

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury Evropské rady pro výzkum za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí agentury

(2017/C 417/27)

ÚVOD

1. Výkonná agentura Evropské rady pro výzkum (dále jen „agentura“ nebo ERCEA), která sídlí v Bruselu, byla zřízena rozhodnutím Komise 2008/37/ES ⁽¹⁾. Agentura vznikla na období, které začíná dnem 1. ledna 2008 a končí dnem 31. prosince 2017, s cílem řídit zvláštní program Unie „Myšlenky“ spadající pod 7. rámcový program pro výzkum. Rozhodnutím Rady 2013/743/EU ⁽²⁾ se agentura stala specializovanou prováděcí strukturou odpovědnou za administrativní provádění a uskutečňování výzkumného programu Horizont 2020 a provádí akce podle části I tohoto programu „Vynikající věda“, jež se týkají specifických cílů posílení průkopnického výzkumu prostřednictvím činností Evropské rady pro výzkum (ERV).

2. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře ⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR)	39,6	42,6
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	417	461

⁽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 (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ 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 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁾ Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: www.erc.europa.eu.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁵⁾ 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 témže roce nebo později.

15. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

16. Zprávy komise pro otevírání a hodnocení nabídek vypracované výbory agentury pro veřejné zakázky a najímání zaměstnanců nepředkládají úplný a přesný záznam o skutečně provedeném řízení. Takovéto nedostatečné zprávy ohrožují transparentnost těchto postupů.

17. Ve své auditní zprávě ze září 2016 došel útvar interního auditu (IAS) Komise k závěru, že agentura přijala řadu strategických i provozních opatření ke zkvalitnění procesu najímání, udržení a přidělování svých zaměstnanců. Útvar IAS v této souvislosti uvedl, že agentura vytvořila a zavedla vhodný proces řízení lidských zdrojů umožňující nasazení kompetentních a angažovaných pracovních sil, aby se tak zajistilo dosažení cílů agentury. Ačkoli nebyly zjištěny žádné zásadní či velmi důležité problémy, agentura a útvar IAS se dohodly na akčním plánu pro další zlepšení tohoto procesu v určitých oblastech.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

18. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla u hlavy III (operační výdaje) i nadále vysoká a činila 1,3 milionu EUR, tj. 40 % (2015: 1,5 milionu EUR, tj. 43 %), zejména v souvislosti s externími audity a komunikací, které přesahují do dalšího roku. Tento vysoký objem přenosů je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu.

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

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	Objem přenesených prostředků přidělených na závazky v hlavě III (operační výdaje) byl vysoký a dosahoval 1 457 920 EUR, tj. 43,14 % (2014: 1 126 275 EUR, tj. 38,50 %). Tyto přenosy souvisejí především s víceletou povahou smluv v oblasti informačních technologií (504 473 EUR) a audity <i>ex post</i> , které se týkají grantových režimů (687 522,50 EUR), jež byly zahájeny v roce 2015, ale do konce roku ještě nebyly uzavřeny.	Není relevantní

ODPOVĚĎ AGENTURY

16. Ačkoli agentura ERCEA zvažuje, že bude v budoucnu věnovat pozornost jasnosti znění zpráv týkajících se veřejných zakázek a najímání zaměstnanců, považuje i tak závěr Účetního dvora o transparentnosti těchto postupů s ohledem na závažnost nahlášených skutečností a jejich zaznamenaný výskyt za nepřiměřený.

17. V současné době se provádí akční plán agentury ERCEA související s auditem řízení lidských zdrojů provedeným útvarem interního auditu Komise.

18. Agentura ERCEA bere připomínku Účetního dvora na vědomí a má za to, že nevyžaduje přijetí nápravných opatření, neboť „přenosy prostředků přidělených na závazky v hlavě III“ jsou vzhledem k povaze a časovému rozvržení souvisejících ekonomických transakcí odůvodněné. Agentura ERCEA dále podotýká, že míra přenosů prostředků přidělených na závazky v roce 2016 oproti roku 2015 poklesla ze 43,1 % na 40,1 %.
