

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropské agentury pro chemické látky za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/15)

ÚVOD

1. Evropská agentura pro chemické látky (dále jen „agentura“ nebo „ECHA“), která sídlí v Helsinkách, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006⁽¹⁾. Hlavním úkolem agentury je zajistit vysokou úroveň ochrany lidského zdraví a životního prostředí, zajistit volný pohyb látek na vnitřním trhu a současně zvýšit konkurenceschopnost a inovace. Agentura rovněž podporuje rozvoj alternativních metod hodnocení rizik látek.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o agentuře⁽²⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ⁽¹⁾	114,8	110,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽²⁾	572	578

⁽¹⁾ Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.

⁽²⁾ 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⁾ Úř. věst. L 396, 30.12.2006, s. 1.

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

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

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

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

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

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka**Příjmy**

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

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

Platby

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

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

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

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

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

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

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

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

Jiná skutečnost

16. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval svůj výrok, upozorňuje na skutečnost, že Spojené království (UK) dne 29. března 2017 oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. Rozpočet ECHA je částečně financován z poplatků od hospodářských subjektů EU. Výše poplatků každoročně kolísá v závislosti na množství registrace látek. V souvislosti s rozhodnutím Spojeného království vystoupit z EU je možné, že v budoucnu dojde ke snížení příjmů agentury.

17. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje na registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek) byla i nadále vysoká a činila 10,1 milionu EUR, tj. 39 % (2015: 7,3 milionu EUR, tj. 32 %); v hlavě IV (operační výdaje na biocidy) byla ještě vyšší a dosáhla objemu 1,3 milionu EUR, tj. 68 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 74 %). Takovýto vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Agentura by mohla zvážit, zda nevyužívat více rozlišené rozpočtové prostředky, které by lépe zohledňovaly jednak víceletou povahu činností a jednak nevyhnutelnou prodlevu mezi podpisem zakázek, dodávkami a platbami.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

19. Podle nařízení o biocidních přípravcích přispívá agentura k fungování trhu s biocidními látkami a přípravky. Útvar interního auditu (IAS) Komise ve své zprávě z listopadu 2016 dospěl k závěru, že jak koncepce, tak praktické provádění vnitřního kontrolního systému v agentuře ve vztahu jejím procesům a činnostem vyplývajícím z nařízení o biocidních přípravcích jsou účinné a efektivní. Ačkoli IAS nezjistil žádné výraznější nedostatky, upozornil na prostor k dalšímu zlepšování. Agentura a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

OSTATNÍ PŘIPOMÍNKY

20. Na rozdíl od většiny ostatních agentur zakládající nařízení agentury výslovně nevyžaduje, aby se pravidelně provádělo externí hodnocení jejich činností, které je ale klíčovým prvkem pro posuzování výkonnosti.

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

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

21. 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

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2014	Výdaje na postupy spojené s jednou novou specifickou činností agentury, kterou je provádění nařízení o biocidních přípravcích, měly být v zásadě pokryty z poplatků za žádosti o registraci těchto produktů. Poplatky vybrané v roce 2014 však pokryly jen 17 % těchto výdajů a zbývající část se v praxi financovala z unijních příspěvků do rozpočtu agentury (6,3 milionu EUR) a příspěvků zemí ESVO (0,2 milionu EUR) ⁽¹⁾ .	Probíhá
2015	Agentura proplácí 50 % nákladů na mimoškolní péči o děti zaměstnanců v evropské škole v Helsinkách. Její příspěvek je omezen na 1 000 EUR na jedno dítě ročně a v roce 2015 činil celkově přibližně 95 000 EUR. Toto sociální opatření bylo schváleno v roce 2008 ředitelem agentury, avšak nebylo oznámeno rozpočtovému orgánu v rámci rozpočtového procesu ⁽²⁾ .	Dokončeno
2015	V hlavě IV (operační výdaje na biocidy) byly vysoké přenosy prostředků přidělených na závazky, a sice ve výši 1,5 milionu EUR, tj. 74 %. Souvisely hlavně s rozsáhlým projektem IT (1,4 milionu EUR). Tento projekt mohl být zahájen až v druhé polovině roku 2015, kdy byl na jeho financování shromážděny dostatečné prostředky z vybraných poplatků.	Není relevantní

⁽¹⁾ Poplatky vybrané v roce 2015 pokryly 62 % těchto výdajů.

⁽²⁾ Článek 1e nařízení (EHS) č. 31, (ESAE) č. 11, kterým se stanoví služební řád úředníků a pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropského hospodářského společenství a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. 45, 14.6.1962, s. 1385/62).

ODPOVĚĚ AGENTURY

19. Největší objemy přenesených prostředků souvisejí s víceletými projekty v oblasti rozvoje IT a smlouvami se zpravodaji týkajícími se hodnocení látek, na které se vztahuje zákonem stanovená lhůta 12 měsíců, která začíná běžet po přijetí průběžného akčního plánu Společenství v březnu. U uvedených smluv agentura již pro rok 2017 vytvořila samostatnou rozpočtovou položku, která sníží nominální míru přenosů prostředků za rok 2017 a další roky. Co se týče výdajů v oblasti IT, agentura ECHA také zváží možnost používání samostatných rozpočtových položek v budoucnosti.

20. Agentura bere tuto připomínku na vědomí.

21. Zakládající nařízení agentury ECHA stanovilo první externí hodnocení agentury na rok 2012, viz čl. 75 odst. 2. Komise tento přezkum řádně provedla za podpory externího dodavatele (PwC). Ačkoli to zakládající nařízení agentury ECHA výslovně nevyžaduje, v souladu s pokyny pro zlepšování právní úpravy (části věnovanou hodnocení) Komise v roce 2016 zadala další externí studii hodnocení činnosti agentury (Deloitte a VVA). Zpráva konzultantů je k dispozici na adrese

https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en.

Jakmile Komise v průběhu roku 2017 přijme svou vlastní zprávu o přezkumu nařízení REACH, agentura ECHA zohlední doporučení vyplývající z oficiální zprávy Komise prostřednictvím zavedení vhodných navazujících opatření.
