

Přezkum 06

Výroční zpráva Komise o řízení a výkonnosti rozpočtu EU za rok 2022



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

CS

2023

Obsah

	Body
Shrnutí	I–VI
Úvod	01–05
Rozsah a koncepce	06–10
Vypracování a přijetí AMPR	11–20
Sdělení týkající se výkonnosti ve svazku I AMPR za rok 2022	21–37
Vykazování výkonnosti	21–24
Soulad AMPR s našimi zprávami	25–36
Správnost kvantitativních tvrzení souvisejících s výkonností ve svazku I AMPR za rok 2022	37
Závěrečné poznámky	38–44
Přílohy	
Příloha I – Role jednotlivých účastníků při vypracování hlavních dokumentů Komise o výkonnosti	
Příloha II – Přehledy výkonnosti programů	
Použité zkratky	
Glosář	
Tým EÚD	

Shrnutí

I Každý rok popisuje Komise ve své výroční zprávě o řízení a výkonnosti (AMPR) řízení rozpočtu EU a výkonnost programů a politik EU. Jejím schválením přijímá sbor komisařů obecnou politickou odpovědnost za řízení rozpočtu EU. Tato zpráva je klíčovým dokumentem v rámci každoročního postupu udílení absolutoria, při němž Evropský parlament na doporučení Rady volá Komisi k zodpovědnosti za plnění rozpočtu EU.

II Komise má povinnost předložit nám AMPR za daný rok do konce června následujícího roku. Vzhledem k tomu, že máme na přezkum zprávy před každoročním postupem udílení absolutoria jen omezený čas, zabývali jsme se tím, jak Komise vypracovala AMPR za rok 2022 a informovala o otázkách souvisejících s výkonností, přičemž jsme se zaměřili na svazek I. Kromě toho naše [výroční zpráva za rok 2022](#) obsahovala kapitolu o výkonnosti s hlavními sděleními o výkonnosti ze zvláštních zpráv, jež jsme zveřejnili v roce 2022.

III Jelikož se jedná o přezkum, a nikoli o auditní zprávu, vycházeli jsme z veřejně dostupných informací a výsledků naší předchozí kontrolní činnosti. Od Komise jsme také obdrželi informace a vysvětlení. V přezkumu zohledňujeme zájmy zainteresovaných subjektů, konkrétněji zprávu o udělení absolutoria Evropského parlamentu z května 2023.

IV Celkově jsme při přezkumu zjistili, že ve svazku I AMPR za rok 2022 se skutečnosti a výsledky v souvislosti s rozpočtovým řízením za rok 2022 předkládají v souladu se strategickými pokyny řídicí rady Komise. Již dříve jsme také konstatovali, že Komise má pro vypracování AMPR vyhovující a jasně vymezené postupy, ale že je možno zlepšit kvalitu údajů.

V Připomínka, kterou jsme vznesli ve [zvláštní zprávě 09/2022](#) a ve [výroční zprávě o výkonnosti za rok 2021](#) ohledně nadhodnoceného výpočtu příspěvku společné zemědělské politiky k výdajům na oblasti klimatu, byla platná i pro AMPR za rok 2022. Od roku 2023 bude pro novou společnou zemědělskou politiku platit aktualizovaná metodika sledování. Pokud jde o obsah naší [výroční zprávy za rok 2022](#), AMPR odráží skutečnost, že Komise nesdílí o konkrétních výdajových oblastech tytéž závěry jako EÚD, protože EÚD vykazuje více chyb postihujících správnost plateb.

VI Při přezkumu hlavních finančních tvrzení předložených ve svazku I AMPR jsme nezjistili žádné nesrovnalosti.

Úvod

01 Výroční zpráva o řízení a výkonnosti (AMPR) je hlavní zprávou Komise o výkonnosti rozpočtu EU. Jedná se o klíčový vstup pro každoroční postup udílení absolutoria, při němž Evropský parlament na doporučení Rady prověřuje plnění rozpočtu EU. AMPR je jednou z integrovaných finančních zpráv a zpráv o odpovědnosti, k nimž rovněž patří konsolidovaná účetní závěrka EU, dlouhodobá prognóza budoucích příchozích a odchozích toků rozpočtu EU (2024–2028), zpráva předkládaná orgánu udělujícímu absolutorium o interních auditech provedených v předchozím roce a zpráva o opatřeních přijatých v návaznosti na udělení absolutoria za předchozí rok. Jako lhůtu, v níž musí Komise poskytnout AMPR za rok n Evropskému parlamentu, Radě a EÚD, stanoví předpisy konec června roku n+1.

02 První AMPR, kterou Komise vypracovala, byla zpráva za rok 2015 a spojovala v sobě dvě zprávy: hodnoticí zprávu¹ o financích Unie založenou na dosažených výsledcích a souhrnnou zprávu², která shrnovala výroční zprávy o činnosti pověřených schvalujících osob Komise. Spojením dvou dříve samostatných zpráv chtěla Komise vypracovat pro orgán udílející absolutorium jediný dokument, který se týkal jak řízení rozpočtu EU, tak hodnocení dosažených výsledků provedeného Komisí. Podle finančního nařízení³ je Komise povinna vypracovat jednak AMPR podle zvláštních požadavků na výkaznictví, jednak hodnocení financí Unie na základě dosažených výsledků.

03 Od roku 2020 se AMPR člení do tří svazků:

- Ve svazku I se uvádějí hlavní skutečnosti v souvislosti s rozpočtovým řízením a ochranou rozpočtu EU;
- Ve svazku II se podrobně popisuje provádění rozpočtu EU s přehledem toho, jak výdajové programy EU přispěly k politickým prioritám předsedkyně von der Leyenové (příloha 1), dále vnitřní kontrola a postupy finančního řízení (příloha 2) a aspekty výkonnosti a souladu Nástroje pro oživení a odolnost (příloha 3);

¹ Článek 318 Smlouvy o fungování Evropské unie.

