



České vydání

Informace a oznámení

Ročník 60

6. prosince 2017

Obsah

IV Informace

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

Účetní dvůr

2017/C 417/01	Shrnutí výsledků ročních auditů Účetního dvora týkajících se evropských agentur a dalších subjektů za rozpočtový rok 2016	1
2017/C 417/02	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury pro spolupráci energetických regulačních orgánů za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	25
2017/C 417/03	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Úřadu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu	31
2017/C 417/04	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Překladatelského střediska pro instituce Evropské unie za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska	37
2017/C 417/05	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska	42
2017/C 417/06	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	47
2017/C 417/07	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	52
2017/C 417/08	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu	57
2017/C 417/09	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	63
2017/C 417/10	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost letectví za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	68

2017/C 417/11	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro malé a střední podniky za rozpočtový rok 2016 spolu s odpovědí agentury	74
2017/C 417/12	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu	79
2017/C 417/13	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro bankovníctví za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí orgánu	87
2017/C 417/14	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska	92
2017/C 417/15	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro chemické látky za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	98
2017/C 417/16	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro životní prostředí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	104
2017/C 417/17	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro kontrolu rybolovu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	110
2017/C 417/18	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského úřadu pro bezpečnost potravin za rozpočtový rok 2016 spolu s odpovědí úřadu	115
2017/C 417/19	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského institutu pro rovnost žen a mužů za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí institutu	120
2017/C 417/20	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí orgánu	126
2017/C 417/21	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského inovačního a technologického institutu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí institutu	131
2017/C 417/22	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro léčivé přípravky za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	142
2017/C 417/23	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí centra	150
2017/C 417/24	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro námořní bezpečnost za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	156
2017/C 417/25	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	160
2017/C 417/26	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro železnice za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	166
2017/C 417/27	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	171
2017/C 417/28	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy za rozpočtový rok 2016 spolu s odpovědí orgánu	176
2017/C 417/29	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské nadace odborného vzdělávání za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí nadace	181
2017/C 417/30	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu	187

2017/C 417/31	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	194
2017/C 417/32	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	201
2017/C 417/33	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Zásobovací agentury Euratomu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	207
2017/C 417/34	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí nadace	212
2017/C 417/35	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské jednotky pro soudní spolupráci za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí Eurojustu	218
2017/C 417/36	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského policejního úřadu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu	223
2017/C 417/37	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro základní práva za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	228
2017/C 417/38	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro pohraniční a pobřežní stráž za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	233
2017/C 417/39	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury pro evropský globální navigační družicový systém za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	241
2017/C 417/40	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro inovace a sítě za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	247
2017/C 417/41	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro výzkum za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury	252
2017/C 417/42	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Jednotného výboru pro řešení krizí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí výboru	256

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

**Shrnutí výsledků ročních auditů Účetního dvora týkajících se evropských agentur a dalších subjektů
za rozpočtový rok 2016**

(2017/C 417/01)

OBSAH

	<i>Strana</i>
ZKRATKY AGENTUR A DALŠÍCH SUBJEKTŮ EU	3
SHRUTÍ	5
KDO JSME	5
CO JSME KONTROLOVALI	5
V členských státech EU jsou umístěny různé typy agentur	5
Rozpočty a financování agentur – zvýšení v prioritních oblastech a větší význam samofinancování	7
Zvýšení počtu zaměstnanců v prioritních oblastech	9
Auditní opatření	9
CO JSME ZJISTILI	10
Čistý výrok auditora o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur	10
Čistý výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, u všech agentur kromě EASO	10
Obzvláště důležité skutečnosti, na něž upozornil EÚD	10
Jiná auditní zjištění v různých oblastech	11
Lidské zdroje – v některých případech důvod ke znepokojení	11
Zadávání veřejných zakázek zůstává oblastí náchylnou k chybám	11
Různá řešení IT navzdory převážně podobným činnostem	12
Konzultační služby v oblasti IT a projektové řízení v agentuře EMA je třeba zlepšit	13
Rozpočtové řízení se až na některé výjimky zlepšuje	14
Externí hodnocení jsou obecně pozitivní	14

	<i>Strana</i>
Uvedení výsledků z auditů provedených IAS s cílem poskytnout ucelenější pohled	14
Opatření přijatá v návaznosti na připomínky z předcházejících let se ve většině případů provádějí včas	14
 PŘÍLOHA I – Rozpočet a zaměstnanci agentur	 16
PŘÍLOHA II – Připomínky EÚD, které nezpochybňují jeho výroky	19
PŘÍLOHA III – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na otevřené připomínky, které nezpochybňují výroky EÚD	22

ZKRATKY AGENTUR A DALŠÍCH SUBJEKTŮ EU

Zkratka	Celý název	Sídlo
ACER	Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů	Lublaň, Slovinsko
BEREC	Úřad Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací	Riga, Lotyšsko
CdT	Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie	Lucemburk, Lucembursko
Cedefop	Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání	Soluň, Řecko
CEPOL	Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva	Budapešť, Maďarsko
CHAFEA	Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potraviny	Lucemburk, Lucembursko
CPVO	Odrůdový úřad Společenství	Angers, Francie
EACEA	Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast	Brusel, Belgie
EASA	Evropská agentura pro bezpečnost letectví	Kolín, Německo
EASME	Výkonná agentura pro malé a střední podniky	Brusel, Belgie
EASO	Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu	Valletta, Malta
EBA	Evropský orgán pro bankovníctví	Londýn, Spojené království
ECDC	Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí	Stockholm, Švédsko
ECHA	Evropská agentura pro chemické látky	Helsinky, Finsko
EEA	Evropská agentura pro životní prostředí	Kodaň, Dánsko
EFCA	Evropská agentura pro kontrolu rybolovu	Vigo, Španělsko
EFSA	Evropský úřad pro bezpečnost potravin	Parma, Itálie
EIGE	Evropský institut pro rovnost žen a mužů	Vilnius, Litva
EIOPA	Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění	Frankfurt, Německo
EIT	Evropský inovační a technologický institut	Budapešť, Maďarsko
EMA	Evropská agentura pro léčivé přípravky	Londýn, Spojené království
EMCDDA	Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost	Lisabon, Portugalsko

Zkratka	Celý název	Sídlo
EMSA	Evropská agentura pro námořní bezpečnost	Lisabon, Portugalsko
ENISA	Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací	Heraklion, Řecko
ERA	Agentura Evropské unie pro železnice	Valenciennes, Francie
ERCEA	Výkonná agentury Evropské rady pro výzkum	Brusel, Belgie
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy	Paříž, Francie
ETF	Evropská nadace odborného vzdělávání	Turín, Itálie
EUIPO	Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví	Alicante, Španělsko
eu-LISA	Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva	Tallinn, Estonsko
EU-OSHA	Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci	Bilbao, Španělsko
Euratom	Zásobovací agentura Euratomu	Lucemburk, Lucembursko
Eurofound	Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek	Dublin, Irsko
Eurojust	Evropská jednotka pro soudní spolupráci	Haag, Nizozemsko
Europol	Evropský policejní úřad	Haag, Nizozemsko
FRA	Agentura Evropské unie pro základní práva	Vídeň, Rakousko
Frontex	Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž	Varšava, Polsko
GSA	Agentura pro evropský globální navigační družicový systém	Praha, Česká republika
INEA	Výkonná agentura pro inovace a sítě	Brusel, Belgie
REA	Výkonná agentura pro výzkum	Brusel, Belgie
SRB	Jednotný výbor pro řešení krizí	Brusel, Belgie

SHRNUTÍ

Evropský účetní dvůr (EÚD) provedl audit účetní závěrky a souvisejících operací 41 evropských subjektů, úřadů a agentur (dále jen „agentury“) za rozpočtový rok 2016. EÚD vydal výrok auditora bez výhrad o účetní závěre všech agentur a o souvisejících operacích všech agentur kromě jedné (EASO).

Ačkoli účetní závěrky agentur podávaly poctivý obraz jejich finanční a hospodářské situace a operace, z nichž závěrky vycházely, byly ve většině případů legální a správné, existuje stále prostor pro zlepšení, jak je uvedeno v odstavcích obsahujících zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti a v připomínkách k auditním zjištěním, které nezpochybňují auditorské výroky.

Tento dokument shrnuje výsledky uvedených auditů. Klade si za cíl usnadnit analýzu a srovnání specifických výročních zpráv EÚD o těchto agenturách. Výroky a připomínky EÚD i odpovědi na ně lze nalézt v příslušných specifických zprávách. Toto shrnutí není auditní zprávou, ani výrokem auditora.

KDO JSME

Účetní dvůr je institucí, která provádí kontrolu financí EU. Posláním Účetního dvora je přispívat ke zdokonalování finančního řízení EU, podporovat zodpovědnost a transparentnost a vystupovat jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie. Úlohou Účetního dvora jako nezávislého externího auditora EU je kontrolovat, zda jsou finanční prostředky EU správně zaúčtovány, zda se vybírají a vynakládají v souladu s příslušnými pravidly a nařízeními a zda jsou optimálně využívány. V rámci tohoto pověření Účetní dvůr každoročně prověřuje účetní závěrky a související operace všech orgánů, institucí a agentur EU.

CO JSME KONTROLOVALI

V členských státech EU jsou umístěny různé typy agentur

Agentury jsou právně samostatné subjekty, jež jsou zřízeny sekundárním právním aktem, aby prováděly technické, vědecké a řídicí úkoly, které napomáhají orgánům EU při vytváření a realizaci politik. Jsou v členských státech velmi viditelné a mají výrazný vliv na tvorbu politik a rozhodování a na provádění programů v oblastech, které jsou zásadně důležité pro každodenní život občanů EU, například zdraví, bezpečnosti, svobody a spravedlnosti. V závislosti na jejich uspořádání a úkolech rozlišujeme decentralizované agentury, další subjekty a výkonné agentury Komise. Jednotlivé agentury se v tomto shrnutí označují zkratkami svých plných názvů, které jsou uvedeny v seznamu zkratk na začátku zprávy.

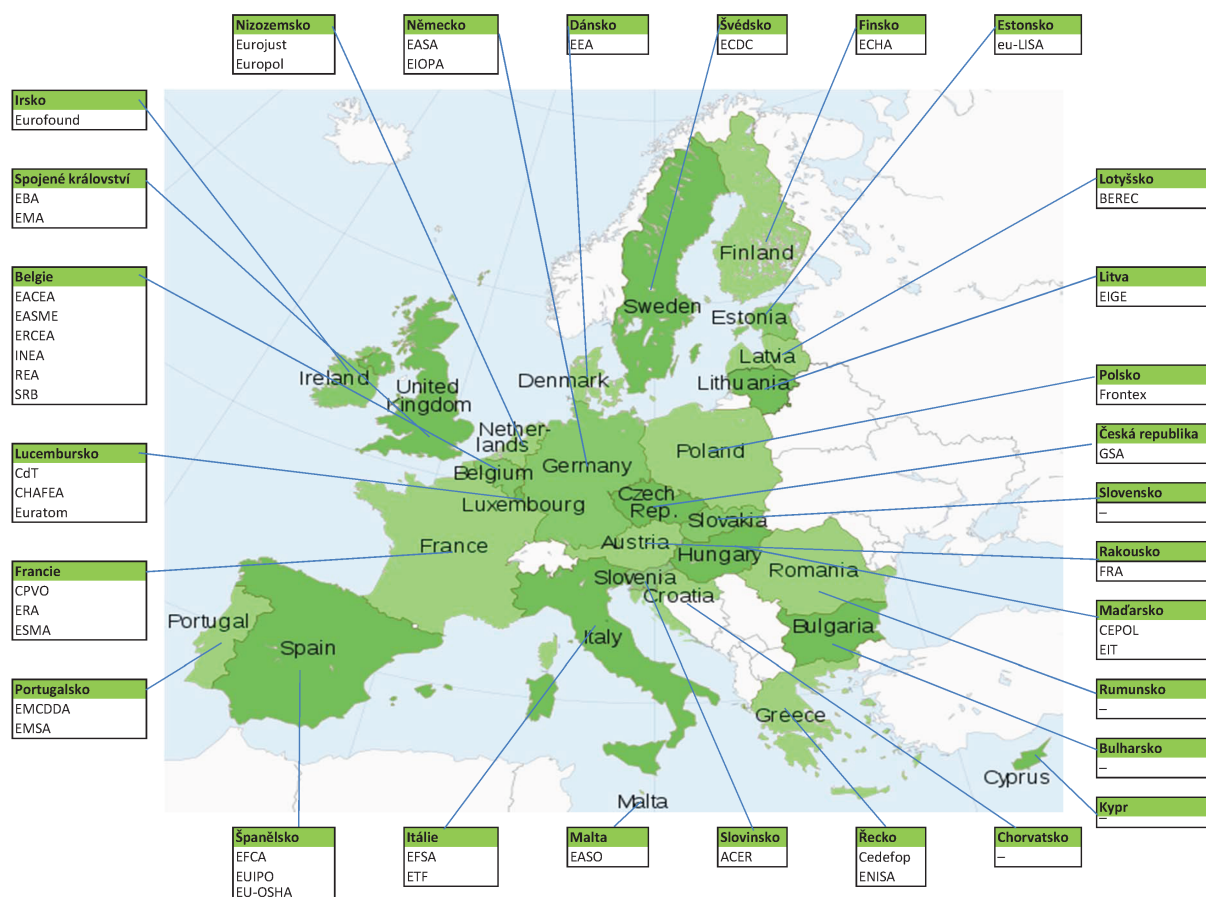
Při plnění politik EU, zejména úkolů technické, vědecké, operační anebo regulační povahy, hraje důležitou roli **32 decentralizovaných agentur**. Jejich úkolem je umožnit Komisi soustředit se na tvorbu politik a posilovat spolupráci mezi EU a národními vládami sdílením technických a odborných zkušeností obou stran. Decentralizované agentury jsou zřízeny na dobu neurčitou a sídlí v celé EU (viz obrázek 1).

Třemi **dalšími subjekty** jsou **EIT**, **Euratom** a **SRB**. EIT v Budapešti je nezávislým decentralizovaným subjektem EU, který k posílení inovační kapacity Unie sdružuje zdroje z oblasti vědy, podnikání a vzdělávání. V Lucemburku sídlící agentura Euratom byla ustavena na podporu cílů Smlouvy o Evropském společenství pro atomovou energii. SRB v Bruselu je hlavním orgánem jednotného mechanismu pro řešení krizí v evropské bankovní unii. Jeho úkolem je zajišťovat řádné řešení problémů bank v problémech s co nejmenším dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance v členských státech EU i jinde.

Šest výkonných agentur Komise je pověřeno úkoly v souvislosti s řízením jednoho či více programů Unie a zřizují se na konkrétně stanovenou dobu. Sídlí v Bruselu (**EACEA**, **EASME**, **ERCEA**, **INEA**, **REA**) a Lucemburku (**CHAFEA**).

Obrázek 1

Umístění agentur v členských státech



Rozpočty a financování agentur – zvýšení v prioritních oblastech a větší význam samofinancování

Většina agentur je téměř zcela financována ze souhrnného rozpočtu EU, zatímco některé jsou plně či částečně samofinancované (viz rozdělení v tabulce 1). **ERA** se má stát částečně samofinancovanou nejpozději od června 2019.

Tabulka 1

Typy a financování agentur

	Způsob financování		
	Převážně ze souhrnného rozpočtu EU	Převážně samofinancované	Rozpočet EU, příspěvky členských států anebo poplatky (částečně samofinancované)
Decentralizované agentury	24	2 CPVO, EUIPO	6 EASA, EBA, ECHA, EIOPA, EMA, ESMA
Další subjekty	2 EIT, Euratom	1 SRB	—
Výkonné agentury Komise	6 EACEA, REA, ERCEA, EASME, INEA, CHAFAE	—	—

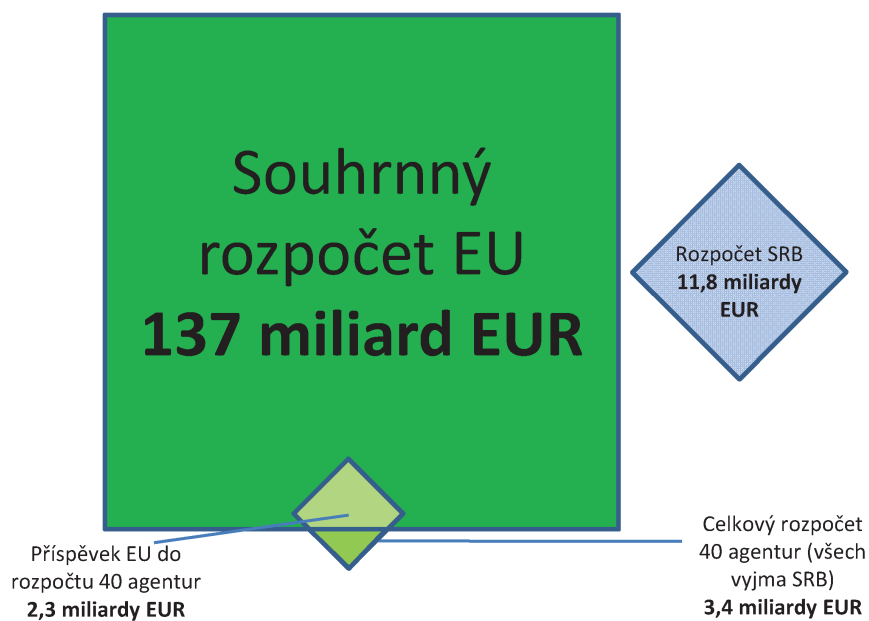
Celkový rozpočet všech agentur (kromě SRB s jeho zvláštním mandátem a mechanismem) na rok 2016 činil přibližně 3,4 miliardy EUR (2015: 2,8 miliardy EUR), což odpovídá asi 2,4 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2016 (2015: 2,0 %). Zvýšení se týká hlavně agentur, které pracují v oblastech, které souvisejí s průmyslem, výzkumem a energetikou (358 milionů EUR navíc) a občanskými svobodami, spravedlností a vnitřními věcmi (174 milionů EUR navíc). Z rozpočtu ve výši 3,4 miliardy EUR bylo asi 2,3 miliardy EUR financováno ze souhrnného rozpočtu EU, zatímco 1 miliarda EUR byla financována z poplatků a také z přímých příspěvků členských států, zemí ESVO atd.

Kromě toho **SRB**, který byl zřízen nařízením o jednotném mechanismu pro řešení krizí, aby tento mechanismus podporoval, zahrnul do rozpočtu příspěvky od úvěrových institucí ve výši zhruba 11,8 miliardy EUR, aby bylo možné do roku 2023 v plném rozsahu zřídit Jednotný fond pro řešení krizí.

Celkový rozpočet všech agentur včetně SRB tak na rok 2016 činil přibližně 15,2 miliardy EUR. Podrobné informace o rozpočtech jednotlivých agentur jsou uvedeny v příloze I.

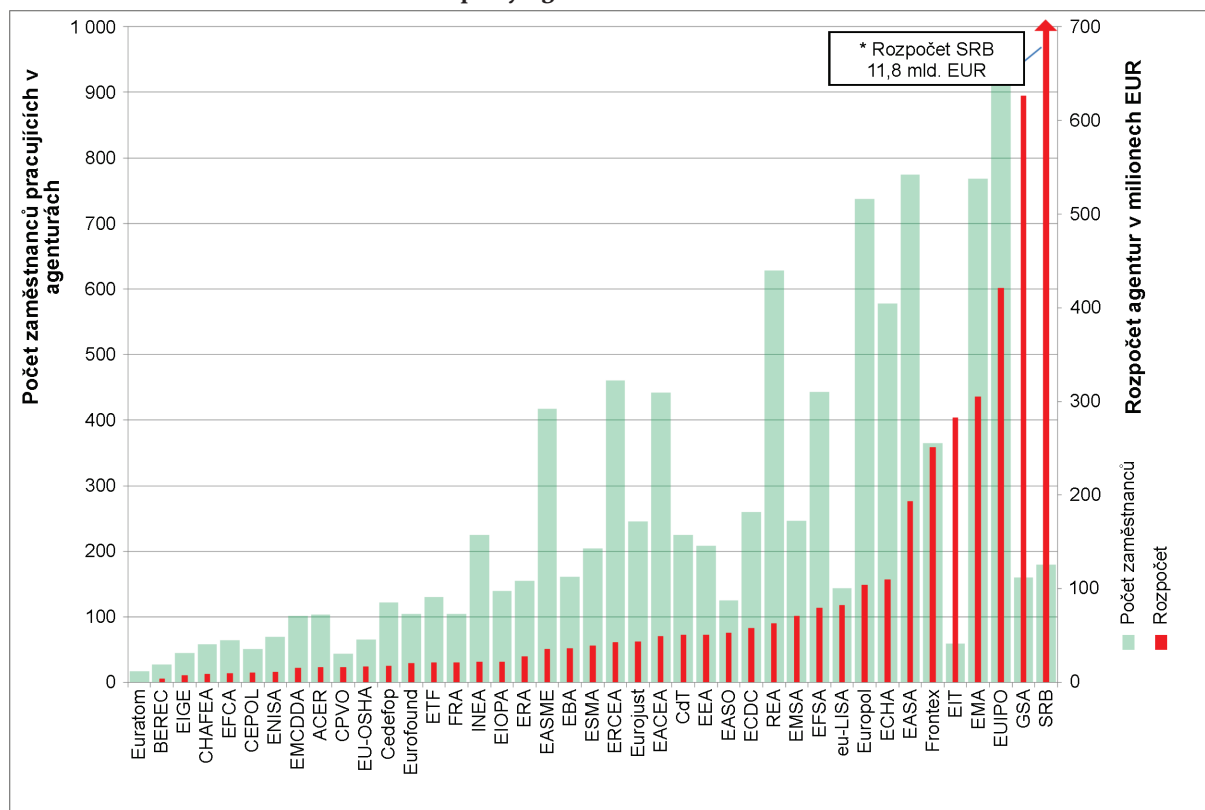
Obrázek 2

Zdroje financování agentur v roce 2016



Obrázek 3

Rozpočty agentur v milionech EUR



Zvýšení počtu zaměstnanců v prioritních oblastech

Na konci roku 2016 zaměstnávaly agentury 10 364 pracovníků (2015: 9 848) ⁽¹⁾ ⁽²⁾. Podobně jako v předchozím roce došlo k nejvyššímu nárůstu počtu pracovníků v agenturách, které se zabývají průmyslem, výzkumem a energetikou (110), občanskými svobodami, spravedlností a vnitřními věcmi (177) a hospodářskými a měnovými záležitostmi (85). Podrobné informace o počtech zaměstnanců jednotlivých agentur jsou uvedeny v příloze I.

Auditní opatření

Článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie ⁽³⁾ stanoví, že EÚD musí přezkoumávat účetní závěrku všech agentur zřízených Unií, pokud to jejich zřizovací akt nevyklučuje. Provedli jsme proto audit 41 agentur a vydali výrok o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti uskutečněných operací za rozpočtový rok 2016.

Auditní opatření pro účetní závěrky agentur stanovená v současném právním rámci jsou uvedena v *tabulce 2*.

Tabulka 2

Auditní opatření pro účetní závěrky agentur

Agentury	Kontroluje	
	EÚD	Auditní společnost a EÚD
Decentralizované agentury	2	30
Další subjekty	1 ⁽¹⁾	2
Výkonné agentury	6	—

⁽¹⁾ Vzhledem k omezeným zdrojům a činnostem Zásobovací agentury Euratomu provádí její audit výhradně EÚD.

V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU ⁽⁴⁾ a čl. 107 odst. 1 rámcového finančního nařízení pro agentury ⁽⁵⁾ ověřovali roční účetní závěrky 32 agentur nezávislí externí auditoři (auditorské společnosti). V souladu s mezinárodními auditorskými standardy jsme práci auditorských firem přezkoumali. Tento přezkum nám poskytl dostatečnou jistotu, že ve svých vlastních auditních výrociích o spolehlivosti účetních závěrek můžeme z práce auditorských společností vycházet. U zbývajících devíti agentur jsme spolehlivost účetní závěrky prověřovali jen my. Výhradní odpovědnost za audit legality a správnosti operací, na nichž se zakládají účetní závěrky všech agentur, nese obdobně jako v předchozích letech i nadále EÚD.

Kromě agentur kontrolovaných EÚD existují tři agentury působící v oblasti obrany (Evropská obranná agentura, Ústav Evropské unie pro studium bezpečnosti a Satelitní středisko Evropské unie), které jsou v pravomoci Rady a jsou financovány z příspěvků členských států. Jejich audit neprovádí EÚD, nýbrž jiní nezávislí externí auditoři. Ve své situační zprávě ⁽⁶⁾ o odpovědnosti EU a režimech veřejného auditu z roku 2014 jsme konstatovali, že pro tyto odlišné kontrolní mandáty pro uvedené agentury není žádný závažný důvod.

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

⁽²⁾ Údaje o zaměstnancích za rok 2015 byly aktualizovány na základě informací poskytnutých agenturami.

⁽³⁾ Úř. věst. C 326, 26.10.2012, s. 47.

⁽⁴⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁵⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42).

⁽⁶⁾ Situační zpráva EÚD – Nedostatky, přesahy a výzvy: situační zpráva o mechanismech EU v oblasti vyvozování odpovědnosti a auditu veřejných prostředků.

CO JSME ZJISTILI**Čistý výrok auditora o spolehlivosti účetní závěrky všech agentur**

Konečné roční účetní závěrky všech 41 agentur ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují jejich finanční situaci k 31. prosinci 2016 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Čistý výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, u všech agentur kromě EASO

Dospěli jsme k názoru, že operace, na nichž se zakládají roční účetní závěrky 40 agentur za rozpočtový rok 2016, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Vydali jsme výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací agentury **EASO**. Výhrada se týká dvou zadávacích řízení, při nichž nebyly dostatečně dodrženy zásady zadávání veřejných zakázek.

Obzvláště důležité skutečnosti, na něž EÚD upozornil

U dvou agentur se sídlem v Londýně, **EBA** a **EMA**, jsme zařadili *odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti* ⁽⁷⁾, který se týká rozhodnutí Spojeného království vystoupit z Evropské unie. Účetní závěrka EBA a EMA a související přílohy byly vypracovány na základě omezených informací dostupných k datu jejich podpisu a zatím neobsahovaly spolehlivý odhad budoucích nákladů plynoucích z ukončení činnosti agentur ve Spojeném království a z jejich následného přesunu do jiného místa. Rovněž upozorňujeme na riziko, že po odchodu Spojeného království z EU poklesnou příjmy, a na riziko, že přestěhování těchto agentur povede ke ztrátě odborných znalostí a ohrozí zachování kontinuity činnosti.

Zařadili jsme sedm *odstavců obsahujících jiné skutečnosti* ⁽⁸⁾ o možném dopadu odchodu Spojeného království z Evropské unie na příjmy a činnosti několika dalších agentur, jež nesídlí v Londýně. Agenturám **CPVO**, **EASA**, **ECHA**, **EIOPA**, **ESMA** a **EU IPO** mohou poklesnout příjmy jako přímý důsledek omezení činností vytvářejících příjmy ve Spojeném království. **GSA** provozuje ve Spojeném království technické jednotky, o jejichž postavení je ještě třeba rozhodnout.

V případě **SRB** jsme zařadili *odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti* týkající se kontrolního rámce pro výpočet příspěvků úvěrových institucí do Jednotného fondu pro řešení krizí. Zdůraznili jsme, že příspěvky do fondu se vypočítávají na základě informací, které úvěrové instituce poskytnou výboru prostřednictvím vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí však nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací. Kromě toho jsme konstatovali, že metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Výbor navíc nemůže uvolnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. To má vliv na transparentnost těchto výpočtů.

Zařadili jsme také *odstavce obsahující jiné skutečnosti* o nedostacích v zadávacích řízeních, která provedly právní subjekty center inovace znalostí agentury **EIT**, a o tom, že lidské zdroje EIT jsou příliš omezené na to, aby mohly zvládat zvýšené pracovní zatížení agentury.

Ve vztahu k **CdT** jsme zařadili *odstavce obsahující jiné skutečnosti*, který se týká toho, že několik agentur stále více využívá vlastních a jiných alternativních řešení překladatelských služeb. To znamená, že kapacita CdT se nevyužívá v maximální možné míře a že na úrovni EU dochází k duplicitě při vývoji systémů a zdvojování provozních nákladů. Ostatní agentury ve zvýšené míře využívají alternativní řešení pro překladatelské služby, a ohrožují tak provozní model CdT.

⁽⁷⁾ Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti upozorňuje na důležité skutečnosti, které jsou zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem.

⁽⁸⁾ V odstavcích obsahujících jiné skutečnosti se sdělují důležité skutečnosti, které nejsou prezentovány nebo vykázaný v roční účetní závěrce.

Jiná auditní zjištění v různých oblastech

Uvedli jsme také celkem 115 auditních zjištění neboli „připomínek“ (2015: 90) k 34 agenturám (2015: 37), abychom zdůraznili důležité skutečnosti a poukázali na možná zlepšení. Přehled připomínek ke každé agentuře je uveden v příloze II.

Lidské zdroje – v některých případech důvod ke znepokojení

Odpovídající personální zajištění je zásadním předpokladem stability a efektivnosti činností agentur a jejich schopnosti provádět pracovní program. Zjistili jsme, že problémy v řízení lidských zdrojů a další personální záležitosti, včetně vysoké fluktuace zaměstnanců, nedostatků ve výběrových řízeních a neobsazených pracovních míst, která byla po dlouhou dobu obsazena dočasnými pracovníky, se týkaly sedmi agentur.

Tři agentury (**Frontex, CEPOL a BERIC**) měly potíže nalézt vhodné uchazeče s požadovaným profilem, což patrně souvisí s opravným koeficientem mzdy pro hostitelskou zemi (66,7 %, 69 % a 76,5 %). Pokud byli uchazeči nalezeni, počet pracovníků z hostitelského státu, které bylo možno zaměstnat, byl neúměrně vyšší než počet pracovníků z jiných členských států. Aby přilákal uchazeče, zaměstnal Frontex 14 osob ve vyšší platové třídě, než povoluje služební řád. U dvou ostatních agentur jsme zaznamenali vysokou fluktuaci zaměstnanců, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentur a jejich schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. V případě agentury CEPOL je další možnou příčinou potíží s nájímáním zaměstnanců konkurence s jiným subjektem EU sídlícím v Budapešti (EIT).

Tři agentury (**EMA, EIT, ECDC**) řešily organizační výzvy. EMA prošla od roku 2014 dvěma velkými reorganizacemi, včetně interních změn pracovního zařazení na pozicích vyššího a středního managementu. Změna pracovního zařazení klíčových pracovníků v oblasti IT a správy nebyla úspěšná a pro agenturu a její fungování znamenala vznik významného (materiálního) rizika nestability. Ředitel EIT se od jeho založení v roce 2008 do července 2014 změnil čtyřikrát. Od srpna 2014 je pozice ředitele a od února 2013 další řídicí pozice obsazena dočasně, což je v rozporu s maximálním jednorocním obdobím, po které může podle služebního řádu dočasné pracovní umístění trvat. Tento stav vede k nejistotě u zainteresovaných stran a ohrožuje strategickou kontinuitu. V ECDC byl prozatímní ředitel jmenován v květnu 2015 a 31. prosince 2016 byl stále ve funkci, čímž byla překročena maximální doba jednoho roku. Toto prozatímní jmenování rovněž vedlo k 15 dodatečným prozatímním jmenováním v případě jiných zaměstnanců.

Zadávání veřejných zakázek zůstává oblastí náchylnou k chybám

Cílem zadávání veřejných zakázek je zajistit soutěž mezi hospodářskými subjekty, aby se dosáhlo ekonomicky nejvýhodnějšího nákupu transparentním, objektivním a jednotným způsobem a na základě platného právního rámce. Ve specifických výročních zprávách o agenturách **EASO, EMCDDA, eu-LISA, EMA a BERIC** jsme informovali, že tyto agentury nedodržely v plném rozsahu zásady zadávání veřejných zakázek a pravidla stanovená finančním nařízením. Připomínky se týkají hlavně nesrovnalostí v zadávací dokumentaci, nedodržování kritérií stanovených pro výběr hospodářských subjektů, nedostatku formálních postupů a chybějící jasně delegované pravomoci udílet a podepisovat zakázky.

EÚD ocenil skutečnost, že agentury využívají na pořízení zboží a služeb stále více interinstitucionální rámcové smlouvy, což vede ke správné efektivnosti a úsporám z rozsahu. Avšak jedna interinstitucionální rámcová smlouva na programové vybavení, licence a služby IT, uzavřená v roce 2014 mezi jedním dodavatelem a Komisí v zastoupení několika orgánů, institucí a agentur, nebyla následně nejméně třemi agenturami (**EMA, EEA, EASO**) prováděna optimálně. Dodavatel funguje jako prostředník mezi orgány, institucemi a agenturami a potenciálními dodavateli, kteří mohou jejich potřeby řešit. Za tyto zprostředkovatelské služby má dodavatel nárok na přírážku k dodavatelským cenám v rozmezí dvou až devíti procent. Zjistili jsme, že u kontrolovaných plateb na základě této rámcové smlouvy se účtované ceny a přírážky systematicky neporovnávaly s cenovými nabídkami a fakturami dodavatelů a že provádění rámcové smlouvy ne vždy zajišťovalo dostatečnou hospodářskou soutěž, takže nezajišťovalo výběr ekonomicky nejvýhodnější nabídky.

Nedostatky v zadávacích řízeních byly také zjištěny ve vztahu k vnitřnímu kontrolnímu systému. V pěti případech ve čtyřech agenturách (**EASO, EIT, EMSA, EIGE**) jsme zjistili, že slabé kontroly vedly k neefektivnosti, například kvůli podhodnoceným potřebám v oblasti veřejných zakázek v době řízení.

Ačkoli se naše roční audity agentur nezaměřují na výkonnostní aspekty, naši auditoři by měli mít na paměti rizika nedostatečné výkonnosti a rizika související s finančním řízením. V sedmi případech v šesti agenturách (**eu-LISA, Frontex, EU-OSHA, EEA, BEREC, EUIPO**) jsme vyjádřili připomínky k nedostatečným mechanismům veřejných zakázek, které ohrožují optimální využití prostředků, a k nedostatkům v tom, jak se monitoruje plnění smluv.

Různá řešení IT navzdory převážně podobným činnostem

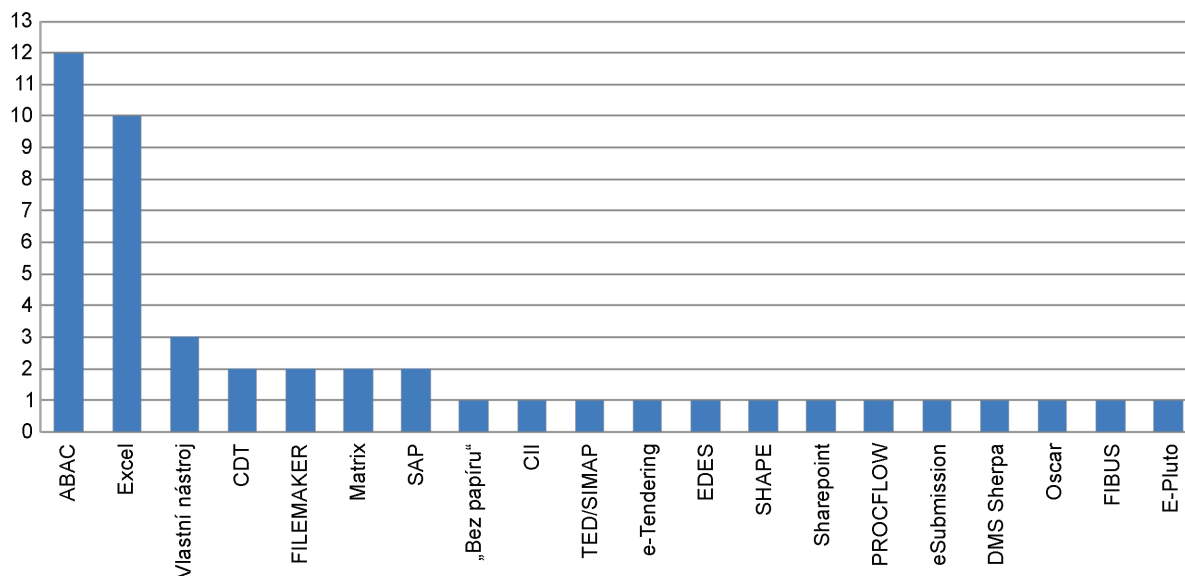
Agentury provádějí mnoho různých provozních činností, které vyžadují odpovídající a někdy individuálně přizpůsobená řešení v oblasti IT. Nicméně klíčové provozní a správní činnosti se provádějí na základě téhož právního rámce, z čehož plyne, že agentury mají podobné procesy, které lze podporovat podobnými řešeními IT. Třebaže agentury výrazně pokročily v užívání podobných systémů pro rozpočtové řízení a účetnictví, v jiných klíčových oblastech, jako je řízení lidských zdrojů a řízení zadávacích řízení a zakázek, stále používají velké množství různých řešení IT. Agentury by měly zvážit, jak dále harmonizovat řešení IT v těchto oblastech, protože by se tím nejen zvýšila nákladová efektivita, ale také by se snížila vnitřní kontrolní rizika a posílila správa a řízení v oblasti IT.

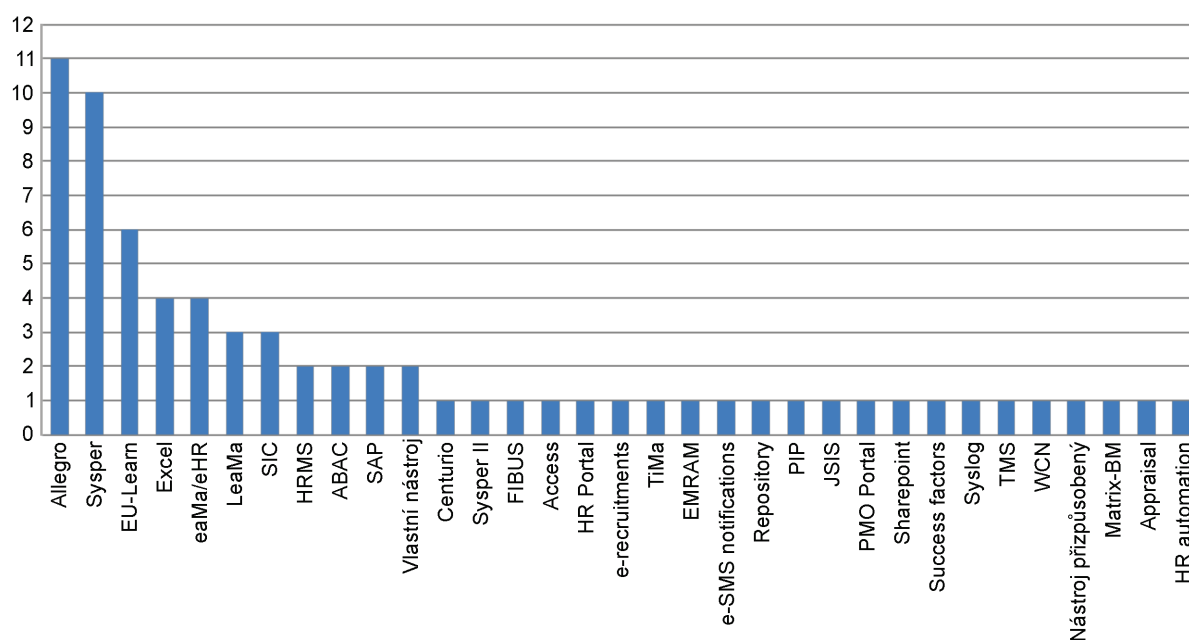
Dalších možných zisků bylo možné dosáhnout například harmonizovanějším výkaznictvím pro vedení a výkaznictvím pro zainteresované subjekty a zavedením automatizovanějších auditorských postupů, aby se zvýšila efektivnost auditu. Síť agentur EU chce dále podporovat spolupráci mezi agenturami a spolupráci s Komisí v těchto otázkách, a pokud jde o externí audit, také s EÚD.

