

CS

Naše činnosti v roce 2022

Výroční zpráva o činnosti
Evropského účetního dvora



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO

Tel. +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/Pages/ContactForm.aspx

Internetová stránka: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors

Mnoho doplňujících informací o Evropské unii je k dispozici na internetu.
Můžete se s nimi seznámit na portálu Europa (<http://europa.eu>).

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2023

Print	ISBN 978-92-847-9805-6	ISSN 1831-1261	doi:10.2865/94121	QJ-AA-23-001-CS-C
PDF	ISBN 978-92-847-9773-8	ISSN 2315-3881	doi:10.2865/417476	QJ-AA-23-001-CS-N
HTML	ISBN 978-92-847-9813-1	ISSN 2315-3881	doi:10.2865/576592	QJ-AA-23-001-CS-Q

Naše činnosti v roce 2022

**Výroční zpráva o činnosti
Evropského účetního dvora**

Obsah

Evropský účetní dvůr	5
Úvodní slovo předsedy	6
Rok 2022 v kostce	8
Naše činnosti	9
Naše strategie na období 2021–2025	9
Audit výkonnosti a správnosti opatření EU	10
Pracovní program	11
Auditní práce v terénu	12
Naše zprávy	14
Zpravodaj <i>ECA Journal</i>	30
Konference a webináře	31
Digitální transformace auditu	32
Vztahy s ostatními orgány a institucemi	34
Spolupráce s jinými nejvyššími kontrolními institucemi	38
Řízení naší práce	41
Členové	41
Auditní senáty a výbory	44
Měření výkonnosti	45
Naši zaměstnanci	52
Rozdělení zaměstnanců	52
Najímání zaměstnanců	52
Věkový profil	53
Rovné příležitosti	54
Etické zásady	56

Podpora auditu	57
Metodika auditu	57
Odborná příprava	57
Překlady	59
Kybernetická bezpečnost	59
Budovy	60
Environmentální řízení	61
Vyvozování odpovědnosti Účetního dvora	63
Finanční informace	63
Interní a externí audit	65

Evropský účetní dvůr

Kdo jsme

- EÚD je externím auditorem Evropské unie,
- byl založen Bruselskou smlouvou z roku 1975 a svou činnost zahájil v říjnu 1977,
- přijetím Maastrichtské smlouvy v roce 1993 se stal evropským orgánem,
- sídlí v Lucemburku,
- je kolektivním orgánem složeným z 27 členů, přičemž každý členský stát EU je zastoupen jedním členem jmenovaným Radou po poradě s Evropským parlamentem
- má přibližně 950 zaměstnanců, kteří pocházejí ze všech zemí EU.

Co děláme

- kontrolujeme, zda EU vede řádné účetnictví a správně uplatňuje svá finanční pravidla a zda politiky a programy EU plní zamýšlené cíle a zajišťují optimální zhodnocení prostředků,
- přispíváme ke zlepšování finančního řízení EU a prosazujeme vyvozování odpovědnosti a transparentnosti,
- varujeme před riziky, poskytujeme ujištění, poukazujeme na nedostatky i úspěchy a nabízíme tvůrcům politik a norem EU odbornou podporu,
- své připomínky a doporučení předkládáme Evropskému parlamentu, Radě, vládám a parlamentům členských států a také široké veřejnosti.

Úvodní slovo předsedy



Vážený čtenáři,

Evropská unie a její členské státy se v roce 2022 v době, kdy se musely vyrovnávat s důsledky globální pandemie onemocnění COVID-19 a rychlou změnou klimatu, potýkaly s další krizí: závažnou energetickou, bezpečnostní a migrační krizí způsobenou útočnou válkou Ruska proti Ukrajině. Všechny tyto události mají značný dopad na občany EU, hospodářství Evropské unie a její globální vztahy.

V této náročné době poskytuje EU finanční pomoc v bezprecedentním rozsahu. V období 2021–2027 bude EU moci vynaložit 1,8 bilionu EUR. To zahrnuje částku až 0,8 bilionu EUR na nástroj na podporu oživení *Next Generation European Union* (NGEU).

Jako externí auditoři poskytujeme nestranné hodnocení politik a programů EU a kvality finančního řízení finančních prostředků EU v celé Unii i mimo ni. Prověřujeme, zda jsou výdaje EU v souladu s pravidly a zda její opatření a programy zhodnocují investované prostředky. Při auditu financí EU v nadcházejících letech, provádění nezbytných změn v naší organizaci a efektivním a účinném využívání svých zdrojů se řídíme svou strategií na období 2021–2025.

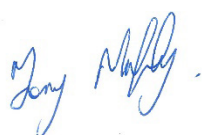
Tato zpráva o činnosti je přehledem naší práce a publikací v roce 2022, který byl druhým rokem provádění naší nové strategie. Zpráva dále informuje o našem vedení, zaměstnancích, podpoře auditu a financích.

V roce 2022 jsme zveřejnili všechny své výroční zprávy v oficiálních lhůtách. Vydali jsme také 29 zvláštních zpráv a přezkumů. V neposlední řadě jsme zveřejnili osm stanovisek, která se mimo jiné zabývala novými finančními pravidly pro souhrnný rozpočet Unie, financováním plánu REPowerEU, diverzifikovanou strategií financování jako obecnou výpůjční metodou a zřízením Sociálního fondu pro klimatická opatření.

Nadále jsme solidární s Ukrajinou a ruskou invazí na Ukrajinu důrazně odsuzujeme. EU musí nadále postupovat solidárně a jednotně. Jako nezávislý externí auditor EU uděláme vše, co je v našich silách, abychom pokračovali v plnění své úlohy.

Občané EU a naši institucionální partneři a další partneři na úrovni jak EU, tak členských států se mohou spolehnout, že jim budeme poskytovat nezávislé a objektivní zprávy o tématech zásadních pro budoucnost EU, v nichž budeme vyzdvihovat to, co funguje dobře, upozorňovat na to, co nefunguje, a doporučovat změny.

Doufáme, že informace uvedené v letošní zprávě o činnosti Vám budou k užítku.



Tony Murphy
předseda

Rok 2022 v kostce



Dobrý pokrok při provádění naší strategie na období 2021–2025

29

zpráv, z toho tři na témata související s onemocněním COVID-19 a jedna o NGEU



Čistý výrok o účetní závěrce a příjmech



Záporný výrok o výdajích



Vyšší odhadovaná míra chyb:

3 %



Čistý první výrok o výdajích z Nástroje pro oživení a odolnost

Výrazné zvýšení ohlasu v médiích



130 000

článků na internetu a příspěvků v sociálních médiích

437

vystoupení v Evropském parlamentu, Radě a národních či regionálních parlamentech a na jednáních vlád členských států



82 %

respondentů považuje naše auditní zprávy za užitečné

První zpráva o udržitelnosti



Naše činnosti

Naše strategie na období 2021–2025

Již řadu let dlouhodobě orientujeme svou auditní práci, provádíme organizační změny v zájmu trvalého zlepšování a držíme se na špičce vývoje v oblasti auditu veřejného sektoru na základě **víceletých strategií**.



2022: provádění strategie – solidní pokrok

S koncem roku 2022 skončil i druhý rok naší **strategie na období 2021–2025**. K našim **strategickým cílům** na toto pětileté období patří zlepšit vyvozování odpovědnosti, transparentnost a kontrolní mechanismy u všech typů opatření EU, zaměřit audity na oblasti a témata, kde můžeme vytvořit největší přidanou hodnotu, a poskytovat na základě auditu vysokou míru jistoty v náročném a měnícím se prostředí.

Abychom mohli strategii uvést do života, stanovili jsme pro každý cíl **opatření k jeho provedení**, určili jsme, kdo je za ně zodpovědný, a vymezili jsme příslušné lhůty. V letošním roce jsme dosáhli **solidního pokroku** u několika opatření, zejména pokud jde o:

- výběr auditních úkolů, které odpovídajícím způsobem pokrývají strategické oblasti,
- zahájení řady auditů Nástroje pro oživení a odolnost, včetně našeho prvního výroku auditora o výdajích Nástroje pro oživení a odolnost v souladu s naším strategickým přístupem k iniciativě „Next Generation EU“ (NGEU),
- zdokonalování našeho rámce pro řízení znalostí,
- vypracování kontrolních strategií pro oblast podvodů a právního státu,
- provádění analýzy produktivity vybraných úkolů s cílem určit oblasti zlepšení,
- vypracování akčního plánu pro naši spolupráci s nejvyššími kontrolními institucemi.

Audit výkonnosti a správnosti opatření EU



Audit výkonnosti, finanční audit a audit souladu s předpisy

Naše audity poskytují občanům a tvůrcům politik v EU nezávislé objektivní zprávy o otázkách klíčových pro budoucnost EU, zdůrazňují, co funguje dobře, upozorňují na to, co nefunguje, a doporučují změny.

Audity výkonnosti se zaměřují na hospodárnost, efektivnost a účinnost politik a programů EU. Soustřeďují se na témata, která odrážejí výzvy, před nimiž EU stojí, jako:

- změna klimatu, životní prostředí a přírodní zdroje,
- hospodářská konkurenceschopnost Unie,
- odolnost vůči hrozbám pro bezpečnost Unie a dodržování evropských hodnot svobody, demokracie a právního státu,
- fiskální politiky a veřejné finance Unie.

Tyto audity mají EU pomáhat lépe naplňovat cíle jejich opatření.

Naše **finanční audity a audity souladu s předpisy** se týkají rozpočtu EU, Nástroje pro oživení a odolnost a rozpočtů evropských rozvojových fondů (ERF). Předkládáme **prohlášení o věrohodnosti** týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací.

Můžeme rovněž provádět vybrané audity souladu s předpisy, abychom prověřili stav rozpočtových účtů EU a finančního řízení nebo abychom posoudili, zda jsou řídicí a kontrolní systémy pro výběr a výdej prostředků EU v souladu s platnými právními předpisy EU a členského státu.

V neposlední řadě jsme externím auditorem mnoha agentur, decentralizovaných subjektů a společných podniků EU a evropských škol.

Všechny své audity provádíme v souladu s **mezinárodně uznávanými auditorskými standardy pro veřejný sektor**.

Pracovní program



Pracovní program na rok 2023 a následující období

V našem **pracovním programu na rok 2023** a následující období, který byl zveřejněn v prosinci 2022, jsou uvedeny naše auditní priority pro nadcházející roky a podrobné informace o **82 zvláštních zprávách a přezkumech**, které máme v úmyslu zveřejnit v roce 2023 a následujícím období. Ve významné míře odpovídají prioritním oblastem stanoveným v naší strategii na období 2021–2025.

V prioritní oblasti „Změna klimatu, životní prostředí a přírodní zdroje“ plánujeme provést 21 auditů na mnoho různých témat, k nimž patří bezpečnost, znečištění, opatření související s klimatem a udržitelná produkce potravin.

V prioritní oblasti „Odolnost vůči hrozbám pro bezpečnost Unie a dodržování evropských hodnot svobody, demokracie a právního státu“ máme 14 úkolů, např. rovnost osob se zdravotním postižením, právní stát, vojenskou mobilitu a pomoc uprchlíkům.

V prioritní oblasti „Hospodářská konkurenceschopnost Unie“ plánujeme zveřejnit 12 zpráv týkajících se mimo jiné digitalizace škol, dopravy vodíku a umělé inteligence.

V prioritní oblasti „Finanční politika a veřejné finance Unie“ plánujeme provést sedm úkolů týkajících se bankovního dohledu EU, přímých zahraničních investic a zpětného získávání finančních prostředků EU.

Prioritou našeho programu je i nástroj na podporu oživení, iniciativa Next Generation EU (NGEU), která poskytne až 0,8 bilionu EUR, které mají být vynaloženy v krátkém časovém období. Plánujeme zveřejnit 12 auditních zpráv zkoumajících NGEU, zaměřených zejména na Nástroj pro oživení a odolnost.

Pracovní program auditů připravujeme **nezávisle**, ale nikoliv v izolaci. Komunikujeme se svými institucionálními partnery, zejména s **Evropským parlamentem**. K pracovnímu programu na rok 2023 a následující období předložily parlamentní výbory **131 návrhů na audit**. Téměř dvě třetiny těchto návrhů jsou plně nebo částečně součástí probíhající nebo budoucí práce nebo jsme o nich pojednali ve svých posledních zprávách. Rovněž jsme obdrželi dalších osm námětů na audit od **stálých zastoupení devíti členských států**. Naše spolupráce přesahuje rámec orgánů EU. V roce 2022 jsme rovněž obdrželi 29 návrhů na audit týkajících se současných výzev, jimž EU a její členské státy čelí, od šesti národních parlamentů.



Auditní práce v terénu

Většinu kontrolní práce provádíme ve svých prostorách v Lucemburku. Zároveň naši auditoři uskutečňují značný počet návštěv v **Evropské komisi** – našem hlavním kontrolovaném subjektu – a v ostatních orgánech, agenturách a subjektech EU, u národních, regionálních a místních orgánů v členských státech a také u delegací EU ve třetích zemích a v mezinárodních organizacích, které disponují finančními prostředky EU.

Obvykle rovněž provádíme kontroly na místě u příjemců prostředků EU **v Unii i za jejími hranicemi**. Prostřednictvím těchto kontrol sledujeme auditní stopu a shromažďujeme přímé důkazní informace od těch, kteří řídí opatření a programy EU a vybírají a vyplácejí peněžní prostředky EU, a také od konečných příjemců. V roce 2022 jsme po uvolnění omezení v souvislosti s onemocněním COVID podstatně zvýšili počet kontrol na místě, některé kontroly se však stále prováděly virtuálně. Do budoucna se budeme snažit úspěšně uplatnit zkušenosti z let pandemie a zvýšit přidanou hodnotu a efektivnost našich návštěv na místě jejich spojením s virtuální prací.

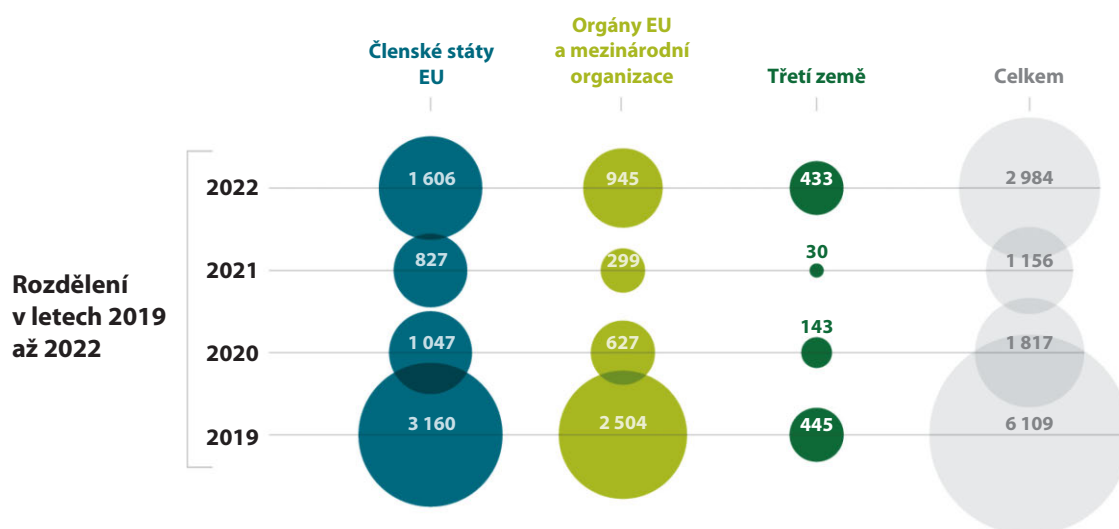


Kontroly na místě

Auditní tým tvoří zpravidla dva až tři auditoři a délka návštěvy se může pohybovat od několika dnů až po dva týdny. **Kontroly na místě** v EU se obvykle realizují v součinnosti s nejvyššími kontrolními institucemi (NKI) příslušných členských států.

V roce 2022 jsme ve srovnání s předchozími dvěma roky, kdy ještě platila cestovní omezení související s onemocněním COVID-19 a veřejným zdravím, zvýšili počet návštěv na místě. V **členských státech a mimo EU** jsme strávili celkem 2 039 dní ve srovnání s 857 dny v roce 2021, 1 190 dny v roce 2020 a 3 605 dny v roce 2019. Dále jsme strávili **945 dní v orgánech EU** i v decentralizovaných agenturách a subjektech v celé EU, ve společných podnicích, v mezinárodních organizacích, jako je OSN nebo Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), a v soukromých auditorských firmách. V letech 2021, 2020 a 2019 to bylo 299, 627 a 2 504 dní.

Zároveň jsme více využívali **audity na dálku** a shromažďovali jsme důkazní informace elektronicky. Ke komunikaci s kontrolovanými subjekty jsme využívali **videokonference** a **další informační technologie**, například zabezpečené sdílení údajů a dokumentů.



Naše zprávy

Naše auditní zprávy, přezkumy a stanoviska jsou zásadním prvkem **hierarchie vyvozování odpovědnosti EU**. Pomáhají Evropskému parlamentu a Radě sledovat a kontrolovat, jak se plní cíle opatření EU, a zejména v rámci postupu udílení absolutoria umožňují volat k odpovědnosti ty, kteří odpovídají za řízení rozpočtu EU.

Zvláštní zprávy a přezkumy

V roce 2022 jsme **zveřejnili 29 zvláštních zpráv a přezkumů**, které se zabývají mnoha výzvami, jimž EU čelí **v různých výdajových oblastech a politikách EU**. Patřila k nim mimo jiné opatření v oblasti klimatu, energetická účinnost, síť 5G, kybernetická bezpečnost, podvody v rámci SZP a právní stát. Tři zprávy se týkaly onemocnění COVID-19, jedna se týkala volného pohybu v EU během pandemie, druhá se týkala odolnosti orgánů EU a další zadávání zakázek na očkovací látky. Dokončili jsme také svou první zvláštní zprávu o iniciativě Next Generation EU na podporu oživení, která se zabývala tím, jak Komise posuzovala národní plány pro oživení a odolnost.

