

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí agentury**

(2015/C 409/09)

ÚVOD

1. Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (dále jen „agentura“ nebo „EACEA“), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2009/336/ES ⁽¹⁾. Úkolem agentury je spravovat programy stanovené Komisí v oblasti vzdělávání a kultury a v audiovizuální oblasti, včetně podrobného provádění technických projektů ⁽²⁾.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

2. 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.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

- a) roční účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2014;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

4. Vedení odpovídá za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky agentury a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá ⁽⁵⁾:

- a) Součástí odpovědnosti vedení za roční účetní závěrku agentury je navrhnout, zavést a provádět vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a věrnou prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise ⁽⁶⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku agentury poté, co ji účetní agentury sestavil na základě všech dostupných informací a vypracoval k účetní závěrce osvědčení, v němž se mimo jiné uvádí, že účetní má přiměřenou jistotu, že účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finanční situace agentury.
- b) Odpovědnost vedení za legalitu a správnost uskutečněných operací a dodržování zásady řádného finančního řízení spočívá v navržení, zavedení a vykonávání účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně odpovídajícího dohledu a vhodných opatření, aby nedocházelo k nesrovnalostem a podvodům, a v případě nutnosti též soudního řízení za účelem zpětného získání neoprávněně vyplacených nebo použitých prostředků.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 101, 21.4.2009, s. 26.

⁽²⁾ Pravomoci a činnosti agentury jsou shrnuty v příloze II. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují výsledný účet plnění rozpočtu a přílohu k němu.

⁽⁵⁾ Články 62 a 68 ve spojení s články 53 a 58 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁶⁾ Účetní pravidla přijatá účetním Komise vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS), vydaných Mezinárodní federací účetních, případně z mezinárodních účetních standardů (IAS)/mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy.

Odpovědnost auditora

5. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě⁽⁷⁾ prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky agentury a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Účetní dvůr provedl audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). V souladu s těmito standardy je Účetní dvůr povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

6. 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, který je založen na 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 auditor zkoumá veškeré vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky, a zavedené systémy dohledu a kontroly, jejichž cílem je zajistit legalitu a správnost operací, a navrhuje auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost provedených účetních odhadů a také celková prezentace účetní závěrky.

7. Účetní dvůr se domnívá, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, aby na jejich základě mohl vydat prohlášení o věrohodnosti.

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

8. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka agentury ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje její finanční situaci k 31. prosinci 2014 a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jejího finančního nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací

9. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka agentury za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

10. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

11. Celková míra prostředků přidělených na závazky byla vysoká a činila 98 % (97 % v roce 2013). Vysoká byla i míra přenosů těchto prostředků v rozpočtové hlavě III (podpora činností agentury), kde dosahovala 56 %, tedy 3,2 milionu EUR⁽⁸⁾. Tyto přenosy souvisely především se službami IT, které byly objednány v roce 2014, ale ke konci roku ještě nebyly fakturovány (1,2 milionu EUR), dále s probíhajícími audity projektů (1 milion EUR) a se službami v oblasti komunikace, publikační činnosti a překladů (0,9 milionu EUR) v souvislosti s novými programy, které má agentura na starosti.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍHO ROKU

12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejícím roce uvádí příloha I.

⁽⁷⁾ Článek 162 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012.

⁽⁸⁾ Po restrukturalizaci rozpočtu agentury byla v roce 2014 zavedena hlava III „podpora činností agentury“.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 8. září 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PŘÍLOHA I

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejícího roku

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2013	Míra prostředků přidělených na závazky byla vysoká, a to 97 % v rozpočtové hlavě I (výdaje na zaměstnance) i v hlavě II (správní výdaje). Přenosy přidělených prostředků v hlavě II ve výši 25 % byly sice relativně vysoké, ale souvisely hlavně se službami a vybavením v oblasti IT objednanými a částečně obdrženými v roce 2013, k nimž nebyla do konce roku vydána faktura, a s víceletou povahou činností agentury (expertní prověrky projektů a audity projektů).	Není relevantní