Obrázek 4

Různorodost řešení IT v agenturách

Systémy pro řízení lidských zdrojů



Systémy pro řízení zadávacích řízení a zakázek**Konzultační služby v oblasti IT a projektové řízení v agentuře EMA je třeba zlepšit**

Kromě běžné roční auditní práce, která se týká všech agentur, jsme přezkoumávali také najímání konzultantů IT v agentuře EMA v souvislosti s dvěma významnými projekty IT (farmakovigilance a klinická hodnocení), jejichž prostřednictvím agentura plní povinnosti, jež jí stanoví předpisy, totiž zřídit komplexní celoevropské síťové systémy, jež vyžadují rozsáhlý vývoj IT. Jelikož plán pracovních míst EMA se nerozšířil tak, aby agentura mohla sama vybudovat odborné kapacity v oblasti, v níž působí, a také v oblasti rozvoje IT, najala si poradenské společnosti, takže se stala zásadně závislou na externích odbornících.

Rovněž jsme zjistili, že před zahájením projektů nebyla zavedena žádná metodika vhodná pro takto složité a rozsáhlé projekty, což mohlo ovlivnit schopnost vedení dohlížet na provádění projektů a monitorovat je a zajistit jejich jednotnost. EMA pokračovala ve vývoji vhodné metodiky, která byla naposledy vylepšena v září 2016.

EMA byla schopna kontrolovat činnost svých konzultantů a monitorovat kvalitu dodávek jen v omezené míře kvůli typu smluv o poskytování konzultantských služeb (doba a prostředky) a také kvůli skutečnosti, že část konzultací probíhá mimo sídlo agentury a v jiném členském státě. Při provádění projektů se EMA potýkala se zpožděními a vzrůstajícími náklady. Příčinou častých změn v rozsahu projektů, rozpočtu a lhůtách byly především vyvíjející se nároky na systémy, které zohledňovaly měnící se potřeby členských států. Konečná výše nákladů a datum zahájení provozu systémů IT zatím nejsou známy.

Pokud se jedná o výsledky tohoto pilotního auditu konzultantských služeb, EÚD využije pokročilou metodiku a získané vědomosti a odborné znalosti ve vhodných případech v budoucnosti.

Rozpočtové řízení se až na některé výjimky zlepšuje

Počet připomínek v této oblasti v roce 2016 značně poklesl, nejčastější připomínkou ve specifických výročních zprávách, která se stále týká 23 agentur, avšak zůstává vysoký objem přenosů prostředků přidělených na závazky. Tyto přenosy lze však obvykle vysvětlit víceletou povahou činností. Několik agentur jsme vyzvali, aby zvážily, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky. Jedná se o nástroj, který pro takové situace poskytuje finanční nařízení.

Zrušené rozpočtové prostředky přenesené z předchozích let, které svědčí o nadhodnocení rozpočtových potřeb, a tedy nedostatků v plánování, byly zjištěny ve čtyřech případech (**Frontex, CPVO, CHAFEA, EASME**).

V souvislosti s migrační krizí, jíž Unie čelí, byly výrazně rozšířeny úkoly agentur **Frontex** a **EASO**. Ve srovnání s předešlým rokem tak byl konečný rozpočet na rok 2016 v případě EASO třikrát vyšší a u Frontexu o 75 % vyšší. Obě agentury byly konfrontovány se značnými správními a provozními výzvami a velkými očekáváními, že výsledky zajistí okamžitě, přičemž neměly mnoho času na to, aby přizpůsobily systémy a postupy a přijaly potřebné zaměstnance. Z toho plynuly problémy s čerpáním dodatečných prostředků během rozpočtového roku, takže značný objem prostředků musely zrušit (Frontex) nebo jejich velké množství přenést do dalšího období (EASO). Byla to jedna z příčin, proč v různých případech nedodržely rozpočtová pravidla a předpisy pro veřejné zakázky a s obtížemi plnily grantové dohody s Komisí nebo s příjemci optimálním způsobem.

Externí hodnocení jsou obecně pozitivní

Poprvé jsme se v šesti případech výslovně zmínili o výsledku externích hodnocení činností agentur a jejich celkové výkonnosti. Výsledky hodnocení byly celkově pozitivní a agentury vypracovaly akční plány na řešení problémů uvedených v hodnoticích zprávách. Většina zřizovacích nařízení agentur stanoví, že se mají pravidelně provádět externí hodnocení (obvykle jednou za čtyři až šest let), ale v případě šesti agentur (**EASO, eu-LISA, ETF, ENISA, EIGE, REA**) jsme zjistili, že jejich zřizovací nařízení takové ustanovení neobsahuje, což je třeba řešit. Rovněž jsme informovali, že zřizovací nařízení **EMA** předepisuje externí hodnocení každých deset let a že tato doba je příliš dlouhá na to, aby byla agentura schopna poskytnout zainteresovaným subjektům účinnou zpětnou vazbu.

Uvedení výsledků z auditů provedených IAS s cílem poskytnout ucelenější pohled

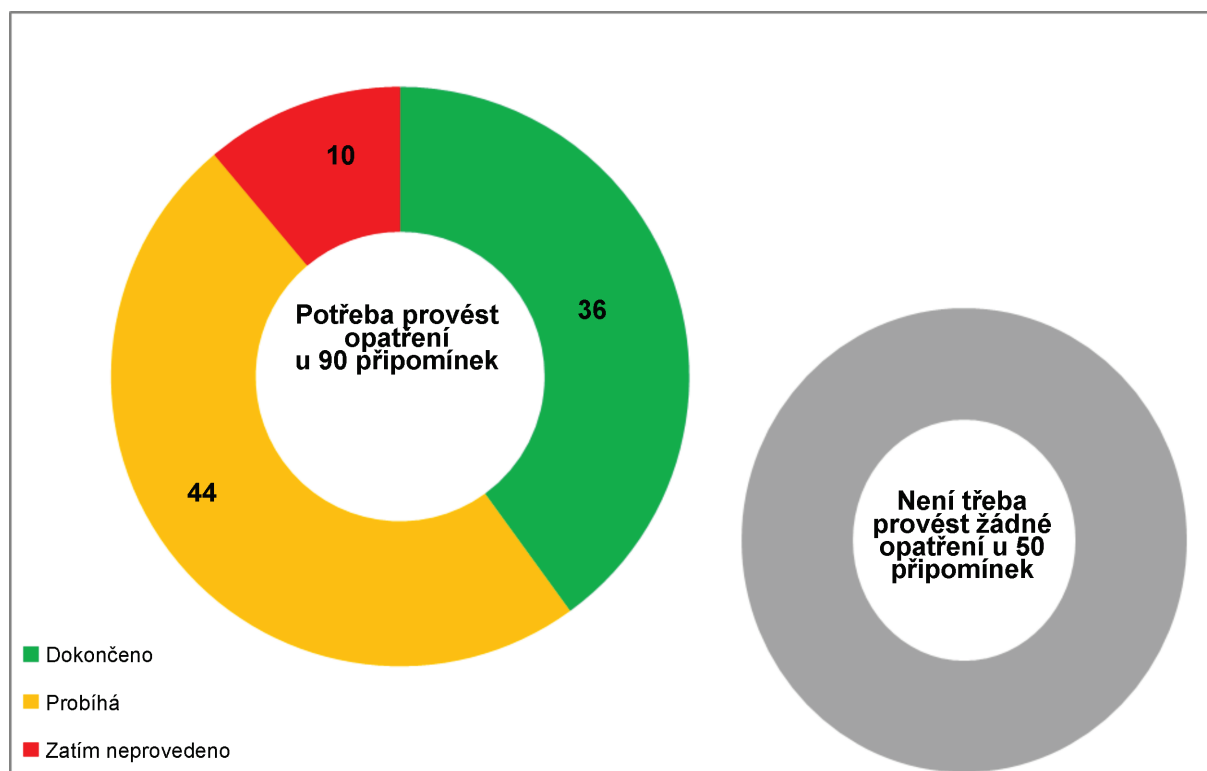
Za rok 2016 jsme se poprvé odvolávali na závěry z auditu, k nimž dospěl útvar interního auditu Komise (IAS), abychom poskytli ucelenější pohled na auditní výsledky. Celkově jsme se zmínili o 14 auditních zprávách IAS. Ve všech případech se agentury s IAS dohodly na plánu nápravných opatření.

Opatření přijatá v návaznosti na připomínky z předcházejících let se ve většině případů provádějí včas

V příslušných případech jsme předložili zprávu o pokroku při plnění opatření přijatých agenturami v reakci na připomínky z předchozích let. **Příloha III** ukazuje, že ze 140 otevřených připomínek na konci roku 2015 (2014: 134) byla ve většině případů nápravná opatření dokončena nebo probíhala.

Obrázek 5

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let



PŘÍLOHA I

Rozpočet a zaměstnanci agentur ⁽¹⁾

Rozpočet (1)								Zaměstnanci (2)			
Stálé výbory EP				Materské GR		Oblast politiky		2015 (v mil. EUR)		2016 (v mil. EUR)	
Decentralizované agentury											
eu-LISA	Občanské svobody, spravedlnost a vnitřní věci	HOME	Vnitřní věci	71,7	82,3	134	144				
		HOME	Vnitřní věci	15,9	53,0	93	125				
		HOME	Vnitřní věci	143,3	251,0	309	365				
		HOME	Vnitřní věci	18,5	15,4	100	101				
		HOME	Vnitřní věci	95,0	104,0	666	737				
FRA	Hospodářské a měnové záležitosti	JUST	Spravedlnost	21,6	21,6	107	105				
		HOME	Vnitřní věci	8,8	10,3	41	51				
Eurojust		JUST	Spravedlnost	33,8	43,5	246	245				
		FISMA	Finanční služby a kapitálové trhy	33,4	36,5	156	161				
EIOPA		FISMA	Finanční služby a kapitálové trhy	20,2	21,8	133	139				
ESMA	FISMA	Finanční služby a kapitálové trhy	36,8	39,4	202	204					
SRB (3)	FISMA	Finanční služby a kapitálové trhy	22,0	11 865	108	180					

⁽¹⁾ Zdroj: údaje poskytl agentury.

	Stálé výbory EP	Mateřské GR	Oblast politiky	Rožpočet ⁽¹⁾		Zaměstnanci ⁽²⁾	
				2015 (v mil. EUR)	2016 (v mil. EUR)	2015	2016
EU-OSHA	Zaměstnanost a sociální věci	EMPL	Zaměstnanost a sociální věci	16,9	16,7	65	65
Cedefop		EAC	Vzdělávání a kultura	18,4	18,0	123	122
Eurofound		EMPL	Zaměstnanost a sociální věci	21,2	20,8	111	104
ETF		EAC	Vzdělávání a kultura	21,0	21,0	129	130
CdI		DGT	Jazykové služby	49,6	50,5	218	225
ECDC	Životní prostředí, veřejné zdraví a bezpečnost potravin	SANTE	Zdraví a ochrana spotřebitele	58,5	58,2	260	260
ECHA		GROW	Podniky	114,8	110,1	572	578
EEA		ENV	Životní prostředí	49,2	50,5	219	208
EFSA		SANTE	Zdraví a ochrana spotřebitele	78,8	79,5	434	443
EMA		SANTE	Zdraví a ochrana spotřebitele	304,0	305,0	775	768
EFCA	Rybolov	MARE	Námořní záležitosti a rybolov	9,2	10,0	64	64
CPVO	Průmysl, výzkum a energetika	SANTE	Zemědělství a rozvoj venkova	14,7	16,1	46	44
Euratom ⁽³⁾		ENER a RTD	Energetika a inovace	0,1	0,1	17	17
ACER		ENER	Energetika	11,3	15,9	80	103
GSA		GROW	Podniky	363,8	626,4	139	160
EIT		EAC	Inovace a technologie	232,0	283,0	50	59
ENISA		CNECT	Jednotný digitální trh	10,0	11,0	69	69
EUIPO		GROW	Vnitřní trh	384,2	421,3	848	910
BEREC		CNECT	Jednotný digitální trh	4,0	4,2	26	27

	Stálé výbory EP	Mateřské GR	Oblast politiky	Rozpočet ⁽¹⁾		Zaměstnanci ⁽²⁾	
				2015 (v mil. EUR)	2016 (v mil. EUR)	2015	2016
EASA	Doprava a cestovní ruch	MOVE	Mobilita a doprava	185,4	193,4	779	774
EMSA		MOVE	Mobilita a doprava	64,8	71,1	246	246
ERA		MOVE	Mobilita a doprava	26,3	27,5	157	155
EIGE	Práva žen a rovnost pohlaví	JUST	Spravedlnost	7,9	7,8	42	45
Výkonné agentury							
EACEA		EAC, CNECT, HOME a ECHO	Vzdělávání a kultura	46,9	49,1	441	442
REA		RTD, EAC, GROW, HOME, CNECT a AGRI	Výzkum a inovace	54,6	62,9	618	628
ERCEA		RTD	Výzkum a inovace	39,6	42,6	417	461
EASME		ENTR, RTD, ENR, ENV, CLIMA, CNECT a MARE	Energetika, podnikání a inovace	36,4	35,8	373	417
INEA		MOVE, ENER, CNECT a RTD	Mobilita a doprava	18,4	21,7	186	225
CHAFEA		SANTE, JUST a AGRI	Ochrana spotřebitele	7,4	8,7	49	58
Celkem				2 770,40	15 182,70	9 848	10 364
Bez „rozpočtu fondu“ SRB				2 770,04	3 382,70	9 848	10 364

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

⁽³⁾ SRB a Euratom nejsou součástí konsolidované účetní závěrky EU.

	Celkový počet připomínek	Spolehlivost účinní závěrky	Legalita a správnost operací			Vnitřní kontrolní systém				Rozpočtové řízení			Řádné finanční řízení / výkonnost				Ostatní připomínky		
			Zadávací řízení	Najímání zaměstnanců, povyšování a platy	Jiné	Zadávací řízení	Monitorování finančního plnění zakázek	Jiné	Zjištění IAS	Vysoký objem přenosů prostředků	Vysoký objem rušených přenosů z roku 2015	Jiné	Zadávací řízení	Řízení lidských zdrojů	Připomínky týkající se externích hodnocení	Jiné	Neexistence povinnosti provádět externí hodnocení	Zaměstnané z důvodu žitosti	Jiné
32	EASA	2			1													1	
33	EMSA	1				1													
34	ERA	0																	
35	EIGE	4				2				1					1				
	Výkonné agentury																		
36	CHAFEA	2								1	1								
37	EACEA	2						1		1									
38	EASME	2								1	1								
39	ERCEA	3						1	1	1									
40	INEA	1								1									
41	REA	3							2						1				
Díleč součet:		115	5	4	2	5	2	7	14	23	4	5	7	2	6	9	6	6	6
Celkem:			11			28				32			24				18		

PŘÍLOHA III

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na otevřené připomínky, které nezpochybňují výroky Účetního dvora

		Celkem	Dokončeno	Probíhá	Zatím neprovedeno	Není třeba žádné opatření
	<i>Decentralizované agentury</i>					
1	Frontex	11	2	7	1	1
2	Europol	2	1			1
3	eu-LISA	7	1	2	2	2
4	EASO	9	3	3	2	1
5	Eurojust	2		1		1
6	EMCDDA	1		1		
7	FRA	1				1
8	CEPOL	2	1			1
9	EBA	3		1		2
10	EIOPA	2	1			1
11	ESMA	6	4			2
12	SRB	5		1		4
13	EU-OSHA	2				2

		Celkem	Dokončeno	Probíhá	Zatím neprovedeno	Není třeba žádné opatření
14	Cedefop	2	1			1
15	Eurofound	1				1
16	ETF	1	1			
17	CdIT	5		1		4
18	ECDC	4		1		3
19	ECHA	3	1	1		1
20	EEA	4	4			
21	EFSA	2	1	1		
22	EMA	4	1	3		
23	EFCA	1	1			
24	CPVO	6		3	1	2
25	ACER	2			1	1
26	GSA	7	1	5		1
27	ENISA	2		1		1
28	EUIPO	6	5			1
29	BEREC	4	2		1	1
30	EASA	2	1			1

		Celkem	Dokončeno	Problémá	Zatím neprovedeno	Není třeba žádné opatření
31	EMSA	0				
32	ERA	2	1	1		
33	EIGE	1				1
<i>Výkonné agentury</i>						
34	EACEA	1				1
35	REA	0				
36	ERCEA	1				1
37	EASME	4	1			3
38	INEA	1				1
39	CHAFEA	3		1		2
<i>Další subjekty</i>						
40	EIT	17	2	10	2	3
41	Euratom	1				1
Celkem		140	36	44	10	50

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury pro spolupráci energetických regulačních orgánů za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/02)

ÚVOD

1. Agentura pro spolupráci energetických regulačních orgánů (dále jen „agentura“ nebo „ACER“), která sídlí v Lublani, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 713/2009 ⁽¹⁾. Hlavním úkolem agentury je na úrovni Unie pomáhat národním regulačním orgánům při plnění regulačních úkolů prováděných v členských státech a v případě potřeby jejich činnosti koordinovat. Podle nařízení REMIT ⁽²⁾ byla agentura spolu s národními regulačními orgány pověřena dodatečnými povinnostmi v souvislosti s monitorováním evropského velkoobchodního trhu s energií.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	11,3	15,9
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	80	103

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: rozpočet zveřejněný v Úředním věstníku.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

⁽¹⁾ Úř. věst. L 211, 14.8.2009, s. 1.

⁽²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 (Úř. věst. L 326, 8.12.2011, s. 1), které agentuře přiděluje důležitou roli při dohledu nad obchodováním na velkoobchodním trhu s energií v Evropě.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.acer.europa.eu

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví agentury.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁶⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. Ve své auditní zprávě z května 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je naléhavě třeba vyjasnit role a odpovědnost a analyzovat pracovní zátěž v útvaru zadávání zakázek, aby se dosáhlo efektivnějších procesů a postupů. Dále konstatoval, že je třeba výrazně zlepšit plánování a monitorování veřejných zakázek. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. Agentura přenesla 4,9 milionu EUR, tj. 86 % prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) (2015: 1,4 milionu EUR, tj. 59 %). Podobně jako v předchozích letech přenosy převážně souvisí s prováděním nařízení REMIT o integritě a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií ⁽⁷⁾, na což v roce 2016 připadá 4,7 milionu EUR (2015: 1,1 milionu EUR). V hlavě II (správní výdaje) agentura přenesla 1 milion EUR, tj. 38 % prostředků přidělených na závazky (2015: 0,8 milionu EUR, tj. 35 %).

19. Rostoucí míra přenosů vzbuzuje obavy a je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Přímou souvisí s koncentrací zadávacích řízení, která jsou dokončena, a zakázek, které jsou uzavřeny, ke konci roku, což vede k dodávkám anebo platbám v následujícím roce. V roce 2016 bylo 98 z 299 zakázek uzavřeno v listopadu a prosinci (5 976 122,47 EUR čili 40 % celkové hodnoty zakázek uzavřených v roce 2016). Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

⁽⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1227/2011 (Úř. věst. L 326, 8.12.2011, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/ zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Podle dohody o sídle uzavřené mezi agenturou a slovinskou vládou bude v Slovinsku zřízena evropská škola. Ani po více než čtyřech letech se tak však nestalo.	Zatím neprovedeno
2015	Agentura přenesla 1,36 milionu EUR, tj. 59 % prostředků přidělených na závazky v rámci hlavy III (operační výdaje) (2014: 1,57 milionu EUR, tj. 62 %). Tyto přenosy souvisely především s prováděním nařízení REMIT (1,1 milionu EUR), které představuje složitou víceletou operační činnost týkající se integrity a transparentnosti velkoobchodního trhu s energií. Agentura také přenesla 0,79 milionu EUR, tj. 35 % (2014: 0,98 milionu EUR, tj. 41 %) prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje), které se týkaly hlavně studií a služeb, které ještě nebyly v roce 2015 dodány.	Není relevantní

ODPOVĚĚ AGENTURY

18. Agentura úspěšně realizovala opatření, na kterých se dohodla s Útvarem interního auditu Komise. Ze šesti doporučení již byla uzavřena 2 velmi důležitá a 3 důležitá. Poslední doporučení má agentura v plánu uzavřít do října 2017.

19. Agentura si je vědoma vysoké míry přenesených prostředků, která plyne z víceleté povahy investic souvisejících s nařízením REMIT, což se neslučuje zrovna nejlépe se zásadou ročního rozpočtu. Vysoká míra přenesených prostředků je zapříčiněna časovým harmonogramem ročního cyklu zakázek, který byl zaveden v roce 2013, kdy agentura na konci roku obdržela značný dodatečný rozpočet na projekt REMIT. Je však třeba poznamenat, že prostředky na závazky pro rozpočtový rok 2016 v rozpočtové kapitole pro výdaje na nařízení REMIT byly čerpány v maximální možné míře (100 %). Agentura provede analýzu čerpání rozlišených rozpočtových prostředků v hlavě III.

20. Agentura zvažuje, zda nezavede rozlišené rozpočtové prostředky v hlavě III, které by lépe odrážely víceletou povahu některých jejích činností, zejména v souvislosti s nařízením REMIT, a to pod podmínkou, že finanční zdroje, které jsou jí poskytovány, budou stabilní a předvídatelné.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Úřadu Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/03)

ÚVOD

1. Úřad Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (dále jen „úřad“), který sídlí v Rize, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1211/2009 ⁽¹⁾. Hlavním úkolem úřadu je poskytovat Sdružení evropských regulačních orgánů v oblasti elektronických komunikací (BEREC) odbornou a administrativní podporu a na základě pokynů Rady regulačních orgánů shromažďovat a analyzovat údaje týkající se elektronických komunikací a rozšiřovat mezi vnitrostátními regulačními orgány osvědčené regulační postupy, například společné přístupy, metodiky nebo pokyny pro provádění předpisového rámce EU.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	4,0	4,2
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	26	27

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.berec.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou úřadu ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. V březnu 2016 vypsál úřad zadávací řízení na uzavření jedné rámcové smlouvy se dvěma mezinárodními školami, které v Rize působí, na výuku dětí svých zaměstnanců. Ačkoli se v zadávací dokumentaci stanoví, že úřad uzavře kaskádově jednu vícenásobnou rámcovou smlouvu se dvěma hospodářskými subjekty, v kritériích pro zadání zakázky se uvádí, že o výběru školy rozhodují rodiče. Důsledkem toho je, že tato rámcová smlouva v hodnotě 400 000 EUR podepsaná v červenci 2016 je založena na navzájem rozporných zásadách, což vede k právní nejistotě jak pro úřad, tak pro dané školy. Kromě toho nebylo v tomto konkrétním případě použití rámcové smlouvy nutné.

18. Po změně pracovního zařazení byl jeden zaměstnanec přiřazen do vyšší pracovní třídy rovnou do platového stupně 2 namísto platového stupně 1, což není v souladu se služebním řádem EU.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

19. V březnu 2016 úřad podepsal smlouvu na částku 60 000 EUR na poskytnutí odborné podpory a poradenských služeb v oblasti lidských zdrojů. Zadávací řízení vycházelo výhradně z ceny. Uzavření smlouvy s poradci bez toho, aby kritérii pro udělení zakázky byly také kompetence a odborné zkušenosti, nezajišťuje optimální využití prostředků.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

20. V roce 2016 činila průměrná doba zaměstnaneckého poměru v úřadu 2,58 let a fluktuace zaměstnanců byla vysoká (25 %). Tento stav má dopad na efektivnost úřadu a představuje riziko pro provádění jeho pracovních programů. Důvodem může být opravný koeficient mzdy hostitelského státu (73 % k 1. červenci 2016).

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

21. Zakládající nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti. Úřad by měl spolu s Komisí zvážit zadání takového hodnocení alespoň jednou za pět let, jako je tomu u většiny ostatních agentur. Takovýto požadavek by měl být součástí případné budoucí revize zakládajícího nařízení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

22. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Do rozpočtu roku 2014 nebyly poskytnuty příspěvky vnitrostátních regulačních orgánů ESVO ⁽¹⁾ se statutem pozorovatele ve sdružení BEREC, protože se státy ESVO nedošlo k podpisu příslušných dohod.	Zatím neprovedeno
2015	Úřad v roce 2013 podepsal čtyřletou rámcovou smlouvu o poskytování služeb v oblasti organizace odborných akcí. Špatně však odhadl své potřeby a již v prosinci 2014 byla maximální částka stanovená ve smlouvě vyčerpána. Bylo provedeno zadávací řízení na novou rámcovou smlouvu, avšak až v srpnu 2015. Mezitím si úřad tyto služby opatroval od téhož poskytovatele na základě objednávek a zakázek nízké hodnoty (jednacích řízení) ⁽²⁾ . Celková hodnota takto pořízených služeb překročila maximální hodnotu ⁽³⁾ . Mělo se použít otevřené zadávací řízení, v němž mohou předložit nabídku všechny hospodářské subjekty, jež projeví zájem.	Dokončeno
2015	Auditovaná zpráva úřadu o plnění rozpočtu se co do podrobnosti liší od většiny ostatních agentur, z čehož plyne, že pro rozpočtové výkaznictví agentur je třeba vydat jasné pokyny.	Dokončeno
2015	Přenesené prostředky přidělené na závazky v hlavě II (správní výdaje) byly vysoké a dosahovaly 134 228 EUR, tj. 44 % (2014: 91 757 EUR, tj. 40 %). Tyto přenosy se týkají hlavně poskytování služeb, které přesahují rok 2015.	Není relevantní

⁽¹⁾ Evropské sdružení volného obchodu.

⁽²⁾ U objednávek a zakázek nízké hodnoty omezují pravidla zadávání zakázek hospodářskou soutěž na jednoho (v prvním případě) a tři (v druhém případě) uchazeče.

⁽³⁾ Celková hodnota podepsaných zakázek činí asi 80 000 EUR, zatímco hranice stanovená v článku 137 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 je 60 000 EUR.

ODPOVĚĚ ÚŘADU BEREK

18. Hostitelský členský stát Lotyšsko nemá žádnou akreditovanou evropskou školu. Zřízení nové akreditované evropské školy je dlouhodobý proces, Úřad BEREK proto zatím uzavřel smlouvy přímo se školami, které poskytují výuku v hlavním vyučovacím jazyce angličtině, francouzštině nebo němčině. Jedná se o prozatímní opatření, které má zajistit mezinárodní vzdělávání dětí zaměstnanců v souladu s pokyny Komise pro zaměstnaneckou politiku v evropských regulačních agenturách ⁽¹⁾. Úřad BEREK souhlasí se závěrem auditorů, že používání rámcových smluv o poskytování služeb není pro situaci Úřadu BEREK v oblasti vzdělávání vhodným řešením, a v budoucnu použije dohody o službách uzavřené přímo se školami bez zadávacího řízení. Úřad BEREK by ocenil, kdyby aktualizované pokyny Komise zohlednily specifika služeb v oblasti vzdělávání.

19. Na základě doporučení Společného výboru pro změny pracovního zařazení a spisů všech dočasných zaměstnanců způsobilých pro změnu pracovního zařazení orgán oprávněný ke jmenování schválil seznam přeřazených dočasných zaměstnanců.

Orgán oprávněný ke jmenování navíc po důkladném zvážení souhlasil s návrhem správního ředitele přearrangovat zmíněného zaměstnance do stupně 2 vyšší platové třídy, a nikoli do stupně 1. Následně byla zaznamenána výjimka *ex ante* v souladu s pravidly pro řešení odchylek od zavedených finančních pravidel a postupů.

20. Úřad BEREK v zásadě souhlasí s připomínkou ohledně rámcové smlouvy týkající se řízení lidských zdrojů. Již při provádění první konkrétní smlouvy se vyskytly určité problémy související s tím, že zakázka byla udělena výhradně na základě ceny, a nikoli odborné kvalifikace a zkušeností poradce.

Úřad BEREK naprosto souhlasí s připomínkami auditorů, ukončil tedy rámcovou smlouvu a k zajištění potřebných služeb bude uplatňovat odlišnou strategii.

21. Úřad BEREK si je vědom toho, že vysoká fluktuace zaměstnanců je rizikovým faktorem. Toto riziko je vedeno v rejstříku rizik jako významné, zejména s přihlédnutím k tomu, že v důsledku nízkého počtu zaměstnanců agentury (Úřad BEREK je nejmenší decentralizovanou agenturou EU) je negativní dopad vysoké fluktuace zaměstnanců ještě výraznější.

Vedení průběžně pracuje na zavedení opatření ke zmírnění tohoto rizika. Je však třeba zdůraznit, že některé strukturální a externí horizontální aspekty, které mají na fluktuaci vliv, jsou mimo kontrolu Úřadu BEREK, jelikož vyplývají z regionálních/místních pracovních podmínek Úřadu BEREK.

Nedávné snížení čistého platu v důsledku neustálého snižování opravného koeficientu pro Lotyšsko tento rizikový faktor zvýšilo.

Jakékoli opatření přijaté nebo plánované Úřadem BEREK za účelem zlepšení situace může dané riziko jen zmírnit. Aby byla problematika udržení zaměstnanců řádně řešena, je třeba zásah zvenčí, zejména v rámci stávajícího systému opravných koeficientů.

22. Úřad BEREK spolupracoval s Komisí na přípravě hodnotící zprávy podle článku 25 jeho zakládajícího nařízení a je připraven s ní spolupracovat i na dalších hodnoceních. Úřad BEREK splní jakékoli požadavky, které mohou být v oblasti hodnocení zavedeny normotvůrcem. V současnosti probíhá přezkum nařízení o úřadu BEREK. Návrh Komise obsahuje konkrétní ustanovení o opakování hodnocení každých pět let.

⁽¹⁾ KOM(2005) 5304.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Překladačského střediska pro instituce Evropské unie za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska

(2017/C 417/04)

ÚVOD

1. Překladačské středisko pro instituce Evropské unie (dále jen „středisko“ nebo „CDT“), které sídlí v Lucemburku, bylo zřízeno nařízením Rady (ES) č. 2965/94 ⁽¹⁾. Úkolem střediska je poskytovat všem orgánům a institucím Evropské unie, které požádají o jeho asistenci, překladačské služby nutné pro jejich činnost.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	49,6	50,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	218	225

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytlo středisko.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které středisko zavedlo. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 314, 7.12.1994, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cdt.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení střediska je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení střediska.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost střediska pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka střediska neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy střediska pro výběr poplatků a případných jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a středisko tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou střediska ⁽¹⁾.

Jiná skutečnost

16. Úkolem střediska je poskytovat překladatelské služby jednak orgánům a institucím Evropské unie, které je o to mohou požádat, a jednak také agenturám a subjektům Evropské unie v míře nezbytné pro jejich činnost. Zřizovací nařízení většiny agentur a subjektů jim ukládá povinnost využívat překladatelských služeb střediska. Několik z těchto agentur a subjektů (na něž připadá více než polovina příjmů střediska) čím dál více zajišťuje překlady interně nebo jiným alternativním způsobem. To však znamená, že kapacita střediska se nevyužívá v maximální možné míře, že na úrovni EU dochází k duplicitě při vývoji systémů a zdvojování provozních nákladů a že provozní model a kontinuita činnosti střediska mohou být ohroženy.

17. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. V roce 2016 činil objem hotovosti a krátkodobých vkladů na účtech střediska 34,2 milionu EUR (38,3 milionu EUR na konci roku 2015) a rezervy dosahovaly 31,1 milionu EUR (34 milionů EUR na konci roku 2015). Toto snížení souvisí s rozpočtovým přístupem, jehož cílem je snížit kumulovaný přebytek z předchozích let.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2012	Zřizovací nařízení 20 regulačních agentur kontrolovaných v roce 2012 Účetním dvorem stanovuje agenturám povinnost využívat pro své překladatelské potřeby služby střediska (příčemž zřizovací nařízení střediska stanoví stejnou povinnost pro čtyři další agentury). Ostatní agentury povinnost využívat služeb střediska nemají. V případě dokumentů, které nejsou odborné povahy, by agentury mohly snížit své náklady využíváním místních služeb. Dle názoru Účetního dvora by měl normotvůrce zvážit povolení této možnosti všem agenturám.	Není relevantní [Připomínka nebyla normotvůrcem zohledněna.]
2015	Středisko doposud nezavedlo plán zajištění kontinuity činnosti. Neplní tedy standard vnitřní kontroly č. 10 ⁽¹⁾ .	Probíhá
2015	Na konci roku 2015 činil objem hotovosti a krátkodobých vkladů na účtech střediska 38,3 milionu EUR (44 milionů EUR na konci 2014) a rezervy dosahovaly 34 milionů EUR (40,4 milionu EUR na konci roku 2014). Tento stav odráží pokles cen v roce 2015.	Není relevantní
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) je vysoká, a sice 2 miliony EUR, tj. 29 % (2014: 1,5 milionu EUR, tj. 24 %). Tyto přenosy souvisejí především s modernizací dodatečných prostor pronajatých v roce 2015 a se službami v oblasti IT, které nebyly do konce roku 2015 poskytnuty.	Není relevantní
2015	Středisko zrušilo 5,9 milionu EUR (12 %) prostředků, které mělo k dispozici na konci roku 2015. Důvodem zrušení těchto prostředků bylo nadhodnocení nákladů na externí překladatele.	Není relevantní

⁽¹⁾ Standardy vnitřní kontroly střediska vycházejí z obdobných standardů stanovených Komisí.

ODPOVĚĚ STŘEDISKA

19. Středisko podniklo celou řadu kroků, aby své rozpočtové přebytky snížilo. Rozpočet na rok 2016 byl vypracován jako deficitní, aby bylo možné snížit rezervu na zajištění stability cen. Výsledek plnění ročního rozpočtu ve výši - 2,9 milionu EUR přispěl ke snížení rezervy na zajištění stability cen i pokladní hotovosti.

Předpokládá se, že v roce 2017 dojde k dalšímu urychlení snižování rozpočtových přebytků, a to v důsledku zavedení nové struktury cen, jejíž součástí bude snížení průměrné ceny za překlad placené zákazníky střediska.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska**

(2017/C 417/05)

ÚVOD

1. Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (dále jen „středisko“ nebo „Cedefop“), které sídlí v Soluni, bylo zřízeno nařízením Rady (EHS) č. 337/75 ⁽¹⁾. Jeho hlavním posláním je přispívat k rozvoji odborného vzdělávání na úrovni Unie. Za tímto účelem středisko připravuje a šíří dokumentaci k systémům odborného vzdělávání.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽²⁾.

*Tabulka***Základní údaje o středisku**

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	18,4	18,0
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	123	122

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytlo středisko.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které středisko zavedlo. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 39, 13.2.1975, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cedefop.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení střediska je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení střediska.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost střediska pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka střediska neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy střediska pro výběr poplatků a případných jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a středisko tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou střediska ⁽⁵⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 477 994 EUR, tj. 28 % (2013: 425 877 EUR, tj. 24 %). Tyto přenosy souvisely především s velkým objemem síťového a dalšího informačně-technologického vybavení nutného pro modernizaci opravených částí budovy střediska, které nebylo do konce 2015 zatím dodáno ani fakturováno.	Není relevantní
2015	Budova, kterou středisku poskytl řecký stát, je postavena na aktivní zlomové linii, což vedlo ke statickému poškození objektu. Řecké orgány provedly opravy a statické zpevnění, které byly dokončeny v roce 2015. Středisko se také v současné době zabývá několika otázkami v oblasti bezpečnosti, které souvisejí s konstrukcí budovy. Největší problém z tohoto hlediska se týká skleněné fasády budovy a střešních světlíků konferenčních místností a má dopad na dostupnost prostor střediska.	Dokončeno

ODPOVĚĚ STŘEDISKA

Středisko bere zprávu Účetního dvora na vědomí.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/06)

ÚVOD

1. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „CEPOL“), se sídlem v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219 ⁽¹⁾, které nahrazuje a ruší nařízení Rady 2005/681/SVV. Úkolem agentury je pracovat jako síť propojující vnitrostátní policejní vzdělávací zařízení v členských státech a zajišťovat na společných normách založené vzdělávací akce pro vyšší policejní úředníky.

2. Základní údaje o agentuře obsahuje níže uvedená *tabulka* ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	8,8	10,3
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	41	51

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219 ze dne 25. listopadu 2015 o Agentuře Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) a o nahrazení a zrušení rozhodnutí Rady 2005/681/SVV (Úř. věst. L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.cepola.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. V hlavě II (výdaje na podpůrné činnosti) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 140 055 EUR, tj. 30 % (2015: 212 456 EUR, tj. 49 %). Týkají se především konzultací v oblasti IT a zboží a služeb z této oblasti pořízenými na konci roku.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

18. Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. V roce 2016 odešlo z agentury 11 zaměstnanců a 21 nových zaměstnanců bylo přijato. Nízký počet žádostí o zaměstnání, zejména v případě uchazečů z jiných členských států než z hostitelské země, ohrožuje schopnost agentury najímat vhodné kandidáty. Mezi lety 2013 a 2016 se počet zaměstnanců z hostitelské země zvýšil z jednoho na 16 a v roce 2016 na ně připadlo 31 % celkového počtu zaměstnanců. K možným důvodům omezeného počtu žádostí z jiných členských států patří opravný koeficient mzdy hostitelského státu (69 %) a konkurence ze strany jiného subjektu EU sídlícího v Budapešti.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Auditovaná zpráva agentury o plnění rozpočtu se co do podrobnosti liší od většiny ostatních agentur, z čehož plyne, že pro rozpočtové výkaznictví agentur je třeba vydat jasné pokyny.	Dokončeno
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 212 456 EUR, tj. 49 % (2014: 383 940 EUR, tj. 59 %). Bylo to způsobeno přestěhováním agentury ze Spojeného království do Maďarska v září 2014 a následnou potřebou iniciovat nové smlouvy na služby a dodávky. Většina služeb pořízených podle těchto ročních smluv nebyla do konce roku 2015 ještě poskytnuta.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Míra přenesených prostředků v hlavě II je opodstatněná, vezmeme-li v potaz konzultace v oblasti IT a výrobky a služby související s IT objednané ke konci roku. Agentura CEPOL dále zlepšila své řízení rozpočtu a zavazuje se i v budoucnu dodržovat zásadu ročního rozpočtu stanovenou finančním nařízením.

19. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. V důsledku přesunu sídla agentury ze Spojeného království do Maďarska a souvisejícího výrazně nižšího opravného koeficientu uplatňovaného na platy zaměstnanců se zvýšil počet odstoupení od pracovní smlouvy. Počet žádostí o zaměstnání sice v porovnání s obdobím před přesunem sídla agentury poklesl, tato skutečnost však neměla vliv na kvalitu obdržených žádostí a schopnost agentury přijmout vhodné uchazeče. Nízké zařazení pracovních míst v kombinaci s nízkým opravným koeficientem nemotivuje cizince (zejména ze západní a severní Evropy) k přestěhování se do Maďarska, není proto možné při přijímání pracovníků vždy zajistit rovnováhu v jejich zeměpisném zastoupení. Agentura CEPOL bude pokračovat v uplatňování opatření k udržení zaměstnanců a zajištění kontinuity činnosti. Pokud však agentura nebude moci upravit platové třídy, fluktuace zaměstnanců se může i nadále držet na vysoké úrovni.

ZPRÁVA

**o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potravin
za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury**

(2017/C 417/07)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potravin (dále jen „agentura“) byla zřízena dne 1. ledna 2005 (v letech 2005–2008 fungovala jako Výkonná agentura pro program veřejného zdraví (PHEA), v letech 2008–2013 jako Výkonná agentura pro zdraví a spotřebitele (EAHC) a od 1. ledna 2014 je její název Výkonná agentura pro spotřebitele, zdraví, zemědělství a potravin (CHAFEA)) ⁽¹⁾. Agentura sídlí v Lucemburku a její mandát byl prodloužen do 31. prosince 2024. Provádí program EU v oblasti zdraví, program Spotřebitelé a iniciativu „Zlepšení školení pro zvýšení bezpečnosti potravin“.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	7,4	8,7
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	49	58

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Rozhodnutí Komise 2013/770/EU (Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 69).

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách <http://ec.europa.eu/chafea/>.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

16. Agentura přenesla 1,1 milionu EUR, tj. 48 % (2015: 0,9 milionu EUR, tj. 52 %) prostředků přidělených na závazky v hlavě III (výdaje spojené s provozem agentury). Tyto prostředky se týkají hlavně služeb a dalších studií v oblasti IT, k nimž byla uzavřena smlouva, ale které dosud nebyly provedeny či ke konci roku dokončeny. Z přenosů z roku 2015 do roku 2016 agentura zrušila 0,2 milionu EUR, tj. 17 %, což svědčí o nedostatečném plánování potřeb.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

17. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí **příloha**.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Agentura přenesla 0,5 milionu EUR, tj. 36,4 % (2014: 0,1 milionu EUR, tj. 13 %) prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje). Tyto přenosy se týkají hlavně rozšíření kancelářských prostor agentury a požadované úpravy kanceláří (0,3 milionu EUR).	Není relevantní
2015	Agentura přenesla 0,9 milionu EUR, tj. 52 % (2014: 0,9 milionu EUR, tj. 50 %) prostředků přidělených na závazky v hlavě III (výdaje spojené s provozem agentury). Tyto přenosy lze vysvětlit hlavně tím, že Komise vydala pracovní plán agentury pozdě, a sice v červnu 2015.	Není relevantní
2015	Agentura zrušila 0,2 milionu EUR, tj. 18 % svých přenosů do roku 2015 (2014: 0,1 milionu EUR, tj. 14 %), což svědčí o nedostacích v jejich plánování.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Agentura připomínky Účetního dvora uznává. Bude pokračovat ve svém úsilí o další snížení objemu přenosů a míru rušení prostředků (C8).

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/08)

ÚVOD

1. Odrůdový úřad Společenství (dále jen „úřad“ nebo „CPVO“), který sídlí v Angers, byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 2100/94 ⁽¹⁾. Jeho hlavním úkolem je prošetřovat žádosti o udělení práv průmyslového vlastnictví Unie na rostlinné odrůdy, zapisovat je do úředního seznamu a dále zajišťovat, aby příslušné úřady členských států prováděly nutné technické zkoušení.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁾.

TABULKA

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	14,7	16,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	46	44

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cpvo.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

Jiná skutečnost

15. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet úřadu je v plném rozsahu financován z vlastních zdrojů, a to hlavně z příjmů od žadatelů o odrůdová práva Společenství a od držitelů těchto práv. Jelikož však od klientů sídlících ve Spojeném království pochází zhruba pouze 4 % příjmů úřadu, úřad se domnívá, že není pravděpodobné, že odchod této země z Unie bude pro jeho příjmy představovat významnější riziko. Úřad je rovněž toho názoru, že lze přijmout opatření, aby byla k dispozici vhodná zařízení na přezkumy odrůd, které se v současné době provádějí ve Spojeném království, aniž by došlo k výraznému riziku z hlediska kontinuity činnosti úřadu.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 788 540 EUR, tj. 40 % (2015: 395 882 EUR, tj. 28 %). Tyto přenosy souvisejí především s probíhajícími rekonstrukcemi budov (284 423 EUR), projekty v oblasti IT (253 483 EUR) a náklady na audity a hodnocení (137 098 EUR), k nimž budou příslušné služby poskytnuty částečně v roce 2017 nebo které budou v roce 2017 fakturovány.

18. U hlavy II byla rovněž vysoká míra rušení prostředků přidělených na závazky v roce 2015, které byly přeneseny do roku 2016, jež činila 17 % (2015: 20 %), což ukazuje na nutnost zlepšit rozpočtové plánování.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

19. Zakládající nařízení úřadu nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení výkonnosti. Ačkoli úřad nebo Komise prováděly jednorázová hodnocení týkající se konkrétních témat, úřad by spolu s Komisí měl zvážit zadání komplexního externího hodnocení výkonnosti alespoň jednou za pět let, jako je tomu u většiny ostatních agentur. Takovýto požadavek by měl být součástí případné budoucí revize zakládajícího nařízení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Úřad používá pro většinu svých plateb elektronické bankovníctví. Účetní nebo její dva zástupci mohou platby elektronicky podepisovat. Nevyžaduje se podpis druhé osoby, což pro úřad představuje finanční riziko.	Zatím neprovedeno
2014	Ačkoli úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle, která by vyjasnila podmínky, za nichž může úřad fungovat a které může úřad nabídnout svým zaměstnancům.	Probíhá
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 395 882 EUR, tj. 28 % (2014: 394 599 EUR, tj. 30 %). Tyto přenosy souvisejí především s projekty IT (1 34 030 EUR), náklady na služební cesty (96 368 EUR) a náklady na interní audit (82 070 EUR), k nimž budou příslušné služby poskytnuty nebo které budou fakturovány až v roce 2016.	Není relevantní
2015	Míra zrušených přenosů roku 2014 v hlavě II byla vysoká, a to 20 % (2014: 26 %), což svědčí o nedostacích v plánování.	Probíhá
2015	Náklady na odvolací řízení měly být v zásadě pokryty odvolacími poplatky ⁽¹⁾ . Poplatky však kryjí pouze malou část skutečně vzniklých výdajů. V roce 2015 dosáhly příjmy z odvolacích poplatků celkem 11 000 EUR (2014: 12 500 EUR), zatímco náklady na členy odvolací rady byly přibližně 62 037 EUR (2014: 80 114 EUR).	Není relevantní
2015	K 31. prosinci 2015 činila výše poplatků, jejichž splatnost vypršela před více než 90 dny (většinou ročních poplatků), 240 766 EUR. Úřad nevyužil všech možností, které mu ve věci inkasa neuhrazených poplatků dává jeho finanční nařízení, například vymáhání pohledávek ⁽²⁾ .	Probíhá

⁽¹⁾ Body odůvodnění nařízení Komise (ES) č. 1238/95 (Úř. věst. L 121, 1.6.1995., s. 31).

⁽²⁾ Článek 53 finančního nařízení úřadu.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

Úřad bere připomínky Účetního dvora na vědomí.

17. Vysoká míra přenosů v roce 2016 souvisela z velké části s probíhající modernizací budovy a vývojovým projektem v oblasti informačních technologií. Provádění těchto projektů nemůže být z provozních důvodů plně sladeno s kalendářním rokem.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/09)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (dále jen „agentura“ nebo „EACEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena prováděcím rozhodnutím Komise č. 2013/776/EU ⁽¹⁾, které zrušuje rozhodnutí č. 2009/336/ES. Úkolem agentury je spravovat programy stanovené Komisí v oblasti vzdělávání a kultury a v audiovizuální oblasti, včetně podrobného provádění technických projektů.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	46,9	49,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	441	442

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 343, 19.12.2013, s. 46.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <https://eacea.ec.europa.eu/>.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

16. Při výroční inventuře aktiv v roce 2016 nebyla agentura schopná lokalizovat 46 položek z oblasti IT v celkové počáteční pořizovací hodnotě přibližně 22 000 EUR, což vypovídá o nedostacích v ochraně aktiv.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. V hlavě III (podpora operací agentury) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 2,3 milionu EUR, tj. 47 % (2015: 2,8 milionu EUR, tj. 50 %). Šlo především o probíhající projektové audity (0,8 milionu EUR) a služby IT (0,9 milionu EUR), které byly objednány v roce 2016, ale ke konci roku nebyly vyfakturovány, nebo budou poskytnuty v roce 2017.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	V hlavě III (podpora operací agentury) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 2,8 milionu EUR, tj. 50 % (2014: 3,2 milionu EUR, tj. 56 %). Šlo především o probíhající projektové audity (1 milion EUR), služby IT (0,8 milionu EUR), informační, komunikační a publikační služby (0,5 milionu EUR) a překlady (0,2 milionu EUR), které byly objednány v roce 2015, ale ke konci roku nebyly vyfakturovány, nebo budou poskytnuty v roce 2016.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Hodnota položek z oblasti IT, které nebyly nalezeny v průběhu inventury 2015/2016, představuje pouze 0,64 % hodnoty všech položek z oblasti IT, což odpovídá výsledkům předchozích let. Je třeba uvést, že zůstatková účetní hodnota položek, které nebyly nalezeny, je mnohem nižší (přibližně 8 000 EUR) než původní pořizovací náklady.

Za účelem zajištění ochrany majetku bude agentura i nadále provádět pravidelné inventury.

17. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Agentura bude pokračovat ve vynakládání úsilí o omezení objemu přenesených prostředků.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost letectví za rozpočtový rok 2016,
spolu s odpovědí agentury**

(2017/C 417/10)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro bezpečnost letectví (dále jen „agentura“ nebo „EASA“), která sídlí v Kolíně nad Rýnem, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1592/2002 ⁽¹⁾, které bylo zrušeno nařízením (ES) č. 216/2008 ⁽²⁾. Agentuře byly přiděleny konkrétní úkoly regulatorní a výkonné povahy v oblasti bezpečnosti letectví.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁾.

*Tabulka***Základní údaje o agentuře**

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	185,4	193,4
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	779	774

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 240, 7.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Úř. věst. L 79, 19.3.2008, s. 1.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.easa.europa.eu

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁶⁾.

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet agentury na rok 2016 byl financován ze 70 % z poplatků z leteckého průmyslu a ze 30 % z prostředků Evropské unie. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů agentury.

17. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

18. Činnosti roku 2016 financované leteckým odvětvím sice vedly k deficitu ve výši 7,6 milionu EUR, ale rozpočtové výsledky se během let mění ⁽⁷⁾ a agentura z této kategorie činností měla přebytek ve výši 52 milionů EUR. Zakládající nařízení agentury stanoví, že výše vybraných poplatků by měla být na úrovni postačující ke krytí celkových nákladů na certifikační služby. Nehovoří se v něm však o kumulovaném přebytku.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

19. V období 2014 až 2016 agentura vynaložila 9,4 milionu EUR (4,4 milionu EUR v roce 2016) ze svého kumulovaného přebytku na financování nákladů ve výši 12,4 milionu EUR na renovaci (a vystěhování) v souvislosti s přesídlením do nové budovy. Komise přispěla na tento účel z rozpočtu EU částkou 3 miliony EUR. Tento způsob pokrytí nákladů částečně odvětvovými příspěvky a částečně příspěvkem Unie byl v souladu se standardní metodikou přidělování nákladů, kterou agentura uplatňuje, a většina činností spojených se stěhováním byla tak financována odvětvovými příspěvky.

⁽⁶⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁷⁾ V roce 2014 agentura zaznamenala přebytek ve výši 15,3 milionu EUR a v roce 2015 ve výši 16,9 milionu EUR.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Agentura zahájila činnost v roce 2004 a dosud fungovala na základě korespondence a výměn s hostitelským členským státem. Komplexní dohoda o sídle mezi agenturou a členským státem však podepsána nebyla. Taková dohoda by ještě více zvýšila transparentnost podmínek, za nichž agentura a její zaměstnanci fungují.	Dokončeno ⁽¹⁾
2015	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 4,4 milionu EUR, tj. 20,2 % (2014: 3,6 milionu EUR, tj. 22 %) a v hlavě III (operační výdaje) ve výši 2 miliony EUR, tj. 32,0 % (2014: 2 miliony EUR, tj. 38,1 %). Tyto přenesené prostředky se týkají hlavně vývojářských prací v oblasti IT, které byly objednány ke konci roku, a také tvorby předpisů a výzkumných projektů, které přesahují rok 2015.	Není relevantní

⁽¹⁾ Agentura a členský stát spolu již dohodu o sídle uzavřely a dohoda vstoupila v platnost 17. srpna 2017.

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Byla zřízena pracovní skupina, která se bude touto záležitostí zabývat a která již provedla první analýzu potenciálních rizik a dopadu brexitu.

20. Podle zakládajícího nařízení a finančního nařízení se má s poplatky daného odvětví zacházet jako s účelově vázanými příjmy. V důsledku toho agentura veškeré přebytky nebo deficity související s poplatky a platbami vykazuje v rámci kumulovaného přebytku. Tento kumulovaný přebytek z roku na rok kolísá v závislosti na výsledku daného rozpočtového roku. V letech 2010 až 2015 přebytek nebo deficit kolísal mezi deficitem ve výši 5,9 milionu EUR a přebytkem ve výši 16,9 milionu EUR. Tento kumulovaný přebytek neboli rezerva slouží ke krytí deficitu a odpovídá šesti měsícům nepřetržitého provozu. Agentura má v úmyslu změnit své finanční nařízení i nařízení o poplatcích a platbách s cílem lépe formalizovat toto zacházení s kumulovaným přebytkem.

21. V souladu s článkem 88 finančního nařízení agentury předseda správní rady agentury o projektu nového sídla agentury informoval rozpočtový orgán (Evropský parlament a Radu). Podrobná zpráva, zahrnující zejména režim financování, byla předána dne 22. května 2013, a následně:

- agentura postupovala v souladu s informacemi sdělenými rozpočtovému orgánu,
- se vypracovává každoroční sdělení o budově v souladu s článkem 87 finančního nařízení, které je každý rok zasíláno rozpočtovému orgánu,
- Evropský parlament schválil uvedenou zprávu a mechanismus financování v souladu s režimem financování agentury.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro malé a střední podniky za rozpočtový rok 2016 spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/11)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro malé a střední podniky (dále jen „agentura“ nebo „EASME“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2024 prováděcím rozhodnutím Komise 2013/771/EU ⁽¹⁾. Hlavním úkolem agentury je v těsné spolupráci se sedmi generálními ředitelstvími Komise řídit akce EU v oblasti výzkumu a inovací, konkurenceschopnosti malých a středních podniků, životního prostředí a klimatu a námořní politiky a rybolovu.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	36,4	35,8
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	373	417

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 73.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

16. V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 1 250 000 EUR, tj. 33 % (2015: 998 324 EUR, tj. 14 %), a v hlavě III (podpora operací agentury) ve výši 2 550 000 EUR, tj. 62 % (2015: 4 miliony EUR, tj. 65 %). V hlavě II se přenesené prostředky týkají hlavně nájemného (0,6 milionu EUR) a pořízení hardwaru, který do konce roku ještě nebyl dodán (0,5 milionu EUR). V hlavě III souvisejí s hodnoceními externích odborníků a monitorováním programu LIFE (1,5 milionu EUR), probíhajícími ověřováními *ex post* (0,5 milionu EUR) a službami IT (0,5 milionu EUR), které byly objednány v roce 2016, ale do konce roku byly dodány jen částečně a nebyly fakturovány. Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

17. Míra rušení prostředků přenesených z předchozího roku v hlavě I (výdaje na zaměstnance) byla vysoká a činila 32 000 EUR, tj. 8,3 %, což svědčí o nadhodnocení rozpočtových potřeb.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Reiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	I když byl počáteční rozpočet agentury v září 2014 opraven a snížen o 3 miliony EUR, přijala agentura závazky jen k 91 % snížených rozpočtových prostředků. Tato nízká míra plnění se vysvětluje hlavně organizačními a operačními problémy, které souvisely s mandátem agentury rozšířeným na provádění dalších programů a úkolů v těsné spolupráci s Komisí. Nicméně výrazně nedostatečné čerpání rozpočtu ukazuje, že agentura by měla zlepšit své rozpočtové plánování.	Dokončeno
2014	Tento stav se odráží i ve vysoké a zvýšené míře prostředků přidělených na závazky, které byly přeneseny do roku 2015, jež činila 3,8 milionu EUR, tj. 17 % (2013: 1,3 milionu EUR, tj. 8 %). Tyto prostředky se týkaly především hlavy III (výdaje na podporu programů) v objemu 2,6 milionu EUR, tj. 72 % (2013: 0,6 milionu EUR, tj. 35 %), což je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.	Není relevantní
2015	Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě III (výdaje na podporu programů) dosáhl 4 milionů EUR, tj. 65 % (2013: 2,6 milionu EUR, tj. 72 %). Tyto přenosy souvisejí především s konkrétními smlouvami na služby odborníků (3 miliony EUR) a externími audity (0,6 milionu EUR), z čehož smlouvy v hodnotě 0,8 milionu EUR byly podepsány až později během roku 2015. Přenosy se týkají hlavně služeb, které budou poskytnuty v roce 2016.	Není relevantní
2015	V prosinci 2015 agentura zaplatila 2,2 milionu EUR za pronájem svých prostor na rok 2016 a související výdaje. Tyto platby byly učiněny z rozpočtu agentury na rok 2015, což je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu ⁽¹⁾ .	Není relevantní

⁽¹⁾ Článek 7 nařízení Komise (ES) č. 1653/2004 (Úř. věst. L 297, 22.9.2004, s. 6).

ODPOVĚĎ AGENTURY

17. Agentura provede několik opatření, která přispějí ke snížení objemu přenosů prostředků přidělených na závazky: i) v co největším možném rozsahu navýší částky zálohových plateb na služby, které poskytuje Úřad pro infrastrukturu a logistiku v Bruselu a GR HR (nájemné, náklady na zajištění bezpečnosti, ...); ii) pomocí nového IT nástroje Bluebell bude podrobněji sledovat plnění rozpočtu a iii) od roku 2018 převede rozpočtové výdaje související s externími odborníky pro program LIFE ze správního rozpočtu do provozního rozpočtu, přičemž tyto výdaje budou následně vedeny jako rozlišené rozpočtové prostředky.

18. Míra rušení přenesených prostředků ve výši 32 000 EUR, tj. 8,3 %, se týkala jen jedné rozpočtové položky v hlavě I (individuální nároky) a byla ovlivněna fluktuací zaměstnanců. Očekává se, že tato proměnná bude v budoucnu stabilnější. Agentura bude i nadále udržovat přenosy prostředků na co nejnížší možné úrovni, přičemž pro všechny položky, u kterých nejsou konečné částky, které mají být zaplacený, nejsou při přípravě přenosu přesně známy, bude udržovat malou rezervu.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského podpůrného úřadu pro otázky azylu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/12)

ÚVOD

1. Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (dále jen „úřad“ nebo „EASO“), který sídlí ve Vallettě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 439/2010 ⁽¹⁾ s cílem zlepšovat praktickou spolupráci v oblasti azylu a pomáhat členským státům plnit jejich evropské a mezinárodní závazky poskytovat ochranu lidem, kteří ji potřebují. Od roku 2015 poskytuje úřad podporu Řecku a Itálii v souvislosti s migrační krizí. V roce 2016 navrhla Evropská komise posílit mandát úřadu a značně rozšířit jeho úkoly, aby mohl řešit strukturální nedostatky, které vznikají při uplatňování azylového systému EU ⁽²⁾. Od března 2016 týmy úřadu v hotspotech pracují také na operačním provádění dohody mezi EU a Tureckem a podporují řeckou azylovou službu.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	15,9	53
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	93	125

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: Údaje poskytl úřad.

3. Z tabulky plyne, že značný nárůst úkolů úřadu vedl k tomu, že konečný rozpočet na rok 2016 byl proti předchozímu roku zvýšen více než třikrát. Kromě toho se počet disponibilních zaměstnanců v roce 2016 zvýšil o 34 % a adaptace systémů a postupů na nové okolnosti stále probíhala.

4. Tuto zprávu je třeba číst v kontextu těchto změn a pověření Účetního dvora, které se řídí mezinárodními auditorskými standardy.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 132, 29.5.2010, s. 11.

⁽²⁾ COM(2016) 271 final.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.easo.europa.eu.

VÝROK AUDITORA

6. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

7. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legality a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Východisko pro výrok s výhradou*

9. Účetní dvůr učinil významná (materiální) zjištění u dvou z pěti důležitých zadávacích řízení z roku 2016, za něž byly provedeny platby během tohoto roku, jak je popsáno v bodech 9.1 a 9.2. Dokládá to, že úřad není při zadávacích řízeních důsledný:

9.1. Dva ze tří uchazečů v jednom kontrolovaném zadávacím řízení na poskytování cestovních služeb na základě rámcové smlouvy o poskytování služeb ve výši 4 miliony EUR na období 2016 až 2020 byli požádáni, aby předložili dodatečné informace související s těmiž výběrovými kritérii. Ačkoli požadované informace (životopisy osob, které měly vykonávat úkoly v prostorách úřadu) nepředložil ani jeden z nich, pouze jeden byl z tohoto důvodu vyloučen z řízení. Druhému byla zakázka zadána na základě toho, že příslušné životopisy budou předloženy po udělení zakázky. Zadávací řízení nebylo tudíž v souladu se zásadou rovného zacházení a zakázka byla zadána uchazeči, který nesplňoval všechna výběrová kritéria. Rámcová smlouva a související platby v roce 2016 ve výši 920 561 EUR jsou tedy nesprávné.

9.2. V únoru 2016 úřad přímo udělil rámcovou zakázku na přechodně poskytované služby, které jej měly podporovat v jeho reakci na migrační krizi, na období 12 měsíců ve výši 3,6 milionu EUR. Rámcová smlouva byla uzavřena s jediným předem vybraným hospodářským subjektem bez použití některého ze zadávacích řízení stanovených ve finančním nařízení EU ⁽³⁾. Zakázka tak byla zadána v rozporu s příslušnými předpisy EU a související platby v roce 2016 ve výši 592 273 EUR jsou nesprávné.

10. Částky související se skutečnostmi popsány v bodech 9.1 až 9.2 představují 2,9 % celkových výdajů úřadu v roce 2016.

⁽¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

⁽³⁾ Článek 104 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1) stanoví, že řízení na udělování koncesí nebo zadávání veřejných zakázek, včetně rámcových smluv, má některou z forem uvedených v článku.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

11. Podle našeho názoru, s výhradou vlivu skutečností uvedených ve východisku pro výrok s výhradou v bodě 9, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

12. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

13. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

14. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

15. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

16. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

17. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

18. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

19. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou úřadu⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012.

20. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

21. V srpnu 2016 vypsál úřad otevřené zadávací řízení (pět položek) na rámcovou smlouvu, aby pokryl své potřeby kulturních mediátorů/tlumočnicků v různých zemích. Celková částka rámcové smlouvy pro čtyři podepsané a kontrolované položky (položky 2 až 5) činila 60 milionů EUR během čtyř let. Tyto čtyři položky byly zadány témuž uchazeči jako prvnímu dodavateli v kaskádě. Tento dodavatel splnil finanční požadavky výběrových kritérií (roční obrat ve výši 1 milionu EUR) kromě jednoho ze tří předchozích let, na něž byla podepsána tzv. smlouva o využití s neziskovou organizací, která se zavázala poskytnout dodavateli svůj „obrat“. Finanční nařízení umožňuje využívat finanční a hospodářskou způsobilost jiných subjektů. V tomto případě však není zřejmé, jak může být „obrat“ tohoto subjektu poskytnut, ani zda vzhledem k povaze svých činností může podporovat dodání služeb, jež mají být poskytnuty. Úřad měl nabídku odmítnout, protože nebyla v souladu s požadavky na hospodářskou a finanční způsobilost uchazeče. V důsledku toho jsou rámcová smlouva a veškeré související platby nesprávné (v roce 2016 nebyly provedeny žádné platby).

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

22. Mimořádné zasedání Evropské rady dne 23. dubna 2015 a desetibodový plán pro migraci, který přijali ministři zahraničních věcí a vnitra dne 20. dubna 2015, vyzvaly členské státy, aby zajistily snímání otisků prstů všech migrantů. Aby bylo možno tento požadavek splnit, bylo nutno zvýšit kapacitu řeckých orgánů pro snímání otisků prstů. Komise tímto úkolem pověřila úřad. Na základě grantové dohody mezi Komisí a úřadem bylo nutno zakoupit a následně řeckému státu darovat 90 strojů na snímání otisků prstů a 90 kompatibilních počítačů (vybavení) v ceně 1,1 milionu EUR. Podle grantové dohody mělo být vybavení dodáno divizi IT policie v Aténách a odtud mělo být distribuováno do hotspotů na řeckých ostrovech. Podle popisu opatření měli být zaměstnanci úřadu na místě, aby zajistili řádnou dodávku, instalaci a následný převod vlastnictví na řeckou policii. Pracovníci úřadu však na místě nebyli, aby tento požadavek splnili, a příslušné řecké orgány potvrdily, že vybavení bylo do hotspotů doručeno v únoru a počátkem března 2016 a využívá se k zamýšlenému účelu, až v červenci 2017.

23. Jeví-li se cena či náklady jako neobvykle nízké, vyžádá si veřejný zadavatel písemně upřesnění hlavních složek této ceny či nákladů a dá uchazeči příležitost se vyjádřit⁽¹⁾. U dvou položek (položka 3 a 5) zadávacího řízení na kulturní mediátory / tlumočnický v různých zemích (viz též bod 21) obdržel úřad finanční nabídky, které byly o 50 % v prvním a o 31 % v druhém případě nižší než následující nejnižší nabídky. I když to ukazuje na skutečnost, že nabídky byly neobvykle nízké, úřad nepovažoval za nutné vyžádat si od uchazeče v této věci další vysvětlení.

24. Ve své auditní zprávě z října 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že zadávací řízení na správní výdaje nejsou dostatečně plánována a že monitorování zadávacích řízení a konkrétních smluv uzavíraných na základě rámcových smluv je slabé. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

25. V roce 2016 řešil úřad několik výzev ve svém provozním prostředí. Jednalo se nejen o podstatné zvýšení jeho rozpočtu a rozšíření úkolů, ale také o výrazné zvýšení počtu operací, změnu účetního s několika dočasnými řešeními a zavedení systému bezpapírového pracovního toku. Tato situace vyznačující se mnoha změnami a značnou nestabilitou nebyla zmírněna ani novým potvrzením platnosti účetního systému ani zavedením systému pravidelných ověřování operací ex post⁽²⁾.

26. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU, včetně úřadu, s jedním dodavatelem rámcovou smlouvu na nákup softwarových licencí a poskytování údržby a podpory. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi úřadem a dodavateli, kteří mohou potřeby úřadu řešit. Za tyto zprostředkující služby má rámcový dodavatel nárok na zvýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2016 činily celkové platby rámcovému dodavateli 534 900 EUR. Úřad ceny a zvýšení účtované v porovnání s cenovými nabídkami a fakturami vystavenými rámcovému dodavateli systematicky nekontroloval.

⁽¹⁾ Článek 151 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 o prováděcích pravidlech k nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie (Úř. věst. L 362, 31.12. 2012, s. 1).

⁽²⁾ S výjimkou operací prováděných na základě pověřovacích dohod s Komisí.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

27. Jménem Komise bylo provedeno externí hodnocení výkonosti úřadu v období 2011 až 2014 a v prosinci 2015 byla předložena závěrečná zpráva. Hodnocení potvrdilo význam poslání a úkolů úřadu a konstatovalo, že jeho klíčové úkoly se celkově účinně plní a že bylo dosaženo většiny předpokládaných výsledků. Rovněž se v něm uvádělo, že je třeba zvýšit efektivitu provozu a dále zajišťovat spolupráci a soulad činností s dalšími unijními a mezinárodními orgány a institucemi, které se zabývají problematikou migrace. Úřad realizuje akční plán dohodnutý se správní radou s ohledem na jeho rozšířený mandát, přičemž konečná zpráva o provádění je plánována na červen 2017.

28. Úřad nakoupil a instaloval 65 kontejnerů, které se budou používat jako mobilní kanceláře v řeckých a italských hotspotech, v celkové hodnotě 852 136 EUR. Některé kontejnery byly umístěny v lokalitě, kde byly podobné kontejnery, jež nepatřily úřadu, později zničeny při nepokojích. Úřad kontejnery proti tomuto riziku nepojistil.

29. Úřad nezískal všechny své splatné pohledávky včas. DPH za roky 2014 (180 919 EUR) a 2015 (245 960 EUR) zůstávala na konci roku 2016 nevrácena.

ROZPOČTOVÉ ŘÍZENÍ

30. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 2,5 milionu EUR, tj. 43,9 % (2015: 1 076 583 EUR, tj. 36,9 %). Přenosy se týkají hlavně infrastruktury IT, překladů a publikací, podnikového poradenství a nákladů na jednání správní rady, na něž byly podepsány smlouvy ke konci roku 2016 anebo k nimž byly faktury vydány až v roce 2017.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

31. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2012	Transparentnost přijímacích řízení je možné ještě zvýšit: neexistují důkazní informace dokládající, že váhy a bodové hodnocení nutné k tomu, aby byli uchazeči pozváni k pohovoru a zařazeni na rezervní seznam, byly stanoveny před posuzováním přihlášek nebo že otázky pro pohovory a písemné zkoušky byly stanoveny před posuzováním přihlášek.	Dokončeno
2013	Z celkového počtu plateb bylo 446 (18 %) provedeno po lhůtě stanovené finančním nařízením. Průměrné zpoždění pozdních plateb bylo 21 dní.	Zatím neprovedeno ⁽¹⁾
2013	Šest z 16 standardů vnitřní kontroly nebylo zatím plně zavedeno.	Probíhá ⁽²⁾
2013	Je zde prostor pro zlepšení výběrových řízení na zaměstnance: otázky pro pohovory a písemné testy byly navrženy až po prozkoumání přihlášek, což zvyšuje riziko, že znění otázek bude ovlivněno jednotlivými žádostmi, výběrové komise ne vždy přidělovaly body za všechna výběrová kritéria uvedená v oznámení o volném pracovním místě, prohlášení o střetu zájmů podepsaná členy výběrové komise považuje za vztah s potenciálním střetem zájmu pouze osobní vztah a výslovně vylučuje profesní vztahy, u jednoho konkrétního výběrového řízení byl zjištěn nesoulad mezi jedním kritériem způsobilosti uvedeným v oznámení o volném místě a příslušným výběrovým kritériem pro počet let doložené odborné praxe.	Dokončeno
2014	Úřad provedl 1 062 (28,6 %) plateb po lhůtě stanovené finančním nařízením. Průměrné zpoždění plateb bylo 24 dní.	Zatím neprovedeno ⁽¹⁾
2014	Úřad má velkou fluktuaci zaměstnanců. V roce 2014 ho opustilo 14 pracovníků, včetně čtyř osob v klíčových pozicích. Pro dosažení cílů stanovených v ročním a víceletém pracovním programu je takto velká fluktuace zaměstnanců značným rizikem.	Probíhá ⁽³⁾

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	V souladu s rozhodnutím výkonného ředitele se účastníci jednání organizovaných úřadem pro účely úhrady nákladů dělí do tří kategorií (A, B nebo C). V roce 2014 činily celkové úhrady účastníkům jednání 997 506 EUR. Účastníci kategorie „A“, kteří mají v rámci jednání nějakou konkrétní povinnost, obdrží cestovné a denní příspěvek v podobě paušální sazby, zatímco účastníkům kategorie „B“ budou paušální sazbou uhrazeny pouze cestovní náklady. Účastníci kategorie „C“ nejsou způsobilí pro úhradu žádných nákladů. Počet účastníků klasifikovaných jako recipienti úhrad kategorie „A“ se zvýšil z 61 % v roce 2013 na 69 % v roce 2014. Neexistuje žádná dokumentace, která by zdůvodňovala klasifikaci účastníků do tří kategorií.	Probíhá ⁽⁴⁾
2015	Úřad přijal závazky k prostředkům ve výši pouhých 14,5 milionu EUR, tj. 93,7 % schváleného rozpočtu (2014: 12,4 milionu EUR, tj. 84,7 %). Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla v hlavě II (správní výdaje) vysoká, a sice 1 076 583 EUR, tj. 36,9 % (2014: 635 492 EUR, tj. 28,7 %). Přenesené prostředky se týkají hlavně poradenských služeb v souvislosti s vývojem IKT, na něž byly uzavřeny smlouvy v posledním čtvrtletí roku 2015 (0,4 milionu EUR), a investic do infrastruktury IT (0,3 milionu EUR) vzhledem k tomu, že se na základě rozhodnutí rozpočtového orgánu z konce roku 2015 rozšířit plán pracovních míst mají přijímat další pracovníci.	Není relevantní
2015	Ředitel úřadu schválil v listopadu 2015 novou politiku najímání dočasných a smluvních zaměstnanců. Nová politika řeší většinu otázek, na něž Účetní dvůr upozornil při předchozích auditech. Její provádění se bude sledovat v roce 2016, kdy se předpokládá zaměstnání významného počtu pracovníků.	Dokončeno

⁽¹⁾ V roce 2016 provedl úřad 2 007, tj. 41,29 % (2015: 1 024, tj. 29,2 %) plateb po lhůtě stanovené finančním nařízením. Průměrné zpoždění plateb bylo 35 (2015: 29) dní.

⁽²⁾ Na konci roku 2016 zbývá zavést jeden standard vnitřní kontroly.

⁽³⁾ V roce 2016 odešlo z úřadu 17 zaměstnanců a 70 nových bylo přijato. V plánu pracovních míst na rok 2016 bylo úřadu přiděleno 50 nových pracovních míst.

⁽⁴⁾ V roce 2015 činily celkové úhrady účastníkům jednání 987 515 EUR. Počet účastníků klasifikovaných jako recipienti úhrad kategorie „A“ se snížil z 69 % v roce 2014 na 52 % v roce 2015. V roce 2016 činily úhrady účastníkům jednání 1 012 147 EUR. Počet účastníků klasifikovaných jako recipienti úhrad kategorie „A“ se snížil z 52 % v roce 2015 na 37 % v roce 2016.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

9.1. Úřad EASO bere připomínku Účetního dvora na vědomí, avšak své rozhodnutí přijal na základě skutečnosti, že společnost, která získala zakázku, byla jediná, která měla existující kapacity na to, aby splnila smluvní závazky.

9.2. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí a zajistí, aby v budoucnu k podobné situaci nedošlo. Opatření úřadu EASO byla provedena v souvislosti s krajní naléhavostí související s uprchlickou krizí, která v té době vrcholila, a byla umocněna nutností provést rozhodnutí Rady s ohledem na naléhavé úkoly, které jí byly svěřeny, a na vyrovnaní nedostatku odborníků z členských států.

Dodavatel vybraný za těchto výjimečných podmínek byl stejný jako dodavatel, se kterým dříve uzavřela smlouvu jiná agentura EU se sídlem v Řecku. Úřad EASO se tak spoléhal na kontroly způsobilosti a kontroly finanční způsobilosti provedené touto agenturou. Toto rozhodnutí bylo zdokumentováno a schváleno v rámci žádosti o výjimku.

Úřad EASO mezitím zahájil nové otevřené nabídkové řízení, aby mohl zadat novou rámcovou smlouvu.

21. Úřad bere názor Účetního dvora na vědomí. Úřad EASO usiloval o to, aby působil v rámci platných ustanovení. Judikatura týkající se závislosti na samostatných subjektech ponechává určitý prostor pro výklad a úřad EASO se domníval, že jednal v souladu s touto judikaturou.

22. Úřad EASO reagoval na naléhavou potřebu rozšířit kapacity snímání otisků prstů v Řecku tím, že pořídil příslušné vybavení, a ve dnech 12. února 2016 a 2. března 2016 ho předal řecké policii.

Celé řízení musel proto zahájit s předstihem před podpisem grantové dohody, ke kterému došlo dne 3. března 2016. Nebylo možné, aby pracovníci úřadu EASO byli na místě a potvrdili instalaci přístrojů pro systém EUODAC, protože grant byl podepsán až po dodání přístrojů a policie již zahájila proces jejich distribuce do hotspotů.

Úřad nejprve dne 23. května 2016 formálně požádal řecké orgány o potvrzení o dodání a instalaci zařízení v hotspotech, ale obdržel ho až dne 20. července 2017.

23. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí.

24. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí a odkazuje na skutečnost, že mnohé z činností, které jsou uvedeny v plánu, již byly provedeny.

25. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí, ale odkazuje na skutečnost, že čistý výrok o účetní závěrce byl vydán nezávislým externím auditorem. Na rok 2017 je nicméně plánováno opětovné potvrzení platnosti účetního systému. Ve střednědobém horizontu bude zvažena strategie ověřování *ex post*.

26. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí a informuje jej o tom, že v souladu s názorem Evropského účetního dvora v otázce zavedení systematických kontrol je pro všechny nabídky přesahující 1 35 000 EUR úřad zavede od 1. ledna 2018.

28. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí, ale odkazuje na skutečnost, že vedení úřadu EASO rozhodlo, že uzavření pojištění není nákladově efektivní.

29. Došlo ke změně vynucené vnitrostátními orgány, a to z ročního na čtvrtletní vrácení DPH, jež má za následek nutnost opětovně předložit žádosti o vrácení DPH za roky 2014 a 2015 na základě údajů za jednotlivá čtvrtletí.