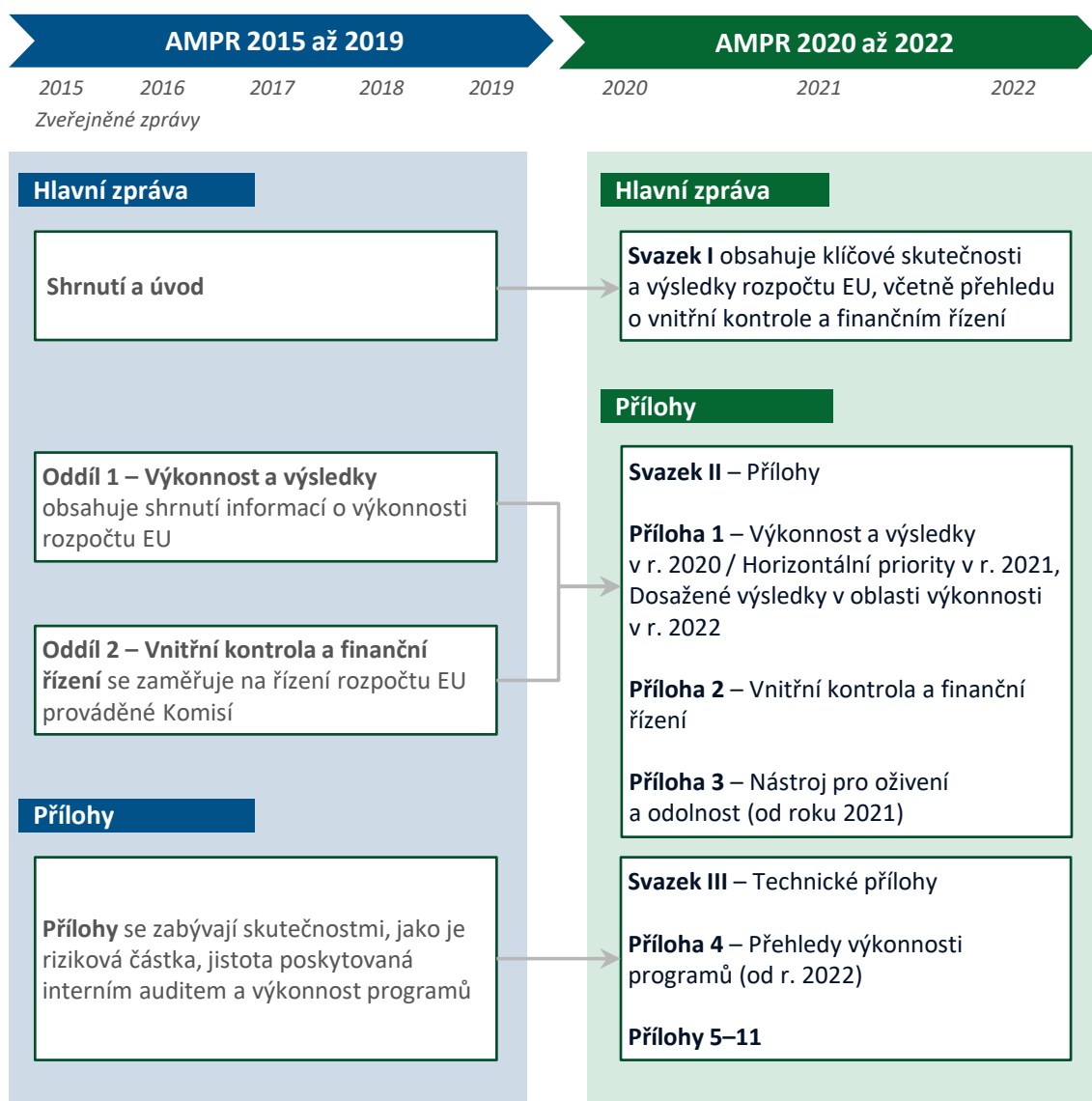
² Čl. 66 odst. 9 předchozího finančního nařízení.

³ Čl. 247 odst. 1 písm. b) a čl. 247 odst. 1 písm. e) finančního nařízení.

- o Svazek III obsahuje osm technických příloh, které zprávu podporují, včetně například podrobných standardizovaných zpráv o výkonnosti výdajových programů (příloha 4). Od AMPR za rok 2022 se nazývají „přehledy výkonnosti programů“ (viz [příloha II](#)).

04 Způsob prezentace AMPR v letech 2015 až 2022 je uveden na [obrázku 1](#).

Obrázek 1 – Vývoj struktury AMPR



Zdroj: EÚD.

05 Svazek I AMPR za rok 2022 je zakončen závěrem týkajícím se řízení a prohlášením sboru komisařů, že přebírá celkovou politickou odpovědnost za řízení rozpočtu.

V tomto svazku se informuje o:

- o Evropskou unií financované reakci na krizi způsobenou ruskou útočnou válkou proti Ukrajině, včetně politické, humanitární a finanční podpory Ukrajiny, a o podpoře pro členské státy, která jim má umožnit čelit následkům války,
- o fondech EU podporujících oživení po pandemii COVID-19, o ekologických a digitálních prioritách a o zavádění Nástroje pro oživení a odolnost,
- o nástrojích zajišťujících vyvozování odpovědnosti, transparentnost a řádné finanční řízení rozpočtu EU, včetně kontrol Nástroje pro oživení a odolnost,
- o novém režimu podmíněnosti chránícím finanční zájmy EU.

