporabljajo v skladu z ustreznimi pravili. Ta rešitev je bila izvedena v skladu z veljavnimi sporazumi, da bi se čim bolj učinkovito uporabila omejena proračunska sredstva, ki so na voljo. Kot je navedeno v nadaljnjih ukrepih na podlagi opažanja Sodišča iz leta 2022, je lahko Agencija ob koncu leta 2023 in v okviru svojega proračuna za leto 2024 zagotovila popolno rezervacijo proračunskih sredstev za navedene operacije prevzema obveznosti/izdatkov in prihodkov.

3.32.11. V skoraj vseh navedenih primerih (razen v šestih od 164) so bile nastale/izračunane zamudne obresti nižje od 200 EUR. V skladu z ustreznimi pravili je treba te zamudne obresti plačati oziroma jih je mogoče plačati le na zahtevo zadevnega upnika. Tovrstni zahtevki niso bili predloženi. Agencija je po uspešno sprejetih ukrepih za odpravo nekaterih težav pri parametrizaciji sistema ABAC, ugotovljenih leta 2022, sprejela/načrtovala nadaljnje ukrepe za zagotovitev: posebnega preverjanja pravilnosti vpisa/vnosa podatkov v sistem ABAC ter rednega poročanja za spremljanje/odkrivanje morebitnih zamud pri plačilih in omogočanje potrebnih popravil/previdnostnih ukrepov.

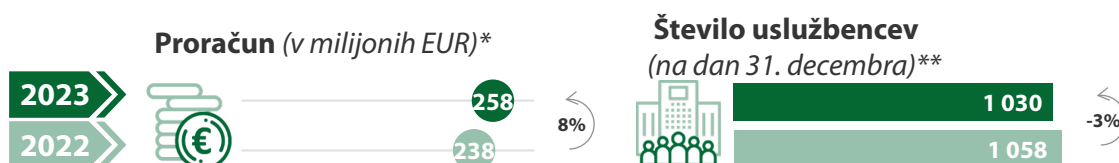
Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

3.33. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Uvod

3.33.1. Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali Europol) s sedežem v Haagu je bila ustanovljena s *Sklepom Sveta (2009/371/PNZ)*, ki je bil pozneje razveljavljen in nadomeščen z *Uredbo (EU) 2016/794*. Cilj Agencije je podpirati dejavnosti policijskih organov držav članic in njihovih drugih služb na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj ter medsebojno sodelovati pri preprečevanju in zatiranju hujših oblik kriminala, ki prizadenejo dve ali več držav članic, oblik kriminala, ki vplivajo na skupni interes politike EU, in terorizma. Na *sliki 3.33.1* so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹¹³.

Slika 3.33.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

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

¹¹³ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.europol.europa.eu.

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.33.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Agencije, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹⁴ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹¹⁵ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.33.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹⁴ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹⁵ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.33.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.33.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.33.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.33.8. Sodišče je v svojem poročilu za leto 2022 (odstavek 3.33.9) ugotovilo, da je Agencija nepravilno povrnila DDV z nepovratnimi sredstvi, katerih upravičenci (npr. policija) so bili javni organi, za katere velja javno pravo in ki so opravljali dejavnosti kot javni organi. Agencija je leta 2023 plačala nepovratna sredstva v višini 2,4 milijona EUR, vključno z DDV in 7-odstotno rezervacijo za s tem povezane režijske stroške, za financiranje dejavnosti nacionalne policije v državi članici. Vendar v skladu s členom 186(4)(c) finančne uredbe nepovratna sredstva ne bi smela vključevati DDV, ker je bil upravičenec javni organ, za katerega velja javno pravo in opravlja dejavnosti kot javni organi. Zato je Sodišče prišlo do zaključka, da so nepovratna sredstva v višini 230 800 EUR, ki ustrezajo neupravičenemu DDV in z njim povezanim deležem režijskih stroškov, nepravilna.

Na zahtevo Sodišča je Agencija opredelila druga nepovratna sredstva, pri katerih je bil v letu 2023 za podobne dejavnosti povrnen DDV, kar je pomenilo še dodatnih 49 100 EUR nepravilnih plačil.

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Med letoma 2020 in 2022 je Agencija plačevala dnevnice trem nizozemskim državljanom, zaposlenim kot napoteni nacionalni strokovnjaki. Agencija ima sedež na Nizozemskem, na podlagi njenih notranjih pravil pa nizozemski napoteni nacionalni strokovnjaki nimajo pravice do tega nadomestila.	Agencija je po ponovni preučitvi svojih notranjih kontrol v zvezi z določitvijo in pregledom finančnih pravic ter finančnem preverjanju določenih zneskov uvedla dodatne preventivne ukrepe. V letu 2023 nobeden od nizozemskih napoteni nacionalnih strokovnjakov ni prejel dnevnic.	zaključeno
2	2022	Europol je leta 2022 plačal nepovratna sredstva za financiranje dejavnosti nacionalne policije v državah članicah, vključno z elementom za povračilo DDV. V skladu s členom 186(4)(c) finančne uredbe nepovratna sredstva ne bi smela vključevati DDV, ker so bili upravičenci javni organi, za katere velja javno pravo in ki opravljajo dejavnosti kot javni organi.	Med 1. novembrom 2023 in koncem nepovratnih sredstev DDV ni bil več upravičen strošek. Kot prehodni ukrep je Europol še naprej sprejemal in vračal DDV za dejavnosti v okviru tekočega postopka javnega naročanja, ki so bile zajete v naročilnicah, izdanih najpozneje 30. oktobra 2023. V okviru razpisov za nepovratna sredstva, objavljenih po 1. novembru 2023, DDV ni upravičen strošek. Leta 2023 je skupni znesek nepravilnih povračil DDV znašal 280 000 EUR (glej odstavke 3.33.8).	odprto

Agencija Evropske unije za sodelovanje na področju preprečevanja, odkrivanja in preiskovanja kaznivih dejanj (Europol)

Odgovor Agencije

3.33.8 V zvezi z opažanjem Sodišča glede upravičenosti DDV je Europol menil, da je v skladu s členom 186(4)(c) uredbe 2018/1046 (finančne uredbe) in ustreznimi posebnimi izvedbenimi smernicami Evropske komisije o upravljanju nepovratnih sredstev davek na dodano vrednost (DDV) upravičen strošek pri zadevnih nepovratnih sredstvih za poslovanje, ki jih je dodelil Europol.

Ne glede na to se je Europol na podlagi opažanj Sodišča za proračunsko leto 2022, ki so bila objavljena oktobra 2023, odločil, da DDV ne bo več veljal za upravičen strošek pri novih nepovratnih sredstvih za poslovanje, ki bodo dodeljena od 1. novembra 2023. V skladu s tem Europol povrne obračunani DDV za nepovratna sredstva za poslovanje, ki so bila dodeljena do 31. oktobra 2023.

V proračunskem letu 2023 so ustrezni zneski DDV, povrnjeni v okviru nepovratnih sredstev za poslovanje, znašali skupaj 279 900 EUR (zaokroženo), kar je razvidno iz informacij, predstavljenih v opažanjih Sodišča po tem, ko jih je Europol razkril med revizijo, ki jo je opravilo Sodišče.



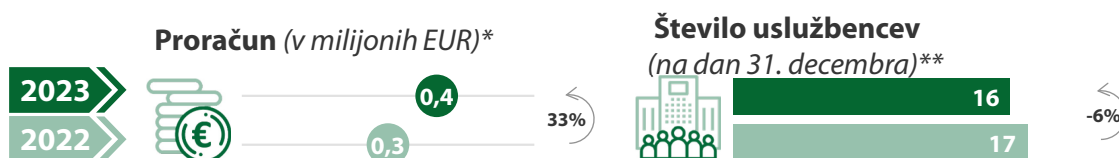
**Agencije, ki so financirane iz razdelka 7
večletnega finančnega okvira –
Evropska javna uprava**

3.34. Agencija za oskrbo Euratom (ESA)

Uvod

3.34.1. Agencija za oskrbo Euratom (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ESA) s sedežem v Luxembourgju je bila ustanovljena leta 1958, ko je Svet Evropske skupnosti za atomsko energijo sprejel *statut* Agencije, ki je bil pozneje razveljavljen in nadomeščen s *Sklepom Sveta 2008/114/ES, Euratom*. Glavna naloga Agencije je, da uporabnikom v EU zagotavlja redno dobavo jedrskega materiala, zlasti jedrskih goriv. To počne z upravljanjem skupne dobavne politike, ki temelji na načelu enakega dostopa do dobavnih virov. Na *sliki 3.34.1* so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹¹⁶.

Slika 3.34.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Povečanje proračuna Agencije za leto 2023 je povezano z izvajanjem projekta IT (jedrska opazovalnica in upravljanje informacij Agencije) ter s sporazumom o ravni storitve s CdT za zagotavljanje računovodskih storitev za Agencijo, za kar so bila v letu 2023 potrebna dodatna sredstva.

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.34.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

¹¹⁶ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

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

Mnenje

3.34.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Agencije, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹¹⁷ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹¹⁸ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.34.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹¹⁷ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹¹⁸ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.34.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.34.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Agencija sistematično oddaja naročila nizke vrednosti (manj kot 15 000 EUR), ne da bi izdala ustrezna poročila o oceni in odločitve o oddaji naročila. To ni v skladu s točko 30.3 in točko 30.4 Priloge I k finančni uredbi.	Agencija je leta 2023 revidirala svoje postopke in uvedla novo predlogo za naročila nizke vrednosti, ki zajema poročilo o oceni in sklep o oddaji naročila. Sodišče je kljub temu odkrilo dva podobna primera z začetka leta 2023, tj. pred uvedbo nove predloge.	odprto

Agencija za oskrbo Euratom (ESA)

Odgovor Agencije

3.34.7. Agencija za oskrbo Euratom se je seznanila z ugotovitvami Evropskega računskega sodišča, ki se dejansko nanašajo na primere, ki so obstajali pred uvedbo novih postopkov.



