



VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ZA ROK 2008

CS



Evropský účetní dvůr

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI ZA ROK 2008

***Europe Direct je služba, která vám pomůže odpovědět
na otázky týkající se Evropské unie***

**Bezplatná telefonní linka (*):
00 800 6 7 8 9 10 11**

(*) Někteří operátoři mobilních sítí neumožňují přístup k číslům 00800 nebo mohou tyto hovory účtovat.

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

Katalogové údaje jsou uvedeny na konci této publikace.

Lucemburk: Úřad pro úřední tisky Evropských společenství, 2009

ISBN 978-92-9207-200-1

© Evropská společenství, 2009
Kopírování je povoleno pouze se souhlasem autora.

Printed in Belgium

VYTIŠTĚNO NA PAPIŘE BĚLENÉM BEZ POUŽITÍ CHLORU

OBSAH

4-5	PŘEDMLUVA PŘEDSEDY
6	POSLÁNÍ, VIZE A HODNOTY
7-12	ÚLOHA A PRÁCE ÚČETNÍHO DVORA
13-17	SPRÁVA A ORGANIZACE
18-27	PŘEHLED AUDITNÍCH ZPRÁV A STANOVISEK
28-29	OPATŘENÍ PŘIJATÁ V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY A DOPAD
30-31	POHLED ÚČETNÍHO DVORA
32-36	PRÁCE ÚČETNÍHO DVORA V ROCE 2008 A VÝHLED DO BUDOUCNA
37-40	UČENÍ A ZLEPŠOVÁNÍ
41-43	MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE
44-50	LIDSKÉ ZDROJE
51-52	FINANČNÍ INFORMACE

PŘEDMLUVA PŘEDSEDY



Jako nezávislý kontrolní orgán EU má Účetní dvůr jedinečné postavení, pokud jde o zlepšování finančního řízení EU a posilování odpovědnosti a transparentnosti. Činí tak prostřednictvím auditorských služeb, které poskytuje, a svým příkladem.

Rok 2008 se pro Účetní dvůr vyznačoval celou řadou důležitých výsledků a významných událostí ve finančním řízení EU, které tato výroční zpráva o činnosti vyzdvihuje. Patřilo k nim mezinárodní nezávislé posouzení Účetního dvora, z něhož vzešly pozitivní závěry o vhodnosti rámce Účetního dvora pro řízení auditu a o nezávislosti a objektivitě jeho práce.

Ve své výroční zprávě za rok 2007, zveřejněné v listopadu roku 2008, vyslovil Účetní dvůr poprvé „čistý“ výrok o spolehlivosti účetní závěrky EU. Podobně jako v předešlých letech však zjistil příliš vysokou míru chyb legality a správnosti v oblastech rozpočtu EU, které představují větší část výdajů.

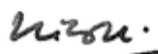
I v roce 2008 zaznamenal Účetní dvůr vývoj jak na úrovni EU, tak na úrovni členských států, který by v budoucnosti mohl vést k podstatnému zlepšení finančního řízení EU. Dvěma příklady v této výroční zprávě o činnosti jsou probíhající přezkum rozpočtu EU, na němž se Účetní dvůr aktivně podílel, a skutečnost, že Komise vydala sdělení o přijatelném riziku výskytu chyb.

V oblasti mezinárodních vztahů se Účetní dvůr ujal organizace jednání kontaktního výboru vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí o reformě rozpočtu EU a revidované Lisabonské strategii. Nedávno také hostil seminář o roli nejvyšších kontrolních institucí EU v souvislosti s opatřeními proti současné finanční krizi.

Auditní prostředí se rychle mění a Účetní dvůr si uvědomuje, že se mu musí vnitřními reformami přizpůsobit, aby mohl lépe dostát svým povinnostem vyplývajícím ze Smlouvy a plnit své poslání. Významným krokem, který Účetní dvůr v roce 2008 k naplňování svého poslání a vize učinil, bylo vypracování auditní strategie na období 2009–2012. Auditní strategie stanoví dva přednostní cíle: maximalizovat celkový dopad auditů a zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů. Z těchto cílů bude Účetní dvůr vycházet ve svých plánech práce na toto období a při svém úsilí neustále se zlepšovat a čelit hlavním výzvám a využít významných příležitostí ke zlepšení, na něž upozornilo nezávislé hodnocení.

Díky své kvalifikaci a obětavosti hrají zaměstnanci Účetního dvora zásadní roli při provádění práce Účetního dvora, který jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů přispívá ke zlepšování finančního řízení. Jménem Účetního dvora a jménem svým bych jim všem chtěl poděkovat za jejich vynikající práci a profesionalitu, které během loňského roku prokázali. Zvláště bych pak chtěl poděkovat našemu bývalému generálnímu tajemníkovi, panu Michelu Hervému, který od Účetního dvora odešel na konci roku 2008, za jeho nasazení a obětavost.

Přeji Vám příjemnou četbu této výroční zprávy o činnosti, která poskytuje celkový pohled na Účetní dvůr a jeho činnost v roce 2008.



Vítor Manuel da Silva Caldeira
předseda

POSLÁNÍ, VIZE A HODNOTY

POSLÁNÍ

Evropský účetní dvůr je orgán EU ustavený Smlouvou, jehož úkolem je kontrolovat finanční prostředky EU. Jako externí auditor přispívá ke zlepšování finančního řízení EU a jedná jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie.

VIZE

Nezávislý a dynamický Účetní dvůr, uznávaný pro svou integritu a nestrannost, respektovaný pro svou profesionalitu a pro kvalitu a dopad své práce, který zúčastněným stranám poskytuje zásadní podporu s cílem zdokonalovat řízení finančních prostředků EU.

HODNOTY

Nezávislost, integrita a nestrannost	Profesionalita	Přidaná hodnota	Dokonalost a efektivnost
Nezávislost, integrita a nestrannost orgánu, jeho členů i zaměstnanců.	Ve všech profesních záležitostech udržuje příkladně vysoké standardy.	Produkuje relevantní, včasné, vysoce kvalitní zprávy, které vycházejí z řádných zjištění a důkazních informací a které se zabývají záležitostmi zúčastněných stran a přicházejí se solidním a odborně věrohodným sdělením.	Cení si jednotlivců, rozvíjí talenty a odměňuje výkonnost.
Poskytuje náležité výstupy zúčastněným stranám, aniž by žádal jakýkoliv vnější zdroj o pokyny nebo podléhal jeho tlaku.	Účastní se dění v oblasti veřejné kontroly v EU i celosvětově.	Přispívá k účelnému zdokonalování řízení EU a posilování odpovědnosti při řízení prostředků EU.	Účelnou komunikací podporuje týmového ducha. Maximalizuje efektivnost ve všech aspektech pracovní činnosti.

ÚLOHA A PRÁCE ÚČETNÍHO DVORA

VÝCHODISKEM KONTROLNÍ ČINNOSTI ÚČETNÍHO DVORA JE ROZPOČET EU

Evropská unie disponuje rozpočtem v přibližné výši 120 miliard EUR, což odpovídá přibližně 1 % hrubého národního důchodu (HND) jejích 27 členských států. Ve srovnání s rozpočty členských států jde o poměrně malou částku. V některých členských státech však prostředky z EU hrají významnou roli při financování veřejných činností a jejich celková výše se v některých zemích blíží nebo rovná jejich HND. Příjmy Evropské unie sestávají především z příspěvků členských států odvozených z hrubého národního důchodu (HND — 65,4 %) a podílu na dani z přidané hodnoty vybrané členskými státy (DPH — 16,9 %). Významný podíl příjmů představují rovněž cla a zemědělské dávky (také nazývané tradiční vlastní zdroje — 16,5 %). Složení rozpočtu se postupně vyvíjelo, přičemž nyní jsou jeho hlavními složkami zemědělská politika a politika soudržnosti (viz rámeček 1).

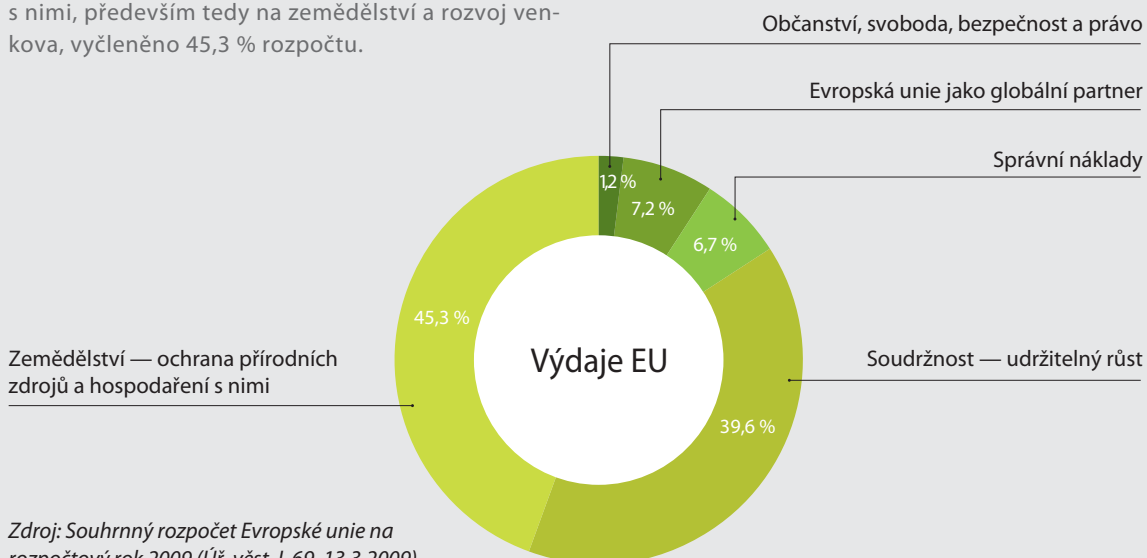
RÁMEČEK 1 — NA CO EVROPSKÁ UNIE VYNAKLÁDÁ SVÉ PROSTŘEDKY?

Rozpočet EU se financuje z finančních příspěvků členských států (povětšinou odvozených od HND jednotlivých zemí), cel a zemědělských dávek. Rozpočet EU se ve velké míře soustřeďuje na jiné oblasti, než jak je tomu u rozpočtů členských států, a to z části kvůli rozdílům v odpovědnosti. Unie například neodpovídá za systémy sociálního zabezpečení, které obvykle představují značnou část vnitrostátních výdajů.

Od šedesátých let byly největší položkou rozpočtu výdaje na zemědělství, obvykle v podobě plateb zemědělcům v rámci celé Unie. Nyní se však podíl zemědělských výdajů na rozpočtu snižuje. V roce 2009 je na ochranu přírodních zdrojů a hospodaření s nimi, především tedy na zemědělství a rozvoj venkova, vyčleněno 45,3 % rozpočtu.

Od osmdesátých let se významná část rozpočtu soustřeďuje na politiku soudržnosti, tj. na regionální a sociální rozvoj, jehož prostřednictvím se spolufinancuje celá řada projektů od výstavby silnic v Polsku po vzdělávací kurzy pro nezaměstnané ve Španělsku. Výdaje na udržitelný rozvoj, z nichž lví podíl připadá na politiku soudržnosti, jsou na rok 2009 stanoveny na 39,6 % rozpočtu. Tato položka rovněž obsahuje velkou část finančních prostředků EU na výzkum.

EU dále vynakládá značné částky na rozvoj a humanitární pomoc a podporu zemím Unii blízkým a kandidátským zemím. Na financování správy orgánů Společenství je třeba 6,7 % rozpočtu.



O přijetí rozpočtu rozhoduje každoročně v rámci sedmiletého finančního rámce Rada, tj. zástupci členských států, a přímo volený Evropský parlament. Rozpočet navrhuje Evropská komise, která rovněž odpovídá za jeho plnění. Velmi významná část rozpočtu, zejména výdaje na zemědělství a soudržnost, se však plní ve spolupráci s členskými státy. V závislosti na výdajových režimech mohou vnitrostátní správní orgány odpovídat za stanovení výdajových strategií, výběr příjemců a projektů i za provádění plateb. Zvláštním rysem výdajů Společenství je i skutečnost, že vysoké procento plateb se zakládá na žádostech předkládaných samotnými konečnými příjemci, ať už jde o zemědělce nebo o projektové manažery z celé Unie.



CO JE ÚLOHOU ÚČETNÍHO DVORA?

V demokratických společnostech jsou úplné a přesné veřejně dostupné informace jakožto základ pro diskusi a proces rozhodování nutností jak pro zdokonalování finančního řízení, tak pro zajištění odpovědnosti. Evropská unie má podobně jako členské státy externího auditora, který je nezávislým ochráncem finančních zájmů občanů. Evropský účetní dvůr jako externí auditor EU kontroluje, zda jsou finanční prostředky EU řádně zaúčtovávány a vydávány v souladu s pravidly a právními předpisy a s náležitým ohledem na získání maximální hodnoty, a to bez ohledu na to, kde jsou tyto prostředky vynakládány.

Výsledků práce Účetního dvora využívají Komise, Parlament, Rada i členské státy ke zdokonalení finančního řízení rozpočtu EU. Práce Účetního dvora je důležitým východiskem každoročního procesu udílení absolutoria, v jehož rámci Parlament na základě doporučení Rady rozhoduje, zda Komise splnila svou povinnost, pokud jde o plnění rozpočtu za předcházející rok. Navzdory svému názvu nemá Evropský účetní dvůr žádnou soudní pravomoc.