Ve **zvláštních zprávách** zkoumáme, zda byly cíle vybraných opatření a programů EU splněny, zda bylo výsledků dosaženo účinným a efektivním způsobem a zda opatření EU vytvořila **přidanou hodnotu**, tj. zda přinesla více, než bylo možno dosáhnout pouze opatřeními na vnitrostátní úrovni. V těchto zprávách předkládáme také **doporučení**, jak dosáhnout finančních úspor, lépe fungovat, zabránit plýtvání nebo dosáhnout cílů příslušných opatření účinnějším způsobem.

Cílem našich **přezkumů** je poskytnout popis stávajícího stavu a analýzu, často v průřezové perspektivě a na základě předchozí auditní práce nebo jiných veřejně dostupných informací. Také nám umožňují analyzovat oblasti či otázky, které dosud nebyly předmětem našeho auditu, nebo uvádět skutečnosti týkající se konkrétních témat či problémů. Na rozdíl od auditů se nezabývají hodnotícími otázkami ani neposkytují ujištění.

Na následujících stranách uvádíme přehled naší práce a **příklady zvláštních zpráv z roku 2022**, které se týkají různých oblastí politiky.

Udržitelné využívání přírodních zdrojů

Zvláštní zpráva 19/2022: Zadávání zakázek na očkovací látky proti COVID-19 v EU – po počátečních problémech bylo zajištěno dostatečné množství dávek, ale výkonnost procesu nebyla dostatečně posouzena



EU určila očkovací látky jako prioritu v reakci na COVID-19 již v rané fázi této pandemie a začala se zaměřovat na vývoj bezpečné a účinné očkovací látky, která by tuto zdravotní krizi ukončila. Přijala opatření, která měla pomoci zkrátit dobu vývoje očkovacích látek z běžných 10 až 15 let na 12 až 24 měsíců. Do listopadu 2021 podepsala Komise jménem členských států smlouvy v hodnotě 71 miliard EUR na nákup až 4,6 miliardy dávek očkovacích látek proti COVID-19. Většinu těchto smluv tvoří předběžné dohody o nákupu. U nich Komise sdílí s výrobcí očkovacích látek riziko spojené s vývojem příslušné očkovací látky a podporuje přípravu výrobních kapacit velkého rozsahu prostřednictvím plateb předem z rozpočtu EU. V první polovině roku 2021 se EU potýkala s určitými výpadky v dodávkách. Do konce tohoto roku bylo však do členských států EU dodáno téměř 952 milionů dávek očkovacích látek a 80 % dospělé populace EU bylo plně očkováno.

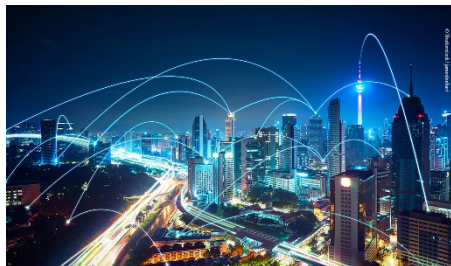
Posuzovali jsme, zda Komise a členské státy postupovaly při pořizování očkovacích látek proti COVID-19 do konce roku 2021 účinným způsobem.

Zjistili jsme, že EU vytvořila na míru uzpůsobený centralizovaný systém pro zadávání zakázek na očkovací látky, díky němuž se podařilo vytvořit počáteční portfolio potenciálních očkovacích látek, zahrnující různé společnosti i technologie, ale že zadávání zakázek zahájila později než Spojené království a USA. Zjistili jsme také, že jednání o zakázkách se řídila postupem zadávání zakázek stanoveným ve finančním nařízení EU, přičemž jádrem tohoto postupu byla předběžná jednání, jež se uskutečnila před odesláním výzvy k podávání nabídek. O předběžných jednáních o největší smlouvě EU, která byla vedena přímo předsedkyní Evropské komise, jsme neobdrželi žádné informace. Podmínky smluv se v průběhu času vyvíjely a smlouvy podepsané v roce 2021 obsahují přísnější ustanovení týkající se klíčových otázek, jakými jsou harmonogramy dodávek a místa produkce, než ty, které byly podepsány v roce 2020. Komise však měla jen málo možností, jak problémy s dodávkami řešit. Když se EU v první polovině roku 2021 potýkala se závažnými výpadky v dodávkách, vyšlo najevo, že většina smluv neobsahuje konkrétní ustanovení pro případ narušení dodávek. Zjistili jsme také, že Komise dosud nepřezkoumala ani referenčně neporovnala svůj postup zadávání zakázek, aby se z takového přezkumu poučila a v budoucnu svůj postup zlepšila.

Doporučili jsme Komisi vypracovat pokyny pro zadávání zakázek v souvislosti s pandemií anebo vyvodit závěry ze získaných poznatků pro budoucí vyjednávací týmy, vyhodnotit rizika koncepce zadávání zakázek EU a navrhnout vhodná opatření, provést testy všech částí svého aktualizovaného systému zadávání zakázek v souvislosti s pandemií, včetně shromažďování informací, aby se zjistily případné nedostatky a oblasti, v nichž je třeba dosáhnout zlepšení, a výsledky tohoto testování zveřejnit.

Investice pro soudržnost, růst a začleňování

Zvláštní zpráva 03/2022: Spouštění sítí 5G v EU – při zavádění sítí dochází ke zpoždění a bezpečnostní problémy zůstávají nevyřešeny



„Pátá generace“ telekomunikačních systémů neboli 5G je novou globální normou v oblasti bezdrátové komunikace. Nabízí mnohem vyšší datovou kapacitu a přenosovou rychlost. Služby 5G jsou zásadní pro širokou škálu inovativních aplikací, které mají potenciál transformovat mnohá odvětví našeho hospodářství a zlepšit každodenní život občanů. Síť 5G mají proto strategický význam pro celý jednotný trh. Ve svém akčním plánu 5G z roku 2016 Komise předložila cíl zajistit do roku 2025 souvislé pokrytí sítí 5G v městských oblastech a podél hlavních dopravních cest. V březnu 2021 tento cíl rozšířila o záměr pokrýt do roku 2030 síť 5G všechny obydlené oblasti. Síť 5G mají sice potenciál vytvořit mnoho příležitostí k růstu, souvisejí s nimi však také určitá rizika. Přeshraniční povaha příslušných hrozeb znamená, že jakákoli významná zranitelnost nebo kybernetické bezpečnostní incidenty, které by se vyskytly v jednom členském státě, by měly dopad na EU jako celek. V celé EU by celkové náklady na zavádění sítí 5G mohly dosáhnout částky 400 miliard EUR. V období 2014–2020 EU poskytla financování na projekty 5G v hodnotě přesahující 4 miliardy EUR.

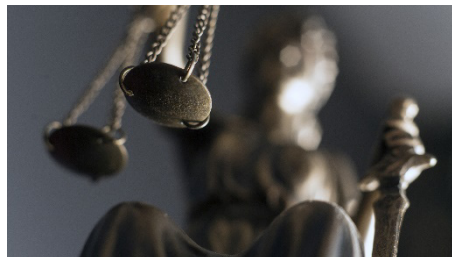
Posuzovali jsme, zda Komise účinně podporovala členské státy v úsilí o dosažení cílů EU týkajících se spuštění jejich sítí 5G a při jednotném řešení otázek souvisejících s bezpečností těchto sítí.

Zjistili jsme, že v členských státech dochází při spouštění sítí 5G ke zpoždění. Do konce roku 2020 zahájilo provoz komerčních služeb 5G a dosáhlo průběžného cíle, kterým je, aby k sítím 5G mělo přístup alespoň jedno velké město, 23 členských států. Ne všechny členské státy ale ve svých vnitrostátních strategiích pro síť 5G nebo plánech pro širokopásmové připojení cíle EU pro rok 2025 a 2030 uvádějí. Míra, v jaké členské státy zaostávají v zavádění sítí 5G, ohrožuje plnění cílů EU. Komise podporovala členské státy při provádění akčního plánu 5G z roku 2016 prostřednictvím iniciativ v oblasti „tvrdého“ i „měkkého“ práva, pokynů a rovněž financováním výzkumu souvisejícího s 5G. Jasně však nevymezila očekávanou kvalitu služeb 5G. Zjistili jsme také, že soubor opatření EU pro kybernetickou bezpečnost sítí 5G stanoví možný společný soubor opatření k řešení hlavních bezpečnostních hrozeb sítě 5G. Vzhledem k tomu, že žádné z navrhovaných opatření není právně závazné, nemá Komise pravomoc je prosazovat. Riziko, že samotný soubor opatření nemůže zaručit, že členské státy budou řešit příslušné bezpečnostní aspekty koordinovaným způsobem, tedy přetrvává.

Doporučili jsme Komisi, aby podporovala rovnoměrné a včasné zavádění sítí 5G v rámci EU, prosazovala jednotný přístup členských států k bezpečnosti sítí 5G, monitorovala přístupy jednotlivých členských států k bezpečnosti sítí 5G a posuzovala dopad odlišných přístupů na účinné fungování jednotného trhu.

Vnější činnost, bezpečnost a právo

Zvláštní zpráva 01/2022: Podpora EU určená na posilování právního státu na západním Balkáně – navzdory úsilí přetrvávají zásadní problémy



Rada Evropy definuje právní stát jako vícerozměrnou koncepci, v jejímž rámci se kromě jiného veškeré veřejné úkony vždy provádějí v mezích stanovených zákonem, v souladu s demokratickými hodnotami a základními právy a pod kontrolou nezávislých a nestranných soudů. EU tuto definici přijala a právní stát zakotvila v článku 2 Smlouvy o Evropské unii (SEU) jako jednu ze společných hodnot svých členských států. Jedná se o jednu z hlavních zásad její zahraniční politiky. Je rovněž podstatnou a nezbytnou podmínkou členství v EU. Všech šest západobalkánských zemí jsou buď kandidáti (Albánie, Černá Hora, Severní Makedonie a Srbsko), nebo potenciální kandidáti (Bosna a Hercegovina, Kosovo¹) na členství v EU. Dostávají financování z několika zdrojů, největším dárce finančních prostředků pro tento region je však EU. Finanční pomoc EU do těchto zemí směřuje hlavně prostřednictvím nástroje předvstupní pomoci (NPP II v době auditu). Právní stát je jednou z devíti prioritních oblastí NPP II. Ta byla podporována ze zvláštního rozpočtového přidělu, který v období 2014–2020 činil 700 milionů EUR.

Posuzovali jsme, zda podpora EU určená na posilování právního státu na západním Balkáně v období 2014–2020 byla účinná.

Zjistili jsme, že ačkoliv opatření EU přispěla k reformám v technických a provozních oblastech, například ke zlepšení efektivity soudnictví a k vypracování příslušných právních předpisů, na zásadní reformy v oblasti právního státu v regionu měla jen malý celkový dopad. Důležitým důvodem této skutečnosti je nedostatečná politická vůle k provedení nezbytných reforem. Zjistili jsme také, že podpora EU pro opatření občanské společnosti v oblasti právního státu na vnitrostátní úrovni je nedostatečná a nenaplnuje potřeby tohoto sektoru a její dopad není podrobně monitorován. Svoboda projevu je oblastí, ve které došlo ve všech šesti zemích k nejmenšímu pokroku. V některých z těchto zemí klesá veřejná podpora reforem nezbytných pro přistoupení. Dále jsme zjistili, že NPP II postrádá přísná ustanovení o podmíněnosti, která by přímo propojovala pozdržení reforem v oblasti právního státu s omezením financování v jiných oblastech.

Doporučili jsme, aby Komise a Evropská služba pro vnější činnost (ESVČ) posílily mechanismus na podporu reforem právního státu v procesu rozšíření, zintenzivnily podporu organizací občanské společnosti zapojených do reforem v oblasti právního státu a podporu nezávislosti sdělovacích prostředků, posílily využívání podmíněnosti v NPP III a zkvalitnily podávání zpráv o projektech a jejich monitorování.

¹ Tímto označením nejsou dotčeny postoje týkající se statutu a označení je v souladu s rezolucí Rady bezpečnosti č. 1244 (1999) o situaci v Kosovu ([rezoluce Rady bezpečnosti OSN č. 1244/1999](#)) a [poradním stanoviskem Mezinárodního soudního dvora \(ICJ\) o otázce souladu jednostranného vyhlášení nezávislosti Kosova s mezinárodním právem](#) ze dne 22. července 2010.

Regulace trhů a konkurenceschopné hospodářství

Zvláštní zpráva 21/2022: Posuzování národních plánů pro oživení a odolnost ze strany Komise – celkově přiměřené, ale přetrvávají rizika spojená s jejich prováděním



V červenci 2020 schválila Evropská rada v reakci na pandemii COVID-19 fond na podporu oživení – Next Generation EU – v hodnotě více než 800 miliard EUR. Jeho ústřední součástí je Nástroj pro oživení a odolnost disponující prostředky v celkové výši 723,8 miliardy EUR. Účelem Nástroje pro oživení a odolnost je zmírnit hospodářský a sociální dopad pandemie a do budoucna posílit udržitelnost a odolnost ekonomiky a společnosti v EU se zvláštním důrazem na zelenou a digitální transformaci. Aby členské státy mohly čerpat podporu v rámci Nástroje pro oživení a odolnost, předkládaly Komisi návrhy svých národních plánů pro oživení a odolnost. Komise je odpovědná za posuzování plánů pro oživení a odolnost na základě kritérií stanovených v nařízení o Nástroji pro oživení a odolnost a za poskytování souvisejících pokynů a podpory členským státům.

Posuzovali jsme, zda Komise posuzovala plány pro oživení a odolnost vhodným způsobem a zda proces posuzování a pokyny pro členské státy účinně řídila.

Zjistili jsme, že Komise posuzovala plány pro oživení a odolnost vzhledem ke složitosti procesu a časovým omezením celkově přiměřeně. Odhalili jsme však řadu slabých míst, rizik a oblastí, jimž je třeba v budoucnu věnovat pozornost, například to, že profily plateb jsou výsledkem jednání, milníky a cíle postrádají jasnost a že v době posuzování nebyly stále ještě v plném rozsahu zavedeny systémy v oblasti sledování a kontroly.

Doporučili jsme Komisi, aby zlepšila postupy posuzování a dokumentaci, podporovala výměnu osvědčených postupů mezi členskými státy, dále sledovala, jak prováděná opatření přispívají k plnění doporučení pro jednotlivé země, zlepšovala transparentnost a sledování zásady „významně nepoškozovat“, zajistila jasné mechanismy pro ověřování milníků a cílů a jejich přiměřené vymezení, ověřovala soulad s konkrétními milníky pro sledování a kontrolu a podporovala používání nástroje Komise pro vytěžování údajů a nástroje hodnocení rizik.

Financování a správa Unie

Zvláštní zpráva 11/2022: Ochrana rozpočtu EU – je třeba lépe využívat černých listin



Odpovědnost za ochranu finančních zájmů EU, pokud jde o finanční prostředky EU, nesou společně EU a členské státy. Klíčovým nástrojem, který mezinárodní subjekty a vnitrostátní orgány používají k ochraně svých veřejných financí, je „zařazení na černou listinu“ (neboli vyloučení). Cílem je vyhnout se uzavírání finančních dohod s nedůvěryhodnými protistranami, například s těmi, které se podílejí na podvodech, korupci či praní peněz, vykazují profesní pochybení nebo neplatí daně. V roce 2020 vyplatila EU na základě finančních dohod přibližně 150 miliard EUR. Komise od roku 2016 odpovídá za provoz systému včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů (EDES) a jeho uplatňování u čtvrtiny výdajů EU (39 miliard EUR), které spravuje přímo nebo nepřímo. U tří čtvrtin výdajů EU, na nichž se podílejí vnitrostátní orgány (111 miliard EUR), musí členské státy dodržovat povinnosti související s vylučováním, ale nemusí pro účely vylučování zřizovat systémy nebo databáze jako takové.

Posuzovali jsme, zda je vylučování účinně využíváno k ochraně finančních prostředků EU před nedůvěryhodnými protistranami.

Zjistili jsme, že vylučování k ochraně finančních prostředků EU před nedůvěryhodnými protistranami účinně využíváno není. Ačkoli se systém EDES vztahuje na širokou škálu situací zakládajících vyloučení a disponuje spolehlivými rozhodovacími postupy, útvary Komise zaznamenaly v tomto systému jen malý počet vyloučení, a to z důvodu nedostatku v režimu pro určování protistran nacházejících se v situacích zakládajících vyloučení. V oblasti sdíleného řízení, kde se systém EDES neuplatňuje, oslabují celkovou účinnost používání vyloučení k ochraně rozpočtu EU rozdílné přístupy členských států.

Doporučili jsme, aby Komise ještě více rozšířila rozsah vyloučení, posílila uplatňování systému EDES, zlepšila monitorování systému EDES v rámci nepřímého řízení, rozšířila používání systému EDES na sdílené řízení a lépe využívala údaje a digitální nástroje pro účely vyloučení.

Výroční zprávy a specifické výroční zprávy

Ve výročních zprávách se prezentují především výsledky našeho **prohlášení o věrohodnosti** ve vztahu k rozpočtu Evropské unie, Nástroji pro oživení a odolnost a rozpočtu evropských rozvojových fondů (ERF), zprávy se ale také zabývají aspekty rozpočtového a finančního řízení a výkonnosti.

Specifické výroční zprávy uvádějí výsledky ročního auditu agentur a dalších subjektů EU, společných podniků a evropských škol.

Zveřejňujeme také zprávu o podmíněných závazcích plynoucích z činnosti Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB).