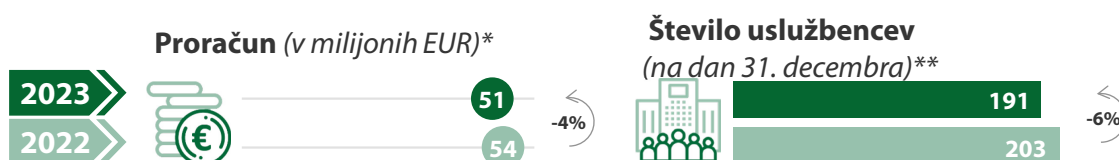
Agencije, ki se financirajo same

3.35. Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

Uvod

3.35.1. Prevajalski center za organe Evropske unije (v nadaljnjem besedilu: Center ali CdT) s sedežem v Luxembourgju je bil ustanovljen z [Uredbo \(ES\) št. 2965/94](#). Organom Evropske unije zagotavlja prevajalske storitve. Je organ, ki se financira sam. Njegov proračun se financira iz pristojbin, ki se zaračunajo njegovim strankam. Na [sliki 3.35.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Centru¹¹⁹.

Slika 3.35.1 – Ključni podatki o Centru



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

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

Vir: zaključni račun Centra za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Center.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.35.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Centra in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹¹⁹ Več informacij o vlogi in dejavnostih Centra je na voljo na njegovem spletišču: www.cdt.europa.eu.

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

Mnenje

3.35.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Centra, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Centra¹²¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.35.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Centra za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.35.5. Sodišče opozarja na pojasnilo, priloženo računovodskim izkazom, v katerem je navedeno, da je negativni gospodarski rezultat Centra v višini 0,7 milijona EUR posledica splošnega zmanjšanja prihodkov iz poslovanja za 2,3 milijona EUR (5 %) v primerjavi z letom 2022, kar je povezano z zmanjšanjem števila zaračunanih strani za 7 %, in sicer s 577 900 leta 2022 na 537 772 leta 2023. To je povezano z zanemarljivim

¹²⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

povečanjem skupnih stroškov za 0,6 milijona EUR (2 %) v primerjavi z letom 2022 (predvsem stroškov, povezanih s stavbami, in stroškov za amortizacijo).

Sodišče opozarja tudi na pojasnilo B.6 k računovodskim izkazom o skladu za rezerve in predfinanciranje, ki je bil vzpostavljen leta 2011 za izravnavo nihanj v obsegu poslovanja s strankami in pomoč Centru pri zagotavljanju stabilnosti proračuna in cen. Sklad je leta 2014 s 15,6 milijona EUR dosegel najvišjo vrednost, nato pa se je zmanjšal na 10,3 milijona leta 2022 in 8,9 milijona leta 2023 (kar je 14-odstotno zmanjšanje leta 2023 in 43-odstotno zmanjšanje od leta 2014).

Pojasnilo vsebuje tudi oceno posloводства o dogodkih in razmerah ter načrte posloводства za ublažitev teh zadev. Mnenje Sodišča se glede te zadeve ni spremenilo.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.35.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.35.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.35.8. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.35.9. V zadnjih treh letih je Center z istim ponudnikom podpisal 40 pogodb nizke vrednosti za storitve vzdrževanja v skupni vrednosti 56 700 EUR. Glede na podobno naravo storitev, za katere so bile sklenjene pogodbe, in dejstvo, da je njihova skupna vrednost preseгла 15 000 EUR, Center ne bi smel uporabiti postopka neposredne oddaje naročila, temveč bi morala začeti konkurenčni postopek na podlagi ocene prihodnjih stroškov. Zato so bila vsa plačila na podlagi teh pogodb, ki so leta 2023 znašala 25 800 EUR, nepravilna.

Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

3.35.10. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.35.8) ugotovilo, da sta bili dve naročili, ki ju je Center oddal na podlagi postopka s pogajanj, nepravilni, ker ni utemeljil razloga, ki ga je navedel za uporabo takega postopka (skrajna nujnost). Zato so vsa plačila na podlagi teh pogodb nepravilna. Leta 2023 so bila plačila izvršena samo za eno od teh pogodb, in sicer v višini 17 300 EUR.

3.35.11. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.35.9) ugotovilo, da Center v zvezi s postopkom za oddajo javnega naročila za zagotavljanje prevajalskih storitev ni spremljal upoštevanja zgornje meje niti na ravni posameznih okvirnih pogodb niti na ravni celotnega postopka. Posledično je do konca leta 2022 plačani znesek, pri katerem se ta zgornja meja ni upoštevala in je zato nepravilen, znašal 705 000 EUR. V letu 2023 je Center nepravilna plačila, pri katerih se zgornja meja ni upoštevala, izvršil v zvezi z dvema postopkoma za oddajo javnega naročila, in sicer v skupnem znesku 257 200 EUR.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Slabosti pri treh postopkih za oddajo javnega naročila: sklenitev pogodb brez predhodne objave obvestila o naročilu, nezadostna utemeljitev skrajne nujnosti ali potrebe po varstvu izključnih pravic.	Zadevne pogodbe so potekle leta 2022.	zaključeno
2	2022	Slabosti pri treh postopkih za oddajo javnega naročila: sklenitev pogodb brez predhodne objave obvestila o naročilu, nezadostna utemeljitev skrajne nujnosti.	Obe pogodbi sta potekli konec leta 2022, vendar je bilo na podlagi ene od njiju izvršeno plačilo v letu 2023 (glej odstavek 3.35.10).	odprto
3	2022	Plačila na podlagi okvirnih pogodb so presegala zgornjo mejo za posamezne okvirne pogodbe ali za postopek kot celoto.	V letu 2023 so bila izvršena nadaljnja plačila, pri katerih ni bila upoštevana zgornja meja okvirne pogodbe (glej odstavek 3.35.11).	odprto
4	2022	Nezadostno opredeljena merila za izbor v treh postopkih javnega naročanja.	Center je marca 2022 posodobil svoje predloge za obravnavo ugotovljenih slabosti.	zaključeno

Prevajalski center za organe Evropske unije (CdT)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
5	2022	Center ni spremljal upoštevanja finančnih zgornjih mej na ravni posameznih postopkov in okvirnih pogodb za prevajanje. To je kritična slabost v sistemih Centra za upravljanje in kontrolo.	Kljub novemu postopku Centra za spremljanje upoštevanja zgornjih mej okvirnih pogodb so bila v letu 2023 izvršena nadaljnja plačila, pri katerih zgornja meja ni bila upoštevana (glej odstavek 3.35.11).	odprto

Odgovor Centra

3.35.9. Center bo organiziral poenostavljene konkurenčne postopke za naročanje vzdrževalnih storitev, ki presegajo 1 000 EUR.

3.35.10. Plačila za leto 2023, na katera se nanaša to opažanje, so bila izvedena za izpolnitev pravnih in proračunskih obveznosti, sprejetih v prejšnjih letih, kot je opisalo Sodišče. Center se je odločil, da teh posebnih postopkov ne bo več uporabljal, razen če bo to resnično potrebno in ustrezno utemeljeno.

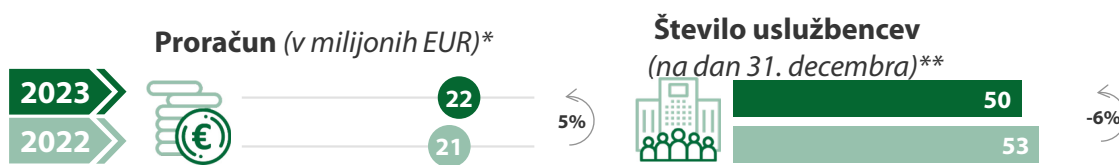
3.35.11. Center je na podlagi ugotovitev iz leta 2022 junija 2023 vzpostavil samodejno dnevno poročanje z orodjem Business Object za spremljanje porabe sredstev iz posameznih okvirnih pogodb glede na njihovo zgornjo mejo. Nepravilni znesek, ugotovljen leta 2023, se nanaša na plačila, izvedena med 1. januarjem in 31. marcem 2023, tj. pred vzpostavitvijo celotnega sistema spremljanja.

3.36. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

Uvod

3.36.1. Urad Skupnosti za rastlinske sorte (v nadaljnjem besedilu: Urad ali CPVO) s sedežem v Angersu je bil ustanovljen z [Uredbo Sveta \(ES\) št. 2100/94](#). Njegova glavna naloga je registriranje in preučevanje prijav za podelitev pravic industrijske lastnine za rastlinske sorte v EU, hkrati pa zagotavlja, da pristojni uradi v državah članicah izvajajo potrebno strokovno preskušanje. Je organ, ki se financira sam, in njegov proračun se financira iz pristožbin, ki se zaračunajo zasebnim podjetjem. Na [sliki 3.36.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu¹²².

Slika 3.36.1 – Ključni podatki o Uradu



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

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

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.36.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹²² Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.cpvo.europa.eu.

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

Mnenje

3.36.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Urada, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²³ in poročila o izvrševanju proračuna Urada¹²⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.36.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.36.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.36.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.36.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.36.8. Urad je 15. novembra 2022 podpisal dve podobni pogodbi za storitve informacijske varnosti v skupni vrednosti 393 300 EUR (eno v vrednosti 142 900 EUR, drugo pa 196 300 EUR). Naročilo je bilo oddano istemu ponudniku z uporabo kaskadnega mehanizma. Osnovna okvirna pogodba je omogočala uporabo tega mehanizma za oddajo naročil v vrednosti do 200 000 EUR. Glede na podobno naravo storitev, za katere sta bili sklenjeni pogodbi, in dejstvo, da njuna skupna vrednost presega 200 000 EUR, je odločitev Urada, da ti naročili obravnava kot dve ločeni pogodbi in da namesto ponovnega odprtja mehanizma konkurence uporabi kaskadni mehanizem, v nasprotju s členom 160 finančne uredbe, ki v takih primerih prepoveduje razdelitev naročil. Zato so bila vsa plačila na podlagi teh pogodb, ki so leta 2023 znašala 339 300 EUR, nepravilna.

3.36.9. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2021](#) (odstavek 3.36.9) prišlo do zaključka, da je bila okvirna pogodba za varnostne storitve nepravilna, ker je Urad na podlagi nepravilnih zahtev o dokazovanju finančne sposobnosti izključil dva ponudnika. Zato so bila vsa nadaljnja plačila na podlagi te pogodbe v skupnem znesku 54 700 EUR v letu 2023 nepravilna.