V rozpočtových oblastech, které spadají pod sdílené řízení, spolupracují členské státy s Komisí na zavedení systémů dohledu a kontroly (vnitřní kontrola), aby tak zajistily, že prostředky se budou vydávat řádně a v souladu s předpisy. Vnitřní kontrola má tedy jak evropský, tak vnitrostátní rozměr. Kromě práce prováděné Účetním dvorem jsou evropské prostředky, které řídí a vydávají státní správy jednotlivých států, kontrolovány i mnohými vnitrostátními kontrolními orgány.

NÁSTIN VNITŘNÍ KONTROLY A EXTERNÍHO AUDITU ROZPOČTU EU

Na úrovni EU



Na úrovni členských států

CO ÚČETNÍ DVŮR KONTROLUJE?

Účetní dvůr provádí tři typy auditu¹: finanční audit, audit shody a audit výkonnosti, které se zabývají těmito třemi otázkami:

- Odráží účetní závěrka věrně a ve všech významných ohledech finanční situaci, hospodářské výsledky a tok hotovosti za daný rok v souladu s platným rámcem finančního výkaznictví? (finanční audit)
- Jsou operace ve všech významných ohledech v souladu s příslušným právním a regulačním rámcem? (audit shody)
- Je finanční řízení řádné, tj. omezují se použité finanční prostředky na minimum (hospodárnost), dosahuje se výsledků s nejmenším možným vynaložením zdrojů (efektivnost) a byly splněny stanovené cíle (účelnost)? (audit výkonnosti)

JAK ÚČETNÍ DVŮR UVEŘEJŇUJE VÝSLEDKY SVÉ PRÁCE?

Účetní dvůr zveřejňuje výsledky své kontrolní činnosti v těchto typech zpráv:

Výroční zprávy — předkládají se v nich výsledky finančních auditů v podobě prohlášení o věrohodnosti ve vztahu k souhrnnému rozpočtu² a evropským rozvojovým fondům³. Tyto dvě zprávy se zveřejňují společně v listopadu.

Specifické výroční zprávy — předkládají se v nich výsledky finančních auditů agentur a subjektů Společenství.

Zvláštní zprávy — předkládají se v nich výsledky vybraných auditů výkonnosti a shody. Zvláštní zprávy se zveřejňují kdykoliv během roku.

Kromě toho je Účetní dvůr žádán, aby vydával **stanoviska** k novým nebo novelizovaným předpisům s finančním dopadem.

¹ Více informací o metodice Účetního dvora naleznete v manuálech na internetové stránce Účetního dvora (www.eca.europa.eu).

² K vydání prohlášení (či výroku) o spolehlivosti účtů a legalitě a správnosti uskutečněných operací zavazuje Účetní dvůr Smlouva o ES. V této souvislosti jsou uskutečněné operace obvykle platby z rozpočtu EU konečným příjemcům. Prohlášení o věrohodnosti je podle své francouzské zkratky obecně známo jako DAS (*déclaration d'assurance*). Na rozdíl od členských států vydává Účetní dvůr takové prohlášení k celému rozpočtu EU.

JAK ÚČETNÍ DVŮR AUDIT PROVÁDÍ?

Účetní dvůr provádí kontrolu účtů EU v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), které používá veřejný i soukromý sektor. Stávající mezinárodní standardy však nepokrývají audit shody ve stejném rozsahu, v jakém ho provádí Účetní dvůr. Účetní dvůr se spolu s vnitrostátními kontrolními orgány aktivně podílí na vývoji mezinárodních standardů normotvornými organizacemi (INTOSAI, IFAC)⁴.

Jistotu, že platby jsou v souladu s právním a regulačním rámcem, odvozuje Účetní dvůr jednak z výsledků své *prověrky systémů dohledu a kontroly* — jejichž úkolem je předcházet výskytu chyb v legalitě a správnosti, případně tyto chyby zjišťovat a opravovat — a jednak z *prověrky vzorku operací* (plateb) samotných (viz **rámeček 2**). Shledá-li Účetní dvůr při testování systémů, že jsou spolehlivé, postačí k tomu, aby mohl učinit platný závěr o jejich legalitě a správnosti, zkontrolovat menší počet operací. K podpoře závěrů Účetního dvora se využívají i jiné zdroje, například práce jiných auditorů.

Při auditu výkonnosti posuzuje Účetní dvůr pomocí řady metod monitorovací a řídicí systémy a údaje o výkonnosti podle kritérií, která jsou odvozena z právních předpisů a zásad řádného finančního řízení.

Při výběru auditů výkonnosti se Účetní dvůr zaměřuje na ty předměty auditu, u nichž lze očekávat významný dopad, pokud jde o zjištění možných zlepšení v hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výdajů EU.

³ Evropské rozvojové fondy (ERF) jsou výsledkem mezinárodních úmluv a dohod mezi Společenstvím a členskými státy na straně jedné a některými africkými, karibskými a tichomořskými státy (státy AKT) na straně druhé a dále rozhodnutí Rady o přidružení zámořských zemí a území. Komise řídí většinu výdajů ve spolupráci se státy AKT, částečně prostřednictvím úřadu EuropeAid (viz skupina oblastí politiky „vnější vztahy, rozvoj a rozšíření“) a částečně prostřednictvím delegací v přijímajících zemích. Investiční program ERF řídí Evropská investiční banka (EIB); auditní mandát Účetního dvora se na tento nástroj nevztahuje.

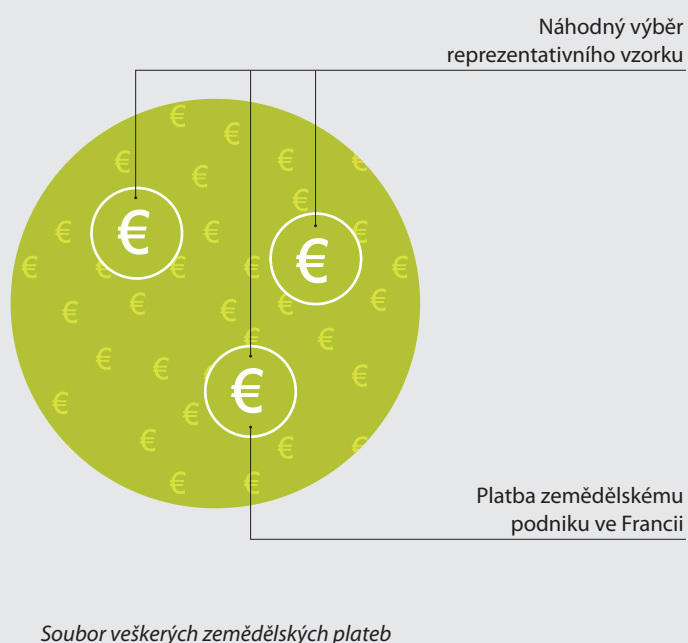
⁴ Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI — *International Organisation of Supreme Audit Institutions*) a Mezinárodní federace účetních (IFAC — *International Federation of Accountants*).

RÁMEČEK 2 — KONTROLY NA MÍSTĚ V OBLASTI PLATEB Z ROZPOČTU EU, JAK JE PROVÁDÍ ÚČETNÍ DVŮR

Účetní dvůr nemá k dispozici zdroje, které by mu umožnily podrobně kontrolovat všechny operace, jež jsou financovány z rozpočtu EU. V rámci DAS proto používá statistické metody výběru vzorku, aby tak získal výsledek, který bude ve vztahu k celému souboru reprezentativní. Jeho postup spočívá v náhodném výběru reprezentativního vzorku uskutečněných operací ze všech oblastí rozpočtu Evropské unie (například zemědělství). Tyto operace se pak podrobně testují. Operace se sledují až ke konečnému příjemci podpory, například zemědělcům ve Francii. Poté se provádí kontroly na místě — například se měří plocha zemědělské půdy —, aby

se ověřilo, že se žádost o platbu zakládá na reálných skutečnostech.

Statistická povaha vzorku Účetního dvora znamená, že výsledky lze extrapolovat na příslušný soubor, tj. konkrétní oblast příjmů či výdajů, a spolu s informacemi získanými z hodnocení systémů použít jako základ pro celkový výrok auditora. V praxi Účetní dvůr určuje povahu výroku, který vydá, tak, že porovnává výsledky testů statistických vzorků s mezní hodnotou, kterou považuje za přijatelnou (nazývanou práh významnosti).



SPRÁVA A ORGANIZACE

STRUKTURA EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

Účetní dvůr funguje jako kolektivní orgán složený z 27 členů; každý členský stát zastupuje jeden člen. Kolegium přijímá všechny auditní zprávy a stanoviska. Rovněž rozhoduje v záležitostech týkajících se organizace a správy Účetního dvora.

Organizačně se Účetní dvůr dělí do pěti auditních skupin, k nimž jsou přiděleni jednotliví členové. Jak ukazuje organizační struktura (viz strana 17), má Účetní dvůr čtyři sektorové skupiny, které pokrývají různé části rozpočtu (ochrana přírodních zdrojů a hospodaření s nimi — strukturální politiky, doprava, výzkum a energetika — vnější akce — příjmy, bankovní aktivity, správní výdaje, orgány a instituce Společenství a vnitřní politiky).

Pátá auditní skupina (CEAD — koordinace, komunikace, hodnocení, zajišťování kvality a vývoj) odpovídá za „horizontální“ záležitosti, jako je koordinace prohlášení o věrohodnosti, zajišťování kvality, vývoj metodiky auditu Účetního dvora a informování o práci Účetního dvora a jeho výstupech.

V čele každé skupiny je předsedající skupiny, kterého volí členové dané skupiny ze svého středu na funkční období dvou let s možností znovuzvolení.

Veškeré správní záležitosti, o nichž bude Účetní dvůr formálně rozhodovat, připravuje administrativní výbor složený z členů, kteří zastupují auditní skupiny.



ČLENOVÉ

Členové Účetního dvora jsou jmenováni na základě návrhů jednotlivých členských států Radou po konzultaci s Evropským parlamentem. Členové jsou jmenováni na období šesti let s možností opakovaného jmenování. Své funkce musí vykonávat zcela nezávisle a v obecném zájmu Evropské unie.

Kromě účasti v kolegiu a na konečném rozhodování o auditech a stanoviscích a obecnějších strategických a správních záležitostech odpovídá každý člen za své vlastní úkoly, primárně v oblasti auditu. Vlastní auditní práci vykonávají z podstatné části auditoři v auditních odděleních; odpovědný člen tuto práci s pomocí svého kabinetu koordinuje a následně o ní podává zprávu na úrovni skupiny i na úrovni Účetního dvora a po přijetí zprávy i Evropskému parlamentu, Radě a ostatním relevantním zúčastněným stranám.

Dne 1. ledna 2008 nahradili své předchůdce, kterým vypršelo funkční období, tři noví členové, pan Michel Cretin (Francie), pan Harald Noack (Německo) a pan Henri Grethen (Lucembursko). Kromě toho Rada prodloužila na další šestileté období mandáty čtyřem členům — panu Hubertu Weberovi (Rakousko), panu Maartenu B. Engwirdovi (Nizozemsko), panu Davidu Bostockovi (Spojené království) a panu Ioannisi Sarmasovi (Řecko).

PŘEDSEDA

V čele Evropského účetního dvora stojí předseda, kterého volí členové ze svého středu na funkční období tří let s možností znovuzvolení. Jeho úlohou je být *primus inter pares* — první mezi rovnými. Předseda zasedáním Účetního dvora a zajišťuje, aby byla rozhodnutí Účetního dvora prováděna a jeho činnosti řádně řízeny.

Předseda zastupuje Účetní dvůr navenek, zejména ve vztahu k orgánu udělujícímu absolutorium, k ostatním orgánům EU a nejvyšším kontrolním institucím členských a přijímajících států.

Dne 16. ledna 2008 byl 10. předsedou Účetního dvora zvolen pan Vítor Manuel da Silva Caldeira, člen zastupující Portugalsko.

GENERÁLNÍ TAJEMNÍK

Generální tajemník je služebně nejvýše postavený úředník orgánu. Je jmenován Účetním dvorem na funkční období šesti let s možností znovuzvolení a odpovídá za řízení zaměstnanců Účetního dvora a správu, včetně odborné přípravy a překladatelské služby. Překladatelská služba se skládá z překladatelských oddělení, přičemž na každý úřední jazyk s výjimkou irštiny připadá jedno oddělení (22 jazyků). Generální tajemník je rovněž odpovědný za sekretariát Účetního dvora.

Dne 31. října 2008 od Účetního dvora odešel předchozí generální tajemník, pan Michel Hervé. Úřadujícím generálním tajemníkem byl dne 9. října 2008 jmenován pan John Speed.

Dne 10. března 2009 jmenoval Účetní dvůr svým novým generálním tajemníkem pana Eduarda Ruiže Garcíu s účinností od 16. března 2009.

ZAMĚSTNANCI ÚČETNÍHO DVORA

Evropský účetní dvůr má v rozpočtu na rok 2008 přidělených celkem 858 pracovních míst (k 31. prosinci 2008). Auditóři Účetního dvora mají rozsáhlé odborné znalosti a zkušenosti z veřejného i soukromého sektoru, včetně účetnictví, interního a externího auditu, práva a ekonomie. Podobně jako ostatní orgány EU zaměstnává i Účetní dvůr státní příslušníky všech členských států, přičemž se na ně vztahuje služební řád úředníků EU.



EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR 2009

Předseda



Vítor Manuel
da SILVA CALDEIRA (PT)



Hubert
WEBER (AT)



Maarten B.
ENGWIRDA (NL)



Máire
GEOGHEGAN-QUINN (IE)



David
BOSTOCK (UK)



Morten Louis
LEVYSOHN (DK)



Ioannis
SARMAS (EL)



Július
MOLNÁR (SK)



Vojko Anton
ANTONČIČ (SI)



Geza Zsolt
HALÁSZ (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULAIK (ET)



Kikis
KAZAMIAS (CY)



Massimo
VARI (IT)



Juan
RAMALLO MASSANET (ES)



Olavi
ALA-NISSILÄ (FI)



Lars
HEIKENSTEN (SE)



Karel
PINXTEN (BE)



Ovidiu
IŞPIR (RO)



Nadejda
SANDOLOVA (BG)



Michel
CRETIN (FR)



Harald
NOACK (DE)



Henri
GRETHEN (LU)

PŘEDSEDNICTVÍ

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA,
předseda

Dohled nad plněním úlohy
Účetního dvora

Vztahy s orgány a institucemi
Společenství

Vztahy s NKI a mezinárodními
kontrolními organizacemi

Právní záležitosti

Interní audit

ORGANIZAČNÍ SCHEMA

AUDITNÍ SKUPINA I

OCHRANA PŘÍRODNÍCH ZDROJŮ
A HOSPODAŘENÍ S NIMI

Gejza Zsolt HALÁSZ, předsedající skupiny
Hubert WEBER
Július MOLNÁR
Kíkis KAZAMIAS
Olavi ALA-NISSILÄ
Michel CRETIN

EZZF — finanční audit

EZFRV — finanční audit

Výkonnost — odbor A

Výkonnost — odbor B

Výkonnost — odbor C

Rybolov, životní prostředí, zdraví

AUDITNÍ SKUPINA II

STRUKTURÁLNÍ POLITIKY, DOPRAVA,
VÝZKUM A ENERGETIKA

David BOSTOCK, předsedající skupiny
Kersti KALJULAID
Massimo VARI
Ovidiu ISPIR
Harald NOACK
Henri GRETHEN

Strukturální politiky — finanční audit

Strukturální politiky — audit výkonnosti

Doprava, výzkum a energetika — finanční
audit

Doprava, výzkum a energetika — audit
výkonnosti

AUDITNÍ SKUPINA III

VNĚJŠÍ AKCE

Maarten B. ENGWIRDA,
předsedající skupiny
Máire GEOGHEGAN-QUINN
Jacek UCZKIEWICZ
Jan KINŠT
Karel PINXTEN

Spolupráce s rozvojovými zeměmi
(souhrnný rozpočet EU)

Předvstupní politika a politika sousedství

Evropské rozvojové fondy (země Afriky,
Karibiku a Tichomoří)

AUDITNÍ SKUPINA IV

PŘÍJMY, BANKOVNÍ AKTIVITY, SPRÁVNÍ
VÝDAJE, ORGÁNY A INSTITUCE
SPOLEČENSTVÍ A VNITRNÍ POLITIKY

Irena PETRUŠKEVIČIENĚ,
předsedající skupiny
Morten Louis LEVYSOHN
Ioannis SARMAS
Igor LUDBORŽS
Juan RAMALLO MASSANET
Nadejda SANDOLOVA

Příjmy Evropské unie

Správní výdaje orgánů a institucí
Evropské unie

Vnitřní politiky Evropské unie

Výpůjční a úvěrové operace a bankovní
aktivity

Agentury Společenství a jiné
decentralizované subjekty

SKUPINA CEAD

KOORDINACE, KOMUNIKACE,
HODNOCENÍ, ZAJIŠŤOVÁNÍ
KVALITY A VÝVOJ

Josef BONNICI,
člen odpovídající za DAS,
předsedající skupiny
Vojko Anton ANTONČIČ, člen odpovídající
za metodiku auditu a kontrolu kvality
Lars HEIKENSTEN,
člen odpovídající za komunikaci
Olavi ALA-NISSILÄ (GA I)
Kersti KALJULAID (GA II)
Jacek UCZKIEWICZ (GA III)
Morten Louis LEVYSOHN (GA IV)

Metodika auditu a podpora

Kontrola kvality

Komunikace a zprávy

Dohled nad auditem a podpora
finančního auditu a auditu shody

Spolehlivost účtů a prohlášení
vedení k auditu

GENERÁLNÍ SEKRETARIÁT

Eduardo RUIZ GARCÍA,
Generální tajemník

Lidské zdroje

Informační technologie a telekomunikace

Finance a administrativa

Překlady

PŘEHLED AUDITNÍCH ZPRÁV A STANOVISEK⁵

VÝROČNÍ ZPRÁVY ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2007

VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ ROZPOČTU EU

Účetní závěrka je ve svém souhrnu ve všech významných ohledech věrným obrazem finanční situace a výsledků EU. Výhrady ke spolehlivosti účetní závěrky za rok 2006 vyjádřené v loňské výroční zprávě nejsou již v roce 2007 díky zlepšením, k nimž došlo, nutné.

V některých oblastech, například u správy Unie, vydává Účetní dvůr k legalitě a správnosti operací výroky bez výhrad (čisté výroky). K většině výdajových oblastí však Účetní dvůr čistý výrok vydat nemůže. Ačkoliv většina plateb, které Účetní dvůr kontroluje, je prováděna v souladu s pravidly, Účetní dvůr přesto zjišťuje, že platby konečným příjemcům, například zemědělcům nebo navrhovatelům projektů, kteří řídí projekty financované z prostředků EU, vykazují příliš vysokou míru chyb. Účetní dvůr odhaduje, že míra chyb v těchto skupinách oblastí politik je mezi 2 % a 5 %, s výjimkou politik soudržnosti, kde je přinejmenším 11 %. Odhadovaná míra chyb v některých výdajových oblastech, zejména těch, které dříve spadaly pod okruhy „vnitřní politiky“ a „vnější akce“, se snížila, ovšem ne natolik, aby ovlivnila celkový obraz situace.

Tento výsledek neznámá, že případy nedodržování předpisů jsou výsledkem podvodu ani že většina operací v těchto oblastech je nelegální a/nebo nesprávná.

SITUACE V JEDNOTLIVÝCH OBLASTECH

Ve třech oblastech (správní a jiné výdaje, hospodářské a finanční věci a příjmy) vykazují výsledky testování, které Účetní dvůr provedl u reprezentativních vzorků operací, nízké odhadované míry chyb.

V největší výdajové oblasti Unie (zemědělství a přírodní zdroje) zůstává odhadovaná celková míra chyb i nadále významná. Nepoměrně velká část této míry chyb připadá na rozvoj venkova s jeho často složitými pravidly. Co se týče výdajů z Evropského zemědělského záručního fondu (EZZF), Účetní dvůr odhaduje, že hodnota míry chyb se nachází těsně pod 2 % hranicí významnosti.

Oblast nejvíce stíženou chybami představují stejně jako v předchozích letech politiky soudržnosti, které tvoří více než třetinu rozpočtu. Podle odhadu Účetního dvora, provedeného na základě vzorku, nemělo být proplaceno minimálně 11 % celkové hodnoty uhrazených nákladů.

⁵ Cílem tohoto oddílu je zprávy a stanoviska Účetní dvora představit, nikoliv shrnout. Čtenáři se zájmem o podrobnější informace se tímto odkazují na úplné znění textů přijatých Účetním dvorem, které jsou k dispozici na jeho internetové stránce (www.eca.europa.eu).

VÝHLED DO BUDOUCNOSTI: ZLEPŠOVÁNÍ DOHLEDU A KONTROLY

Vysoká míra chyb v oblastech, jako je soudržnost, je zčásti zapříčiněna přirozeným rizikem vyplývajícím ze skutečnosti, že o prostředky EU žádá mnoho příjemců podle složitých pravidel a právních předpisů. Ke zjištěným problémům přispívají i nedostatky v koncepci a fungování systémů.

Většina programů financovaných z prostředků EU má ustanovení pro nápravná opatření za účelem zpětného získávání prostředků na základě zjištěných chyb v průběhu několika let. O dopadu těchto opatření je však málo informací. To znamená, že není možné stanovit, zda jsou při snižování míry nelegálních anebo nesprávných výdajů účelná.

Od roku 2000 Komise pracuje na programu reforem ve snaze zlepšit řízení rozpočtu EU, včetně akčního plánu z roku 2006 s tímto cílem. Do konce roku 2007 zavedla Komise dvě třetiny dílčích opatření akčního plánu. Na posouzení dopadu těchto opatření je však zatím příliš brzy.

Lepší rámcové kontroly, například dohled Komise nad kontrolami členských států, nemohou vyvážit nedostatečné kontroly na nižších úrovních, jako jsou kontroly na místě. Přínosy plynoucí ze zvýšení počtu kontrol na nižších úrovních však musí být vyvážené z hlediska souvisejících nákladů. Účetní dvůr politickým orgánům Unie doporučuje, aby definovaly, jaká by měla být přiměřená míra rizika chyb.





Za účelem snížení míry chyb v platbách EU Účetní dvůr doporučuje zjednodušit pravidla a právní předpisy, zefektivnit mechanismy vnitřní kontroly a zlepšit monitorování a výkaznictví.



RÁMEČEK 3 — SHRNTÍ LEGALITY A SPRÁVNOSTI USKUTEČNĚNÝCH OPERACÍ PODLE OBLASTÍ VÝDAJŮ

Tabulka shrnuje celkové posouzení systémů dohledu a kontroly, které je rozvedeno v příslušných kapitolách výroční zprávy za rok 2007, a předkládá celkové výsledky testů, které Účetní dvůr provedl u reprezentativního vzorku operací.

Systémy se hodnotí jako „částečně uspokojivé“, pokud bylo zjištěno, že některá kontrolní opatření fungují dostatečně, kdežto jiná nikoliv. Je tedy možné, že jako celek nemusí úspěšně omezovat chyby v uskutečňovaných operacích na přijatelnou úroveň.

Zvláštní posouzení ve výroční zprávě za rok 2007	Posouzení systémů	Škála míry chyb
Soudržnost: 42 miliard EUR		
Zemědělství a přírodní zdroje: 51 miliard EUR		
Vnější pomoc, rozvoj a rozšíření: 6 miliard EUR		
Výzkum, energie a doprava: 4,5 miliardy EUR		
Vzdělávání a občanství: 1,5 miliardy EUR		
Správní a jiné výdaje: 8 miliard EUR		
Hospodářské a finanční věci: 0,5 miliardy EUR		
Příjmy		

Hodnocení systémů dohledu a kontroly	 Účelné	 Částečně účelné	 Neúčelné
Škála, v níž se míra chyb (ER — z angl. error rate) pohybuje	 ER < 2 % (pod prahem významnosti)	 2 % < ER < 5 %	 ER > 5 %

VÝROK AUDITORA ZA ROK 2007 — ERF

Účetní závěrka evropských rozvojových fondů (ERF) zobrazuje věrně a ve všech významných ohledech finanční situaci a výsledky ERF. Výrok k legalitě a správnosti operací ERF obsahuje výhradu týkající se plateb.

SPECIFICKÉ VÝROČNÍ ZPRÁVY

V roce 2008 bylo přijato ještě 28 specifických výročních zpráv, týkajících se evropských agentur a jiných decentralizovaných subjektů.

RÁMEČEK 4 — VÝKLAD K VÝROKŮM AUDITORA

Auditoři mohou vydat tyto druhy výroků:

- **výrok bez výhrad** (rovněž nazývaný „čistý“ výrok), pokud existují důkazní informace, že účetní závěrka je spolehlivá a uskutečněné operace, tj. platby, jsou ve všech významných ohledech legální a správné;
- **záporný výrok**, pokud je míra chyb v uskutečněných operacích významná a plošně rozšířená anebo pokud účetní závěrka není spolehlivá;
- **odmítnutí vydat výrok**, pokud auditoři nejsou s to získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na nichž by se výrok mohl zakládat, a možné dopady jsou jak významné, tak plošně rozšířené;
- **výrok s výhradou**, pokud nelze vydat výrok bez výhrad, ale dopad případné neshody nebo omezení rozsahu není natolik významný nebo plošně rozšířený, aby bylo nutno vydat záporný výrok nebo vydání výroku odmítnout.

ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVY ZVEŘEJNĚNÉ V ROCE 2008

Účetní dvůr zveřejnil v roce 2008 celkem dvanáct zvláštních zpráv. Aby byly čtivější a vstřícnější ke čtenářům, rozhodl se Účetní dvůr zvláštní zprávy zveřejňovat v novém formátu a přímo je zpřístupňovat na svých internetových stránkách (www.eca.europa.eu) se současným oznámením o zveřejnění v Úředním věstníku. Podobně jako v minulých letech se zprávy zabývaly finančním řízením v celé řadě oblastí — od efektivnosti Fondu solidarity Evropské unie (zvláštní zpráva č. 3/2008) po podporu EU určenou na operace související s veřejným skladováním obilovin (zvláštní zpráva č. 11/2008).

Účetní dvůr při své práci upozorňuje na mnoho různých druhů problémů s různými následky a formuluje doporučení, jejichž cílem je zlepšit finanční řízení, efektivnost a účelnost.

Audity výkonnosti vybírá Účetní dvůr dle svého uvážení podle kritérií jako analýza rizika, možnosti zlepšení a veřejný zájem. Kvůli složité povaze a stupni podrobnosti těchto auditů si jejich provedení obvykle vyžaduje více než jeden rok.