Výroční zpráva o rozpočtu EU za rozpočtový rok 2021

Každoročně provádíme **audit příjmů a výdajů EU** a zkoumáme, zda je roční účetní závěrka spolehlivá a zda jsou příjmové a výdajové operace v souladu s platnými pravidly a nařízeními EU a členských států.

Kromě toho jednotlivě posuzujeme **všechny významné oblasti rozpočtu EU** podle (pod)okruhů víceletého finančního rámce (VFR) a Nástroje pro oživení a odolnost. Dále analyzujeme, proč a kde došlo k chybám, vydáváme doporučení ke zlepšení a zkoumáme, zda a jak byla naše předchozí doporučení uvedena do praxe.

Tato rozsáhlá práce je základem našeho **prohlášení o věrohodnosti**, které jsme v souladu se svým mandátem podle Smlouvy o fungování Evropské unie povinni předložit Evropskému parlamentu a Radě.



*Rozpočet EU: čistý výrok
o účetní závěrce a příjmech*

Za rozpočtový rok 2021 jsme vydali **čistý výrok** o účetní závěrce a příjmech EU.



*Rozpočet EU: záporný výrok
o výdajích*

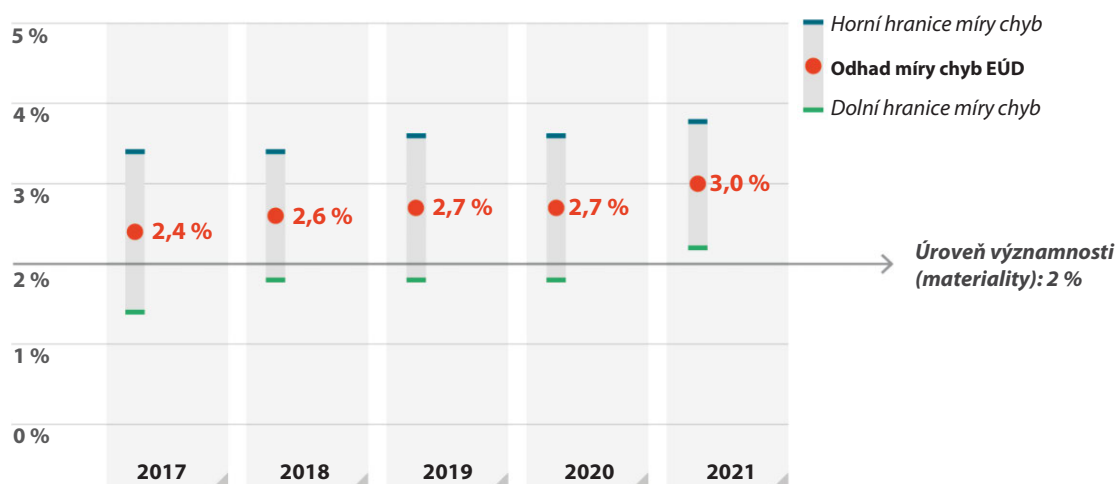
V roce 2021 činily **výdaje EU** celkem **181,5 miliardy EUR**, což odpovídá 1,3 % souhrnného hrubého národního důchodu EU-27.

Za rozpočtový rok 2021 jsme o výdajích EU vydali **záporný výrok**.



**Odhadovaná míra chyb 3,0 %
(rozpočtové výdaje roku 2021)**

Za rozpočtový rok 2021 odhadujeme celkově míru chyb u výdajů **v rozpětí od 2,2 % do 3,8 %**. Střed tohoto rozpětí, označovaný také jako **nejpravděpodobnější míra chyb**, ve srovnání s minulým rokem vzrostl z 2,7 % na 3,0 %.



Pozn.: míru chyb odhadujeme běžnými statistickými postupy. S 95 % mírou jistoty se domníváme, že odhadovaná míra chyb se v daném základním souboru pohybuje mezi dolní hranicí a horní hranicí míry chyb.



Více než 50 % kontrolovaného základního souboru rozpočtu EU je opět zatíženo významnou (materiální) mírou chyb

V rozpočtovém roce 2021 činily **výdaje s vysokým rizikem 63,2 % našeho kontrolovaného základního souboru**, přičemž minulý rok to bylo 59 %. Odhadovaná **míra chyb ve výdajích s vysokým rizikem** byla **4,7 %**, v rozpočtovém roce 2020 činila 4,0 %.

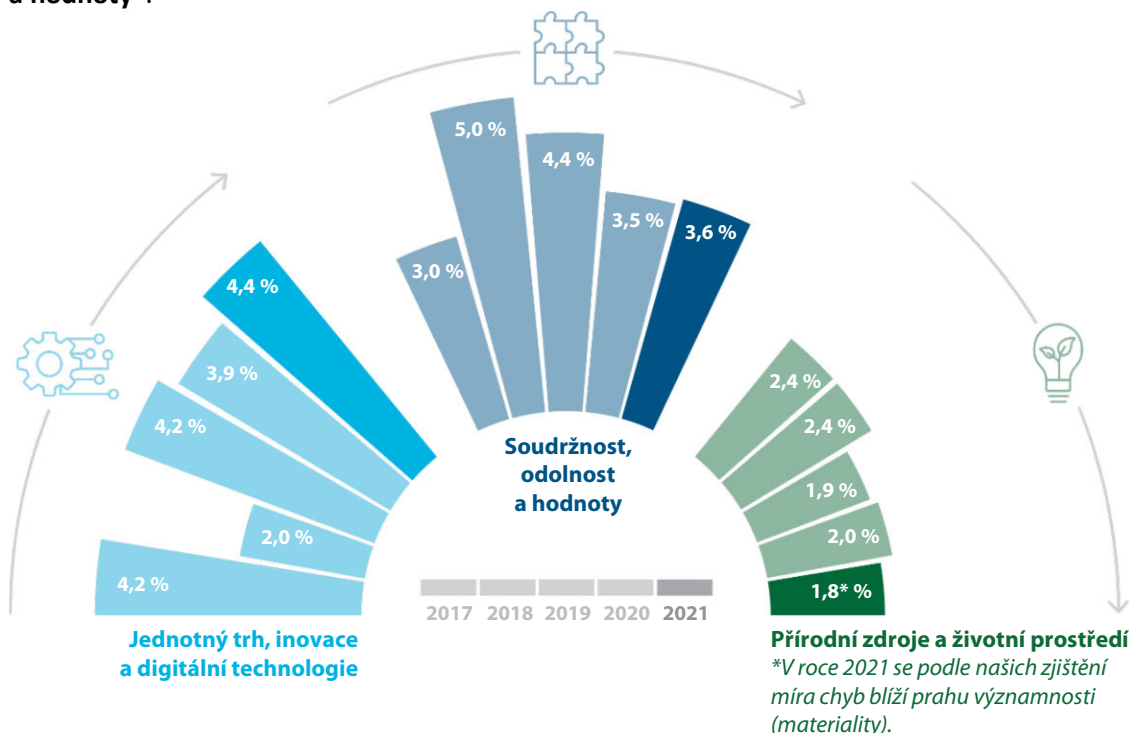
Výdaje EU spadají **do dvou kategorií**, s nimiž se pojí různé formy rizika:

- **Nárokové platby s nízkým rizikem:** jsou založeny na splnění určitých (méně složitých) podmínek ze strany příjemců: sem patří studentská a výzkumná stipendia (v rámci okruhu „Jednotný trh, digitální technologie a inovace“), přímá podpora zemědělců („Přírodní zdroje a životní prostředí“) a platy a důchody zaměstnanců EU („Evropská veřejná správa“).
- **Platby na úhradu nákladů s vysokým rizikem:** EU proplácí způsobilé náklady na způsobilé činnosti (podle složitějších pravidel). Jedná se o úhrady na výzkumné projekty (v rámci „Jednotného trhu, digitálních technologií a inovací“), investice do regionálního rozvoje a rozvoje venkova („Soudržnost, odolnost a hodnoty“ a „Přírodní zdroje a životní prostředí“) a projekty rozvojové pomoci („Sousedství a svět“).



Okruhy VFR nejvíce náchylné k chybám jsou „Jednotný trh, digitální technologie a inovace“ a „Soudržnost, odolnost a hodnoty“

V rozpočtovém roce 2021 byl podokruhem VFR **nejvíce náchylným k chybám „Jednotný trh, digitální technologie a inovace“**, následovaný podokruhem „Soudržnost, odolnost a hodnoty“.



Nástroj pro oživení a odolnost: první výrok o výdajích

V roce 2021 jsme poprvé jsme do své auditní činnosti zahrnuli **výdaje z Nástroje pro oživení a odolnost** a předkládáme samostatný výrok o legalitě a správnosti těchto výdajů. Odráží to skutečnost, že Nástroj pro oživení a odolnost je dočasným nástrojem prováděným a financovaným způsobem, který se zásadně liší od rozpočtových výdajů v rámci VFR. Náš kontrovaný základní soubor zahrnoval jedinou úhradu z roku 2021, platbu Španělsku ve výši **11,5 miliardy EUR**. Španělská žádost o platbu se týkala 52 milníků, které Španělsko považovalo za splněné.

O výdajích z Nástroje pro oživení a odolnost jsme vydali **čistý** výrok. Při posuzování jsme vycházeli z podmínky pro platbu, tj. z toho, že milníky a cíle byly uspokojivě splněny. Prověřovali jsme proto, zda Komise na podporu svého posouzení této podmínky shromáždila dostatečné a vhodné důkazní informace. Součástí tohoto posouzení není hodnocení souladu s ostatními unijními nebo vnitrostátními pravidly. Z důkazních informací celkově vyplývá, že cílové hodnoty jednoho z 52 milníků spojených s první platbou Španělsku nebylo dosaženo. Komise dosud nestanovila metodu pro kvantifikaci dopadu nedosažení milníku nebo cíle. Podle našeho názoru není chyba významná (materiální).



Úřadu OLAF a EPPO jsme nahlásili případy podezření z podvodu

Jako externí auditor EU nemáme pravomoc vyšetřovat případy podezření z podvodu. Naše audity nejsou tudíž cíleně koncipovány tak, aby odhalovaly podvody. Když naši auditoři zjistí případy, kdy máme podezření, že došlo k podvodné činnosti, oznámíme to příslušným orgánům.

V roce 2022 jsme Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) nahlásili **14 případů podezření z podvodu**, které jsme zjistili v průběhu naší auditní činnosti. **Šest z těchto případů** bylo rovněž nahlášeno Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO). V roce 2021 jsme úřadu OLAF nahlásili 15 případů podezření z podvodu a dva z nich byly nahlášeny i Úřadu evropského veřejného žalobce. Další informace o povaze případů podezření z podvodu a o finančních částkách, jejichž zpětné získání OLAF následně doporučil, uvádí naše výroční zpráva o rozpočtu EU.

Výroční zpráva o výkonnosti



Výroční zpráva o výkonnosti: poslední rok našeho pilotního projektu

Výroční zprávu jsme v rámci pilotního projektu, který nyní s výroční zprávou za rozpočtový rok 2021 končí, rozdělili na dvě samostatné části. Druhá část výroční zprávy pojednává o **výkonnosti výdajových programů financovaných z rozpočtu EU**.

Hlavním tématem zprávy o výkonnosti za rok 2021 je začleňování pěti horizontálních politických priorit do rozpočtu EU:

- i) boj proti změně klimatu;
- ii) zachování biologické rozmanitosti;
- iii) rovnost žen a mužů;
- iv) cíle udržitelného rozvoje Organizace spojených národů;
- v) digitální transformace.

Zkoumali jsme, zda Komise **začlenila horizontální politické priority do rozpočtu EU, sledovala příslušné výdaje a podávala přesné zprávy o výsledcích**.

Zkoumali jsme také, zda Komise k měření rozpočtové podpory EU pro průřezové priority jedenácti vybraných programů **použila vhodný výkonnostní rámec**.

Dále jsme provedli **následnou kontrolu auditních doporučení**, která jsme prezentovali ve zvláštních zprávách zveřejněných v roce 2018.

Výroční zpráva o evropských rozvojových fondech za rozpočtový rok 2021



*Evropské rozvojové fondy:
čistý výrok o účetní závěrce
a příjmech, záporný výrok
o výdajích*



Evropské rozvojové fondy (ERF), které fungují od roku 1959, byly hlavním nástrojem, jehož prostřednictvím EU poskytovala **pomoc na rozvojovou spolupráci** s africkými, karibskými a tichomořskými státy (AKT) a zámořskými zeměmi a územími (ZZÚ). Fondy jsou financovány členskými státy a **mimo rozpočet EU** je spravuje Evropská komise a Evropská investiční banka (EIB). Až do uzávěrky se budou i nadále provádět a vykazovat odděleně.

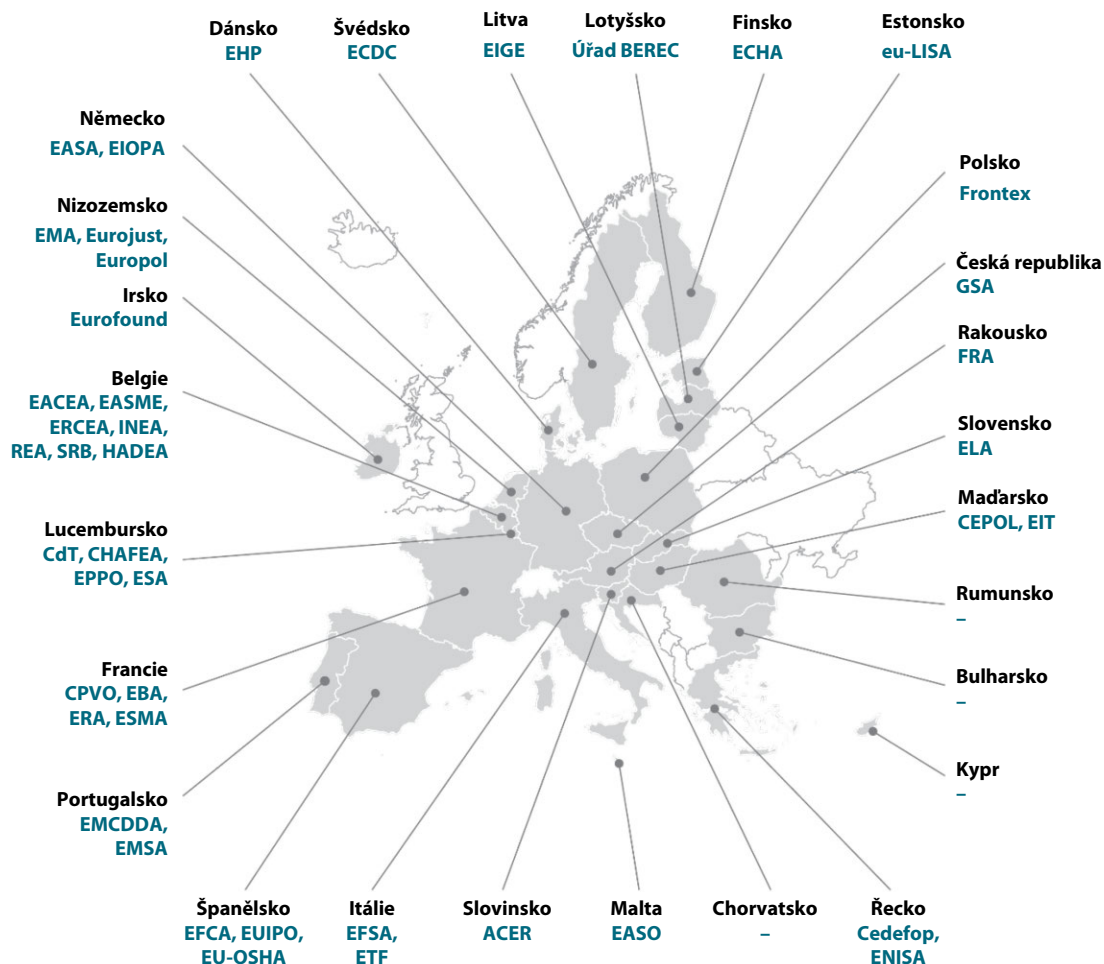
Ve víceletém finančním rámci na období 2021–2027 je pomoc na rozvojovou spolupráci s AKT a ZZÚ financována z rozpočtu EU.

V roce 2021 činily celkové **výdaje ERF 3,4 miliardy EUR**.

Podobně jako v předchozích letech jsme i za rozpočtový rok 2021 vydali **čistý výrok o účetní závěrce** i příjmech **ERF**, avšak **záporný výrok** o jejich výdajích. Odhadovaná míra chyb ve výdajích činila 4,6 % (3,8 % za rozpočtový rok 2020).

Specifické výroční zprávy o agenturách EU

Agentury EU jsou právně samostatné subjekty, jež se zřizují, aby prováděly technické, vědecké a řídicí úkoly, které pomáhají orgánům EU koncipovat a realizovat různé politiky. Existuje celkem **44 agentur**.



Čistý výrok o všech agenturách EU za rozpočtový rok 2021 kromě jedné

V rozpočtovém roce 2021 činil **celkový rozpočet všech agentur** (kromě SRB), které jsme pověřeni kontrolovat, **4,1 miliardy EUR**, což odpovídá 2,5 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2021. Odpovídající údaje za rozpočtový rok 2020 činily 3,7 miliardy EUR a 2,2 %.

Náš audit agentur obecně potvrdil pozitivní výsledky vykázané v předchozích letech. Vydali jsme **čistý výrok** o účetní závěrce a o příjmech 44 agentur. Schválili jsme platby, na nichž se zakládají účetní závěrky agentur, s výjimkou Agentury pro provozní řízení rozsáhlých informačních systémů v prostoru svobody, bezpečnosti a práva (eu-LISA). O **této agentuře** jsme vydali **výrok s výhradou**, především kvůli nesrovnalostem v zadávacích řízeních.