Opažanja o upravljanju proračuna

3.36.10. Proračun Urada za leto 2023 in njegovi spremembi po sprejetju niso bili objavljeni v Uradnem listu Evropske unije. To je v nasprotju s členom 31 finančne uredbe Urada in načelom transparentnosti, ki je v njem določeno.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2014	Čeprav je Urad začel delovati leta 1995, z državo članico gostiteljico še ni bil podpisan sporazum o sedežu.	Upravni svet Urada je 13. februarja 2024 odobril besedilo sporazuma, ki ga mora francoska vlada še podpisati.	odprto
2	2016	V skladu z ustanovno uredbo Urada redne zunanje ocene smotrnosti niso potrebne.	Posodobitev ustanovne uredbe v bližnji prihodnosti ni predvidena.	odprto
3	2021	Postopek oddaje javnega naročila za varnostne storitve (za katero je bila sklenjena pogodba v vrednosti 249 600 EUR) in s tem povezana plačila se štejejo za nepravilna, ker je komisija za ocenjevanje uporabila nezakonite razpisne zahteve za dokazovanje finančne sposobnosti ponudbe, zaradi česar sta bila izključena dva ponudnika.	Urad je v letu 2023 izvršil plačila na podlagi te pogodbe (glej odstavek 3.36.9). Podobne zadeve je Sodišče odkrilo tudi pri reviziji za leto 2022 (odstavek 3.36.8). Pogodba je potekla decembra 2023, nova pogodba pa je začela veljati 1. januarja 2024.	odprto
4	2022	Sodišče je v razpisnih zahtevah odkrilo nejasnosti in prekomerne zahteve glede prometa, kar ni vplivalo na končni izid postopka za oddajo javnega naročila za storitve IT.	Urad je formaliziral nove predloge in smernice za oceno finančne sposobnosti ponudnikov.	zaključeno

Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
5	2022	Predsednik Urada je prevzel naloge, ne da bi izvedel nove prenose svojih pooblastil, ki jih je takrat imel kot odredbodajalec. Proračun Urada se je zato v daljšem obdobju izvrševal na podlagi pretečenih prenosov.	Predsednik Urada je pred koncem leta 2022 formaliziral postopek za uslužbence v zvezi z določitvijo nadaljnjega prenosa pooblastil. Upravni svet Urada je leta 2023 spremenil smernice o postopku za nadomeščanje predsednika Urada.	zaključeno
6	2022	Sodišče je pri dveh sklopih nepovratnih sredstev (ki sta znašala 469 000 EUR) za financiranje raziskovalnih projektov ugotovilo slabosti pri merilih, ki so se uporabljala za oceno projektov, predhodnih in naknadnih pregledih v zvezi z resničnostjo in upravičenostjo dejavnosti ter pri zahtevanih dokazilih za končno plačilo.	Predsednik Urada je leta 2023 sprejel nov postopek v zvezi z nepovratnimi sredstvi. V letu 2023 nepovratna sredstva niso bila dodeljena.	odprto

Urad Skupnosti za rastlinske sorte (CPVO)

Odgovor Urada

3.36.8 Urad se je seznanil z opažanjem Sodišča. Urad priznava, da je treba uvesti zanesljivejši postopek javnega naročanja ter pričeti izvajati ukrepe za ozaveščanje in usposabljanja osebja, ki je vključeno v upravljanje pogodb. Urad se zavezuje, da bo temu namenil posebno pozornost.

3.36.9 Urad se je seznanil z opažanjem Sodišča. Pogodba se je iztekla decembra 2023, nova pogodba pa je začela veljati 1. januarja 2024.

3.36.10 Urad se je seznanil z opažanji Sodišča in zagotovil, da bo v prihodnosti poskrbel za takojšnjo objavo proračuna v Uradnem listu Evropske unije. Na svojem spletišču je novembra 2022 objavil proračun za leto 2023, zatem pa še dve spremembi proračuna 30. junija 2023 oziroma 13. decembra 2023. Proračun in obe spremembi proračuna so bili za objavo odposlani 15., 16. oziroma 23. aprila 2024, v Uradnem listu pa so bili nato objavljeni 31. maja 2024.

3.37. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Uvod

3.37.1. Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (v nadaljnjem besedilu: Urad ali EUIPO) s sedežem v Alicanteju je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) 2017/1001](#). EUIPO je nadomestil Urad za usklajevanje na notranjem trgu (OHIM), ki je bil ustanovljen leta 1994. EUIPO je pristojen za upravljanje blagovne znamke EU in registriranih modelov EU ter za evropsko in mednarodno sodelovanje na področju intelektualne lastnine. Upravlja tudi Evropski opazovalni urad za kršitve pravic intelektualne lastnine. Je organ, ki se financira sam, in sicer iz pristojbin, ki se zaračunajo prijaviteljem. Na [sliki 3.37.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Uradu¹²⁵.

Slika 3.37.1 – Ključni podatki o Uradu



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

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

Vir: zaključni račun Urada za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Urad.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.37.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Urada in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹²⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Urada je na voljo na njegovem spletišču: www.euiipo.europa.eu.

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

Mnenje

3.37.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Urada, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Urada¹²⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.37.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Urada za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹²⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.37.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.37.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.37.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja o zakonitosti in pravilnosti transakcij

3.37.8. Sodišče je v svojem [poročilu za leto 2022](#) (odstavek 3.37.8) ugotovilo, da je bila pogodba za storitve potovalnih agencij nepravilna, ker je bilo naročilo oddano po postopku s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o javnem naročilu, brez ustrezne utemeljitve domnevne izjemne nujnosti. Zato so bila vsa nadaljnja plačila na podlagi te pogodbe, ki so leta 2023 znašala 2,7 milijona EUR, nepravilna.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.37.9. Razpisne zahteve odprtega postopka za zagotavljanje storitev IT so vključevale merila za oddajo naročila na podlagi cene (30 %) in kakovosti (70 %). Vendar je zaradi formule, uporabljene za merilo cene, ki je vključevala dodatni koeficient, prišlo do ponderiranja merila cene na precej manj kot 30 %. 30-odstotni cenovni ponder je minimum, ki ga priporoča Komisija v svojih smernicah (točka 4.3.1.12 priložnika Komisije o javnih naročilih). Vendar v tem primeru to ni vplivalo na izid postopka.

Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2018	Urad je podpisal pogodbo za zagotavljanje storitev čiščenja s ponudnikom, ki je predložil nenavadno nizko ponudbo. Postopek za oddajo javnega naročila in s tem povezana plačila so nepravilna. Urad bi moral dosledno analizirati primere potencialno neobičajnih ponudb in tako zagotoviti skladnost s finančno uredbo in pošteno konkurenco.	Pogodba je potekla in je bila maja 2022 nadomeščena z novo pogodbo za storitve čiščenja.	zaključeno
2	2021	Urad je leta 2021 spremenil strukturo svojega proračuna, v kateri je plačilo v višini 8,5 milijona EUR Evropski šoli v Alicanteju izkazal pod naslovom 4 v zvezi s prispevki k politikam EU in ne pod naslovom 1 v zvezi z odhodki za osebe, ki delajo z Uradom, kar je bilo praksa v prejšnjih letih. Sodišče v bistvu meni, da je sofinanciranje Evropske šole instrument kadrovske politike, povezane z dobrim počutjem uslužbencev Urada in njihovih družin. Nova razvrstitev s tem povezanih plačil kot prispevka k politikam EU je v nasprotju z naravo odhodkov.	Z odobritvijo odbora za proračun Urada se je to stanje nadaljevalo tudi v zaključnem računu za leto 2023. Zato je plačilo v višini 9,9 milijona EUR, izplačano Evropski šoli v Alicanteju leta 2023, predstavljeno v naslovu 4 namesto v naslovu 1.	odprto

Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
3	2022	Urad je zaradi skrajne nujnosti sklenil pogodbo v višini 5 milijonov EUR za storitve potovalnih agencij po postopku s pogajanjem brez predhodne objave obvestila o naročilu. Sodišče meni, da uporaba tega postopka ni bila upravičena. Urad v letu 2022 ni izvršil nobenih plačil na podlagi te pogodbe.	Urad je v letu 2023 izvršil plačila na podlagi te pogodbe (glej odstavek 3.37.8). Pogodba je potekla septembra 2023.	odprto

Urad Evropske unije za intelektualno lastnino (EUIPO)

Odgovor Urada

3.37.8. Urad EUIPO je že odgovoril na poročilo Sodišča iz leta 2022 (odstavek 3.37.8), da je zaradi izjemnih okoliščin nepodaljšanja s strani dveh izvajalcev v kaskadi menil, da je najboljša rešitev postopek s pogajanji brez predhodne objave obvestila o naročilu. Okvirna pogodba z novim ponudnikom storitev je bila podpisana septembra 2023.

3.37.9. Urad EUIPO je zagotovil, da formula, ki je bila uporabljena v tem posamičnem primeru, ne bo več uporabljena v nobenem od njegovih prihodnjih postopkov javnega naročanja. Kot je priznalo Evropsko računsko sodišče, formula, uporabljena v tem posebnem postopku, ni vplivala na izid postopka.