30. Úřad bere připomínku Účetního dvora na vědomí, ale odkazuje na skutečnost, že z důvodu změn v rámci rozpočtu ve druhé polovině roku došlo během posledního čtvrtletí k nahromadění plateb za příslušné závazky, což mělo dopady, o kterých se zmiňuje Účetní dvůr.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro bankovníctví za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí orgánu

(2017/C 417/13)

ÚVOD

1. Evropský orgán pro bankovníctví (dále jen „orgán“ nebo „EBA“), který sídlí v Londýně, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ⁽¹⁾. Úkolem orgánu je přispívat k vytváření vysoce kvalitních společných norem a postupů regulace a dohledu, přispívat k jednotnému uplatňování právně závazných aktů Unie, podněcovat a podporovat delegování úkolů a povinností mezi příslušnými orgány, sledovat a posuzovat tržní vývoj v oblasti své působnosti a posilovat ochranu vkladatelů a investorů.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o orgánu ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	33,4	36,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	156	161

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které orgán zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eba.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení orgánu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení orgánu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost orgánu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka orgánu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy orgánu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a orgán tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou orgánu ⁽⁵⁾.

Zdůraznění skutečnosti

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Předběžná účetní závěrka orgánu, který sídlí v Londýně, a její přílohy byly vypracovány s využitím omezených informací, které byly dostupné k datu podpisu (28. února 2017).

17. Vzhledem k nadcházejícím rozhodnutím o budoucím sídle orgánu vykázal orgán ve finančních výkazech jako podmíněné závazky zbývajících 14 milionů EUR nákladů souvisejících s nájemní smlouvou na kancelářské prostory (s předpokladem, že smlouva bude do konce roku 2020 zrušena) a skutečnost, že další možné náklady související s takovým přesunem, například přemístěním zaměstnanců i s jejich rodinami, nelze zatím odhadnout. Rozpočet orgánu je dále financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2012	Na pokrytí zvýšeného školného poskytuje orgán zaměstnancům, jejichž děti navštěvují základní či střední školu, příspěvek na vzdělání, a to navíc k příspěvkům na vzdělání poskytovaným podle ustanovení služebního řádu. V roce 2012 činil celkový objem těchto dodatečných příspěvků na vzdělání přibližně 76 000 EUR. Na tyto dodatečné příspěvky se ale nevztahuje služební řád, a představují proto nesprávnost.	Probíhá ⁽¹⁾
2015	Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byly vysoký a dosahoval 1 487 794 EUR, tj. 28 % celkových prostředků přidělených na závazky v této hlavě (2014: 3 431 070 EUR, tj. 48 %). V těchto přenosech je zahrnuta nevyřešená záležitost týkající se doplatku DPH, který je potřeba uhradit v souvislosti s úpravou částky za novou budovu orgánu, a faktura týkající se daně z nemovitosti určené k podnikání stanovené britským Úřadem pro oceňování (v celkové hodnotě 538 938 EUR).	Není relevantní
2015	Bylo zjištěno několik nedostatků v odhadu potřeb IT, zejména pokud jde o služby zadávané externím dodavatelům, což má vliv na rozpočtové řízení orgánu, pokud jde o související výdaje.	Není relevantní

⁽¹⁾ Ke konci roku 2016 podepsal orgán smlouvy s 23 školami, do kterých chodí děti zaměstnanců.

ODPOVĚĎ ORGÁNU

Orgán bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského střediska pro prevenci a kontrolu nemocí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí střediska

(2017/C 417/14)

ÚVOD

1. Evropské středisko pro prevenci a kontrolu nemocí (dále jen „středisko“ nebo „ECDC“), které sídlí ve Stockholmu, bylo zřízeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 851/2004 ⁽¹⁾. Hlavními úkoly střediska je shromažďovat a šířit informace o prevenci a kontrole lidských nemocí a poskytovat vědecká stanoviska v této oblasti. Rovněž má koordinovat evropskou síť subjektů činných v této oblasti.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o středisku ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o středisku

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	58,5	58,2
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	260	260

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl středisko.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které středisko zavedlo. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 142, 30.4.2004, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.ecdc.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení střediska je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení střediska.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost střediska pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka střediska neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy střediska pro výběr poplatků a případných jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a středisko tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou střediska ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. V květnu 2015 byl rozhodnutím správní rady jmenován prozatímní ředitel. K 31. prosinci 2016 toto umístění překročilo maximální roční lhůtu stanovenou ve služebním řádu o osm měsíců. Rovněž to vedlo k 15 dodatečným prozatímním ujednáním v případě jiných zaměstnanců.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. Ve své auditní zprávě z října 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že i přes stálou snahu střediska posílit vnitřní kontroly zadávání zakázek mají zadávací řízení stále významné nedostatky. IAS dospěl k závěru, že plánování a monitorování zadávání zakázek je nedostatečné a zakázky nejsou vždy pokryty pracovním programem nebo rozhodnutím o financování. Odkázal rovněž na zprávu Účetního dvora o ověření roční účetní závěrky střediska za rozpočtový rok 2015 a vykázané nedostatky s dopadem na transparentnost zadávacích řízení. Středisko a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

19. Podobně jako v přechodících letech byly přeneseny značné prostředky přidělené na závazky v hlavě III (operační výdaje), a sice 7,9 milionu EUR, tj. 41 % (2015: 7,5 milionu EUR, tj. 42 %). Přenosy se týkají především víceletých projektů v oblasti vědeckého poradenství (2,4 milionu EUR), dohledu (1,3 milionu EUR), odborné přípravy v oblasti veřejného zdraví (1,4 milionu EUR) a IT pro oblast veřejného zdraví (2,1 milionu EUR). Středisko by mohlo zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Účetní dvůr zjistil různé nedostatky, které mají vliv na transparentnost kontrolovaných zadávacích řízení, např. chybí jasná vazba na roční pracovní program střediska, odhadovaná hodnota zakázky není dostatečně odůvodněna nebo chybí finanční referenční hodnota (limit) pro posouzení finanční způsobilosti uchazeče.	Probíhá ⁽¹⁾
2015	Celková míra plnění rozpočtu dosahovala 94 % (99 % v roce 2014). Snížení souvisí s uplatněním nižšího váhového faktoru na odměny ve Švédsku k 1. červnu 2014 a se zpožděními v najímání zaměstnanců, v jejichž důsledku byly osobní náklady nižší, než se očekávalo.	Není relevantní
2015	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 1,6 milionu EUR, tj. 23 % (2014: 1,5 milionu EUR, tj. 25 %). Tyto přenosy se týkají hlavně pořízování technického a programového vybavení IT (0,8 milionu EUR) a služeb realitního poradenství v souvislosti s novými prostory (0,3 milionu EUR), splatných až v roce 2016.	Není relevantní
2015	V hlavě III (operační výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 7,5 milionu EUR, tj. 42 % (2014: 8,1 milionu EUR, tj. 49 %). Tyto přenosy souvisely zejména s víceletými projekty (5 milionů EUR) a podporou IT určenou na provozní činnosti (1,7 milionu EUR), které byly poskytnuty a zaplacený podle plánu.	Není relevantní

⁽¹⁾ V roce 2016 byly podepsány dvě konkrétní smlouvy na celkovou částku 79 000 EUR bez příslušného rozhodnutí o financování.

ODPOVĚĚ STŘEDISKA

18. Středisko by chtělo vysvětlit, že jmenování úřadujícího ředitele proběhlo v souladu se služebním řádem i nařízením o zřízení střediska. Původní nábor na místo ředitele byl neúspěšný a z důvodu zajištění kontinuity činnosti přesáhlo ujednání o pověření hranici 12 měsíců. Na základě žádosti správní rady pracovník po dobu tohoto překročení souhlasil s tím, že se vzdá finančního vyrovnání uvedeného ve služebním řádu, přičemž dočasně zastával pracovní místo zařazené do vyšší platové třídy.

19. Středisko ECDC ve svém pracovním programu na rok 2017 přepracovalo formát rozhodnutí o financování veřejných zakázek. Pro interní schvalování nových veřejných zakázek byl zaveden standardizovaný postup, který zajišťuje, že veškeré aktualizace rozhodnutí o financování schválí správní rada střediska ECDC ještě před zahájením daného postupu. Středisko ECDC také navazuje na obecná doporučení Útvaru interního auditu Komise (IAS), a to tím, že přezkoumává své interní postupy a pokyny.

20. V součinnosti s Účetním dvorem středisko také provede pečlivou analýzu výhod a nevýhod zavedení rozlišených rozpočtových prostředků, a to včetně rizika zvýšené složitosti a potřebných dodatečných zdrojů.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro chemické látky za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/15)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro chemické látky (dále jen „agentura“ nebo „ECHA“), která sídlí v Helsinkách, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 ⁽¹⁾. Hlavním úkolem agentury je zajistit vysokou úroveň ochrany lidského zdraví a životního prostředí, zajistit volný pohyb látek na vnitřním trhu a současně zvýšit konkurenceschopnost a inovace. Agentura rovněž podporuje rozvoj alternativních metod hodnocení rizik látek.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	114,8	110,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	572	578

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.echa.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království (UK) dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet ECHA je částečně financován z poplatků od hospodářských subjektů EU. Výše poplatků každoročně kolísá v závislosti na množství registrace látek. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů agentury.

17. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje na registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek) byla i nadále vysoká a činila 10,1 milionu EUR, tj. 39 % (2015: 7,3 milionu EUR, tj. 32 %); v hlavě IV (operační výdaje na biocidy) byla ještě vyšší a dosáhla objemu 1,3 milionu EUR, tj. 68 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 74 %). Takovýto vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Agentura by mohla zvážit, zda nevyužívat více rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

19. Podle nařízení o biocidních přípravcích přispívá agentura k fungování trhu s biocidními látkami a přípravky. Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své zprávě z listopadu 2016 dospěl k závěru, že jak koncepce, tak praktické provádění vnitřního kontrolního systému v agentuře ve vztahu jejím procesům a činnostem vyplývajícím z nařízení o biocidních přípravcích jsou účinné a efektivní. Ačkoli IAS nezjistil žádné výraznější nedostatky, upozornil na prostor k dalšímu zlepšování. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

20. Na rozdíl od většiny ostatních agentur zakládající nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení jejich činností, které je ale klíčovým prvkem pro posuzování výkonnosti.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

21. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Výdaje na postupy spojené s jednou novou specifickou činností agentury, kterou je provádění nařízení o biocidních přípravcích, měly být v zásadě pokryty z poplatků za žádosti o registraci těchto produktů. Poplatky vybrané v roce 2014 však pokryly jen 17 % těchto výdajů a zbývající část se v praxi financovala z unijních příspěvků do rozpočtu agentury (6,3 milionu EUR) a příspěvků zemí ESVO (0,2 milionu EUR) ⁽¹⁾ .	Probíhá
2015	Agentura proplácí 50 % nákladů na mimoškolní péči o děti zaměstnanců v evropské škole v Helsinkách. Její příspěvek je omezen na 1 000 EUR na jedno dítě ročně a v roce 2015 činil celkově přibližně 95 000 EUR. Toto sociální opatření bylo schváleno v roce 2008 ředitelem agentury, avšak nebylo oznámeno rozpočtovému orgánu v rámci rozpočtového procesu ⁽²⁾ .	Dokončeno
2015	V hlavě IV (operační výdaje na biocidy) byly vysoké přenosy prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 1,5 milionu EUR, tj. 74 %. Souvisely hlavně s rozsáhlým projektem IT (1,4 milionu EUR). Tento projekt mohl být zahájen až v druhé polovině roku 2015, kdy byl na jeho financování shromážděny dostatečné prostředky z vybraných poplatků.	Není relevantní

⁽¹⁾ Poplatky vybrané v roce 2015 pokryly 62 % těchto výdajů.

⁽²⁾ Článek 1e nařízení (EHS) č. 31, (ESAE) č. 11, kterým se stanoví služební řád úředníků a pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropského hospodářského společenství a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. 45, 14.6.1962, s. 1385/62).

ODPOVĚĎ AGENTURY

19. Největší objemy přenesených prostředků souvisejí s víceletými projekty v oblasti rozvoje IT a smlouvami se zpravodaji týkajícími se hodnocení látek, na které se vztahuje zákonem stanovená lhůta 12 měsíců, která začíná běžet po přijetí průběžného akčního plánu Společenství v březnu. U uvedených smluv agentura již pro rok 2017 vytvořila samostatnou rozpočtovou položku, která sníží nominální míru přenosů prostředků za rok 2017 a další roky. Co se týče výdajů v oblasti IT, agentura ECHA také zvaží možnost používání samostatných rozpočtových položek v budoucnosti.

20. Agentura bere tuto připomínku na vědomí.

21. Zakládající nařízení agentury ECHA stanovilo první externí hodnocení agentury na rok 2012, viz čl. 75 odst. 2. Komise tento přezkum řádně provedla za podpory externího dodavatele (PwC). Ačkoli to zakládající nařízení agentury ECHA výslovně nevyžaduje, v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy (části věnovanou hodnocení) Komise v roce 2016 zadala další externí studii hodnocení činnosti agentury (Deloitte a VVA). Zpráva konzultantů je k dispozici na adrese

https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en.

Jakmile Komise v průběhu roku 2017 přijme svou vlastní zprávu o přezkumu nařízení REACH, agentura ECHA zohlední doporučení vyplývající z oficiální zprávy Komise prostřednictvím zavedení vhodných navazujících opatření.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro životní prostředí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/16)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro životní prostředí (dále jen „agentura“ nebo „EEA“), která sídlí v Kodani, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1210/90 ⁽¹⁾. Agentura je odpovědná za zřízení pozorovací sítě, jež poskytuje Komisi, Parlamentu, členským státům a v obecnější míře rovněž veřejnosti spolehlivé informace o stavu životního prostředí. Tyto informace by především měly umožnit Evropské unii a členským státům přijímat opatření na ochranu životního prostředí a hodnotit jejich účinnost.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	49,2	50,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	219	208

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura, týkají se rozpočtu pro hlavní činnosti i rozpočtu pro vedlejší činnosti.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 120, 11.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eea.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme účtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. Agentura v roce 2016 aktualizovala svou bezpečnostní politiku, ale řada dalších jejích vnitřních postupů není aktuální. Vyšší vedení schválilo akční plán, jehož součástí je i přezkum a aktualizace plánu zajištění kontinuity činnosti. Agentura má rovněž v úmyslu přezkoumat svou politiku správy dokumentů, kterou přijala v roce 2009, z hlediska souladu s novou bezpečnostní politikou. Podobně agentura plánuje přezkoumat a v případě potřeby aktualizovat své standardy vnitřní kontroly.

18. Útvar interního auditu (IAS) Komise provedl výkonnostní audit zaměřený na stav přípravných procesů pro zprávu o stavu životního prostředí (SOER – *State of the Environment Report*) za rok 2015. Ve své auditní zprávě z července 2016 došel IAS k závěru, že procesy pro tuto zprávu jsou celkově k danému účelu vhodné. Agentura a IAS se dohodly na plánu, jak tyto procesy dále zlepšit.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

19. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně této agentury) rámcovou smlouvu na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby si rámcový dodavatel nárokuje navýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. Rámcová smlouva výslovně stanoví, že dodavateli není na jejím základě uděleno výhradní právo. V roce 2016 agentura použila tuto rámcovou smlouvu k nákupu softwarových licencí v celkové hodnotě 442 754 EUR. Většinu z těchto nákupů tvořily produkty spadající do zvláštní kategorie, jež by měla být používána jen výjimečně, jejichž ceny nebyly uvedeny ani v zadávacím řízení, ani v rámcové smlouvě. Tento postup nezajišťuje dostatečnou konkurenci a zajištění nejvhodnějšího řešení. Kromě toho nebyla vhodným způsobem kontrolována navýšení účtovaná rámcovým dodavatelem. Největší zakázka se týkala obnovy softwarových licencí, kterou zajišťoval výhradní prodejce ze Skandinávie (112 248 EUR). V tomto případě nebylo pro použití rámcové smlouvy žádné opodstatnění a její uplatnění vedlo ke zbytečným nákladům v důsledku navýšení ceny.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2012 a 2013	Ověřování nákladů vykázaných v rámci grantových programů (<i>ex ante</i>) na místě na úrovni příjemců se provádí jen ojediněle ⁽¹⁾ . Stávající kontroly proto poskytují jen omezenou jistotu o způsobilosti a správnosti nákladů, které příjemci vykazali.	Dokončeno ⁽²⁾
2014	Kromě toho se interní auditor účastnil jak ověřování <i>ex ante</i> , tak <i>ex post</i> , což jsou přitom neslučitelné úkoly. Je třeba konstatovat, že systém kontrol <i>ex ante</i> je předmětem diskusí mezi Účetním dvorem a agenturou od roku 2012.	Dokončeno
2014	Agentura uzavřela smlouvu na služby zálohování dat včetně služeb elektronické pošty s poskytovatelem cloudových služeb a využila přitom interinstitucionální smlouvu sjednanou GŘ pro informatiku. Podmínky smlouvy ale dostatečným způsobem nedefinují umístění dat agentury. Dodavatel si vyhradil právo přemístit bez oznámení data agentury mimo geografické území Evropské unie, při řešení problémů se zpožděním dat tak například může být nutné zkopírovat údaje o směrování do různých datových středisek v různých regionech. Agentura tedy nezajistila, aby byly dodrženy výsady a imunity Evropských společenství, které se na ni vztahují, ani to, aby poskytovatel služeb plně zachovával důvěrnost osobních údajů zaručenou článkem 7 Listiny základních práv EU.	Dokončeno ⁽³⁾
2015	U kontrolovaných zadávacích řízení se ukázalo, že agentura podepsala rámcové smlouvy s jediným dodavatelem, které se využívají pro různé služby v rámci zvláštních smluv s pevně stanovenou cenou. Tím, že se v rámci těchto smluv požaduje od jediného smluvního dodavatele nabídka s pevně stanovenou cenou, se neutralizuje cenová konkurence a zvyšuje závislost na dodavateli. Ve všech případech, kde je to možné, by agentura měla uzavírat smlouvy s více dodavateli prostřednictvím znovuotevření soutěže nebo prostřednictvím přímých smluv na poskytování služeb.	Dokončeno

⁽¹⁾ V roce 2012 a v roce 2011 proběhlo jedno ověření *ex ante* jako kontrola kontrolních systémů jednoho příjemce. V roce 2010 bylo realizováno jedno ověření *ex ante* jako kontrola způsobilosti výdajů vykázaných jedním příjemcem.

⁽²⁾ V roce 2016 agentura provedla dvě ověření na místě *ex post* u příjemců dotací v rámci evropských tematických středisek.

⁽³⁾ Agentura soustavně sleduje vývoj situace v této oblasti.

ODPOVĚĎ AGENTURY**PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU**

18. Agentura spravuje značné množství pravidelně aktualizovaných postupů, které jsou k dispozici všem zaměstnancům na intranetu. V druhé polovině roku 2016 byl revidován oddíl týkající se řízení kvality, včetně rejstříku postupů. V průběhu roku 2017 budou všechny postupy zahrnuté v rejstříku přezkoumány a v případě potřeby aktualizovány.

19. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

20. Dotčená rámcová smlouva o poskytování služeb je skutečně výsledkem interinstitucionálního zadávacího řízení provedeného Evropskou komisí za účelem dosažení vyšší efektivity, jak je stanoveno v čl. 104a odst. 1 finančního nařízení, a v důsledku toho se na ni primárně a přímo vztahuje zásada řádného finančního řízení. V souladu s příslušnými pravidly týkajícími se uspořádání a vedení interinstitucionálního zadávacího řízení se agentura svojí účastí v interinstitucionálním výzvě k podávání nabídek zavazuje, že nebude zadávat dotčené služby prostřednictvím jiné smlouvy. Záměrem tohoto závazku není pouze transparentnost vůči zúčastněným uchazečům, ale také, a to především, dodržení zásady řádného finančního řízení, zejména z hlediska zásad hospodárnosti a efektivnosti, pokud jde o použité zdroje. Tento závazek je sám o sobě dostatečným opodstatněním použití rámcové smlouvy. Je třeba také poznamenat, že navýšení ceny zprostředkovaných produktů je smluvně sjednané mezi stranami, přičemž dodavatel je smluvně odpovědný za poskytování produktů a služeb za cenu, jejíž poměr k převládající tržní ceně za obdobné produkty a služby zůstává neměnný. Agentura se bude u Komise informovat, zda by na základě celkového objemu zakoupených licencí bylo možné tyto licence v rámcové smlouvě o poskytování služeb zařadit do kategorie produktů pořizovaných na místní úrovni či na úrovni agentury.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro kontrolu rybolovu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/17)

Úvod

1. Evropská agentura pro kontrolu rybolovu (dále jen „agentura“), která sídlí ve Vigu, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 768/2005 ⁽¹⁾. Jejím hlavním úkolem je organizovat operační koordinaci kontrolních a inspekčních činností členských států v oblasti rybolovu s cílem zajistit účinné a jednotné uplatňování pravidel společné rybářské politiky.
2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	9,2	10,0
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	64	64

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 128, 21.5.2005, s. 1.⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.efca.europa.eu.⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Agentura dosud neplní standardy vnitřní kontroly 10 (Kontinuita činnosti), 11 (Správa dokumentů) a 12 (Informace a komunikace) ⁽¹⁾ .	Dokončeno

⁽¹⁾ Standardy vnitřní kontroly agentury vycházejí z obdobných standardů stanovených Komisí.

ODPOVĚDI AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského úřadu pro bezpečnost potravin za rozpočtový rok 2016
spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/18)

ÚVOD

1. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (dále jen „úřad“ nebo „EFSA“), který sídlí v Parmě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002 ⁽¹⁾. Hlavním úkolem úřadu je dodávat vědecké informace potřebné pro přípravu právních předpisů Unie v oblasti potravin a bezpečnosti potravin, shromažďovat a analyzovat údaje umožňující identifikovat a sledovat rizika a dále poskytovat nezávislé informace o těchto rizicích.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	78,8	79,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	434	443

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 31, 1.2.2002, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.efsa.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činnosti, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy****Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka**

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby**Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka**

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou úřadu ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. Útvar interního auditu (IAS) Komise dospěl ve své auditní zprávě z listopadu 2016 k závěru, že kontroly zavedené pro řízení projektů IT jsou adekvátní, zmiňuje se však o významných nedostatcích v souvislosti se správou IT. Doporučil aktualizovat politiku úřadu pro správu IT, zavést rámec pro řízení rizik v oblasti IT v celé organizaci a registr rizik a oddělit funkci bezpečnosti informací od oddělení IT. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2012	Při vyhodnocení rizika na vysoké úrovni provedeného externím konzultantem v roce 2012 a útvarem interního auditu Komise v únoru 2013 byla ve fungování vnitřních kontrol úřadu zjištěna potenciální kritická rizika, zejména v oblasti řízení údajů, kontinuity provozu a zabezpečení IT. Úřad v roce 2012 zahájil komplexní sebehodnocení svého systému vnitřní kontroly. To v současné době stále probíhá a realizace nápravných opatření je plánována na rok 2013.	Dokončeno
2015	Úřad dosud nezavedl jasnou a ucelenou strategii pro finanční kontrolu <i>ex post</i> , která by obsáhla všechny oblasti činnosti a specifikovala četnost a rozsah takových kontrol.	Probíhá ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Úřad EFSA nyní pracuje na vývoji zdokonaleného systému řízení jistoty a dolaďuje svůj rámec vnitřní kontroly. Schválil a zavedl zejména revidovanou kontrolní strategii, která využívá u hromadných plateb souvisejících s jednáními vědců a služebními cestami posouzení na základě rizika a která bude začleněna do postupů úřadu EFSA pro finanční kontroly *ex ante* a *ex post*.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

5. Úřad EFSA vítá výroky bez výhrad vydané Účetním dvorem ve věci spolehlivosti roční účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací. To dokazuje, že kontrolní systém používaný úřadem EFSA adekvátně zajišťuje celkový soulad s předpisy.

17. Úřad EFSA náležitě provede akční plán vypracovaný na základě auditu správy IT provedeného Útvarem interního auditu. Veškerá nápravná opatření týkající se definování funkce bezpečnosti informací, zapojení organizace a IT strategie byla v plné míře provedena. Co se týče správy IT, většina nápravných opatření již byla provedena a realizace zbývajících opatření je naplánována na konec roku 2017.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského institutu pro rovnost žen a mužů za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí institutu

(2017/C 417/19)

ÚVOD

1. Evropský institut pro rovnost žen a mužů (dále jen „institut“ nebo „EIGE“), který sídlí ve Vilniusu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1922/2006 ⁽¹⁾. Úkolem institutu je shromažďovat, analyzovat a šířit informace týkající se rovnosti žen a mužů a vyvíjet, analyzovat, hodnotit a šířit metodické nástroje za účelem podpory začlenění hlediska rovnosti žen a mužů do všech politik Unie a do vnitrostátních politik.

2. **Tabulka** obsahuje základní údaje o institutu ⁽²⁾.

Tabulka 1

Základní údaje o institutu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	7,9	7,8
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	42	45

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl institut.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které institut zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 403, 30.12.2006, s. 9.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eige.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení institutu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení institutu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost institutu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka institutu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy institutu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a institut tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou institutu⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla u hlavy III (operační výdaje) nadále vysoká, a sice 1,7 milionu EUR, tj. 51 % (2015: 2,2 milionu EUR, tj. 60 %), zejména v souvislosti se studii, které přesahují do dalšího roku. Institut by mohl zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely víceletou povahu činností a nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. V roce 2016 institut zveřejnil otevřenou výzvu k předkládání nabídek na rámcovou smlouvu na údržbu a aktualizaci jeho nástrojů a zdrojů pro genderovou statistiku na maximální částku 1,6 milionu EUR. Výzva byla rozdělena do dvou částí, přičemž příslušná hodnota jednotlivých částí nebyla uvedena. Po dotazu jednoho z uchazečů institut na své internetové stránce objasnil, že maximální částka na jednu část zakázky se odhaduje na 800 000 EUR. Byly však podepsány dvě samostatné rámcové smlouvy se stejným uchazečem na maximální částku 1,6 milionu EUR na jednu část zakázky s možností dále zvýšit částky až o 50 % u každé části zakázky. To institutu umožňovalo uzavřít během platnosti rámcových smluv (čtyři roky) specifické smlouvy v hodnotě až 4,8 milionu EUR, což je trojnásobek částky uvedené v oznámení o veřejné zakázce. Cenová konkurence ve výzvě k předkládání nabídek dále vycházela pouze z denních sazeb a nikoliv z času potřebného na splnění úkolů, což neumožňovalo identifikovat a vybrat ekonomicky nejvýhodnější nabídky a zajistit optimální využití prostředků. Tyto nedostatky mohly mít dopad na hospodářskou soutěž. V roce 2016 byly provedeny platby ve výši 87 920 EUR. V reakci na audit institut uzavřel dodatky k oběma rámcovým smlouvám, které stanovují snížení maximálních částek na 800 000 EUR na jednu část zakázky (s možností zvýšení o nejvýše 50 %).

19. U výzvy k podání nabídky v rámci jednacího řízení s jediným uchazečem na poskytování údržby a podpory pro nástroje a databáze IT byla omezena maximální cena pro všechny tři definované výstupy na 81 000 EUR (bez DPH), přičemž bylo stanoveno, že všechny nabídky překračující tento limit budou vyřazeny. Poté, co institut obdržel nabídky na dva ze tří požadovaných výstupů, uzavřel smlouvu o poskytování služeb v hodnotě 97 410 EUR. Platby provedené v roce 2016 činily 73 057 EUR.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

20. V lednu 2016 zveřejnil institut své externí hodnocení. Závěrem tohoto hodnocení je, že činnosti institutu jsou v souladu s jeho mandátem a že jeho správa z hlediska řízení a efektivnosti je relativně dobrá. Hodnocení však obsahovalo i řadu doporučení na zkvalitnění činností institutu, například stanovením jasnějších priorit, lepším zacílením jeho výstupů, rozvojem synergií s příslušnými externími subjekty a rovněž posílením role jeho správní rady a vyjasněním úlohy odborného sboru. Institut začal provádět akční plán na realizaci těchto doporučení.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí **příloha**.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	U hlavy III zůstala míra přenesených prostředků, k nimž byly přijaty závazky, vysoká: 61 % (2014: 54 %). Jde především o důsledek povahy činností institutu, jejichž součástí je zadávání studií, jejichž realizace trvá řadu měsíců a často se protáhne přes konec roku.	Není relevantní

ODPOVĚĎ INSTITUTU

18. Míra přenosů prostředků v hlavě III zůstala na dané úrovni v důsledku významných problémů souvisejících s příslušnými pěti projekty, které zapříčinily jejich převedení do roku 2017. Na dva z těchto projektů měla dopad zpoždění při přijímání rozhodnutí předsednictví Rady (poté, co namísto Spojeného království se předsednictví ujalo Estonsko) a dlouhých konzultací s Komisí. Další projekty byly zahájeny později, než se předpokládalo, a to z důvodu zpoždění u předchozích projektů a studií, na které nové projekty navazovaly, a také proto, že neúspěšní uchazeči napadli rozhodnutí o udělení grantů, a tudíž bylo nutné provést nová hodnocení.

Institut EIGE považuje skutečnost, že se mu navzdory všem problémům způsobeným faktory, které nemohl ovlivnit a které měly negativní dopad na provádění rozpočtu institutu, podařilo snížit objem přenosů prostředků v rámci provozních výdajů (C1) o více než 9 %, za dobrý výsledek, který stojí za zmínku.

Co se týče rozlišených rozpočtových prostředků, je důležité poznamenat, že institut EIGE byl v minulosti odrazován od zavedení tohoto přístupu s odkazem na zásadu ročního rozpočtu. I přesto institut vypracuje analýzu proveditelnosti s cílem získat potřebné podklady k tomu, aby mohl v budoucnu přijmout rozhodnutí, zda rozlišené rozpočtové prostředky zavést či nikoli.

19. Institut bere připomínku Účetního dvora k této záležitosti na vědomí. Příčinou byla administrativní chyba, v jejímž důsledku nebyla částka uvedená v rámcové smlouvě pro jednotlivé části náležitě upravena. Podepsané rámcové smlouvy nemají žádný dopad na rozpočet, neboť obě části byly zadány témuž smluvnímu partnerovi a uchazeči byli ve fázi podávání nabídek řádně informováni.

Institut EIGE upřednostnil uzavření jediné rámcové smlouvy z důvodu velmi malého trhu se specifickým konkurenčním prostředím, a tudíž malého počtu kvalifikovaných a solidních smluvních partnerů. Řešení spočívající v uzavření jediné rámcové smlouvy poskytlo institutu lepší záruku kvality a kontinuity tohoto velice specifického projektu. Při použití kaskádového přístupu nebo znovuotevření soutěže v případě zvolení vícestranných rámcových smluv by kvalita a kontinuita projektu mohly být ohroženy.

S cílem vyhovět zásadě řádného finančního řízení institut EIGE upravil příslušné šablony technických specifikací. V mezidobí institut EIGE sníží rizika tak, že bude u žádostí o specifické služby v budoucnu uvádět maximální počet pracovních dní.

20. Institut bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Vzhledem k tomu, že příslušný uchazeč má výhradní práva na software používaný institutem EIGE, byla zvolena možnost výjimečného jednacího řízení s jediným přizvaným uchazečem. V průběhu jednacího řízení byly provedeny úpravy původní žádosti, do níž byly doplněny další služby za účelem uspokojení zvýšených nároků a využití dostupných rozpočtových prostředků institutu EIGE, a to rovněž s ohledem na skutečnost, že jeden ze tří výstupů, které institut původně požadoval, nebyl uchazeč schopen dodat.

21. Institut bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Již byly realizovány některé předběžné kroky, jejichž výsledkem jsou například Strategie pro řízení znalostí a komunikaci na období 2016–2018 přijatá správní radou dne 18. května 2016, jednotný programový dokument obsahující podrobné činnosti v oblasti komunikace a posílené monitorování čerpání prostředků, přičemž základní kritéria pro měření ukazatelů výstupů byla stanovena v roce 2016.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí orgánu

(2017/C 417/20)

ÚVOD

1. Evropský orgán pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění (dále jen „orgán“ nebo „EIOPA“), který sídlí ve Frankfurtu, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ⁽¹⁾. Úkolem orgánu je přispívat k vytváření vysoce kvalitních společných norem a postupů regulace a dohledu, přispívat k jednotnému uplatňování právně závazných aktů Unie, podněcovat a podporovat delegování úkolů a povinností mezi příslušnými orgány, sledovat a posuzovat tržní vývoj v oblasti své působnosti a posilovat ochranu pojistníků, účastníků penzijních systémů a oprávněných osob.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu ⁽²⁾.

Tabulka 1

Základní údaje o orgánu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	20,2	21,8
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	133	139

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které orgán zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽³⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://eiopa.europa.eu/>.

⁽¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽³⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení orgánu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení orgánu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost orgánu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka orgánu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy orgánu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a orgán tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou orgánu ⁽¹⁾.

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet orgánu je financován ze 40 % Evropskou unií a ze 60 % přímými příspěvky členských států EU. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

17. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Reiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Celková míra přidělení prostředků na závazky byla vysoká a dosahovala 95 %. Objem přenesených prostředků přidělených na závazky zůstal také vysoký a činil 5,6 milionu EUR, tj. 26 % (2013: 5,2 milionu EUR, tj. 28 %), zejména u operačního rozpočtu (hlava III), kde činil 4,7 milionu EUR, tj. 66 % (2013: 3,7 milionu EUR, tj. 85 %). Přenesené prostředky souvisí především s konkrétními smlouvami podepsanými ke konci roku, jejichž kumulativní hodnota byla 2,4 milionu EUR a jež se týkaly zejména probíhajícího vývoje a průběžné údržby databáze (1,8 milionu EUR) a dalších služeb v oblasti IT, které mají být poskytnuty v roce 2015. Část přenesených prostředků přidělených na závazky se týká rozpočtových převodů provedených v listopadu a prosinci 2014, když orgán zvýšil operační rozpočet (hlava III) o 1,1 milionu EUR (19 %) ⁽¹⁾ prostřednictvím převodů z rozpočtu na osobní náklady (hlava I) ve výši 858 828 EUR ⁽²⁾ a ze správních výdajů (hlava II) ve výši 266 360 EUR ⁽³⁾ . Těmito převody se měly nahradit deficity v rozpočtu orgánu na rok 2015 v důsledku zásadních rozpočtových škrtů, o nichž rozhodly orgány udělující absolutorium. Tyto deficity by orgánu neumožnily pokračovat v realizaci jeho víceleté strategie IT, což byla jedna z hlavních operačních činností.	Není relevantní
2014	Rozpočtové převody, přenosy a související závazky jsou sice v souladu s konkrétními ustanoveními finančního nařízení EU a byly provedeny na základě rozhodnutí správní rady, avšak rozsah, v němž budou činnosti roku 2015 financovány z prostředků roku 2014, je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Je třeba lépe sladit prostředky poskytnuté v ročních rozpočtech agentury s finančními potřebami v souvislosti s realizací její víceleté strategie IT.	Dokončeno

⁽¹⁾ 2015: 0,6 milionu EUR (16 %).⁽²⁾ 2015: 317 737 EUR.⁽³⁾ 2015: 322 737 EUR.

ODPOVĚĎ ORGÁNU

Orgán EIOPA bere zprávu Účetního dvora na vědomí.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského inovačního a technologického institutu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí institutu

(2017/C 417/21)

ÚVOD

1. Evropský inovační a technologický institut (dále jen „institut“ nebo „EIT“), který sídlí v Budapešti, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008 ⁽¹⁾. Cílem institutu je přispět k udržitelnému evropskému hospodářskému růstu a konkurenceschopnosti podporou inovační kapacity členských států a Evropské unie. Institut poskytuje granty rostoucímu počtu znalostních a inovačních společenství (ZIS), která navzájem propojují vysokoškolské vzdělávání, výzkum a obchodní odvětví, a podporují tím inovace a podnikání. Znalostní a inovační společenství koordinují činnosti stovek partnerů. Z grantů, které institut poskytuje, se doplácí náklady partnerů a náklady plynoucí z koordinační činnosti znalostních a inovačních společenství.

2. Tabulky 1 až 3 obsahují základní údaje o vývoji rozpočtu a počtu zaměstnanců institutu ⁽²⁾.

Tabulka 1

Základní údaje o institutu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	232	283
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾ (stálá pracovní místa)	50 (62)	59 (63)

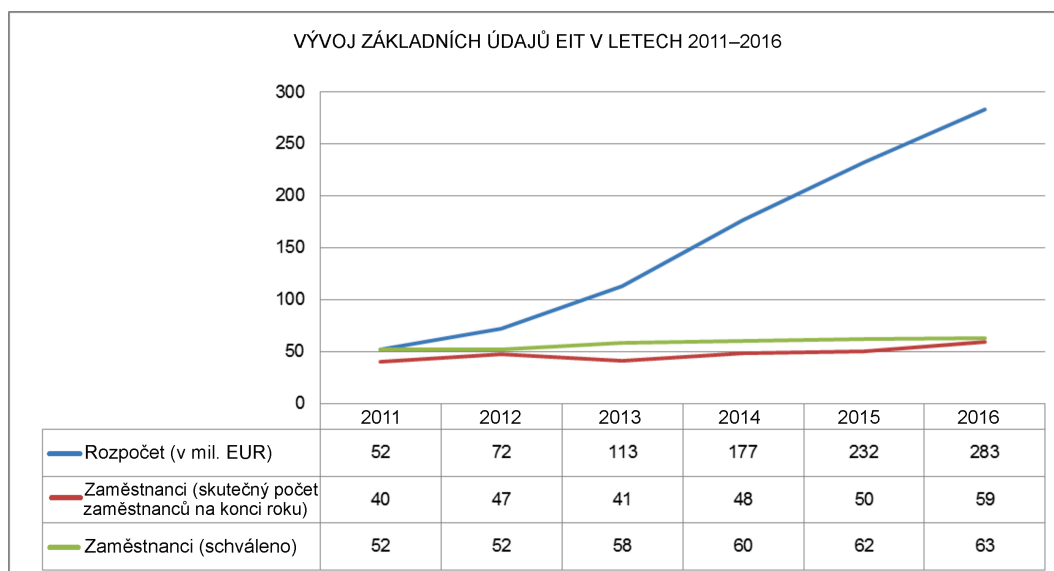
⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl institut.

