

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.