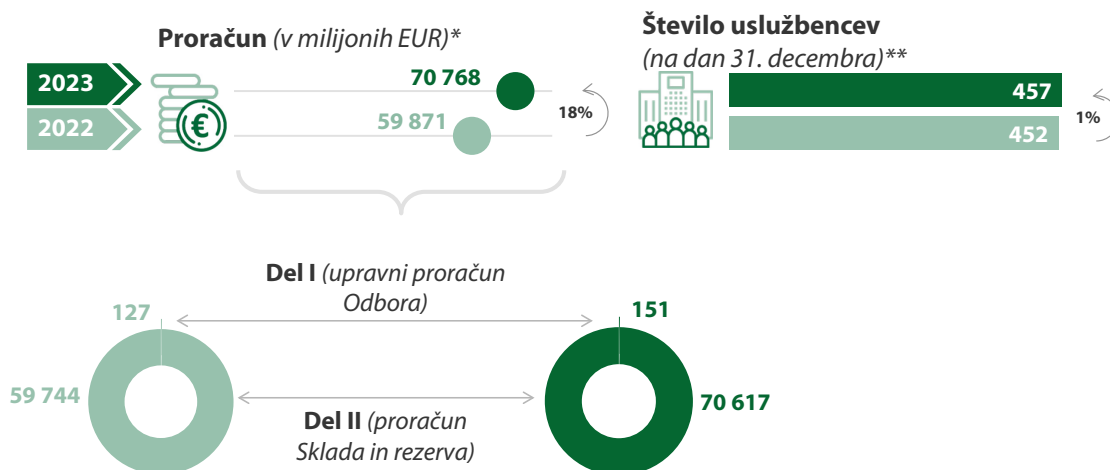
3.38. Enotni odbor za reševanje (SRB)

Uvod

3.38.1. Enotni odbor za reševanje (v nadaljnjem besedilu: Odbor ali SRB) s sedežem v Bruslju je bil ustanovljen z [Uredbo \(EU\) št. 806/2014](#) o enotnem mehanizmu za reševanje ([uredba o enotnem mehanizmu za reševanje](#)). Naloga Odbora je zagotoviti, da se lahko kreditne institucije in nekatera investicijska podjetja (v nadaljnjem besedilu: kreditne institucije), ki propadajo ali bodo verjetno propadle, urejeno rešujejo s čim manjšim učinkom na realni sektor in javne finance sodelujočih držav članic bančne unije. Odbor je odgovoren za upravljanje enotnega sklada za reševanje, ki je bil ustanovljen z [uredbo](#) o enotnem mehanizmu za reševanje in ki je namenjen podpori temu mehanizmu.

3.38.2. SRB ima svoj proračun, ki ni del proračuna EU. Prispevki se zbirajo od kreditnih institucij, ki so ustanovljene v državah članicah, ki sodelujejo v bančni uniji. Na [sliki 3.38.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Odboru¹²⁸.

Slika 3.38.1 – Ključni podatki o Odboru



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

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

Vir: zaključni račun Odbora za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovil Odbor.

¹²⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Odbora je na voljo na njegovem spletišču: <https://www.srb.europa.eu>.

Informacije v podkrepitvah izjave o zanesljivosti

3.38.3. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Odbora in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani **368** je sestavni del mnenja.

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

Mnenje

3.38.4. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Odbora, ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹²⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Odbora¹³⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.38.5. Po mnenju Sodišča zaključni račun Odbora za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹²⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹³⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Poudarjena zadeva

3.38.6. Sodišče opozarja na pojasnilo 7.E – Rezervacija za tveganja in obveznosti, v katerem je opisana in izmerjena potencialna finančna izpostavljenost zaradi zadnjih sodb Splošnega sodišča v zvezi s predhodnimi prispevki in letno ciljno ravno v višini 2,77 milijarde EUR, ter na pojasnilo 8.L. – Razkritja o pritožbah in pravnih zadevah k zaključnemu računu Odbora, v katerem so opisani upravne pritožbe in sodni postopki proti Odboru, ki potekajo pred Splošnim sodiščem ali Sodiščem Evropske unije.

Opozarja tudi na pojasnilo 8.R. – Dogodki po obdobju poročanja, v katerem je pojasnjeno, da se je začetno obdobje enotnega sklada za reševanje končalo in da je bila ciljna raven dosežena. Zato se v letu 2024 od institucij, ki spadajo na področje uporabe enotnega sklada za reševanje, ne bodo zbirali redni letni prispevki, razen če bo to potrebno zaradi posebnih okoliščin ali dejavnosti reševanja, ki vključujejo uporabo enotnega sklada za reševanje.

Mnenje Sodišča v zvezi s tem je brez pridržkov.]

Druga zadeva

3.38.7. Pravne pristojnosti Sodišča vključujejo dve obveznosti poročanja v zvezi z Odborom. Po eni strani mora Sodišče v skladu s členom 287 [Pogodbe o delovanju Evropske unije](#) predložiti „izjavo o zanesljivosti poslovnih knjig ter zakonitosti in pravilnosti poslovnih dogodkov“, tako kot v tem specifičnem letnem poročilu o Odboru. Po drugi strani mora skladno s členom 92(4) [uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje](#) poročati „o morebitnih pogojnih obveznostih (za odbor, Svet, Komisijo ali drugih), nastalih zaradi opravljanja nalog odbora, Sveta in Komisije v okviru te uredbe“. Sodišče to obveznost poročanja izpolnjuje v okviru Dodatka k temu specifičnemu letnemu poročilu o SRB. Zaradi zadev, o katerih poroča v Dodatku, ni vprašljivo njegovo revizijsko mnenje, izraženo tukaj.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom**Prihodki****Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom**

3.38.8. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Druga zadeva

3.38.9. Ne da bi bilo zato vprašljivo zgoraj navedeno mnenje, Sodišče opaža, da se prispevki v Sklad izračunajo na podlagi informacij, ki jih Odboru posredujejo kreditne institucije (in nekatera investicijska podjetja). Revizija prihodkov Odbora, ki jo je opravilo Sodišče, je temeljila na teh informacijah, vendar Sodišče ni preverjalo njihove zanesljivosti. V uredbi o enotnem mehanizmu za reševanje ni določeno, da je za zagotovitev zanesljivosti informacij treba vzpostaviti celovit in usklajen okvir kontrole. Odbor pa vseeno opravlja preglede skladnosti in analitične preglede informacij ter nekatere naknadne preglede na ravni kreditnih institucij. Sodišče je ugotovilo tudi, da so za subjekte, ki so del skupine iz člena 7(2)(a) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje, od leta 2023 obvezni postopki, o katerih se dogovorijo revizorji. S tem se povečuje zagotovilo glede zanesljivosti informacij, ki jih zagotavljajo kreditne institucije.

Odbor ne sme objaviti podrobnosti o prispevkih, izračunanih na podlagi ocene tveganja, za vsako kreditno institucijo, saj so podrobnosti medsebojno povezane in vključujejo zaupne informacije o drugih kreditnih institucijah. Sodišče Evropske unije je menilo, da je treba obveznost Odbora, da obrazloži svoje odločitve o predhodnih prispevkih, pretehtati z obveznostjo upoštevanja načela varstva poslovnih skrivnosti. Odbor je znatno izboljšal transparentnost v mejah njegove obveznosti, da spoštuje zaupnost poslovnih skrivnosti institucij ter izpolnjuje standarde za obrazložitve in transparentnost, ki jih je določilo Sodišče Evropske unije (zadeva C-584/20 P¹³¹). Sodišče je ugotovilo, da je Odbor – tako kot za izračun prispevkov za leto 2022 – za izračun prispevkov za leto 2023 organiziral fazo posvetovanja za zadevne institucije, da bi te lahko pripravile pripombe o kakršnih koli vidikih izračuna. V okviru tega posvetovanja so bile sporočene skupne podatkovne točke iz izračuna prispevkov, ki so institucijam omogočile, da so – skupaj s podatki v obrazcu za poročanje podatkov posamezne institucije – simulirale izračun predhodnega prispevka za leto 2023. Sodišče ugotavlja tudi, da je posvetovanje od leta 2022 zajemalo tudi učinek prilagoditev podatkov, ki so jih prvotno predložile kreditne institucije. S tem dodatnim korakom v procesu izračuna prispevkov se je povečala transparentnost Odbora v odnosu do institucij.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.38.10. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.38.11. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

¹³¹ Sodba z dne 15. julija 2011, Komisija / Landesbank Baden Wurttemberg in CRU (C 584/20 P).

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.38.12. Odbor je aprila 2023 sprejel časovni načrt za posodobitev svojega sistema upravljanja neprekinjenega poslovanja, ki ga je bilo treba prenoviti, vendar naj bi bilo to delo zaključeno šele do februarja 2025.

Sodišče je ugotovilo, da trenutno izstopajo naslednji ključni elementi:

- revidirana analiza poslovnega učinka, v kateri so jasno opredeljeni cilji glede časa okrevanja in glede točk okrevanja za ključne aplikacije IT,
- posodobljena politika neprekinjenega poslovanja in načrt komuniciranja,
- uvedba kontrol za spremljanje, ki bi se uporabljale za ureditev neprekinjenega poslovanja ključnih tretjih oseb, kot je Evropska komisija.

Ker prenova še ni izvedena, sistem Odbora za upravljanje neprekinjenega poslovanja ni v skladu z zahtevami načela 10 okvira notranje kontrole Odbora in člena 28 njegove finančne uredbe. To pomeni slabost pri notranji kontroli, zaradi katere je Odbor za reševanje izpostavljen morebitnim tveganjem za ugled ter pravnim, finančnim in operativnim tveganjem v primeru motenj ali katastrofalnih dogodkov.