Zvláštní zprávy Účetního dvora zveřejněné v roce 2008 se podle oblastí politiky zabývaly těmito otázkami:

Ochrana přírodních zdrojů a hospodaření s nimi

- Umožnil proces, který vyvrcholil stanovením kvót v odvětví mléka a mléčných výrobků v členských státech, jež do EU vstoupily v roce 2004, včas zřídit funkční správní a kontrolní systémy, které vedly k vytvoření přiměřených struktur pro provádění tohoto režimu EU? (zvláštní zpráva č. 4/2008)
- Byly cíle politiky podmíněnosti v rámci nové společné zemědělské politiky (SZP), které stanoví určitá pravidla v oblasti životního prostředí, bezpečnosti potravin, zdraví zvířat a rostlin a dobrých životních podmínek zvířat, stanoveny konkrétním, měřitelným, odpovídajícím a realistickým způsobem, a vedly ke změně zemědělských praktik? (zvláštní zpráva č. 8/2008)
- Poskytovala se podpora EU určená na veřejné skladování obilovin, jejímž cílem je stabilizovat příslušné trhy a zajistit přiměřenou životní úroveň zemědělského obyvatelstva, hospodárně? (zvláštní zpráva č. 11/2008)

Strukturální politiky, doprava, výzkum a energetika

- Připravila Komise financování *velkých* projektů z Fondu soudržnosti řádně a poskytovalo následné hodnocení velkých projektů výsledky, jež byly užitečné pro přijímání budoucích rozhodnutí? (zvláštní zpráva č. 1/2008)
- Splnil Fond solidarity Evropské unie (EUSF) svůj cíl, kterým je rychle, efektivně a pružně reagovat na potřeby členských států postižených přírodními katastrofami? (zvláštní zpráva č. 3/2008)
- Plánovala, monitorovala a vyhodnotila Komise program Inteligentní energie pro Evropu (IEE), který se zaměřuje na podporu energetické účinnosti, využívání obnovitelných zdrojů energie a diverzifikace energie, přiměřeně a provedla výkonná agentura, která program řídí, pozitivní změny v řízení programu? (zvláštní zpráva č. 7/2008)
- Byl nástroj předvstupních strukturálních politik (ISPA) (jeden z nástrojů pomoci kandidátským zemím střední a východní Evropy při přípravě na vstup v období 2000–2006) dostatečně připraven a používal se v souladu s koherentní strategií? Účetní dvůr dále posuzoval, zda byly projekty ISPA prováděny v souladu s plánem, zda přispívaly k dodržování norem EU pro odvětví životního prostředí ze strany přijímajících zemí a zlepšily transevropskou dopravní síť. (zvláštní zpráva č. 12/2008)



Vnější akce

- Provedla Komise v souvislosti s obnovou přiměřenou identifikaci potřeb těch, kteří byli zasaženi cunami a hurikánem Mitch, a byla podpora poskytována včasné a efektivně? (zvláštní zpráva č. 6/2008)
- Zlepšila se po rozšíření v letech 2004 a 2007 díky pomoci novým přímým sousedům EU (Bělorusku, Moldavsku a Ukrajině) jejich kapacita v oblasti hraniční kontroly, řízení migrace a azylu, boji proti organizované trestné činnosti a v oblasti soudnictví a řádné správy věcí veřejných? Účetní dvůr rovněž zkoumal příčiny případných nedostatečných výsledků a zjišťoval, do jaké míry Komise zavedla proces umožňující zohlednit získané poznatky při další pomoci v této oblasti. (zvláštní zpráva č. 9/2008)
- Byla pomoc EU při zlepšování zdravotnických služeb v subsaharské Africe (v kontextu závazků ES v oblasti snižování chudoby a rozvojových cílů tisíciletí) účelná? Účetní dvůr zkoumal, zda objem finančních a lidských zdrojů přidělených na zdravotnictví odrážel závazky ES v této oblasti politiky, zda Komise zrychlila provádění této pomoci a zda využívala různých nástrojů k účelné podpoře zdravotnictví. (zvláštní zpráva č. 10/2008)

Příjmy, bankovní aktivity, správní výdaje, orgány a instituce Společenství a vnitřní politiky

- Byl systém závazných informací o sazebním zařazení zboží, který podporuje jednotné provádění celní politiky a zajišťuje správné vyměření cla, řízen účelně (bylo řízení řádné a uplatňovaly se právní předpisy)? (zvláštní zpráva č. 2/2008)
- Byly „regulační agentury“ EU schopny provádět významné správní a finanční reformy EU, jejichž cílem bylo zaměřit řízení na dosahování výsledků? Účetní dvůr posuzoval, zda agentury dostatečně plánovaly své činnosti, zavedly vhodné nástroje monitorování těchto činností a náležitě informovaly o svých činnostech a hodnotily své výsledky. (zvláštní zpráva č. 5/2008)

ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVY ZVEŘEJNĚNÉ V ROCE 2008⁶

- 1/2008 Proces vyřizování a schvalování žádostí o pomoc a hodnocení velkých investičních projektů za programová období 1994–1999 a 2000–2006 (Úř. věst. C 81, 1.4.2008)
- 2/2008 Závazné informace o sazebním zařazení zboží (ZISZ) (Úř. věst. C 103, 24.4.2008)
- 3/2008 Fond solidarity Evropské unie: jak rychle, efektivně a pružně funguje? (Úř. věst. C 153, 18.6.2008)
- 4/2008 Provádění režimu kvót v odvětví mléka a mléčných výrobků v členských státech, které k Evropské unii přistoupily 1. května 2004 (Úř. věst. C 185, 22.7.2008)
- 5/2008 Agentury Evropské unie: dosahování výsledků
- 6/2008 Podpora Evropské komise na obnovu po cunami a hurikánu Mitch
- 7/2008 Program Inteligentní energie na období 2003–2006
- 8/2008 Je podmíněnost jako politika účelná?
- 9/2008 Účelnost podpory EU poskytované Bělorusku, Moldavsku a Ukrajině v oblasti svobody, bezpečnosti a práva
- 10/2008 Rozvojová pomoc ES zaměřená na zdravotnické služby v subsaharské Africe
- 11/2008 Řízení podpory Evropské unie určené na operace související s veřejným skladováním obilovin
- 12/2008 Nástroj předvstupních strukturálních politik (ISPA), 2000–2006

⁶ Zvláštní zprávy lze získat na internetových stránkách Účetního dvora nebo vyplněním elektronické objednávky přes EU Bookshop.

STANOVISKA ZVEŘEJNĚNÁ V ROCE 2008

Účetní dvůr přispívá ke zlepšování finančního řízení prostředků EU rovněž tím, že vydává stanoviska k legislativním návrhům nebo otázkám souvisejícím s finančním řízením. Tato stanoviska jsou nutnou součástí procesu přijímání finančních právních předpisů⁷ nebo mohou být vypracována na žádost kteréhokoliv z orgánů EU⁸. Účetní dvůr může vydávat stanoviska i z vlastní iniciativy.

Stanoviska Účetního dvora se týkají jak konkrétních oblastí výdajů EU, například změny finančního nařízení Evropské agentury pro bezpečnost letectví (stanovisko č. 1/2008), tak otázek souvisejících s příjmy EU, například změny nařízení o systému vlastních zdrojů Společenství (stanovisko č. 2/2008).

Stanoviska čerpají z odborných zkušeností Účetního dvora ve věcech finančního řízení, které Účetní dvůr shromáždil během let auditní činnosti; v některých případech se odkazuje na konkrétní audity nebo stanoviska. Například ve stanovisku k novému finančnímu nařízení společného evropského podniku pro ITER (Mezinárodní termonukleární experimentální reaktor) odkazuje Účetní dvůr na svou výroční zprávu za rok 2006, v níž již upozorňoval na vysoká rizika týkající se legality a správnosti plateb, které souvisejí s granty na výzkum.

⁷ Článek 279 Smlouvy o ES.

⁸ Čl. 248 odst. 4 Smlouvy o ES.

STANOVISKA PŘIJATÁ V ROCE 2008⁹

- Stanovisko č. 1/2008** k návrhu rozhodnutí správní rady Evropské agentury pro bezpečnost letectví, kterým se mění finanční nařízení agentury
- Stanovisko č. 2/2008** k návrhu nařízení Rady, kterým se mění nařízení (ES, Euratom) č. 1150/2000, kterým se provádí rozhodnutí 2000/597/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů Společenství (Úř. věst. C 192, 29.7.2008)
- Stanovisko č. 3/2008** k návrhu nařízení Rady, kterým se mění nařízení (Euratom, ESUO, EHS) č. 549/69, kterým se stanoví kategorie úředníků a ostatních zaměstnanců Evropských společenství, na které se vztahují ustanovení článku 12, čl. 13 druhého pododstavce a článku 14 Protokolu o výsadách a imunitách Společenství (Úř. věst. C 199, 5.8.2008)
- Stanovisko č. 4/2008** k finančnímu nařízení společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy (Fusion for Energy)
- Stanovisko č. 5/2008** k návrhu nařízení Rady, kterým se mění pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropských společenství (Úř. věst. C 8, 13.1.2009)

⁹ O zveřejnění stanovisek rozhoduje Účetní dvůr případ od případu a s ohledem na obecný zájem a důvěrnost informací. Většina stanovisek Účetního dvora byla zveřejněna v *Úředním věstníku Evropské unie* a je k dispozici na internetové stránce Účetního dvora.

OPATŘENÍ PŘIJATÁ V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY A DOPAD

Audit veřejných prostředků je zásadním faktorem zajišťování odpovědnosti a užitečným příspěvkem k veřejné debatě. Je také klíčovým faktorem, který napomáhá efektivnímu fungování moderních demokracií. Prostřednictvím auditních činností jsou hlavní zúčastněné strany, v tomto případě občané EU, informovány o tom, zda jsou jejich peníze vydávány způsobem, který je správný a přináší užitek.

Kontroly Účetního dvora poskytují informace přímo osobám s rozhodovací pravomocí v příslušných orgánech a institucích — v kontextu EU především v Komisi, Parlamentu, Radě a v členských státech. Ty pak na základě těchto informací podnikají kroky, přičemž se mohou, ale nemusí odvolávat na závěry auditu Účetního dvora.

Hlavní dopad auditu Účetního dvora se realizuje zveřejňováním zpráv a stanovisek, určitý dopad se však projevuje již v průběhu auditu. Při veškerých auditech se především předkládají podrobná zjištění, která se zasílají kontrolovanému subjektu k potvrzení pravdivosti připomínek Účetního dvora. Konečná verze textu zprávy je rovněž předmětem tzv. dohodovacího řízení. Odpovědi kontrolovaného subjektu (většinou jde o Komisi) se zveřejňují spolu se zprávou. V mnoha odpovědích kontrolované subjekty existenci problémů zjištěných Účetním dvorem uznávají a vysvětlují kroky, které zamýšlejí podniknout, aby tyto problémy vyřešily.

Jakmile je auditní práce dokončena a zpráva zveřejněna, Parlament a Rada ji analyzují a využijí při výkonu politického dohledu nad plněním rozpočtu. Zprávy Účetního dvora jsou základem pro doporučení Rady a rozhodnutí Parlamentu při každoročním udílení absolutoria za plnění rozpočtu.

Příklady dopadu činnosti Účetního dvora lze nalézt v opatřeních, jež přijala Komise na základě usnesení o udělení absolutoria za plnění rozpočtu za rok 2006 (dopad převážně v roce 2008):

- **V oblasti výdajů na zemědělství:** přijetí nových pokynů pro certifikační orgány, které platí pro rok 2007 a další období.
- **V oblasti soudržnosti:** zjednodušení pravidel a kritérií způsobilosti na období 2007–2013 (paušální sazby režijních nákladů, stanovení pravidel způsobilosti na úrovni členských států atd.).
- **V oblasti vnějších akcí:** přijetí nových společných (ES–OSN) pokynů pro viditelnost v roce 2008 a vypracování společných standardních podmínek pro ověřování; zlepšení funkčnosti společného informačního systému pro projekty provedené Komisí; přijetí standardních podmínek pro ověřování výdajů na granty a smlouvy o úplatném poskytování služeb u výdajů na vnější akce na úrovni organizací provádějících projekty.
- **V oblasti vnitřních politik:** zlepšení informací, které jsou příjemcům k dispozici prostřednictvím zvláštních internetových stránek (CORDIS); přijetí auditní strategie na období 2007–2013 (Komise) s cílem odstranit chyby, které nejsou odhaleny během dokumentárních prověrek; zjednodušení způsobilosti nákladů (náklady na zaměstnance a nepřímé náklady).

Zdroj: Zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě o opatřeních následujících po udělení absolutoria za rok 2006.



Příklady lze nalézt v procesu udílení absolutoria za plnění rozpočtu za rok 2007, v jehož rámci Evropský parlament vyzývá Komisi a členské státy, aby přijaly opatření, kterými se vyjasní a zjednoduší předpisy, což umožní omezit riziko vzniku chyb, zefektivnit kontroly a snížit výdaje. Tyto výzvy se týkají

jak oblastí sdíleného řízení, jako jsou výdaje na zemědělství a soudržnost, tak výdajů spadajících pod přímé řízení, jako je výzkum či kultura a vzdělávání.

Při postupu udělování absolutoria se zohledňují i zvláštní zprávy. Avšak vzhledem k tomu, že se zveřejňují v průběhu roku, jejich prezentace a související diskuse na zasedáních Parlamentu i Rady v době udělování absolutoria již obvykle proběhla.

Dopad auditních zpráv lze zvýšit, pokud se jimi začnou zabývat příslušná média, která podníká zájem širší veřejnosti a stimulují debatu. Značné pozornosti sdělovacích prostředků se obvykle těší výroční zpráva Účetního dvora, tisk však se zájmem sledoval i několik zvláštních zpráv.