PŘÍLOHA II

Výkonná agentura pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomoci Unie podle Smlouvy (čl. 165 odst. 1, čl. 166 odst. 1, čl. 167 odst. 1 a čl. 173 odst. 1 SFEU)	Shromažďování informací Evropská unie přispívá k rozvoji kvalitního vzdělávání. Evropská unie provádí politiku odborného vzdělávání. Evropská unie přispívá k rozkvětu kultur členských států. Evropská unie a členské státy zajistí, aby existovaly podmínky nezbytné pro konkurenceschopnost průmyslu Unie.
Pravomoci agentury (nařízení Rady (ES) č. 58/2003, prováděcí rozhodnutí Komise (2013/776/EU), kterým se zrušuje rozhodnutí 2009/336/ES, rozhodnutí Komise C(2013) 9189 ve znění rozhodnutí C(2014) 4048)	Cíle V rámci politik v oblasti vzdělávání, kultury a průmyslu byla přijata řada opatření na podporu vzdělávání, odborného vzdělávání, audiovizuálních děl, kultury, mládeže, humanitární pomoci a aktivního občanství v Evropské unii. Hlavním cílem těchto opatření je posílit sociální soudržnost a přispět ke konkurenceschopnosti, hospodářskému růstu a těsnějšímu svazku mezi národy Evropy. Součástí takových opatření jsou nejrůznější programy. Agentura odpovídá za správu některých částí těchto programů, např. programu Erasmus +, programu Kreativní Evropa, Evropa pro občany a iniciativy Humanitární dobrovolníci EU. V tomto ohledu agentura realizuje pomoc Unie s výjimkou úkolů, které vyžadují zmocnění k provádění politických rozhodnutí. Úkoly — spravovat projekty, jež byly agentuře svěřeny a jimiž se provádějí programy Unie, po celou dobu jejich trvání a za tímto účelem vykonávat nezbytné kontroly přijetím příslušných rozhodnutí v oblasti pravomocí, které jí svěřila Komise, — přijímat nástroje pro plnění rozpočtových příjmů a výdajů a v případech, kdy ji Komise pověří, vykonávat některé nebo všechny činnosti nezbytné pro správu programů Unie, a zejména činnosti související s udělováním grantů a zakázek, — shromažďovat a analyzovat všechny informace nezbytné pro usměrňování provádění programů Unie a předávat tyto informace Komisi, — na úrovni EU spravovat informační síť o vzdělávání v Evropě (Eurydice) a činnostech zaměřených na zlepšení pochopení a znalostí v oblasti mládeže shromažďováním, analýzou a šířením informací a vytvářením studií a publikací.
Správa	Řídící výbor Složení Skládá se z pěti členů jmenovaných Evropskou komisí. Úkoly Přijímá roční pracovní program agentury schválený Evropskou komisí. Dále přijímá správní rozpočet agentury a její výroční zprávu o činnosti.