3.38.13. Na podlagi člena 15 [Delegirane uredbe Komisije \(EU\) 2016/451](#) mora Odbor spoštovati načela preudarnega finančnega upravljanja in obvladovanja tveganj. Zlasti mora pri vsaki vrsti tveganja uporabiti več metod za obvladovanje tveganj, da se izogne prekomernemu zanašanju na eno samo metodo za obvladovanje tveganj, s stresnimi testi in analizami scenarijev izrednih razmer, da opredeli področja, ki so visoko tvegana, in oceni skupne učinke finančnih šokov. Sodišče je med revizijo ugotovilo, da Odbor teh zahtev ne izpolnjuje v celoti. Zaradi pomanjkljivosti, kot so na primer neizvajanje *ad hoc* stresnih testov, zlasti med bančno krizo, nezadostne metrike tveganja in nezadostna orodja za spremljanje tveganj, je bila zmožnost Odbora, da zagotovi ohranjanje kapitala in likvidnosti sklada ter da se pravočasno odzove na morebitne kršitve naložbene politike, manjša. Te pomanjkljivosti so ogrožale zmožnost funkcije Odbora za upravljanje tveganj, da opravlja neodvisno spremljanje naložbenega portfelja.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2020	Odbor v primeru nacionalne centralne banke, ki ji je bila dodeljena vloga upravljalke naložb in skrbnice za enotni sklad za reševanje bank, ni izvedel ocene organizacijske in upravne ureditve za ublažitev morebitnega nasprotja interesov, ki bi lahko nastalo zaradi prevzema teh vlog.	Oktober 2023 je bil v okviru funkcije notranje revizije Odbora opravljen dvodnevni obisk naložbenega upravitelja/skrbnika, pri čemer se je preverilo, ali ima nacionalna centralna banka vzpostavljeno ustrezno in učinkovito organizacijsko in upravno ureditev za ublažitev morebitnega navzkrižja interesov.	zaključeno
2	2022	Odbor je podpisal posebno pogodbo z izvajalcem za obdobje 12 mesecev, ki se je izteklo oktobra 2021. Aprila 2022 je prejel račun za končno plačilo v višini 87 300 EUR za storitve, opravljene po obdobju veljavnosti pogodbe. Sodišče je menilo, da je znesek za te storitve nepravilen.	Po tej izjemi je Odbor vsem svojim ustreznim enotam zagotovil nadaljnje usposabljanje o finančnih, javnih naročilih in upravljanju pogodb. Poleg tega je upravljalce pogodb opozoril na zadevna finančna pravila, vključno z veljavnimi pravili za uporabo poročila o izjemi in neskladnosti.	zaključeno

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Dodatek k specifičnemu letnemu poročilu Enotnega odbora za reševanje, v katerem se poroča o njegovih pogojnih obveznostih v zvezi z enotnim mehanizmom za reševanje

Poročanje

(v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 806/2014)

o morebitnih pogojnih obveznostih, nastalih zaradi opravljanja nalog Enotnega odbora za reševanje na podlagi te uredbe, za proračunsko leto 2023

z odgovori Komisije

Uvod

Pravna podlaga

- (1) V skladu s členom 92(4) [uredbe](#) o enotnem mehanizmu za reševanje (EMR) mora Računsko sodišče pripraviti poročilo o morebitnih pogojnih obveznostih (Enotnega odbora za reševanje, Sveta, Komisije ali drugih), nastalih zaradi opravljanja nalog Enotnega odbora za reševanje, Sveta in Komisije na podlagi te uredbe. Ta dodatek zajema pogojne obveznosti Enotnega odbora za reševanje v zvezi z EMR. Pogojne obveznosti Komisije in Sveta so zajete v letnem poročilu o izvrševanju proračuna EU za proračunsko leto 2023.

Pogojne obveznosti: opredelitev in merila za pripoznanje

- (2) Pogojna obveznost je opredeljena kot:
 - o možna obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere obstoj se potrди le, če se pojavi ali ne pojavi eden ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki niso v celoti pod nadzorom Evropske unije,
 - o sedanja obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov, vendar se ne pripozna, ker ni verjetno, da bo za poravnavo obveznosti potreben odtok gospodarskih virov, ki omogočajo gospodarske koristi ali storitveno zmožnost, ali ker zneska obveznosti ni mogoče izmeriti dovolj zanesljivo.
- (3) Za odločitev, ali je treba pogojno obveznost razkriti ali rezervacijo pripoznati, je treba oceniti verjetnost odtoka gospodarskih virov (običajno gotovine). Če je prihodnji odtok dejavnikov:
 - o verjeten, je treba pripoznati rezervacijo,
 - o možen, je treba razkriti pogojno obveznost,
 - o malo verjeten, razkritje ni potrebno.

Osnovne informacije o pogojnih obveznostih, povezanih z enotnim mehanizmom za reševanje

- (4) Enotnemu odboru za reševanje (v nadaljnjem besedilu: SRB ali Odbor), Svetu in Komisiji lahko pri opravljanju njihovih nalog iz [uredbe o EMR](#) nastanejo pogojne obveznosti,

Enotni odbor za reševanje (SRB)

povezane s sodnimi postopki, ki potekajo (pred sodiščema EU ali nacionalnimi sodišči), in sicer v zvezi z:

- **njihovimi odločitvami o reševanju in nereševanju**¹³² – tako odločitev o uporabi kot odločitev o neuporabi instrumentov za reševanje je mogoče izpodbijati pred sodiščem,
 - **načelom „noben upnik ne sme biti na slabšem“** – za zaščito temeljnih lastninskih pravic je v [uredbi o EMR določeno](#), da v primeru reševanja noben upnik ne sme biti na slabšem, kot bi bil v običajnih insolvenčnih postopkih. Na podlagi tega načela je treba vsem upnikom, ki bi bili v običajnih insolvenčnih postopkih obravnavani bolje, plačati nadomestilo iz enotnega sklada za reševanje. Za oceno obravnave upnikov in delničarjev je treba opraviti vrednotenje razlik pri obravnavi.
- (5) Poleg tega lahko Odboru nastanejo pogojne obveznosti, povezane s sodnimi postopki, ki potekajo pred sodiščema EU, in sicer v zvezi z njegovim izračunom in zbiranjem:
- **upravnih prispevkov bank za operativne stroške Odbora,**
 - **prispevkov bank v enotni sklad za reševanje.**

¹³² Sodišče EU je v sodbi z dne 18. junija 2024 (zadeva [C-551/22 P](#)) zapisalo, da se lahko pred sodišči EU izpodbijajo le sklepi Komisije o odobritvi.

Opažanja

Pogojne obveznosti Odbora

- (6) V **tabeli 1** je prikazano število sodnih postopkov v zvezi z EMR, uvedenih proti Odboru, in z njimi povezane pogojne obveznosti v znesku 158,3 milijona EUR, razkrite v zaključnem računu Odbora za leto 2023.

Tabela 1 – Pravni postopki v zvezi z EMR, uvedeni proti Odboru, in z njimi povezane pogojne obveznosti

Predmet sodnih sporov	Število zadev pred sodiščema EU	Število zadev pred nacionalnimi sodišči ali v upravnih postopkih	Zadevne pogojne obveznosti, razkrite v zaključnem računu Odbora (v milijonih EUR)
Odločitve o reševanju in nereševanju	113	336	0
<i>Reševanje banke Banco Popular Español S.A. (banka BPE)</i>	102	333	0
<i>Nereševanje banke ABLV</i>	3	0	0
<i>Reševanje bank Sberbank d.d. in Sberbank banka d.d. ter nereševanje banke Sberbank Europe AG</i>	8	3	0
Odločitev na podlagi načela „noben upnik ne sme biti na slabšem“ v zvezi z banko BPE	0	0	0
Predhodni prispevki	126	99	158,3
Upravni prispevki	0	0	0
SKUPAJ	239	435	158,3

Vir: zaključni račun Odbora za leto 2023

- (7) Sredi leta 2024 sta bila v zvezi z banko Banco Popular Español S.A. (BPE) odprta 102 sodna postopka na ravni EU. Zoper štiri sodbe Splošnega sodišča z dne 1. junija 2022, s katerimi je bila potrjena zakonitost odločitve o reševanju in zavrnjena odškodninska

Enotni odbor za reševanje (SRB)

tožba, je bilo vloženih pet pritožb¹³³. Ena od teh pritožb je bila septembra 2023 umaknjena¹³⁴. Zoper Odbor so bile vložene tudi štiri nove odškodninske tožbe¹³⁵, vendar z njimi povezani postopki do končne odločitve o štirih pritožbah v teku mirujejo. Poleg tega na nacionalni ravni v zvezi z reševanjem banke *Banco Popular Español S.A.* še vedno poteka 333 upravnih postopkov in sodnih zadev. Odbor je v zvezi s tem reševanjem tudi tožena stranka v okviru pritožbe, ki jo je vložil Evropski nadzornik za varstvo podatkov¹³⁶ (ENVP) zoper sodbo Splošnega sodišča¹³⁷ z dne 26. aprila 2023, s katero je bil (spremenjeni) sklep ENVP z dne 24. junija 2020 razglašen za ničnega. Pred sodišči EU potekajo tudi tri sodne zadeve¹³⁸ v zvezi z nereševanjem banke ABLV.

- (8) Odbor je 1. marca 2022 sprejel shemi za reševanje v zvezi z bankama Sberbank d.d. in Sberbank Banka d.d. ter odločitev o nereševanju za banko Sberbank Europe AG. Nekdanji delničarji teh institucij in njihova nadrejena institucija s sedežem v Rusiji sta nato pri Splošnem sodišču vložili osem tožb¹³⁹. Splošno sodišče je 10. oktobra 2023 tri zadeve, ki jih je vložil delničar banke Sberbank Europe, razglasilo za nedopustne¹⁴⁰. Zoper sklepe o nedopustnosti je bila pri Sodišču Evropske unije¹⁴¹ vložena pritožba. Splošno sodišče je 19. oktobra 2023 s sklepi zavrnilo vloge delničarje banke Sberbank Europe za pridružitvev postopku v zadevah, ki jih je vložila ta banka. Pri Sodišču Evropske unije je bila vložena tudi pritožba zoper te sklepe, vendar je bila zavrnjena kot neutemeljena¹⁴². Do sredine leta 2024 so bili na nacionalni ravni odprti trije upravni in sodni postopki v zvezi z reševanjem subjektov banke Sberbank.
- (9) Odbor ni razkril nobenih pogojnih obveznosti v zvezi z odločitvami o reševanju ali nereševanju, saj meni, da je z njimi povezano tveganje majhno. Razkril je naravo pogojnih obveznosti, povezanih z zadevnimi nacionalnimi sodnimi spori, njihovih morebitnih finančnih posledic pa ne more količinsko opredeliti.

¹³³ Zadeve C-448/22 P, C-535/22 P, C-539/22 P, C-541/22 P and Case C-551/22 P. V zadnji zadevi je Sodišče izdalo sodbo 18. junija 2024; glej opombo 131.

¹³⁴ Zadeva C-539/22 P.

¹³⁵ Zadeve T-294/22, T-474/22, T-475/22 in T-477/22.

¹³⁶ Zadeva C-413/23 P.

¹³⁷ Zadeva T-557/20.

¹³⁸ Zadeve C-602/22 P, T-71/23 in T-430/23.

¹³⁹ Zadeve T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 in T-572/22.

¹⁴⁰ Zadeve T-525/22, T-526/22 in T-527/22.

¹⁴¹ Zadeve C-791/23 P, C-792/23 P in C-793/23 P.