Jako příklad lze uvést zprávu o podmíněnosti (zvláštní zpráva č. 8/2008), která byla zveřejněna v době, kdy se rozhodovalo o „kontrolu stavu“ společné zemědělské politiky (SZP). Vzhledem k významu podmíněnosti, která má ve SZP ústřední postavení, a okamžiku, kdy byla zpráva zveřejněna, se setkala s velkým zájmem v mnoha různých sdělovacích prostředcích: televizi, novinách, odborném tisku, internetových publikacích (tisk, zemědělské organizace, internetové stránky poslanců EP, internetové blogy atd.). Intenzivně se o ní debatovalo i v Evropském parlamentu, který téměř veškerá doporučení Účetního dvora začlenil do svého návrhu zprávy o udělení absolutoria.

Informace o opatřeních přijatých v návaznosti na předchozí připomínky Účetního dvora jsou uvedeny v příslušných kapitolách výroční zprávy Účetního dvora. Nejběžnější připomínkou Účetního dvora z poslední výroční zprávy (za rok 2007) je konstatování, že i když byly podniknuty určité kroky, dříve zjištěné nedostatky zůstávají přinejmenším částečně nevyřešeny.

Účetní dvůr v současné době analyzuje dlouhodobý dopad své práce, a to jak auditů, tak stanovisek. Aby posoudil dopad svých auditů, využívá například Účetní dvůr jako základ databázi Komise, která obsahuje opatření přijatá v návaznosti na jeho auditní doporučení. Toto posouzení může vést ke kontrolní činnosti sestávající z jednotlivých hloubkových auditních úkolů, které zase povedou k dalším zjištěním a doporučením. Ta se mohou stát součástí buď pozdější zvláštní zprávy zabývající se danou oblastí, nebo zprávy o opatřeních přijatých v návaznosti na doporučení k finančnímu řízení a jejich dopadu.

POHLED ÚČETNÍHO DVORA

KONCEPCE PŘIJATELNÉHO RIZIKA VÝSKYTU CHYB

V souvislosti s vytvářením rámce vnitřní kontroly Společenství uvedl Účetní dvůr ve svém stanovisku č. 2/2004, že je na politických orgánech Unie, aby rozhodly o míře rizika, kterou jsou ochotny při schvalování výdajových politik EU připustit.

Účetní dvůr naznačil, že by Rada a Parlament měly dosáhnout dohody o vyváženém kompromisu mezi náklady na kontroly a jejich přínosem; jinými slovy o přijatelném riziku zbytkových chyb ve výdajích. Náklady na kontroly by měly odpovídat výhodám, které přinášejí, a to jak finančně, tak politicky.

Od zveřejnění tohoto stanoviska vyjádřila Rada i Evropský parlament v usneseních o udělení absolutoria přání tímto tématem se dále zabývat a dospět ke společnému chápání přijatelné míry rizika. Na konci roku 2008 vydala Komise sdělení „Směrem ke společné dohodě o koncepci přijatelného rizika výskytu chyb“. Účetní dvůr toto sdělení uvítal a Komisi zaslal odpověď, v níž upozornil na některá omezení a uvedl, která hlavní hlediska je třeba pro budoucí rozpracování tohoto tématu zvážit.

Komise ve svém sdělení konstatovala, že rozhodnutí o přijatelném riziku výskytu chyb by kromě jiného mělo vycházet z možností dalšího zjednodušení. Účetní dvůr podobně zdůrazňuje význam a přínos dalšího zjednodušení a jeho možný dopad na omezení chyb či nesrovnalostí.



Koncepci přijatelného rizika výskytu chyb je třeba zřetelně odlišit od pojmu práh významnosti, jak jej definuje a uplatňuje Účetní dvůr, za nějž zůstává odpovědný externí auditor¹⁰.

Účetní dvůr soudí, že analýza nákladů na výdajové programy a jejich přínosů by mohla utvářet nejen diskuse o přijatelném riziku, ale též přezkum regulatorního režimu příslušných programů a struktury jejich řízení. Příslušná otázka by tedy nemusela znít, zda existuje přijatelné riziko výskytu chyb, nýbrž zda je riziko výskytu chyb tak vysoké, že daný režim nebo program by měl být zastaven nebo podstatně přepracován. Koncepce přijatelného rizika by také měla také být řádně zohledněna při navrhování výdajových (a příjmových) režimů či programů.

Bylo by užitečné, kdyby výdajové programy v okamžiku přijímání obsahovaly dostatečné informace o rizicích, která s nimi souvisejí, a o nákladech na zamýšlené kontroly, jejichž úkolem je snížit tato rizika na přijatelnou úroveň. Rozhodnutí, která by se přijímala, by tak byla fundovanější a vycházela by z posouzení souvisejících rizik a nákladů. Přezkum rozpočtu by mohl být příležitostí se nad tímto tématem zamyslet, jak to Účetní dvůr navrhl v odpovědi na sdělení Komise „Reformovat rozpočet, změnit Evropu“¹¹.

¹⁰ Pojem významnosti se v mezinárodním auditorském standardu ISA 320 vymezuje takto: „Informace je významná, pokud její opomenutí nebo zkreslení může ovlivnit ekonomické rozhodování uživatelů účetní závěrky. Významnost závisí na velikosti položky nebo chyby posuzované v konkrétních podmínkách jejího opomenutí či zkreslení. Významnost je třeba chápat jako určitou prahovou či zlomovou hodnotu, nikoliv jako primární kvalitativní vlastnost, kterou informace musí mít, má-li být užitečná.“

¹¹ Viz „Odpověď Evropského účetního dvora na sdělení Komise *Reformovat rozpočet, změnit Evropu*“, duben 2008.

PRÁCE ÚČETNÍHO DVORA V ROCE 2008 A VÝHLED DO BUDOUCNA

Každý rok rozvrhuje Účetní dvůr svou budoucí kontrolní činnost v rámci plánu práce, který se předkládá výboru pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu. Plán práce, který informuje zainteresované strany o nových a probíhajících auditech i o připravovaných zprávách, je veřejnosti k dispozici na internetové stránce Účetního dvora. Účetní dvůr provádění plánu práce monitoruje, aby tak měl východisko pro zlepšení v následujících letech.

Počet zvláštních zpráv a stanovisek byl v roce 2008 obdobný jako v předešlých letech. Výroční zpráva o souhrnném rozpočtu a výroční zpráva o evropských rozvojových fondech (ERF) byly zveřejněny podle plánu.

Konečné výstupy	2004	2005	2006	2007	2008
Zvláštní zprávy	10	6	11	9	12
Výroční zprávy (včetně ERF)	1	1	1	1	1
Specifické výroční zprávy	23	20	23	29	28
Stanoviska	2	11	8	9	5

AUDITNÍ STRATEGIE

Auditní strategie vychází ze strategických cílů Účetního dvora.

STRATEGICKÉ CÍLE			
Profesionalita	Výstup	Zúčastněné strany	Učení a růst
Spolehlivá metodika, vhodná strategie auditu, rozvíjení praxe veřejné kontroly, společné auditorské standardy a kritéria auditu finančních prostředků EU, spolupráce s nejvyšším kontrolními institucemi v rámci EU, účelný „rámec kontroly Společenství“.	Dopad zpráv zvyšuje výběr vhodných témat auditu, včasnost, jasnost a čtivost zpráv a kvalita auditů výkonnosti.	Zintenzivnit vztahy s kontrolovanými subjekty, a napomáhat tak porozumění procesu auditu a dosáhnout širšího přijetí výsledků auditu. Rozvíjet kontakty s Evropským parlamentem a Radou jako rozpočtovými orgány i orgány udělujícími absolutorium. Efektivně komunikovat s občany EU.	Poučit se z nezávislého rovnocenného posouzení, a posílit tak rozvoj organizace, metod, procesů i výstupů a maximalizovat efektivnost. Provádět účelnou a dynamickou politiku lidských zdrojů. Vysoká kvalita odborné přípravy. Modernizace infrastruktury. Provádění politik v oblasti IT.



CÍLE AUDITNÍ STRATEGIE 2009–2012

Maximalizovat celkový **dopad** našich auditů
Zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů

Účetní dvůr provádí audity a vydává zprávy, které mají zlepšovat řízení prostředků EU a jménem občanů Evropské unie chránit její finanční zájmy. Při vytváření strategie, kterou se činnost Účetního dvora řídí, se přihlíží k těmto faktorům:



Aby naplnil své poslání a vizi, vypracoval Účetní dvůr v roce 2008 auditní strategii na období 2009–2012. Její shrnutí lze nalézt na internetových stránkách Účetního dvora.

Strategie Účetního dvora má dva přednostní cíle: maximalizovat celkový dopad auditů a zvýšit efektivnost co nejlepším využitím zdrojů. Z těchto cílů budou vycházet plány práce Účetního dvora v tomto období a jeho snaha stále se zlepšovat.

Účetní dvůr hodlá **maximalizovat celkový dopad** svých auditů v tomto období tím, že:

- bude vybírat a koncipovat audity, které se zaměřují na témata, jež souvisejí s rizikovými oblastmi a jsou pro zainteresované strany nejzajímavější;
- bude nadále předkládat jednoznačné auditní závěry a užitečná doporučení ke zlepšení a bude je dále sledovat;
- bude provádět širší škálu auditů a předkládat nové produkty v oblasti auditu, které budou doplňovat současnou výroční zprávu a zvláštní zprávy;
- bude zvyšovat počet zvláštních zpráv, které budou včasnější a pro čtenáře přístupnější;
- bude dále rozvíjet vztahy s klíčovými zainteresovanými stranami, včetně příslušných parlamentních výborů, sdělovacích prostředků a široké veřejnosti.

Účetní dvůr hodlá **zvýšit efektivnost** co nejlepším využitím zdrojů v daném období tím, že:

- bude zdokonalovat řízení a správu;
- bude provádět účelnou a dynamickou politiku v oblasti lidských zdrojů;
- bude zefektivňovat auditní úkoly;
- bude zlepšovat nástroje informačních technologií;
- bude rozvíjet odbornou kvalifikaci;
- bude rozvíjet vztahy s kontrolovanými subjekty.

AUDITNÍ PRÁCE V ROCE 2009¹²

Podobně jako v předchozích letech obsahuje plán práce na rok 2009 výroční zprávy, v nichž se předkládají výsledky finančních auditů, k jejichž provedení Účetní dvůr zavazuje Smlouva a další právní předpisy EU, a zvláštní zprávy, v nichž se předkládají výsledky auditů výkonnosti zkoumajících konkrétní otázky, které se týkají finančního řízení EU.

Na rok 2009 vymezil Účetní dvůr řadu auditních témat, která se týkají vývoje politik a otázek v oblasti řízení.

Pokud jde o vývoj politik EU, byla stanovena tato témata:

- růst a zaměstnanost;
- změna klimatu a udržitelný rozvoj;
- Evropa jako světový partner;
- lepší regulace.

Dále pokud jde o řízení prostředků EU, Účetní dvůr vyzdvihl následující témata, která si zasluhují zvláštní pozornost:

- ukončení výdajových programů na období 2000–2006, zejména strukturálních fondů;
- odpovědnost a reforma EU;
- postup akčního plánu Komise na zřízení integrovaného rámce vnitřní kontroly, včetně koncepce přijatelného rizika;
- opatření v oblasti řízení a kontroly na úrovni členských států.

Počínaje rokem 2009 bude cílem Účetního dvora zabývat se těmito tématy ve výročních zprávách, zvláštních zprávách a v nově zavedených publikacích (které jsou popsány níže).

Účetní dvůr hodlá zveřejnit řadu zvláštních zpráv a souvisejících nových produktů, které budou vycházet z portfolia vybraných auditních úkolů, jež provádí.

Naplánování a provedení těchto vybraných úkolů a vypracování příslušných zpráv obvykle trvá více než rok. Většina zpráv zveřejněných v daném roce se proto týká auditních úkolů, které byly započaty již v předchozích letech.

Rámeček 5 obsahuje vybrané auditní úkoly, které byly nebo budou brzy dokončeny a s jejichž zveřejněním v podobě **zvláštních zpráv** se počítá v roce 2009 nebo na počátku roku 2010.

¹² Úplnější a podrobnější výčet budoucích pracovních úkolů Účetního dvora naleznete v plánu práce Účetního dvora na rok 2009, který je k dispozici na naší internetové stránce (www.eca.europa.eu).

RÁMEČEK 5

Ochrana přírodních zdrojů a hospodaření s nimi

- Potravinová pomoc Evropské unie nejchudším osobám: posouzení cílů, prostředků a použitých metod
- Propagační opatření na podporu zemědělských produktů
- Projekty v rámci nástroje LIFE-Příroda
- Nástroje řízení pro trhy s mlékem a mléčnými výrobky

Strukturální politiky, doprava, výzkum a energetika

- Program Evropské unie v oblasti veřejného zdraví (2003–2007)
- Účelnost výdajů na čištění odpadních vod v rámci strukturálních opatření za programová období 1994–1999 a 2000–2006
- Řízení fáze vývoje a ověřování programu Galileo
- „Sítě excelence“ a „integrované projekty“ politiky Společenství v oblasti výzkumu: splnily své cíle?
- Akce v oblasti odborného vzdělávání ve prospěch žen spolufinancované z Evropského sociálního fondu

Vnější akce

- Projekty v rámci programu CARDS v oblasti spravedlnosti a vnitřních věcí pro země západního Balkánu
- Zapojení nestátních subjektů do rozvojové pomoci ES
- Řízení předvstupní pomoci Turecku prováděné Evropskou komisí
- Pomoc Komise prováděná prostřednictvím organizací OSN
- Podpora regionální integrace a obchodu ve východní a západní Africe

Příjmy, bankovní aktivity, správní výdaje, orgány a instituce Společenství a vnitřní politiky

- Bankovní opatření ve Středomoří v rámci programu MEDA a předcházejících protokolů
- Správa pokladny v Komisi
- Činnosti Evropského úřadu pro výběr personálu týkající se výběru zaměstnanců
- Výkonné agentury
- Výroční zpráva o provozní efektivnosti řízení Evropské centrální banky
- Režim mobility v rámci programu Leonardo da Vinci
- Zjednodušené postupy pro propuštění zboží do volného oběhu

Kromě toho Účetní dvůr vypracuje na základě svého portfolia vybraných auditních úkolů **nové produkty**:

- Zaprvé se jedná o zprávu zvláště věnovanou **opatřením přijatým v návaznosti** na zjištění Účetního dvora, v níž budou na jednom místě shromážděny informace o tom, jak jsou doporučení Účetního dvora prováděna. Tyto informace byly dosud uváděny ve výroční zprávě o provádění rozpočtu a zvláštních zprávách.