Tabulka 2

Vývoj základních údajů od roku 2011

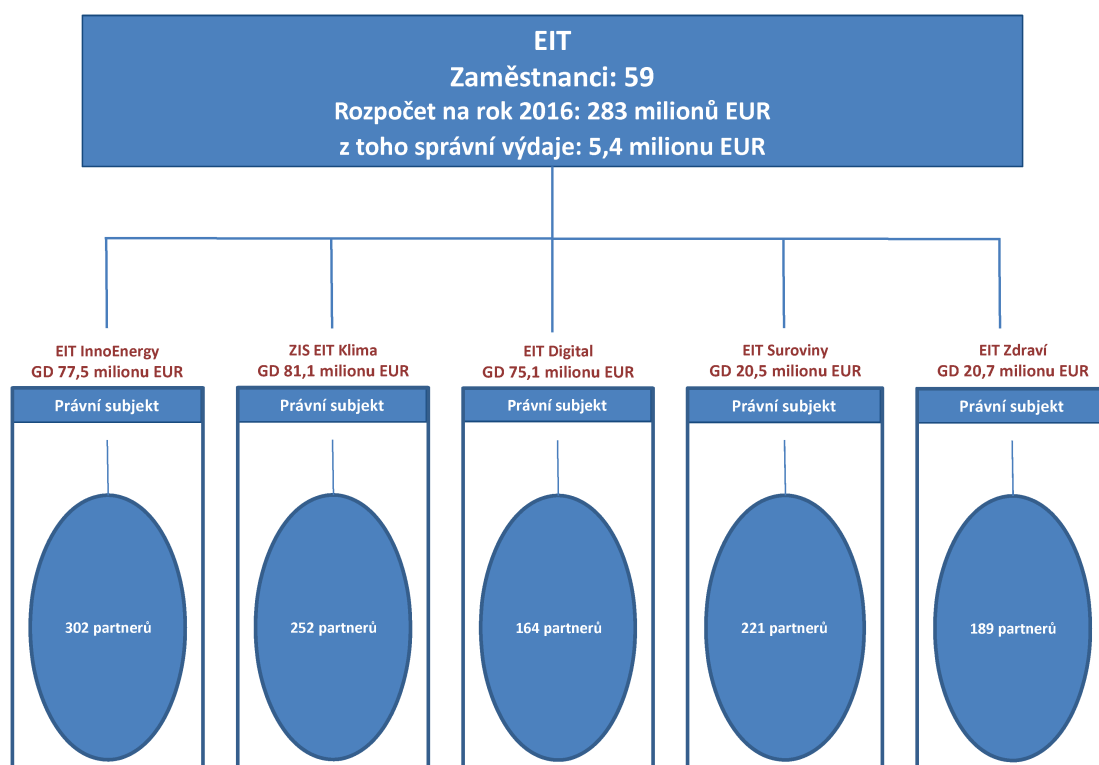


⁽¹⁾ Úř. věst. L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech institutu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eit.europa.eu.

Tabulka 3

Základní údaje o institutu za rok 2016 podle jednotlivých subjektů



Poznámka: Na ostatní operační činnosti byly v rozpočtu vyčleněny prostředky ve výši 2,7 milionu EUR.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které institut zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky institutu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka institutu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci institutu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činnosti, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných plateb*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení institutu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení institutu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost institutu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka institutu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy institutu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a institut tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou institutu ⁽⁵⁾.

Jiná skutečnost

Výrazné nedostatky v zadávacích řízeních právních subjektů ZIS

16. Koordinaci a zastupování znalostních a inovačních společenství provádí právní subjekty ZIS, které jsou téměř plně financované institutem. Účetní dvůr věnoval během auditu obzvláštní pozornost zadávacím řízením, která tyto subjekty uskutečňují, neboť tuto oblast považuje za vysoce rizikovou.

17. Podle grantových dohod z roku 2015 musejí právní subjekty ZIS anebo partneři ZIS při jakémkoliv zadávacím řízení dosáhnout optimálního využití prostředků, případně uskutečnit je za nejnižší možnou cenu. U všech zakázek nad 60 000 EUR grantová dohoda stanoví, že právní subjekty ZIS anebo partneři ZIS musí k účasti v soutěži vyzvat nejméně tři hospodářské subjekty a musí zdokumentovat zadávací řízení a doložit jeho transparentnost. Účetní dvůr kontroloval vzorek zadávacích řízení, která realizovaly právní subjekty ZIS, plně financované EIT, v hodnotě přibližně 7 milionů EUR. Audit prokázal výrazné nedostatky, jako je přímé zadání zakázky, chybějící základní náležitosti zadávacích řízení, výrazné rozšíření původních zakázek z hlediska času anebo objemu, zakázky bez časového či objemového omezení nebo váha udělená za kvalitu a cenu, která neutralizuje cenovou soutěž. V roce 2016 dosáhly platby spojené s těmito nesprávnými zadávacími řízeními 2,2 milionu EUR. Tyto nedostatky v zadávacích řízeních zjistil také institut v souvislosti s jedním právním subjektem ZIS a zavedl akční plán na zlepšení zadávacích řízení všech právních subjektů ZIS v budoucnu.

18. V současné době existuje právní nejistota, zda právní subjekty ZIS představují veřejného zadavatele ⁽⁶⁾. Pokud by tomu tak bylo, měly by uplatňovat pravidla pro zadávání veřejných zakázek podle směrnice o zadávání veřejných zakázek 2004/18/ES ⁽⁷⁾ (směrnice), která jsou přísnější než pravidla stanovená v grantových dohodách. Institut spolu s útvary Komise tuto otázku projednávají, aby pro právní subjekty ZIS zajistily do budoucna právní jistotu.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Čl. 1 odst. 9 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES (Úř. věst. L 134, 30.4.2014, s. 114).

⁽⁷⁾ Články 7 a 9 směrnice 2004/18/ES ve znění nařízení Komise (EU) č. 1336/2013.

Schopnost vypořádat se s větším pracovním zatížením

19. I přes značné zvýšení rozpočtu z 309 milionů EUR (2008–2013) na 2,4 miliardy EUR (2014–2020) a nárůst počtu znalostních a inovačních společenství ze tří na šest na konci roku 2016 se počet schválených pracovních míst institutu nijak výrazně nezměnil (viz tabulka 2). Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 4/2016⁽⁸⁾ upozornil na riziko, že institut nebude mít dostatečnou kapacitu na to, aby se vyrovnal s rostoucím pracovním zatížením. Dočasný ředitel institutu se o tomto riziku zmínil ve výroční zprávě o činnosti institutu za rok 2015.

20. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

21. Účetní dvůr našel nedostatky v souvislosti s ověřováním zadávacích řízení prováděných právními subjekty ZIS *ex post*. Minimálně u jednoho právního subjektu ZIS nebyl výběr zadávacích řízení, která se mají ověřit, reprezentativní pro celý soubor. Účetní dvůr kromě toho dospěl k jinému závěru o legalitě a správnosti dvou zadávacích řízení. Institut v těchto případech schválil přímé zadání zakázky nebo příliš velké rozšíření zakázky.

22. Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své auditní zprávě „Řízení grantů: přechod na program Horizont 2020“ z prosince 2016 dospěl k závěru, že institut úspěšně přizpůsobil své procesy pravidlům programu Horizont 2020 a zejména pravidlům účasti a že kontrolní opatření institutu ve vztahu k procesu zakládání podniků celkově účinně podporovala nová znalostní a inovační společenství. IAS také uvedl, že je potřeba neprodleně přijmout opatření k zajištění spolehlivého uplatňování legislativního rámce programu Horizont 2020 a dále zlepšit proces zakládání nových ZIS. Institut a IAS se dohodly na akčním plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

23. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II byla vysoká a činila 0,4 milionu EUR, tj. 40 % (2015: 0,4 milionu EUR, tj. 44 %). Tyto přenosy se týkají především smluv na služby IT, které přesahují do dalšího roku, a nákladů na zasedání, za které ještě nebyly obdrženy faktury.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

24. Granty na období 2015 byly uděleny až v dubnu 2015 a grantové dohody byly podepsány v červnu a červenci 2015. Na období 2016 byly granty uděleny a grantové dohody podepsány v dubnu 2016. Navzdory zlepšení v roce 2016 vytvářejí tato zpoždění s rozhodováním o grantech a uzavíráním grantových dohod nejistotu a snižují ochotu partnerů vyčlenit zdroje a zahájit činnosti na začátku roku.

25. V posledních výzvách na nová znalostní a inovační společenství, k nimž byly stanoveny tematické oblasti ve strategickém programu inovací EIT na období 2014 až 2020, byla patrná omezená hospodářská soutěž. V roce 2014 bylo ve výzvě na dvě nová znalostní a inovační společenství (Zdraví a Suroviny) předloženo pouze sedm návrhů. V případě výzvy v roce 2016 na dvě další znalostní a inovační společenství (Potraviny a Výroba s přidanou hodnotou) byly obdrženy tři návrhy, přičemž jediný návrh na ZIS Výroba s přidanou hodnotou nebyl kvůli své kvalitě přijat.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

26. Ředitel institutu se od jeho založení v roce 2008 do července 2014 změnil čtyřikrát. Od srpna 2014 je pozice ředitele a od února 2013 další řídicí pozice obsazena dočasně. To je nejen v rozporu s maximálním jednoročním obdobím, po které může trvat dočasné pracovní umístění podle služebního řádu, ale časté změny a dlouho trávající dočasná řešení vedou k nejistotě u zainteresovaných stran a ohledně strategické kontinuity.

⁽⁸⁾ Zvláštní zpráva č. 4/2016: Evropský inovační a technologický institut musí upravit svůj realizační mechanismus a některé prvky své koncepce, aby dosáhl očekávaného dopadu.

27. Institut je s rozpočtem 2,4 miliardy EUR přiděleným na období 2014–2020 důležitým subjektem v programu Horizont 2020. Komise vytvořila společné centrum podpory programu Horizont 2020, aby zajistila soudržný postup mezi orgány, jež tento program provádějí; centrum pokrývá aspekty, jako jsou právní služby, nástroje IT, správa grantů, šíření a využívání výsledků výzkumu apod. Jelikož se však institut liší od ostatních subjektů, např. výkonných agentur Komise a partnerství veřejného a soukromého sektoru, nemá k tomuto centru přímý přístup a v každém jednotlivém případě mu jej musí schválit zastřešující generální ředitelství Komise. Toto omezení má vliv na efektivitu činnosti institutu.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

28. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2012	Grantové dohody nenastavily individuální prahové hodnoty pro kategorie nákladů (např. kategorie osobních nákladů, subdodavatelé, právní poradenství apod.).	Probíhá ⁽¹⁾
2014	Institut nadhodnotil své rozpočtové potřeby na rok 2014 o 13,1 milionu EUR, tj. 5,6 % (2013: 3,4 milionu EUR, tj. 2,5 %), a pouze 220 milionů z 233,1 milionu EUR v rozpočtu bylo přiděleno na závazky. Tato nízká míra čerpání prostředků souvisí zejména s nevyužitými prostředky na granty (11,4 milionu EUR) určenými k financování činností znalostních a inovačních společenství. Podnikatelské plány znalostních a inovačních společenství, na jejichž základě byly podepsány grantové dohody, nevyžadují využití všech prostředků na rok 2014, jež má institut k dispozici. Nevyužité prostředky budou opětovně zaneseny do rozpočtů institutu na roky 2015–2017, jak stanovuje finanční nařízení institutu.	Probíhá ⁽²⁾
2014	Ačkoli znalostní a inovační společenství mají vytvářet strategie pro finanční udržitelnost, zůstávají i nadále – v pátém roce své existence – plně závislá na financování ze strany institutu a svých partnerů.	Probíhá ⁽³⁾
2014	Od svého založení v roce 2009 se institut potýká s vysokou fluktuací pracovníků a také s nestabilitou na úrovni řízení. Dvě ze tří pracovních míst vedoucích oddělení jsou neobsazena od roku 2013. Jedno z nich je od roku 2013 obsazeno dočasně, což je v rozporu se služebním řádem, který stanoví pro dočasné obsazení maximální období jednoho roku. Druhé z těchto míst je v současnosti obsazeno provozním ředitelem, který zároveň vykonává funkci dočasného ředitele, a který tudíž zároveň zastává tři úlohy.	Probíhá
2014	Ačkoli ve srovnání s rokem 2013 došlo ke zlepšení stavu, 20 % pracovních míst v plánu pracovních míst institutu bylo ke konci roku 2014 stále neobsazeno (ke konci roku 2013 to byla jedna třetina).	Dokončeno
2015	V roce 2015 institut informoval znalostní a inovační společenství, že jeho finanční příspěvek během prvních pěti let (2010–2014) nepřekročil strop 25 % jejich celkových nákladů. Nicméně špatná definice toho, co jsou doplňkové činnosti znalostních a inovačních společenství, bránila jasně posoudit, zda náklady související s doplňkovými činnostmi do výpočtu maximálního příspěvku EIT zahrnout či nikoliv.	Dokončeno
2015	Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě č. 4/2016 dospěl k závěru, že podmínka financování, že příspěvek EIT na znalostní a inovační společenství nepřesáhne 25 %, má malou nebo žádnou přidanou hodnotu a jejím zrušením by se pro partnery ZIS výrazně zmenšila zátěž spojená s provozním a finančním vykazováním ⁽⁴⁾ .	Probíhá

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Osvědčení o finančních výkazech vyžadované od partnerů znalostních a inovačních společenství, kteří žádají o proplacení částky nad 325 000 EUR, je součástí ověřování <i>ex ante</i> u výkazů nákladů. Nicméně kvalita těchto osvědčení se výrazně liší, což omezuje rozsah ujištění, které z nich lze získat, a od institutu to vyžaduje provádět dodatečné kontroly.	Probíhá
2015	Zakládací nařízení EIT stanoví, že „EIT získává zdroje z veřejných a soukromých zdrojů a využívá svoje zdroje v souladu s tímto nařízením. Zejména usiluje o získávání významného a rostoucího podílu svého rozpočtu ze soukromých zdrojů a z příjmu vytvořeného vlastní činností“. Navzdory tomuto ustanovení, které se jasně odvolává na rozpočet EIT, příspěvek z finančního přidělu Horizontu 2020 tvořil 99 % jeho rozpočtu na rok 2015.	Zatím neprovedeno ⁽⁵⁾
2015	Přestože institut může znovu zanést nepoužité prostředky (prostředky, které nebyly přiděleny na závazky během roku nebo u nichž bylo na konci roku přidělení na závazky zrušeno) do rozpočtů v následujících třech letech, nepřizpůsobil tento proces včas na to, aby znovu zanesl do rozpočtů na období 2015–2017 částku 26,6 milionu EUR, která byla k dispozici z rozpočtu na rok 2014. Tyto prostředky souvisejí s nižším čerpáním prostředků znalostních a inovačních společenství, než se počítalo.	Probíhá ⁽⁶⁾
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II byla vysoká a činila 0,4 milionu EUR, tj. 44 % (2014: 0,5 milionu EUR, tj. 36 %). Tyto přenosy se týkají především smluv na služby IT, které přesahují do dalšího roku, a zasedání, za které ještě nebyly obdrženy faktury.	Není relevantní
2015	Podle původního cíle stanoveného Komisí měl institut získat finanční samostatnost do roku 2010. Tu však získal jen částečně v červnu 2011 pod podmínkou, že Generální ředitelství pro vzdělávání a kulturu, pod které spadá, bude nadále předem schvalovat grantové operace a zakázky nad 60 000 EUR.	Probíhá
2015	Grantové dohody se třemi znalostními a inovačními společenstvími z roku 2014 byly podepsány až po zahájení akcí, které byly z příslušného grantu financovány, dne 1. ledna 2014. Původně byly podepsány v únoru 2014, přičemž dodatky na částku dodatečného financování ve výši 38 milionů EUR byly podepsány koncem března 2014.	Není relevantní

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Institut financuje magisterský program EIT Digital, jehož se účastní 16 evropských univerzit. Model proplácení nákladů univerzit kombinuje maximální paušální částku 8 000 EUR na jednoho studenta (na základě ustanovení programu Erasmus Mundus) se skutečnými náklady včetně paušální částky na základě nepřímých nákladů. V roce 2015 bylo univerzitám takto zapláceno v průměru celkem 15 000 EUR na studenta (včetně paušální částky). Tento model však nikdy nebyl formálně definován a neumožňuje rozlišit mezi činnostmi, na které se vztahuje paušální částka, a činnostmi pokrytými skutečnými náklady. Institut by se měl posunout směrem k jasné a formálně definovanému modelu, který vychází z jediné metody vykazování nákladů, jako je jediná a podložená paušální částka.	Probíhá ⁽⁷⁾
2015	Na základě rozhodnutí dozorčí rady znalostních a inovačních společenství jeden právní subjekt znalostního a inovačního společenství vyplatil svým 55 zaměstnancům odměny ve výši 646 000 EUR (jednotlivé odměny činily až 100 000 EUR), které plně hradil institut. Vyplatit takové odměny pouze z veřejných prostředků je neobvyklé a měly by být zohledněny ve stropu, který je stanoven pro financování mezd ze strany EIT a bude se uplatňovat s platností od grantové dohody 2016.	Není relevantní
2015	Zásada řádného finančního řízení byla porušena, když partner znalostního a inovačního společenství pořídil služby v oblasti propagace s denními sazbami od 800 do 3 250 EUR na osobu, které byly plně uhrazeny institutem ⁽⁸⁾ .	Zatím neprovedeno
2015	Institut využil rámcovou smlouvu Komise k organizaci konferencí o inovacích, které se konaly v roce 2015 a 2016. Na základě této rámcové smlouvy byly formou subdodávek sjednány služby, za které nebyly v rámcové smlouvě stanoveny ceny. Sjednané ceny za tyto služby se pohybovaly od 800 EUR na den za konzultanta na juniorské pozici po 2 250 EUR na den za konzultanta na seniorské pozici (téměř čtyřnásobek ceny dohodnuté v rámcové dohodě za manažera na seniorské pozici). Při takovýchto cenách se náklady na služby pohybují v částce nad 100 000 EUR za konferenci.	Probíhá

⁽¹⁾ EIT uvedl, že v grantových dohodách na rok 2016 byly stropy pro náklady stanoveny.

⁽²⁾ Rozpočtové potřeby na rok 2016 byly nadhodnoceny o 13,1 milionu EUR, tj. 5,0 % (2015: 25 milionu EUR, tj. 9,4 %), a pouze 249,9 milionu z 263 milionů EUR v rozpočtu bylo přiděleno na závazky. Nevyužité prostředky mohou být opětovně zaneseny do rozpočtů institutu na roky 2017–2019.

⁽³⁾ V průměru EIT financoval 90 % způsobilých nákladů vykázaných znalostními a inovačními společenstvími v grantových dohodách z roku 2015. Částky, které znalostní a inovační společenství vybrala z jiných zdrojů, dosáhly 2,5 % požadovaného financování EIT.

⁽⁴⁾ Zvláštní zpráva č. 4/2016: Evropský inovační a technologický institut musí upravit své realizační mechanismy a některé prvky své koncepce, aby dosáhl očekávaného dopadu.

⁽⁵⁾ EIT stále vykládá nařízení o EIT jinak, jak je popsáno v jeho odpovědi týkající se roku 2015.

⁽⁶⁾ V roce 2016 institut nemohl zrušit přidělení prostředků na závazky ve výši 14 milionů EUR, které byly k dispozici na základě grantových dohod z roku 2015. Tyto prostředky nemohly být opětovně zaneseny do rozpočtů na roky 2016–2018.

⁽⁷⁾ V průměru bylo univerzitám v roce 2016 vyplaceno 17 000 EUR na studenta na celý rok na základě stanoveného modelu, který kombinuje skutečné náklady a paušální částky. Tento model byl formálně definován na konci roku 2016 a je uplatnitelný od roku 2017.

⁽⁸⁾ V roce 2016 (grantové operace roku 2015) institut proplatil v souvislosti s touto zakázkou 410 000 EUR.

ODPOVĚĎ INSTITUTU

17. Institut EIT souhlasí, že zadávací řízení týkající se dvou právních subjektů ZIS v kontrolovaném roce měla slabiny (granty z roku 2015). Institut tento problém uznal a v roce 2016 provedl pilotní monitorování zadávacích řízení jednoho právního subjektu, na základě něhož učinil cílená doporučení pro zlepšení v této oblasti. Dotčený právní subjekt doporučení provedl v roce 2016, revidoval své zásady a postupy týkající se zadávacích řízení a poskytl svým zaměstnancům odpovědným za zadávací řízení školení, což zajistí od roku 2017 větší věrohodnost. Podobné monitorování bylo v roce 2017 provedeno u všech ostatních právních subjektů ZIS a byly zavedeny akční plány pro zlepšení. Institut EIT se domnívá, že dotčené platby byly legální a správné, jelikož právní subjekty ZIS splnily svůj právní závazek zajistit optimální využití prostředků a dodržely zásady řádného finančního řízení u dotčených výdajů.

18. Institut EIT se domníval, že na právní subjekty ZIS se směrnice EU o zadávání veřejných zakázek nevztahují. Institut však nedávno obdržel protichůdná právní stanoviska k této záležitosti, což ovšem vede k právní nejistotě. Je však nutné poznamenat, že bez ohledu na postavení právních subjektů ZIS je zajištění optimálního využití prostředků u smluv uzavřených těmito subjekty právním závazkem stanoveným v grantových dohodách mezi institutem EIT a ZIS, které jsou založené na vzorové grantové dohodě programu Horizont 2020. Institut EIT dále po konzultaci s útvary Komise zavede požadavky pro právní subjekty ZIS, které zajistí soulad se všeobecnými zásadami směrnic EU o zadávání veřejných zakázek.

19. Institut EIT souhlasí, že má vzhledem k počtu pracovních míst, která mu byla přidělena, v porovnání s přidělenými úkoly a rozpočtem omezenou kapacitu. Institut již požádal Evropskou komisi o další zdroje v plánu pracovních míst. Zároveň je však třeba vyzdvihnout, s jakou efektivitou institut pracuje. Jak je uvedeno v tabulce 3, administrativní výdaje institutu EIT v roce 2016 činily pouze 1,9 % celkového rozpočtu, což je výrazně pod průměrem ve výši 4,6 % uváděným za program Horizont 2020 jako celek.

21. Co se týče výběru zadávacích řízení, která mají být prověřena v rámci následných auditů, je důležité poznamenat, že program Horizont 2020 kontrolování reprezentativního dlíhého vzorku nevyžaduje. V souladu s programem auditů v rámci programu Horizont 2020, pokud soubor čítá více než 15 položek, vyberou auditoři maximálně 15 položek, a sice takto: „Ke kontrole vyberte všechny položky o hodnotě vyšší či rovné 10 % deklarovaných nákladů na subdodávky. Přidejte náhodně vybrané položky tak, aby bylo dosaženo 50 % pokrytí nákladů na subdodávky nebo celkového maximálního počtu 15 položek.“ Co se týče dvou zmíněných smluv, institut EIT příslušné výdaje schválil na základě posouzení, že příjemci splnili svůj právní závazek zajistit optimální využití prostředků a zásady řádného finančního řízení.

22. Útvar interního auditu (IAS) vydal na základě svého auditu „přechodu na program Horizont 2020“ tři doporučení, žádné z nich však nebylo zásadní. Ve stručnosti, institutu EIT bylo doporučeno, aby 1) vytvořil a zavedl komplexní systém pro zpracování informací a poznatků; 2) posílil kontrolní opatření ve vztahu ke změnám v portfoliu partnerů ZIS během procesu zakládání podniků a 3) upřesnil milníky, jichž má být při procesu zakládání podniků dosaženo. Žádné z uvedených rizik neohrožuje důkladné uplatňování legislativního rámce programu Horizont 2020 a institut již na základě doporučení útvaru IAS přijal potřebná opatření.

23. Celková částka, kterou uvádí Účetní dvůr, sestává z plánovaných převodů prostředků, jež byly nutné vzhledem k charakteru činností, jako byly služby přesahující konec roku a jednání konaná v prosinci 2016, za něž institut EIT obdržel faktury až v lednu 2017. Tyto plánované přenosy prostředků nepoukazují na nedostatky v rozpočtovém řízení institutu EIT, jsou naopak standardním nástrojem řízení rozpočtu.

24. Institut EIT připouští, že zvláštní grantové dohody byly v roce 2015 podepsány relativně pozdě, což bylo způsobeno probíhajícími jednáními se znalostními a inovačními společenstvími o nových rámcových dohodách o partnerství, které byly vypracovány podle vzorových dohod programu Horizont 2020. Jednání Evropské komise, institutu EIT a znalostních a inovačních společenství trvala déle, než se původně předpokládalo, jelikož bylo zapotřebí dohodnout se na zvláštních ustanoveních odpovídajících potřebám znalostních a inovačních společenství. Institut EIT mezitím v reakci na doporučení zvláštní zprávy Účetního dvora č. 4/2016 přezkoumal harmonogram pro přípravu a hodnocení podnikatelských plánů znalostních a inovačních společenství tak, aby bylo zajištěno včasné uzavření grantových dohod. Revidovaný harmonogram byl v roce 2016 úspěšně proveden, což vedlo k včasnému uzavření zvláštních grantových dohod na rok 2017. V únoru 2017 byly uzavřeny čtyři zvláštní grantové dohody a institut EIT poukázal v rámci předběžného financování příslušné částky znalostním a inovačním společenstvím. „Doba od přihlášení do udělení grantu“ v délce 4–5 měsíců je pod průměrem za celý program Horizont 2020.

25. Nutno poznamenat, že cílem výzev je vytvořit vynikající partnerství, a nikoli přilákat určitý počet návrhů. Vynikající partnerství by mohlo být vytvořeno u všech výzev pro ZIS vyjma výzvy institutu EIT týkající se výroby. Nicméně i v tematické oblasti „výroba s přidanou hodnotou“, v rámci které institut obdržel pouze jeden návrh, uvedený návrh obsahoval prohlášení o zájmu zapojit se do ZIS od více než 150 organizací. Institut EIT již za pomoci externích odborníků a se zapojením své správní rady provedl důkladnou analýzu výsledku výzvy z roku 2016. Na základě výsledků analýzy institut přijal několik zmírňujících opatření, která sníží riziko obdržení pouze jednoho návrhu v určité tematické oblasti v budoucnosti.

26. Institut EIT se nemůže vyjadřovat k náborovému řízení na místo ředitele institutu, jelikož toto řízení vede Evropská komise. Dočasné řešení je nezbytné k zajištění kontinuity činnosti, dokud nebude vybrán a jmenován nový ředitel. Pokud jde o druhé zmíněné místo vedoucího pracovníka, institut EIT zveřejnil výzvu k vyjádření zájmu s cílem sestavit rezervní seznam na místo vedoucího oddělení politik a komunikace dne 2. prosince 2015. Na základě výběrového řízení EIT nabídl uvedené místo prvnímu uchazeči na rezervním seznamu, tento uchazeč však nabídku odmítl. Proto toto místo zůstalo neobsazené až do konce roku 2016. Institut EIT dokončí nábor na uvedené místo vedoucího pracovníka v roce 2017 a poté přestane využívat dočasného řešení, jež vyplynulo z nutnosti zajistit kontinuitu činnosti institutu.

27. Institut EIT nyní skutečně nemůže přímo a plně využívat společné centrum podpory programu Horizont 2020. Má však odpovídající přístup k některým službám společného centra podpory prostřednictvím svého partnerského generálního ředitelství, Generálního ředitelství pro vzdělávání, mládež, sport a kulturu. Institut EIT nadále spolupracuje s Komisí s cílem zajistit, aby mohl využívat potřebné služby a poradenství společného centra podpory.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro léčivé přípravky za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/22)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro léčivé přípravky (dále jen „agentura“ nebo „EMA“), která sídlí v Londýně, byla založena nařízením Rady (EHS) č. 2309/93, které bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004 ⁽¹⁾. Agentura funguje prostřednictvím panevropské sítě a koordinuje vědecké zdroje, které jsou jí dány k dispozici vnitrostátními orgány, s cílem zajišťovat hodnocení humánních a veterinárních léčivých přípravků a dozor nad nimi.

2. **Tabulka** obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	304	305
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinc ⁽¹⁾	775	768

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: Údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 214, 24.8.1993, s. 1 a Úř. věst. L 136, 30.4.2004, s. 1. Přijetím nového nařízení se původní název agentury (Evropská agentura pro hodnocení léčivých přípravků) změnil na Evropská agentura pro léčivé přípravky.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ema.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

Zdůraznění skutečnosti

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Předběžná účetní závěrka agentury, která sídlí v Londýně, a její přílohy byly vypracovány s využitím omezených informací, které byly dostupné k datu podpisu (28. února 2017).

17. Vzhledem k nadcházejícím rozhodnutím o budoucím sídle agentury a vzhledem k tomu, že nájemní smlouva neobsahuje ustanovení o ukončení nájmu před vypršením smlouvy, vykazovala agentura ve finančních výkazech odhad nájemného na zbývající dobu pronájmu na období 2017–2039 ve výši 448 milionů EUR jako podmíněné závazky. Výše podmíněných závazků souvisejících s dalšími náklady spojenými se stěhováním, např. přesun zaměstnanců s jejich rodinami, opatření ke zmírnění potenciální ztráty interních odborných znalostí i externích odborných znalostí subjektů sídlících ve Spojeném království, a následná rizika pro zajištění kontinuity činnosti teprve budou stanoveny. Rozpočet agentury na rok 2016 byl navíc financován z 95 % z poplatků z farmaceutického průmyslu a z 5 % z prostředků Evropské unie. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů agentury.

18. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

19. Od zavedení nového účetního IT systému v roce 2011 není vykazování pracovního toku závazků a spotřeby dostatečně transparentní. Přestože agentura byla na tento problém opakovaně upozorňována, nebyla přijata žádná nápravná opatření.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

20. Agentura uzavřela v souvislosti se zajištěním ubytování pro odborníky dohody o firemní sazbě s 25 hotely v Londýně, aniž by využila soutěžní zadávací řízení. U šesti hotelů se platby provedené v roce 2016 pohybovaly nad prahem, od něhož již finanční nařízení vyžaduje otevřené nebo omezené soutěžní zadávací řízení. Těchto šest dohod o firemní sazbě a související platby za rok 2016 v přibližné výši 2,1 milionu EUR jsou tedy nesprávné.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

21. V roce 2014 podepsala Komise jménem více než 50 orgánů a institucí EU (včetně této agentury) rámcovou smlouvu na nákup softwaru, licencí a poskytování servisních a poradenských služeb v oblasti IT. Rámcový dodavatel funguje jako prostředník mezi agenturou a dodavateli, kteří mohou potřeby agentury řešit. Za tyto zprostředkující služby si rámcový dodavatel nárokuje navýšení dodavatelských cen v rozmezí dvou až devíti procent. V roce 2016 činily celkové platby rámcovému dodavateli 8,9 milionu EUR. Agentura ceny a navýšení účtovaná v porovnání s cenovými nabídkami a fakturami vystavenými rámcovému dodavateli systematicky nekontrolovala.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI***Řízení lidských zdrojů***

22. Od roku 2014 prošla agentura dvěma velkými reorganizacemi, včetně interních změn pracovního zařazení na pozicích vyššího a středního managementu. Změna pracovního zařazení klíčových pracovníků v oblasti IT a správy nebyla úspěšná a pro agenturu a její fungování znamenala vznik významného (materiálního) rizika. Nebyl navíc zaveden žádný systém pro analýzu disponibilních dovedností, identifikaci chybějících dovedností a najímání a přidělování vhodných pracovníků.

Poradenské služby

23. Kromě roční auditní práce prováděné u všech agentur provedl Účetní dvůr analýzu toho, jak agentura využívala konzultačních služeb u dvou velkých projektů.

24. Agentura byla Parlamentem a Radou pověřena prováděním nařízení o farmakovigilanci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1027/2012⁽¹⁾) a o klinických hodnoceních (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 536/2014⁽²⁾), která vyžadují ustavení komplexních celoevropských síťových systémů, jež vyžaduje extenzivní technický rozvoj v oblasti IT a účast, jakož i vstupy od řady zainteresovaných stran, zejména členských států.

25. Těmito úkoly byla agentura pověřena v době, kdy se od ní očekávalo, že v souladu s interinstitucionální dohodou o rozpočtové kázni přijaté dne 2. prosince 2013 sníží počet zaměstnanců. V počtu pracovních míst v plánu pracovních míst agentury nedošlo se k žádnému navýšení, které by umožnilo shromáždit nutné odborné kapacity v oblasti, na kterou se agentura zaměřuje, a také rozvoje IT.

Rozsáhlé využívání externích konzultantů

26. Vzhledem k tomu, že agentura měla v oddělení I-Dodávky pouze 13 zaměstnanců, najala si konzultační společnosti zaměřené na analýzu činnosti, informační technologie, projektové řízení a kontrolu kvality. Ve druhém čtvrtletí roku 2016 pracovalo pro agenturu v jejích prostorách 131 konzultantů a dalších 60 konzultantů mimo ně.

27. Agentura je tedy od zahájení projektů kriticky závislá na externích odbornících, pro využívání služeb konzultantů však přesto nebyla zavedena příslušná politika. Například nebyly definovány profily, které by měly být pokryty vlastními zaměstnanci agentury (řízení projektů, obchodní analýza, provozní architektura, architektura řešení, datová architektura atd.). Úkoly z těchto oblastí byly někdy zadávány externím konzultantům.

Nedostatečná kontrola nad rozvojem a realizací projektu

28. Když byla agentura v letech 2012 a 2014 pověřena novými úkoly, neměla pro řízení projektů takového rozsahu vhodnou metodiku. Nová metodika byla zavedena až v roce 2014 a v roce 2016 musela být výrazně upravena.

29. V řadě případů docházelo ke změně naplánovaných činností či přístupu ještě před schválením oficiální žádosti o změnu. Takový postup nejen že poškozuje schopnost vedení vykonávat dohled a monitorovat vývoj a realizaci projektů, ale rovněž oslabuje projektovou soudržnost.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 316, 14.11.2012, s. 38.

⁽²⁾ Úř. věst. L 158, 27.5.2014, s. 1.

30. Do poloviny roku 2016 pracovali všichni externí poradci na smlouvu, podle níž se platba za služby odvozovala od počtu odpracovaných hodin a použitých prostředků, přestože projektové výstupy byly jasně definovány. Značná část konzultačních zakázek byla realizována v jiném členském státě, protože všechny externí zdroje se sídlem v Londýně byly vyčerpány. Kapacita agentury včasným způsobem monitorovat realizaci projektů tím byla omezena. Problémy s kvalitou zjištěné při převzetí výstupů si vyžádaly opravy spojené s dodatečnými náklady, které byly agentuře naúčtovány.

Zpoždění a eskalace nákladů

31. Ve vývoji systémů se agentura potýkala se zpožděními a eskalujícími náklady. Příčinou častých změn v rozsahu projektů, rozpočtu a lhůtách byly především vyvíjející se nároky na systém zohledňující měnící se potřeby členských států⁽¹⁾. Konečná výše nákladů a data zahájení provozu systémů zatím nejsou známa. Viz příklady dvou velkých projektů v níže uvedené tabulce:

	Původní datum zahájení provozu	Aktuálně plánované datum zahájení provozu	Původní rozpočet	Rozpočet k 31. říjnu 2016
Databáze nežádoucích účinků léčivých přípravků Eudravigilance	3. čtvrtletí 2015	4. čtvrtletí 2017	3,7 milionu EUR	14,3 milionu EUR
Klinická hodnocení a databáze EU	1. čtvrtletí 2017	3. čtvrtletí 2018	6,1 milionu EUR	24,3 milionu EUR

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

32. Zakládací nařízení stanoví Komisi povinnost provádět každých deset let externí hodnocení agentury a jejího fungování. Poslední hodnotící zpráva byla zveřejněna v roce 2010. S takto dlouhým intervalem mezi hodnoceními nelze zainteresovaným stranám zajistit včasnou zpětnou vazbu.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

33. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

⁽¹⁾ Řídící orgány pro telematiku, v nichž jsou členské státy zastoupeny, aby zde diskutovaly a schvalovaly požadavky na budoucí systémy IT.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Nařízení o poplatcích agentury stanoví lhůty pro vybírání poplatků od žadatelů a pro související platby, které agentura provádí příslušným vnitrostátním orgánům ⁽¹⁾ . U většiny operací kontrolovaných Účetním dvorem nebyly tyto lhůty dodrženy.	Probíhá (výběr poplatků) Dokončeno (platy vnitrostátním příslušným orgánům)
2014	V roce 2014 agentura zahájila správní řízení proti svému manažerovi pro informační a komunikační technologie (IKT). V řídicích kontrolách byly zjištěny výrazné nedostatky, z nichž pro agenturu vyplývala značná provozní i finanční rizika. Na řešení této problematiky byl připraven a realizován akční plán. Agentura však dosud nevyhodnotila účinnost přijatých opatření.	Probíhá
2014	Jedním z úkolů agentury je šířit informace v oblasti farmakovigilance mezi členskými státy i širokou veřejností. Tyto informace jsou shromažďovány od jednotlivých vnitrostátních orgánů a ověřovány u příslušných farmaceutických společností. Agentura však ve velké míře závisí na kontrolách a inspekcích prováděných orgány členských států. Tyto orgány tak ovlivňují úplnost a přesnost informací poskytovaných veřejnosti.	Probíhá

⁽¹⁾ Nařízení o poplatcích agentury, čl. 10 odst. 1 a čl. 11 odst. 1.

ODPOVĚĚ AGENTURY

19. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. V návaznosti na referendum zřídila agentura zvláštní pracovní skupinu, jejímž úkolem je zhodnotit dopad změny sídla a připravit agenturu na přesídlení. Pracovní skupina a její podskupiny se zaměřují na různé aspekty dopadu změny sídla a přesídlení: vědecké postupy a práci vědeckých komisí; veřejné zakázky; dopad na systémy IT; dopad na lidské a finanční zdroje; podporu přemístění zaměstnanců; stěhování a opatření k zajištění kontinuity provozu. Výzvou pro spolehlivé rozpočtové prognózy zůstává vysoká míra neznámých faktorů, například umístění nového sídla a související provozní náklady; podmínky nabídnuté novým pronajímatelem; výše investic do infrastruktury potřebné k tomu, aby agentura mohla účinně fungovat a úbytek zaměstnanců z důvodu přesídlení. Je důležité si uvědomit, že podrobné posouzení finančních důsledků lze řádně provést až po uzavření dohody o sídle.

21. Elektronický účetní systém zakotvuje ucelený a spolehlivý pracovní postup schvalování závazků, který poskytuje záruku legality a správnosti jednotlivých transakcí, na nichž se zakládá účetní závěrka, přičemž agentura monitoruje využití rozpočtu prostřednictvím spolehlivého procesu monitorování rozpočtu. Vzhledem ke složitosti systému a značnému počtu každoročně zpracovávaných transakcí je však zavedení plně transparentního systému hlášení, který by odpovídal požadavkům Evropského účetního dvora (EÚD), nákladné a komplikované. Ačkoliv bude agentura vyvíjet úsilí v tomto ohledu i v roce 2017, je třeba uvést, že tentýž tým bude také zapojen do činností v oblasti připravenosti na Brexit.

22. Agentura bere zjištění Účetního dvora na vědomí a, jak bylo projednáno s auditory, během let 2017–2018 nalezne a zavede řešení pro hotelové rezervace. Agentura by chtěla zdůraznit, že postup, který podléhá připomínkám EÚD, byl zaveden s cílem snížit administrativní a finanční zátěž delegátů agentury, zjednodušit organizaci a zajistit efektivní průběh jejích zasedání. Pravidla týkající se náhrad výdajů delegátů zahrnují maximální výši nákladů na hotelové ubytování schválenou správní radou a v souladu s Evropskou komisí. K vyřešení této záležitosti se připravuje zadání veřejných zakázek.

23. V souladu se stanoviskem EÚD k otázce zavedení systematické kontroly zavede agentura od 1. ledna 2018 systematické kontroly u každé nabídky nad 135 000 EUR.