¹⁴² Glej sklepe podpredsednika Sodišča Evropske unije z dne 22. marca 2024 v zadevah C-676/23 p (I), C-690/23 P (I) in C-693/23 P (I).

Enotni odbor za reševanje (SRB)

- (10) Odbor zbira predhodne prispevke bank v enotni sklad za reševanje. Ti prispevki se lahko uporabijo za podporo reševanju bank. Ob koncu leta 2023 je bilo na Splošnem sodišču EU proti odločitvam o predhodnih prispevkih odprtih 126 zadev (2022: 86). Odbor je razkril pogojne obveznosti v višini 158,3 milijona EUR za 12 zadev, medtem ko jih je v letu 2022 razkril v višini 1,9 milijarde EUR za 47 zadev. Veliko zmanjšanje vrednosti pogojnih obveznosti je predvsem posledica oblikovanja rezervacij za zneske, ki so bili v prejšnjem letu razkriti kot pogojne obveznosti, vendar so zdaj vključeni v nekratkoročne rezervacije za tveganja in obveznosti v višini 2,77 milijarde EUR (glej odstavek [3.38.6](#)).
- (11) Odbor je razkril tudi pogojne obveznosti v višini 1,2 milijona EUR v 18 zadevah v zvezi s stroški postopka, nastalimi pritožnikom, plačilo katerih bi Sodišče Evropske unije lahko naložilo Odboru. Za primerjavo, znesek za leto 2022 je bil 4,6 milijona EUR (za 72 zadev). Znesek se je zmanjšal predvsem zaradi prerazvrstitve zadev. Za 102 zadevi je Odbor v skladu z razvojem dogodkov pri sodnih postopkih pripoznal rezervacije v višini 6,4 milijona EUR za pravne stroške pritožnikov.
- (12) Ker ni bilo potrebnih podatkovnih točk, pogojne obveznosti niso bile razkrite za osem¹⁴³ pravnih zadev, povezanih s predhodnimi prispevki, ker Odbor ni mogel zanesljivo oceniti razlike med prejetimi zneski prispevkov in morebitnimi popravljenimi zneski. Odbor je za zadeve, za katere je bilo tveganje ocenjeno kot možno, vendar pri njih ni mogel količinsko opredeliti potencialne finančne izpostavljenosti, razkril njihovo naravo in razlog, zakaj zneskov, pri katerih obstaja tveganje, ni bilo mogoče zanesljivo oceniti.
- (13) Ker nacionalna sodišča niso pristojna za razveljavljanje odločitev o predhodnih prispevkih, Odbor ni razkril pogojnih obveznosti v zvezi z nacionalnimi sodnimi postopki, ki potekajo zoper odločitve o predhodnih prispevkih, saj meni, da je tveganje odtoka gospodarskih dejavnosti majhno.

¹⁴³ (Zadeve: T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21, T-405/22).

Enotni odbor za reševanje (SRB)

Odgovor Odbora

3.38.6 SRB poudarja, da je bilo tako oblikovanje rezervacij uporabljeno izključno kot previdnostni ukrep ter ne glede na dejstvo, da sodba ni pravnomočna in da SRB vidi utemeljene razloge, da bo v pritožbi pri Sodišču razveljavljena.

3.38.9 Letni predhodni prispevki v enotni sklad za reševanje se izračunajo na podlagi informacij, ki jih odboru posredujejo kreditne institucije in nekatera investicijska podjetja. Čeprav uredba o enotnem mehanizmu za reševanje ne zagotavlja celovitega in usklajenega okvira kontrole za zagotovitev zanesljivosti informacij, si SRB prizadeva, kolikor je le mogoče, to težavo odpraviti. Prejeti podatki se preverijo in primerjajo s podatki, ki so jih v prejšnjem letu posredovale institucije, ter tudi s podatki v podatkovni zbirki ECB. Na portalu za zbiranje podatkov se izvajajo validacijska pravila, od pomembnih institucij pa se zbirajo dodatna zagotovila v obliki poročila o dogovorjenih postopkih. Če se ugotovijo odstopanja, se nanje opozori nacionalne organe za reševanje in se jih pozove, da zagotovijo ustrezna pojasnila, kar je v prejšnjih ciklih znatno izboljšalo kakovost podatkov. Poleg korakov predhodnega preverjanja SRB izvaja tudi naknadne kontrole.

3.38.13 SRB pozdravlja opažanje ERS. SRB poudarja, da je bila septembra 2023 vzpostavljena neodvisna funkcija upravljanja tveganj in da je bil od takrat dosežen znaten napredek pri izboljšanju zmogljivosti upravljanja naložbenega tveganja. Na primer vključitev dodatne mere tveganja (pričakovani primanjkljaj) v spremljanje tveganj ali začetek projekta IT za nadaljnje izboljšanje instrumentarija za tveganja. SRB še poudarja, da v skladu z Delegirano uredbo 2016/451 izvaja redne stresne teste.

10. SRB napotuje na svoj odgovor na odstavek 3.38.6.

11. SRB napotuje na svoj odgovor na odstavek 3.38.6.

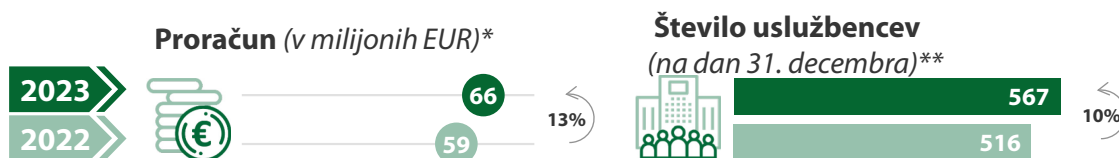
Izvajalske agencije Evropske komisije

3.39. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)

Uvod

3.39.1. Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali CINEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se bo uporabljal do 31. decembra 2028. CINEA je nasledila in nadomestila Izvajalsko agencijo za inovacije in omrežja (INEA), ustanovljeno leta 2013, ki je bila naslednica Izvajalske agencije za vseevropsko prometno omrežje, ustanovljene leta 2007. Poslanstvo Agencije je podpirati deležnike pri uresničevanju evropskega zelenega dogovora, poleg tega pa izvaja dele različnih programov EU, ki so v glavnem povezani z okoljsko in podnebno politiko. Na [sliki 3.39.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁴⁴.

Slika 3.39.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.39.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁴⁴ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

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

Mnenje

3.39.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁴⁵ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁴⁶ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.39.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Poudarjena zadeva

3.39.5. Sodišče opozarja na uvodni del zaključnega računa Agencije za leto 2023, v katerem je opisano izvajanje novega proračunskega, računovodskega in finančnega sistema SUMMA kot pilotnega projekta za razvoj sistema za Evropsko komisijo. Mnenje Sodišča ne vsebuje pridržka v zvezi s to zadevo.

¹⁴⁵ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁴⁶ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.39.6. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.39.7. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	<p>Sistem Agencije za upravljanje uporabnikov sistema SUMMA upravlja GD BUDG, ki je pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic uporabnikom sistema SUMMA na podlagi informacij, ki jih zagotovi Agencija. Ker Agencija pravic dostopa še ne upravlja neposredno, kot jih je v predhodnem sistemu, to pomeni tveganje, da vloge uporabnikov v sistemu SUMMA ne bodo pravilno dodeljene in posodobljene v skladu s členom 36(3)(a) finančne uredbe.</p> <p>Priročnik Agencije o finančnih postopkih še ni bil posodobljen, da bi se upoštevali delovni postopki in jezik, ki se uporabljajo v sistemu SUMMA.</p> <p>Poročilo računovodje o potrditvi sistema SUMMA je vsebovalo podrobnosti o incidentu, pri katerem je pobudnik januarja 2023 vnesel proračunsko spremembo za december 2022, zaradi katere se je spremenila realizacija proračuna za zadevno leto, čeprav za proračunsko leto 2022 takih sprememb ne bi več smelo biti.</p> <p>Sodišče je odkrilo tudi dva primera nedoslednosti (ki zadevata umetno razdelitev plačil), ki sta vplivala na proračunsko poročanje. Dokazujeta, da je treba zagotoviti, da morajo biti v sistem SUMMA vgrajene take kontrole, da se z njimi lahko zaščiti celovitost podatkov.</p>	<p>GD BUDG je bil v letu 2023 še vedno pristojen za dodeljevanje in odvzem pravic dostopa.</p> <p>Agencija je na lokalni ravni še naprej upravljala pravice dostopa, pri čemer jih je vključila v svoje letne neodvisne potrditve in izvajala druge preglede, s katerimi je zagotovila, da so bile nedoslednosti pravočasno odkrite in da so se sprejeli ukrepi za njihovo odpravo.</p> <p>Agencija je leta 2023 posodobila in prilagodila svoj priročnik o finančnih postopkih.</p> <p>Sodišče v letu 2023 ni odkrilo incidentov v zvezi s celovitostjo podatkov.</p>	<p>odprto v zvezi z upravljanjem uporabnikov</p> <p>zaključeno v zvezi s priročnikom o finančnih postopkih in celovitostjo podatkov</p>

Evropska izvajalska agencija za podnebje, infrastrukturo in okolje (CINEA)

Odgovor Agencije

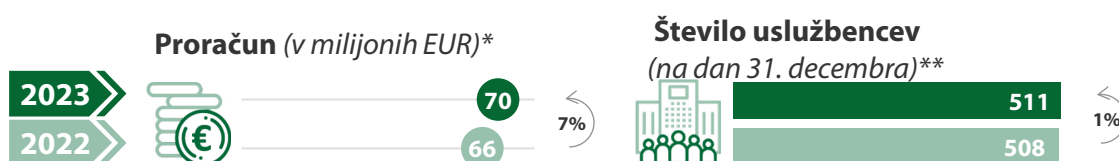
Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

3.40. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)

Uvod

3.40.1. Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EACEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se bo uporabljal do 31. decembra 2028. EACEA je nasledila in nadomestila Izvajalsko agencijo za izobraževanje, avdiovizualno področje in kulturo, ustanovljeno leta 2005. Agencija se osredotoča na izobraževalne in ustvarjalne dejavnosti ter na projekte, povezane z državljani EU. Upravlja sredstva za izobraževanje, kulturo, avdiovizualni sektor, šport, državljanstvo in prostovoljstvo. Na [sliki 3.40.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁴⁷.