	Ředitel Je jmenován Evropskou komisí. Externí audit Evropský účetní dvůr Interní audit Oddělení interního auditu Útvar interního auditu Evropské komise (IAS) Orgán udělující absolutorium Evropský parlament na doporučení Rady
Zdroje, které měla agentura k dispozici v roce 2014 (2013)	Rozpočet Správní rozpočet agentury na rok 2014 činil 47 (51) milionů EUR (ze 100 % financovaný ze souhrnného rozpočtu Evropské unie). Agentura spravovala 693 milionů EUR, včetně 90 milionů EUR z prostředků C8 (automatické přenosy prostředků přidělených na závazky) (850⁽¹⁾), na něž byly uzavřeny zakázky v souvislosti s programy a projekty delegovanými na výkonnou agenturu Komisí. Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014 Dočasní zaměstnanci: 108 (105) míst pro dočasné zaměstnance v plánu pracovních míst, z toho obsazených pracovních míst: 101 (99) Smluvní zaměstnanci: 350 (348) míst pro smluvní zaměstnance, z toho obsazených pracovních míst: 336 (336) Celkový počet zaměstnanců: 437 (435) s následujícím rozložením povinností: — operační úkoly: 358 — správní úkoly: 79
Produkty a služby poskytnuté v roce 2014 (2013)	Komunikace — Přibližně 120 zaměstnanců agentury se účastnilo informačních dnů organizovaných národními agenturami/subjekty a několika dalších informačních setkání v Bruselu, proběhla aktualizace databáze VALOR⁽²⁾ o výsledky projektů a byly zorganizovány akce ve spolupráci s mateřskými generálními ředitelstvími (GR). — V Bruselu bylo uspořádáno 12 zahajovacích schůzek pro koordinátory a partnery projektů. — Na různých místech se konala jednání tematických uskupení a jednání s koordinátory projektů. Výběr projektů — Bylo zveřejněno 13 výzev k předkládání návrhů a vyhlášena čtyři zadávací řízení. — Bylo zpracováno přibližně 10 000 obdržených návrhů. — Bylo vybráno přibližně 4 000 projektů a 550 subjektů, které získají listinu programu Erasmus pro univerzity (<i>Erasmus University Charter for Higher Education</i>).

Monitorovací návštěvy

- Bylo uspořádáno přes 386 monitorovacích návštěv (na místě nebo v Bruselu) s účastníky projektů, při nichž se sledovalo plnění 440 projektů.

Zjednodušení postupů

- Bylo rozšířeno využití elektronických formulářů na více akcí, tj. 86 % všech žádostí.
- U některých akcí byly rozšířeny zjednodušené zadávací postupy (na základě rozhodnutí místo grantových dohod).
- Metoda výpočtu na základě paušálních částek byla zdokonalena a začala se uplatňovat u více akcí.
- Pro hodnocení akcí se více začalo využívat distančních informačních schůzek s odborníky a distančního hodnocení projektů.
- S cílem zjednodušit účetní výkaznictví byla připravena auditní osvědčení a postupně se začínou zavádět.
- Byl dokončen a dán k dispozici soubor finančních informací s rozšířenými pokyny pro příjemce.

Spolupráce s mateřskými generálními ředitelstvími

- Byla zorganizována tři zasedání řídicího výboru a čtyři písemná řízení pro přijetí dalších rozhodnutí.
- Proběhla pravidelná koordinační jednání s provozními řediteli mateřských GR o programech, které byly agentuře svěřeny (tři/čtyři jednání ročně).
- Mateřským GR byla poskytnuta pomoc při zahájení nové generace programů.
- Na vyžádání se Komisi poskytovaly informace o provádění programů.
- Agentura úzce spolupracovala s mateřskými GR při spuštění nových programů na období 2014–2020.

Podpora politiky

- Průběžné řízení sítě Eurydice na podporu politiky v oblasti vzdělání; rozšířila se rovněž na oblast mládeže.
- Několik zpráv vypracovaných skupinou pro síť Eurydice.

Audity

Během roku 2014 byly zohledněny výsledky 115 auditů.

Smlouvy a projekty

Bylo podepsáno 6 664 smluv a uzavřeno 4 972 projektů.

Mandát

- Mandát agentury byl v roce 2014 prodloužen, aby mohla řídit nové programy. Komise odsouhlasila nové prodloužení, aby agentuře umožnila řídit prostředky v rámci oddílu 4.

(¹) K tomu je třeba připočíst 11 milionů EUR na závazky učiněné v rámci prostředků C4 (přenesené vnitřní účelově vázané příjmy) a prostředků P0/R0 (přenesené ostatní externí účelově vázané příjmy).

(²) Elektronická platforma pro šíření a využívání výsledků projektů podporovaných z programů, které řídí Evropská komise v oblasti vzdělávání, odborné přípravy, kultury, mládeže a občanství.

ODPOVĚD AGENTURY

11. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Agentura bude i nadále pokračovat ve svém dosavadním úsilí zaměřeném na kontrolu a další snížení míry přenosů.