Účetní dvůr může tím, že sleduje, jak jsou prováděna jeho doporučení, zásadním způsobem aktivně přispívat ke zlepšování finančního řízení. Ve zprávě budeme zkoumat, nakolik se příslušné subjekty našimi doporučeními řídily, a případně posuzovat účelnost přijatých opatření. Předpokládáme, že tato zpráva bude zveřejněna přibližně ve stejné době jako výroční zpráva.

- Zadruhé Účetní dvůr hodlá vypracovat zprávu, která bude označovat **vysoce rizikové oblasti**, pokud jde o finanční řízení prostředků EU. Zpráva se připravuje jako podpora pro novou Komisi, která se má ujmout své funkce ke konci roku.

UČENÍ A ZLEPŠOVÁNÍ

AKČNÍ PLÁN A NEZÁVISLÉ POSOUZENÍ (TZV. PEER REVIEW)

Během roku 2006 provedl Účetní dvůr sebehodnocení, které identifikovalo jeho silné stránky i nedostatky. Po něm následoval akční plán na odstranění zjištěných nedostatků. Součástí akčního plánu byla řada opatření, která vedla k tomu, že Účetní dvůr:

- schválil svou vizi, poslání, strategické cíle a plánování;
- vypracoval vnitřní ukazatele výkonnosti, které se postupně zavádějí (viz oddíl níže);
- přijal strategii interní komunikace, která se zavádí a která vedla ke zlepšení informačních kanálů uvnitř organizace;
- přijal různá opatření na zlepšení kvality svých zpráv, jako je nová grafická úprava, která zlepšuje čtivost, a jejich externí hodnocení;
- přijal strategii, která má zlepšit jeho vztahy se zainteresovanými stranami, tiskem a širokou veřejností a která se postupně zavádí.

V rámci svého zlepšování se bude Účetní dvůr v roce 2009 zabývat zjištěními a doporučeními, která vzešla ze zprávy o mezinárodním nezávislém posouzení Účetního dvora (*International peer review report on the European Court of Auditors*), jež byla zveřejněna v prosinci 2008 a která představuje důležitý krok v probíhající reformě Účetního dvora.

Nezávislé posouzení provedli zástupci nejvyšších kontrolních institucí Kanady, Norska, Rakouska a Portugalska. Posuzovatelé během práce, kterou prováděli v roce 2008, kontaktovali také výbor pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu. Konečnou zprávu předložili na konci roku. Cílem posouzení bylo zhodnotit, jak je koncipován a jak funguje rámec Účetního dvora pro řízení auditu. Předmětem zkoumání byly:

- procesy plánování a šetření jak u finančních auditů, tak auditů výkonnosti;
- příprava auditních zpráv;
- útvary, které Účetnímu dvoru poskytují podporu při dosahování jeho cílů.

Tým posuzovatelů dospěl k závěru, že auditní rámec vytvořený Účetním dvorem je vhodně koncipován v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a osvědčenými postupy nejvyšších kontrolních institucí. Posuzovatelé rovněž konstatovali, že:

- Účetní dvůr vykonává svou činnost nezávisle a objektivně;
- auditní zprávy zkoumané během posouzení se opíraly o dostatečné a vhodné důkazní informace v souladu s mezinárodními auditorskými standardy;
- dotázané zainteresované strany chovají v auditní zprávy Účetního dvora vysokou míru důvěry a obecně je pokládají za vyvážené, konkrétní a objektivní.

Účetní dvůr si váží konstruktivních připomínek a doporučení posuzovatelů, které poukazují na příležitosti a úkoly, jež přispějí k dalšímu posílení Účetního dvora jako nejvyšší kontrolní instituce. V této souvislosti je kromě jiného potřeba:

- vytvořit kulturu, která bude klást důraz na jednotný postup Účetního dvora jako kontrolní instituce;
- zdokonalit činnosti v oblasti zajišťování a kontroly kvality, aby výklad a uplatňování auditních zásad a postupů Účetního dvora byly jednotné;
- dále rozvíjet auditní strategie založené na posouzení rizika, aby se optimálně využívaly zdroje, a uspokojovaly se tak rozdílné potřeby zainteresovaných stran.

Jak se ve zprávě o posouzení konstatuje, většinu doporučení již předjímal akční plán, jenž byl vypracován ještě před posouzením. Účetní dvůr hodlá ostatní doporučení po dialogu se zaměstnanci a zainteresovanými stranami začlenit do své auditní strategie na období 2009–2012 a během tohoto období bude též usilovat o jejich realizaci.



KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI

Účetní dvůr v roce 2008 rozhodl o zřízení systému klíčových ukazatelů výkonnosti pro své auditní i neauditní činnosti, kterými se měří výkonnost při plnění strategických cílů Účetního dvora a cílů stanovených v ročním plánu práce. Klíčové ukazatele výkonnosti mají posílit odpovědnost uvnitř i navenek a zvýšit efektivitu a kvalitu práce. Ukazatele se budou postupně zavádět v letech 2009 a 2010.

PROČ KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI?

- Informovat vedení o tom, jak si Účetní dvůr jako organizace vede ve srovnání s tím, co si předsevzal.
- Podporovat rozhodovací proces, zaměřit pozornost organizace na otázky efektivnosti a napomáhat zlepšování.
- Poskytovat zainteresovaným stranám informace o příslušných aspektech výkonnosti Účetního dvora.

Klíčové ukazatele výkonnosti se zaměřují na plnění strategických cílů Účetního dvora tím, že sledují kvalitu, výstupy a dopad auditů a řádné hospodaření s jeho zdroji. Smyslem klíčových ukazatelů výkonnosti, které se stanou nedílnou součástí systému řízení Účetního dvora, je informovat o výkonnosti Účetního dvora jako „podniku“.

Objem a kvalitu auditní práce lze zvýšit také vzhledem k dopadu, který mají zprávy a stanoviska Účetního dvora na finanční řízení. Na měření dopadu práce Účetního dvora jsou určeny čtyři klíčové ukazatele výkonnosti (1 až 4), které budou rozpracovány tak, aby mohly být zahrnuty do ročního plánu práce Účetního dvora na rok 2010.

V roce 2008 Účetní dvůr zkušebně měřil výkonnost podle klíčových ukazatelů 5 a 6.

Klíčový ukazatel výkonnosti 5 — Počet přijatých zpráv ve srovnání s plánovaným počtem

V roce 2008 přijal Účetní dvůr 79 % plánovaného počtu zpráv. Výroční zpráva a většina specifických výročních zpráv byly přijaty podle plánu. Pokud jde o zvláštní zprávy, bylo schváleno 12 zpráv ve srovnání s plánovaným počtem 20 zpráv. Zbývajících 8 bylo k 31. prosinci 2008 ve fázi sestavování.

Klíčový ukazatel výkonnosti 6 — Počet včas přijatých zpráv

V roce 2008 přijal Účetní dvůr včas 73 % svých zpráv. Výroční zpráva a všechny specifické výroční zprávy byly přijaty včas, zatímco pro včasné přijímání zvláštních zpráv je ještě třeba vyvinout další úsilí.

Klíčový ukazatel výkonnosti 7, který měří množství včas vydaných klíčových předběžných zjištění, bude poskytovat užitečné informace o výkonnosti a bude rozpracován v roce 2009. Jeden klíčový ukazatel výkonnosti (8) se bude zabývat otázkami finančního řízení Účetního dvora. Dva klíčové ukazatele výkonnosti (9 a 10) napomohou zlepšit spokojenost zaměstnanců a optimalizovat využívání odborného vzdělávání jako nástroje, který zaměstnance průběžně informuje o nejnovější auditní metodice a technikách.

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI ÚČETNÍHO DVORA

UKAZATEL 1	Posouzení kvality a dopadu auditů Účetního dvora hlavními adresáty jeho zpráv
UKAZATEL 2	Posouzení kvality a dopadu auditů Účetního dvora kontrolovanými subjekty
UKAZATEL 3	Oznámkování obsahu a prezentace zpráv Účetního dvora porotou složenou z externích odborníků
UKAZATEL 4	Procento auditních doporučení: a) která kontrolovaný subjekt přijal b) která kontrolovaný subjekt realizoval do x let
UKAZATEL 5	Počet přijatých zpráv ve srovnání s plánovaným počtem
UKAZATEL 6	Počet zpráv přijatých včas
UKAZATEL 7	Procento včas vydaných oznámení o předběžných zjištěních
UKAZATEL 8	Externí posouzení finančního řízení Účetního dvora: a) výrok externího auditora b) rozhodnutí orgánu udělujícího absolutorium
UKAZATEL 9	Míra spokojenosti zaměstnanců Účetního dvora
UKAZATEL 10	Průměrný počet dnů odborné přípravy na osobu

MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

SPOLUPRÁCE S VNITROSTÁTNÍMI KONTROLNÍMI ORGÁNY EU

Smlouva o ES stanovila, že Evropský účetní dvůr provádí své kontroly „v součinnosti“ s vnitrostátními kontrolními orgány, a Amsterodamská smlouva později doplnila, „že Účetní dvůr a vnitrostátní kontrolní orgány spolupracují se vzájemnou důvěrou při uznání vzájemné nezávislosti“. Niceská smlouva šla ještě dále. Prohlášení 18 jejího závěrečného aktu výslovně Účetní dvůr vyzývá, aby spolu s nejvyššími kontrolními institucemi členských států ustavil kontaktní výbor, v jehož rámci by se vedoucí představitelé všech NKI a Účetního dvora každoročně scházeli a diskutovali o záležitostech společného zájmu. Každodenní komunikace probíhá přes kontaktní osoby, které jmenuje každá instituce. Za účelem vypracování společných stanovisek a postupů byly ustaveny pracovní skupiny.

V prosinci 2008 hostil Účetní dvůr výroční jednání kontaktního výboru, jehož se zúčastnili vedoucí představitelé nejvyšších kontrolních institucí EU. Jednání se především soustředilo na reformu rozpočtu EU a revidovanou Lisabonskou strategii 2008–2011.

Cílem kontaktního výboru je zlepšovat spolupráci mezi jeho členy, a zlepšovat tak externí audit a odpovědnost v oblasti EU. Jako se během let vyvíjela evropská integrace, vyvíjela se i role kontaktního výboru.

Výbor kromě výměny informací mezi NKI a Účetním dvorem rovněž umožnil dosáhnout značného pokroku v účinné spolupráci mezi jednotlivými institucemi.

Na jednání v roce 2007 v Helsinkách si kontaktní výbor uvědomil, že je třeba se včas zabývat nově se objevujícími tématy, a dohodl se, že pro takové aktuální otázky zařadí do programu jednání stálý bod. Na jednání kontaktního výboru v roce 2008 se tudíž diskutovalo o ekonomické a finanční krizi a výbor se dohodl, že uspořádá seminář o roli nejvyšších kontrolních institucí EU v souvislosti s krizí. Poté byla ustavena síť, která má napomáhat spolupráci na auditech, které se týkají Lisabonské strategie a opatření EU pro krizové řízení.

Účetní dvůr se zúčastnil jednání sítě NKI kandidátských a možných kandidátských zemí (Turecko, Chorvatsko, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Albánie, Bosna a Hercegovina a Černá Hora). Jednání se konala ve stejnou dobu jako jednání kontaktních osob v květnu a říjnu. Delegace Účetního dvora se rovněž ve dnech 8. a 9. července v turecké Ankaře účastnila semináře o auditu / hodnocení systémů vnitřní finanční kontroly ve veřejné správě, který síť organizovala.

Účetní dvůr se během celého roku 2008 aktivně podílel na práci různých pracovních skupin vytvořených kontaktním výborem. Účetní dvůr předsedá pracovní skupině pro auditorské standardy, která pracuje na vytvoření společných auditorských standardů a srovnatelných auditních kritérií založených na mezinárodně uznávaných auditorských standardech, přizpůsobených oblasti EU. Pracovní skupina se v roce 2008 sešla čtyřikrát. Od prosince 2008 převzal Účetní dvůr (rotující) předsednictví pracovní skupiny pro DPH a za předsednictví člena Účetního dvora obnovila činnost síť zemědělských odborníků.

DALŠÍ MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Prostřednictvím své účasti v evropských a mezinárodních organizacích pro orgány veřejné kontroly, tj. EUROSAI, respektive INTOSAI, se Účetní dvůr i nadále aktivně podílel na zdokonalování mezinárodních auditorských standardů a postupů.