Slika 3.40.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.40.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁴⁷ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.eacea.europa.eu.

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

Mnenje

3.40.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za izobraževanje in kulturo (EACEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁴⁸ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁴⁹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.40.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁴⁸ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁴⁹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonnost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.40.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.40.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2021	Visoke ravni prenosov so v nasprotju s proračunskim načelom enoletnosti in kažejo na strukturne probleme pri izvrševanju proračuna.	Skupna stopnja prenosov v letu 2023 je znašala 8 %.	zaključeno

Evropska izvajalska agencija za izobraževanje in kulturo (EACEA)

Odgovor Agencije

Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

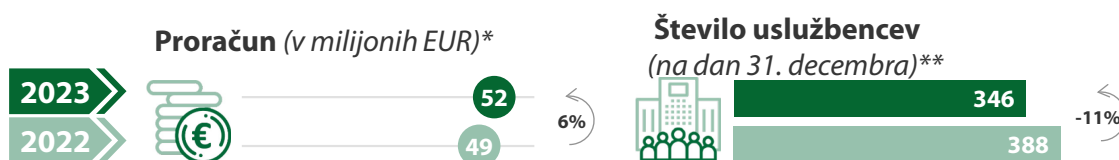
Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

3.41. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Uvod

3.41.1. Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali EISMEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se bo uporabljal do 31. decembra 2028. EISMEA je nasledila in nadomestila Izvajalsko agencijo za mala in srednja podjetja (EASME), ustanovljeno leta 2013, ki je naslednica Izvajalske agencije za inteligentno energijo, ustanovljene leta 2003. Njena naloga je okrepiti položaj EU kot vodilne v svetu na področju raziskav in inovacij z zagotavljanjem podpore evropskim inovatorjem, raziskovalcem, podjetjem in potrošnikom. Na [sliki 3.41.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji.

Slika 3.41.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.41.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

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

Mnenje

3.41.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Izvajalske agencije Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁵⁰ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁵¹ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.41.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁵⁰ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁵¹ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.41.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.41.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.41.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opažanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.41.8. EISMEA se je 15. septembra 2023 preselila v nove prostore v stavbi North Light (SB34) v Bruslju brez uradnega pravnega dogovora z Uradom Komisije za infrastrukturo in logistiko v Bruslju (OIB). Stranke so dosegle ustni dogovor, ki je bil podprt z izmenjavo elektronskih sporočil in komunikacijo med OIB in Agencijo. Ker ni bilo uradnega sporazuma, je Agencija prevzela več tveganj, povezanih s finančnimi vidiki in tudi z varnostjo in zaščito uslužbencev. V času revizije Sodišča uradni pravni dogovor o opravljanju storitev za Agencijo v stavbi SB34 še ni bil podpisan.

Poleg tega je Agencija 21. decembra 2023 plačala 418 500 EUR za preostali znesek storitev, ki jih je v letu 2022 opravil OIB v zvezi s stavbo COV2, in sicer na podlagi izračunov, ki jih je OIB predložil decembra 2023, ne da bi izdal ustrezen zaznamek o nastanku terjatve. To ni v skladu s členi 97–102 finančne uredbe EU in kaže na precejšnjo pomanjkljivost v sistemih Agencije za upravljanje in nadzor.

Sodišče je ugotovilo, da Agencija teh odstopanj ni evidentirala v registru izjem.

3.41.9. Več uslužbencev Agencije je še naprej izdajalo odobritve potnih nalogov brez uradnega pooblastila odgovornega odredbodajalca. Tako je bilo odobrenih 62 % vseh potnih

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA) nalogov, podpisanih leta 2023. To je v nasprotju s členom 73 finančne uredbe ter členom 4(a) in (b) notranjih smernic Agencije za službena potovanja.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2019	<p>Agencija EASME je podpisala pravno obveznost, ne da bi za to vzpostavila ustrezno proračunsko obveznost. Ta primer neskladnosti ni bil evidentiran v registru izjem, agencija EASME pa ga ni nadalje spremljala. V podobnih okoliščinah je prišlo še do štirih takih primerov. Opis teh dodatnih napak pa je bil evidentiran v registru izjem. To vzbuja specifične pomisleke v zvezi s tveganjem nepravilnosti v upravljanju obveznosti agencije EASME.</p>	<p>EISMEA je sprejela ukrepe za blažitev te problematike:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) posebno usposabljanje za odredbodajalce, uslužbence in novince; (b) odgovorni odredbodajalci morajo spremljati izvajanje popravilnih ukrepov v zvezi z odstopanji, in sicer z notranjim spremljanjem izvajanja, ki poteka dvakrat na leto, in o tem poročati. To ustrezno preveri skupina za notranjo kontrolo; ter (c) vodstvo agencije EISMEA se s polletnimi poročili o pregledu redno opozarja na primere odstopanj. <p>Za leto 2023 sta bila sporočena le dva podobna primera (pravna obveznost, ne da bi se vzpostavila zadevna proračunska obveznost)</p>	zaključeno

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
			(postavka 18 za 138 000 EUR in postavka 22 za 500 EUR).	
2	2021	Agencija je leta 2021 in leta 2022 v svoj register izjem in primerov neskladnosti vpisala več vnosov v zvezi z upravljanjem pogodb. Ti ponavljajoči se primeri neskladnosti med izvajanjem naročil kažejo na slabost v notranjih kontrolah Agencije. Zaradi tega bi lahko bila Agencija izpostavljena finančnim in pravnim tveganjem ter tveganjem za ugled.	Čeprav sta bila v register izjem in primerov neskladnosti za leto 2023 vključena le dva manjša (skupaj <700 EUR) podobna primera, je Sodišče odkrilo dodatne primere neskladnosti, ki niso bili evidentirani v tem registru (glej odstavek 3.41.8).	odprto
3	2022	Sodišče je leta 2022 odkrilo slabosti pri notranjih kontrolah izvajanja pogodbe o digitalnih komunikacijskih storitvah v vrednosti 80 500 EUR. Računom za tri vmesna plačila niso bila priložena poročila o dejavnostih, kot je bilo določeno v posebni pogodbi. Pri prejemanju računov je prišlo do znatnih zamud, zato so bila končna plačila izvršena pred vmesnimi plačili.	Posebna pogodba je potekla marca 2022.	zaključeno

Izvajalska agencija Evropskega sveta za inovacije ter za mala in srednja podjetja (EISMEA)

Odgovor Agencije

3.41.8. Agencija EISMEA se strinja z opažanjem Sodišča. Čeprav je potrjeno, da z Uradom za infrastrukturo in logistiko v Bruslju (OIB) ni bil podpisan sporazum, je obstajal dogovor, ki je temeljil na izmenjavi pisne komunikacije, vendar ta pred selitvijo ni bil formaliziran v podpisanem sporazumu o ravni storitve. Enako (pomanjkanje podpisanega sporazuma o ravni storitve pred selitvijo) velja za drugo izvajalsko agencijo, ki se je leta 2023 preselila v stavbo SB34.

Agencija EISMEA je v zvezi s preostalimi storitvami, ki jih je zagotovil urad OIB, izvedla plačilo, ne da bi prejela ustrezen zaznamek o nastanku terjatve, da bi čim bolj izboljšala izvrševanje proračuna in uporabila odobrena sredstva iz postavke C8 iz proračuna za leto 2022, za katera so bile prevzete obveznosti, namesto da bi uporabila odobrena sredstva iz postavke C1 za leto 2024. To bi moralo biti zabeleženo v registru izjem.

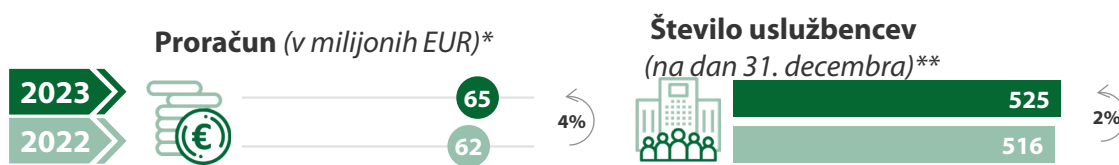
3.41.9. Agencija EISMEA se strinja z opažanjem Sodišča. Agencija EISMEA je leta 2024 sprejela ukrepe za formalizacijo postopkov prenosa pooblastil v MIPS, „notranje smernice za službena potovanja“ pa ustrezno posodobila.

3.42. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

Uvod

3.42.1. Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali ERCEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena s [Sklepom Komisije 2008/37/ES](#), ki je bil nato razveljavljen in nazadnje nadomeščen z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se bo uporabljal do 31. decembra 2028. Agencija je odgovorna za izvajanje ukrepov Evropskega raziskovalnega sveta v okviru programa Obzorje Evropa. Na [sliki 3.42.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁵².

Slika 3.42.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.42.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁵² Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

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

Mnenje

3.42.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Izvajalske agencije Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁵³ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁵⁴ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.42.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁵³ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁵⁴ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.42.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.42.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

3.42.7. Zaradi naslednjih opažanj mnenje Sodišča ni vprašljivo.

Opazanja v zvezi s sistemi upravljanja in kontrol

3.42.8. ERCEA je leta 2023 podaljšala najemno pogodbo z lastnikom svojih prostorov v Bruslju za ocenjeni znesek 16,1 milijona EUR v obdobju petih let. Direktor je sprejel odločitev o podaljšanju pogodbe, pri čemer je večina od petih članov usmerjevalnega odbora Agencije temu izrecno nasprotovala.

Direktor je menil, da ta ugovor ni zavezujoč, ker so večino sestavljali trije člani Komisije, medtem ko mora na podlagi poslovnika usmerjevalnega odbora večina vključevati vsaj enega od dveh članov, ki nista uradnika Komisije.

Sodišče ugotavlja, da ta poslovnik ni združljiv s členom 8(6) Uredbe Sveta (ES) št. 58/2003, v skladu s katerim se odločitve usmerjevalnega odbora sprejmejo z navadno večino njegovih članov. Ta nezdržljivost obeh norm pomeni nepravilnost, ker norma nižje stopnje (poslovnik) ne more prevladati nad normo višje stopnje (uredba Sveta).