Specifická výroční zpráva o společných podnicích EU za rozpočtový rok 2021

Společné podniky jsou **partnerství EU a subjektů soukromého sektoru** mezi Evropskou komisí a průmyslem a v určitých případech výzkumnými a mezivládními organizacemi nebo zúčastněnými členskými státy. Jejich hlavním posláním je podporovat přeměnu vědeckých poznatků na obchodovatelné průlomové inovace v rámci strategické vize, kterou sdílejí partneři z průmyslu i výzkumu.

V roce 2021 přijala Rada nová nařízení, kterými bylo zřízeno **jedenáct společných podniků**, jež mají plnit činnosti spadající pod programy Horizont Evropa a Digitální Evropa, což jsou víceleté programy pro výzkum a inovace na rozpočtové období 2021–2027. Tyto společné podniky provádí programy výzkumu a inovací v oblasti dopravy, energetiky, zdravotnictví, průmyslu založeného na biotechnologiích, klíčových digitálních technologiích, superpočítání a inteligentních síťových systémů.

Osm z těchto jedenácti společných podniků již působilo v předchozím programu (Horizont 2020) a v novém programu budou pokračovat jako nové právní subjekty s novým názvem a rozšířenou či lehce pozměněnou působností. Kromě již činných společných podniků byly zřízeny **tři nové**: společný podnik pro inteligentní sítě a služby, společný podnik v oblasti globálního zdraví a Evropské centrum kompetencí pro kybernetickou bezpečnost. EÚD provede audit těchto tří nových společných podniků až poté, co získají finanční samostatnost. Předpokládá se, že se tak stane v roce 2023.

Dále funguje společný evropský podnik pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy *Fusion for Energy*, který je financován Euratomem a odpovídá za poskytování příspěvku Evropy na Mezinárodní termonukleární experimentální reaktor (ITER).



Čistý výrok o všech společných podnicích za rozpočtový rok 2021

V rozpočtovém roce 2021 jsme vydali **čisté výroky** o účetních závěrkách, příjmech a platbách všech společných podniků.

Podobně jako v předchozích letech jsme však o roční účetní závěrce **společného podniku pro rozvoj energie z jaderné syntézy (F4E)** za rok 2021 vydali výrok auditora **s odstavcem o zdůraznění skutečnosti**, v němž upozorňujeme především na riziko dalšího zvyšování nákladů a zpoždění realizace projektu ITER.

Specifické výroční zprávy o evropských školách a podmíněných závazcích Jednotného výboru pro řešení krizí

V rozpočtovém roce 2021 jsme vydali výroční zprávu o prověrce roční konsolidované účetní závěrky 13 **evropských škol**. Při prověrce jsme neodhalili významné (materiální) chyby, přesto jsme nebyli schopni potvrdit, že finanční řízení škol je plně v souladu s jejich finančním nařízením a služebním řádem.

Každoročně také podáváme zprávu o podmíněných závazcích Jednotného výboru pro řešení krizí (SRB), Rady a Komise vyplývajících z plnění jejich úkolů podle nařízení o **jednotném mechanismu pro řešení krizí**. Ve zprávě za rozpočtový rok 2021 jsme dospěli k závěru, že jsme nezaznamenali nic, co by nás vedlo k domněnce, že podmíněné závazky vyplývající z plnění úkolů výboru SRB, Komise a Rady v oblasti řešení krize obsahují významné (materiální) nesprávnosti.



*Naše výroční zprávy: zahájení
postupu udělování absolutoria
Evropským parlamentem*

Zveřejněním naší výroční zprávy začíná také **postup udělování absolutoria**, během něhož Evropský parlament na doporučení Rady rozhoduje o tom, zda Komise a další subjekty řídily rozpočet EU uspokojivě. Pokud tomu tak bylo, uděluje jim absolutorium.

V říjnu 2022 jsme začali představovat své výroční zprávy za rok 2021 ve Výboru Evropského parlamentu pro rozpočtovou kontrolu a v Rozpočtovém výboru Rady. Následně jsme je také představili plenárnímu zasedání Evropského parlamentu a Radě pro hospodářské a finanční věci.

Dále jsme v roce 2022 své výroční zprávy představili národním a regionálním parlamentům a vládám 21 členských států.

Stanoviska



Zkoumání legislativních návrhů Komise

Jako nezávislý externí auditor EU přispíváme ke zlepšování finančního řízení vydáváním stanovisek k **návrhům nových či pozměněných právních předpisů, které předkládá Komise**. Pokud tyto legislativní návrhy mají významný finanční dopad, je podle právních předpisů EU nutné, abychom se k nim vyjádřili. O vydání stanoviska k jiným otázkám nás mohou požádat i ostatní orgány. Všechna naše stanoviska se předkládají Evropskému parlamentu a Radě.

V roce 2022 jsme zveřejnili **osm takových stanovisek**. Stanoviska se týkala zejména legislativních návrhů Komise na změnu finančních pravidel pro souhrnný rozpočet Unie, ale i zavádění nových pravidel týkajících se statutu a financování evropských politických stran a evropských politických nadací, možnosti, aby členské státy využily své národní plány na podporu oživení a odolnosti k financování plánu REPowerEU, zavedení diverzifikované strategie financování jako obecné výpůjční metody a Sociálního fondu pro klimatická opatření.

Zpravodaj *ECA Journal*

Každé vydání zpravodaje obsahuje **články na zvláštní téma**, většinou z perspektivy auditu, od přispěvatelů pracujících v institucích EU i mimo ně.

V roce 2022 jsme publikovali **dvě čísla**: *Cohesion and Next Generation EU: concord or clash* a *The EU Recovery and Resilience Facility: a jump to a resilient Europe?*



Konference a webináře

V roce 2022 jsme také (spolu)organizovali řadu konferencí a webinářů, které byly otevřeny zainteresovaným stranám.

Níže jsou uvedeny dva příklady.



Webinář EÚD o změně paradigmatu pro EU



Dne 29. června 2022 uspořádal EÚD v rámci Konference o budoucnosti Evropy ve spolupráci s NKI Německa, Litvy a Švédska webinář s názvem „Změna paradigmatu pro EU – nové priority nejvyšších kontrolních institucí na úrovni EU i na národní úrovni?“. Webinář se zabýval velmi aktuálními

otázkami migrace, energetické účinnosti a obrany. Členové panelu si vyměňovali názory na to, jak se mohou kontrolní instituce přizpůsobit novému paradigmatu s tím, jak se mění jejich úkoly. Webinář dal účastníkům možnost klást otázky a prezentovat své myšlenky v duchu konference.



Seminář EÚD o boji proti praní peněz



Dne 16. září 2022 zorganizoval EÚD seminář na vysoké úrovni o boji proti praní peněz. Zástupci orgánů EU, členských států, MMF, bankovního dohledu a příslušných odvětví se sešli, aby diskutovali o novém modelu EU pro boj proti praní peněz a financování boje proti terorismu, který navrhla Evropská komise, a o pokroku dosaženém v jednáních. Diskutovali o tématech,

jako jsou očekávání a proveditelnost, účinné provádění a příprava na budoucnost. Zvláštní pozornost věnovali navrhovaným správním mechanismům pro nový Orgán pro boj proti praní peněz (AMLA) a tomu, jak bude tento nový subjekt schopen účinně spolupracovat s jinými kontrolními orgány EU a členských států, aniž by to pro tento sektor představovalo zbytečnou zátěž v oblasti dodržování předpisů.

Digitální transformace auditu

EÚD nadále zlepšuje efektivitu svých auditních procesů tím, že posiluje integraci a interoperabilitu svých stávajících systémů. Současně zavedl jako součást svého rozvojového plánu pro **lepší využití technologií pro audit** automatizaci, audit IT a činnosti pokročilé analýzy dat. Pokračoval také ve svých inovačních činnostech zaměřených na identifikaci nově vznikajících technologií, které mohou být použity novými způsoby na podporu auditní činnosti.



Hybridní setkání a akce

Pandemie snížila technologické i psychologické překážky, které lidem a organizacím brání pracovat a setkávat se na dálku, což vedlo ke zlepšení úrovně digitálních dovedností. EÚD nebyl výjimkou. Schůze na dálku a hybridní schůze jsou nyní pravidelně využívány pro pracovní setkání, zejména s externími zúčastněnými stranami, jako jsou kontrolované subjekty a další subjekty EU a mezinárodní subjekty, což snižuje počet služebních cest na úroveň nezbytnou pro dosažení cílů orgánu.

Svoje zasedací místnosti jsme vybavili špičkovými videokonferenčními řešeními a zároveň jsme zpřístupnili přenosná řešení, která umožňují skupinová setkání kdekoli v budovách EÚD.

Jednu zasedací místnost jsme přebudovali na virtuální televizní studio, které umožňuje nahrávání a kvalitní streamování tiskových konferencí, vysílání hybridních konferencí s tlumočením nebo jiných informačních či vzdělávacích akcí, které podporují komunikační aktivity instituce.



Digitální integrace a automatizace

Řešení pro bezpečnou výměnu dokumentů a údajů s kontrolovanými subjekty, ECAFiles, zavedené před několika lety, bylo integrováno s naším hlavním systémem řízení auditu, ASSYST, a se systémem pro řízení ověřování našich zjištění, CLEAR, což zjednodušilo a zlepšilo komunikaci s kontrolovanými subjekty v průběhu auditu.

V případech, kdy programový přístup k databázím kontrolovaných subjektů nebyl možný, jsme v roce 2021 spustili službu robotické automatizace procesů. To nabídlo alternativu k manuálnímu stahování, ukládání a kontrole dokumentů z databází za předpokladu, že jsou dokumenty k dispozici v požadovaném použitelném formátu.



Služby pokročilé analýzy dat

Nový tým D.A.T.A. (data a technologie pro audit) ustavený v roce 2021 pokračoval v práci na provádění plánu rozvoje pro lepší využívání technologií na podporu cílů auditu EÚD.

Členové týmu D.A.T.A. úzce spolupracovali s auditorskými týmy, aby porozuměli jejich specifickým procesům a potřebám. V závislosti na složitosti potřeby podoba práce variovala od krátkodobých poradenských činností až po plnohodnotnou účast na auditních úkolech.

Tým D.A.T.A. vedl nebo se účastnil několika projektů EÚD týkajících se celého orgánu: datoví odborníci pro pracovní skupinu NGEU, vytvoření komunity pro datovou vědu pro auditory, posouzení a proveditelnost nového sémantického vyhledávače pro vlastní produkci EÚD.

Také jsme zavedli „infrastrukturu pro datovou vědu“, která umožňuje zpracování dat a pokročilou analýzu a vizualizaci především nestrukturovaných datových souborů a dat velkého objemu.

Současně naše oddělení IT zahájilo v říjnu 2022 provoz „datového skladu jako služby“, který umožňuje uživateli zpracovávat a analyzovat strukturovaná data s různou mírou autonomie, od získání předem definovaných zpráv pro základní uživatele až po zpracování dat a vytváření jednorázových zpráv a vizualizací pro pokročilé uživatele.



Inovace

Pokračovala spolupráce s nejvyššími kontrolními institucemi z členských států EU v oblasti **technologií a inovací pro audit** v rámci sítě a platformy TiNA. Konalo se 11 on-line akcí TiNA na téma od auditu kybernetické bezpečnosti a bezpečného přenosu dat až po použití specifických nástrojů pro analýzu dat a vytěžování procesů.

EÚD byl i nadále aktivně zapojen do činnosti skupiny pro vznikající technologie v rámci Interinstitucionálního výboru pro digitální transformaci, který pracuje na zavádění technologií, jako je umělá inteligence, rozšířená realita nebo blockchain, v orgánech a institucích EU. Byla zahájena práce na návrhu společného projektu pro využití technologií distribuované účetní knihy pro další zabezpečení komunikace s kontrolovanými subjekty.

Vztahy s ostatními orgány a institucemi

Úzce spolupracujeme s **Evropským parlamentem, Radou, národními či regionálními parlamenty a vládami členských států**, neboť dopad naší práce do značné míry závisí na tom, jak zjištění a doporučení plynoucí z našich auditů využijí.

Evropský parlament

V roce 2022 Evropský parlament (EP) postupně obnovil pravidelnou fyzickou účast zástupců dalších orgánů a institucí na plenárních zasedáních a schůzích výborů. V důsledku toho se celkový počet vystoupení EÚD, které byly v roce 2022 většinou fyzické, mírně snížil na 134 ve srovnání s rokem 2021, kdy byl EÚD přítomen ve 147 případech, a to vždy distančně.



Výbory a orgány EP, zejména Výbor pro rozpočtovou kontrolu (CONT), pravidelně zvou **členy EÚD a auditní týmy**, aby na jejich jednáních prezentovali výsledky své práce.

V průběhu roku 2022 **představili** naši členové **výboru CONT celkem 16 zvláštních zpráv a jeden přezkum**. Zúčastnili se rovněž **16 veřejných slyšení výboru CONT o udělení absolutoria za rok 2021**, včetně prezentace naší výroční zprávy za rok 2021 předsedou EÚD Tonym Murphym.

Členové dále přednesli **27 prezentací týkajících se zvláštních zpráv a přezkumů 14 dalším výborům EP**, většinou na společných schůzích s dalšími zainteresovanými výbory.

V březnu 2022 pozvala **Konference předsedů výborů** předsedu EÚD k výměně názorů o našem pracovním programu na rok 2022 a následující období a ke konzultaci o pracovním programu na rok 2023 a následující období. Bývalý předseda EÚD Klaus-Heiner Lehne se v květnu zúčastnil **plenárního zasedání EP v souvislosti s udělením absolutoria za rok 2020**. V říjnu se **předseda EÚD Tony Murphy setkal s předsedkyní EP Robertou Metsolovou a na plenárním zasedání EP prezentoval výroční zprávu za rok 2021**. Členové senátu II se rovněž v červnu setkali s koordinátory výboru REGI, aby projednali další spolupráci, a výbor CONT navštívil v listopadu EÚD za účelem výměny názorů s kolegiem.

Rada Evropské unie

Celkový počet vystoupení EÚD se v roce 2022 podstatně zvýšil na 82, v porovnání s 68 v roce 2021.

Přípravné orgány Rady se zpravidla zabývají všemi našimi zvláštními zprávami brzy po jejich zveřejnění, nikoli však nutně všemi přezkumy a stanovisky. V roce 2022 jsme 19 výborům a pracovním skupinám Rady **předložili 26 zvláštních zpráv a tři stanoviska**.

V roce 2022 se zástupci EÚD rovněž zúčastnili 29 zasedání věnovaných udělení absolutoria za rozpočet EU na rozpočtové roky 2020 a 2021. Rozpočtový výbor Rady dále vyzval vedení EÚD, aby předložilo pracovní program na rok 2023 a následující období a návrh rozpočtu na rok 2023.



Předsednictví Rady

Francie: leden – červen 2022

Česká republika: červenec – prosinec 2022

Vzhledem k ukončování platnosti omezení souvisejících s onemocněním COVID-19 se zástupci EÚD mohli opět fyzicky účastnit většiny zasedání v Radě EU. Část komunikace se však stále odehrává na dálku. Nový způsob práce nám také umožnil nabídnout Radě EU další možnosti komunikace, jako cílené technické briefingy k některým zprávám pro stálá zastoupení při EU.

V červenci 2022 se bývalý prezident EÚD Klaus-Heiner Lehne setkal s českým premiérem, ministry pro záležitosti EU a ministry financí, aby projednali priority předsednictví Rady. Členové EÚD Iliana Ivanovová a Jan Gregor se v září zúčastnili neformálního setkání s ministry odpovědnými za politiku soudržnosti. Prezident EÚD Tony Murphy se v listopadu setkal se švédským premiérem a ministrem financí. V prosinci 2022 se před předložením výroční zprávy za rok 2021 ministrům financí EU předseda EÚD Tony Murphy spolu s členem EÚD Janem Gregorem setkal s českým ministrem financí ve funkci předsedy Rady ECOFIN. Kromě toho se členové EÚD a jeho vedení v roce 2022 zúčastnili 14 setkání se zástupci stálých zastoupení při EU.