Rozsah a koncepce

06 Aspekty souvisejícími s výkonností rozpočtu EU se každý rok zabýváme ve své výroční zprávě. AMPR je nám poskytnuta v červnu následujícího roku (viz bod **01**) a do té doby musíme dokončit kontrolní činnost související s výroční zprávou za příslušný rok. Tím je poněkud omezen rozsah, v jakém se ve své výroční zprávě za týž rok AMPR zabýváme. Výroční zprávy za roky 2019, 2020 a 2021 jsme rozdělili na dvě části. První část se týkala spolehlivosti konsolidované účetní závěrky EU a legality a správnosti operací, na nichž se zakládá. Druhá část se týkala výkonnosti a byla zveřejněna krátce po části první.

07 U výroční zprávy za rok 2022 jsme se vrátili k postupu z období před rokem 2019 a zveřejnili jsme ji jako jeden svazek s kapitolou o výkonnosti, která obsahuje hlavní sdělení o výkonnosti ze zvláštních zpráv zveřejněných v roce 2022. Kromě toho vydáváme tento samostatný přezkum.

08 Ten se zabývá následujícími aspekty svazku I AMPR Komise za rok 2022:

- o tím, jak Komise vypracovala AMPR, včetně souvisejících kontrol,
- o tím, jak Komise vykazuje skutečnosti související s výkonností, včetně souladu AMPR s příslušnými zprávami EÚD, a správností vyčíslených tvrzení.

09 Jelikož se jedná o přezkum, a nikoli o auditní zprávu, vycházeli jsme z veřejně dostupných informací, jako jsou dokumenty Komise a naše předchozí práce. Obdrželi jsme také příslušná vysvětlení od útvarů Komise (Generálního ředitelství pro rozpočet (GŘ BUDG) a Generálního sekretariátu) a zabývali jsme se kontrolními činnostmi, které tyto ústřední útvary při práci na AMPR vykonaly.

10 V tomto přezkumu zohledňujeme zájmy zainteresovaných subjektů, konkrétněji [zprávu o udělení absolutoria](#)⁴ Evropského parlamentu z května 2023. Ve zprávě se Účetní dvůr vyzývá, aby zohlednil AMPR ve svém každoročním podávání zpráv nebo prostřednictvím samostatného dokumentu, bude-li to nezbytné, s cílem vzít v potaz každoroční udělování absolutoria. Jelikož Komise musí předložit AMPR za rok n do konce června roku n+1 a naše zainteresované subjekty mají zájem obdržet naše výsledky týkající se AMPR včas pro absolutorium roku n, měli jsme na přezkum AMPR jen omezený čas. Proto jsme se zaměřili na svazek I.

⁴ Usnesení Evropského parlamentu ze dne 10. května 2023 obsahující připomínky, které jsou nedílnou součástí rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2021, oddíl III – Komise a výkonné agentury.

Vypracování a přijetí AMPR

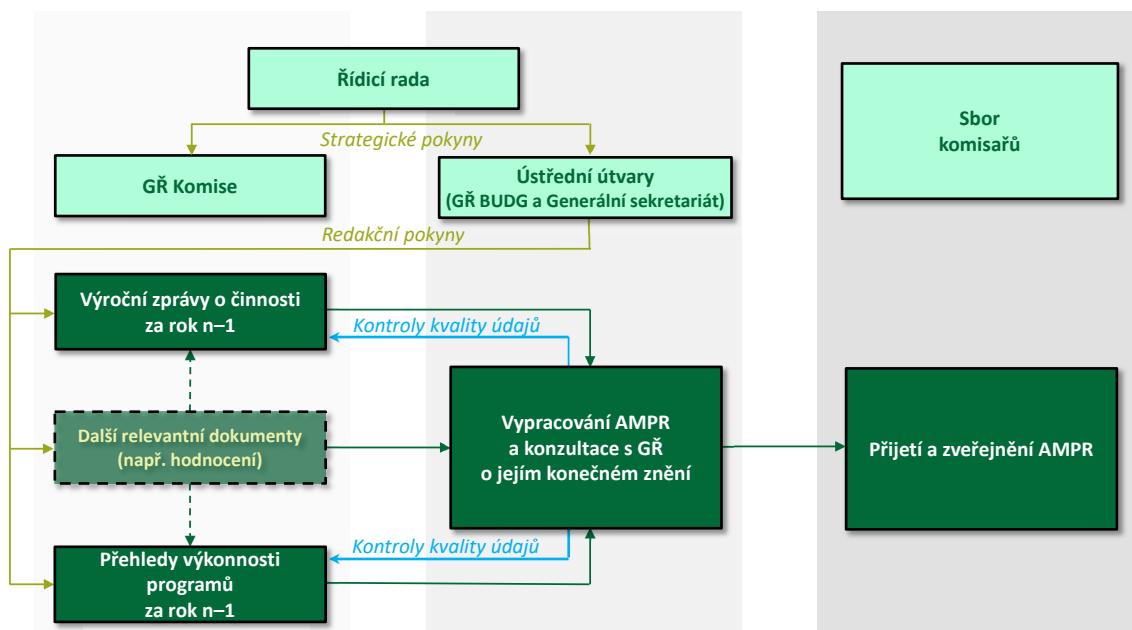
11 Řídící rada Komise⁵ vypracovala strategické pokyny pro strukturu a obsah AMPR za rok 2022. Ty stanoví, že svazek I AMPR by měl být stručný a výstižný a jeho styl politický, měl by obsahovat celkový přehled výkonnosti rozpočtu EU a roce 2022 a shrnovat dosažené výsledky rozpočtového řízení. AMPR byla vypracována pod vedením dvou tzv. ústředních útvarů Komise, totiž Generálního sekretariátu a GŘ BUDG, které se držely strategických pokynů řídicí rady.