Delegace Účetního dvora se účastnila VII. kongresu EUROSAI, který se konal 2.–5. června v polském Krakově. Hlavními projednávanými tématy bylo vytvoření systémů řízení kvality auditu v rámci nejvyšší kontrolní instituce, audit sociálních programů v oblasti vzdělávání a profesní integrace zdravotně postižených. Předseda Účetního dvora přednesl příspěvek o roli vedení při vytváření systému řízení kvality auditu.

Účetní dvůr je zastoupen v pracovní skupině EUROSAI pro životní prostředí a v pracovní skupině pro oblast IT a podílí se i na práci výboru EUROSAI pro odbornou přípravu. Účetní dvůr je rovněž zastoupen v pracovní skupině, která připravuje příručku osvědčených postupů pro zlepšování kvality v nejvyšší kontrolní instituci a kterou zřídil VII. kongres EUROSAI. Dále se Účetní dvůr podílí na práci zvláštní pracovní skupiny EUROSAI pro audit prostředků vyčleněných na pohromy a katastrofy.

Kongres EUROSAI jmenoval Účetní dvůr spolu s Nejvyšším kontrolním úřadem Slovenské republiky auditory na období 2009–2011.

Od doby, kdy se v roce 2004 stal plnoprávným členem INTOSAI, se Účetní dvůr aktivně podílí na práci podvýboru pro finanční audit, podvýboru pro audit shody a podvýboru pro audit výkonnosti. Svými příspěvky se Účetní dvůr aktivně účastnil práce podvýboru pro šíření osvědčených postupů a zajišťování kvality prostřednictvím dobrovolných nezávislých hodnocení.

Od roku 2008 předsedá Účetní dvůr pracovní skupině pro odpovědnost za pomoc související s katastrofami a její audit (která nahradila zvláštní pracovní skupinu INTOSAI pro cunami). První jednání této pracovní skupiny pořádal a hostil Účetní dvůr ve dnech 30. června až 2. července 2008. Na jednání se projednával a byl přijat návrh plánu práce na období 2008–2010. Předním cílem je vypracovat pokyny pro odpovědnost a audit v této oblasti a oslovit prostřednictvím jejich normotvorných organizací všechny zúčastněné subjekty. Kromě úlohy koordinátora převzal Účetní dvůr odpovědnost za řadu úkolů, dva z nich ve spolupráci s norským nejvyšším kontrolním úřadem. Předsednictví této pracovní skupiny rovněž znamená, že Účetní dvůr je zastoupen na jednáních řídicí rady INTOSAI.



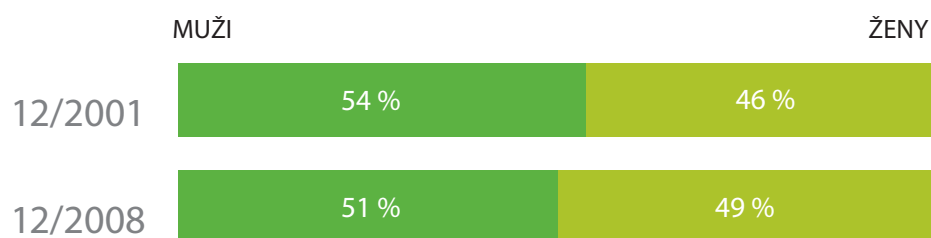
LIDSKÉ ZDROJE

Hlavním aktivem Účetního dvora jsou jeho zaměstnanci. K 31. prosinci 2008 bylo v aktivní službě u Účetního dvora 857 zaměstnanců (úředníci a dočasní a smluvní zaměstnanci s výjimkou členů, dočasně přidělených národních expertů a stážístů). Na Účetním dvoře pracuje 501 auditorů a pomocných pracovníků auditu, 163 překladatelů, 173 pracovníků administrativní podpory; 20 osob pracuje pro předsednictví. Rozsah profesních zkušeností a akademické kvalifikace pracovníků Účetního dvora je široký a kvalita jejich práce i jejich nasazení jsou na výstupech Účetního dvora patrné.

V oblasti lidských zdrojů stanovil Účetní dvůr klíčový ukazatel výkonnosti (9), kterým se posuzuje míra spokojenosti jeho zaměstnanců. Byl proveden průzkum spokojenosti zaměstnanců, jehož smyslem bylo získat informace k tomuto tématu a podpořit rozhodovací proces v této oblasti.

PODÍL MUŽŮ A ŽEN

Podíl mužů a žen mezi zaměstnanci byl téměř totožný.

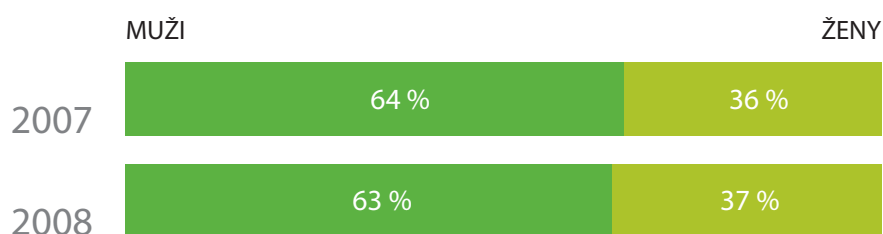


Níže uvedená tabulka zachycuje podíl mužů a žen podle míry odpovědnosti k 31. prosinci 2008. Podobně jako ostatní evropské orgány i Účetní dvůr provádí při řízení svých lidských zdrojů a najímání pracovníků politiku rovných příležitostí a je si vědom potřeby povyšovat do vyšších manažerských pozic více žen. Z 59 ředitelů a vedoucích odborů či oddělení je 14 žen (24 %), což oproti roku 2007 představuje mírný nárůst. Většina z nich je ovšem zaměstnána v ředitelství pro překlady a v administrativních odděleních.

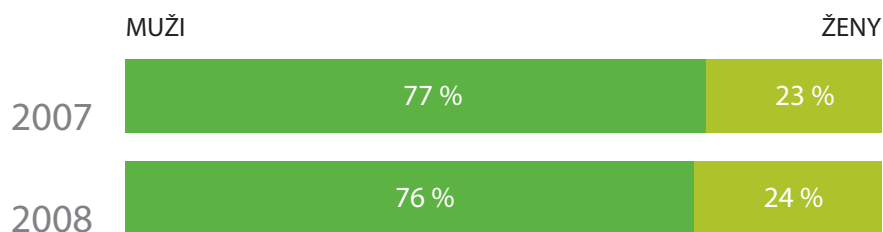
Asistenti — sekretářky (úroveň AST)



Auditoři — administrátoři (úroveň AD)



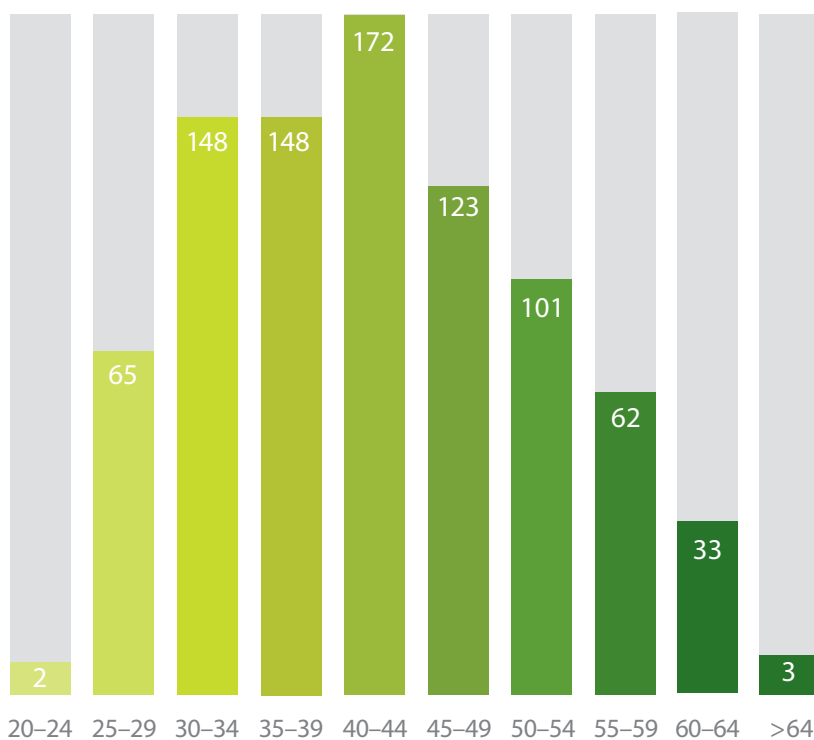
Ředitelé a vedoucí oddělení



VĚKOVÝ PROFIL

Níže uvedený graf ukazuje, že Účetní dvůr je „mladý“ orgán (62 % jeho zaměstnanců je mladších 44 let). Mezi 98 zaměstnanců Účetního dvora, kterým je 55 let a více, patří i 27 z 59 ředitelů nebo vedoucích odborů či oddělení, což předpokládá rozsáhlou obměnu vyššího vedení v příštích 5 až 10 letech.

Věkový profil



NAJÍMÁNÍ PRACOVNÍKŮ

Politika Účetního dvora pro najímání zaměstnanců se řídí obecnými zásadami a služebním a pracovním řádem orgánů EU. Osazenstvo Účetního dvora se skládá jednak ze stálých úředníků, jednak ze zaměstnanců pracujících na dočasné smlouvy. Otevřená výběrová řízení na pracovní místa u Účetního dvora pořádá Evropský úřad pro výběr personálu (EPSO). Omezenému počtu vysokoškolských absolventů nabízí Účetní dvůr stáže v délce tří až šesti měsíců.

V roce 2008 přijal Účetní dvůr 97 zaměstnanců: 48 úředníků, 18 dočasných zaměstnanců a 31 smluvních zaměstnanců. Najímání zaměstnanců závisí na existenci a dostatečnosti rezervních seznamů z výběrových řízení pořádaných Evropským úřadem pro výběr personálu. Kvůli nedostatku vhodných úspěšných uchazečů nebyl Účetní dvůr schopen v řadě oddělení přijmout tolik nových pracovníků, kolik měl v plánu, takže celkový počet volných míst (69) byl na konci roku 2008 vyšší než na konci roku 2007. Je ovšem třeba připomenout, že na konci roku probíhalo značné množství přijímacích řízení pro pracovníky, kteří by měli k Účetnímu dvoru nastoupit v prvním čtvrtletí roku 2009. Účetní dvůr se v současné době snaží zpoždění ve svých přijímacích řízeních zkrátit.

PŘEKLADY

Překlady jsou důležitým administrativním úkolem, který Účetnímu dvoru umožňuje plnit cíle v oblasti komunikace a dodržet právní závazek zveřejňovat své výstupy ve 22 úředních jazycích. Překlady zaznamenaly v roce 2008 nárůst o 17 %, zejména kvůli většímu počtu přijatých zvláštních zpráv. Převážná většina jsou překlady interní a v případě vysokého pracovního vytížení, které přesahuje obvyklou kapacitu překladatelských oddělení, se překlady zadávají Překladatelskému středisku pro instituce Evropské unie nebo externím agenturám.

Kromě toho se překladatelé účastní kontrolních návštěv a poskytují auditorům podporu před kontrolními návštěvami, během nich i po nich, a to včetně následných fází sestavování auditních zpráv. Překladatelé zajišťují stálou podporu pro potřeby aktualizace obsahu internetových stránek jak v angličtině, tak francouzštině. Podporu poskytují i pracovním skupinám INTOSAI a pro další konkrétní potřeby související s činnostmi Účetního dvora.

Ředitelství pro překlady Účetního dvora se aktivně podílí na práci interinstitucionálního výboru pro překlady a tlumočení (ICTI), je členem mezinárodních výborů a účastní se mezinárodních konferencí věnovaných vývoji překladových a terminologických nástrojů.

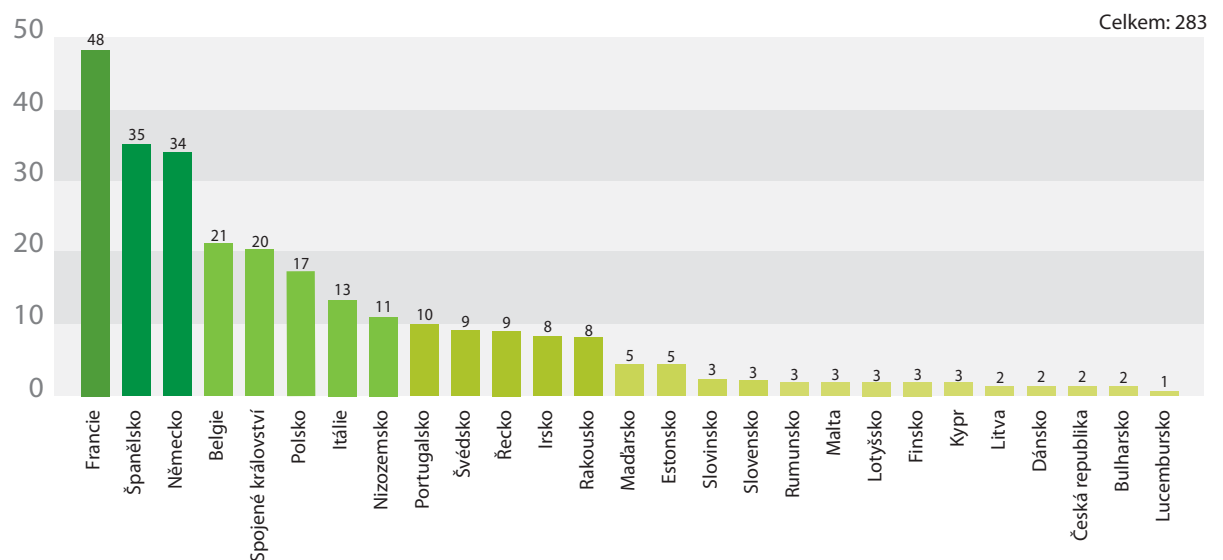
KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY

Auditní práce Účetního dvora vyžaduje, aby auditoři prováděli kontrolní návštěvy v členských státech a jiných zemích, jež jsou příjemci prostředků EU, s cílem získat pro audit vhodné důkazní informace. Obvykle se navštěvují orgány ústřední a místní správy, které se podílejí na zpracování, správě a platbách prostředků EU, a koneční příjemci, jimž jsou tyto prostředky určeny. Auditní týmy se obvykle skládají ze dvou nebo tří auditorů. Kontrolní návštěva může trvat až dva týdny v závislosti na typu auditu a vzdálenosti, kterou je třeba urazit. V rámci EU se kontrolní návštěvy často provádějí ve spolupráci s nejvyššími kontrolními institucemi navštívených států, které poskytují užitečnou logistickou a praktickou podporu.