Ker se zakonitost poslovnika pred tem ni izpodbijala, je direktor domneval, da usmerjevalni odbor ni sprejel veljavne odločitve o nasprotovanju podaljšanju najemne pogodbe.

Vendar je Komisija pojasnila, da temu podaljšanju nasprotuje. To stališče so izrazili trije člani usmerjevalnega odbora, ki jih je imenovala Komisija. Odločitev, da se ta ugovor ne upošteva, je bila v nasprotju z duhom Uredbe št. 58/2003, zlasti uvodnimi izjavami 9–12 ter členom 1,

Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

členom 7(1), členom 9(3) in členom 13(1), (2) in (4), v skladu s katerimi mora biti Komisiji omogočeno, da omeji delovanje katere koli izvajalske agencije in ohrani dejanski nadzor nad njenim delovanjem, zlasti nad njenimi organi upravljanja.

Agencija je sicer s pogajanji dosegla nižjo najemnino za svoje prostore, vendar Sodišče ugotavlja, da je Komisija Agenciji dala na voljo nezasedene prostore v isti stavbi, za katero je bila sklenjena najemna pogodba.

Izvajalska agencija Evropskega raziskovalnega sveta (ERCEA)

Odgovor Agencije

3.42.8. ERCEA se je seznanila z mnenjem Sodišča, da poslovnik njenega usmerjevalnega odbora trenutno ni skladen z Uredbo št. 58/2003. Direktor ERCEA bo usmerjevalni odbor seznanil s problemom navedenih pravil, da se zagotovi ta združljivost, hkrati pa upošteva posebno upravljanje ERCEA in odločitev njenega usmerjevalnega odbora, da ne sprejme nobenega ukrepa proti nasprotovanju dveh članov znanstvenega sveta ERCEA.

ERCEA meni, da je njen direktor s tem, ko je ustrezno obveščal njen usmerjevalni odbor, ravnal v skladu z upoštevanim pravnim in regulativnim okvirom, saj v pravnem okviru ni posebne zahteve glede predhodne odobritve odločitve direktorja agencije o podaljšanju pogodbe o užitku s strani usmerjevalnega odbora.

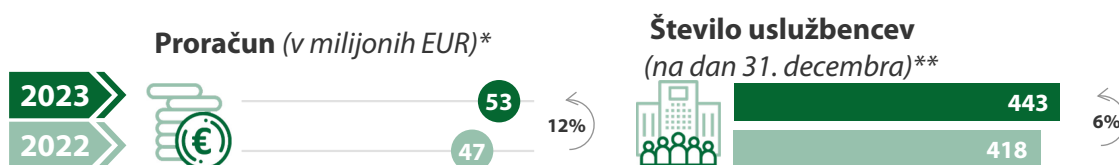
Znanstveni svet in ERCEA sta menila, da možnost selitve v nižja nadstropja ni bila dovolj podrobno opisana.

3.43. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)

Uvod

3.43.1. Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali HaDEA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki bo veljal do 31. decembra 2028. Njene naloge vključujejo upravljanje ukrepov EU na področju javnega zdravja in usklajevanje digitalnih programov, vključno s programi na področju industrije in vesolja. Na [sliki 3.43.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁵⁵.

Slika 3.43.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.43.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti posloводства Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁵⁵ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: <https://hadea.ec.europa.eu>.

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

Mnenje

3.43.3. Sodišče je revidiralo:

- (a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁵⁶ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁵⁷ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter
 - (b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,
- v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.43.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁵⁶ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁵⁷ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.43.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.43.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

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

Priloga – Spremljanje upoštevanja opažanj iz prejšnjih let

Številka	Leto opažanja Sodišča	Opažanje Sodišča (povzetek)	Sprejeti popravljalni ukrep in drugi relevantni dogodki (povzetek)	Status opažanja Sodišča (odprto/zaključeno)
1	2022	Sodišče je odkrilo slabosti v štirih od šestih revidiranih postopkov oddaje javnega naročila nizke vrednosti (manj kot 15 000 EUR). Te slabosti so bile med drugim: nejasni opisi predmeta naročila; pogajanja s potencialnimi izvajalci, ki so se začela pred pošiljanjem povabil k predložitvi ponudb; nekateri stroški so bili vključeni v ponudbo izvajalca, vendar ne v naročilnice; odredbodajalec ni podpisal odločitve o oddaji javnega naročila.	HaDEA je začela uporabljati orodje za upravljanje javnih naročil, ki je del platforme IT za e-javna naročila, s katero se podpirajo načrtovanje, priprava in spremljanje vseh vrst postopkov javnega naročanja. To je Agenciji omogočilo, da je obravnavala mnoga vprašanja iz opažanja Sodišča, vendar je Sodišče tudi v letu 2023 še vedno našlo nejasne opise predmeta javnega naročila.	odprto

Evropska izvajalska agencija za zdravje in digitalno tehnologijo (HaDEA)

Odgovor Agencije

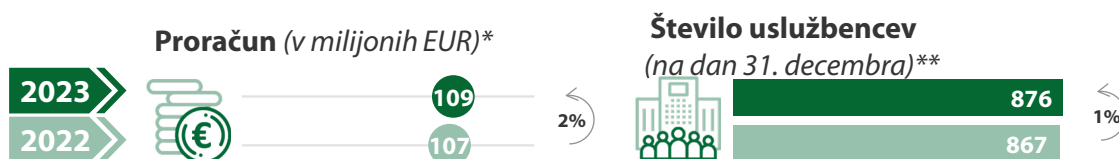
Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

3.44. Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)

Uvod

3.44.1. Evropska izvajalska agencija za raziskave (v nadaljnjem besedilu: Agencija ali REA) s sedežem v Bruslju je bila ustanovljena z [Izvedbenim sklepom Komisije \(EU\) 2021/173](#), ki se bo uporabljal do 31. decembra 2028. REA je nasledila in nadomestila Izvajalsko agencijo za raziskave, ustanovljeno leta 2007. Podpira politiko EU na področju raziskav in inovacij z upravljanjem projektov, podprtih z okvirnim programom Obzorje Evropa in njegovim predhodnikom, programom Obzorje 2020. Agencija upravlja tudi Raziskovalni sklad za premog in jeklo ter ukrepe za promocijo kmetijskih proizvodov. Na [sliki 3.44.1](#) so predstavljeni ključni podatki o Agenciji¹⁵⁸.

Slika 3.44.1 – Ključni podatki o Agenciji



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

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

Vir: zaključni račun Agencije za proračunski leti 2022 in 2023. Podatke o uslužbencih je zagotovila Agencija.

Informacije v podkrepitev izjave o zanesljivosti

3.44.2. Za opis revizijskega pristopa Sodišča, podlage za njegovo mnenje, odgovornosti poslovodstva Agencije in odgovornih za upravljanje ter revizorjeve odgovornosti za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij glej oddelek 3.1 poročila. Podpis na strani [368](#) je sestavni del mnenja.

¹⁵⁸ Več informacij o vlogi in dejavnostih Agencije je na voljo na njenem spletišču: www.ec.europa.eu/rea.

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

Mnenje

3.44.3. Sodišče je revidiralo:

(a) zaključni račun Evropske izvajalske agencije za raziskave (REA), ki ga sestavljajo računovodski izkazi¹⁵⁹ in poročila o izvrševanju proračuna Agencije¹⁶⁰ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, ter

(b) zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih s tem zaključnim računom,

v skladu s členom 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Zanesljivost zaključnega računa

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

3.44.4. Po mnenju Sodišča zaključni račun Agencije za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njen finančni položaj na dan 31. decembra 2023 ter njen poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njeno finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

¹⁵⁹ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

¹⁶⁰ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Zakornitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom

Prihodki

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

3.44.5. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Plačila

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

3.44.6. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Evropska izvajalska agencija za raziskave (REA)

Odgovor Agencije

Agencija se je seznanila s poročilom Sodišča.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Mihails Kozlovs, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourggu na zasedanju 17. septembra 2024.

Za Evropsko računsko sodišče



Tony Murphy
predsednik

AVTORSKE PRAVICE

© Evropska unija, 2024

Politika Evropskega računskega sodišča (Sodišča) glede ponovne uporabe je določena v njegovem sklepu o politiki odprtih podatkov in ponovni uporabi dokumentov [ECA Decision No 6-2019](#).

Če ni drugače navedeno (npr. v posameznih obvestilih o avtorskih pravicah), so vsebine Sodišča, ki so v lasti EU, pod licenco [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Praviloma je zato ponovna uporaba dovoljena, če se ustrezno navede vir in označijo morebitne spremembe. Kdor ponovno uporabi vsebine Sodišča, ne sme potvoriti prvotnega pomena ali sporočila. Sodišče ni odgovorno za morebitne posledice ponovne uporabe.

Če so na gradivu prikazane fizične osebe, ki jih je mogoče prepoznati, npr. na fotografijah uslužbencev Sodišča, ali če gradivo vsebuje dela tretjih oseb, je treba pridobiti dodatne pravice.

Kadar je pridobljeno tako dovoljenje, se z njim razveljavi in nadomesti zgoraj omenjeno splošno dovoljenje, zato morajo biti v njem jasno navedene morebitne omejitve glede uporabe.

Za uporabo in prikazovanje vsebin, katerih lastnica ni EU, je morda treba pridobiti dovoljenje neposredno od imetnikov avtorskih pravic.

Programska oprema ali dokumenti, za katere veljajo pravice industrijske lastnine, kot so patenti, blagovne znamke, registrirani modeli, logotipi in imena, niso vključeni v politiko Sodišča glede ponovne uporabe.

Na spletiščih institucij Evropske unije znotraj domene europa.eu so povezave do spletišč tretjih oseb. Ker Sodišče na ta spletišča ne more vplivati, vas poziva, da preberete njihove dokumente o politiki glede varstva osebnih podatkov in avtorskih pravic.

Uporaba logotipa Sodišča

Logotip Sodišča se ne sme uporabljati brez predhodnega soglasja Sodišča.

PDF	ISBN 978-92-849-1662-7	ISSN 2811-9282	doi:10.2865/720869	QJ-AG-24-001-SL-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



EVROPSKO
RAČUNSKO
SODIŠČE



Urad za publikacije
Evropske unije