12 Strategické pokyny stanovily jako hlavní priority, kterými se má AMPR za rok 2022 zabývat, reakci EU na ruskou útočnou válku proti Ukrajině, pandemii COVID-19 a na nejdůležitější budoucí výzvy (například změnu klimatu a digitalizaci) a aktualizaci informací o provádění Nástroje pro oživení a odolnost.

13 AMPR byla vypracována na základě příspěvků útvarů Komise zodpovědných za jednotlivé výdajové programy a za vypracování výročních zpráv o činnosti a přehledů výkonnosti programů. GŘ BUDG vydalo podrobné pokyny pro ostatní generální ředitelství, kterými se měla řídit při vypracování dokumentů předkládaných k rozpočtu, včetně přehledů výkonnosti programů, a výročních zpráv o činnosti. Při práci na hlavních sděleních AMPR byla zohledněna i samostatná hodnocení s významnými zjištěními. Zjednodušený postup sestavení a přijetí AMPR zachycuje [obrázek 2](#).

⁵ Titul 1.4 „Řídící rada“ v *Communication to the Commission: Governance in the European Commission*, Brusel, 24.6.2020, C(2020) 4240 final.

Obrázek 2 – Postup AMPR: od vypracování ke zveřejnění



Zdroj: EÚD.

14 Jakmile GŘ BUDG a Generální sekretariát vypracovaly první návrh AMPR, započaly meziútvarové konzultace a generální ředitelství Komise byla vyzvána, aby se k němu vyjádřila. Po těchto konzultacích návrh znovu přehlédly GŘ BUDG a Generální sekretariát a poté kabinety komisařů, načež byl zaslán sboru komisařů ke schválení. Úkoly jednotlivých subjektů zúčastněných na vypracování AMPR uvádí [příloha I](#).

15 Technické přílohy ve svazku III AMPR obsahovaly přehledy výkonnosti programů, které pomocí ukazatelů vymezených v příslušné programové legislativě popisovaly pokrok dosažený při plnění cílů každého výdajového programu. Pro rok 2022 modernizovalo GŘ BUDG svůj systém pro shromažďování údajů k ukazatelům na nástroj založený na programu SAP s uživatelsky přívětivým rozhraním pro vkládání údajů na úrovni generálních ředitelství. Podle Komise byly do procesu vkládání údajů začleněny kontroly jejich kvality. Při těchto ověřováních se kontroluje úplnost, formátování (například jako datum nebo číslo) a přiměřenost (čísla musí být v přiměřeném rozsahu). Poté, co byly vypracovány přehledy výkonnosti programů, přezkoumalo GŘ BUDG údaje ještě jednou na základě svých znalostí programů.

16 Výroční zprávy o činnosti jsou zprávy o řízení, které zasílá vedení každého generálního ředitelství Komise sboru komisařů. Objasňují výkonnost příslušného generálního ředitelství, nikoli programů, které řídí (jak je tomu v případě přehledů výkonnosti programů). Výroční zprávy o činnosti poskytují finanční informace a informace o řízení, včetně prohlášení o věrohodnosti podepsaného každým generálním ředitelem, v němž se uvádí, že zavedené kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky, že výdaje byly legální a správné a že prostředky byly použity ke stanovenému účelu a v souladu se zásadou řádného finančního řízení. Ústřední útvary výroční zprávy o řízení přezkoumaly a zodpovědným generálním ředitelstvím poskytly své připomínky.

17 Již dříve jsme konstatovali, že Komise má pro vypracování své AMPR vyhovující a jasně vymezené postupy, avšak plně nekontroluje ani nezaručuje spolehlivost informací o výkonnosti⁶.

18 Ve [výroční zprávě o výkonnosti za rok 2019](#) jsme Komisi doporučili zvýšit spolehlivost informací o výkonnosti uváděných v programových prohlášeních a v AMPR. Komise toto doporučení přijala, avšak uvedla, že spolehlivost informací o výkonnosti poskytovaných jinými subjekty není schopna plně kontrolovat ani zaručit.

19 O opatřeních přijatých v návaznosti na toto doporučení jsme informovali ve [výroční zprávě za rok 2022](#), v níž jsme uvedli, že dle našeho hodnocení bylo doporučení realizováno v některých ohledech. Vysvětlili jsme, že pokyny ústředních útvarů Komise by měly obsahovat další podrobnosti o kontrolách, které mají generální ředitelství provádět u podkladových údajů, a výsledky těchto kontrol by měly být zaznamenány v jejich výročních zprávách o činnosti. Komise odpověděla, že stanovila akční plán, který se má zabývat doporučeními útvaru interního auditu a který od příštího vykazovacího období zlepší jak kontrolní rámec, tak vykazování.

20 Dále pokud jde o spolehlivost údajů, deset z našich 28 zvláštních zpráv zveřejněných v roce 2022 obsahovalo doporučení o shromažďování údajů, monitorování a vykazování klíčových ukazatelů výkonnosti⁷. Komise přijala v plném rozsahu nebo částečně všechna tato doporučení kromě jednoho.

⁶ [Zpráva Evropského účetního dvora o výkonnosti rozpočtu EU – stav ke konci roku 2019](#), nadpisy nad body 1.8 a 1.13.

⁷ Zvláštní zprávy [01/2022](#), [15/2022](#) a [27/2022](#).

Sdělení týkající se výkonnosti ve svazku I AMPR za rok 2022

Vykazování výkonnosti

21 Svazek I AMPR za rok 2022 se držel pokynů řídicí rady a obsahoval obecný přehled výkonnosti, v němž se především zaměřil na klíčové otázky jako podpora EU pro Ukrajinu, Nástroj pro oživení a odolnost a řádné finanční řízení.