24. Agentura musela v roce 2014 z důvodu výjimečných okolností restrukturalizovat svůj odbor IT. Po reorganizaci byla produktivita výrazně obnovena a posílena. Ve správním odboru proběhly po odchodu vedoucích pracovníků či jejich odchodu do důchodu organizační změny s cílem optimalizovat vztahy funkční nadřízenosti a podřízenosti, specializaci a výkonnost zapojených odborů a útvarů a sladit organizaci s požadavky finančního nařízení ohledně tvorby programů. Agentura má za to, že v důsledku organizačních změn nedošlo k nestabilitě.

Strategie v oblasti lidských zdrojů na období let 2017 až 2020 stanoví cíle pro strukturovanější a systematictější přístup při hodnocení dovedností, včetně zavedení nástroje na zlepšení účinnosti mapování dovedností a schopností pro analýzu nedostatků a na podporu svých náborových činností. Probíhá zavádění první fáze.

25. Agentura bere připomínku na vědomí.

26. Agentura bere připomínku na vědomí.

27. Agentura bere připomínku na vědomí.

28. Agentura bere připomínku na vědomí.

29. Agentura EMA by ráda znovu uvedla, že ačkoliv nemá zdokumentovanou politiku využívání konzultantů, jsou v oblasti IT od roku 2016 citlivé pozice (např. projektový manažer) obsazovány zaměstnanci nebo jsou pro tyto pozice využíváni konzultanti za pečlivé kontroly ze strany zkušených zaměstnanců se stejnou pracovní náplní. Agentura EMA tuto politiku zdokumentuje.

30. Metody řízení projektů byly u všech projektů zavedeny hned při jejich zahájení. Agentuře však byly přiděleny nové významné úkoly bez odpovídajícího navýšení zdrojů, které by umožnily rozvoj potřebného know-how a kapacit v oblasti IT a rozvoj činnosti agentury. Od doby, kdy byly tyto projekty zahájeny, provedla agentura zásadní přezkum a reorganizaci jak řízení IT, tak metodiky řízení projektů. Agentura nyní pracuje v souladu se vstupní metodikou již více než tři roky a průběžně ji vylepšuje.

31. Změny v plánovaných činnostech byly vždy předmětem podrobných interních diskusí a dohod v rámci zřízených řídicích orgánů, jako je projektová rada pro portál a databázi EU a programová rada pro klinická hodnocení. Navíc bylo zavedeno pravidelné podávání zpráv o programech a projektech, což umožnilo dohled nad navrhovanými změnami v přístupu. V řadě případů uzavřela výkonná rada zásadní dohody, na jejichž základě mohly jednotlivé rady provést dohodnuté kroky.

32. Před polovinou roku 2016 byla agentura EMA omezena stávajícími rámcovými smlouvami v oblasti IT, které bránily rozsáhlému využívání smluv s pevnými cenami. Agentura po pečlivém zvážení dospěla k rozhodnutí využít externích dodavatelů prostřednictvím zavedených smluvních organizací mimo místo (na rozdíl od výběru jednotlivých dodavatelů na místě). Monitorování v místě prováděli zaměstnanci (projektoví manažeři, techničtí manažeři). Monitorování mimo místo v jiném členském státě probíhalo jako vzdálené monitorování prostřednictvím sdílení pracovního prostoru a vzdálené konferenční komunikace a v případě potřeby byli zaměstnanci vysláni mimo místo. Dále byla podepsána nová rámcová smlouva s platností od poloviny roku 2016 umožňující v budoucnosti výrazně rozsáhleji využívat smlouvy s pevnými cenami. Od poloviny roku 2016 jsou všechny velké IT projekty zadávány prostřednictvím smluv s pevnými cenami.

33. Jak uznal Účetní dvůr, změny v rozsahu, rozpočtu a termínech projektů byly způsobeny zejména vyvíjejícími se požadavky na systémy zohledňujícími vyvíjející se potřeby členských států. Jedná se o rozsáhlé složité systémy, které musejí obsluhovat provozní požadavky a umožnit držitelům rozhodnutí o registraci, zadavatelům klinických hodnocení a členským státům plnit zákonné povinnosti, nikoliv jen provozní činnosti samotné agentury.

34. Komise nyní připravuje další hodnocení, které bude provedeno v období let 2017–2018. Rovněž je třeba uvést, že s ohledem na svá specifika musí agentura podávat hlášení a provádět audity dodržování požadavků konkrétních právních předpisů (např. předpisů týkajících se pediatrie, farmakovigilance a léčivých přípravků pro moderní terapii). To vše navíc k hodnotící práci uvedené výše.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského monitorovacího centra pro drogy a drogovou závislost
za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí centra

(2017/C 417/23)

ÚVOD

1. Evropské monitorovací centrum pro drogy a drogovou závislost (dále jen „centrum“ nebo „EMCDDA“), které sídlí v Lisabonu, bylo zřízeno nařízením Rady (EHS) č. 302/93 ⁽¹⁾. Jeho hlavním úkolem je shromažďovat, analyzovat a šířit informace o drogách a drogové závislosti s cílem připravovat a na evropské úrovni zveřejňovat objektivní, spolehlivé a srovnatelné informace. Tyto informace by měly být podkladem pro analýzu poptávky po drogách a metod, jak tuto poptávku a obecně jevy související s obchodem s drogami omezit.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o centru ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o centru

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	18,5	15,4
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	100	101

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytlo centrum.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které centrum zavedlo. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky centra, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 36, 12.2.1993, s. 1. Toto nařízení a jeho následné změny byly zrušeny nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1920/2006 (Úř. věst. L 376, 27.12.2006, s. 1).

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech centra je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.emcdda.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka centra za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci centra k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení centra je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení centra.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost centra pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka centra neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy centra pro výběr poplatků a případných jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a centrum tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou centra ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. U dvou rámcových smluv s maximální hodnotou 135 000 EUR a 650 000 EUR vystupoval jeden ze zaměstnanců centra jako pověřená schvalující osoba, když jmenoval hodnotící výbor, rozhodoval o udělení zakázek a podepisoval smlouvy. Pověření udělené schvalující osobou však bylo omezeno na 130 000 EUR a rámcové smlouvy se v něm výslovně neuváděly. Platby provedené v roce 2016 činily 35 310 EUR.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. Ve své auditní zprávě z ledna 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je naléhavě třeba, aby centrum zlepšilo řízení projektů v oblasti IT. IAS zejména konstatoval, že centrum nemá jednotnou dlouhodobou strategickou vizi systémů IT, které podporují jeho hlavní operační procesy, že jeho metodika pro řízení projektů IT je pouze částečně přizpůsobena jeho potřebám a že proces řízení systémových požadavků je nedostatečný. Centrum a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	V roce 2012 centrum uzavřelo rámcovou smlouvu, podle níž může uzavírat zvláštní smlouvy v maximální hodnotě 250 000 EUR, což bylo uvedeno v oznámení o veřejné zakázce. Centrum však tento strop nedodrželo. Do konce roku 2015 dosáhly celkové platby učiněné podle této smlouvy 382 181 EUR, tj. byla překročena o 50 %. Tyto platby svědčí o tom, že postup centra pro monitorování rámcových smluv je potřeba zlepšit.	Probíhá

ODPOVĚĎ MONITOROVACÍHO CENTRA

20. V souladu s příslušnými pravidly maximální hodnoty dvou rámcových smluv pouze uváděly celkovou souhrnnou výši zvláštních smluv, které budou pravděpodobně uzavřeny za účelem jejich provedení.

Na základě toho centrum EMCDDA upraví své rozhodnutí o pověření pravomocí schvalující osoby tak, aby jasněji stanovovalo činnosti, na které se toto pověření vztahuje.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro námořní bezpečnost za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/24)

Úvod

1. Evropská agentura pro námořní bezpečnost (dále jen „agentura“ nebo „EMSA“), která sídlí v Lisabonu, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1406/2002 ⁽¹⁾. Úkolem agentury je zajišťovat vysokou úroveň námořní bezpečnosti a zabránit znečišťování loděmi, poskytovat Komisi a členským státům technickou pomoc, sledovat provádění souvisejících právních předpisů Unie a vyhodnocovat jejich účinnost.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	64,8	71,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	246	246

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 208, 5.8.2002, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.emsa.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. V roce 2014 agentura uzavřela rámcovou smlouvu ve výši 3,5 milionu EUR na pořízení zboží a služeb v oblasti IT na období šesti let. Agentura však podhodnotila jak potřeby, tak pravděpodobnou hodnotu zakázky. V důsledku toho dosáhlo na konci roku 2016 plnění smlouvy již 80 %. Muselo tak být vypsáno nové výběrové řízení, a to o čtyři roky dříve, než bylo plánováno, což vedlo k dodatečným administrativním nákladům.

18. V roce 2016 uzavřela agentura sedm rámcových smluv na pořízení systémů na reakci při znečištění ropou. Každá z těchto rámcových smluv (představující vždy samostatnou část zadávacího řízení) se týkala specifického typu zařízení. Zadávací řízení bylo vypsáno na základě předpokladu, že celková hodnota sedmi rámcových smluv bude činit 7 milionů EUR. Tento předpoklad však podcenil potřeby agentury a bylo podepsáno sedm rámcových smluv, kdy hodnotu 7 milionů EUR měla každá z nich, takže celková hodnota smluv byla 49 milionů EUR.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Vymezení potřeb agentury v souvislosti s touto smlouvou bylo zvláště složité, neboť v době zadávání zakázky dosud probíhala jednání o pověřovací dohodě pro program Copernicus a především nebylo zřejmé, zda a v jakém rozsahu budou náklady na IT podle této smlouvy způsobilé. Hlavním problémem bylo zohlednění specifických potřeb programu Copernicus v rámci hybridního a kombinovaného prostředí IT v agentuře EMSA. V době uzavření výše uvedené rámcové smlouvy nebylo možné předpokládat, že značná část v ní vymezených prostředků připadne na program Copernicus.

19. Původně se počítalo s vypsáním šesti zadávacích řízení s celkovým odhadovaným rozpočtem ve výši 7 milionů EUR bez DPH. V období mezi původním odhadem potřeb a vlastním zahájením zadávacího řízení se však předpokládané potřeby změnily, a proto bylo zadávací řízení vyhlášeno s odlišným počtem samostatných částí, pro které byly navíc stanoveny odlišné rozpočtové stropy.

Celá dokumentace k zadávacímu řízení (specifikace pro nabídky, návrh smlouvy, oznámení o zahájení zadávacího řízení, zpráva pro schvalující osobu, rozhodnutí o zadání zakázky a oznámení o výsledku zadávacího řízení) byla příslušným způsobem aktualizována a souborně zveřejněna s uvedením hodnoty 7 milionů EUR na každou rámcovou smlouvu.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/25)

ÚVOD

1. Agentura Evropské unie pro bezpečnost sítí a informací (dále jen „agentura“ nebo „ENISA“), která sídlí v Aténách a Heraklionu ⁽¹⁾, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 460/2004 ⁽²⁾, které bylo po několika změnách nahrazeno nařízením (EU) č. 526/2013 ⁽³⁾. Hlavním úkolem agentury je zvyšovat schopnost Unie předcházet obtížím v oblasti bezpečnosti sítí a informací a reagovat na ně v návaznosti na úsilí členských států a Unie.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁴⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	10	11
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	69	69

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁶⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Provozní zaměstnanci agentury byli v březnu 2013 přemístěni do Atén.

⁽²⁾ Úř. věst. L 77, 13.3.2004, s. 1.

⁽³⁾ Úř. věst. L 165, 18.6.2013, s. 41.

⁽⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.enisa.europa.eu.

⁽⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁶⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁷⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice 0,3 milionu EUR, tj. 25 % (2015: 0,15 milionu EUR, tj. 22 %). Tato vysoká míra přenosu byla zapříčiněna převody z hlavy I (výdaje na zaměstnance) a hlavy III (operační výdaje) a souvisí v první řadě s investicemi do IT a do služebního vozu koncem roku.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

18. Jak vyžaduje finanční nařízení agentury, byla za roky 2014 a 2015 připravena externí hodnocení její výkonnosti. Závěrečné zprávy z těchto hodnocení byly předloženy v říjnu 2015 a květnu 2016. Hodnocení za rok 2014 dospělo k závěru, že hlavní operační činnosti prováděné v souladu s pracovním programem na rok 2014 jasně souvisejí s právním mandátem agentury. Účinnost agentury byla hodnocena jako dobrá. V hodnocení se ale zároveň uvádí, že je zde prostor pro zlepšení, což se konkrétně týká rozdělení agentury mezi Atény a Heraklion, které zapříčiňuje zdlouhavé pracovní procesy a nedostatek komunikace a spolupráce. Hodnocení za rok 2015 pak dospělo k závěru, že činnost a výstupy agentury reagují na potřebu bezpečnosti sítí a informací jak v rámci EU, tak v jednotlivých členských státech, a že agentura účinně naplňuje očekávání, které mají její zainteresované strany. V příslušné zprávě se však zdůrazňuje, že je nutné zkvalitnit komunikaci mezi agenturou a jejími zainteresovanými stranami, které se domnívají, že mandát i působení agentury jsou příliš omezené. Agentura v současné době v reakci na to provádí akční plán schválený správní radou.

19. V roce 2016 přemístila agentura osm dalších pracovníků do Atén, což snížilo počet zaměstnanců v Heraklionu na 14. Jak upozornila zpráva Účetního dvora za rok 2013, je pravděpodobné, že by bylo možno náklady dále snížit, pokud by byli všichni zaměstnanci soustředěni v jedné lokalitě.

⁽⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 0,15 milionu EUR, tj. 22 % (2014: 0,6 milionu EUR, tj. 49 %). Tyto přenosy se týkají investic do infrastruktury IT, které byly podle plánu objednány ke konci roku.	Není relevantní
2015	V roce 2016 agentura plánuje přesunout některé své administrativní pracovníky z Heraklionu do Atén, ačkoli její základní nařízení stanoví, že zaměstnanci administrativního úseku agentury by měli mít svá pracoviště v Heraklionu.	Probíhá

ODPOVĚĎ AGENTURY

17. Agentura ENISA vypracovala mapu zainteresovaných stran a stanovila příslušné priority. Zároveň agentura ENISA zavádí software pro řízení vztahů se zainteresovanými stranami (SRM), jehož účelem je přispět ke sladění potřeb a očekávání zainteresovaných stran, což povede k rozvoji efektivní komunikační strategie.

Přenos prostředků je proto odůvodněný, neboť souvisí s pořízením softwaru SRM, které bylo dokončeno v prosinci 2016, a také s nákupem služebního vozu agentury.

18. Aby agentura zvýšila svou efektivitu, zkvalitnila své vybavení pro videokonference. Využívá software s názvem Paperless, který jí umožňuje efektivnější provádění každodenních činností (jedná se o ucelený softwarový balíček pro „bezpapírové“ elektronické postupy). Obě tato opatření vedla ke zlepšení komunikace v rámci agentury.

Co se týče vnějších vztahů, agentura jednala s orgány hostitelské země o možnosti kompletně přemístit pracovníky agentury do své kanceláře v Aténách.

Řídící rada spolu s vedením agentury navíc jedná o budoucnosti agentury a nejlepším způsobu, jak komunikovat se zainteresovanými stranami agentury a jak s využitím dostupných lidských a finančních zdrojů rozšířit působení agentury. Útvar pro komunikaci byl za účelem zajištění interní i externí efektivy začleněn do nového oddělení s názvem Zainteresované strany – vztahy a administrativní otázky. Strategické a operační plány jsou průběžně vyhodnocovány, aby byly EU poskytovány co nejlepší služby v oblasti informací týkajících se kybernetické bezpečnosti a zajišťování požadované informovanosti. Jak již bylo vysvětleno v bodu 17, agentura ENISA investovala do nástroje SRM.

19. V důsledku omezení souvisejících s pracovištěm v Heraklionu požádalo v roce 2016 sedm pracovníků o přemístění do kanceláře v Aténách, v roce 2017 další dva. Na konci roku 2017 by v Heraklionu mělo podle předpokladů působit celkem osm pracovníků agentury.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro železnice za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury**

(2017/C 417/26)

ÚVOD

1. Agentura Evropské unie pro železnice (dále jen „agentura“ nebo „ERA“), která sídlí v Lille a Valenciennes, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004, které bylo nahrazeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/796 ⁽¹⁾. Úkolem agentury je zvyšovat úroveň interoperability železničních systémů a vypracovávat společný přístup k bezpečnosti, a tím přispívat k lepšímu konkurenčnímu postavení evropského železničního sektoru a vysoké úrovni bezpečnosti.

2. Základní údaje o agentuře obsahuje níže uvedená *tabulka* ⁽²⁾.

*Tabulka***Základní údaje o agentuře**

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	26,3	27,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	157	155

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 220, 21.6.2004, s. 3 a Úř. věst. L 138, 26.5.2016, s. 1. Přijetím nového nařízení se původní název agentury (Evropská agentura pro železnice) změnil na Agentura Evropské unie pro železnice.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.era.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Podle zakládajícího nařízení agentury ⁽¹⁾ mezi zaměstnance patří: — dočasní zaměstnanci, které agentura přijme na dobu nejvýše pěti let a vybere mezi odborníky pracujícími v odvětví železniční dopravy na základě jejich kvalifikace a zkušeností v oblasti bezpečnosti a interoperability železnic, — úředníci přidělení nebo převedení Komisí nebo členskými státy na dobu nejvýše pěti let, — ostatní zaměstnanci, kteří plní prováděcí nebo administrativní úkoly.	Dokončeno ⁽²⁾
	Na konci roku 2013 pracovalo pro agenturu 136 dočasných zaměstnanců. Zakládající nařízení rovněž stanoví, že během prvních deseti let provozu agentury jim může být doba pěti let prodloužena o další dobu nepřesahující tři roky, je-li to nezbytné v zájmu zaručení kontinuity provozu. Agentura tuto možnost až do poloviny roku 2013 běžně využívala. Navíc v období od září 2013 do března 2014 agentura znovu zaměstnala čtyři dočasné zaměstnance (na dobu osmi let), jejichž smlouvy s agenturou po maximálním osmiletém období v roce 2013 skončily.	
	V roce 2013 přijala agentura nové rozhodnutí se souhlasem své správní rady i Komise, podle něhož mohou mít dočasní zaměstnanci smlouvy na dobu neurčitou. Návrh revidovaného zakládajícího nařízení agentury obsahuje podobná ustanovení, avšak je nejasné, zda a kdy je Parlament a Rada přijmou.	
2013	Agentura sídlí v Lille a Valenciennes. Jak Účetní dvůr uvedl ve své specifické výroční zprávě za rozpočtový rok 2006, je pravděpodobné, že náklady by se mohly snížit, pokud by se veškeré činnosti soustředily do jediné lokality. To by též mohlo usnadnit uzavření komplexní dohody o sídle s hostitelskou členskou zemí, a vyjasnit tak podmínky, za nichž agentura a její zaměstnanci fungují.	Probíhá

⁽¹⁾ Čl. 24 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 881/2004 (Úř. věst. L 164, 30.4.2004, s. 1).

⁽²⁾ Připomínka Účetního dvora týkající se personální politiky agentury byla zohledněna v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/796 (Úř. věst. L 138, 26.5.2016, s. 1), kterým se nahrazuje nařízení (ES) č. 881/2004.

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/27)

ÚVOD

1. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo ERCEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/37/ES ⁽¹⁾. Agentura vznikla na období, které začíná dnem 1. ledna 2008 a končí dnem 31. prosince 2017, s cílem řídit zvláštní program Unie „Myšlenky“ spadající pod 7. rámcový program pro výzkum. Rozhodnutím Rady 2013/743/EU ⁽²⁾ se agentura stala specializovanou prováděcí strukturou odpovědnou za administrativní provádění a uskutečňování výzkumného programu Horizont 2020 a provádí akce podle části I tohoto programu „Vynikající věda“, jež se týkají specifických cílů posílení průkopnického výzkumu prostřednictvím činností Evropské rady pro výzkum (ERV).

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	39,6	42,6
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	417	461

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁾ Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.erc.europa.eu.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

16. Zprávy komise pro otevírání a hodnocení nabídek vypracované výbory agentury pro veřejné zakázky a najímání zaměstnanců nepředkládají úplný a přesný záznam o skutečně provedeném řízení. Takovéto nedostatečné zprávy ohrožují transparentnost těchto postupů.

17. Ve své auditní zprávě ze září 2016 došel útvar interního auditu (IAS) Komise k závěru, že agentura přijala řadu strategických i provozních opatření ke zkvalitnění procesu najímání, udržení a přidělování svých zaměstnanců. Útvar IAS v této souvislosti uvedl, že agentura vytvořila a zavedla vhodný proces řízení lidských zdrojů umožňující nasazení kompetentních a angažovaných pracovních sil, aby se tak zajistilo dosažení cílů agentury. Ačkoli nebyly zjištěny žádné zásadní či velmi důležité problémy, agentura a útvar IAS se dohodly na akčním plánu pro další zlepšení tohoto procesu v určitých oblastech.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla u hlavy III (operační výdaje) i nadále vysoká a činila 1,3 milionu EUR, tj. 40 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 43 %), zejména v souvislosti s externími audity a komunikací, které přesahují do dalšího roku. Tento vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) byl vysoký a dosahoval 1 457 920 EUR, tj. 43,14 % (2014: 1 126 275 EUR, tj. 38,50 %). Tyto přenosy souvisejí především s víceletou povahou smluv v oblasti informačních technologií (504 473 EUR) a audity <i>ex post</i> , které se týkají grantových režimů (687 522,50 EUR), jež byly zahájeny v roce 2015, ale do konce roku ještě nebyly uzavřeny.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Ačkoli agentura ERCEA zvažuje, že bude v budoucnu věnovat pozornost jasnosti znění zpráv týkajících se veřejných zakázek a najímání zaměstnanců, považuje i tak závěr Účetního dvora o transparentnosti těchto postupů s ohledem na závažnost nahlášených skutečností a jejich zaznamenaný výskyt za nepřiměřený.

17. V současné době se provádí akční plán agentury ERCEA související s auditem řízení lidských zdrojů provedeným útvarem interního auditu Komise.

18. Agentura ERCEA bere připomínku Účetního dvora na vědomí a má za to, že nevyžaduje přijetí nápravných opatření, neboť „přenosy prostředků přidělených na závazky v hlavě III“ jsou vzhledem k povaze a časovému rozvržení souvisejících ekonomických transakcí odůvodněné. Agentura ERCEA dále podotýká, že míra přenosů prostředků přidělených na závazky v roce 2016 oproti roku 2015 poklesla ze 43,1 % na 40,1 %.

ZPRÁVA

**o ověření roční účetní závěrky Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy za rozpočtový rok 2016
spolu s odpovědí orgánu**

(2017/C 417/28)

ÚVOD

1. Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (dále jen „orgán“ nebo „ESMA“), který sídlí v Paříži, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010⁽¹⁾. Úkolem orgánu je zlepšit fungování vnitřního finančního trhu EU zajištěním vysoké, účinné a jednotné úrovně regulace a dohledu, podporováním integrity a stability finančních systémů a posilováním mezinárodní koordinace dohledu, aby byla zajištěna stabilita a účinnost finančního systému.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o orgánu⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o orgánu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	36,8	39,4
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	202	204

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl orgán.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky orgánu, jež obsahuje finanční výkazy⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 84.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech orgánu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.esma.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka orgánu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci orgánu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení orgánu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení orgánu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost orgánu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka orgánu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy orgánu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a orgán tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou orgánu ⁽¹⁾.

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet orgánu je z 26 % financován z prostředků Evropské unie, ze 47 % přímými příspěvky členských států EU a z 27 % poplatky od subjektů, které jsou předmětem dohledu (od ratingových agentur a registrů obchodních údajů). Odchod Spojeného království by mohl mít dopad na činnosti orgánu, neboť většina významných subjektů, které jsou předmětem dohledu, v současné době sídlí tam. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů orgánu.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

17. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2011	Byly zjištěny nedostatky u šesti právních závazků, které byly přijaty před rozpočtovými závazky (483 845 EUR).	Dokončeno
2012	Během druhého roku svého působení orgán jako důležitý krok přijal a zavedl základní požadavky u všech standardů vnitřní kontroly. Zatím však tyto standardy nebyly v plném rozsahu zavedeny.	Dokončeno
2012	Výrazným způsobem by bylo možné zlepšit včasnost a dokumentaci zadávání veřejných zakázek.	Dokončeno
2014	Poplatky účtované subjektům, nad nimiž je vykonáván dohled (ratingové agentury a registry obchodních údajů), vykázané v roce 2014 (6 623 000 EUR) v závěrečném výkazu finanční výkonnosti jako příjmy, vycházely z odhadů, nikoliv ze skutečných nákladů na provádění dohledové činnosti. Poplatky účtované subjektům, nad nimiž je vykonáván dohled, by měly v maximální možné míře odpovídat skutečně vzniklým nákladům. ESMA nyní provádí modelování nákladů podle činností, aby mohl tuto zásadu zohlednit.	Dokončeno
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 2,2 milionu EUR, tj. 26 % (2014: 1,4 milionu EUR, tj. 19 %). Tyto přenosy souvisejí především s projekty IT, v souvislosti s nimiž prozatím nebyly dodány služby nebo které budou fakturovány až v roce 2016.	Není relevantní
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla vysoká i u hlavy III (operační výdaje), a sice 2,3 milionu EUR, tj. 33 % (2014: 4,1 milionu EUR, tj. 45 %). Tyto přenosy souvisejí především s projekty IT, v souvislosti s nimiž prozatím nebyly dodány služby nebo u nichž budou související faktury předloženy až v roce 2016 (1,7 milionu EUR), a s náklady na služební cesty, které budou proplaceny až v roce 2016 (0,1 milionu EUR).	Není relevantní

ODPOVĚĎ ORGÁNU

Orgán ESMA bere zprávu Účetního dvora na vědomí.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské nadace odborného vzdělávání za rozpočtový rok 2016,
spolu s odpovědí nadace

(2017/C 417/29)

ÚVOD

1. Evropská nadace odborného vzdělávání (dále jen „nadace“ nebo „ETF“), která sídlí v Turíně, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1360/90 ⁽¹⁾ (přepřacované znění (ES) č. 1339/2008). Úkolem nadace je podporovat reformu odborného vzdělávání v partnerských zemích Evropské unie. Za tímto účelem nadace pomáhá Komisi při realizaci různých programů odborné přípravy.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o nadaci ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o nadaci

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	21	21
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	129	130

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla nadace.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které nadace zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky nadace, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.etf.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení nadace je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení nadace.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost nadace pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka nadace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy nadace pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a nadace tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou nadace ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

17. V roce 2016 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení nadace. Jednalo se o první krok průřezového hodnocení čtyř subjektů působících v oblasti zaměstnanosti, sociálních věcí a začleňování ⁽²⁾. Při hodnocení se dospělo k závěru, že velká reorganizace nadace probíhající od roku 2011 neměla žádné výrazné negativní dopady a že je interními i externími zainteresovanými stranami vnímána převážně kladně, zejména pokud jde o strategii a efektivnost. Řízení ETF bylo vyhodnoceno jako efektivní a účinné. V hodnocení se také uvádí, že nadace sice od roku 2011 nadále zlepšuje svou monitorovací kapacitu, ale že stále existuje prostor pro to, aby poskytovala jasnější přehled o své činnosti a výsledcích. Situaci by pomohlo zlepšit, kdyby se sjednotily a zjednodušily ukazatele v rámci jediné intervenční logiky, a kdyby se v rámci organizace používala jednotná terminologie. Nadace vypracovala plán na realizaci doporučení hodnotitelů.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

18. Účetní dvůr již ve své zprávě o účetní závěrce nadace za rok 2011 upozornil, že situace týkající se prostor nadace je neuspokojivá a nese s sebou riziko narušení jejích činností. Tento stav zůstává beze změny, protože konsorcium, které prostory spravovalo a v části z nich bylo umístěno, vstoupilo v roce 2011 do likvidace, a část komplexu tak zanechalo prázdnou. Je nutné, aby hostitelská země urychleně našla pro tuto situaci řešení. Hostitelská dohoda zaručuje náležité prostory do roku 2027.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽²⁾ Další subjekty, které budou předmětem hodnocení, jsou Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (Dublin), Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (Bilbao) a Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (Soluň).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Ke konci roku 2013 měla nadace 7,5 milionu EUR na účtech u jediné banky s nízkým ratingem (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Dokončeno

⁽¹⁾ Částka snížena na 1,8 milionu EUR.

ODPOVĚDI NADACE

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Úřadu Evropské unie pro duševní vlastnictví za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/30)

ÚVOD

1. Úřad Evropské unie pro duševní vlastnictví (dále jen „úřad“ nebo „EUIPO“), do 23. března 2016 známý jako Úřad pro harmonizaci na vnitřním trhu („OHIM“), byl zřízen nařízením (ES) č. 207/2009 ⁽¹⁾, naposledy pozměněným nařízením (EU) 2015/2424 ⁽²⁾. Hlavní činností úřadu, který sídlí v Alicante, je registrace ochranných známek EU a zapsaných vzorů Společenství platných v rámci EU.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o úřadu ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	384,2	421,3
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci	848	910

⁽¹⁾ Rozpočtový údaj zahrnuje rezervu na nepředvídatelné události.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 78, 24.3.2009, s. 1.

⁽²⁾ Úř. věst. L 341, 24.12.2015, s. 21.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://euiipo.europa.eu>.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

Jiná skutečnost

15. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet úřadu je plně financován z poplatků hospodářských subjektů působících v EU. Výše poplatků každoročně kolísá v závislosti na počtu registrací a obnov ochranných známek a vzorů. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů úřadu.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. Míra plnění rozpočtu úřadu, která činila 89 %, byla nízká, což svědčí o nepřesném odhadu jeho výdajů v rozpočtu na rok 2016. Přesnost rozpočtu úřadu, v případě potřeby zajištěná prostřednictvím opravného rozpočtu, se stala ještě důležitější po nedávných změnách jeho zakládajícího nařízení a finančního nařízení, která stanoví mechanismy, jako je alokace přebytků do rezervního fondu⁽¹⁾ a s tím spojené zápočtové mechanismy⁽²⁾, které souvisejí s rozpočtovými částkami.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

18. V roce 2014 úřad zahájil výběrové řízení s cílem uzavřít čtyřletou rámcovou smlouvu s odhadovanou tržní hodnotou 30 milionů EUR na poskytování poradenských služeb, které se týkají celé škály činností včetně auditu, řízení projektů, všeobecných konzultačních služeb a studií. Ne všechny části zadávacího řízení a následného uplatnění rámcové smlouvy však byly dobře řízeny. Cíle a činnosti, které se měly realizovat, nebyly vymezeny dostatečně podrobně na to, aby bylo možné přesně odhadnout objem rámcové smlouvy. V důsledku toho byla plně vyčerpána již po dvou a půl letech. Navíc navzdory značné rozmanitosti pořizovaných služeb a velmi rozdílné míře výdajů na jednotlivé činnosti nebyla zakázka rozdělena na části. Jejich uplatnění mohlo u činností s menší hodnotou povzbudit k účasti menší společnosti. Jelikož se také na základě rámcové smlouvy požadovalo, aby jediný dodavatel předložil nabídky s pevně stanovenou cenou, neutralizovala se cenová konkurence a zvýšila závislost na jednom dodavateli. Ve všech případech, kde je to možné, by úřad měl zvážit uzavření smluv s více dodavateli na základě znovuotevření soutěže.

⁽¹⁾ Čl. 89 odst. 1 finančního nařízení úřadu uvádí, že úřad musí vytvořit rezervní fond v takové výši, která zajistí kontinuitu jeho činností a plnění úkolů na jeden rok, tedy ve výši odpovídající objemu odhadovaných prostředků v hlavě 1, 2 a 3 rozpočtu úřadu.

⁽²⁾ Čl. 139 odst. 4 a odst. 6 zakládajícího nařízení úřadu uvádí, že úřad každý rok vyrovná náklady vzniklé úřadům průmyslového vlastnictví členských států, Úřadu Beneluxu pro duševní vlastnictví a jiným příslušným orgánům jmenovaným členským státem v důsledku zvláštních úkolů, které vykonávají jako funkční součásti systému ochranných známek Evropské unie v souvislosti s jednotlivými službami a postupy, přičemž tato povinnost se uplatní pouze v případě, že v daném roce nevznikne rozpočtový deficit.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

19. Hlavní činnost úřadu, kterou je registrace ochranných známek a vzorů pro jednotný evropský trh, je spojena s velkým objemem překladatelské práce. Zakládající nařízení úřadu stanoví, že překladatelské služby požadované pro fungování úřadu poskytuje Překladatelské středisko pro instituce Evropské unie („CdT“) a úřad je v důsledku toho největším klientem střediska. Úřad čím dál více využívá pro překlady interní řešení, jako jsou lingvistické a překladatelské paměti a související software. Cílem těchto nástrojů je zlepšit nákladovou efektivitu a celkovou efektivitu úřadu. Z hlediska Evropské unie však může stávající situace vést ke zdvojování činností a souvisejících nákladů.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Úřad má plán pro zajištění kontinuity činnosti i plán pro obnovení provozu po havárii, kde se uvádí, že přibližně 25 funkcí musí být k dispozici trvale, což zajišťují zaměstnanci, kteří drží pohotovostní službu. I když rozpočtové prostředky na příplatky za pohotovostní službu schvaluje každoročně rozpočtový výbor úřadu, částka vyplacená v roce 2013 (402 458 EUR) výrazně převyšuje prostředky, jež za tyto služby platí jiné agentury, které musí mít zajištěno trvalé poskytování služeb.	Dokončeno
2014	Ve své zprávě o účetní závěrce úřadu za rok 2013 Účetní dvůr upozornil na částku vynaloženou na příplatky za pohotovostní službu (0,40 milionu EUR). Tyto příplatky byly v roce 2014 ještě vyšší (0,44 milionu EUR). V listopadu 2014 úřad upravil svou politiku a snížil počet osob, které na příplatky za pohotovostní službu mají nárok, z 25 na 17, přičemž finanční dopad této změny se projeví v roce 2015 ⁽¹⁾ . Devět zaměstnanců, z toho sedm vedoucích pracovníků, obdrželo na těchto příplatcích každý přes 11 000 EUR.	Dokončeno
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III do roku 2016 byla vysoká, a sice 12,9 milionu EUR, tj. 36 % (2014: 14,1 milionu EUR, tj. 38 %). Přenosy souvisí hlavně s dohodami o spolupráci s národními úřady, které předkládají výkazy nákladů až po konci roku.	Není relevantní
2015	Pořizování služeb na základě jednacího řízení bez zveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení omezuje hospodářskou soutěž na jediného účastníka jednání, a mělo by se proto využívat jen za výjimečných okolností. Úřad na základě tohoto řízení prodloužil v roce 2015 šest rámcových smluv, přičemž hodnota nově pořízených služeb činila 1,9 milionu EUR (v roce 2014: 12 rámcových smluv s hodnotnou nových služeb 12,6 milionu EUR) ⁽²⁾ . Využívání tohoto řízení úřadem nelze vzhledem k počtu, hodnotě a četnosti těchto smluv považovat za „výjimečné“ a nebylo plně v souladu s formálními požadavky ⁽³⁾ .	Dokončeno
2015	Úřad proplácí část hrubého platu nebo celý hrubý plat vyslaných národních odborníků jejich zaměstnavatelům. To je v rozporu s praxí Komise, že plat vyslaných národních odborníků nadále hradí jejich zaměstnavatelé. V roce 2015 bylo tímto způsobem proplaceno 1,9 milionu EUR.	Dokončeno

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	K 31. prosinci 2015 bylo devět pracovníků úřadu v zájmu služby dočasně přiděleno do odvolacího senátu úřadu. Služební řád EU však taková dočasná přidělení neumožňuje ⁽⁴⁾ .	Dokončeno ⁽⁵⁾

⁽¹⁾ V roce 2015 úřad zaplatil příplatky za pohotovostní službu ve výši 285 242 EUR a nárok na ně mělo 13 osob.

⁽²⁾ Rámcové smlouvy byly prodlouženy na základě čl. 134 odst. 1 písm. f) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 (Úř. věst. L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽³⁾ Stanovenými v čl. 134 odst. 3 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012.

⁽⁴⁾ Článek 37 odst. a) nařízení č. 31/EHS, 11/ESAE, kterým se stanoví služební řád úředníků a pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropského hospodářského společenství a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. 45, 14. 6. 1962, s. 1385/62).

⁽⁵⁾ Úřad podnikl v roce 2016 další opatření k zajištění nezávislosti rady na úřadu.

ODPOVĚĎ ÚŘADU EUIPO

17. Úřad souhlasí s tím, že přesnost rozpočtu úřadu se stala ještě důležitější po nedávných změnách jeho zakládajícího nařízení a finančního nařízení, která stanoví mechanismy, jako jsou alokace přebytků do rezervního fondu, limit na činnosti týkající se spolupráce s EU a zápočtové mechanismy, neboť tyto mechanismy souvisejí s rozpočtovanými částkami. Z tohoto důvodu bude úřad v budoucnosti věnovat zvláštní pozornost vypracování přesnějších rozpočtů, v případě potřeby také pomocí opravných rozpočtů, které budou v patřičnou dobu předloženy řídicím orgánům úřadu, aby tak byla zachována prognostická povaha rozpočtu.

18. Úřad bere připomínky Účetního dvora náležitě na vědomí.

Prvotní odhad objemu rámcové smlouvy byl v době výběrového řízení těžko odhadnutelný, neboť specifikace cílů a činností k pokrytí posledních dvou let smlouvy měly přímou vazbu na strategický plán do roku 2020 ⁽¹⁾, který v té době nebyl dosud upřesněn, a dokonce ani vypracován. Je však třeba poznamenat, že tento stav byl napraven v následující rámcové smlouvě, v rámci které odhady objemu odpovídají podrobnému výčtu souvisejících činností.

Pokud jde o možné rozdělení zakázek na části, úřad tuto možnost zváží u budoucích výběrových řízení této povahy.

Pokud jde o připomínku Účetního dvora týkající se otázky neutralizované cenové konkurence a zvýšené závislosti na jednom dodavateli v důsledku požadování nabídek s pevně stanovenou cenou od jediného dodavatele, je třeba upozornit, že pevná cena je stanovena pouze u 50 % konkrétních smluv podepsaných na základě rámcové smlouvy. V této souvislosti úřad zřídil zvláštní tým, který se specializuje na řízení smluv v rámci celého úřadu, a stanovil rámec pro řízení dodavatelů, který mu umožňuje hodnotit správnost nabídky s pevně stanovenou cenou a v případě potřeby využít jiný mechanismus zakázek, například mechanismus typu „stanovená sazba za čas a prostředky“ nebo v krajním případě typu „čas a prostředky“. Kromě toho znovuotevření soutěže znamená další správní náklady a je prokazatelně časově náročnější než jiná řešení.

Pro následné rámcové smlouvy navíc úřad používá kombinovanou vícenásobnou rámcovou smlouvu, a to zčásti kaskádového typu, zčásti se znovuotevřením pro služby tohoto druhu.