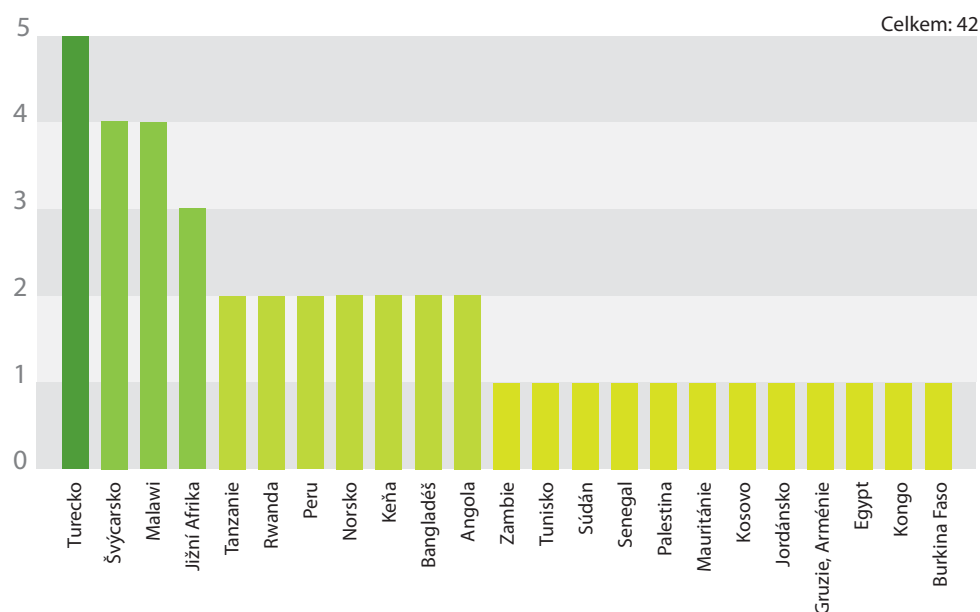
Náklady na kontrolní návštěvy v roce 2008 dosáhly 3,29 milionu EUR. Jde o nezbytnou investici, jejímž cílem je poskytnout dostatečné auditní pokrytí na všech úrovních a místech, kde se s prostředky EU hospodaří.

Následující grafy obsahují přehled o počtu kontrolních návštěv realizovaných Účetním dvorem v roce 2008 v členských státech EU a mimo Unii.

KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY 2007 -- ČLENSKÉ STÁTY



KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY 2008 — KANDIDÁTSKÉ ZEMĚ A NEČLENSKÉ ZEMĚ



ODBORNÁ PŘÍPRAVA

Výkon povolání auditora vyžaduje průběžnou odbornou přípravu. Specifika kontrolního prostředí Účetního dvora dále vytváří potřebu auditorů s dobrými jazykovými znalostmi.

V roce 2008 absolvoval zaměstnanec Účetního dvora v průměru 10 dní odborné přípravy. Ve srovnání s rokem 2007 významně vzrostl podíl technické odborné přípravy. V roce 2008 zvýšil Účetní dvůr podporu účasti svých zaměstnanců na stálých programech získávání a udržování odborné kvalifikace a osvědčení v oblasti externího auditu, interního auditu a počítačového auditu. Jazykové kurzy v roce 2008 představovaly 48 % celkového počtu dní věnovaných odborné přípravě ve srovnání s 52 % v roce 2007. Bez započtení jazykových kurzů věnovali auditoři v roce 2008 odborné přípravě sedm dní.

Na základě dlouhodobého strategického cíle „učení a růst“ a směrového plánu odborné přípravy na období 2008–2011 a na základě vzdělávacích plánů přijatých v roce 2008 zlepšilo oddělení odborné přípravy obsah vzdělávání a vytvořilo nové kurzy odpovídající Účetním dvorem stanoveným prioritám. Mimoto úspěšně pokračovala spolupráce s ostatními orgány a interinstitucionálními subjekty, například s Evropskou správní školou.

Rámeček 6 představuje zaměstnance jednoho vybraného oddělení či odboru Účetního dvora. Nabízí informace o provedené práci, příslušných osobách, jejich kvalifikaci a odborných zkušenostech.

RÁMEČEK 6 — TÝM PRO AUDIT PROGRAMU INTELIGENTNÍ ENERGIE

Zpráva Účetního dvora o programu Inteligentní energie na období 2003–2006 (zvláštní zpráva č. 7/2008) umožnila porozumět tomu, jak funguje grantový režim, který má zlepšit zavádění energeticky účinných technologií. Zabývala se postupy pro přidělování prostředků na jednotlivé projekty, mechanismy monitorování a hodnocení, náklady na administrativu a dopadem, který mělo vytvoření výkonné agentury.

Auditní tým těsně spolupracoval s odpovědným členem, panem Davidem Bostockem. Vedoucí odboru odpovědný za dohled nad auditem byl Hendrik Fehr, vedoucí týmu pak Peggy Vercauterenová. Auditory byli Oliver Müller, Peter Zsapka, Zoltán Giday, Carl-Christian Buhr, přičemž Gerhard Ross, Thomas af Hällström a Peter Welch z kabinetu Davida Bostocka hráli také významnou úlohu.

Součástí auditu byl průzkum, kterým se získaly informace od rozsáhlé skupiny účastníků. Na zkompletování a doplnění informací poskytnutých Komisí byly použity různé metody výpočtu nákladů.

Při auditu se zjistilo, že program byl spravován v souladu s postupem a zásadami, které Komise obvykle uplatňuje. Ve zprávě se však konstatovalo, že způsob vynakládání výdajů postrádal jasné zaměření a že monitorování a hodnocení neumožnily vytvořit si obraz o celkové kvalitě programu. Audit odhalil, že správní náklady během doby programu (pro Komisi, agenturu a účastníky) byly poměrně vysoké — rovnaly se částce, která byla během téhož období vyplacena účastníkům. Zřízením výkonné agentury se zvýšila spokojenost účastníků s programem.



Zleva doprava: **Hendrik FEHR**, ředitel (25 let u Účetního dvora), **David BOSTOCK**, člen Účetního dvora (7 let u Účetního dvora), **Zoltán GIDAY**, auditor (3 roky u Účetního dvora), **Peggy VERCAUTERENOVÁ**, auditorka (5 let u Účetního dvora), **Oliver MÜLLER**, auditor (6 let u Účetního dvora), **Peter WELCH**, vedoucí kabinetu (13 let u Účetního dvora), **Gerhard ROSS**, vedoucí oddělení (11 let u Účetního dvora), **Thomas af HÄLLSTRÖM**, auditor (8 let u Účetního dvora)

FINANČNÍ INFORMACE

ROZPOČET

Rozpočet Účetního dvora na rok 2009 představuje přibližně 0,16 % celkového rozpočtu EU a cca 2,4 % rozpočtu na správní výdaje a výdaje orgánů EU. Ve srovnání s rokem 2008 se zvýšil o 41 %, především kvůli rozpočtovým prostředkům Účetního dvora na budovy, které řeší potřebu umístění dalších zaměstnanců v druhé přístavbě Účetního dvora, tzv. budově K3, která bude dokončena do roku 2013. Jednání s rozpočtovým orgánem o způsobu financování byla zahájena v únoru 2008. Vyplývá z nich, že stavební projekt, jehož celkové náklady se odhadují na 79 milionů EUR, bude financován z prostředků ve čtyřech po sobě jdoucích ročních rozpočtech. V říjnu 2008 přidělil rozpočtový orgán v rozpočtu na rok 2009 prostředky ve výši 55 milionů EUR. Níže uvedená tabulka znázorňuje rozdělení rozpočtových prostředků mezi jednotlivé rozpočtové položky. Rozpočtové prostředky na zaměstnance v roce 2009 činí přibližně 52 % všech rozpočtových prostředků.

ROZPOČET	2007	2008	2009
	(v tis. EUR)		
Členové orgánu	11 270	12 061	11 718
Úředníci a dočasní zaměstnanci	82 583	88 712	92 086
Ostatní zaměstnanci a externí služby	4 014	4 248	4 497
Výdaje na služební cesty	3 000	3 212	3 290
Ostatní výdaje související s osobami pracujícími pro orgán	2 056	2 286	2 684
Mezisoučet — Hlava 1	102 923	110 519	114 275
Nemovitý majetek	8 126	12 110	62 891
Informační technologie a telekomunikce	5 518	5 879	6 269
Movitý majetek a související výdaje	1 396	1 147	981
Běžné správní výdaje	435	425	439
Zasedání a konference	872	876	868
Informace a publikační činnost	1 810	1 813	1 921
Mezisoučet — Hlava 2	18 157	22 250	73 369
Účetní dvůr celkem	121 080	132 769	187 644

ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU

Účelem útvaru interního auditu Účetního dvora je pomáhat Účetnímu dvoru plnit jeho cíle systematickým a metodickým hodnocením řízení rizika, vnitřní kontroly a řídicích postupů. Útvar interního auditu rovněž přichází s návrhy, jak zlepšit efektivnost Účetního dvora. To vyžaduje nepřetržité hodnocení systémů vnitřní kontroly Účetního dvora, které je předpokladem posouzení jejich účelnosti. Obecněji lze říci, že je třeba posuzovat výkonnost jednotlivých útvarů při realizaci politik, programů a akcí s cílem přispívat k trvalému zdokonalování.

V roce 2008 se práce útvaru interního auditu soustředila na finanční audit (ověření účetní závěrky), přezkum ověřování ex ante, proces najímání zaměstnanců, dávky a peněžní příspěvky zaměstnancům při nástupu, údržbu budov, poplatky za energie a služby, provádění strategie v oblasti IT a přezkum kontrolního rámce v oblasti IT. Většinu auditních doporučení, která interní auditor v roce 2008 předložil, kontrolované subjekty přijaly a začlenily do plánů nápravných opatření.

Výbor Účetního dvora pro interní audit sleduje činnost interního auditora a zajišťuje jeho nezávislost. Rovněž věnuje pozornost plánu práce interního auditora a jeho zprávám a diskutuje o nich, a je-li to nutné, žádá ho, aby prováděl zvláštní audity. Výbor pro interní audit jednal v roce 2008 šestkrát a zvláštní pozornost věnoval opatřením přijatým v návaznosti na doporučení interního auditora. Zabýval se i výroční zprávou interního auditora za rok 2007, vlastní výroční zprávou výboru pro interní audit za rok 2007 a zprávou Účetního dvora pro orgán udělující absolutorium o funkci interního auditu za rok 2007.

Výbor pro interní audit jednal dvakrát s externím auditorem Účetního dvora o postupu auditu za rozpočtový rok 2007.

EXTERNÍ AUDIT ÚČETNÍHO DVORA

Ve výroku auditora za rok 2007 (Úř. věst. C 318, 12.12.2008) vyslovil nezávislý externí auditor Účetního dvora tyto závěry:

Pokud jde o účetní závěrku:

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace Evropského účetního dvora k 31. prosinci 2007 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rozpočtový rok 2007 v souladu s finančním nařízením Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, nařízením Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002 ze dne 23. prosince 2002 o prováděcích pravidlech k uvedenému nařízení Rady a účetními předpisy Evropského účetního dvora.“

Pokud jde o použití zdrojů a kontrolní postupy:

„[...] nezjistili [jsme] žádnou skutečnost, která by nás ve všech významných ohledech a podle [stanovených] kritérií vedla k přesvědčení, že: a) zdroje přidělené Účetnímu dvoru nebyly použity k zamýšleným účelům [a] b) zavedené kontrolní postupy neposkytují potřebné záruky, které zajišťují soulad finančních operací s platnými pravidly a předpisy“.

Evropský účetní dvůr

Výroční zpráva o činnosti za rok 2008

Lucemburk: Úřad pro úřední tisky Evropských společenství

2009 – 52 s. – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-200-1

Jak získat publikace EU

Publikace na prodej:

- prostřednictvím EU Bookshopu (<http://bookshop.europa.eu>);
- u vašeho knihkupce – uveďte název, vydavatele a/nebo číslo ISBN;
- obraťte se přímo na některého z našich obchodních zástupců. Jejich kontaktní údaje najdete na <http://bookshop.europa.eu> nebo je získáte zasláním faxu na číslo +352 2929-42758.

Bezplatné publikace:

- prostřednictvím EU Bookshopu (<http://bookshop.europa.eu>);
- na zastoupeních nebo delegacích Evropské komise. Jejich kontaktní údaje najdete na <http://ec.europa.eu/> nebo je získáte zasláním faxu na číslo +352 2929-42758.

www.eca.europa.eu





Evropský účetní dvůr
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG
www.eca.europa.eu