22 Než výdaje EU přinesou výsledky, může to trvat i několik let. Rozpočtové závazky se schvalují před provedením plateb a v prvních letech provádění programu během období víceletého finančního rámce (VFR) nejsou výsledky často snadno měřitelné. Programy prováděné v předchozím VFR mohou vytvářet výsledky i během současného VFR. Z tohoto důvodu obsahovaly přehledy výkonnosti programů ve svazku III AMPR informace o programech z předchozího VFR na období 2014–2020.

23 V roce 2022 byl VFR na období 2021–2027 stále v rané fázi provádění. Navíc vykazování programů ve sdíleném řízení a jejich odpovídajících ukazatelů vyžaduje údaje od členských států, což vzhledem k povaze programů trvá určitou dobu. Znamená to tedy, že AMPR za rok 2022 a přehledy výkonnosti programů související se sdíleným řízením obsahovaly údaje o výkonnosti do 31. prosince 2021, zatímco programy v přímém a nepřímém řízení mohou obsahovat údaje do 31. prosince 2022.

24 Svazek I AMPR za rok 2021 obsahoval odstavec s grafickým znázorněním vývoje programů v období předchozího VFR (viz též bod 27). Informace vycházely z údajů o ukazatelích na úrovni programů. Rozpočet EU a jeho výdajové programy tvoří složitou soustavu a souhrnná prezentace výkonnosti byla užitečná. Svazek I AMPR za rok 2022 takové konsolidované údaje neobsahoval, ačkoli informace na úrovni programů byly k dispozici.

Soulad AMPR s našimi zprávami

25 V roce 2022 jsme zveřejnili 28 zvláštních zpráv. Zabývaly se mnoha výzvami, s nimiž se EU potýká v různých svých výdajových oblastech i politikách. Ve výroční zprávě za rok 2022 jsme tato sdělení rozdělili do pěti strategických oblastí: COVID-19; konkurenceschopnost; odolnost a hodnoty EU; změna klimatu, životní prostředí a přírodní zdroje a konečně fiskální politiky a veřejné finance. Z povahy auditního

procesu plyne, že ve svých auditech jsme se převážně zabývali výdaji před rokem 2022, a témata v AMPR za rok 2022 (například ruská útočná válka proti Ukrajině, Nástroj pro oživení a odolnost) tak byla z velké části mimo rozsah našich zvláštních zpráv roku 2022. Tyto zvláštní zprávy a svazek I AMPR Komise se však zabývaly i společnými tématy, včetně změny klimatu, digitalizace a reakce na COVID-19.

26 Svazek I AMPR uvádí přehled podpory z rozpočtu EU a z NextGenerationEU určené na začleňování problematiky klimatu do opatření EU. Celková částka 119,4 miliardy EUR uváděná Komisí zahrnuje 17,6 miliardy EUR ze společné zemědělské politiky (SZP). Ve [výroční zprávě o výkonnosti za rok 2021](#) jsme pomocí téže metodiky sledování výdajů souvisejících s oblastí klimatu ve SZP, kterou jsou použili ve [zvláštní zprávě 09/2022](#) o výdajích na oblast klimatu, vypočetili, že částka vykázaná Komisí v roce 2021 (17,2 miliardy EUR) byla o 8,9 miliardy EUR nadhodnocena. Jelikož metodika sledování pro novou SZP bude platit po přechodném období od roku 2023, použila Komise v roce 2022 tutéž metodiku jako v roce 2021. Naše připomínka ohledně nadhodnocení je tudíž platná i pro AMPR za rok 2022.

27 Ve [výroční zprávě o výkonnosti za rok 2019](#) jsme doporučili, aby Komise pokračovala v podávání zpráv o výkonnosti výdajových programů EU alespoň po dobu, po kterou probíhá plnění významnějších plateb vztahujících se k danému období VFR. Komise doporučení přijala. O opatřeních přijatých v návaznosti na toto doporučení jsme informovali ve [výroční zprávě za rok 2022](#), v níž jsme uvedli, že dle našeho hodnocení bylo realizováno v plném rozsahu.

28 Ve svazku I AMPR Komise uvedla, že k zajištění odpovědnosti, transparentnosti a řádného finančního řízení rozpočtu EU existují účinné nástroje. Na základě výsledků kontrol a auditů Komise odhadla riziko při platbě na 1,9 %. Je to podobná hodnota jako v roce 2021 a blíží se prahu významnosti (materiality) 2 %. Stanovila rovněž riziko při uzavření na 0,9 %, přičemž tato hodnota představuje zbývající míru chyb na konci programového cyklu po provedení všech kontrol a všech oprav.

29 O otázkách souvisejících s vnitřní kontrolou Komise a řádným finančním řízením informujeme ve výroční zprávě. V kapitole 1 [výroční zprávy za rok 2022](#) (viz body 1.33–1.35) jsme poznamenali, že riziko Komise při platbě za rok 2022 ve výši 1,9 % je výrazně pod námi odhadovanou mírou chyb 4,2 %. EÚD tuto míru chyb počítá v souladu se svým [mandátem podle Smlouvy o EU](#), který mu ukládá předkládat prohlášení o věrohodnosti.

30 V odpovědích ke kapitole 1 naší výroční zprávy Komise uvedla, že je přesvědčena, že informace týkající se rizika při platbě (1,9 % v roce 2022), uvedené ve výroční zprávě o řízení a výkonnosti, jsou reprezentativní pro míru chyb v době platby, a konstatovala, že nesdílí závěry EÚD týkající se konkrétních výdajových oblastí.

31 Jedním z hlavních důvodů rozdílu v procentech uváděných EÚD a Komisí je okruh 2 VFR „Soudržnost, odolnost a hodnoty“, kterým jsme se zabývali v kapitole 6 naší výroční zprávy. Při určování míry chyb vycházíme z podmínek pro platbu stanovených ve finančním nařízení, [nařízení o společných ustanoveních](#) a nařízení o ochraně finančních zájmů EU. Uvedli jsme, že ačkoli Komise souhlasila s naším celkovým stanoviskem, že míra chyb ve výdajích na soudržnost je významná (materiální), její odhady míry chyb byly výrazně nižší než naše. Míra chyb v okruhu 2 VFR odhadovaná EÚD činila 6,4 %, kdežto maximální odhad Komise byl 2,6 % (viz body 6.64–6.67).