Národní a regionální parlamenty a vlády členských států



Jednání s národními a regionálními parlamenty

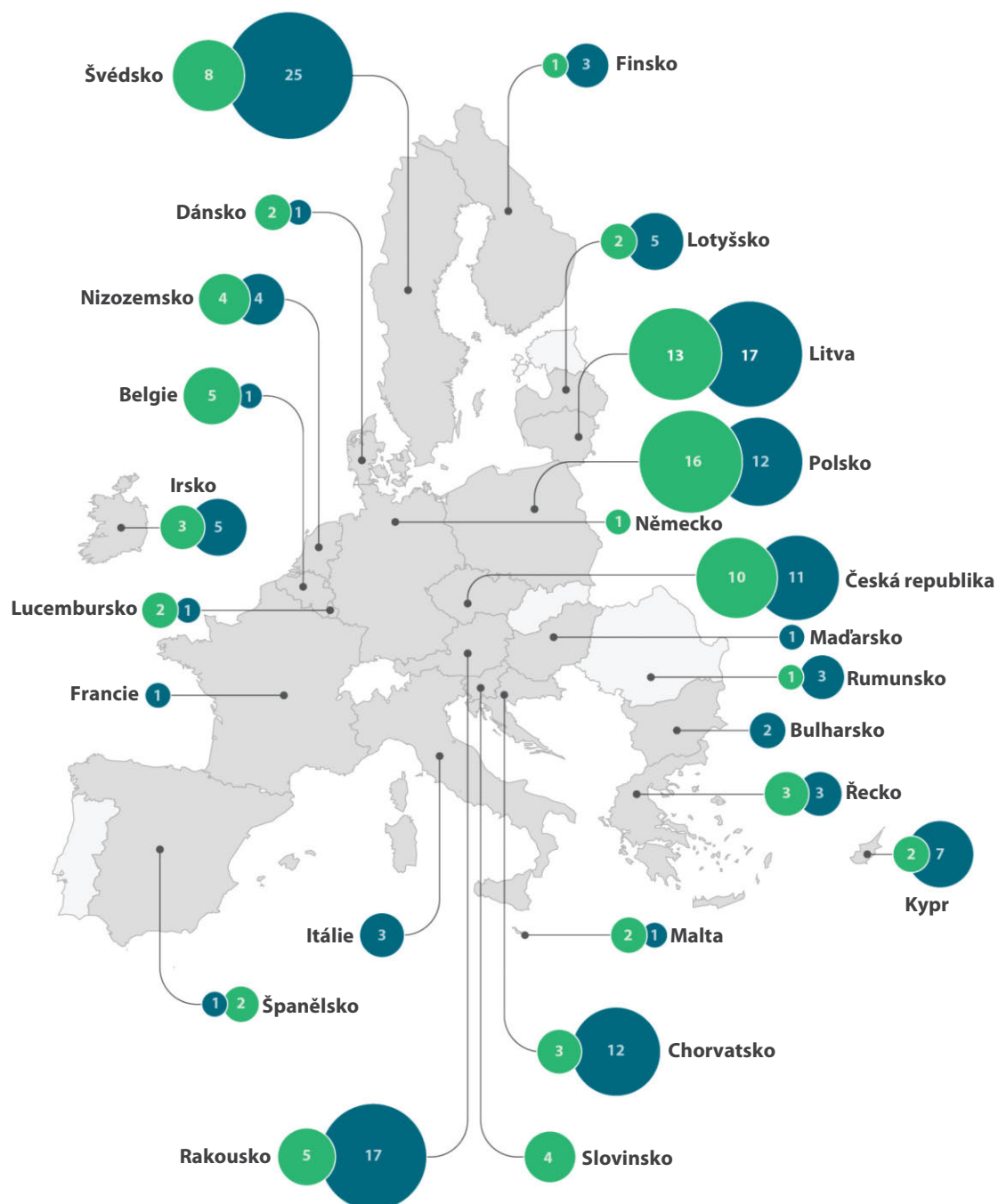
V roce 2022 naši členové a zaměstnanci představili svou práci na **88 setkáních s poslanci národních či regionálních parlamentů v 20 členských státech.**



Jednání s vládami členských států

Naši členové a vedoucí pracovníci představili v roce 2022 naši práci na **133 jednáních s vládami členských států a vládními orgány ve 22 členských státech.**

● Národní/regionální parlamenty ● Vlády členských států



Evropská komise



Výměna stanovisek na nejvyšší úrovni s kontrolovanými subjekty

Členové EÚD a Komise udržují pravidelné dvoustranné kontakty týkající se plánovaných a probíhajících auditních úkolů.

Po léta jsou také zavedenou praxí **výroční setkání** našich členů s jejich protějšky v Evropské komisi. Tato setkání jsou příležitostí k vyhodnocení spolupráce a k zamyšlení nad tím, jak ji dále posílit.



V červenci 2022 tato tradice pokračovala, když bývalý předseda EÚD Lehne pozval sbor komisařů do Lucemburku. Uspořádal dvoustrannou schůzku s prezidentkou von der Leyenovou. Členové Účetního dvora a komisaři se setkali ve čtyřech diskusních skupinách, které se zaměřily na tyto oblasti: Zelenou dohodu pro Evropu, digitální transformaci, globální rozměr a rozpočet EU stimulující evropské oživení a jeho souvislost s rámcem EU pro správu ekonomických záležitostí.

Spolupráce s jinými nejvyššími kontrolními institucemi

Kontaktní výbor nejvyšších kontrolních institucí EU

Naše spolupráce s nejvyššími kontrolními institucemi 27 členských států EU probíhá hlavně v rámci **Kontaktního výboru nejvyšších kontrolních institucí EU**. Toto fórum napomáhá dialogu a výměně názorů mezi NKI členských států EU a Účetním dvorem.

V roce 2022 jsme pokračovali v tzv. síťovém auditu EU na téma onemocnění COVID-19, který vedl k tomu, že na internetových stránkách Kontaktního výboru byla zveřejněna řada informativních přehledů o činnosti NKI na toto téma v letech 2020 a 2021. Pokračovali jsme také v naší spolupráci v oblasti auditu provádění Nástroje pro oživení a odolnost a národních plánů na podporu oživení a odolnosti. Vedoucí pracovníci v auditu a auditoři zastupující 22 nejvyšších kontrolních institucí EU se pravidelně scházeli a diskutovali o dokončených, probíhajících a plánovaných auditech souvisejících s NGEU.

Výroční zasedání v roce 2022

V květnu 2022 jsme uspořádali **výroční schůzi** Kontaktního výboru. Jednalo se o první fyzické zasedání vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí EU od roku 2019 po setkání na vysoké úrovni, které se konalo on-line v listopadu 2021. Hlavní diskuse se zaměřila na strategické úkoly a výzvy pro nejvyšší kontrolní instituce EU při posuzování přidané hodnoty Nástroje pro oživení a odolnost na vnitrostátní úrovni i na úrovni EU.



NKI kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU

Podporujeme také **NKI kandidátských zemí EU** (Albánie, Moldavsko, Černá Hora, Severní Makedonie, Srbsko, Turecko a Ukrajina) a **potenciálních kandidátských zemí** (Bosna a Hercegovina, Kosovo²).

V roce 2022 jsme podpořili iniciativu SIGMA (podpora pro zlepšení správy a řízení), což je společná iniciativa OECD a Evropské unie, při organizaci jednání **sítě NKI kandidátských a potenciálních kandidátských zemí** v Paříži.

² Tímto označením nejsou dotčeny postoje týkající se statutu a označení je v souladu s rezolucí Rady bezpečnosti č. 1244 (1999) o situaci v Kosovu ([rezoluce Rady bezpečnosti OSN č. 1244/1999](#)) a [poradním stanoviskem Mezinárodního soudního dvora \(ICJ\) o otázce souladu jednostranného vyhlášení nezávislosti Kosova s mezinárodním právem ze dne 22. července 2010.](#)

INTOSAI

V roce 2022 jsme se i nadále aktivně zapojovali do činností **Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI)**. V místopředsednické funkci výboru pro odborné standardy (PCS) jsme se podíleli na činnosti pracovní skupiny INTOSAI pro strategické plánování a aktivně jsme spolupracovali s ostatními předsedy výborů pro cíle. V září jsme také uspořádali 21. zasedání řídicího výboru PCS, na němž byla úspěšně přijata zpráva o modernizaci rámce norem vedené EÚD.

V listopadu 2022 jsme se zúčastnili **XXIV. kongresu INTOSAI (INCOSAI)** v Riu de Janeiro. Tento kongres se koná každé tři roky. Je nejvyšším orgánem INTOSAI, kde jsou přijímána nejdůležitější správní rozhodnutí organizace. Na kongresu INTOSAI byl přijat strategický plán na období 2023–2028 a EÚD převzal od nejvyšší kontrolní instituce Brazílie funkci **předsedy PCS**. V této funkci je EÚD nyní členem správní rady INTOSAI.

Rovněž jsme se podíleli práci podvýborů PCS a na činnostech a projektech dalších **pracovních subjektů INTOSAI**, zejména v oblasti environmentálního auditu, dat velkého objemu, finanční modernizace a reformy právních předpisů a také hodnocení veřejných opatření a programů. Dále jsme vedli projekt aktualizace ISSAI 140 o řízení kvality pro nejvyšší kontrolní instituce a spolupracovali jsme s rozvojovou iniciativou INTOSAI (IDI) na vypracování prováděcích pokynů pro tento nový standard.

EUROSAI

Také jsme se aktivně zapojili do činností **Evropské organizace nejvyšších kontrolních institucí (EUROSAI)**, evropské regionální skupiny INTOSAI, zejména jejích pracovních skupin pro environmentální audit, informační technologie a audit prostředků přidělených na katastrofy a sítě pro etické chování.

V roce 2022 jsme pokračovali v práci projektové skupiny s názvem „**Příprava na budoucí rizika a klimatickou krizi: nastal čas pro dlouhodobou auditní perspektivu?**“ (kterou vedeme spolu s Nejvyšší kontrolní institucí Spojeného království) v rámci portfolia „Předvídavost a nové otázky“. Dále jsme se aktivně účastnili práce projektové skupiny pro audit reakce na COVID-19.

Řízení naší práce

Členové

Účetní dvůr funguje jako **kolektivní orgán** složený z členů, přičemž každý členský stát je zastoupen jedním členem. Člena nominovaného příslušnou vládou členského státu jmenuje po konzultaci s Evropským parlamentem Rada. EÚD se na navrhování a jmenování členů nijak nepodílí.

Funkční období členů Účetního dvora činí **šest let** a je **obnovitelné**. Členové vykonávají své povinnosti **zcela nezávisle** a v obecném zájmu Evropské unie. Při nástupu do úřadu skládají v tomto smyslu slavnostní přísahu před Soudním dvorem.

V roce 2022 Rada jmenovala nového slovinského člena, Jorga Kristijana Petroviče (od 7. května), nového nizozemského člena Stefa Bloka (od 1. září), nového maltského člena George Mariuse Hyzlera (od 1. října), nového kyperského člena Lefterise Christoforua (od 2. listopadu) a novou litevskou členku Laimu Liuciji Andrikiénėovou (od 16. listopadu). Rada dále obnovila mandát českého člena Jana Gregora, lotyšského člena Mihailse Kozlovse a polského člena Marka Opioly na další šestileté období (od 7. května).

Dne 14. dubna 2022 bohužel zemřel nizozemský člen Alex Brenninkmeijer.

Na konci roku 2022 stále probíhal postup jmenování nového portugalského člena.

V roce 2022 se kolegium sešlo pětadvacetkrát. Účast na těchto setkáních činila 93 %. Členové se rovněž účastnili jednání senátů a výborů (viz též [Auditní senáty a výbory](#)).



**Seminář EÚD v roce 2022:
zlepšovat efektivitu a
při budoucích auditech
co nejlépe využívat své zdroje**

Jednou ročně se naši členové, generální tajemník a ředitelé účastní **dvoudenního semináře**, na němž diskutují o důležitých otázkách týkajících se dlouhodobé strategie, činnosti a organizace EÚD.

V průběhu letošního **semináře EÚD** členové jednali o těchto hlavních tématech:

- způsobech, jak dosáhnout dalšího zvýšení efektivitu a produktivity při vypracování našich zvláštních zpráv,
- otázkách praktického uplatňování kodexu chování Účetního dvora,
- pracovním programem na rok 2023 a následující období.

Předseda

Předseda odpovídá za strategii orgánu, plánování a řízení výkonnosti, komunikaci a vztahy se sdělovacími prostředky, vztahy s orgány a institucemi, právní záležitosti a interní audit. Zastupuje též EÚD navenek.

Členové Účetního dvora si volí **předsedu** ze svého středu na obnovitelné funkční období tří let. Zvolená osoba pak jedná jako první mezi rovnými (*primus inter pares*), předsedá jednáním Účetního dvora a zajišťuje provádění jeho rozhodnutí.

Dne 1. října 2022 nahradil **Tony Murphy** jako předseda EÚD **Klause-Heinera Lehneho**.



Předseda

Tony
MURPHY

Senát I

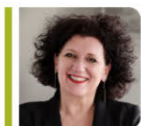
Udržitelné
využívání
přírodních
zdrojů



(**předsedající**)
Joëlle
ELVINGER

Senát II

Investice ve
prospěch
soudržnosti, růstu
a začleňování



(**předsedající**)
Annemie
TURTELBOOM

Senát III

Vnější činnost,
bezpečnost
a právo



(**předsedající**)
Bettina
JAKOBSEN

Senát IV

Regulace trhů a
konkurenceschopn
é hospodářství



(**předsedající**)
Mihails
KOZLOVS

Senát V

Financování a
správa Unie

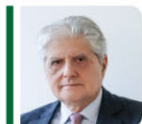


(**předsedající**)
Jan
GREGOR

Členka
odpovědná za
**řízení kvality
auditu**



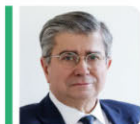
Iliana
IVANOVA



Pietro
RUSSO



Eva
LINDSTRÖM



Baudilio TOMÉ
MUGURUZA



Ildikó
GÁLL-PELCZ



Ladislav
BALKO



Nikolaos
MILIONIS



Helga
BERGER



Hannu
TAKKULA



Ivana
MALETIĆ



Jorg Kristijan
PETROVIĆ



Klaus-Heiner
LEHNE



Stef
BLOK



Viorel
ȘTEFAN



François-Roger
CAZALA



Lefteris
CHRISTOFORU



Keit PENTUS-
ROSIMANNUS



George Marius
HYZLER



Marek
OPIOŁA



Laima Liucija
ANDRIKIENĖ

Pozn.: k únoru 2023.

Auditní senáty a výbory

Členové jsou přidělováni do jednoho z **pěti auditních senátů**, které schvalují většinu našich zpráv, přezkumů a stanovisek. Auditní senáty rozdělují úkoly mezi své členy. Všichni členové nesou odpovědnost za své auditní úkoly vůči svým senátům, kolegiu a Účetnímu dvoru. Auditní činnost provádějí profesionální auditoři pracující pro ředitelství, která spadají pod auditní senáty.

Členové každého auditního senátu volí ze svého středu předsedajícího senátu na obnovitelné funkční období dvou let. K 11. říjnu 2022 byli **předsedajícími pěti našich pěti auditních senátů** Joëlle Elvingerová, Annemie Turtelboomová, Bettina Jakobsenová, Mihails Kozlovs a Jan Gregor.

Výbor pro řízení kvality auditu (AQCC) se zabývá auditními zásadami, standardy a metodikou EÚD, podporou a rozvojem auditu a řízením kvality auditu. Skládá se z jednoho člena každého auditního senátu a od 2. listopadu 2022 mu předsedá Iliana Ivanovová.

Rozhodnutí o širších strategických a správních záležitostech přijímá administrativní výbor, případně kolegium členů; oběma předsedá předseda EÚD. Administrativní výbor je složen z předsedy, předsedajících senátů, předsedy AQCC a člena pro vztahy s ostatními orgány a institucemi (tím je k 10. říjnu 2021 Eva Lindströmová).

V roce 2022 se konalo 113 jednání senátů, 15 jednání administrativního výboru a deset jednání AQCC. **Účast** na těchto jednáních jednotlivých orgánů byla (v uvedeném pořadí) 95 %, 94 % a 89 %.

Dalšími výbory jsou **etický výbor** (jemuž předsedá Joëlle Elvingerová), **výbor pro interní audit** (jemuž předsedá Hannu Takkula) a **poradní skupina pro strategii a prognózy** (jíž předsedá Helga Bergerová).

Vyšší management sestává z **generálního tajemníka a ředitelů**. EÚD má celkem deset ředitelství: pět spadá pod auditní senáty, jedno pod AQCC, jedno spadá pod předsedu a tři pod generálního tajemníka.



**Mariusz
POMIŃSKI**
ředitel
Senát I



**Martin
WEBER**
ředitel
Senát II



**Gerhard
ROSS**
ředitel
Předsednictví



**Pilar
CALVO FUENTES**
ředitel
Ředitelství pro jazykové a redakční
služby



**Bertrand
ALBUGUES**
ředitel
Senát III



**Veronica
ARDELEAN**
ředitel
Lidské zdroje, finance a
obecné služby



**Zacharias
KOLIAS**
generální
tajemník



**Ioanna
METAXOPULU**
ředitel
Senát IV



**Geoffrey
SIMPSON**
ředitel
Výbor pro řízení
kvality auditu



**José
CARRASCOSA MORENO**
prozatímní ředitel
Informace, pracovní
prostředí a inovace



**Alejandro
BALLESTER
GALLARDO**
ředitel
Senát V

Pozn.: k únoru 2023.

Měření výkonnosti

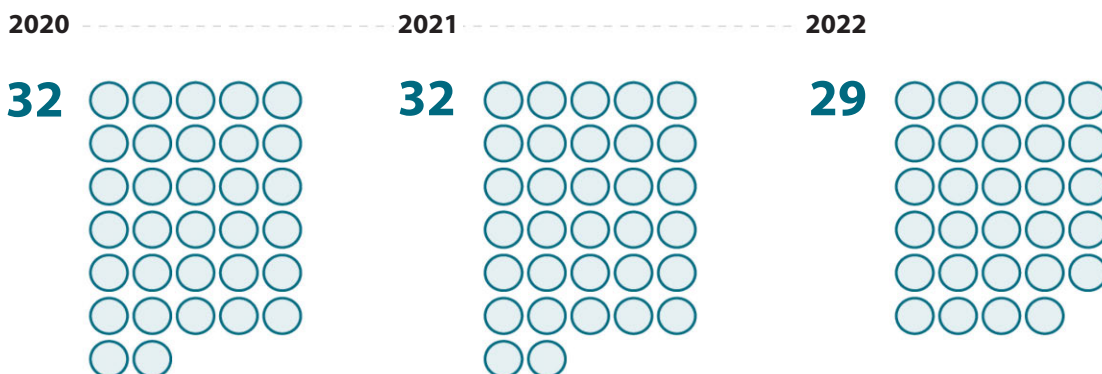
Používáme **klíčové ukazatele výkonnosti**, s jejichž pomocí informujeme naše vedení o pokroku při plnění strategických cílů, podporujeme rozhodovací proces a poskytujeme příslušným zainteresovaným stranám z řad orgánů a institucí informace o výkonnosti. Klíčové ukazatele výkonnosti jsme aktualizovali tak, aby nám pomáhaly realizovat naši strategii na období 2021–2025. Následující soubor klíčových ukazatelů výkonnosti nabízí přehled o tom, jak plníme své úkoly jako organizace, pokud jde o šíření, dopad a vnímání naší práce:

- počet zveřejněných zpráv (ve srovnání s plánem),
- přítomnost ve sdělovacích prostředcích,
- dopad a vnímání naší práce (zpětná vazba od zainteresovaných stran),
- vystoupení v jiných orgánech, národních či regionálních parlamentech a na jednání vlád členských států a mezinárodní aktivity,
- provádění doporučení EÚD.



*V roce 2022
zveřejněno 29 zpráv*

V roce 2021 jsme zveřejnili **29 zpráv** ve srovnání s 32 zprávami v roce 2021. Jednalo se o 28 zvláštních zpráv a jeden přezkum.

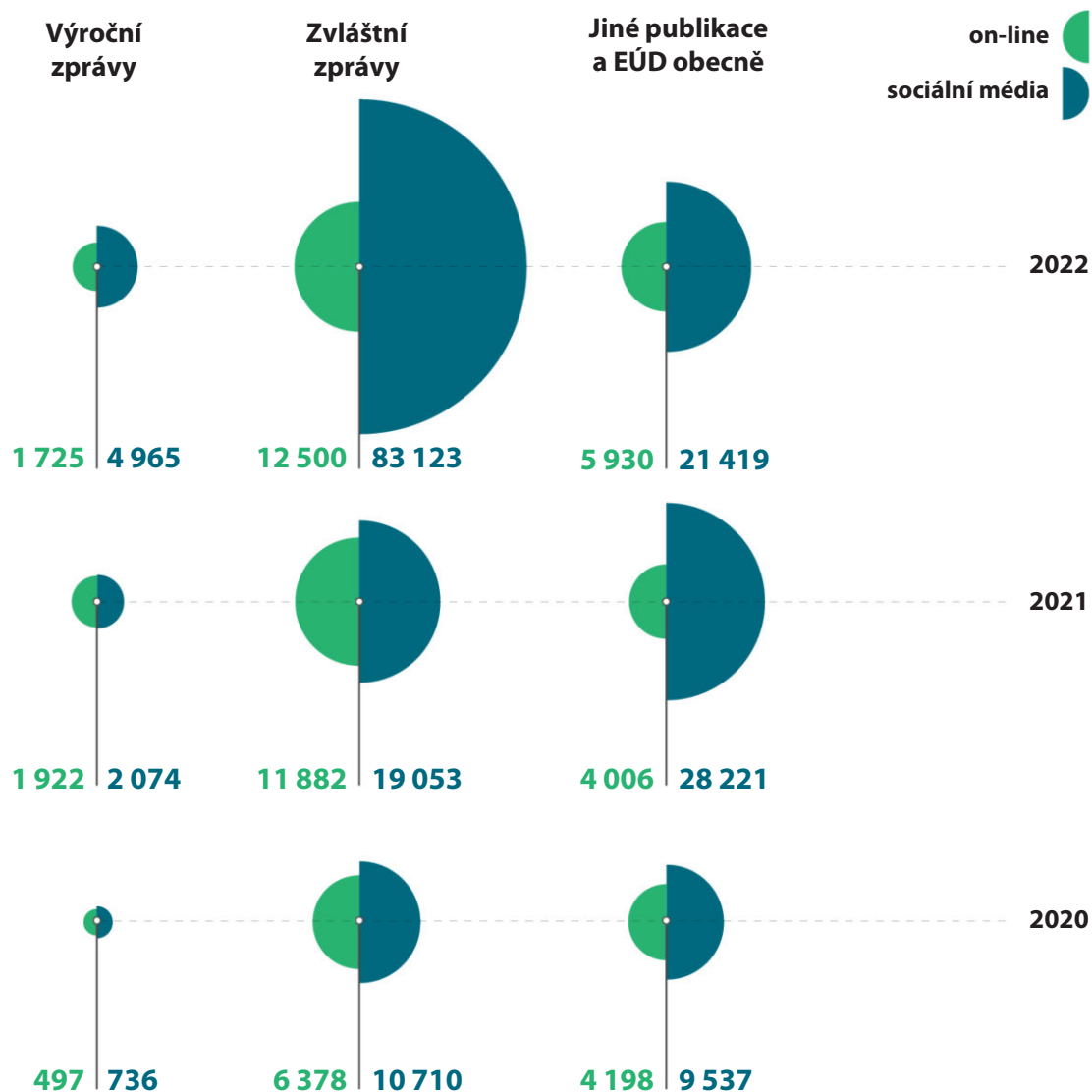


Přítomnost ve sdělovacích prostředcích



*2022: výrazně větší ohlas
ve sdělovacích prostředcích*

V roce 2022 jsme zaznamenali přibližně **130 000 článků on-line a příspěvků v sociálních médiích** souvisejících s našimi auditními zprávami, jinými publikacemi nebo EÚD obecně. Oproti předchozím letům to představuje významný nárůst (2021: 67 000; 2020: 32 000).



Zpravodajství ve sdělovacích prostředcích se může v závislosti na tématu a složitosti zprávy výrazně lišit. Zájem sdělovacích prostředků o naše publikace mohou také ovlivnit vnější činitele, jako významná událost nebo změna v určité politice. Navíc v době mimořádných událostí, jako je pandemie COVID-19 nebo útočná válka Ruska proti Ukrajině, se pozornost sdělovacích prostředků obzvláště zaměřuje na materiály související s krizí.



Vztahy s tiskem

Od omezení volného pohybu osob v souvislosti s onemocněním COVID-19 informujeme o svých publikacích virtuálně, což nám umožňuje zvýšit kontakty s novináři.

V roce 2022 jsme vydali **41 tiskových zpráv** ve 24 jazycích EU a také informační sdělení, sdělení pro média a okamžitě použitelná zvuková prohlášení v některých jazycích. Poskytli jsme řadu **rozhovorů** významným sdělovacím prostředkům v Evropě, včetně rozhlasu, televize a tištěných médií. Dále jsme uspořádali **14 tiskových konferencí on-line** a dalších 19 konferencí zaměřených na jednotlivé země v souvislosti s výroční zprávou. Našich tiskových konferencí se zúčastnilo 350 novinářů, z nichž většina zastupovala významné sdělovací prostředky z členských států EU.



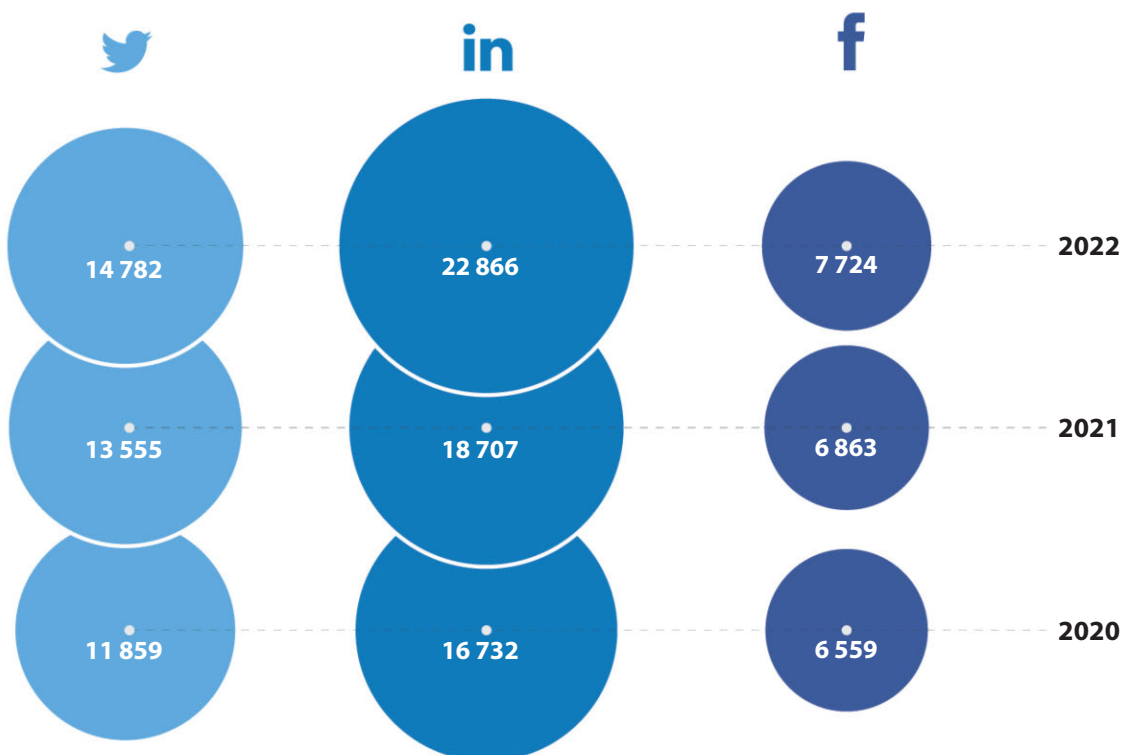
*Jeden a půl milionu návštěvníků
internetové stránky EÚD*

V roce 2022 dosáhl počet návštěv naší internetové stránky více než **jeden a půl milionu**, přičemž jedinečných návštěvníků bylo přibližně **600 000**.



*2022: počet odběratelů v sociálních
médiích se dále zvyšoval*

Do konce roku 2022 přilákaly naše účty na třech sociálních médiích (Twitter, LinkedIn, Facebook) přibližně **45 000 odběratelů**, což je oproti 35 000 v roce 2021 nárůst.



Dopad a vnímání naší práce

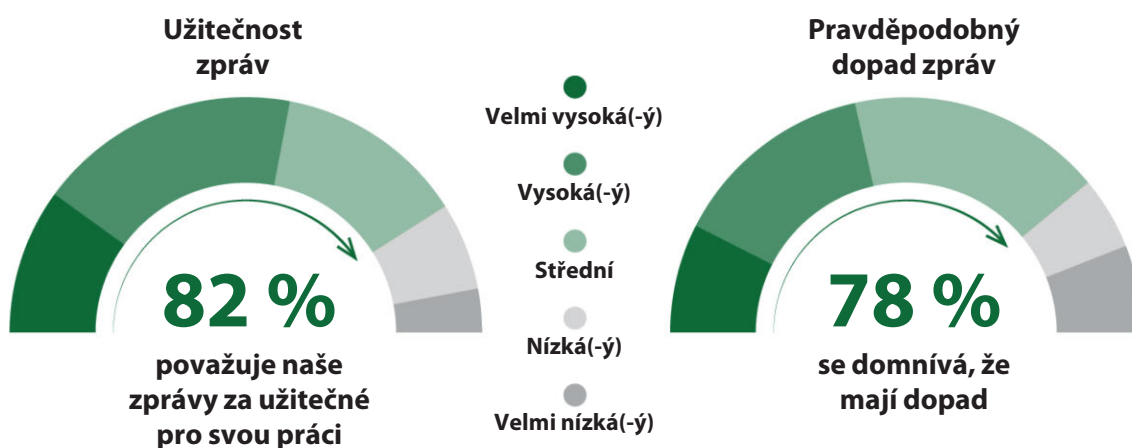


82 % respondentů v našich průzkumech považuje naše zprávy za užitečné pro svou práci

Hodnotíme **pravděpodobný dopad a užitečnost své práce**, jak je vnímají čtenáři našich zpráv v Evropském parlamentu, Radě, Komisi, agenturách EU, stálých zastoupeních členských států, agenturách a NKI členských států, nevládních organizacích, akademické obci, sdělovacích prostředcích a dalších subjektech.

Od roku 2018 provádíme anonymizované elektronické průzkumy, v nichž naše čtenáře žádáme, aby se **vyjádřili ke kvalitě vybraných zpráv** a předkládali obecné návrhy týkající se naší práce.

V roce 2022 pokládalo naše zprávy za užitečné přibližně **82 % z téměř 450 respondentů** a **78 %** z nich se domnívalo, že mají dopad. Tento výsledek je obdobný jako loni (2021: 83 % a 79 %).



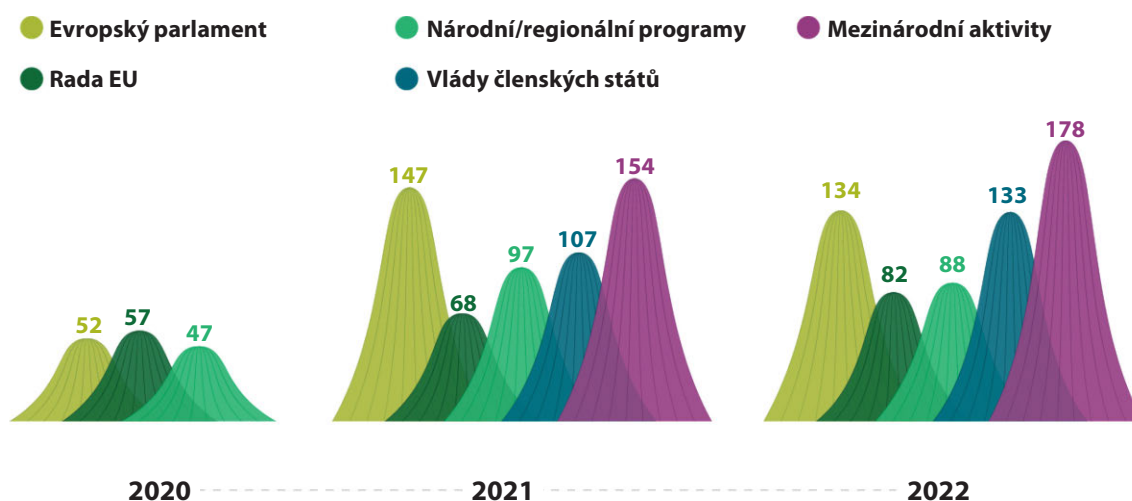
Náše vystoupení v jiných orgánech, národních či regionálních parlamentech a na jednání vlád členských států a mezinárodní aktivity



*Vysoká úroveň interakce
s našimi zainteresovanými stranami*

Obecně se naše interakce s evropskými a mezinárodními zúčastněnými stranami i v roce 2022 pohybovala na vysoké úrovni. Představili jsme výsledky své práce výborům Evropského parlamentu, přípravným orgánům Rady, národním či regionálním parlamentům a vládám členských států při celkem **437 příležitostech** (2021: 419).

Kromě toho jsme se zúčastnili **178 mezinárodních aktivit**. Jednalo se o aktivity mezinárodních organizací v oblasti auditu veřejných prostředků, zejména INTOSAI a EUROSAI, a dále dvoustranné akce s jinými NKI, konference, zasedání a činnosti zaměřené na širší publikum (2021: 154).



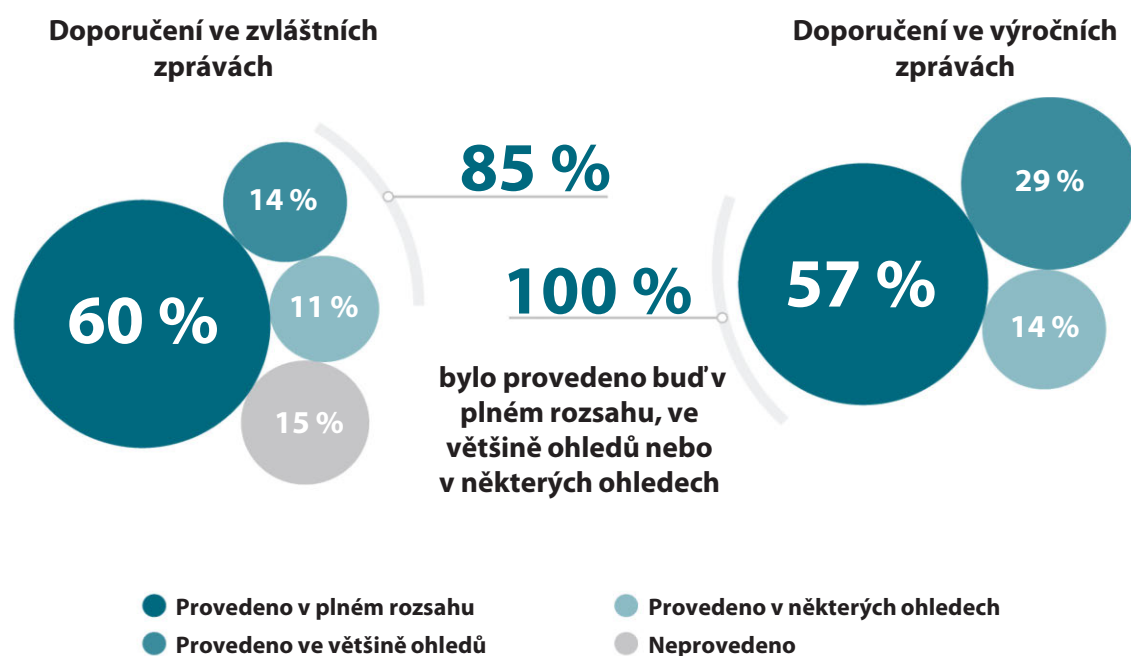
Provádění doporučení EÚD



*Téměř všechna naše
doporučení z roku 2018
byla provedena*

Realizaci našich doporučení měříme na základě **následné kontroly prováděné našimi auditory**. Za rok 2022 jsme analyzovali doporučení určená Komisi a dalším orgánům v našich zprávách za rok 2018.

