

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 vypracování 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.