

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/06)

ÚVOD

1. Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „CEPOL“), se sídlem v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219⁽¹⁾, které nahrazuje a ruší nařízení Rady 2005/681/SVV. Úkolem agentury je pracovat jako síť propojující vnitrostátní policejní vzdělávací zařízení v členských státech a zajišťovat na společných normách založené vzdělávací akce pro vyšší policejní úředníky.

2. Základní údaje o agentuře obsahuje níže uvedená *tabulka*⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	8,8	10,3
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	41	51

⁽¹⁾ Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁴⁾ za rozpočtový rok 2016;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá,

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219 ze dne 25. listopadu 2015 o Agentuře Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) a o nahrazení a zrušení rozhodnutí Rady 2005/681/SVV (Úř. věst. L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽²⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.cepol.europa.eu

⁽³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky*Výrok o spolehlivosti účetní závěrky*

5. Podle našeho názoru účetní závěrka agentury za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2016, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka*

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby*Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka*

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení agentury je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení agentury.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost agentury pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s její schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem finančního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy agentury pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a agentura tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury ⁽⁵⁾.

16. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

17. V hlavě II (výdaje na podpůrné činnosti) byl přenesen značný objem prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 140 055 EUR, tj. 30 % (2015: 212 456 EUR, tj. 49 %). Týkají se především konzultací v oblasti IT a zboží a služeb z této oblasti pořízenými na konci roku.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

18. Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. V roce 2016 odešlo z agentury 11 zaměstnanců a 21 nových zaměstnanců bylo přijato. Nízký počet žádostí o zaměstnání, zejména v případě uchazečů z jiných členských států než z hostitelské země, ohrožuje schopnost agentury najímat vhodné kandidáty. Mezi lety 2013 a 2016 se počet zaměstnanců z hostitelské země zvýšil z jednoho na 16 a v roce 2016 na ně připadlo 31 % celkového počtu zaměstnanců. K možným důvodům omezeného počtu žádostí z jiných členských států patří opravný koeficient mzdy hostitelského státu (69 %) a konkurence ze strany jiného subjektu EU sídlícího v Budapešti.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

19. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 12. září 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2015	Auditovaná zpráva agentury o plnění rozpočtu se co do podrobnosti liší od většiny ostatních agentur, z čehož plyne, že pro rozpočtové výkaznictví agentur je třeba vydat jasné pokyny.	Dokončeno
2015	Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 212 456 EUR, tj. 49 % (2014: 383 940 EUR, tj. 59 %). Bylo to způsobeno přestěhováním agentury ze Spojeného království do Maďarska v září 2014 a následnou potřebou iniciovat nové smlouvy na služby a dodávky. Většina služeb pořízených podle těchto ročních smluv nebyla do konce roku 2015 ještě poskytnuta.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

18. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Míra přenesených prostředků v hlavě II je opodstatněná, vezmeme-li v potaz konzultace v oblasti IT a výrobky a služby související s IT objednané ke konci roku. Agentura CEPOL dále zlepšila své řízení rozpočtu a zavazuje se i v budoucnu dodržovat zásadu ročního rozpočtu stanovenou finančním nařízením.

19. Agentura bere připomínky Účetního dvora na vědomí. V důsledku přesunu sídla agentury ze Spojeného království do Maďarska a souvisejícího výrazně nižšího opravného koeficientu uplatňovaného na platy zaměstnanců se zvýšil počet odstoupení od pracovní smlouvy. Počet žádostí o zaměstnání sice v porovnání s obdobím před přesunem sídla agentury poklesl, tato skutečnost však neměla vliv na kvalitu obdržených žádostí a schopnost agentury přijmout vhodné uchazeče. Nízké zařazení pracovních míst v kombinaci s nízkým opravným koeficientem nemotivuje cizince (zejména ze západní a severní Evropy) k přestěhování se do Maďarska, není proto možné při přijímání pracovníků vždy zajistit rovnováhu v jejich zeměpisném zastoupení. Agentura CEPOL bude pokračovat v uplatňování opatření k udržení zaměstnanců a zajištění kontinuity činnosti. Pokud však agentura nebude moci upravit platové třídy, fluktuace zaměstnanců se může i nadále držet na vysoké úrovni.