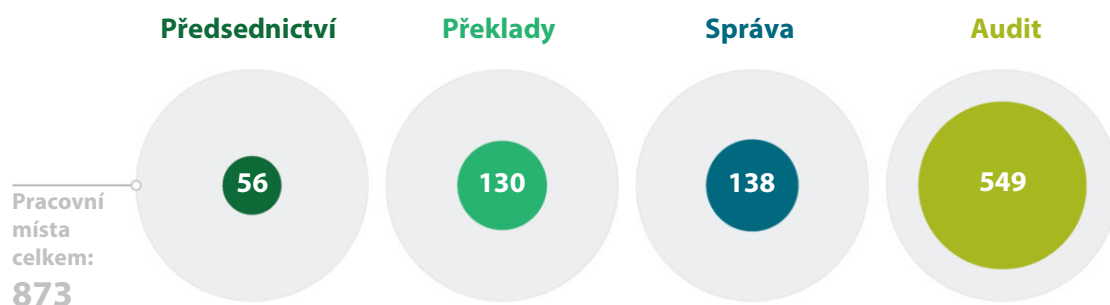
Z analýzy vyplynulo, že **100 % z 14 doporučení** kontrolovaných u **výroční zprávy za rok 2018** a **85 % ze 325 doporučení** ve zvláštních zprávách roku 2018 bylo realizováno v plném rozsahu nebo v některých ohledech či ve většině ohledů.



Naši zaměstnanci

Rozdělení zaměstnanců

Ke konci roku 2022 pracovalo v našem orgánu **873 úředníků a dočasných zaměstnanců** (853 v předchozích letech). Rozpočtový orgán nám dočasně přidělil 20 dodatečných pracovních míst pro účely auditu iniciativy NGEU. 549 pracovních míst připadalo na auditní senáty, z toho 104 míst v kabinetech členů.



Kromě toho u nás na konci roku pracovalo **91 smluvních zaměstnanců** a **33 vyslaných národních odborníků** (2021: 92 smluvních zaměstnanců a 25 vyslaných národních odborníků).

Najímání zaměstnanců

Politika pro najímání zaměstnanců se řídí obecnými zásadami a služebním a pracovním řádem orgánů EU a náš personál se vyznačuje **širokou škálou akademických kvalifikací a profesních zkušeností**.

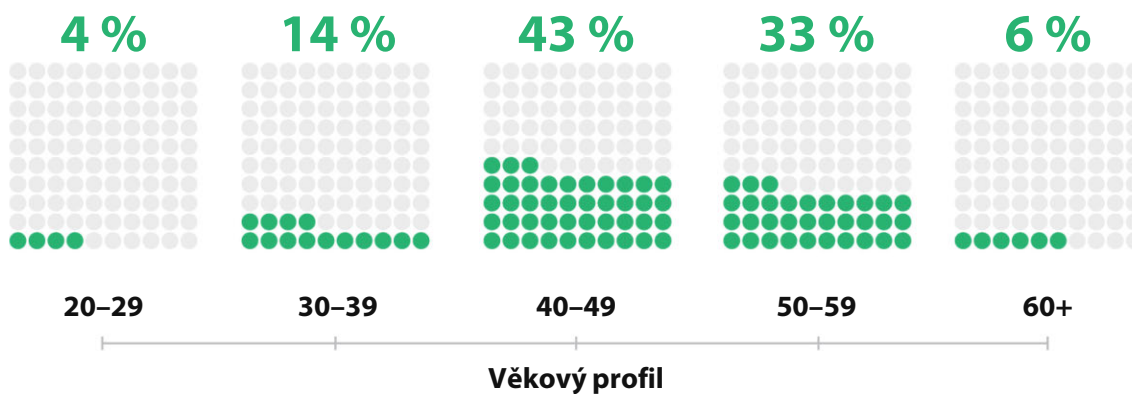
V roce 2022 jsme přijali **107 nových zaměstnanců** (2021: 80 zaměstnanců): 33 úředníků, 47 dočasných zaměstnanců, 16 smluvních zaměstnanců a 11 vyslaných národních odborníků.

V roce 2017 jsme zavedli **program ASPIRE** pro auditory, který má napomáhat profesní integraci nově přijatých zaměstnanců a během prvních tří let jim umožňuje získávat praktické zkušenosti při různých auditních úkolech a účastnit se cílených školení.

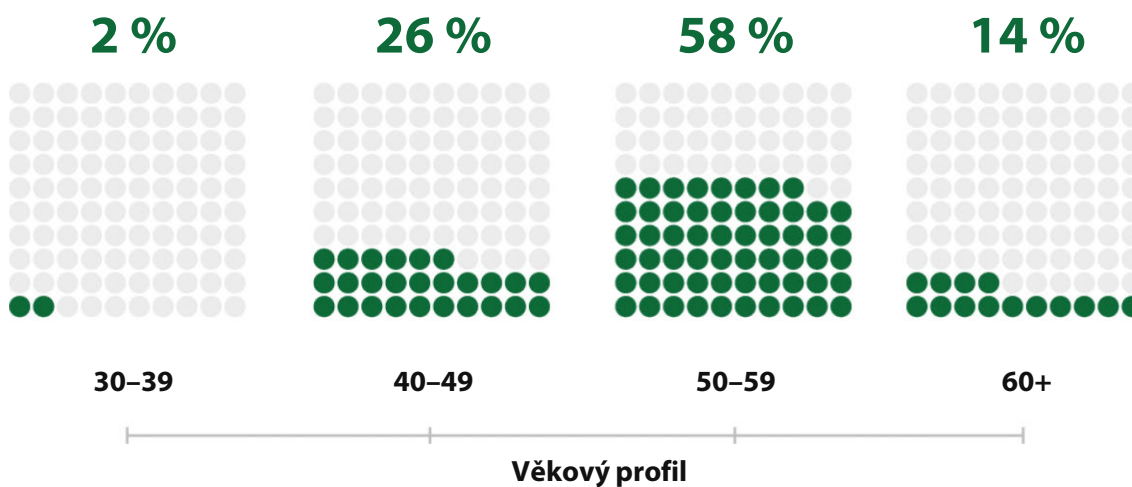
Nabídli jsme také **60 stáží** (2021: 56) pro absolventy vysokých škol, které trvají tři až pět měsíců. V roce 2022 pracovali stážisté v březnovém, květnovém a říjnovém turnusu podobně jako zaměstnanci EÚD hybridním způsobem spojujícím práci na místě s prací na dálku.

Věkový profil

Tři čtvrtiny (76 %) našich zaměstnanců, kteří byli ke konci roku 2022 v aktivní službě, spadaly do **věkové skupiny 40 až 59 let**, což je stejný stav jako v roce 2021.

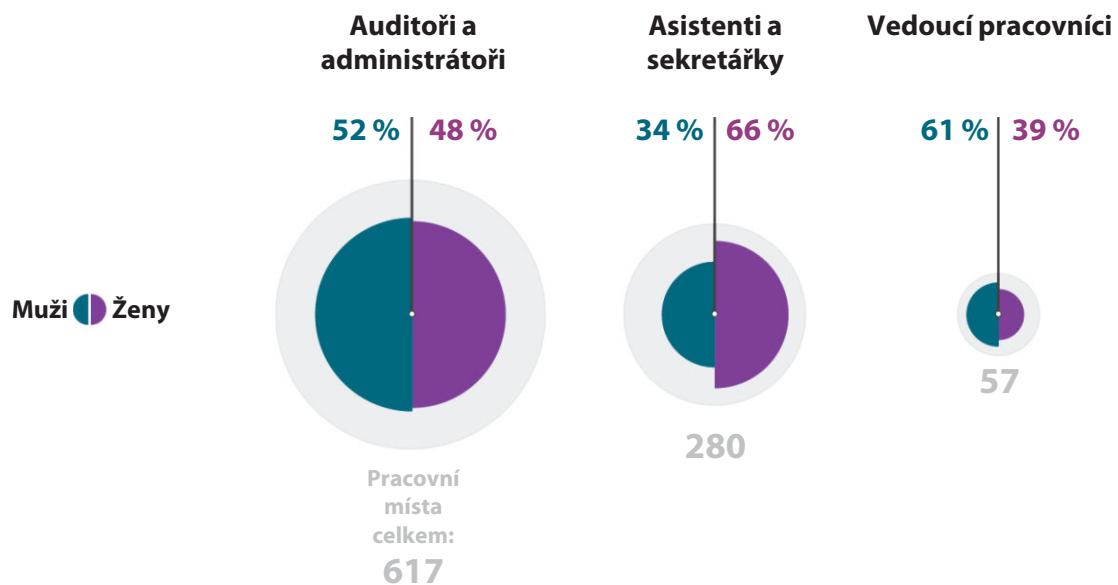


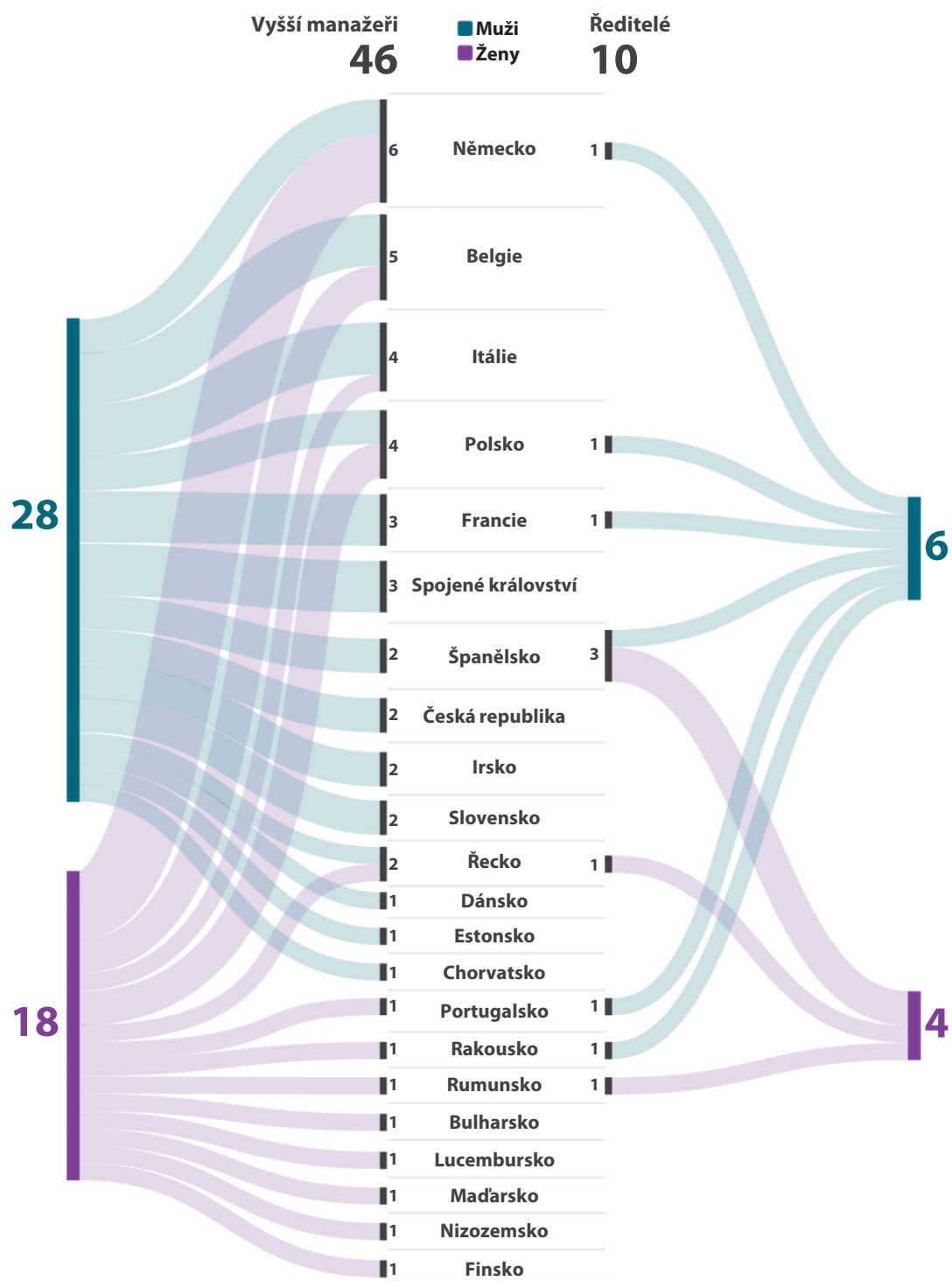
72 % našich **manažerů** je **ve věku 50 let a více** (2021: 73 %). Tato skutečnost v příštích pěti až deseti letech povede v souvislosti s jejich odchodem do důchodu k obměně personálu na řídicích pozicích.



Rovné příležitosti

Celkově zaměstnáváme **stejný podíl mužů a žen.**





Svým zaměstnancům chceme nabízet na všech organizačních úrovních **rovné pracovní příležitosti**. Zaměstnáváme stejný podíl žen a mužů a v roce 2022 byla více než jedna třetina (39 %) pracovních míst ředitelů a vyšších manažerů obsazena ženami (36 % v roce 2021).

Podíl žen mezi vyššími manažery v auditu na EÚD dosáhl **41,4 %** (37,5 % v roce 2021); tato hodnota přesahuje cíl pro rok 2027 ve výši 40 %. V souladu s [akčním plánem EÚD pro rozmanitost a začleňování \(2021–2025\)](#) jsme v roce 2022 zveřejnili první výroční zprávu o rozmanitosti a začleňování (za rok 2021). Poprvé jsme také zahájili audit přístupnosti budov EÚD.

Nadále se také zasazujeme za **zeměpisnou rovnováhu na všech řídicích úrovních**.

Etické zásady

V roce 2022 EÚD aktualizoval dva důležité dokumenty ze svého **etického rámce**: etické pokyny a opatření zajišťující vzájemný respekt a absenci obtěžování na pracovišti. Aktualizace etických pokynů byla provedena na základě hodnocení etického rámce externím konzultantem, který přišel s řadou doporučení.

Etický výbor EÚD projednává otázky etické povahy, které považuje za relevantní pro standardy EÚD a jeho pověst, včetně posouzení externích aktivit jeho členů. Etický výbor tvoří tři členové jmenovaní kolegiem na základě návrhu předsedy na dobu tří let (s možností prodloužení o jedno funkční období): dva členové EÚD a jeden externí člen vybraný na základě jeho schopností, zkušeností a odborné způsobilosti.

Podpora auditu

Metodika auditu



AWARE

Naše interní digitální platforma **AWARE (Accessible Web-based Audit Resource)** popisuje naši auditní metodiku a pokyny. V loňském roce jsme ji zpřístupnili na našich **webových stránkách**. Veřejnost tak má k dispozici **jediné přístupové místo** k naší metodice auditu.



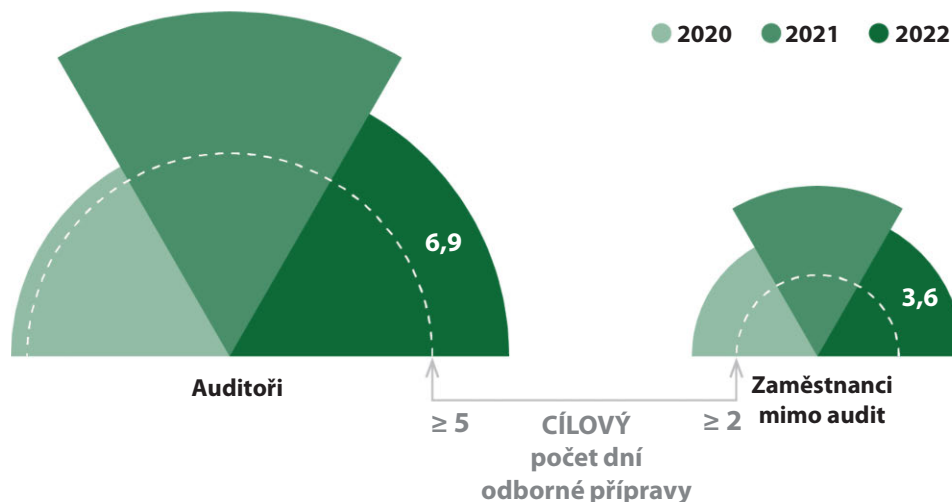
Odborná příprava



2022: cíle pro odbornou přípravu byly překročeny

Znovu jsme překročili **cíl pro počet dní odborné přípravy**, který je stanoven jako pět dní jiné než jazykové odborné přípravy ročně pro auditory (v souladu s doporučeními Mezinárodní federace účetních) a dva dny pro zaměstnance mimo audit.

Auditoři absolvovali v průměru **6,9 dní jiné než jazykové odborné přípravy** (8,5 v roce 2021 a 5,4 v roce 2020), z nichž **5,0 dní** připadalo na základní školení (týkající se auditu). Zaměstnanci mimo audit absolvovali v průměru **3,6 dní odborné přípravy** (4,2 v roce 2020 a 3,1 v roce 2020). Meziroční pokles obou ukazatelů lze vysvětlit postupným návratem do učeben a k odborné přípravě s osobní interakcí mezi školitelem a studenty, kde je kvalita učení vyšší, ale kapacita je podstaty věci nižší než u on-line alternativ.





Odborná příprava uzpůsobená potřebám auditorů

Kontinuálně jsme se snažili zajistit bohatou nabídku školení a zvláštní pozornost jsme věnovali **základnímu školení (souvisejícímu s auditem)**. Výsledkem byla řada nových kurzů a iniciativ, jako jsou ty, které jsou popsány níže:

- **Odborná příprava týkající se jednotlivých oblastí politiky:** jednou z klíčových priorit v roce 2022 bylo ve spolupráci s našimi auditními senáty rozpracovat a zdokonalit znalosti v oblasti našich oblastí auditu/politik EU. V rámci této iniciativy jsme uspořádali **12** školení.
- Novou oblastí, které se dostalo velké pozornosti, byl nástroj **Next Generation EU (NGEU)** a zejména **Nástroj pro oživení a odolnost**. Naší stěžejní iniciativou v oblasti odborné přípravy bylo dvoudenní školení o Nástroji pro oživení a odolnost, které realizujeme ve spolupráci s Evropským institutem veřejné správy. Tento on-line kurz se konal šestkrát; jeho cílem bylo pomoci účastníkům pochopit podrobnosti a specifika nařízení o Nástroji pro oživení a odolnost a provádění národních plánů členských států na podporu oživení a odolnosti.
- **Nové programy odborné přípravy pro vedoucí úkolů a o využívání údajů a technologií při auditu:** dokončili jsme kompetenční rámec pro vedoucí úkolů, který sloužil jako základ pro přípravu specializovaného vzdělávacího programu strukturovaného podle tří klíčových kompetencí, které by vedoucí úkolů měli mít v oblasti projektového řízení, účinné komunikace a schopnosti vést. Ve spolupráci s datovým týmem EÚD jsme začali zvyšovat kvalifikaci našich kolegů z auditu v používání dat a technologií.