32 V odpovědích ke kapitolám 1 a 6 naší výroční zprávy Komise připisovala tento rozdíl skutečnosti, že EÚD vykazuje chyby související s jakýmkoli porušením platných pravidel. Komise nutně nepovažovala související výdaje za nezpůsobilé a dodala, že aby mohly programové orgány a Komise uložit finanční opravy, musí být chyba nesrovnalostí ve smyslu čl. 2 odst. 36 nařízení o společných ustanoveních⁸.

33 Svazek I AMPR se řídí strategickými pokyny řídicí rady i při shrnování výsledků rozpočtového řízení. Hovoří se v něm o prudkém nárůstu úrokových sazeb a inflace, které vystavují rozpočet EU výraznému tlaku, a o omezené rozpočtové flexibilitě v současném VFR. Na tyto výzvy jsme poukazovali v kapitole 2 výroční zprávy, která se zabývá rozpočtovým a finančním řízením. Rovněž jsme konstatovali, že zbývající závazky dosáhly rekordní výše přes 450 miliard EUR. Svazek I AMPR se o tomto nezmiňuje, avšak Komise o objemu zbývajících závazků informuje ve svých dlouhodobých prognózách budoucích příchozích a odchozích toků rozpočtu EU (viz bod **01**). Příloha 4 svazku III AMPR také informuje o závazcích a platbách na úrovni programů, ale nikoli o zbývajících závazcích. V odpovědích ke kapitole 2 Komise uvedla, že pravidelně informuje Radu a Evropský parlament o předpokládaných potřebách a že bude během ročních rozpočtových procesů i nadále navrhopvat výši prostředků na platby, která odpovídajícím způsobem uspokojí platební potřeby.

⁸ Jedná se o odkaz na nařízení o společných ustanoveních platné pro programové období 2014–2020.

34 V AMPR se o Nástroji pro oživení a odolnost hovoří v různých oddílech. Svazek I se zabývá jeho celkovým zaváděním a řízením vnitřní kontroly a příloha 3 ve svazku II se mu věnuje speciálně. Komise ve svazku I AMPR uvedla, že výsledky kontrol potvrzují uspokojivé splnění všech milníků a cílů pro platby provedené v roce 2022.

35 V kapitole 11 naší výroční zprávy jsme informovali, že 15 z 281 milníků a cílů Nástroje pro oživení a odolnost, které jsme prověřovali, bylo ovlivněno problémy se správností. Odhadli jsme, že minimální finanční dopad těchto zjištění se blíží našemu prahu významnosti. V kapitole se uvádí, že v příloze 6 AMPR za rok 2022 útvar interního auditu vyjádřil zdůraznění skutečnosti týkající se provádění Nástroje pro oživení a odolnost se zdůvodněním, že je třeba dále posílit opatření na ochranu rozpočtu EU. Konstatovali jsme také, že naše zjištění a závěry nejsou v souladu s prohlášením o věrohodnosti, které předložila schvalující osoba Generálního ředitelství pro hospodářské a finanční záležitosti (GŘ ECFIN).

36 V odpovědích na kapitolu 11 Komise považuje původní posouzení „uspokojivého plnění“ za správné. Dále konstatovala, že závěry EÚD, že některé milníky a cíle nebyly uspokojivě splněny, vycházejí především z rozdílného výkladu právních požadavků nebo z rozdílů v kvalitativním posouzení.

Správnost kvantitativních tvrzení souvisejících s výkonností ve svazku I AMPR za rok 2022

37 Přezkoumali jsme hlavní kvantitativní tvrzení Komise ve svazku I AMPR za rok 2022. Týkalo se to 70 % částek vyšších než 1 miliarda EUR, k nimž jsme si od Komise vyžádali a obdrželi podklady a vysvětlení. Kromě toho jsme zkoumali, zda vybrané částky ze svazku I byly v souladu s částkami v přílohách AMPR, ve výročních zprávách o činnosti a ve finančních výkazech EU. Při přezkumu jsme nezjistili žádné nesrovnalosti.

Závěrečné poznámky

38 Právní předpisy, které Komisi ukládají předložit AMPR do konce června následujícího roku, omezují to, čím se do termínu ročního postupu udílení absolutoria můžeme komplexně zabývat. Tento přezkum se proto zaměřuje na svazek I AMPR za rok 2022 (bod [01](#) a [10](#)).

39 Tento svazek AMPR byl vypracován podle strategických pokynů řídicí rady Komise a předkládají se v něm hlavní skutečnosti a výsledky v souvislosti s rozpočtovým řízením za rok 2022. V předchozích zprávách jsme konstatovali, že Komise má pro vypracování AMPR vyhovující postupy, avšak je možno zlepšit kvalitu shromážděných údajů o výkonnosti a prezentaci konsolidovaných informací o výkonnosti (body [11–24](#)).

40 V přezkumu jsme uvedli, že na základě své předchozí práce považujeme výpočet příspěvku SZP k výdajům na oblasti klimatu za nadhodnocený. Od roku 2023 bude pro novou SZP platit aktualizovaná metodika sledování (bod [26](#)).

41 Pokud jde o obsah naší výroční zprávy, AMPR odráží skutečnost, že Komise nesdílí o konkrétních výdajových oblastech tytéž závěry jako EÚD. Komise vykázala riziko při platbě za rozpočet na rok 2022 ve výši 1,9 %, což je výrazně méně než míra chyb 4,2 % uvedená v naší výroční zprávě. EÚD tuto míru chyb počítá v souladu se svým [mandátem podle Smlouvy o EU](#), který mu ukládá předkládat prohlášení o věrohodnosti (body [28–32](#)).