19. Vzhledem k tomu že základní právní akty týkající se střediska CdT i úřadu EUIPO stanoví pouze to, že CdT zajišťuje překladatelské služby nezbytné pro činnost úřadu, spoléhá se úřad EUIPO na služby střediska CdT, nejen pokud jde o všechny potřebné překlady, ale i pokud jde o řadu dalších úkolů včetně redakční a terminologické práce. Stejně jako kterákoli jiná evropská agentura nebo jiný evropský subjekt je však úřad vázán zásadou řádného finančního řízení a zastává názor, že platit za překlady, které již byly vyžádány a zaplacený v minulosti, není v souladu s uvedenou zásadou.

Jak Účetní dvůr upozornil, úřad EUIPO je nadále největším klientem střediska CdT a v roce 2016 přispěl k více než polovině jeho příjmů, přestože úřad využívá překladatelských pamětí v oblasti duševního vlastnictví ⁽²⁾, které jsou vytvořeny na základě záznamů předešlých překladů v oblasti duševního vlastnictví za posledních více než dvacet let. V roce 2016 bylo možné v těchto záznamech vyhledat 96 % klíčových slov potřebných pro překlady v oblasti duševního vlastnictví. Náklady úřadu na 4 % nezbytných překladů v oblasti duševního vlastnictví, u kterých bylo nutné, aby byly provedeny střediskem CdT, činily 15,5 milionu EUR.

V souladu se svým posláním se úřad EUIPO vždy snažil poskytovat uživatelům duševního vlastnictví nejlepší kvalitu za nejnižší možnou cenu, aby tak podpořil podnikání v EU. V této souvislosti úřad snížil poplatky za ochranné známky o více než 50 %, což uživatelům, zejména malým a středním podnikům, přineslo jednoznačný prospěch. V tomto významném snížení poplatků hrály svou úlohu úspory související s výše uvedenou praxí.

Pokud jde o obavy, které Účetní dvůr vyjádřil ohledně možného zdvojení činností a souvisejících nákladů na úrovni Evropské unie, úřad má za to, že udržování a opakované využívání dostupných záznamů úřadu EUIPO nepředstavuje velké množství práce ani nákladů. Úřad se soustavně snaží hledat způsoby, jak zaručit nákladovou efektivnost ve stávajícím právním rámci.

CdT je klíčovým partnerem při naplňování poslání úřadu a s přihlédnutím k pokroku v oblasti automatických překladů úřad zastává názor, že je mimořádně důležité společně podnikat opatření ve vzájemném strategickém zájmu a se zaměřením na nejbližší i předvídatelnou budoucnost, aby bylo dosaženo moderního a udržitelného obchodního modelu, který bude přinášet spravedlivý prospěch všem zúčastněným stranám.

⁽¹⁾ Strategický plán do roku 2020 odkazuje na víceletý pracovní program, který zahrnuje činnosti a projekty na období 2016–2020.

⁽²⁾ Překladatelské paměti znamenají opakované využívání dostupných překladů a ve skutečnosti se označují jako „předběžný překlad“.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/31)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA) (dále jen „agentura“), která sídlí v Tallinnu, Štrasburku a St. Johannu im Pongau, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1077/2011⁽¹⁾. Hlavním posláním agentury je vykonávat provozní řízení Schengenského informačního systému druhé generace (SIS II), Vízového informačního systému (VIS) a evropského systému pro porovnávání otisků prstů (Eurodac).

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	71,7	82,3
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	134	144

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 286, 1.11.2011, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eulisa.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. V roce 2016 agentura obdržela a přijala dodávky ve výši 2,8 milionu EUR, aniž by k tomu byly přijaty příslušné rozpočtové a právní závazky (smlouvy). Ty byly přijaty zpětně, aby se tyto nákupy uvedly do souladu s předpisy.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své auditní zprávě z července 2016 uvedl, že celková koncepce a provádění procesů v praxi zajišťují, aby agentura provozovala informační systémy SIS II, VIS a Eurodac způsobem, který umožňuje průběžnou a nepřerušovanou výměnu údajů mezi vnitrostátními orgány, které je používají. Přestože IAS neupozornil na žádné závažné problémy, uvedl, že je stále možné zlepšit efektivnost procesů v oblasti řízení konfigurací a změn, spouštění a testování systémů, řízení problémů a také řízení služeb a postupů při řešení incidentů. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

19. Přenosy v hlavě II (správní výdaje) jsou vysoké a dosahují 5 milionů EUR, tj. 63 % prostředků přidělených na závazky (2015: 9 milionů EUR, tj. 50 %). Souvisejí především se správou budovy a konzultačními službami, které budou poskytnuty v roce 2017. Takto vysoká míra přenosů na pokrytí činností následujícího roku je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

20. V červnu 2015 agentura podepsala smlouvu o provedení stavebních prací v hodnotě 21,5 milionu EUR v souvislosti s prostory ve Štrasburku. Sjednanou hlavní platební metodou byly postupné splátky. Aby se však zvýšilo čerpání rozpočtu, agentura v červenci 2015 smlouvu upravila a jako preferovanou metodu úhrady stanovila zálohové platby. Do listopadu 2016 agentura zaplatila plnou smluvní částku, přestože dokončena byla méně než polovina prací.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

21. Na jednom z jednání, které proběhlo v roce 2016, se zástupce Komise ve správní radě agentury zabýval otázkou narůstajících nákladů na údržbu. Pro tento nárůst sice existuje několik vysvětlení, jako je pokračující vývoj a rozšiřování funkcí systémů, ale Účetní dvůr zaznamenal zadávací řízení, v nichž neprověřovala, která nabídka je hospodářsky nejvýhodnějším řešením. Agentura například na základě rámcové smlouvy pořídila novou softwarovou licenci za 4,6 milionu EUR, aniž by zkontrolovala, že smluvní dodavatel v rámci této smlouvy, který jednal jako prostředník mezi agenturou a potenciálními dodavateli softwaru, našel nejlepší nabídku.

22. V květnu 2016 agentura podepsala s jedním konsorciem rámcovou smlouvu v hodnotě 194 milionů EUR na další vývoj a údržbu vizového informačního systému (VIS) a systému pro porovnávání biometrických prvků (BMS) na maximální období šesti let. Zakázka byla udělena formou veřejného zadávacího řízení. Jedním z hlavních požadavků pro přijetí uchazečů byl komerční přístup k technologii BMS. Jelikož však společnost, která BMS vyvinula, neměla smluvní povinnost jakémukoliv uchazeči komerční přístup udělit, existovalo možné riziko pro konkurenční povahu řízení.

23. Od března do prosince 2015 bylo jménem Komise provedeno externí hodnocení, jehož výsledky byly předloženy v závěrečné hodnotící zprávě z března 2016. Při hodnocení se dospělo k závěru, že agentura přispívá k provoznímu řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva a účinně plní své úkoly. V zájmu dalšího zlepšení provozního řízení hodnotitelé předložili 64 doporučení, z nichž sedm je považováno za kriticky důležitá a jedenáct za velmi důležitá. Agentura vypracovala plán realizace doporučení, který se provádí.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

24. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí **příloha**.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Podle zakládajícího nařízení agentury poskytují země přidružené k provádění, uplatňování a rozvoji schengenského <i>acquis</i> a opatření souvisejících s Eurodacem příspěvek do rozpočtu agentury. Přestože země přidružené k Schengenu systémy řízené agenturou v roce 2013 využívaly, jednání Komise s těmito zeměmi stále pokračovala.	Probíhá
2014	Zdůraznění skutečnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky Aniž by zpochybňoval výrok vyjádřený v bodě 8, Účetní dvůr upozorňuje na ocenění Schengenského informačního systému (SIS II), vízového informačního systému (VIS) a (systémů) Eurodac v účetnictví agentury. Provozní řízení těchto systémů představuje hlavní činnost agentury. Vzhledem k absenci spolehlivých a úplných informací ohledně celkových nákladů na vývoj těchto systémů jsou systémy zaznamenány na účtech agentury v čisté účetní hodnotě na základě účetních knih Komise a na konci roku jsou aktualizovány (přibližně 6,6 milionu EUR k datu převodu a 2,1 milionu EUR k 31. prosinci 2014). Tyto hodnoty se týkají zejména hardwaru a standardních softwarových komponent a nezahrnují náklady na vývoj softwaru (viz bod 6.3.1 přílohy k roční účetní závěrce agentury).	Dokončeno
2015	Agentura podepsala rámcovou smlouvu v hodnotě dvou milionů EUR na služby zadávání zakázek poskytované dodavatelem (služby zadávání zakázek) na služby v oblasti odborného vzdělávání, koučingu a učení od externích poskytovatelů (služby odborného vzdělávání). Dodavatel vyhledá vhodné služby odborného vzdělávání podle konkrétního požadavku a předloží cenovou nabídku služby odborného vzdělávání plus poplatek za vlastní služby zadávání zakázek (odměna za úspěch). V rámcové smlouvě se však nestanoví, že služby zadávání zakázek by měly být v souladu s ustanoveními o zadávání zakázek ve finančních pravidlech agentury. Současný postup, který spočívá v předkládání cenových nabídek agentuře ke schválení, tedy není zárukou, že služby jsou pořízeny v souladu se všemi požadavky finančních pravidel.	Zatím neprovedeno
2015	Výzva k vyjádření zájmu a předběžný výběr uchazečů pro účast v jednacím řízení s odhadovanou hodnotou 20 milionů EUR byla vyhlášena bez pověření schvalující osobou.	Není relevantní

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Přenesené prostředky přidělené na závazky v rozpočtové hlavě II (správní výdaje) činí 9 milionů EUR neboli 50 % celkových prostředků přidělených na závazky (2014: 15 milionů EUR, tj. 87 %). Tyto přenosy se týkají hlavně velké smlouvy na rozšíření budovy ve Štrasburku (4,6 milionu EUR) a také služeb poskytnutých na základě víceletých smluv.	Není relevantní
2015	Stále nebyla uzavřena ujednání se zeměmi přidruženými k Schengenu (Švýcarskem, Lichtenštejnskem, Islandem a Norskem) vymezující podrobná pravidla jejich účasti na práci agentury, včetně ustanovení o hlasovacích právech a jejich příspěvku do rozpočtu agentury. Jelikož tato ujednání chybí, země přidružené k Schengenu přispívají do hlavy III (operační výdaje) rozpočtu agentury na základě ustanovení v dohodách o přidružení podepsaných s EU. Nepřispívají však zatím na činnosti spadající do hlavy I a II (platy a ostatní správní výdaje) rozpočtu agentury.	Probíhá
2015	Z kontroly zadávacích řízení vyplynulo, že agentura vstupuje do smluvních vztahů nebo jednání s jediným dodavatelem, aniž by přesně vymezila požadované služby. To omezuje hospodářskou soutěž a zvyšuje závislost na dodavateli. Je-li to možné, měla by agentura uzavírat smlouvy s více dodavateli nebo přesněji vymezovat požadované služby.	Zatím neprovedeno

ODPOVĚĎ AGENTURY

17. Tyto postupy byly zvoleny s cílem uspokojit naléhavé provozní požadavky, ale i jako reakce na rychle narůstající potřeby prostoru pro ukládání dat ze strany členských států.

18. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Agentura eu-LISA a Útvar interního auditu Komise se dohodly na akčním plánu za účelem řešení příslušných zjištění, který se v současné době provádí.

20. Přenosy prostředků v hlavách 1 a 2 se průběžně revidují a plánují, aby postupně bylo dosaženo snížení jejich objemu na co nejmenší nezbytně nutnou úroveň, a to pouze pokud je příslušný krok odůvodněný.

Jako ukazatel výkonnosti lze uvést, že z 19 551 594,31 EUR nerozlišených prostředků přenesených do roku 2016 zrušeno pouze 474 015,04 EUR (2,42 %).

21. Mechanismus, který byl zvolen pro příslušnou úhradu, vycházel z rozpočtových omezení a jeho účelem bylo plné využití prostředků C1 a C2 při dodržení pravidel n+1 týkajících se nerozlišených prostředků.

Zálohové platby byly kryty odpovídající finanční zárukou, která byla uvolňována v souladu s postupem prací, což rizika agentury minimalizovalo. Vedle finančních záruk smluvní dodavatel poskytl 5 % jistotu pro účely plnění. Jistota pro účely plnění je specificky navázána na plnění smluvních závazků.

22. Co se týče prodloužení smlouvy o poskytování údržby pro prvky vizového informačního systému (VIS), z hodnocení vyplynulo, že plánované změny nemohou být technicky nebo ekonomicky odděleny od hlavní smlouvy. V této souvislosti je třeba poznamenat, že společnost WCC je majitelem práv duševního vlastnictví k vyhledávači Elise. Z toho vyplývá, že pro jakéhokoli jiného prodejce by společnost WCC ve skutečnosti byla subdodavatelem, a nemohl by tudíž nabídnout lepší finanční podmínky. Zvláštní podmínka 14 se navíc netýkala jen trvalých licencí na software Elise společnosti WCC, ale také jejich následné údržby. Údržba nemohla být svěřena jinému prodejci, jinak by došlo k omezení celkové odpovědnosti dodavatele zajišťujícího údržbu systému v provozuschopném stavu s ohledem na údržbu systému VIS.

Navíc je třeba poznamenat, že výsledkem pořízení trvalých licencí na software Elise společnosti WCC jsou z dlouhodobého hlediska pro agenturu značné úspory, které by podle odhadů za čtyřleté období měly činit 402 243,22 EUR.

V neposlední řadě je třeba poznamenat, že článek I.19.1 zvláštních podmínek rámcové smlouvy obsahuje doložku nejvyšších výhod, což dále chrání finanční zájmy agentury při pořizování hardwaru nebo softwaru od tohoto dodavatele.

23. Agentura bere na vědomí potenciální riziko zjištěné Účetním dvorem, má však za to, že jí nehrozilo, protože žádný hospodářský subjekt nevznese námitky týkající se přístupu k daným technologiím. Máme proto přiměřenou jistotu, že dohoda byla respektována.

24. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí a potvrzuje, že probíhá provádění dohodnutého akčního plánu.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/32)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro bezpečnost a ochranu zdraví při práci (dále jen „agentura“ nebo „EU-OSHA“), která sídlí v Bilbao, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 2062/94 ⁽¹⁾. Úkolem agentury je shromažďovat a šířit informace o prioritách členských států a Unie v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, podporovat organizace členských států a Unie, které se podílejí na formulaci a provádění příslušné politiky, a poskytovat informace o preventivních opatřeních.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	16,9	16,7
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	65	65

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 216, 20.8.1994, s. 1. Toto nařízení bylo naposledy změněno nařízením (ES) č. 1112/2005 (Úř. věst. L 184, 15.7.2005, s. 5).

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.osha.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme účtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. Objem prostředků přidělených na závazky přenesených do roku 2017 v hlavě II (správní výdaje) byl vysoký, a sice 417 279 EUR, tj. 30 %, (2015: 364 740 EUR, tj. 26 %). Tyto přenosy se týkají především služeb v oblasti IT, které nebyly do konce roku poskytnuty nebo vyfakturovány v plném rozsahu. Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě III dosáhl 3 370 616 EUR, tj. 43 % (2015: 3 383 052 EUR, tj. 41 %). Tyto přenosy souvisejí především s výzkumnými projekty a studiemi, které trvají déle než jeden rok. Agentura by měla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe odrážely jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

18. V roce 2014 agentura podepsala rámcovou smlouvu v celkové hodnotě 1,1 milionu EUR na poskytování konzultačních služeb v oblasti IT v období 2014 až 2017. Přestože jednotlivé smlouvy uzavřené v roce 2016 na základě této rámcové smlouvy jasně definují, jaké služby se mají v rámci projektu poskytovat, konzultanti byli zaměstnáváni v závislosti na časových možnostech a prostředcích, kdy ceny nejsou pevně stanoveny a přímo spojeny s poskytnutou službou, ale odvíjí se od počtu odpracovaných pracovních dní. V roce 2016 bylo navíc přibližně 50 % konzultačních služeb poskytnuto mimo sídlo agentury, což omezuje možnosti agentury sledovat, zda jsou smlouvy účinně realizovány. Platby v souvislosti s touto rámcovou smlouvou v roce 2016 dosáhly přibližně 0,4 milionu EUR.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

19. Zakládající nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejích činností. Komise do návrhu nového zakládajícího nařízení zahrнула povinnost provádět takové hodnocení každých pět let.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

20. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) je vysoká, a sice 364 740 EUR, tj. 26 % (2014: 443 412 EUR, tj. 34 %). Tyto přenosy se týkají zejména služeb, k nimž byla uzavřena smlouva na období pokrývající dva kalendářní roky, a dále služeb IT, které nebyly dosud plně dodány nebo které nebyly fakturovány ke konci roku 2015.	Není relevantní
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) je i nadále vysoká, a sice 3 383 052 EUR, tj. 41 % (2014: 4 277 160 EUR, tj. 42 %). Tyto přenosy se týkají zejména rozsáhlých výzkumných projektů, jejichž trvání přesahuje jeden rok, a dále zasedání řídicí rady konaného v lednu 2016, které bylo nutné zorganizovat v posledním čtvrtletí roku 2015.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Co se týče přenosu 41 % prostředků přidělených na závazky v hlavě III, agentura EU-OSHA potvrzuje, že souvisel především s výzkumnými projekty a studiemi, které trvají déle než jeden rok. Jejich zadání je zejména důsledkem rozhodnutí agentury postupně přejít k menšímu počtu rozsáhlejších výzkumných činností. V menším měřítku byl tento přenos prostředků zapříčiněn prodloužením při zadávání zakázek, kdy došlo k opětovnému vypsání jednoho výběrového řízení a prodloužení lhůt pro hodnocení, což se považuje při pořizování služeb pro předběžný výzkum za běžné. Co se týče návrhu na zavedení rozlišených rozpočtových prostředků, agentura se touto možností bude zabývat, aby zjistila, zda je možné zlepšit rozpočtové řízení.

19. Agentura vzala připomínky auditorů předložené během jejich návštěvy na vědomí a již uplatňuje jejich doporučení v rámci svých nových rámcových smluv v oblasti IT a konzultačních služeb tak, že v případě potřeby využívá specifické smlouvy na principu Quoted Time and Means.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Zásobovací agentury Euratomu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury**

(2017/C 417/33)

ÚVOD

1. Zásobovací agentura Euratomu (dále jen „agentura“), která sídlí v Lucemburku, byla založena v roce 1958⁽¹⁾. Předchozí stanovy agentury nahradilo rozhodnutí Rady 2008/114/ES, Euratom⁽²⁾. Hlavním úkolem agentury je zajištění řádného zásobování uživatelů v Evropské unii jadernými materiály, zejména jadernými palivy, pomocí společné politiky zásobování vycházející ze zásady rovného přístupu ke zdrojům.

2. Agentura od roku 2008 do roku 2011 včetně neměla na svůj provoz vlastní rozpočet. Veškeré její náklady na realizaci činností hradila Komise. Od roku 2012 má agentura vlastní rozpočet, jenž poskytla Komise, avšak pokrývá jen menší část jejích výdajů.

3. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	0,1	0,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	17	17

(¹) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

4. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

(¹) Úř. věst. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

(²) Úř. věst. L 41, 15.2.2008, s. 15.

(³) Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

VÝROK AUDITORA

5. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

6. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

8. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

9. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

10. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

11. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

12. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

13. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

14. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

15. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

*Za Účetní dvůr
předseda*

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Míra přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 41 482 EUR, tj. 50,5 % (2014: 8 970 EUR, tj. 14,9 %). Jde především o nákup počítačového vybavení (servery a laptopy) objednaného v prosinci 2015 a konzultační služby v oblasti IT, které překračují rámec kalendářního roku.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí nadace

(2017/C 417/34)

ÚVOD

1. Evropská nadace pro zlepšení životních a pracovních podmínek (dále jen „nadace“ nebo „Eurofound“), která sídlí v Dublinu, byla zřízena nařízením Rady (EHS) č. 1365/75 ⁽¹⁾. Jejím cílem je přispívat k navrhování a vytváření lepších životních a pracovních podmínek v Unii rozvíjením a šířením poznatků v této oblasti.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o nadaci ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o nadaci

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	21,2	20,8
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	111	104

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla nadace.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které nadace zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky nadace, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 139, 30.5.1975, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech nadace je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.eurofound.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka nadace za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci nadace k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení nadace je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení nadace.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost nadace pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka nadace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy nadace pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a nadace tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou nadace ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. Účetní dvůr ve své zprávě o roční účetní závěrce nadace za rok 2014 upozornil na nedoplatky na mzdách zaměstnancům za období 2005–2014, související s přechodem na nový služební řád EU v roce 2005. Přestože důvody nedoplatků (2014: nedodržení minimální zaručené mzdy, 2015: špatný koeficient násobení při výpočtu mezd) jsou jiné, Účetní dvůr opět zjistil nedoplatky (43 350 EUR) a také několik přeplatků (168 930 EUR), které se týkají 30 současných nebo bývalých zaměstnanců. Eurofound všechny nedoplatky uhradil, ale přeplatky nárokovat nebude (v souladu s článkem 85 stávajícího služebního řádu). Nadace by měla opět analyzovat všechny případné chyby v souvislosti s přechodem na služební řád z roku 2005 a kompletně vyhodnotit činnost svého mzdového oddělení.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. Ve své auditní zprávě z prosince 2016 útvar interního auditu Komise (IAS) upozornil, že je potřeba zlepšit řízení projektů nadace, zejména v souvislosti s postupy správy, monitorování a vykazování. Nadace a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

19. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) se zvýšila a činí 2,8 milionu EUR, tj. 43 % (2015: 2,1 milionu EUR, tj. 31 %), zejména v souvislosti s projekty (studie a pilotní projekty), které přesahují do dalšího roku. Tento vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Nadace by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

DALŠÍ PŘIPOMÍNKA

20. Zakládající nařízení nadace výslovně nevyžaduje, aby se provádělo externí hodnocení jejích činností. Komise do návrhu nového zakládajícího nařízení zahrnula povinnost provádět takové hodnocení každých pět let.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

21. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) do roku 2016 byla vysoká, a sice 2 135 164 EUR, tj. 31,2 % (2014: 3 814 156 EUR, tj. 53,7 %). Souvisela hlavně s víceletými projekty realizovanými podle plánu.	Není relevantní

ODPOVĚĎ NADACE

17. Činnost mzdového oddělení byla v dubnu 2017 předmětem komplexního interního auditu. Nadace Eurofound v současné době očekává doručení závěrečné zprávy, přičemž jakákoli doporučení budou náležitě zohledněna.

18. Nadace Eurofound bere na vědomí, že Účetní dvůr odkazuje na nejnovější zprávu útvaru interního auditu. V návaznosti na zavedený způsob interakce s útvarem interního auditu z předchozích let provede nadace Eurofound schválený akční plán v úzké spolupráci a kontaktu s tímto útvarem.

19. Stejně jako v předchozích letech a se souhlasem Účetního dvora rozlišuje nadace Eurofound mezi plánovanými a neplánovanými přenosy prostředků. V roce 2016 plánovala nadace přenosy prostředků ve výši 3,0 milionu EUR (jak bylo sděleno Účetnímu dvoru), zatímco skutečná výše přenesených prostředků dosáhla jen 2,8 milionu EUR. Této neplánované nižší částky bylo dosaženo díky včasné realizaci projektů, neprodlenému provádění plateb dodavatelům a rovněž díky snížení rozpočtu v rámci hlavy III, jež bylo nutné k vyrovnání nedostatku prostředků v hlavě I. Ačkoli nadace Eurofound stále považuje rozlišení přenosů na plánované a neplánované za užitečný způsob zohlednění víceleté povahy jejich činností, v současné době pečlivě zvažuje zavedení rozlišených rozpočtových prostředků.

20. Ačkoli zakládající nařízení nadace Eurofound provádění externího hodnocení jejích činností nevyžaduje, od roku 2001 je každý čtyřletý pracovní program podroben externímu hodnocení. V současné době probíhá hodnocení pracovního programu na období 2013–2016.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Evropské jednotky pro soudní spolupráci za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí Eurojustu**

(2017/C 417/35)

ÚVOD

1. Evropská jednotka pro soudní spolupráci (Eurojust), která sídlí v Haagu, byla zřízena rozhodnutím Rady 2002/187/SVV ⁽¹⁾ za účelem posílení boje proti závažné organizované trestné činnosti. Úkolem Eurojustu je zdokonalovat koordinaci mezi členskými státy Evropské unie při přeshraničním vyšetřování a stíhání a také mezi členskými státy a třetími zeměmi.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o Eurojustu ⁽²⁾.

*Tabulka***Základní údaje o Eurojustu**

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	33,8	43,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	246	245

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl Eurojust.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které Eurojust zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky Eurojustu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 63, 6.3.2002, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech Eurojustu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.eurojust.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka Eurojustu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci Eurojustu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení Eurojustu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení Eurojustu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost Eurojustu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka Eurojustu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy Eurojustu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a Eurojust tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou Eurojustu ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedení výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. V hlavě II (výdaje na podpůrné činnosti) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 6 446 530 EUR, tj. 40 % (2015: 1,6 milionu EUR, tj. 22 %). Týkají se především prací, které přesahují do dalšího roku, a nákupů objednaných v rámci příprav stěhování Eurojustu do nových prostor v roce 2017 (4 867 482 EUR).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2011	Ve zprávě za rozpočtový rok 2010 Účetní dvůr uvedl, že by bylo možné uvažovat o tom, jak nově definovat příslušnou roli a odpovědnost jednak ředitele a jednak kolegia Eurojustu, aby nedocházelo k překrývání jejich povinností, které v současnosti plynou ze zakládajícího předpisu. Žádná nápravná opatření však v roce 2011 nebyla učiněna ¹ . ⁽¹⁾	Probíhá
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) je vysoká, a sice 1,6 milionu EUR, tj. 21 % (2014: 1,5 milionu EUR, tj. 20 %). Tyto přenosy souvisejí především se zvláštními smlouvami na bezpečnostní služby a služby v oblasti pohostinství (0,3 milionu EUR) a na projekty IKT, hardware a údržbu (0,6 milionu EUR) a také s náklady na konzultace a projekty souvisejícími s novými prostory (0,3 milionu EUR), na něž bylo koncem roku přiděleno 0,5 milionu EUR, a to většinou na služby, které budou poskytnuty v roce 2016.	Není relevantní

⁽¹⁾ Nové nařízení o Eurojust normotvůrce zatím stále zvažuje.

ODPOVĚĎ EUROJUSTU

18. Eurojust akceptuje skutečnost, že jsou přenosy prostředků do roku 2017 u hlavy II relativně vysoké, nicméně odkazuje na vysvětlení, která byla předložena Účetním dvorem. Eurojust bude i nadále věnovat pozornost tomu, aby nedocházelo k jakýmkoli neodůvodněným přenosům prostředků, které nejsou přímým výsledkem přesunu do nových prostor, průběžných bezpečnostních požadavků a provozních nákladů.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského policejního úřadu za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/36)

ÚVOD

1. Evropský policejní úřad (dále jen „úřad“ nebo „Europol“), který sídlí v Haagu, byl zřízen rozhodnutím Rady 2009/371/SVV ⁽¹⁾. Posláním Europolu je podporovat a posilovat činnost policejních orgánů a jiných donucovacích orgánů členských států, jakož i jejich vzájemnou spolupráci při předcházení závažné trestné činnosti dotýkající se dvou nebo více členských států, terorismu a těm formám trestné činnosti, které se týkají společného zájmu, jenž je předmětem některé politiky Unie, a při boji proti takové trestné činnosti.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	95	104
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	666	737

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 121, 15.5.2009, s. 37.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.europol.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou úřadu ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. Podobně jako v přechozích letech byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje), a sice 3,5 milionu EUR, tj. 39 % (2015: 4,2 milionu EUR, tj. 41 %). Tyto přenosy souvisí především s výdaji na ústředí úřadu v roce 2016, které budou hostitelským státem vyfakturovány až v roce 2017 (2 miliony EUR).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2011	Výjimky a odchylky byly zaznamenány u 7 % plateb roku 2011.	Dokončeno
2015	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 4,2 milionu EUR, tj. 41 % (2014: 1,9 milionu EUR, tj. 27 %). Tyto přenosy souvisejí především se stavebními pracemi, jako jsou funkční a technické úpravy provozních místností v ústředí úřadu (1,5 milionu EUR) nebo preventivní údržba či opravy a dodatečné práce (0,8 milionu EUR). Tyto stavební práce stále probíhají a do konce roku 2015 k nim nebyly obdrženy faktury.	Není relevantní

ODPOVĚĎ EUROPOLU

18. Europol bere připomínku Evropského účetního dvora na vědomí a bude pokračovat ve svém úsilí zajistit efektivní plnění rozpočtu v souladu s příslušnými předpisy, zejména pokud jde o přenos prostředků týkajících se administrativních výdajů. V důsledku prací týkajících se ústředí Europolu, které řídí hostitelský stát jako externí strana, se očekává, že zpracování nákladů na stavbu bude rozloženo do rozpočtových roků i v budoucnu. To je dáno samou podstatou administrativního uspořádání, kdy Europol obdrží příslušné faktury až po jednání hostitelského státu s příslušnými smluvními stranami na vnitrostátní úrovni.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro základní práva za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/37)

ÚVOD

1. Agentura Evropské unie pro základní práva (dále jen „agentura“ nebo „FRA“), která sídlí ve Vídni, byla zřízena nařízením Rady (ES) č. 168/2007 ⁽¹⁾. Cílem agentury je poskytovat pomoc a odborné znalosti příslušným orgánům a subjektům Unie a jejích členských států při provádění právních předpisů Unie týkajících se základních práv.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

*Tabulka***Základní údaje o agentuře**

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	21,6	21,6
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	107	105

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 53, 22.2.2007, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.fra.europa.eu.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

16. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. Formální pověření (další pověření) schvalujícími osobami (pověřenými schvalujícími osobami) nebyla vždy v souladu s pověřovacími pravomocemi pro dané transakce v systému ABAC Workflow.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. V hlavě III (operační výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 5,2 milionu EUR, tj. 68 % (2015: 5,7 milionu EUR, tj. 70 %). Důvodem je především povaha činností agentury, k nimž patří financování studií, jejichž realizace trvá řadu měsíců a často přesahuje do dalšího roku. Agentura by mohla zvážit, zda nezavést rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III byla i nadále vysoká a činila 5 723 282 EUR, tj. 70 % (2014: 5 848 956 EUR, tj. 75 %). Jde především o důsledek povahy činností agentury, jejichž součástí je zadávání studií, jejichž realizace trvá řadu měsíců a často se protáhne do dalšího roku.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

17. V letech 2015 a 2016 byla v důsledku organizačních změn v agentuře aktualizována další pověření ze strany schvalujících osob. Vzhledem k chybě v přepisu považoval finanční systém ABAC všechna pověření, jak z dřívější doby, tak stávající, za platná. Chyba byla opravena a byla zavedena opatření, která mají zajistit, aby systém ABAC zohledňoval pouze pověření, jež jsou v současnosti platná.

18. Jak již Účetní dvůr uvedl v předchozích letech, přenesené prostředky v hlavě III odrážejí víceletou povahu operačních projektů agentury, v rámci kterých se platby provádějí podle pečlivě naplánovaných a kontrolovaných harmonogramů. Konečný výsledek plnění rozpočtu činil v posledních letech více než 99 % a míra zrušených prostředků C8 byla vždy velmi nízká (v posledních třech letech se v průměru jednalo o 2,4 %). Agentura se domnívá, že tyto skutečnosti dokládají naprostou opodstatněnost přenosů.

Agentura se již možností používání rozlišených prostředků zabývala. Dospěla k závěru, že vzhledem k tomu, že operační projekty netrvají déle než dva roky, používání rozlišených prostředků by mělo jen velmi malou přidanou hodnotu. Prodloužení doby pro plnění by pravděpodobně nejen oddálilo realizaci projektů, ale také by výrazně zvýšilo riziko likvidity.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro pohraniční a pobřežní stráž za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/38)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro pohraniční a pobřežní stráž (dále jen „agentura“ nebo „Frontex“) byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1624 ⁽¹⁾ (nové zakládací nařízení), které ruší nařízení (ES) č. 2007/2004 ⁽²⁾. Vyvinula se z Evropské agentury pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států a ponechala si její zkrácený název „Frontex“ a sídlo ústředí ve Varšavě. Nové zakládací nařízení rozšiřuje mandát agentury a pověřuje ji zajištěním evropské integrované správy vnějších hranic za účelem efektivního řízení překračování vnějších hranic. Spadají pod něj výzvy související s migrací a možné budoucí hrozby na těchto hranicích, čímž agentura přispívá k řešení závažné trestné činnosti s přeshraničním rozměrem a zajišťuje vysokou míru vnitřní bezpečnosti v Unii za současného zachování volného pohybu osob na jejím území.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	143,3	251
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	309	365

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky. Počet pracovních míst schválených v konečném plánu pracovních míst na rok 2016 byl vyšší s 275 pracovními místy pro úředníky a dočasné zaměstnance a 192 pracovními místy pro smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

⁽¹⁾ Úř. věst. L 251, 16.9.2016, s. 1.

⁽²⁾ Úř. věst. L 349, 25.11.2004, s. 1.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.frontex.europa.eu.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v téže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

16. V souvislosti s migrační krizí, jíž EU čelí, byl mandát agentury Frontex výrazně rozšířen a její konečný rozpočet na rok 2016 byl oproti předchozímu roku zvýšen o 75 %. Počet disponibilních zaměstnanců se v roce 2016 zvýšil pouze o 18 % a adaptace systémů a postupů na nové okolnosti stále probíhala. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují a je nutno je číst v kontextu vážných problémů, kterým agentura musela čelit.

PŘIPOMÍNKY K LEGALITĚ A SPRÁVNOSTI OPERACÍ

17. Předchozí základní nařízení agentury, které platilo do 5. října 2016, upravovalo financování společných návratových operací prováděných s účastnickými zeměmi. Vnitrostátní návratové operace se staly způsobilými až s novým základním nařízením. V době od ledna do října 2016 agentura financovala vnitrostátní návratové operace částkou 3,6 milionu EUR. Tyto platby byly nesprávné.

18. Služební řád stanoví, že externím výběrovým řízením lze najímat pouze dočasné zaměstnance spadající do platových tříd SC 1 až SC 2, AST 1 až AST 4 nebo AD 5 až AD 8 ⁽²⁾. V roce 2016 agentura najala 14 pracovníků na pozice ve vyšších platových třídách skupiny AST. Najmutí pracovníků spadajících do těchto platových tříd je nesprávné.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

19. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) se zvýšila na 6,4 milionu EUR, tj. 43 % (2015: 3,2 milionu EUR, tj. 38 %) a v hlavě III (operační výdaje) na 67,3 milionu EUR, tj. 37 % (2015: 40,2 milionu EUR, tj. 35 %). Hlavním důvodem jsou smlouvy a operace přesahující konec roku. Agentura může zvážit zavedení rozlišených rozpočtových prostředků, jež by jí umožnilo lépe zobrazovat prodlevy mezi právními závazky, smluvním plněním a souvisejícími platbami.

20. Míra přenosů z roku 2015 v hlavě III (operační výdaje) ve výši 6,4 milionu EUR, tj. 16 %, byla vysoká. Důvodem bylo nadhodnocení nákladů roku 2015, které bylo nutno uhradit účastnickým zemím v roce 2016. Je nutné, aby spolupracující země poskytovaly přesnější odhady nákladů a výkazy nákladů předkládaly včas.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽²⁾ Čl. 53 odst. 2 služebního řádu.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

21. V souladu s rozšířeným mandátem agentury se klade velký důraz na návratové operace, na něž bylo v rozpočtu na rok 2016 přiděleno 63 milionů EUR. Do rozpočtu EU bylo nicméně 23 milionů EUR, tj. 37,5 % z této částky vráceno, protože bylo realizováno méně návratových operací, než se předpokládalo. K této situaci přispělo podstatné prodloužení u zadávacího řízení na rámcovou smlouvu v hodnotě 50 milionů EUR na charterová letadla a související služby pro návratové operace agentury, jež i nadále ovlivňuje návratové operace organizované agenturou. Přestože zahájení zadávacího řízení bylo plánováno na březen 2016, do konce roku na něj nedošlo.

22. Dne 22. prosince 2015 Komise a agentura, spolupříjemce a koordinátor tří dalších spolupříjemců (EASO, MOP a UNHCR) ⁽¹⁾, podepsaly grantovou dohodu na tříleté období počínající 1. lednem 2016 ve výši 5,5 milionu EUR o regionální podpoře řízení migrace zohledňujícího potřebu ochrany na západním Balkáně a v Turecku. Dohody o spolupráci s těmito třemi partnery (právní závazky) v hodnotě 3,4 milionu EUR byly podepsány až v období mezi srpnem a listopadem 2016. U dvou těchto dohod byly rozpočtové závazky, na jejichž základě měly být před uzavřením právních závazků uvolněny prostředky, podepsány teprve v říjnu a v prosinci 2016. Rozpočtové závazky ve výši 1,2 milionu EUR navíc pokrývaly pouze platby předběžného financování. Tento postup představuje porušení pravidel rozpočtového řízení daných finančním nařízením; opožděný podpis dohod dále vedl k nejistotě ohledně operační spolupráce mezi partnery.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

23. Plán pracovních míst agentury na rok 2016 disponuje 275 pracovními místy pro úředníky a dočasné zaměstnance ⁽²⁾. Do konce roku 2016 bylo obsazeno pouze 197, tj. 71 %, těchto míst. Důvodem je především skutečnost, že 50 nových pracovních míst bylo vytvořeno až v říjnu 2016 a najímání pracovníků na tato místa dosud nebylo dokončeno. Agentura má tradičně obtíže nalézt zaměstnance s požadovaným profilem, což je zčásti způsobeno vyšší opravného platového koeficientu (66,7 %).

24. Po rozšíření mandátu agentury se počet jejích zaměstnanců více než zdvojnásobí z 365 v roce 2016 na 1 000 v roce 2020 ⁽³⁾. Toto zvýšení nevycházelo z důkladného odhadu potřeb.

25. Plánované zvýšení počtu pracovníků bude vyžadovat dodatečné kancelářské prostory. Agentura spolu s Komisí a hostitelskou zemí analyzuje možnosti, jak tyto potřeby řešit.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁾ Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (Malta), Mezinárodní organizace pro migraci (Bělehrad) a Vysoký komisař OSN pro uprchlíky (Ženeva).

⁽²⁾ Pro smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky bylo schváleno 192 pracovních míst.

⁽³⁾ Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady o evropské pohraniční a pobřežní stráž a zrušení nařízení (ES) č. 2007/2004, nařízení (ES) č. 863/2007 a rozhodnutí Rady 2005/267/ES (COM/2015/0671 final – 2015/0310 (COD)).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/není relevantní)
2012	Ve zkoumaných postupech pro najímání zaměstnanců byly zjištěny významné nedostatky, které se dotýkají transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči: otázky pro písemné testy a pohovory byly stanoveny až poté, kdy výběrová komise přihlášky prozkoumala; nebyly stanoveny prahy, jichž musí uchazeči dosáhnout, aby se mohli zúčastnit písemných testů, byli pozváni na pohovor či zařazeni na seznam vhodných uchazečů; výběrová komise nezdokumentovala všechna svá zasedání a rozhodnutí.	Dokončeno
2013	Výkazy dodavatelů na konci roku byly sesouhlaseny jen se značnými obtížemi. Zůstatky dodavatelů je třeba monitorovat pravidelněji a rozdíl analyzovat dříve.	Probíhá
2013	Agentura zahájila činnost v roce 2005 a dosud fungovala na základě korespondence a výměn s hostitelským členským státem. Komplexní dohoda o sídle mezi agenturou a členským státem však podepsána nebyla. Taková dohoda by ještě více zvýšila transparentnost podmínek, za nichž agentura a její zaměstnanci fungují.	Probíhá
2014	Značného zlepšení bylo dosaženo jak u ověřování <i>ex ante</i> , tak u ověřování <i>ex post</i> , které se týká výdajů vykazovaných spolupracujícími zeměmi na základě grantových dohod. Dokumentace ze spolupracujících zemí dokládající vykazované údaje však není vždy dostatečná. Navíc nebyla požadována osvědčení o auditu, přestože prováděcí pravidla k finančnímu nařízení EU to pro granty nad určitou hranici doporučují ⁽¹⁾ . Osvědčení o auditu by jistotu o legalitě a správnosti grantových operací ještě zvýšila.	Ověřování <i>ex ante</i> a <i>ex post</i> : probíhá Osvědčení o auditu: dokončeno
2014	Vysoký a stále rostoucí počet grantových dohod a rozsah souvisejících výdajů, které musí agentura ověřovat a proplácet, vyvolává otázku, zda by nebylo možno využívat účinnějšího a nákladově efektivnějšího mechanismu financování.	Zatím neprovedeno ⁽²⁾
2014	Je třeba zpřesnit výpočet příspěvků od zemí přidružených k Schengenu (Švýcarsko, Lichtenštejnsko, Island a Norsko), aby lépe odrážely související právní úpravu ⁽³⁾ . Výpočet by měl například vycházet z konečné dotace od Komise namísto dotace uvedené v rozpočtu.	Probíhá

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/není relevantní)
2015	Při auditu <i>ex post</i> na Islandu provedeném agenturou v říjnu 2015 byly zjištěny nesprávné platby v celkové výši 1,4 milionu EUR týkající se odpisů plavidla, které se v letech 2011 až 2015 účastnilo sedmi společných operací. Islandská pobřežní stráž požadovala proplatit odpisy této lodi, přestože překročila životnost, stanovenou v pokynech agentury. Přestože má agentura právo vymáhat nesprávné platby provedené v posledních pěti letech, oznámila, že bude vymáhat jen platby provedené od ledna 2015, které dosahují částky 0,6 milionu EUR.	Probíhá
2015	Na období 2014–2020 byl zřízen Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF). Skládá se ze dvou nástrojů, nástroje ISF – hranice a víza a nástroje ISF – policie, v nichž je na financování opatření k dispozici 2,8 miliardy EUR (hranice a víza) a 1 miliarda EUR (policie). Komise v rámci nástroje ISF – hranice a víza členským státům proplácí nákupy prostředků, jako jsou vozidla či plavidla, a také provozní náklady, jako je spotřeba paliva nebo údržba. Tyto náklady proplácí účastníkům společných operací i agentura. Je tu tedy neřešené riziko dvojího financování ⁽⁴⁾ .	Probíhá
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká a činila 3,2 milionu EUR, tj. 38 % (2014: 4,5 milionu EUR, tj. 36 %) a v hlavě III (operační výdaje) ve výši 40,2 milionu EUR, tj. 35 % (2014: 28,4 milionu EUR, tj. 44 %). U hlavy II jsou hlavním důvodem pro velké objemy přenášených prostředků smlouvy v oblasti IT přesahující konec roku, zatímco u hlavy III to je víceletá povaha činností agentury.	Není relevantní
2015	Státy účastníci se hraničních operací vykazují vzniklé náklady na základě výkazů nákladů, které obsahují „stálé výdaje“ (odpisy a údržbu), „proměnné výdaje“ (hlavně palivo) a „výdaje na služební cesty“ (hlavně příspěvky a další výdaje na posádky). Vykázané náklady vycházejí ze skutečných hodnot a řídí se vnitrostátními normami, což vede k rozdílnému přístupu mezi účastnickými státy, a vzniklý systém tak pro všechny zapojené subjekty představuje zátěž. Účetní dvůr ve zvláštní zprávě č. 12/2016 doporučil, aby agentury všude tam, kde je to vhodné, využívaly zjednodušeného vykazování nákladů, aby takové neefektivnosti zamezily ⁽⁵⁾ .	Probíhá

⁽¹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 (Úř. věst. L 362, 31.12.2012, s. 1).

⁽²⁾ Čl. 3 odst. 4 nařízení (ES) č. 2007/2004 omezující spolufinancování společných operací agenturou na granty.

⁽³⁾ Ujednání mezi Evropským společenstvím na jedné straně a Švýcarskou konfederací a Lichtenštejnským knížectvím na straně druhé o pravidlech pro účast těchto států v Evropské agentuře pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie (Úř. věst. L 243, 16.9.2010, s. 4). Ujednání mezi Evropským společenstvím na jedné straně a Islandskou republikou a Norským královstvím na straně druhé o pravidlech pro účast těchto dvou států v Evropské agentuře pro řízení operativní spolupráce na vnějších hranicích členských států Evropské unie (Úř. věst. L 188, 20.7.2007, s. 19).

⁽⁴⁾ Účetní dvůr na toto riziko upozornil v bodě 39 a doporučení 4 své zvláštní zprávy č. 15/2014 „Fond pro vnější hranice posílil finanční solidaritu, avšak vyžaduje lepší měření výsledků a potřeb, aby poskytoval další přidanou hodnotu EU“.

⁽⁵⁾ Doporučení 1 ve zvláštní zprávě Účetního dvora č. 12/2016 „Používání grantů agenturami: není vždy vhodné ani prokazatelně účinné“.

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Vzhledem k nepřiměřenému migračnímu tlaku, kterému čelí členské státy EU, v návaznosti na vypracování akčního plánu EU v oblasti navracení z října 2015 a s ohledem na závěry Evropské rady ze dne 15. června 2015 a 16.–17. března 2016 přijal v roce 2016 výkonný ředitel agentury rozhodnutí č. 2016/36, které poskytlo širší výklad ke způsobům (spolu) financování společných návratových operací v tom smyslu, že i vnitrostátní návratové operace provedená pouze jediným členským státem, který čelí nepřiměřenému migračnímu tlaku, bude (spolu)financována z rozpočtu agentury Frontex. Dále: Rozpočtový orgán provedl úpravy rozpočtu na rok 2016, zejména pro účely provádění výše uvedeného akčního plánu v oblasti navracení.

19. Správní rada podpořila při přijímání pracovního programu a rozpočtu na rok 2016, a to včetně plánu pracovních míst, rozhodnutí agentury Frontex o přijímání nových dočasných zaměstnanců v platové třídě vyšší než AST4.

Přesun 5 pracovních míst z platové třídy AST4 do vyšší platové třídy AST5 byl vyvolán pracovními potřebami zajistit nepřetržitou službu důstojníků. Vzhledem k rozsahu povinností v oblasti migračních toků a k bezpečnostním výzvám na vnějších hranicích EU musí být agentura Frontex schopna přilákat kvalifikované a zkušené uchazeče s odpovídajícími předchozími pracovními zkušenostmi; vysokoškolské vzdělání se v souvislosti s pracovními pozicemi kategorie AD nepožaduje. Dále: Mzdový korekční koeficient ve výši 66,7 % má výrazný dopad a každé jeho další navyšování by mohlo přilákat vhodnější uchazeče.

20. Zavedení rozlišených prostředků znamená v oblasti správy rozpočtu velkou změnu. Vzhledem ke změnám a výzvám, kterým agentura čelí, budou s ohledem na rámec řádné vnitřní kontroly výhody i nevýhody pečlivě posouzeny.

21. Agentura připouští, že je třeba zavést přesnější odhady nákladů a včasější podávání zpráv ze strany spolupracujících členských států/zemí přidružených k Schengenu. Agentura se zavazuje, že bude v oblasti vypracovávání odhadů nákladů v co nejvyšší míře spolupracovat s členskými státy/zeměmi přidruženými k Schengenu. Agentura v roce 2017 rovněž přezkoumává celý svůj finanční režim se zaměřením na zjednodušení, přechod od grantů k veřejným zakázkám na služby a zavedení paušálních sazeb.

22. Agentura výrazně navýšila počet společných letů za účelem navracení: 232 v roce 2016 ve srovnání s 66 v roce 2015 a 39 v roce 2014. V roce 2016 tento údaj představoval 10 700 osob, které byly navraceny do třetích zemí, a dalších 1 000 přepravených osob agenturou z řeckých ostrovů do Turecka v návaznosti na prohlášení EU a Turecka učiněné v březnu roku 2016. Navzdory tomuto nebyvalému nárůstu počtu navracených osob zajištěnému agenturou bylo možné z rozpočtu na rok 2016 využít z částky ve výši 63 milionů EUR vyčleněné na tuto činnost pouze částku ve výši 40 milionů EUR. Zbýlá částka ve výši 23 milionů EUR nemohla být využita především z důvodu prodloužení, ke kterému u rámcové smlouvy o nájmu letadel a souvisejících službách pro návratové operace došlo vlivem přehodnocení priorit a většího zaměření na zajištění logistické podpory (trajektů a autobusů) pro účely provádění prohlášení EU a Turecka. Na přehodnocení priorit měl negativní dopad nedostatek personálu související se zvýšenými provozními potřebami. Hlavní požadavek zahrnuje komplexní zadávací řízení v režimu rámcové smlouvy a mnohamilionový rozpočet. V mezidobí bylo vyhlášeno zadávací řízení na rámcovou smlouvu na dobu čtyř let, avšak s nižším odhadovaným rozpočtem (20 milionů EUR).

23. Agentura Frontex společně s Evropskou komisí připravuje od roku 2014 pro tento regionální program grantovou dohodu. V srpnu roku 2015, bezprostředně před dokončením a podpisem grantové dohody, požádala Komise vlivem nepříznivých faktorů, mezi něž patřila i výrazná změna migrační situace na západním Balkáně, o přepracování projektu tak, aby odpovídajícím způsobem zohledňoval stav migrace. V důsledku toho byl koncept projektu okamžitě kompletně přepracován a grantová dohoda tak byla podepsána až koncem lhůty k uzavření dohody, v prosinci roku 2015.

V důsledku těchto změn provedených na poslední chvíli mohli všichni čtyři partneři podílející se na provádění projektu (agentura Frontex, Evropský podpůrný úřad pro otázky azylu (EASO), Mezinárodní organizace pro migraci (IOM) a Úřad vysokého komisaře OSN pro uprchlíky (UNHCR)) začít diskutovat o ustanoveních dohod o spolupráci až v lednu roku 2016. Jelikož dohody o spolupráci obsahují ustanovení upravující celkovou přidělenou částku pro každého partnera, musel být před podpisem dohod o spolupráci vypracován a dohodnut podrobný rozpočet projektu. Dále je třeba zmínit, že podpis ze strany úřadu EASO byl rychlý a bezproblémový, zatímco další partneři vyslovili pochybnosti vůči používání eura namísto amerického dolaru a zveřejňování většího množství údajů o rozpočtu pro účely transparentnosti předpokládané výkonným ředitelem agentury.

Vzhledem k výše uvedeným důvodům a ke skutečnosti, že bylo v lednu roku 2016 zahájeno provádění grantové dohody, museli partneři podílející se na provádění nést náklady na činnosti ještě před podepsáním samotných dohod o spolupráci s agenturou Frontex. Aby bylo možné tuto skutečnost odůvodnit a rovněž doložit, že byl právní závazek pro všechny tři partnery projektu učiněn ještě před převzetím rozpočtového závazku, agentura Frontex tuto skutečnost řádně zdokumentovala jako výjimku.

V souladu s článkem 7.2 prováděcích pravidel jsou prostředky, které odpovídají účelově vázaným příjmům, poskytovány automaticky, a to jak ve formě prostředků na závazky, tak ve formě prostředků na platby, pokud příjmy instituce obdržela.

24. Agentura oceňuje souhlasné stanovisko Účetního dvora, že velmi nízký korekční koeficient negativně ovlivňuje nábor zaměstnanců. Agentura udržuje kontakty s příslušnými útvary Evropské komise s cílem nalézt vhodná nápravná opatření a doufá, že určitý výklad služebního řádu by mohl znamenat řešení současné nepříznivé situace.

25. Agentura bere připomínku Účetního dvora na vědomí. Zároveň by však chtěla zmínit, že údaje o zaměstnancích byly zahrnuty do legislativních finančních výkazů přiložených k návrhu Komise, pokud jde o nařízení o Evropské pohraniční a pobřežní stráž.

26. Agentura již na počátku roku 2017 věc řešila s rozpočtovým orgánem a obdržela souhlas k rozšíření svých stávajících prostor pro umístění dalších zaměstnanců. Navíc jakmile vstoupí v platnost dohoda o sídle, zavázala se polská vláda darovat agentuře pozemek k výstavbě nové budovy, která zůstane ve vlastnictví agentury.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury pro evropský globální navigační družicový systém za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/39)

ÚVOD

1. Agentura pro evropský GNSS (*Global Navigation Satellite System* – globální navigační družicový systém) (dále jen „agentura“ nebo „GSA“), jejíž sídlo bylo s platností od 1. září 2012 ⁽¹⁾ přemístěno z Bruselu do Prahy, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 912/2010 ⁽²⁾, kterým se ruší nařízení Rady (ES) č. 1321/2004 ⁽³⁾ o zřízení řídicích struktur pro evropské družicové navigační programy a mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 683/2008 ⁽⁴⁾. Úřad pro dohled nad evropským GNSS ustavený nařízením Rady (ES) č. 1321/2004 převzal dne 1. ledna 2007 oficiálně všechny úkoly, jimiž byl dříve pověřen společný podnik GALILEO, v nichž pokračuje jako „Agentura pro evropský GNSS“ v rámci rozsahu působnosti nařízení (EU) č. 912/2010 v platném znění. Komise kromě toho na základě pověřovací dohody pověřila agenturu využíváním evropské služby pro pokrytí geostacionární navigací (EGNOS).

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽⁵⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	363,8	626,4
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	139	160

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷⁾ za rozpočtový rok 2016;

⁽¹⁾ Rozhodnutí 2010/803/EU přijaté vzájemnou dohodou mezi zástupci vlád členských států (Úř. věst. L 342, 28.12.2010, s. 15).

⁽²⁾ Úř. věst. L 276, 20.10.2010, s. 11.

⁽³⁾ Úř. věst. L 246, 20.7.2004, s. 1.

⁽⁴⁾ Úř. věst. L 196, 24.7.2008, s. 1.

⁽⁵⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <https://www.gsa.europa.eu/>.

⁽⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽¹⁾.

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Agentura provozuje jak bezpečnostní kontrolní středisko systému Galileo, tak pozemní stanice systémů Galileo na území Spojeného království. O postavení Spojeného království v tomto rámci se teprve bude rozhodovat.

17. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

18. Ve své auditní zprávě z listopadu 2016 uvádí útvar interního auditu (IAS) Evropské komise závěr, že v roce 2016 neproběhlo žádné celoagenturní výroční hodnocení rizika a že rizika, která jsou pro agenturu významná, nejsou uvedena v jejích plánovacích dokumentech ani zprávách o činnosti. IAS rovněž upozornil, že terminologie používaná pro různé prvky systému měření výkonnosti není konzistentní, což monitorování výkonnosti komplikuje. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

19. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká a činila 2,8 milionu EUR, tj. 46 % (2015: 2,5 milionu EUR, tj. 42 %). Tyto přenosy se týkají převážně služeb IT poskytnutých v roce 2016, v souvislosti s nimiž zatím nebyly obdrženy faktury.

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

20. Dne 15. prosince 2016 agentura podepsala rámcovou dohodu o využívání satelitního systému Galileo v období 2017–2027 v hodnotě 1,5 miliardy EUR. Zakázka byla udělena po veřejném zadávacím řízení. Jeden z uchazečů zahájil proti agentuře soudní řízení u Evropského soudního dvora, v němž výsledek tohoto zadávacího řízení napadl. Rozhodnutí Evropského soudního dvora rozhodne o legalitě a správnosti zadávacího řízení na rámcovou smlouvu a všech souvisejících konkrétních zakázek a budoucích plateb. Předpokládá se, že první platby budou provedeny v roce 2017.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

21. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2014	Dlouhodobý hmotný majetek (v čisté účetní hodnotě 1,0 milionu EUR) není kryt pojištěním.	Probíhá
2015	Potvrzení platnosti účetních systémů bylo naposledy provedeno v roce 2012. Slibované potvrzení platnosti těchto systémů, ke kterému mělo dojít po přemístění agentury v souvislosti s očekávanými velkými změnami v postupech a informačních tocích, nebylo dosud realizováno. Nový účetní plánuje provést příští potvrzení platnosti v roce 2020.	Probíhá
2015	Agentura vytvořila plány zachování kontinuity činnosti pro zabezpečená pracoviště ve Francii, Spojeném království a Nizozemsku. Pro centrálu v Praze a pro agenturu jako celek však žádný plán zachování kontinuity činnosti neexistuje.	Probíhá
2015	Auditovaná zpráva agentury o plnění rozpočtu se co do podrobnosti liší od většiny ostatních agentur, z čehož plyne, že pro rozpočtové výkaznictví agentur je třeba vydat jasné pokyny.	Dokončeno
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká a činila 2,5 milionu EUR, tj. 42 % (2014: 3,4 milionu EUR, tj. 54 %). Tyto přenosy souvisely především se službami poskytnutými v roce 2015, k nimž byla obdržena faktura až v roce 2016, a s několika zakázkami vysoké hodnoty v oblasti informačních technologií a také se smlouvou o posouzení rizika, které byly všechny uzavřeny na konci roku 2015. Tyto projekty, původně plánované na rok 2016, byly zahájeny v roce 2015 s cílem využít prostředky uvolněné z úspor v jiných rozpočtových položkách.	Není relevantní
2015	Roční pracovní program agentury na rok 2015 byl přijat až v březnu 2015 a víceletý pracovní program na období 2014–2020 dosud přijat nebyl. Zpožděné přijetí klíčových plánovacích dokumentů ohrožuje plnění cílů agentury.	Probíhá ⁽¹⁾
2015	V roce 2015 se agentura potýkala s vysokou fluktuací pracovníků: z agentury odešlo 14 zaměstnanců a nově do ní nastoupilo 26 zaměstnanců ⁽²⁾ .	Probíhá

⁽¹⁾ Rozhodnutí o schválení programového dokumentu Agentury pro evropský GNSS na období 2017–2020 bylo přijato dne 28. března 2017.

⁽²⁾ V roce 2016 opustilo agenturu osm zaměstnanců a 24 nových zaměstnanců bylo přijato.

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Agentura zohlednila zjištění Útvaru interního auditu týkající se řízení rizik. Zejména je třeba poznamenat, že ve 4. čtvrtletí roku 2016 agentura vypracovala konečné znění své politiky řízení rizik a souvisejících postupů. Agentura organizuje čtvrtletní zasedání rady pro řízení rizik, při nichž je přezkoumáván a aktualizován rejstřík rizik organizace. Prvním výsledkem tohoto postupu je skutečnost, že rizika organizace, na kterých se rada shodla, byla na základě rozhodnutí správní rady přijatého v lednu 2017 zahrnuta do přílohy VIII prozatímního znění jednotného programového dokumentu na období 2018–2020. Co se týká zlepšení řízení výkonnosti, agentura zohledňuje zjištění Útvaru interního auditu, a to zejména prostřednictvím dokončení vývoje ukazatele výkonnosti a souvisejícího postupu pro vykazování a jeho začlenění do jednotného programového dokumentu, k čemuž došlo v 1. čtvrtletí roku 2017.

19. Je třeba poznamenat, že míra rušení přenosů prostředků je velmi nízká (v rámci všech rozpočtových položek v roce 2016 činila 0,7 %). Tuto skutečnost agentura GSA považuje za mnohem lepší ukazatel rozpočtového řízení než samotnou míru přenosů prostředků, která je – vzhledem k operačnímu charakteru činnosti agentury a lhůtám vztahujícím se na fakturaci u velkého počtu administrativních smluv s vysokou hodnotou (kdy se tudíž z velké části jedná o přenosy plánované, a nikoli neplánované) – nevyhnutelně vysoká.

20. Agentura vítá rozhodnutí Evropského účetního dvora v této fázi nezasahovat do soudního řízení, kterým se zabývá Soudní dvůr. Příslušný návrh byl agentuře GSA oznámen dne 13. července 2017 pod reg. číslem T-99/17, EUTELSAT v. GSA.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro inovace a sítě za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/40)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro inovace a sítě (dále jen „agentura“ „INEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2013/801/EU ⁽¹⁾, aby nahradila Výkonnou agenturu pro transevropskou dopravní síť a pokračovala v její činnosti. Agentura byla zřízena na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2024, aby řídila činnost Unie související s nástrojem pro propojení Evropy, programem pro financování výzkumu a inovací Horizont 2020, transevropskou dopravní sítí a programem Marco Polo.

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	18,4	21,7
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	186	225

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 352, 24.12.2013, s. 65.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/inea

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

16. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III byla vysoká a činila 0,5 milionu EUR, tj. 48 % (2015: 0,5 milionu EUR, tj. 51 %). Hlavní příčinou byly smlouvy na služby v oblasti IT a auditu, jejichž realizace zasahuje do následujícího roku.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

17. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) byla vysoká a činila 0,5 milionu EUR, tj. 51 % (2014: 0,4 milionu EUR, tj. 56 %). Hlavní příčinou bylo uzavření smluv na služby v oblasti IT a auditu, které měly být poskytnuty až po konci roku.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Agentura INEA považuje míru přenosů prostředků v hlavě III s ohledem na povahu příslušných výdajů za opodstatněnou. Jak uvádí Účetní dvůr, tyto výdaje souvisejí se smlouvami na služby v oblasti IT a auditu z roku 2016, jejichž realizace zasahuje do roku 2017. U těchto smluv nelze vždy zaručit, že jejich provádění bude zahájeno a ukončeno v průběhu téhož roku. S ohledem na smlouvy v oblasti IT je třeba poznamenat, že 35 % objemu přenesených prostředků se týká služeb poskytnutých v posledním čtvrtletí roku 2016, ale fakturovaných začátkem roku 2017. O velmi podobný procentní podíl se jednalo i v případě smluv v oblasti auditu, přičemž zde je třeba poznamenat, že u tohoto typu smluv lze závěrečnou platbu auditorské firmě poukázat až v okamžiku přijetí závěrečné zprávy o auditu po ukončení řízení o sporných otázkách s auditovaným subjektem, jehož délku trvání agentura INEA nemůže ovlivnit.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro výzkum za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/41)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo „REA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/46/ES ⁽¹⁾. Agentura byla zřízena na časově omezené období ode dne 1. ledna 2008 do dne 31. prosince 2017 s cílem řídit některé činnosti Unie v oblasti výzkumu. Dne 15. června 2009 Evropská komise agentuře oficiálně udělila správní a operační samostatnost. Dne 13. prosince 2013 Komise svým prováděcím rozhodnutím 2013/778/EU ⁽²⁾ prodloužila dobu trvání agentury do roku 2024 a pověřila ji také prováděním částí nového rámcového programu pro výzkum a inovace Horizont 2020.

2. Základní údaje o agentuře obsahuje níže uvedená *tabulka* ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	54,6	62,9
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	618	628

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Úř. věst. L 11, 15.1.2008, s. 9.

⁽²⁾ Úř. věst. L 346, 20.12.2013, s. 54

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.ec.europa.eu/rea.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

16. Útvar interního auditu (IAS) Komise dospěl ve své auditní zprávě z prosince 2016 k závěru, že agentura celkově zavedla přiměřený proces řízení lidských zdrojů. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření pro jedno zjištění uvedené ve zprávě.

17. V jiné auditní zprávě z května 2016 došel IAS k závěru, že agentura spolu s Komisí ustavila efektivní systém vnitřní kontroly pro řízení grantů v rámci programu Horizont 2020. Agentura a IAS se spolu s Komisí dohodly na plánu nápravných opatření pro jedno zjištění považované za velmi významné.

PŘIPOMÍNKY K ŘÁDNÉMU FINANČNÍMU ŘÍZENÍ A VÝKONNOSTI

18. Jménem Komise bylo provedeno externí hodnocení výkonosti agentury v období 2012 až 2015 a v květnu 2016 byla předložena závěrečná zpráva. V ní se konstatovalo, že agentura během příslušného období plnila své úkoly účinným, efektivním a nákladově efektivním způsobem a že její mandát má pro Komisi a příjemce agentury stále zásadní význam a že delegování operačních úkolů Komisi bylo úspěšné. Hodnotitelé však také zjistili, že je ještě možné dále zvyšovat účinnost a efektivnost činností, a agentura a Komise byly vyzvány, aby zlepšily svůj vnitřní dialog a spolupráci, vnější komunikaci a konkrétní záležitosti v oblasti řízení IT a lidských zdrojů. Agentura a Komise se dohodly na plánu nápravných opatření.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

ODPOVĚĎ AGENTURY

Agentura bere na vědomí zprávu Účetního dvora.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Jednotného výboru pro řešení krizí za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí výboru

(2017/C 417/42)

ÚVOD

1. Jednotný výbor pro řešení krizí (dále jen „výbor“ nebo „SRB“), který sídlí v Bruselu, byl ustaven nařízením (EU) č. 806/2014 o jednotném mechanismu pro řešení krizí („nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí“) ⁽¹⁾. Úkolem výboru je zajišťovat řádné řešení problémů úvěrových institucí a některých investičních podniků v selhání (dále jen „úvěrové instituce“) s minimálním dopadem na reálnou ekonomiku a veřejné finance účastnických členských států bankovní unie.

2. Výbor vykonává správu Jednotného fondu pro řešení krizí (dále jen „fond“), který byl zřízen nařízením o jednotném mechanismu pro řešení krizí a který jednotný mechanismus pro řešení krizí podporuje. Fond bude postupně budován v období 2016 až 2023 a do 31. prosince 2023 dosáhne cíle nejméně 1 % hodnoty pojištěných vkladů všech úvěrových institucí v evropské bankovní unii.

3. Výbor má samostatný rozpočet, který není součástí rozpočtu EU. Přispívají do něj úvěrové instituce zřízené v členských státech účastnících se bankovní unie. Rozpočet na rok 2015 se skládal pouze z části I (správní rozpočet). Rozpočet na rok 2016 se skládal z části I ve výši 65 milionů EUR a z části II (příspěvky úvěrových institucí do fondu) ve výši 11 800 milionů EUR.

4. Tabulka obsahuje základní údaje o výboru ⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o výboru

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)		
Část I (správní rozpočet výboru)	22	65
Část II (rozpočet fondu)	0	11 800
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	108	180

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytl výbor.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které výbor zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 225, 30.7.2014, s. 1.

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech výboru je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://srb.europa.eu/>.

VÝROK AUDITORA

6. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky výboru, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽²⁾ za rozpočtový rok 2016;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,
- jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

7. Podle našeho názoru účetní závěrka výboru za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci výboru k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

8. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

9. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

10. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení výboru je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení výboru.

11. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost výboru pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

12. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

⁽¹⁾ Finanční výkazy obsahují výkaz finanční pozice, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

13. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka výboru neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

14. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

15. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme postupy výboru pro výpočet a výběr příspěvků do fondu a případných jiných příjmů⁽¹⁾. Příspěvky do fondu jsme ověřovali na základě informací sdělených úvěrovými institucemi prostřednictvím vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize, přičemž spolehlivost těchto informací jsme neověřovali. Kromě toho příspěvky do fondu, které jsou předmětem správního odvolání nebo soudního řízení mezi některými úvěrovými institucemi a vnitrostátními orgány příslušnými k řešení krize a soudního řízení mezi některými úvěrovými orgány a výborem u Tribunálu Evropské unie, nebyly předmětem našeho auditu, aby nebylo jakkoli ovlivněno postavení stran v těchto řízeních. Podrobné informace o správních odvoláních nebo soudních řízeních jsou uvedeny v bodě 7 písm. i) roční účetní závěrky výboru.

16. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a výbor tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

17. V souladu s čl. 102 odst. 1 finančního nařízení výboru jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou výboru.

Zdůraznění skutečnosti

18. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výrok vyjádřený v bodech 6 až 17, rád by zdůraznil, že příspěvky do fondu se vypočítávají na základě informací, které úvěrové instituce poskytnou výboru prostřednictvím vnitrostátních orgánů příslušných k řešení krize. Nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí však nestanoví komplexní a jednotný kontrolní rámec pro zajištění spolehlivosti informací. Kromě toho Účetní dvůr konstatuje, že metodika pro výpočet příspěvků stanovená v právním rámci je velmi složitá, a vzniká tak riziko pro správnost. Výbor navíc nemůže uvolnit podrobnosti o výpočtech příspěvků jednotlivých úvěrových institucí, u nichž bylo vyhodnoceno riziko, neboť spolu vzájemně souvisí a obsahují důvěrné informace o jiných úvěrových institucích. To má vliv na transparentnost těchto výpočtů.

⁽¹⁾ Příspěvky do fondu za rok 2015 převedené na výbor v roce 2016 vypočetly vnitrostátní orgány příslušné k řešení krize, takže nejsou předmětem auditu Účetního dvora.

19. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY KE SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

20. Účetní zatím nepotvrdil platnost účetního systému výboru.

21. Podle čl. 92 odst. 4 nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí je Účetní dvůr zejména povinen upozornit na všechny podmíněné závazky výboru, Rady a Komise vyplývající z toho, jak plnily své úkoly podle tohoto nařízení. Účetní dvůr pojedná o této záležitosti v samostatné zprávě.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

Část I (správní rozpočet výboru)

22. Míra plnění rozpočtu byla nízká a dosáhla 62 % (2015: 67 %), tj. 35 milionů EUR (2015: 15 milionů EUR) disponibilních prostředků. Příčinou je hlavně povaha činností výboru a platný právní rámec pro rozpočet. Rozpočet poskytuje prostředky pro běžnou činnost výboru a správu případů řešení krize, avšak v roce 2016 k žádnému řešení krize nedošlo. Nevyužité prostředky sníží budoucí příspěvky od úvěrových institucí.

23. Přenesené prostředky přidělené na závazky v rozpočtové hlavě II (správní výdaje) činí 3,1 milionu EUR, tj. 35 % (2015: 3,3 milionu EUR, tj. 70 %) celkových prostředků přidělených na závazky. Týkají se hlavně smluv na IT podepsaných v roce 2016 (1,9 milionu EUR) a bezpečnostních služeb poskytnutých v roce 2016, které ještě nebyly fakturovány a zaplacený (0,6 milionu EUR).

24. Přenesené prostředky přidělené na závazky v rozpočtové hlavě III (operační výdaje) činí 5,3 milionu EUR, tj. 66 % (2015: 1,6 milionu EUR, tj. 40 %) prostředků přidělených na závazky. Týkají se hlavně služeb poskytnutých Evropskou centrální bankou (1,9 milionu EUR), právních služeb (1,5 milionu EUR) a smluv na IT (1,3 milionu EUR), které jsou splatné v roce 2017. Takto vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

25. V období od července do října 2016 přijal výbor závazky ke 2 milionům EUR na zadání právních služeb, kterému nepředcházelo rozhodnutí o financování ani nebylo plánováno v ročním pracovním programu a rozpočtu.

Část II (rozpočet fondu)

26. V souladu se zápornou sazbou vkladové facility, kterou v roce 2016 uplatňovala Evropská centrální banka, zaplatil fond národním centrálním bankám záporné úroky ve výši 24 milionů EUR. Snížila se tak částka kumulovaných příspěvků, která je k dispozici pro budoucí řešení krizí.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

27. Výbor by měl zrychlit svá výběrová řízení na zaměstnance, stanovit jasné minimální limity, které mají uchazeči splňovat, a lépe vymezit role a povinnosti členů výběrových komisí.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Výbor začal fungovat v roce 2015 a postupně si vytvořil vlastní systém vnitřní kontroly. Zatím však stále nebyla navržena, schválena či zavedena řada zásadních postupů a kontrol, včetně řízení rizik a strategie kontroly, standardů vnitřní kontroly, periodických hodnocení řádného fungování systému vnitřní kontroly a strategie pro boj proti podvodům.	Probíhá
2015	Rozpočet SRB je financován z příspěvků úvěrových institucí a v roce 2015 činil 22 milionů EUR. SRB přijal závazky k 67 % tohoto rozpočtu a vyčerpal 45 %. Nízká míra čerpání vedla k významným rozpočtovým přebytkům ve výši 7,7 milionu EUR.	Není relevantní
2015	V hlavě II (správní výdaje) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 3,6 milionu EUR (70,4 %). Tyto přenosy se týkají především smluv k novým prostorům SRB, které byly uzavřeny v roce 2015 (např. na infrastrukturu IT, bezpečnostní infrastrukturu a vybavení kanceláří), v souvislosti s nimiž nebyly do konce roku 2015 příslušné služby a zboží poskytnuty či vyfakturovány v plném rozsahu.	Není relevantní
2015	Velký objem prostředků přidělených na závazky byl přenesen i v hlavě III (operační výdaje), a sice 0,6 milionu EUR, tj. 40,3 %. Tyto přenosy se týkají především konzultačních služeb v souvislosti s projektem „Výběr příspěvků“, které nebyly do konce roku 2015 poskytnuty nebo vyfakturovány v plném rozsahu.	Není relevantní
2015	V roce 2015 podepsal SRB smlouvu k novým prostorům svého ředitelství v Bruselu s minimální dobou trvání v délce 15 let a v celkové hodnotě minimálně 42,4 milionu EUR. Dokumentace tohoto zadávacího řízení byla nedostatečná a v oznámení o zakázce byla vymezena lokalita v jedné z nejdražších čtvrtí Bruselu, což vyloučilo možné levnější varianty.	Není relevantní

ODPOVĚĎ VÝBORU

18. Výbor poukazuje na to, že směrnice o ozdravných postupech a řešení krize úvěrových institucí a investičních podniků a nařízení o jednotném mechanismu pro řešení krizí obsahují povinnost členských států vytvořit příslušný předpisový a účetní rámec a rámec pro podávání zpráv s cílem zajistit mimo jiné správnost příspěvků. Dále velká většina informací potřebných pro výpočet vychází z platných požadavků na oznamování orgánům dohledu. Kromě toho výbor v rámci svého pověření zavedl řadu ochranných opatření umožňujících kontrolovat správnost údajů poskytovaných úvěrovými institucemi. Přestože obavy o zachování důvěrnosti ovlivňují transparentnost výpočtu, metodika výpočtu je navíc plně zpřístupněna a výbor poskytl vnitrostátním regulačním orgánům veškeré bližší informace, které lze sdílet v souladu s nařízením.

20. Výbor připomínku uznává. Zatímco výbor používá účetní systém Evropské komise, první ověření zvláštních funkcí specifických pro výbor bylo naplánováno do konce roku 2017. Nicméně vzhledem k tomu, že výbor ve 4. čtvrtletí roku 2017 a v 1. čtvrtletí roku 2018 zavede nový systém pro výpočet a fakturaci správních příspěvků, z důvodů efektivity provede v první polovině roku 2018 jedno jediné ověření zahrnující všechny účetní systémy.

22. Výbor potvrzuje, že čelí výzvám souvisejícím s jeho posláním v oblasti řízení krizí, a přijímá opatření s cílem zvýšit transparentnost při podávání zpráv o plnění rozpočtu. V roce 2017 výbor reformoval strukturu svého rozpočtu a zavedl jasný rozdíl mezi plánovanými výdaji a podmíněnými závazky. Toto uspořádání bude lépe odpovídat plnění rozpočtu souvisejícímu s „běžným“ provozem a plnění rozpočtu předpokládanému v případě krize (podmíněný rozpočet). Nová struktura již byla použita pro návrh rozpočtu na rok 2018.

23. Výbor připomínku uznává. Vzhledem k tomu, že část plateb v rozpočtové hlavě II závisí na fakturaci několika útvarů Komise (Úřad pro infrastrukturu a logistiku včetně bezpečnosti, Generální ředitelství pro lidské zdroje atd.), několik zadávacích řízení pro projekty v oblasti informačních a komunikačních technologií bylo zahájeno až v pozdější části roku. Vzhledem k počáteční fázi existence výboru nebylo možné dosáhnout plného souladu projektů v oblasti informačních a komunikačních technologií s rozpočtovým cyklem.

24. Vzhledem ke své přísné zásadě „návratnosti nákladů“ může ECB vystavit výboru fakturu až po 31. prosinci každého roku. Kvůli této skutečnosti je převádění prostředků vztahujících se k službám od ECB nevyhnutelné.

Převáděná částka za právní služby odpovídá mimořádným a nepředvídatelným výdajům vztahujícím se k řešení krizí a k soudním procesům. Převádění tohoto druhu výdajů lze očekávat a mělo by být považováno za přímo související se specifickou povahou poskytovaných služeb a s úlohou výboru při řízení krizí.

Výbor uznává připomínku týkající se zakázek v oblasti IT v souladu s odpovědí uvedenou v bodě 24.

25. Výbor poukazuje na to, že veškeré provozní výdaje byly pokryty rozhodnutím o financování ve formě přílohy I k ročnímu pracovnímu programu v souladu s finančním nařízením výboru. Výbor však uznává, že rozdělení mezi činnosti v rámci rozhodnutí o financování neodpovídalo rozsahu pořízených služeb. Dotčené služby byly pořízeny za účelem právní obhajoby v souvislosti s fondem, zatímco rozhodnutí o financování přidělilo rozpočet na poradenské služby v oblasti připravenosti na řešení krizí.

26. Výbor připomínku připouští. I přes žádosti určené Eurosystému, aby v případě výboru nebyly uplatňovány záporné sazby, fondu byly naúčtovány záporné sazby na jeho účtech u centrální banky. Výbor pravidelně posuzoval alternativy k peněžním účtům ve formě termínovaných vkladů, ale ty nenabízely finančně atraktivní alternativu. V září 2016 výbor přijal investiční strategii, která bude postupně prováděna. Avšak za současné situace na trhu není možné vytvořit portfolio, které by nabízelo kladný očekávaný výnos při přijatelné úrovni rizika a splňovalo potřeby v oblasti likvidity.

27. Výbor uznává připomínku a již učinil opatření s cílem nedostatky v průběhu roku 2017 napravit. Výbor navrhl a zavedl náborovou příručku, která vymezuje role a povinnosti členů výboru pro výběr uchazečů a obsahuje pokyn k minimálním limitům.