Odborná příprava a zvýšení informovanosti pro nové hybridní prostředí

Uspořádali jsme školení pro zaměstnance a manažery o tom, jak se orientovat v nové hybridní realitě po vstupu nového hybridního pracovního rozhodnutí v platnost v dubnu 2022. **Program „Zpět v kanceláři“** probíhal od června do října a zahrnoval různé činnosti, jako školení, prezentace, semináře a fotografickou soutěž. V listopadu 2022 se konal povinný kurz pro manažery.

V roce 2021 jsme pokračovali ve vzdělávacím programu pro **kariérní poradce, mentory, interní facilitátory a důvěrné kontaktní osoby**.

Překlady

V roce 2022 jsme přeložili a zrevidovali více než **203 000 stran** (2021: 227 003), z nichž bylo 21 133 stran přeloženo externě. Překladatelé se také podíleli na auditních činnostech tím, že poskytovali **jazykovou podporu** při kontrolních návštěvách a jednáních on-line a hybridních jednáních a také **redakční podporu při psaní zpráv**. Kromě toho se podíleli na **komunikačních činnostech** tím, že poskytovali jazykové poradenství a zlepšovali kvalitu sdělení tak, že je například prostřednictvím kulturní adaptace přizpůsobovali cílovému publiku.

Poprvé jsme přeložili všechny publikace EÚD do irštiny, díky čemuž mohly být zveřejněny včas.

Kybernetická bezpečnost



*2022: klíčový rok pro
kybernetickou bezpečnost*

Krise COVID-19 přinesla exponenciální nárůst **kyberkriminality a státem podporovaných kybernetických útoků**. Bezpečnostní tým EÚD pracuje více než kdy jindy, aby zajistil zabezpečení našich IT služeb. Toho by nebylo možné dosáhnout bez cenné podpory interinstitucionálního týmu pro reakci na počítačové hrozby (CERT-EU).

Provádění plánu **kybernetické bezpečnosti na období 2022–2024** bylo zahájeno s příslušným počtem již provedených nebo probíhajících opatření. Dále jsme pod záštitou týmu CERT-EU vypracovali plán postupu k **bezpečnostnímu modelu nulové důvěry**, která je jednou ze zásad, jimiž se plán kybernetické bezpečnosti řídí. Prvním systémem, kterým se toto nové paradigma zavádí, je nová platforma pro vzdálený přístup, která v prvním čtvrtletí roku 2023 nahradí stávající řešení spočívající ve VPN.

V roce 2022 se uskutečnilo několik **phishingových kampaní**, včetně kampaně vedené na interinstitucionální úrovni. Kampaně se vyplatily: zaznamenali jsme nárůst počtu zaměstnanců EÚD, kteří phishingové zprávy identifikovali a nahlásili.

Tým CERT-EU uspořádal zvláštní jednání s vrcholným vedením EÚD s cílem informovat jej o současné situaci v oblasti hrozeb a o strategických prioritách, které je třeba řešit.

V průběhu roku generální tajemník schválil novou politiku v oblasti protokolování a auditu IT systémů. Cílem nové politiky je poskytnout našim uživatelům jistotu, zajistit transparentnost využívání systémových auditů a protokolových údajů a současně i bezpečnost našich systémů.

EÚD se rovněž aktivně podílel na vypracování nových interinstitucionálních pravidel pro oblast kybernetické bezpečnosti. V současné době probíhá jejich schvalování a EU již řadu jejich ustanovení uplatňuje.

Budovy



*Inkluzivní a bezpečné
pracoviště šetrné
k životnímu prostředí*

Pevně věříme, že dobré pracoviště je klíčem k dosažení strategických cílů EÚD. Přímý dopad na dobré životní podmínky zaměstnanců přispívá k tomu, že EÚD je jako pracoviště atraktivní.

Naší vizí je nabídnout udržitelné pracoviště s kolaborativním, bezpečným, inkluzivním a ekologicky šetrným pracovním prostředím s dobrými pracovními podmínkami pro všechny zaměstnance.

V současné době vlastníme **tři budovy** (K1, K2 a K3), které fungují jako jeden integrovaný technický celek. Dále si v Lucemburku pronajímáme kancelářské prostory, které slouží jako centrum pro obnovu provozu v případě katastrofy.

K1

V budově K1, zprovozněné v roce 1988, se nachází kanceláře pro až **310 zaměstnanců** a zasedací místnosti.

V roce 2008 byla budova K1 modernizována, aby splňovala vnitrostátní normy v oblasti zdraví, bezpečnosti a životního prostředí. Pokud to bylo možné, byly technologie v budově K1 upraveny tak, aby byly kompatibilní s technologiemi, které se používají v budově K2 a K3.

K2

Provoz budovy K2 byl zahájen v roce 2003. Jsou v ní **kanceláře až pro 241 zaměstnanců**, zasedací místnosti, konferenční místnost s tlumočnickými kabinami, videokonferenční místnosti, kavárna a několik kuchyněk se základním vybavením.

Budova K2 byla zrekonstruována, aby byla optimalizována organizace jejích pracovních prostor a modernizovalo se technické vybavení, díky čemuž jsou nyní mnohem šetrnější k životnímu prostředí.

K3

Budova K3 byla zprovozněna v roce 2012. Přízemí se skládá z jídelny, kavárny a školicích místností. K dispozici jsou také **kanceláře pro 503 zaměstnanců**, zasedací místnosti a místnost pro informační technologie. Budova K3 získala na základě přední světové metody pro hodnocení a certifikaci udržitelnosti budov BREEAM hodnocení „velmi dobrá“.



Prostory EÚD ve čtvrti Kirchberg v Lucemburku.

Environmentální řízení

Jako orgán EU máme povinnost uplatňovat ve všech svých činnostech zásadu řádného environmentálního řízení. Snažíme se tudíž neustále **snížovat dopad svých činností na životní prostředí**. Každý rok monitorujeme a analyzujeme emise skleníkových plynů vytvářené našimi činnostmi.

EÚD si cení svého **osvědčení** ze systému pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS). Úspěšně provozujeme **systém environmentálního řízení odpovídající požadavkům EMAS** a bezesbytku splňujeme požadavky certifikace podle ISO 14001:2015.

V říjnu 2022 se uskutečnil externí ověřovací audit systému EMAS. Výsledky byly úspěšné, nebyly zjištěny žádné neshody a bylo označeno mnoho osvědčených postupů. Na základě těchto výsledků byla schválena naše certifikace systému EMAS na období 2023–2025.



Řešení energetické krize

Účetní dvůr podnikne další kroky, aby se o 15 % snížila spotřeba plynu, jak loni v červenci navrhly Komise a Rada v plánu „Bezpečná zima díky úsporám plynu“. EÚD rovněž zohlední nedávné doporučení lucemburské vlády o omezení teploty v budovách provozovaných orgány veřejné správy na 20 °C.

V roce 2022 vzešel z energetického auditu budov Účetního dvora návrh na různé možnosti úspor energie a následně vypracovaný ambiciózní plán na snížení spotřeby energie se nyní provádí.



Plán snížení emisí do roku 2023

V roce 2022 jsme zahájili projekt snížení emisí skleníkových plynů. Je založen na třech klíčových faktorech:

- snížení dopadu našich budov na životní prostředí,
- přijetí politiky mobility šetrné k životnímu prostředí s přihlédnutím k potřebě provádět audity na místě, což je zásadní prvek naší auditní práce,
- podpoře informovanosti a angažovanosti zaměstnanců.



Podávání zpráv o udržitelnosti

První [zprávu EÚD o udržitelnosti](#) za rok 2021 přijalo kolegium Účetního dvora v září 2022. Základním cílem odpovědnosti organizací je to, aby jejich činnosti měly pozitivní dopad na společnost, životní prostředí a ekonomiku. To jsou tři základní pilíře, o něž se odpovědnost i udržitelnost organizací opírá. Udržitelnost proto označuje stav, kdy je činnost organizace etická a způsob jejího fungování je dlouhodobě udržitelný.

Udržitelnost je více než jen ekologizace. Jde také o ekonomický dopad, etiku a správu a řízení, dodržování zákonů a předpisů a především o lidi. V EÚD považujeme zaměstnance za své nejcennější aktivum a realizujeme celou řadu iniciativ a opatření, abychom optimalizovali jejich dobré životní a pracovní podmínky.

Zpráva uvádí přehled ekonomických, environmentálních a sociálních dopadů našich činností, v jejichž rámci kontrolujeme, zda finanční prostředky EU v Evropě i ve světě napomáhají udržitelnému růstu podporujícímu začlenění. Poskytuje také informace o dopadu naší struktury a o způsobech, jakými naše správa funguje tak, aby přispívala k plnění tohoto poslání.

Zpráva EÚD o udržitelnosti se stane ročním výstupem EÚD, který se bude zveřejňovat na našich internetových stránkách.

Vyvozování odpovědnosti Účetního dvora

Finanční informace

Náš orgán je financován ze souhrnného rozpočtu EU z okruhu **správních výdajů**.

V roce 2022 činil náš rozpočet přibližně **162,1 milionu EUR**.

Náš rozpočet představuje přibližně **1,5 % celkových správních výdajů EU** (méně než 0,1 % celkových výdajů EU).

Plnění rozpočtu na rok 2022

ROZPOČTOVÝ ROK 2022	Konečné rozpočtové prostředky	Závazky	% čerpání (závazky/prostředky)	Platby
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu				(v tis. EUR)
10 – Členové orgánu	11 590	11 084	96 %	10 630
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	120 203	118 984	99 %	118 984
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	9 089	9 055	99 %	8 783
162 – Výdaje na služební cesty	1 647	1 647	100 %	1 227
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje týkající se osob pracujících v orgánu	2 752	2 564	93 %	2 156
Mezisoučet – hlava 1	145 281	143 334	99 %	141 780
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje				
20 – Nemovitý majetek	4 908	4 905 ³	99 %	2 274
210 – Informační technologie a telekomunikace	8 879	8 879	100 %	5 617
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	847	783	92 %	534
23 – Běžné správní výdaje	540	478	89 %	378
25 – Zasedání a konference	381	185	48 %	138
27 – Informace a publikační činnost	1 305	1 145	88 %	834
Mezisoučet – hlava 2	16 860	16 375	97 %	9 775
EÚD celkem	162 141	159 709	99 %	151 555

³ Včetně přenosu na základě rozhodnutí.

Rozpočet na rok 2023

Rozpočet na rok 2023 představuje oproti roku 2022 **nárůst o 7,97 %**.

ROZPOČTOVÝ ROK 2022	2023	2022
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu		(v tis. EUR)
10 – Členové orgánu	11 777	11 715
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	131 876	120 838
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	9 779	8 444
162 – Výdaje na služební cesty	2 453	2 452
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje týkající se osob pracujících v orgánu	2 601	2 732
Mezisoučet – hlava 1	158 486	146 181
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje		
20 – Nemovitý majetek	4 274	3 778
210 – Informační technologie a telekomunikace	8 452	8 228
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	894	944
23 – Běžné správní výdaje	588	574
25 – Zasedání a konference	580	675
27 – Informace a publikační činnost	1 786	1 761
Mezisoučet – hlava 2	16 574	15 960
EÚD celkem	175 060	162 141

Pozn.: vykázané údaje se týkají původního rozpočtu.

Interní a externí audit

Interní audit

Náš **útvár interného auditu** (IAS) poskytuje nezávislé a objektivní ověřovací a poradenské služby, které mají vytvářet přidanou hodnotu a zlepšovat fungování EÚD. Útvár IAS pomáhá EÚD při realizaci jeho strategie a cílů tím, že systematicky a disciplinovaně vyhodnocuje a zlepšuje účinnost správy a řízení, řízení rizik a vnitřní kontroly EÚD. Útvár interného auditu je odpovědný **výboru pro interní audit**, který se skládá ze tří členů EÚD a externího odborníka. Výbor pravidelně sleduje pokrok při plnění různých úkolů stanovených v ročním pracovním programu IAS a zajišťuje jeho nezávislost.

V roce 2022 IAS pokračoval v přezkumu politiky EÚD v oblasti řízení rizik a vydal zprávy týkající se dvou úkolů: „Správa a řízení IT“ a „Přijímání zaměstnanců“. Útvár IAS rovněž dokončil hlavní auditní činnost u dvou dalších úkolů: „Politika EÚD v oblasti nemovitostí – renovace K2“ a „Postupy hodnocení a povyšování“, o nichž budou v roce 2023 vydány zprávy.

IAS při svých kontrolách celkově **neodhalil žádné nedostatky**, které by svou povahou nebo rozsahem vážně zpochybňovaly celkovou spolehlivost systému vnitřní kontroly, který pověřená schvalující osoba zavedla, aby byla zajištěna legalita a správnost našich finančních operací v roce 2022.

Externí audit

Naši roční účetní závěrku ověřuje **nezávislý externí auditor**. Jedná se o důležitý aspekt, jenž dokládá, že se řídíme stejnými zásadami transparentnosti a vyvozování odpovědnosti, které uplatňujeme na kontrolované subjekty.

Náš externí auditor – ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. – zveřejnil dne 5. května 2022 zprávu o naší účetní závěrce za rozpočtový rok 2021 a vydal v ní čistý výrok.

Výroky našeho externího auditora – rozpočtový rok 2021

Pokud jde o účetní závěrku:

„Podle našeho názoru podává **účetní závěrka věrný a poctivý obraz finanční situace Evropského účetního dvora k 31. prosinci 2021 a výsledku jeho operací, peněžních toků a změn čistých aktiv za rozpočtový rok** v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 193, 30. 7. 2018, s. 1).“

Pokud jde o používání zdrojů a kontrolní postupy:

„Podle našeho názoru a na základě práce popsané v této zprávě **Účetní dvůr** ve všech významných ohledech **splnil** výše uvedená **kritéria**:

- zdroje přidělené Účetnímu dvoru byly použity k zamýšleným účelům,
- zavedené kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky, které zajišťují soulad finančních operací s platnými pravidly a předpisy.“

AUTORSKÁ PRÁVA

© Evropská unie, 2023

Politiku opakovaného použití dokumentů Evropského účetního dvora (EÚD) upravuje [rozhodnutí Evropského účetního dvora č. 6-2019](#) o politice týkající se veřejně přístupných dat a opakovaném použití dokumentů.

Pokud není uvedeno jinak (například v jednotlivých upozorněních o ochraně autorských práv), je obsah EÚD vlastněný EU předmětem licence [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Je proto pravidlem, že opakované použití je povoleno za podmínky, že je uveden zdroj a případné změny jsou označeny. Osoby opakovaně používající obsah EÚD nesmí zkreslit původní význam nebo sdělení. EÚD nenesou za jakékoli důsledky opakovaného použití odpovědnost.

Pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné fyzické osoby, například na obrázcích zaměstnanců EÚD, nebo zahrnuje díla třetích stran, je nutno získat další povolení.

Je-li povolení poskytnuto, toto povolení ruší a nahrazuje výše uvedené obecné povolení a musí jasně uvádět veškerá omezení týkající se použití.

U následujících fotografií je opakované použití povoleno pod podmínkou uvedení držitele autorských práv a zdroje, případně jména fotografů:

Str. 6, 20, 30, 31 (obě), 38 a 39: © Evropská unie, 2022, zdroj: Evropský účetní dvůr.

S. 34 © Evropská unie, 2022, zdroj: Evropský parlament / Alexis Haulot.

S. 61 © GLOBAL VIEW SPRL – fotograf: Simon Schmitt. Architekti budov: Paul Noël (1988) a Jim Clemes (2004 a 2013).

K použití nebo reprodukci obsahu, který není ve vlastnictví EU, může být nezbytné požádat o svolení přímo držitele autorských práv:

S. 12 (vlevo nahoře): © depositphotos.com / mrdoomits.

S. 12 (vpravo nahoře): © depositphotos.com / Xavier Lejeune.

S. 12 (uprostřed a vlevo): © depositphotos.com / adriaticphoto.

S. 12 (uprostřed a ve středu): © depositphotos.com / halfpoint.

S. 12 (uprostřed a vpravo): © depositphotos.com / fran11.

S. 12 (dole): © stock.adobe.com / denizbayram.

S. 15: © stock.adobe.com / Weyo.

S. 16: © shutterstock.com / jamesteohart.

S. 17: © Getty Images / Tonkovic.

S. 18: © stock.adobe.com / Negro Elkha.

S. 19: © depositphotos.com / Tashatuvango.

S. 26: © depositphotos.com.

S. 26: © shutterstock.com / Billy Miaron.

Programové vybavení nebo dokumenty, na něž se vztahují práva průmyslového vlastnictví, jako patenty, ochranné známky, zapsané (průmyslové) vzory, loga a názvy, jsou z politiky EÚD pro opakované použití vyloučeny.

Internetové stránky orgánů a institucí Evropské unie využívající doménu europa.eu obsahují odkazy na stránky třetích stran. Protože nad jejich obsahem nemá EÚD žádnou kontrolu, doporučujeme seznámit se s jejich vlastními zásadami ochrany soukromí a politikou v oblasti autorských práv.

Používání loga EÚD

Logo EÚD nesmí být použito bez předchozího souhlasu EÚD.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR



Úřad pro publikace
Evropské unie