42 V případě Nástroje pro oživení a odolnost jsme ve výroční zprávě dospěli k závěru, že 15 z 281 milníků a cílů, které jsme prověřovali, bylo ovlivněno problémy se správností. Komise se s naším výkladem v těchto případech neztotožnila. Ve svazku I AMPR se uvádí, že pro platby provedené v roce 2022 byly všechny milníky a cíle uspokojivě splněny (body [35–36](#)).

43 Dále jsme ve své výroční zprávě upozornili na rekordně vysoký objem zbývajících závazků v roce 2022. Svazek I AMPR se o tomto nezmiňuje, avšak Komise o objemu zbývajících závazků informuje ve svých dlouhodobých prognózách budoucích příchozích a odchozích toků rozpočtu EU (bod [33](#)).

44 Při přezkumu hlavních kvantitativních tvrzení Komise ve svazku I AMPR jsme nezjistili žádné nesrovnalosti (bod [37](#)).

Tento přezkum přijal senát V, jemuž předsedá Jan Gregor, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 24. října 2023.

Za Účetní dvůr

Tony Murphy
předseda

Přílohy

Příloha I – Role jednotlivých účastníků při vypracování hlavních dokumentů Komise o výkonnosti

Zpráva	Ústřední útvary (GŘ BUDG / Generální sekretariát)	GŘ	Sbor komisařů
AMPR	<ul style="list-style-type: none"> ○ vypracovávají zprávu ○ řídí se orientačními strategickými pokyny řídicí rady ○ radí se s odpovědnými generálními ředitelstvími 	<ul style="list-style-type: none"> ○ uvádějí ve svých programových prohlášeních a výroční zprávě o činnosti hlavní problémy/sdělení, jež budou zahrnuty do AMPR ○ vyjadřují se k návrhům 	<ul style="list-style-type: none"> ○ zajišťuje jednotnost politických sdělení ○ přijímá zprávu
Přehledy výkonnosti programů	<ul style="list-style-type: none"> ○ vydávají vzory/instrukce/pokyny („rozpočtový oběžník“) a nabízejí školení ○ přezkoumávají návrhy a zasílají připomínky odpovědným generálním ředitelstvím 	<ul style="list-style-type: none"> ○ sbírají údaje pro ukazatele ○ vypracovávají programová prohlášení 	<ul style="list-style-type: none"> ○ přijímá zprávu (jako součást návrhu rozpočtu)
Výroční zpráva o činnosti	<ul style="list-style-type: none"> ○ vydávají vzory/instrukce/pokyny ○ přezkoumávají návrhy a zasílají připomínky odpovědným generálním ředitelstvím ○ organizují vzájemná hodnocení 	<ul style="list-style-type: none"> ○ vypracovávají návrh zprávy ○ schvalují zprávu (generální ředitel) 	<ul style="list-style-type: none"> ○ rozhoduje o návazných opatřeních

Příloha II – Přehledy výkonnosti programů

Přehledy výkonnosti programů v technických přílohách svazku III uvádějí stručným a jednotným způsobem všechny výdajové programy EU financované ve VFR a mají tyto hlavní části:

- obecný popis programu (poslání, cíle a strukturální uspořádání, souvislost s VFR na období 2014–2020),
- plnění rozpočtu a výkonnost,
- příspěvek k plnění horizontálních priorit, jako je životní prostředí, genderová oblast a digitální oblast,
- posouzení výkonnosti na základě klíčových ukazatelů výkonnosti uvádějící výchozí, cílovou a skutečnou hodnotu ukazatele, spolu s posouzením toho, zda je dosahováno pokroku,
- příspěvek k plnění cílů udržitelného rozvoje.

Použité zkratky

AMPR: výroční zpráva o řízení a výkonnosti (*annual management and performance report*)

GŘ BUDG: Generální ředitelství pro rozpočet

GŘ ECFIN: Generální ředitelství pro hospodářské a finanční záležitosti

SZP: společná zemědělská politika

VFR: víceletý finanční rámec

Glosář

Absolutorium: každoroční rozhodnutí Evropského parlamentu, které představuje konečné schválení způsobu, jakým Komise splnila rozpočet.

Cíle udržitelného rozvoje: 17 cílů stanovených v Agendě OSN pro udržitelný rozvoj 2030, které mají stimulovat všechny země k provádění opatření v oblastech, které mají zásadní význam pro lidstvo a planetu.

Digitalizace: zavádění digitálních technologií a digitalizovaných informací do procesů a úkolů.

Finanční nařízení: pravidla upravující, jak se rozpočet EU sestavuje a plní, a související procesy, jako je vnitřní kontrola, vykazování, audit a absolutorium.

Chyba: výsledek nesprávného výpočtu nebo nesrovnalost plynoucí z nedodržení právních a smluvních povinností.

Míra chyb: statistický odhad míry chyb v základním souboru získaný testováním reprezentativního vzorku operací vybraného z tohoto souboru.

Nařízení o společných ustanoveních: nařízení, kterým se stanoví pravidla, jimiž se řídí všech pět evropských strukturálních a investičních fondů.

Nástroj pro oživení a odolnost: mechanismus finanční podpory EU pro zmírnění hospodářského a sociálního dopadu pandemie COVID-19 a stimulaci oživení a pro řešení výzev souvisejících se zelenější a digitálnější budoucností.

Nepřímé řízení: způsob plnění rozpočtu EU, při němž Komise svěřuje provádění úkolů jiným subjektům (například zemím mimo EU nebo mezinárodním organizacím).

Program: prostředek, kterým se obecně prostřednictvím spolufinancovaných projektů uskutečňují cíle určité politiky EU.

Programové prohlášení: zdůvodnění operačních prostředků, které Komise v návrhu ročního rozpočtu požaduje na každý výdajový program, a to na základě jejich provádění v minulých letech měřeného prostřednictvím ukazatelů.

Přímé řízení: řízení fondu či programu EU prováděné pouze Komisí, které se liší od sdíleného řízení či nepřímého řízení.

Řádné finanční řízení: řízení zdrojů v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti.

Řídící rada: ústřední řídicí orgán Komise, který zajišťuje koordinaci, dohled, poradenství a strategické řízení, pokud jde o organizační záležitosti, včetně přidělování zdrojů a řízení rizik. Zasedá pravidelně, předsedá mu generální tajemník a jeho členy jsou generální ředitelé odpovědní za rozpočet, lidské zdroje a bezpečnost a generální ředitel právní služby. Jako pozorovatelé se zasedání účastní vysoce postavení členové kabinetů komisařů.

Sdílené řízení: způsob vynakládání prostředků z rozpočtu EU, při němž na rozdíl od přímého řízení Komise pověřuje úkoly členské státy, avšak konečná odpovědnost zůstává Komisi.

Společná zemědělská politika: jednotná společná zemědělská politika EU sestávající z dotací a různých dalších opatření, které mají zaručit potravinové zabezpečení, zajistit přiměřenou životní úroveň zemědělců v EU, podporovat rozvoj venkova a chránit životní prostředí.

Správnost: míra, v níž je operace nebo činnost v souladu s platnými pravidly a právními předpisy a smluvními závazky.

Ukazatel: informace použité k měření nebo posouzení určitého aspektu výkonnosti. Klíčový ukazatel výkonnosti slouží k měření výkonnosti ve srovnání s klíčovými cíli.

Víceletý finanční rámec: výdajový plán EU, v němž jsou stanoveny priority (na základě cílů příslušných politik) a stropy financování, povětšinou na sedm let. Je strukturou, v jejímž rámci se stanovují roční rozpočty EU a jež omezuje výdaje v každé kategorii.

Výroční zpráva: výroční zpráva EÚD obsahující prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky EU a správnosti souvisejících operací, kterou musí EÚD předložit Evropskému parlamentu a Radě v souladu se Smlouvou o fungování Evropské unie.

Výroční zpráva o činnosti: zpráva, kterou vypracovává každé generální ředitelství Komise, orgán či subjekt EU, v níž popisují, jak plnily své cíle a jak využívaly své finanční a lidské zdroje.

Výroční zpráva o řízení a výkonnosti: zpráva, kterou každý rok vypracovává Komise a v níž informuje o tom, jak řídila rozpočet EU a jakých bylo dosaženo výsledků, a shrnuje informace uvedené ve výročních zprávách o činnosti jejích generálních ředitelství a výkonných agentur.

Závazek: částka vyčleněná v rozpočtu na financování konkrétní položky výdajů, jako je zakázka nebo grantová dohoda. Součtem přijatých závazků, z nichž ještě nevznikly platby, jsou zbývající závazky.

Změna klimatu: změny v klimatu Země, které vedou k novým dlouhodobým trendům v počasí.

Zohledňování oblasti klimatu: začlenění aspektů týkajících se klimatu do všech politik, nástrojů, programů a fondů.

Zvláštní zpráva: dokument obsahující zjištění EÚD, na jejichž základě stanoví, zda daná činnost byla provedena v souladu se zásadami řádného finančního řízení a dosáhla svých cílů.

Tým EÚD

Tento přezkum přijal auditní senát V, který se zaměřuje na financování a správu Unie a jemuž předsedá člen EÚD Jan Gregor. Úkol vedl člen EÚD Mr Jorg Kristijan Petrovič a podporu mu poskytovali vedoucí kabinetu Martin Puc a tajemník kabinetu Mirko Iaconisi, vyšší manažer Colm Friel, vedoucí úkolu Mircea-Cristian Martinescu a auditoři Dana Šmíd Foltýnová a Roland Schober. Grafickou podporu zajišťoval Jesús Nieto Muñoz. Jazykovou podporu poskytovala Laura McMillanová.

AUTORSKÁ PRÁVA

© Evropská unie, 2023

Politiku opakovaného použití dokumentů Evropského účetního dvora (EÚD) upravuje [rozhodnutí Evropského účetního dvora 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 \(CC BY 4.0\)](#). Opakované použití je tedy obecně povoleno za podmínky, že je uveden zdroj a případné změny jsou označeny. Osoby opakovaně používající obsah EÚD nesmí měnit jeho původní význam či sdělení. EÚD nenesou za jakékoli důsledky opakovaného použití odpovědnost.

Pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné fyzické osoby, například na fotografiích 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.

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

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.

PDF	ISBN 978-92-849-1277-3	ISSN 2811-8146	doi: 10.2865/770281	QJ-AN-23-003-CS-N
-----	------------------------	----------------	---------------------	-------------------

Výroční zpráva o řízení a výkonnosti (AMPR) je hlavní zprávou Komise o výkonnosti rozpočtu EU a je jednou ze souboru finančních zpráv Komise. Lhůty stanovené právními předpisy omezují to, čím se můžeme komplexně zabývat do termínu ročního postupu udílení absolutoria, a proto se tento přezkum zaměřuje na svazek I AMPR za rok 2022. V přezkumu konstatujeme, že Komise má pro vypracování zprávy vyhovující postupy. Poukazujeme rovněž na to, že zpráva odráží skutečnost, že Komise nesdílí o konkrétních výdajových oblastech tytéž závěry jako my a že je možné dále zlepšovat údaje o výkonnosti.

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUCSEMBURSKO

Tel.: +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/contact
Internetová stránka: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors



**EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR**