



VÝROČNÍ ZPRÁVA
O ČINNOSTI

2011

***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 00 800 nebo mohou tyto hovory účtovat.

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

Katalogové údaje jsou uvedeny na konci této publikace.

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2012

ISBN 978-92-9237-506-5

doi:10.2865/63953

© Evropská unie, 2012

Reprodukce povolena pod podmínkou uvedení zdroje.

Printed in Belgium

VYTIŠTĚNO NA PAPIŘE BĚLENÉM BEZ POUŽITÍ ELEMENTÁRNÍHO CHLORU (ECF)



Evropský účetní
dvůr

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI
2011

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

POSLÁNÍ

Evropský účetní dvůr je orgán Evropské unie zřízený Smlouvou, aby prováděl audit finančních prostředků EU. Jako externí auditor EU přispívá ke zdokonalování finančního řízení EU, podporuje zodpovědnost a transparentnost a vystupuje jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů Unie.

VIZE

Být nezávislým a dynamickým orgánem, který je uznáván a respektován pro svou integritu, nestrannost, profesionalitu a kvalitu a dopad své práce a který poskytuje zainteresovaným stranám zásadní podporu umožňující zlepšovat řízení finančních prostředků EU.

HODNOTY

NEZÁVISLOST, INTEGRITA A NESTRANNOST	PROFESIONALITA	PŘIDANÁ HODNOTA	NEJVYŠŠÍ KVALITA A EFEKTIVNOST
Nezávislost, integrita a nestrannost Účetního dvora, jeho členů i zaměstnanců. Provádí nestranné audity a současně přihlíží k názorům zainteresovaných stran, aniž by však od kohokoli přijímal pokyny nebo podléhal vnějším tlakům.	Udržuje příkladnou úroveň profesionality ve všech oblastech své činnosti. Podílí se na rozvoji oblasti kontroly veřejného sektoru v EU i ve světě.	Vypracovává relevantní, včasné a vysoce kvalitní zprávy, které jsou založeny na náležitých zjištěních a důkazních informacích, reagují na potřeby zainteresovaných stran a přinášejí důrazná a směrodatná sdělení. Přispívá ke skutečnému zdokonalování řízení EU a posiluje odpovědnost při řízení prostředků EU.	Cení si jednotlivců, rozvíjí talenty a odměňuje výkonnost. Účinnou komunikací podporuje týmovou spolupráci. Maximalizuje efektivnost ve všech oblastech své činnosti.

Strana

4	PŘEDMLUVA PŘEDSEDY
7	ROK 2011 V KOSTCE
9	NAŠE ČINNOSTI
9	Auditní zprávy a stanoviska
23	Spolupráce s ostatními nejvyššími kontrolními institucemi
28	Jiné činnosti
31	ŘÍZENÍ NAŠÍ PRÁCE
31	Plnění strategie na období 2009 až 2012
33	Měření výkonnosti Účetního dvora v roce 2011
37	Útvary pro podporu auditu
43	Finanční informace
46	Audit a povinnost odpovídat se



PŘEDMLUVA PŘEDSEDY



Rád bych Vám představil výroční zprávu Účetního dvora o činnosti za rok 2011.

V roce 2011 došlo **ve správě a řízení EU** v reakci na hospodářskou a finanční krizi k významným **změnám**, které mají pro využívání veřejných prostředků v budoucnosti významné důsledky. Za této situace jsme v květnu zveřejnili písemné stanovisko, v němž upozorňujeme na důsledky opatření, která byla přijata v reakci na finanční a hospodářskou krizi, pro odpovědnost, transparentnost a veřejnou kontrolu. O nějakou dobu později v roce 2011 vyzval kontaktní výbor vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí (NKI) členských států EU a Účetního dvora subjekty s rozhodovací pravomocí, aby při nakládání s veřejnými prostředky zajistily řádné dodržování zásad odpovědnosti, transparentnosti a veřejné kontroly. Především NKI eurozóny vyzvaly k zajištění dostatečné veřejné kontroly evropského mechanismu stability. To vedlo k rozhodnutí zřídit pro mechanismus kontrolní komisi, v níž bude pracovat i člen navržený Účetním dvorem.

I v roce 2011 nás povzbudily výsledky našich **klíčových ukazatelů výkonnosti**, zejména pokud jde o opatření přijatá kontrolovanými subjekty v návaznosti na naše doporučení a také o hodnocení naší auditní činnosti zainteresovanými stranami a externími odborníky. Podařilo se nám zvýšit naše výstupy vyjádřené počtem auditních zpráv a stanovisek přijatých v roce 2011, ačkoli jsme ne zcela splnili ambiciózní cíle, které jsme si stanovili pro včasné předkládání zpráv. Vydali jsme výroční zprávy, které obsahovaly kvalitnější informace a novou kapitolu věnovanou otázkám týkajícím se výkonnosti, 42 specifických výročních zpráv a 16 zvláštních zpráv a k tomu několik stanovisek a jedno písemné stanovisko.

V listopadu 2011 potvrdil Evropský soudní dvůr rozsah **kontrolních pravomocí** našeho orgánu nad příjmy a výdaji Unie, především v otázkách vlastních zdrojů odvozených od DPH v členských státech.

Od roku 2012 budeme moci informovat o tom, do jaké míry jsou v praxi prováděna naše **doporučení**. Zahájíme rovněž vzájemné hodnocení (*peer review*) našich postupů pro audity výkonnosti s cílem dále zlepšovat způsob, jakým je řízeno předkládání našich zvláštních zpráv. V roce 2011 jsme zveřejnili etické standardy, kterými se dále posiluje rámec pro řízení auditu, a revidovali naši auditní politiku a auditorské standardy, abychom zefektivnili procesy pro audit a podávání zpráv. V roce 2012 rovněž provedeme mezi našimi pracovníky nový průzkum spokojenosti.

Pokud se podíváme do vzdálenější budoucnosti, v roce 2012 dokončíme přípravu naší **strategie na období 2013–2017**. Již nyní jsou zřejmé některé klíčové výzvy. Správa a řízení EU se budou stále vyvíjet a my musíme nadále podporovat řádné dodržování zásad odpovědnosti, transparentnosti a veřejné kontroly. Potřeba velmi spolehlivé a včasné poskytnuté jistoty ohledně využívání prostředků EU roste a my musíme podle toho zlepšovat naše audity a zprávy. EU se stále vyvíjí a my se budeme snažit co nejlépe využívat svých auditorských zkušeností k tomu, abychom tvůrcům politik pomohli zlepšovat finanční řízení EU. Zvyšování finanční odpovědnosti EU je cíl, který sdílíme i s dalšími subjekty, a budeme usilovat o to, abychom naši činnost posílili vytvářením strategických part-

nerství. A konečně jako ostatní veřejné subjekty EU budeme muset být připraveni zvládnout více činností s méně zdroji a zlepšovat efektivnost naší organizace.

To, zda tyto úkoly splníme, bude zásadním způsobem záležet na úsilí všech pracovníků Účetního dvora. Podporujeme a i nadále hodláme podporovat **rozvoj vysoké odbornosti našich zaměstnanců**. Je to jedna ze stěžejních hodnot naší organizace. Vzhledem k profesionalitě, odhodlání a výsledkům našich pracovníků dosazeným v minulosti pevně věřím, že Účetní dvůr svých cílů, které si pro budoucí období vytyčil, také dosáhne.



předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

NAŠE ČINNOSTI

- **Výroční zprávy** o rozpočtu EU a o Evropském rozvojovém fondu (ERF) za rozpočtový rok 2010 s kvalitnějšími informacemi
- 42 **specifických výročních zpráv** o agenturách, decentralizovaných subjektech a dalších institucích EU za rozpočtový rok 2010
- 16 přijatých **zvláštních zpráv** o konkrétních rozpočtových oblastech či tématech souvisejících s řízením
- 7 **stanovisek** s příspěvky k reformě rozpočtu, například k modernizaci politiky týkající se veřejných zakázek a legislativnímu návrhu Komise o pravidlech upravujících výdaje v oblasti soudržnosti po roce 2013
- **Písemné stanovisko** k důsledkům současné finanční a hospodářské krize pro oblast veřejné odpovědnosti a veřejné kontroly v EU a pro roli Účetního dvora

ŘÍZENÍ NAŠÍ PRÁCE

- Nadále povzbudivé výsledky našich **klíčových ukazatelů výkonnosti**, zejména ukazatelů kvality a dopadu naší činnosti
- Přijetí **etických standardů**, které dále posilují rámec pro řízení auditu
- Revize **auditní politiky a auditorských standardů** Účetního dvora s cílem zefektivnit procesy pro audit a podávání zpráv
- Přesunutí **pracovníků** z administrativy na hlavní auditní úkoly, čímž se podíl pracovníků v auditu oproti roku 2008 zvýšil o více než 12 %
- Rozsáhlé stavební práce na **stavebním projektu** druhé přístavby sídla Účetního dvora jsou téměř dokončeny a nyní probíhají vnitřní úpravy

AUDITNÍ ZPRÁVY A STANOVISKA

Účetní dvůr vydává tři hlavní typy dokumentů:

- výroční zprávy**, které obsahují hlavně výsledky finančního auditu a auditu souladu s předpisy ve vztahu k rozpočtu EU a Evropským rozvojovým fondům (ERF). Samostatně zveřejňované specifické výroční zprávy o agenturách, decentralizovaných subjektech a dalších institucích EU,
- zvláštní zprávy**, které se zveřejňují v průběhu roku a obsahují výsledky vybraných auditů konkrétních rozpočtových oblastí a témat souvisejících s řízením. Jde především o audity výkonnosti,
- stanoviska** k návrhům právních předpisů s dopadem na finanční řízení a **písemná stanoviska** k jiným otázkám z vlastní iniciativy Účetního dvora.

Počet zpráv a stanovisek	2007	2008	2009	2010	2011
Výroční zprávy o rozpočtu EU a o ERF	2	2	2	2	2
Specifické výroční zprávy o agenturách a decentralizovaných subjektech EU	29	29	37	40	42
Zvláštní zprávy	9	12	18	14	16
Stanoviska a ostatní publikace	9	5	1	6	8

Úplné znění všech auditních zpráv a stanovisek je k dispozici na internetových stránkách Účetního dvora www.eca.europa.eu ve 22 jazycích EU.

VÝROČNÍ ZPRÁVY ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2010

VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ ROZPOČTU EU ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2010

Během roku 2011 provedl Účetní dvůr hlavní díl práce na finančním auditu a auditu souladu, který se týkal plnění rozpočtu EU na rok 2010. Výsledkem byla **výroční zpráva za rok 2010** obsahující sedmnácté prohlášení o věrohodnosti (DAS), jež byla zveřejněna 10. listopadu 2011. Ve výroční zprávě za rok 2010 byla provedena řada změn, aby byla jasnější a poskytované informace kvalitnější. Byly přepracovány skupiny politik (a související kapitoly výroční zprávy), do nichž Účetní dvůr seskupuje výdaje, pro každou oblast politiky byla zveřejněna odhadovaná míra chyb (viz níže), zpráva se více zaměřila na doporučení, jak zlepšit finanční řízení, a byla přidána nová kapitola věnovaná otázkám výkonnosti.

Účetní dvůr poprvé zveřejnil **odhadovanou míru chyb** jak pro rozpočet celkově, tak pro každou skupinu politik. Míra chyb se počítá extrapolací vyčíslitelných chyb nalezených ve vzorku kontrolovaných operací. Účetní dvůr srovnává odhadovanou míru chyb s 2% prahem významnosti, aby stanovil – s pomocí dalších důkazních informací –, zda je míra chyb významná. Míra chyb není odhadem míry podvodů, nýbrž se jedná o odhad Účetního dvora, pokud jde o míru nedodržování předpisů upravujících výdaje, jako jsou porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, nezpůsobilé či nesprávné výpočty nárokových nákladů na projekty spolufinancované EU nebo vykazování větší způsobilé plochy ze strany zemědělců.

Hlavní sdělení výroční zprávy za rok 2010

- **Účetní závěrka** za rok 2010 věrně zobrazuje finanční situaci Evropské unie a výsledky operací a peněžní toky za daný rok. Naproti tomu **platby**, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, byly ve významném rozsahu zatíženy chybami (s odhadovanou mírou chyb ve výši 3,7 % rozpočtu EU jako celku). **Kontrolní systémy** byly ve svém souhrnu z hlediska zajišťování správnosti plateb částečně účelné.
- Podle odhadu Účetního dvora byla odhadovaná míra chyb u výdajů ve skupině politik **„soudržnost, energetika a doprava“** (oblast výdajů EU, jež je nejvíce náchylná k chybám) vyšší než v roce 2009. Odhadovaná míra chyb činila 7,7 %.
- V **ostatních výdajových oblastech EU** byla odhadovaná míra chyb relativně stabilní. U skupiny politik **„zemědělství a přírodní zdroje“** dosáhla 2,3 %, a překročila tak práh významnosti. Přímé platby zemědělcům však chybami ve významném rozsahu zatíženy nebyly.
- Podíl zálohových plateb – **předběžného financování** – v rámci rozpočtu EU výrazně vzrostl. Účetní pravidla a dohled však nebyly vhodným způsobem upraveny.
- Při **plánování výdajových programů EU** by Komise a členské státy měly věnovat větší pozornost definování cílů a formulovat je tak, aby byly „SMART“, tj. konkrétní, měřitelné, dosažitelné, relevantní a časově vymezené, a identifikovat a zmírňovat rizika související s realizací.

VÝROČNÍ ZPRÁVA O EVROPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDECH ZA ROK 2010

Ve **výroční zprávě o evropských rozvojových fondech** (ERF) za rozpočtový rok 2010 (zveřejněné 10. listopadu 2011) dospěl Účetní dvůr k závěru, že účetní závěrka za rozpočtový rok 2010 ve všech významných ohledech věrně zobrazuje finanční situaci ERF a že jejich operace a peněžní toky byly v souladu s jejich finančními nařízeními. Příjmy ERF nebyly ve významném rozsahu zatíženy chybami. Také závazky ERF byly legální a správné, ačkoli u zadávání zakázek byly zjištěny nevyčíslitelné chyby. U plateb na projekty z ERF však byla zjištěna významná míra chyb; odhadovaná míra chyb zde činí 3,4 %. Byly zjištěny chyby týkající se nedodržování podmínek způsobilosti. Účetní dvůr zhodnotil systémy kontroly pro výdaje ERF z hlediska zajišťování správnosti plateb jako částečně účelné.

SPECIFICKÉ VÝROČNÍ ZPRÁVY TÝKAJÍCÍ SE AGENTUR, DECENTRALIZOVANÝCH SUBJEKTŮ A DALŠÍCH INSTITUCÍ EU ZA ROK 2010

V prosinci 2011 zveřejnil Účetní dvůr **specifické výroční zprávy** za rozpočtový rok 2010 pro každou ze 42 agentur, decentralizovaných subjektů (jako jsou společné podniky) a dalších institucí (především provozní efektivnost řízení Evropské centrální banky). Účetní dvůr vydal výrok bez výhrad u všech kontrolovaných subjektů s výjimkou Agentury pro evropský globální navigační družicový systém (kvůli nesprávnému zaúčtování majetku) a společného podniku ENIAC (protože v účetní závěrce nebyl uveden výsledný účet plnění rozpočtu).

Agentury a decentralizované subjekty EU byly vytvořeny na základě legislativy EU, aby plnily zvláštní úkoly. Každá agentura má svůj mandát, správní radu, ředitele, zaměstnance a rozpočet. Agentury působí v mnoha oblastech, jako je ochrana, bezpečnost, zdraví, výzkum, finance, migrace či cestování.



Předseda Vítor Caldeira představuje výroční zprávu za rok 2010 na plenárním zasedání Evropského parlamentu

ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVY V ROCE 2011

Kromě výročních zpráv zveřejňuje Účetní dvůr v průběhu roku také **zvláštní zprávy**, jejichž obsahem jsou audity konkrétních rozpočtových oblastí a témat souvisejících s řízením dle jeho výběru. Účetní dvůr vybírá a koncipuje tyto auditní úkoly tak, aby měly co největší dopad a zároveň aby co nejlépe využil své zdroje.

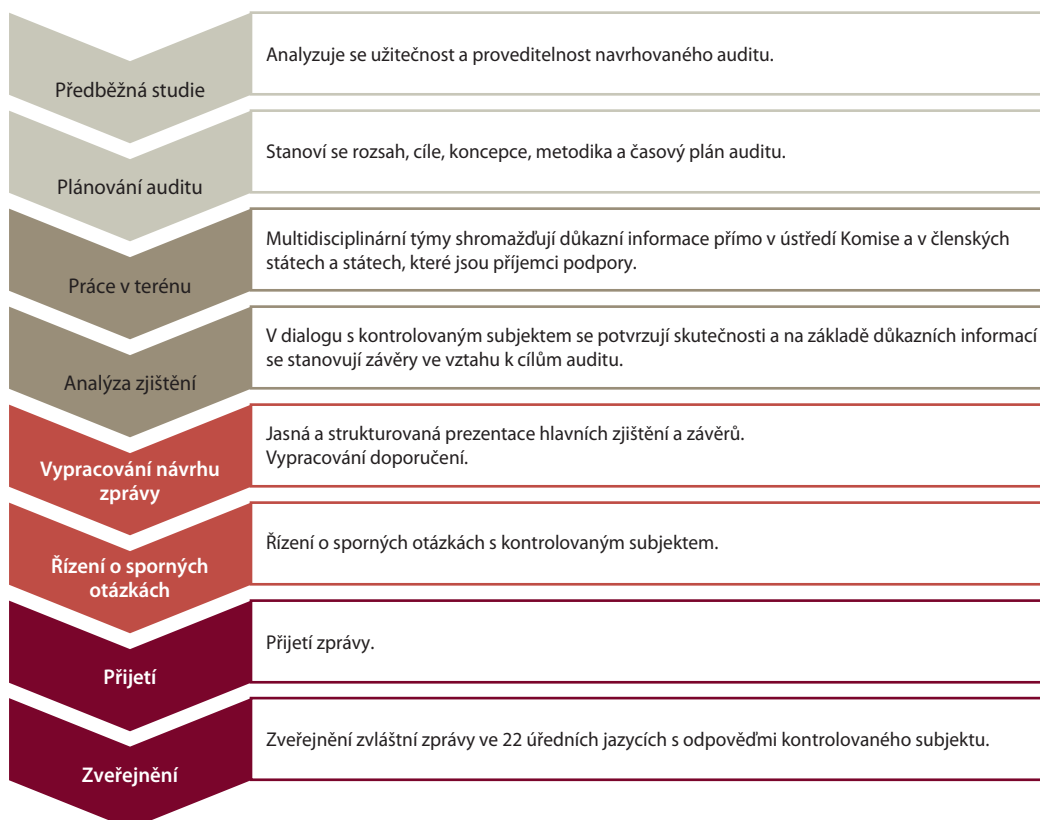
Při výběru témat přihlíží Účetní dvůr k:

- **rizikům**, která ohrožují výkonnost nebo soulad s předpisy v dané oblasti příjmů a výdajů,
- **objemu** příjmů a výdajů v dané oblasti,
- **době**, která uplynula od případného předchozího auditu,
- očekávanému **vývoji** právního rámce,
- politickému i veřejnému **zájmu**.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr **16 zvláštních zpráv** k řadě témat, což oproti roku 2010, kdy bylo přijato 14 zvláštních zpráv, představuje zvýšení. Zprávy jsou představeny níže pod souvisejícími okruhy finančního rámce – víceletého rozpočtu EU.

Zvláštní zprávy jsou zveřejněny v plném znění ve 22 jazycích EU na internetových stránkách Účetního dvora www.eca.europa.eu a prostřednictvím EU Bookshop.

HLAVNÍ FÁZE ZVOLENÉHO AUDITU VÝKONNOSTI NEBO AUDITU SOULADU S PŘEDPISY



UDRŽITELNÝ RŮST

Cílem udržitelného růstu je růst a pracovní místa a spadají pod něj dvě témata:

V rámci podokruhu **konkurenceschopnost** se financuje výzkum a technologický rozvoj, propojení Evropy prostřednictvím sítí EU, vzdělávání a odborná příprava, podpora konkurenceschopnosti v plně integrovaném jednotném trhu, agenda sociální politiky a vyřazování jaderných zařízení z provozu. Výdaje EU určené na konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost na období 2007–2013 činí 89,4 miliardy EUR, neboli 9,2 % celkových výdajů, přičemž téměř dvě třetiny připadají na výzkum a vývoj.

Soudržnost pro růst a zaměstnanost souvisí především s politikou soudržnosti, která se provádí prostřednictvím fondů pro určité oblasti činností, včetně Evropského sociálního fondu, Evropského fondu pro regionální rozvoj a Fondu soudržnosti. Prostředky z těchto fondů vynakládá Komise spolu s členskými státy EU formou sdíleného řízení. Plánované výdaje EU na soudržnost na období 2007–2013 činí 348,4 miliardy EUR, tj. 35,7 % celkového rozpočtu EU.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- Účelnost **záručního mechanismu malých a středních podniků** (4/2011) z hlediska jeho koncepce a plánování, řízení operací a dosahování cílů. Záruční mechanismus malých a středních podniků je finanční nástroj, řízený jménem Evropské komise Evropským investičním fondem, který poskytuje záruky a protizáruky finančním zprostředkovatelům k půjčkám, jež finanční instituce nabízejí malým a středním podnikům s cílem rozšířit jejich možnosti dluhového financování.
- Účelnost **projektů v oblasti cestovního ruchu spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR)** (6/2011) z hlediska očekávaných výsledků, jejich udržitelnosti, přidané hodnoty pro EU a koncepce projektů. Zpráva vycházela ze širokého průzkumu projektů v devíti členských státech, který zahrnoval 26 regionů. V letech 2000–2006 byly na hmotné investice do cestovního ruchu v podobě projektů vybraných a spravovaných řídicími orgány v členských státech přiděleny z EFRR prostředky EU ve výši 4,6 miliardy EUR.



- Účelnost **projektů v oblasti elektronické správy podporovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR)** (9/2011) v programovém období 2000–2006 ve čtyřech členských státech: Francii, Itálii, Polsku a Španělsku. Při auditu se posuzovalo, zda byly spolufinancované projekty vybrány podle potřeb, zda byly realizovány podle plánu a zda byly užitečné a udržitelné. Mezi cíle podpory ve výši 6,7 miliardy EUR vyčleněné z EFRR na informační společnost patřil vývoj nových bezpečných technologií, rozvoj infrastrukturních kapacit a propojení mezi regiony prostřednictvím širokopásmového spojení.
- Účelnost **řízení Komise v oblasti kontroly státní podpory** (15/2011). Při auditu se zkoumalo, zda postupy a systémy zajišťují, aby se Komise zabývala veškerými relevantními případy státní podpory a aby byly případy účelně řešeny v daných lhůtách, a zda umožňují monitorovat dopad kontroly státní podpory. Komise zodpovídá za to, aby státní podpora poskytovaná členskými státy byla slučitelná s vnitřním trhem Evropské unie. Členské státy jsou povinny Komisi předem informovat o opatřeních státní podpory a před poskytnutím podpory získat její souhlas.
- Provádění **finanční pomoci EU na vyřazování jaderných elektráren z provozu v Bulharsku, Litvě a na Slovensku** (16/2011). Při tomto auditu se posuzovalo, zda byla programová opatření koncipována v souladu se stanovenými potřebami, zda byla prováděna dle plánu a zda byly mechanismy odpovědnosti a řízení dostatečné na to, aby bylo zajištěno účelné využívání prostředků EU. Bulharsko, Litva a Slovensko se v rámci jednání o vstupu do EU zavázaly předčasně odstavit a následně vyřadit z provozu osm nemodernizovatelných jaderných reaktorů. Vzhledem k mimořádné zátěži poskytla EU na programy pro tyto tři země na období 1999–2013 finanční podporu ve výši 2,9 miliardy EUR.



UCHOVÁNÍ A ŘÍZENÍ PŘÍRODNÍCH ZDROJŮ

EU má rozsáhlou politickou odpovědnost v oblasti zemědělství a rozvoje venkova, rybolovu a životního prostředí. Plánované výdaje na období 2007–2013 činí 413,1 miliardy EUR, tj. 42,3 % celkových výdajů.

Tři čtvrtiny výdajů připadají na přímé platby zemědělcům a podporu zemědělských trhů prostřednictvím **Evropského zemědělského záručního fondu** (EZZF), „prvního pilíře“ společné zemědělské politiky (SZP). Další pětinou výdajů podporuje Evropská unie **rozvoj venkova**, který je financován z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV), „druhého pilíře“ SZP. Zemědělství a rozvoj venkova spadá pod sdílené řízení Komise a členských států.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- **Režim jednotné platby společné zemědělské politiky** (zvláštní zpráva č. 5/2011). Viz rámeček: „Audit výkonnosti v praxi“.
- **Je politika agroenvironmentální podpory dobře nastavena a řízena?** (7/2011). Při auditu se posuzovalo, zda je politika nastavena a monitorována tak, aby měla konkrétní přínosy pro životní prostředí, zda se zemědělcům poskytuje dostatečná podpora formou odborné pomoci a správné výše poskytovaných částek a zda se při řízení zohledňují specifické potřeby v oblasti životního prostředí. Na agroenvironmentální podporu se z prostředků EU vynakládá přibližně 2,5 miliardy EUR ročně a jejím cílem je reagovat na rostoucí poptávku společnosti po službách v oblasti ochrany životního prostředí podporou zemědělců v tom, aby zaváděli nebo nadále používali takové metody zemědělské produkce, které jsou slučitelné s ochranou a zlepšováním životního prostředí. Komise sdílí řízení této politiky s členskými státy.
- **Zpětné získávání neoprávněných plateb provedených v rámci společné zemědělské politiky** (8/2011). V této zprávě se posuzuje účelnost systémů pro vymáhání zjištěných dluhů, které zřídily a provozují členské státy. Při auditu se zkoumalo, zda členské státy zpracovávají a zaznamenávají dluhy správně, zda jsou při zpětném získávání zjištěných neoprávněných plateb úspěšné, zda nedobytné dluhy odepisují v souladu s pravidly a zda jsou dohled a monitorování Komise účelné. Evropská unie vydává každoročně přibližně 55 miliard EUR na zemědělství a rozvoj venkova, přičemž část těchto prostředků je vyplacena nesprávně na základě žádostí, které obsahují nesrovnalosti nebo nesprávnosti, a tyto prostředky je třeba získat zpět.

- Účelnost **programů „Mléko do škol“ a „Ovoce do škol“** (10/2011). V této zprávě se hodnotí, zda má podpora EU přímý dopad na spotřebu příjemců a zda je pravděpodobné, že programy splní své vzdělávací cíle a ovlivní budoucí stravovací návyky. Cílem těchto programů EU je podpořit zdravé stravování dětí tím, že budou konzumovat mléčné výrobky a ovoce a zeleninu, a přispět ke zlepšení trhu s těmito výrobky. EU na tyto dva programy nyní vyčleňuje roční rozpočet ve výši 180 milionů EUR.
- **Je režim zeměpisných označení koncipován a řízen tak, aby byl účelný?** (11/2011). Při auditu se posuzovala stabilita systému, atraktivnost režimu pro producenty a informovanost spotřebitelů o režimu. Cílem režimu zeměpisných označení je chránit názvy označující výrobky, jejichž vlastnosti souvisejí se zeměpisnou oblastí, v níž byly vyrobeny. Nabízí zemědělcům a producentům potravin potenciální ekonomické příležitosti a má mít pozitivní dopad na venkovské oblasti.
- Účinnost **opatření EU k přizpůsobení kapacity rybářského loďstva EU dostupným rybolovným právům** (zvláštní zpráva č. 12/2011). Při auditu se zkoumalo, zda je rámec pro snižování kapacity rybářského loďstva jasný a zda jsou konkrétní opatření dobře stanovena a prováděna. Audit se prováděl v Komisi a v Dánsku, Španělsku, Francii, Itálii, Polsku, Portugalsku a Spojeném království. Cílem společné rybářské politiky Evropské unie je podporovat udržitelný rybolov, a to snahou o dosažení rovnováhy mezi rybolovnými zdroji a rybářským loďstvem, aby se tak zabránilo nadměrnému odlovu populací ryb. Problém s nadměrnou kapacitou rybářského loďstva existuje již mnoho let, což má negativní dopad na udržitelnost rybích populací a na dlouhodobou životaschopnost rybářského odvětví. Z Evropského rybářského fondu se v programovém období 2007–2013 poskytuje částka 4,3 miliardy EUR.



AUDIT VÝKONNOSTI V PRAXI

ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVA Č. 5/2011: REŽIM JEDNOTNÉ PLATBY (SPS): OTÁZKY, KTERÉ JE TŘEBA ŘEŠIT PRO ZKVALITNĚNÍ JEHO ŘÁDNÉHO FINANČNÍHO ŘÍZENÍ



Tento audit výkonnosti se týkal **řádnosti finančního řízení** plateb v rámci režimu SPS, který se nyní používá v 17 z 27 členských zemí EU. Výdaje na tento režim v roce 2009 dosáhly přibližně 28,8 miliardy EUR.

Zavedení SPS bylo klíčovým prvkem **reformy** společné zemědělské politiky EU **z roku 2003**. Jeho cílem bylo podpořit příjmy zemědělců a zároveň je motivovat k tomu, aby lépe reagovali na tržní poptávku. Reforma přerušila vazbu mezi podporou a produkcí (tzv. oddělení). Namísto toho musí mít zemědělec k dispozici způsobilou zemědělskou půdu a musí být držitelem „platebních nároků“.

Účetní dvůr provedl od roku 2006 **řadu auditů** postupů Komise a členských států, které mají zajišťovat přesnost platebních nároků a správnost plateb zemědělcům. Tyto audity se týkaly všech 17 členských států, které režim používají, a jejich výsledky byly předloženy ve výročních zprávách o rozpočtu EU za roky 2006 a 2007.

Účetní dvůr se rozhodl, že bude z těchto výsledků vycházet a provede **audit výkonnosti**, který se zaměřil na:

- příjemce v rámci této politiky, podmínky přístupu k podpoře a definici půdy způsobilé pro podporu,
- příspěvek režimu jednotné platby k cíli podporovat příjmy zemědělců a udržovat půdu v dobrém zemědělském a environmentálním stavu,
- specifické účinky, k nimž dochází v důsledku odlišných modelů provádění režimu jednotné platby.

V roce 2009 a 2010 byly provedeny kontrolní návštěvy v Komisi a ve Francii, Spojeném království a Itálii.

Ve výsledné **zvláštní zprávě č. 5/2011** se konstatuje, že režim jednotné platby na plochu přispěl k tomu, že se podařilo dosáhnout dvou hlavních cílů společné zemědělské politiky: motivovat zemědělce k tomu, aby lépe reagovali na tržní poptávku, a podpořit příjmy zemědělského odvětví jako celku. Celkově však provádění režimu provázela celá řada sporných prvků souvisejících s definováním příjemců politiky, povahou způsobilých pozemků a činností, dopadem režimu na životní prostředí, rozdělením podpory napříč členskými státy a uvnitř těchto členských států a specifickými účinky historického a regionálního modelu.

Ve zprávě se **doporučuje**, aby byly platby lépe zaměřeny na aktivní zemědělce a aby se znemožnilo čerpání podpory pro nezemědělské pozemky a také činnosti, jež nepřispívají ke zvyšování zemědělské produktivity ani aktivním způsobem neudrží hodnotu půdy z hlediska životního prostředí. Účetní dvůr dále doporučuje, aby se náklady na environmentální a další externality, které zemědělcům vznikají, odrazily v míře podpory a aby rozdělení podpory mezi zemědělce bylo vyváženější. Výpočet podpory by měl vycházet ze současných zemědělských podmínek.

Audit provedl **multidisciplinární tým** osmi auditorů ze senátu I. Auditní práce přinesla další poznatky nejen o oddělené podpoře zemědělských podniků, ale také o tom, jaký dopad měl přechod na tento typ podpory z dřívější podpory vázané na produkci. Podle vedoucího týmu Svena Köllinga „bylo zejména náročné kontrolovat velké množství modelů a variant provádění SPS spolu s národními a regionálními systémy řízení podpory, jejichž existence ovlivňuje účelnost a efektivnost podpory.“ Pro shromáždění důkazních informací pro auditní zjištění a závěry se jako nepostradatelné ukázaly návštěvy u konečných příjemců a kontroly na místě přímo v zemědělských podnicích.

Řada doporučení Účetního dvora se obrátí v návrzích Komise na reformu společné zemědělské politiky po roce 2013 (které byly v době sestavování této zprávy předmětem diskusí), včetně definice „aktivního zemědělce“ a minimálních činností na určitých typech půdy, rozdělování podpory mezi příjemce, omezení množství různorodých modelů SPS a lepšího zohlednění environmentálních externalit v podpoře.



Auditní tým (zleva): (první řada) Heike Walzová, člen Účetního dvora Michel Cretin, Aurelia Petližová, (zadní řada) Pietro Puricella, Dirk Pauwels, Sven Kölling, Sylvain Lehnhard

EU JAKO GLOBÁLNÍ HRÁČ

Činnosti EU v oblasti vnějších vztahů se soustředí na tyto cíle: **rozšíření, zajišťování stability, bezpečnosti a prosperity v sousedních zemích**, aktivní účast na podpoře **udržitelného rozvoje** na mezinárodní úrovni, podpora **globální politické správy** a zajišťování strategické bezpečnosti a bezpečnosti občanů.

Na splnění těchto cílů v období 2007–2013 vyčlenila EU 55,9 miliardy EUR, tj. 5,7 % svých celkových plánovaných výdajů. Většinu výdajů řídí přímo Komise z ústředí nebo prostřednictvím svých delegací. Některé typy podpory jsou řízeny společně s mezinárodními organizacemi.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- **Pomohl převod pravomocí v oblasti řízení vnější pomoci z ústředí Komise na její delegace zlepšit poskytování pomoci?** (1/2011). Při auditu se zkoumal systém řízení a jeho dopad na rychlejší a kvalitnější poskytování pomoci a na vytvoření řádných postupů finančního řízení. EU je největším dárce na světě a podstatnou část pomoci – 8,4 miliardy EUR v roce 2009 – spravuje Komise prostřednictvím svého systému řízení, přičemž od roku 2002 deleguje úkoly na své místní kanceláře v partnerských zemích.
- **Efektivnost a účelnost příspěvků EU poskytovaných prostřednictvím organizací OSN v zemích zasažených konfliktem** (3/2011). Tato zpráva se zaměřila na projekty v Afghánistánu, Iráku a Súdánu v letech 2006–2008. Objem prostředků, které byly poskytovány úřadem EuropeAid prostřednictvím organizací OSN v období 2005–2009, činil přibližně 4 miliardy EUR. EU může přispívat na konkrétní projekty jako jediný dárce nebo spolu s dalšími dárce, dále může přispívat do světeckých fondů sdružujících více dárců, aniž se prostředky přidělují na konkrétní činnosti či cíle, případně do souhrnného rozpočtu některé z organizací OSN.
- **Účelnost pomoci EU při zlepšování schopnosti Chorvatska řídit po svém přistoupení finanční prostředky poskytované EU** (14/2011). Při auditu se posuzovalo, jak Komise pomoc plánovala, a zda projekty financované EU dosáhly zamýšlených výsledků. Cílem předvstupní pomoci EU je pomoci kandidátským zemím posílit jejich správní kapacity, aby byly připraveny řídit větší objemy financování EU, které budou mít k dispozici, jakmile se stanou členskými státy. Pomoc Chorvatsku činila od roku 2007 každý rok 150 milionů EUR.

SPRÁVA

Správní výdaje orgánů, agentur a decentralizovaných subjektů **EU** zahrnují personální výdaje, jako jsou platy a důchody, a výdaje na budovy, vybavení, energie, komunikaci a informační technologie. Celkové výdaje na období 2007–2013 činí 55,9 miliardy EUR, tj. 5,7 % celkového rozpočtu EU.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zprávu:

- **Řízení Evropského úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) (2/2011).** V této zprávě se posuzovala opatření, kterými se měla realizovat doporučení z předchozí zvláštní zprávy Účetního dvora na toto téma (1/2005). Při auditu se zkoumalo, zda se činnost úřadu OLAF soustředila na jeho vyšetřovací funkci, zda úřad zlepšil efektivnost svého vyšetřování, jak úřad dokládá účelnost svého vyšetřování a zda byla přehodnocena role dozorčího výboru. OLAF je pověřen bojem proti podvodům a jiným protiprávním činnostem, které poškozují rozpočet EU. Úřad je součástí Komise, avšak pro účely vyšetřování je autonomní. Zaměstnává asi 500 zaměstnanců a jeho roční rozpočet činí přibližně 50 milionů EUR.

PŘÍJMY

Rozpočet Evropské unie je financován převážně z **vlastních zdrojů a dalších příjmů**. Tradiční vlastní zdroje – převážně cla – tvoří přibližně 12 % celkových příjmů EU, zdroj odvozený z DPH pak dalších 12 %. Většina vlastních zdrojů EU, tj. přibližně 70 %, pochází z příspěvků odvozených z hrubého národního důchodu, což zajišťuje, že rozpočet je vždy v rovnováze.

V roce 2011 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zprávu:

- **Umožňují kontroly v rámci celního režimu 42 zabránit daňovým únikům v oblasti DPH a odhalovat je? (13/2011).** Účetní dvůr posuzoval, zda v souvislosti s celním režimem 42 existuje řádný právní rámec pro boj proti daňovým únikům v oblasti DPH. Audit se prováděl v Belgii, Dánsku, Španělsku, Francii, Rakousku, Slovinsku a Švédsku. Celní režim 42 je mechanismus používaný hospodářskými subjekty v EU pro účely osvobození od DPH při dovozu. Uplatňuje se v případech, kdy se zboží dovezené do některého členského státu EU z nečlenského státu EU následně přepravuje do jiného členského státu. DPH je v takovém případě splatná v členském státě určení.

STANOVISKA A PÍSEMNÁ STANOVISKA VYDANÁ V ROCE 2011

Účetní dvůr přispěl ke zlepšování **finančního řízení EU** rovněž svými stanovisky k návrhům na nové či pozměněné právní předpisy mající finanční dopad. Stanoviska se vydávají na žádost ostatních orgánů a institucí EU a při své práci je využívají legislativní orgány, tedy Evropský parlament a Rada. Účetní dvůr rovněž může z vlastní iniciativy vydávat písemná stanoviska k jiným tématům.

V 2011 přijal Účetní dvůr sedm stanovisek:

- **1/2011:** Stanovisko k návrhu nařízení Rady, kterým se mění nařízení (ES) č. 215/2008 o finančním nařízení pro 10. Evropský rozvojový fond, pokud jde o Evropskou službu pro vnější činnost
- **2/2011:** Stanovisko k finančním předpisům společného podniku Clean Sky
- **3/2011:** Stanovisko k návrhu změny finančního nařízení evropských škol
- **4/2011:** Stanovisko k zelené knize Komise o modernizaci politiky zadávání veřejných zakázek
- **5/2011:** Stanovisko k návrhu nařízení Rady (Euratom), kterým se stanoví pravidla pro účast podniků, výzkumných středisek a vysokých škol na nepřímých akcích v rámci rámcového programu Evropského společenství pro atomovou energii a pro šíření výsledků výzkumu
- **6/2011:** Stanovisko k pozměněnému návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se mění nařízení (ES) č. 1073/1999 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a zrušuje nařízení (Euratom) č. 1074/1999.

Stanovisko č. 7/2011 se týkalo návrhů nařízení Evropského parlamentu a Rady o společných ustanoveních ohledně **výdajů na soudržnost**, které by mohly v období 2014–2020 představovat až 45 % celkových výdajů EU. Jak rozpočet EU přispěje k plnění cílů strategie Evropa 2020, ve značné míře závisí na hospodárném, efektivním a účelném využívání těchto prostředků. To bude mít dopad i na důvěryhodnost a legitimitu činností EU. Dosahovat dobrých kvalitativních výsledků u režimu, v němž jsou prostředky členským státům přidělovány předem a jejich čerpání je implicitním cílem, zůstává pro Unii trvalou výzvou. Účelný dohled a odpovědnost Komise pomůže členským státům tyto prostředky úspěšně využívat.

Stanoviska jsou zveřejněna v plném znění na internetových stránkách Účetního dvora www.eca.europa.eu ve všech úředních jazycích EU.

PÍSEMNÉ STANOVISKO ÚČETNÍHO DVORA: DŮSLEDKY SOUČASNÉ FINANČNÍ A HOSPODÁŘSKÉ KRIZE PRO OBLAST VEŘEJNÉ ODPOVĚDNOSTI A VEŘEJNÉ KONTROLY V EU A PRO ROLI ÚČETNÍHO DVORA

Probíhající globální **finanční a hospodářská krize** má pro Evropskou unii závažné důsledky. V reakci na ni přijala EU opatření na podporu udržitelnosti finančního odvětví, hospodářské obnovy a růstu, na poskytování finanční pomoci členským státům a na posílení koordinace členských států v oblasti fiskální a hospodářské politiky. Tato opatření mají značný dopad na využívání veřejných prostředků (daní, které platí občané EU) v EU. Změny v uspořádání hospodářské politiky v Unii přinášejí nové výzvy pro oblast odpovědnosti, transparentnosti a veřejné kontroly.

Podle názoru Účetního dvora by se tato nová opatření měla řídit zásadou, že všude tam, kde jsou ve hře **veřejné prostředky**, je nutné odpovídajícím způsobem zaručit transparentnost, veřejnou odpovědnost a veřejnou kontrolu. Proto Účetní dvůr 19. května 2011 vydal písemné stanovisko k důsledkům současné finanční a hospodářské krize pro oblast veřejné odpovědnosti a veřejné kontroly v EU a pro roli Účetního dvora.

Účetní dvůr své písemné stanovisko **uzavírá konstatováním**, že bude provádět audity nových orgánů dohledu, mechanismů pomoci s rozpočtovou zárukou EU a v největší možné míře také činností Komise v evropském semestru. Účetní dvůr zjistil případy, kdy opatření v oblasti veřejné kontroly nejsou dostatečná. Domnívá se například, že Smlouva o založení evropského mechanismu stability by měla obsahovat ustanovení o externí veřejné kontrole. Konečně Účetní dvůr upozorňuje, že v řadě případů, konkrétně v oblasti účetních a auditorských standardů, činnosti centrálních bank a sledování fiskálních politik podle souboru nových pravidel, je potřeba, aby se problematikou odpovědnosti a transparentnosti zabývaly i odpovědné orgány v rámci Unie, především Evropský parlament a Rada.

SPOLUPRÁCE S OSTATNÍMI NEJVYŠŠÍMI KONTROLNÍMI INSTITUCEMI

Účetní dvůr spolupracuje s ostatními nejvyššími kontrolními institucemi (NKI) hlavně prostřednictvím:

- **kontaktního výboru** vedoucích představitelů NKI členských států EU,
- **sítě NKI** kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU,
- **mezinárodních organizací** pro orgány veřejné kontroly, především organizace Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI) a její evropské regionální skupiny EUROSAI.

KONTAKTNÍ VÝBOR

Ustanovení Smlouvy o EU požadují, aby Účetní dvůr a kontrolní instituce členských států **spolupracovaly** v duchu důvěry a při zachování své nezávislosti. Účetní dvůr s NKI členských států aktivně spolupracuje prostřednictvím kontaktního výboru. Kontaktní výbor je uskupením vedoucích představitelů NKI členských států EU a Účetního dvora a zasedá každý rok. Dává prostor ke spolupráci a výměně odborných znalostí a zkušeností v oblasti auditu finančních prostředků EU a dalších záležitostí s ní spojených. Každodenní kontakt zajišťují kontaktní osoby jmenované každou z institucí. Kromě toho byly vytvořeny pracovní skupiny a sítě, jejichž úkolem je pomáhat při vypracování společných stanovisek a postupů.

Během roku 2011 Účetní dvůr **předsedal** kontaktnímu výboru, pokračoval v jeho administrativní podpoře a aktivně se účastnil různých pracovních skupin a sítí.

Ve dnech 13.–14. října 2011 se v prostorách Účetního dvora konalo **výroční zasedání** kontaktního výboru v roce **2011**. Hlavní událostí zasedání byl seminář o dopadu evropského semestru a dalších aktuálních událostí v rámci hospodářského řízení EU na NKI členských států EU a na Účetní dvůr. Jednalo se o regulaci finančních systémů a institucí a dohledu nad nimi, státní podpoře finančního odvětví a kontrole mechanismů pro řízení krize eura.

Kontaktní výbor přijal **prohlášení** (viz rámeček) určené Evropskému parlamentu, Evropské radě a Evropské komisi a také parlamentům a vládám členských států EU. Výbor dále přijal usnesení, v němž se přihlásil k výzvě NKI zemí eurozóny k zajištění dostatečné externí veřejné kontroly evropského mechanismu stability. Prohlášení i usnesení jsou k dispozici na internetových stránkách kontaktního výboru www.contactcommittee.eu.



Hlavní řečníci na zasedání kontaktního výboru v roce 2011: komisař Olli Rehn, ministr financí Lucemburska Luc Frieden a viceprezident Evropské centrální banky Vítor Constâncio spolu s předsedou Evropského účetního dvora Vítozem Caldeirou (třetí zleva)

PROHLÁŠENÍ O DOPADU EVROPSKÉHO SEMESTRU A DALŠÍCH AKTUÁLNÍCH UDÁLOSTÍ V RÁMCI HOSPODÁŘSKÉHO ŘÍZENÍ EU NA NEJVYŠŠÍ KONTROLNÍ INSTITUTE ČLENSKÝCH STÁTŮ EVROPSKÉ UNIE A EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR, PŘIJATÉ KONTAKTNÍM VÝBOREM DNE 14. ŘÍJNA 2011, ZDŮRAZNILO ZÁSADY, KTERÉ JE POTŘEBA DODRŽOVAT, JSOU-LI VE HŘE VEŘEJNÉ PROSTŘEDKY, A STANOVILO HLAVNÍ SMĚRY BUDOUCÍ SPOLUPRÁCE

Náležitá veřejná kontrola veřejných prostředků

Kontaktní výbor se domnívá, že jde-li o veřejné prostředky, je potřeba dodržovat následující zásady:

- „dostatečná **transparentnost**, již zajišťují spolehlivé a včasné informace (včetně národních statistik) o skutečném a plánovaném použití veřejných prostředků a o rizicích, jimž jsou vystaveny,
- přiměřená **odpovědnost**, která zahrnuje veřejnou kontrolu operací a povinnost zodpovídat se u subjektů s rozhodovací pravomocí a subjektů odpovědných za řízení procesů,
- náležitá **veřejná kontrola**, jejímž cílem je poskytnout jistotu a informace o použití veřejných prostředků a o rizicích, jimž jsou vystaveny, a tím přispět k transparentnosti a vybudovat základ pro povinnost zodpovídat se.“

Aby byla zajištěna účinná odpověď orgánů veřejné kontroly na finanční a hospodářskou krizi a její následky, NKI členských států EU a Účetní dvůr „budou zvažovat – v možném rozsahu a v rámci svého mandátu – jak svou auditorskou činnost přizpůsobit novému kontextu. V některých případech byl tento proces již zahájen zavedením nových auditních úkolů či jejich aktualizací.“

Další rozvoj spolupráce mezi NKI členských států EU a Účetním dvorem

Rostoucí propojení ekonomik EU posiluje hodnotu společné perspektivy, kterou lze získat z těsné spolupráce prostřednictvím sítě kontaktního výboru. Tímto způsobem je možné:

- „sdílet **poznatky získané** z výsledků posledních auditů a jejich dopadu jako způsob shromažďování a sdílení znalostí,
- určit a šířit aktuální **osvědčené postupy** při auditu nových (a stávajících) opatření,
- zjistit případy **diskontinuity veřejné kontroly** a identifikovat potenciál pro **nové auditní úkoly a nová partnerství** a zvážit, jak je co nejlépe řešit,
- zvážit vytvoření specifických **auditních metod** a technik pro účely NKI a nástrojů a pokynů k jejich uplatňování.“

Kontaktní výbor rozpracuje tato opatření v rámci svých stávajících sítí, které se vztahují na audit strategie Evropa 2020 a fiskální politiky, prostřednictvím paralelních nebo koordinovaných auditů a další spolupráce zavedené za tímto účelem.



Jednání kontaktního výboru v roce 2011 ve dnech 13.–14. října v Lucemburku

SÍŤ NKI KANDIDÁTSKÝCH A POTENCIÁLNÍCH KANDIDÁTSKÝCH ZEMÍ

Účetní dvůr se aktivně **účastnil** činnosti sítě NKI kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU¹. Organizační struktura sítě je podobná kontaktnímu výboru a v jejím rámci se konají pravidelná zasedání vedoucích představitelů NKI a kontaktních osob a dále pracovní skupiny, semináře, workshopy a paralelní audity. Hlavním cílem sítě je podporovat používání auditních metod a technik v souladu s mezinárodními standardy a osvědčenými postupy EU.

Zasedání hlavních představitelů v rámci sítě se konalo ve dnech 8.–9. března 2011 v Istanbulu. Spolupředsedal mu turecký nejvyšší kontrolní úřad a Účetní dvůr a jeho výsledkem byla Istanbulská dohoda, která obsahuje nástin pracovního programu budoucích činností, který se má provádět za aktivní podpory Účetního dvora, iniciativy SIGMA a zástupců NKI členských států EU.

DALŠÍ SPOLUPRÁCE

V roce 2011 vedl Účetní dvůr spolu s rakouskou a finskou NKI **vzájemné hodnocení (peer review)** norské nejvyšší kontrolní instituce. Příslušná zpráva byla zveřejněna v červnu 2011.

Účetní dvůr se nadále **aktivně zapojoval** a přispíval do činností organizace INTOSAI a EUROSAI. Od doby, kdy se Účetní dvůr v roce 2004 stal plnoprávným členem INTOSAI, se aktivně podílí na práci podvýborů pro profesionální auditorské standardy. Během roku 2011, po schválení úplného souboru mezinárodních standardů (ISSAI) na XX. kongresu INCOSAI v listopadu 2010, začaly tyto podvýbory realizovat své nové pracovní programy, které jsou zaměřeny na harmonizaci rámce ISSAI a šíření standardů a pokynů. Prostřednictvím dobrovolných vzájemných hodnocení (*peer review*) poskytl svůj příspěvek podvýborům pro šíření osvědčených postupů a kontrolu kvality, podvýboru pro podporu budování kapacit mezi členy INTOSAI a také pracovní skupině INTOSAI pro environmentální audit.

Od roku 2008 Účetní dvůr navíc předsedá **pracovní skupině INTOSAI** pro odpovědnost za řádné finanční řízení pomoci v případě katastrof a audit této pomoci. Jedním z hlavních cílů této pracovní skupiny je vypracovat pokyny a identifikovat a šířit osvědčené postupy v uvedené oblasti, s důrazem na činnosti zaměřené na zúčastněné subjekty (multilaterální subjekty, organizace poskytující pomoc, vlády, privátní auditoři).

¹ K únoru 2012 je členy sítě pět kandidátských zemí (Chorvatsko, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Island, Černá Hora a Turecko) a tři potenciální kandidátské země (Albánie, Bosna a Hercegovina, Srbsko).

Pokud jde o organizaci EUROSAl, Účetní dvůr se do její činnosti zapojil ještě více tím, že se na následující šestileté období stal **členem řídicí rady**. Účetní dvůr se aktivně účastnil VIII. kongresu EUROSAl (30. května – 2. června 2011), který se zaměřil na úkoly, požadavky a povinnosti manažerů veřejného sektoru a úlohu NKL a na kontrolu nezávislých regulačních orgánů prováděnou nejvyššími kontrolními institucemi. Bylo schváleno prohlášení, které posiluje nezávislost NKL.

V prosinci 2011 vyvrcholily snahy členů sdružených v INTOSAl a v regionálních pracovních skupinách o posílení nezávislosti NKL a uznání Linské a Mexické deklarace, když **Valné shromáždění OSN** přijalo rezoluci o „podpoře efektivnosti, odpovědnosti, účelnosti a transparentnosti veřejné správy posílením nejvyšších kontrolních institucí“.



JINÉ ČINNOSTI

PRAVOMOCI EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA V KONTEXTU KONTROLY VLASTNÍCH ZDROJŮ ODVOZENÝCH Z DPH

Dne 15. listopadu 2011 vydal **Soudní dvůr rozsudek** ve věci C-539/09, Evropská komise proti Spolkové republice Německo, týkající se kontrolní pravomoci Účetního dvora v oblasti vlastních zdrojů vycházejících z daně z přidané hodnoty (DPH).

Předmětem sporu byla skutečnost, že v roce 2006 **německé spolkové ministerstvo financí** Evropskému účetnímu dvoru odmítlo umožnit provést v Německu kontroly správní spolupráce mezi členskými státy v oblasti daně z přidané hodnoty upravené nařízením č. 1798/2003. Evropský účetní dvůr se při přípravě své zvláštní zprávy č. 8/2007 rozhodl provést v osmi členských státech včetně Německa kontrolu. Německými úřady byly proti pravomoci Účetního dvora provést předmětnou kontrolu vzneseny námitky.

Německá vláda tvrdila, že **spolupráce mezi členskými státy** upravená nařízením č. 1798/2003 nemá žádnou přímou spojitost s příjmy EU, protože DPH je vnitrostátní daní a musí být odlišena od vlastních zdrojů odvozených z DPH. Výše zdrojů z DPH se určuje na základě několika výpočtů a odpovídá relativně malému podílu z částek DPH vybraných členskými státy.

Argumentaci německé vlády, vycházející ze striktního odlišení mezi příjmy členského státu z vybrané DPH a vlastními zdroji Unie odvozenými z DPH, Soudní dvůr rozhodně **zamítl**. Na základě argumentace předložené Komisí, Evropským parlamentem a Účetním dvorem zdůraznil závislost vlastních zdrojů odvozených z DPH na příjmech členských států z DPH.

Soudní dvůr **připomenul**, že rozsah nařízení č. 1798/2003 o správní spolupráci v oblasti daně z přidané hodnoty měl stanovit mechanismus spolupráce mezi členskými státy, která by jim umožnila bojovat proti podvodům v oblasti DPH a vybírat tuto daň efektivněji. To má vliv rovněž na poskytování vlastních zdrojů z DPH do rozpočtu EU. Pokud je spolupráce mezi vnitrostátními orgány prováděna účinně a v souladu s nařízením, přispívá k omezení podvodů a k efektivnímu výběru příjmů z DPH v členských státech. Pomáhá udržovat zdroje z DPH na úrovni požadované různými platnými právními předpisy EU, a tudíž k zachování obecné rovnováhy vlastních zdrojů.

Soudní dvůr **dospěl k závěru**, že Účetní dvůr měl pravomoc provést zamýšlenou kontrolu týkající se správní spolupráce v oblasti DPH, protože tato kontrola se týkala příjmů EU z hlediska jejich legality a jejich řádného finančního řízení, a měla tak přímou spojitost s působností svěřenou Účetnímu dvoru Smlouvou.

Věc C-539/09 je prvním případem, kdy Soudní dvůr musel rozhodnout výslovně o rozsahu **kontrolních pravomocí** Účetního dvora. Rozsudek Soudního dvora je cenný a povzbudivý, neboť vyjasňuje a shrnuje kontrolní pravomoci Účetního dvora ve vztahu k členským státům.

OCENĚNÍ ZA VÝZKUM V OBLASTI AUDITU VEŘEJNÉHO SEKTORU (LÁZARO AWARD)

V roce 2010 Účetní dvůr **poprvé** udělil v rámci rozvíjení vztahů s akademickou obcí a podporování rozvoje auditu veřejného sektoru v Evropě **cenu** za výzkum v oblasti auditu veřejného sektoru. První ročník tohoto ocenění byl věnován památce Jesúse Lázaró Cuency, který v Účetním dvoře působil jako ředitel útvaru a dlouhá léta přispíval k rozvoji auditní metodiky a auditních postupů Účetního dvora.

Vítězi se stali Sara Belleilová a José Antonio Fernández Ajenjo. Ocenění jim jménem výběrové komise předal předseda Účetního dvora Vítor Caldeira při veřejném ceremoniálu, který se uskutečnil dne 5. července 2011 v prostorách Účetního dvora v Lucemburku. Oba ocenění pak během akademického zasedání přednesli své vědecké práce:

Sara Belleilová: „Příspěvek k sociologii řídicích postupů v rámci evropských politik: audit humanitárních nevládních organizací.“

José Antonio Fernández Ajenjo: „Kontrola veřejné správy a boj proti korupci se zvláštním zřetelem na kontrolní úřad a kontrolu státní správy.“

Evropský účetní dvůr s hlubokým zármutkem přijal zprávu o předčasném úmrtí Sary Belleilové dne 30. listopadu 2011 a rád by vyjádřil uznání kvality a významu její práce.



Předseda Účetního dvora V. Caldeira s lauréáty ocenění Sarou Belleilovou a José Antoniem Fernándezem Ajenjem

PLNĚNÍ STRATEGIE NA OBDOBÍ 2009 AŽ 2012

V posledních několika letech probíhá v Účetním dvoře proces **vnitřní reformy**. Její součástí bylo vypracování první strategie, týkající se období 2009–2012², pro niž byly stanoveny následující obecné cíle:

- maximalizovat celkový **dopad** auditů,
- zvýšit **efektivnost** co nejlepším využitím zdrojů.

Řada z prioritních opatření této strategie již byla dokončena. Zbývající opatření se budou realizovat během roku 2012. Hlavní dosažené výsledky v roce 2011:

- zvýšení **počtu zvláštních zpráv**; v průměru se od roku 2009 do roku 2011 vydávalo 16 zpráv za rok, čímž byl překročen cíl vydávat 12 až 15 zpráv ročně,
- **významné příspěvky** v otázce reformy rozpočtu EU,
- zahájení **pravidelné kontroly opatření** v návaznosti na předchozí připomínky, včetně přípravy celkové zprávy o této kontrole, která bude poprvé vydána v roce 2012,
- revize **auditorských postupů a standardů**,
- zvýšení důrazu na **hlavní činnosti Účetního dvora** převedením zaměstnanců z útvarů podpory do útvarů auditu,
- vydání **písemného stanoviska** týkajícího se důsledků současné finanční a hospodářské krize pro oblast veřejné odpovědnosti a veřejné kontroly v EU a pro roli Evropského účetního dvora.

² „Auditní strategie na období 2009–2012“ je k dispozici na internetové stránce Účetního dvora www.eca.europa.eu.

ETICKÉ STANDARDY EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

Na základě doporučení mezinárodního vzájemného hodnocení (*peer review*), které proběhlo v roce 2008, Účetní dvůr posílil svůj **rámec pro řízení auditu** přijetím etických standardů, které vycházejí z etického kodexu a mezinárodního standardu pro kontrolu kvality Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI)³. Účetní dvůr tak vytvořil postup pro to, aby ročně poskytoval přiměřenou jistotu, že jeho auditoři dodržují příslušné etické požadavky.

Respektování **hodnot** vymezených v etických standardech, jako je nezávislost, objektivita, loajalita a zachování profesní důvěrnosti, zaručuje, že zaměstnanci Účetního dvora jednají ve veřejném zájmu, aniž by podléhali nátlaku zvenčí nebo osobním či finančním zájmům. Rámec Účetního dvora pro profesní chování zvyšuje důvěryhodnost informací, které Účetní dvůr poskytuje zainteresovaným stranám.

³ Standard ISSAI 30 a ISSAI 40.

PŘÍPRAVA NOVÉ STRATEGIE ÚČETNÍHO DVORA NA OBDOBÍ 2013–2017

Nová strategie, na které Účetní dvůr začal pracovat v roce 2011, se opírá o výsledky dosažené v rámci stávající strategie, která končí v roce 2012. Účetní dvůr využívá této příležitosti k tomu, aby svou strategii adaptoval na vývoj v EU a auditním odvětví a reagoval na potřeby a očekávání zainteresovaných stran.



Členové Evropského účetního dvora

MĚŘENÍ VÝKONNOSTI ÚČETNÍHO DVORA V ROCE 2011

Od roku 2008 Účetní dvůr průběžně vytváří soubor klíčových ukazatelů výkonnosti s cílem:

- informovat **vedení** o tom, jak se daří plnit cíle stanovené pro období 2009–2012,
- podporovat **rozhodovací proces**,
- poskytovat **zainteresovaným stranám** informace o výkonnosti Účetního dvora.

Pomocí těchto ukazatelů se měří klíčové prvky **kvality a dopadu** práce Účetního dvora s obzvláštním důrazem na názor hlavních zainteresovaných stran a dále **efektivnost a účelnost** při využívání zdrojů Účetního dvora.

Rok 2011 je druhým rokem, kdy je k dispozici úplný soubor klíčových ukazatelů výkonnosti. Výsledky těchto ukazatelů výkonnosti jsou pro Účetní dvůr velmi **povzbudivé**, zejména pokud jde o kvalitu a dopad jeho kontrolní činnosti. Tyto ukazatele navíc poskytují vhodné východisko jak určit, v jakých oblastech je třeba vynaložit více úsilí a kterým otázkám věnovat pozornost, aby se výkonnost v budoucnu zlepšovala.

KVALITA A DOPAD PRÁCE EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

Evropský účetní dvůr posuzuje kvalitu a dopad svých zpráv na základě hodnocení zainteresovaných stran, expertních posouzení a kontrol opatření přijatých v návaznosti na doporučení, která vydal.

HODNOCENÍ ZAINTERESOVANÝCH STRAN

Účetní dvůr formou průzkumu vyzval hlavní uživatele svých zpráv (výbor pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu a rozpočtový výbor Rady) a nejdůležitější kontrolované subjekty (především personál Evropské komise), aby **ohodnotili kvalitu a dopad** jeho výročních zpráv o souhrnném rozpočtu a o evropských rozvojových fondech za rozpočtový rok 2010 a zvláštních zpráv zveřejněných v roce 2011. Respondenti průzkumu měli k dispozici pětistupňovou škálu (1 – zcela nevyhovující, 2 – nevyhovující, 3 – dostatečné, 4 – dobré, 5 – velmi dobré).

	2010	2011	Cíl v roce 2011
Hodnocení kvality a dopadu zpráv Evropského účetního dvora hlavními uživateli	4,2	4,0	≥ 4,2
Hodnocení kvality a dopadu auditů Evropského účetního dvora kontrolovanými subjekty	3,7	3,7	≥ 3,7

Tento výsledek svědčí o tom, že hlavní uživatelé zpráv Evropského účetního dvora je považují za „dobré“. Respondenti oceňují zejména srozumitelnost a užitečnost zpráv a také profesionalitu auditního personálu Účetního dvora.

EXPERTNÍ POSOUZENÍ

V roce 2011 proběhlo posouzení **obsahu a prezentace** vzorku zpráv, které Účetní dvůr vydal v roce 2011, dvěma externími subjekty. Do vzorku byly zahrnuty čtyři zvláštní zprávy a výroční zprávy o souhrnném rozpočtu a ERF za rozpočtový rok 2010. Hodnotitelé známkovali kvalitu zpráv z různých hledisek na čtyřstupňové škále od 1 – „výrazné nedostatky“ po 4 – „vysoce kvalitní“.

	2010	2011	Cíl v roce 2011
Posouzení obsahu a prezentace zpráv Evropského účetního dvora externími odborníky	3,0	2,8	≥ 3,0

Podle výsledků považují hodnotitelé kvalitu zpráv Evropského účetního dvora za „uspokojivou“. Hodnocení poskytla cenné informace a doporučení a budou použita ke zvýšení kvality zpráv v dalších letech.

KONTROLY OPATŘENÍ V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ DOPORUČENÍ

Účetní dvůr prostřednictvím svých doporučení přispívá ke **zlepšování finančního řízení**. Aby skutečně došlo ke změně, musí kontrolované subjekty nejprve doporučení přijmout a pak realizovat. Následující ukazatel vychází z doporučení ve výročních a zvláštních zprávách vydaných v roce 2011.

	2010	2011	Cíl v roce 2011
Procentuální podíl auditních doporučení, která kontrolovaný subjekt přijal	90 %	93 %	≥ 90 %

V roce 2011 začal Účetní dvůr systematicky monitorovat, nakolik kontrolované subjekty jeho doporučení plní. Od roku 2012 bude Účetní dvůr moci vykázat také ukazatel míry, v jaké se doporučení v praxi realizují a vedou ke zlepšení.

EFEKTIVNÍ A ÚČELNÉ VYUŽÍVÁNÍ ZDROJŮ

Účetní dvůr posuzuje efektivnost a účelnost využívání zdrojů z hlediska své schopnosti vypracovat zprávy a zjištění včas, plnit své povinnosti v oblasti finančního řízení a zajišťovat dobré pracovní podmínky a odbornou způsobilost svých zaměstnanců.

VČASNOST ZPRÁV

Účetní dvůr se snaží přijímat všechny plánované zprávy v souladu **se stanoveným časovým harmonogramem**. V případě výročních zpráv a specifických výročních zpráv je nutné dodržet lhůty stanovené právními předpisy. V případě zvláštních zpráv právní předpisy žádné lhůty pro zveřejnění nestanoví a včasnost vydání zprávy se posuzuje podle data jejího plánovaného přijetí.

	2010	2011	Cíl v roce 2011 ⁴
Počet přijatých zpráv ve srovnání s plánem	90 %	83 %	90 %
Podíl zpráv přijatých včas	80 %	75 %	90 %

Celkově se Účetnímu dvoru nepodařilo plně dodržet cíl pro rok 2011. Přestože velmi ambiciózní cíl týkající se počtu zpráv nebyl splněn, celkový cíl vydat 12–15 zvláštních zpráv ročně byl překročen a objem zpráv byl vyšší než v roce 2010. Všechny výroční zprávy a s jednou výjimkou také všechny specifické výroční zprávy byly přijaty podle plánu a zveřejněny ve stanoveném termínu.

⁴ Cíle pro tyto ukazatele byly upraveny ze 100 % (2008–2010) na 90 %, aby se zohlednily neočekávané události.

VČASNOST ZJIŠTĚNÍ

Oznámení o předběžných zjištěních popisují **konkrétní auditní zjištění** a vypracovávají se na základě kontrolních návštěv, které Účetní dvůr uskutečnil v členském státě nebo v Komisi. Účelem těchto oznámení je potvrdit faktickou přesnost hlavních zjištění u kontrolovaných subjektů, a jsou proto klíčovým prvkem auditního procesu. Účetní dvůr v předchozích letech zjistil, že včasnost vydávání těchto oznámení je potřeba výrazně zlepšit, a do konce roku 2012 stanovil cíl vydávat 80 % oznámení o předběžných zjištěních do dvou měsíců po uskutečnění příslušné auditní návštěvy.

	2010	2011	Cíl v roce 2011
Procentuální podíl oznámení o předběžných zjištěních, která byla vydána včas	54 %	58 %	80 % do roku 2012

Stanoveného cíle zatím dosaženo nebylo, ale přesto Účetní dvůr v roce 2011 včasnost zlepšil. V posledních třech letech došlo k výraznému posunu směrem ke splnění uvedeného cíle (v roce 2008 bylo včas vydáno pouze 27 % oznámení) a Účetní dvůr bude i nadále usilovat o lepší výsledek v této oblasti.

EXTERNÍ POSOUZENÍ FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

Cílem Účetního dvora je, aby externí auditor vydal **k jeho účetní závěrce** a využití zdrojů **výrok bez výhrad** a aby mu Evropský parlament na základě kladného doporučení Rady udělil absolutorium.

	2010	2011	Cíl
Výrok externího auditora bez výhrad a udělení absolutoria	Ano	Ano	Ano
Externí auditor poskytuje také jistotu o využití zdrojů a kontrolních postupech.			

ODBORNÁ PŘÍPRAVA

V souladu se směrnicemi vydanými federací Mezinárodní federací účetních se Účetní dvůr snaží každému ze svých auditorů poskytnout **v průměru 40 hodin** (pět dní) nejazykové odborné přípravy ročně.

	2010	2011	Cíl
Průměrný počet dní nejazykové odborné přípravy na auditora	5,7 dne	6,1 dne	≥ 5 dní
Účetní dvůr opět překročil cíl v oblasti odborné přípravy auditního personálu, což svědčí o tom, jaký význam klade na rozvoj zaměstnanců. Započte-li se i jazyková výuka, absolvují zaměstnanci v průměru 9,3 dne odborné přípravy za rok.			

SPOKOJENOST ZAMĚSTNANCŮ

Z výsledků **interního průzkumu** spokojenosti zaměstnanců z roku 2009 vyplynulo, že 86 % zaměstnanců Evropského účetního dvora bylo se svou prací celkově spokojeno. Celková míra spokojenosti dosahovala v průměru hodnoty 2,8 na škále od 1 do 4, přičemž výsledek nad 2,5 se považuje za obecnou spokojenost. Účetní dvůr se bude snažit, aby se takový výsledek do konce roku 2012, kdy se má uskutečnit obdobný průzkum, udržel či zlepšil.

ÚTVARY PRO PODPORU AUDITU

Úspěch auditní práce Účetního dvora závisí do značné míry na kvalitě jeho specializovaných podpůrných útvarů. Tyto útvary poskytují logistickou podporu a odborné znalosti, které Evropskému účetnímu dvoru umožňují:

- najímat, udržet a motivovat **zaměstnance** a rozvíjet jejich profesionální dovednosti,
- informovat o výsledcích auditů ve všech **úředních jazycích** EU,
- co nejefektivněji využívat **informační technologie**,
- řídit jeho **rozpočet** a spravovat **budovy a zařízení**,
- podnikat **kontrolní návštěvy** do zemí, kde se vynakládají prostředky EU, s cílem získat důkazní informace na místě.

LIDSKÉ ZDROJE

PŘIDĚLENÍ ZAMĚSTNANCŮ

Největším aktivem Evropského účetního dvora jsou jeho zaměstnanci. K 31. prosinci 2011 měl Účetní dvůr schváleno 887 pracovních míst pro úředníky a dočasné zaměstnance (tento počet nezahrnuje členy, smluvní zaměstnance, dočasně přidělené národní experty a stážisty). Z toho se 564 osob věnovalo práci v auditních senátech (včetně 123 osob v kabinetech členů), 148 v ředitelství pro překlady, 148 v útvech administrativní podpory a 27 osob pracovalo pro předsednictví.

V zájmu co nejlepšího využívání zdrojů se všechny útvary Účetního dvora v roce 2011 nadále zaměřovaly na hledání a zavádění **opatření na zvýšení efektivnosti** formou zjednodušení postupů. Kde to bylo možné, byla pracovní místa z jiných než auditních útvarů uvolněná díky zvýšení efektivnosti převedena do auditu. Toto opatření přispělo z více než poloviny k 12,6% zvýšení počtu pracovních míst vyčleněných pro audit od roku 2008.

Přehled pracovních míst Účetního dvora k 31. prosinci	2008	2009	2010	2011
Audit	501	525	557	564
Překladatelské služby	163	163	151	148
Administrativní podpora	173	171	157	148
Předsednictví	20	21	24	27
Celkem	857	880	889	887

NAJÍMÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ

Personál Účetního dvora charakterizuje široká škála akademické kvalifikace a profesních zkušeností a kvalita práce i nasazení zaměstnanců jsou na výstupech Účetního dvora patrné. Politika Účetního dvora pro najímání zaměstnanců se řídí obecnými zásadami a služebním a pracovním řádem orgánů EU. Personál Účetního dvora se skládá jak ze stálých úředníků, tak ze zaměstnanců pracujících na dočasné smlouvě. Otevřená výběrová řízení na pracovní místa u Účetního dvora pořádá Evropský úřad pro výběr personálu (EPSO). Účetní dvůr také nabízí stáže vysokoškolským absolventům v délce tří až pěti měsíců.

V roce 2011 Evropský účetní dvůr přijal 75 nových zaměstnanců: 23 úředníků, 24 dočasných zaměstnanců a 28 smluvních zaměstnanců. Zvláště se dařilo obsazovat pracovní místa v auditu. K 31. prosinci 2011 bylo k dispozici 25 volných pracovních míst, což je ve srovnání se 44 v roce 2010 mnohem méně. **Míra neobsazenosti** tak poprvé klesla **pod 3 %**.

PODÍL MUŽŮ A ŽEN

Podobně jako ostatní orgány EU i Účetní dvůr uplatňuje při řízení lidských zdrojů a najímání pracovníků politiku **rovných příležitostí**. Podíl mužů a žen mezi zaměstnanci Účetního dvora je nyní díky postupnému zvyšování počtu přijatých žen v posledních letech vyrovnaný.

	Muži	Ženy
2001	54 %	46 %
2011	50 %	50 %

Následující tabulky zachycují podíl mužů a žen podle **funkčních skupin** k 31. prosinci 2011. Ze 65 ředitelů a vedoucích oddělení je 18 žen (28 %) žen, což odpovídá situaci v předchozích letech. Většina z nich je zaměstnána v ředitelství pro překlady a v administrativních odděleních.

Asistentské pozice (úroveň AST)

	Muži	Ženy
2010	31 %	69 %
2011	33 %	67 %

Auditoři – administrátoři (úroveň AD)

	Muži	Ženy
2010	62 %	38 %
2011	61 %	39 %

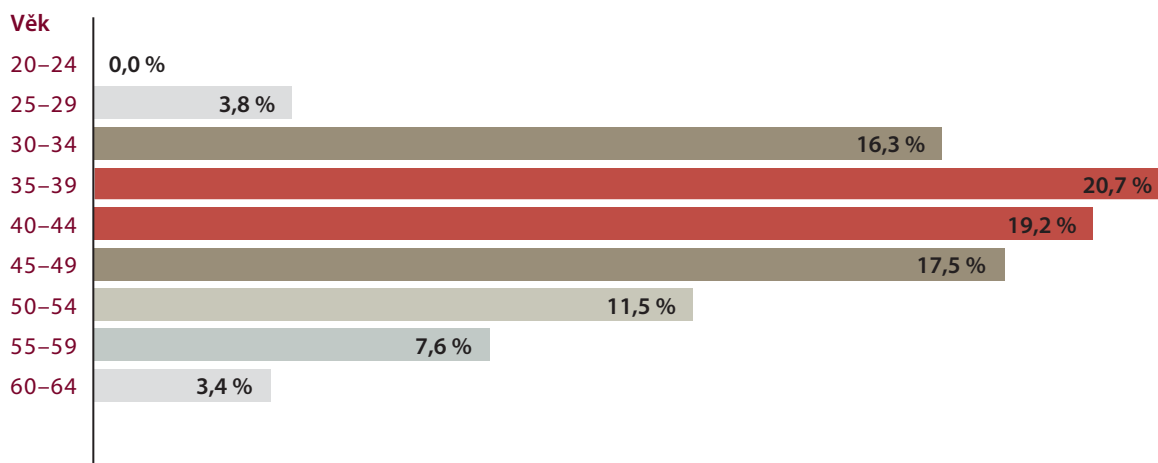
Ředitelé a vedoucí oddělení

	Muži	Ženy
2010	70 %	30 %
2011	72 %	28 %

Podíl žen přijímaných na pozice na úrovni AD roste. Po posledních výběrových řízeních je na pozicích AD 5 až AD 8 celkem 45 % žen.

VĚKOVÁ STRUKTURA

Z věkové struktury zaměstnanců v aktivní službě k 31. prosinci je patrné, že 60 % zaměstnanců Evropského účetního dvora je v kategorii do 44 let.



Z 65 ředitelů nebo vedoucích oddělení Účetního dvora je 23 zaměstnancům přes 55 let. Tato skutečnost v příštích pěti až deseti letech povede k výrazné obměně personálu na řídicích pozicích.

ODBORNÁ PŘÍPRAVA

Výkon povolání auditora vyžaduje **průběžné vzdělávání**, aby auditoři mohli držet krok s vývojem v oboru a rozvíjet své dovednosti. Specifičnost kontrolního prostředí Účetního dvora s sebou také nese potřebu mít auditory s dobrými jazykovými znalostmi.

V roce 2011 absolvoval každý zaměstnanec Účetního dvora v průměru **9,3 dne** odborné přípravy. Na jazykové kurzy připadalo 54 % celkového počtu dní odborné přípravy oproti 57 % v roce 2010. Vedle jazykových kurzů věnovali auditoři odborné přípravě v roce 2011 v průměru 6,1 dne, čímž splnili hlavní cíl Účetního dvora v této oblasti.

V roce 2011 se **zlepšil** obsah školení a také byly vytvořeny nové kurzy pro splnění auditních priorit. Účetní dvůr rovněž zefektivnil systém řízení odborné přípravy.

PŘEKLADATELSKÉ SLUŽBY

Překladačské služby jsou součástí **podpory auditu**, která Účetnímu dvoru umožňuje plnit jeho poslání a cíle v oblasti komunikace. Celkový objem přeložených textů v roce 2011 byl srovnatelný s rokem 2010. Více než 99 % překladatelských služeb bylo poskytnuto včas.

Během roku 2011 bylo z ředitelství pro překlady přesunuto několik dalších pracovních míst a zaměstnanců do auditních útvarů.

Ředitelství Účetního dvora pro překlady rovněž zajišťovalo **jazykovou podporu** auditorům při kontrolních návštěvách a následných etapách přípravy zpráv. Podpora se poskytovala i kontaktnímu výboru, pracovním skupinám INTOSAI a také v případě dalších konkrétních potřeb souvisejících s kontrolní činností Účetního dvora. Ředitelství pro překlady se také aktivně účastnilo práce na interinstitucionálních a mezinárodních odborných fórech.

INFORMAČNÍ TECHNOLOGIE

Informační technologie umožňují plnit celkové cíle strategie Účetního dvora pro období 2009–2012. V roce 2011 Účetní dvůr:

- posílil investice do **řízení znalostí** zahájením vývoje nové verze svého nástroje pro podporu auditu (projekt Assyst2), a to na základě nedávno zavedené platformy pro spolupráci,
- aktivně pokračoval v úsilí **zjednodušit interní procesy** prostřednictvím elektronických systémů v takových oblastech, jako je řízení služebních cest a školení a elektronická archivace osobních složek, s cílem průběžně zlepšovat efektivitu a účelnost,
- pokračoval **v podpoře mobility** tím, že zavedl do užívání telefony smartphone a přenosné počítače, a zahájil projekt extranetu, který také umožní elektronickou výměnu informací s různými partnery Účetního dvora (mimo jiné kontrolovanými subjekty, rozpočtovým orgánem, novými zaměstnanci, dodavateli).

Vedle zmíněných záležitostí se zároveň posilovala **bezpečnost** operací a opatření na zachování kontinuity provozu, aby byla zaručena požadovaná dostupnost a kvalita všech služeb Účetního dvora v oblasti informačních technologií.

SPRÁVA, BUDOVY A VYBAVENÍ

Posláním ředitelství pro finance a podporu je efektivně, účelně a včas poskytovat auditorům Účetního dvora odpovídající podporu a zajišťovat, aby v souvislosti se všemi službami Účetního dvora fungovaly nezbytné finanční a účetní mechanismy a vnitřní kontroly. V roce 2011 se ředitelství i nadále soustředilo na zvyšování efektivnosti a účelnosti, aby se podařilo uvolnit zdroje a přesunout je do auditu.

Na základě dohody s rozpočtovým orgánem (Rada a Parlament) o financování **budovy K3**, dosažené ke konci roku 2008, probíhaly v roce 2011 stavební práce především na tomto druhém rozšíření hlavní budovy Účetního dvora. Stavebně inženýrské práce byly dokončeny během roku 2011 a do konce roku bylo provedeno osazení oken. Výrazně pokročilo vnitřní vybavování budovy. Výstavba budovy probíhá podle plánu a v mezích stanoveného rozpočtu. Účetní dvůr by měl budovu převzít do konce roku 2012 a stěhování je plánováno na prvním čtvrtletí roku 2013.

Na základě přezkumů provedených v letech 2009 a 2010 dospěl Účetní dvůr k závěru, že optimálním řešením pro dosažení **cílů v oblasti bezpečnosti** a nejúčinnějšího a nákladově nejefektivnějšího řízení rizik je zajistit recepční služby a ostrahu z vlastních zdrojů. K tomu došlo v dubnu 2011, kdy byla externí bezpečnostní agentura nahrazena malým týmem smluvních zaměstnanců. Tato nová opatření fungují dobře. Při srovnání let 2009 a 2012 se ročně ušetří více než 0,5 milionu EUR.

KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY

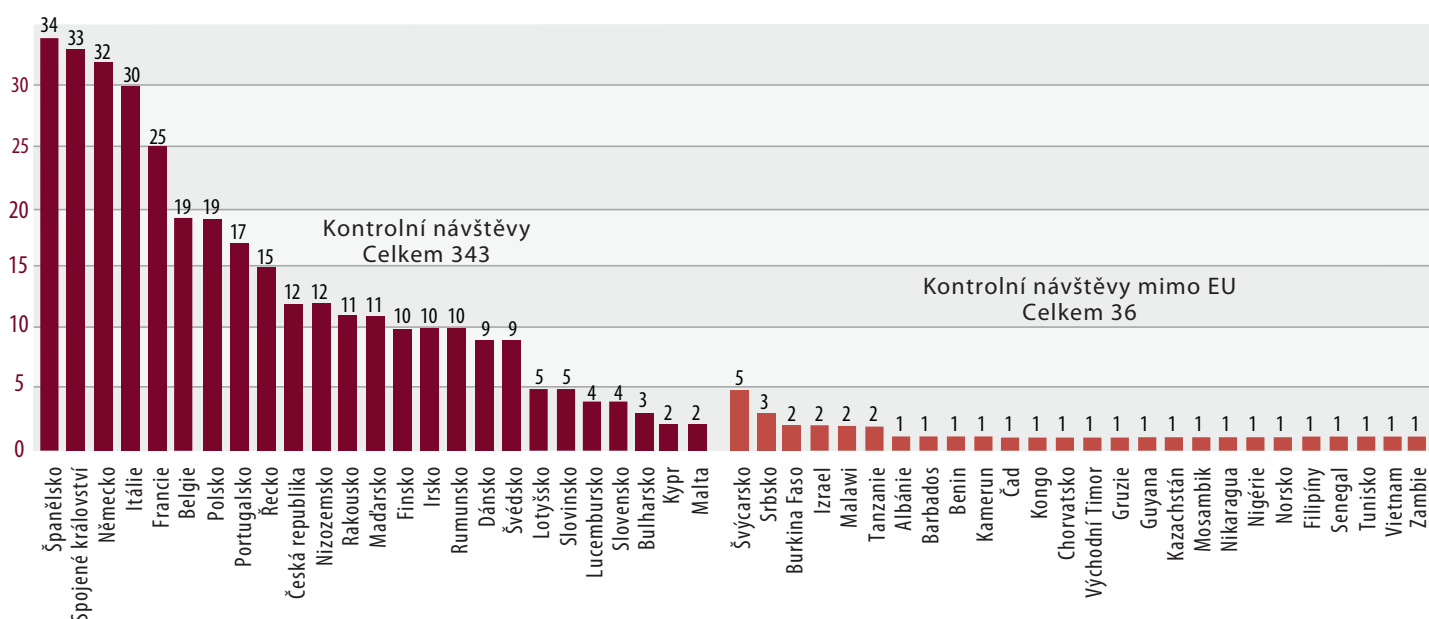
Auditní práce Účetního dvora vyžaduje, aby auditoři prováděli kontrolní návštěvy v členských státech a u dalších příjemců prostředků EU, ale i v ústředích mezinárodních organizací, např. OSN. Smyslem těchto návštěv je získat přímé důkazní informace.

Obvykle se navštěvují orgány ústřední a místní **správy**, které se podílejí na zpracování, řízení a vyplácení prostředků EU, a **koneční příjemci**, jimž jsou tyto prostředky určeny. V rámci EU se kontrolní návštěvy často provádějí ve spolupráci s nejvyššími kontrolními institucemi navštívených států. Auditní týmy se většinou skládají ze dvou nebo tří auditorů a kontrolní návštěva může trvat několik dní až dva týdny, v závislosti na typu auditu a vzdálenosti, kterou je třeba urazit.

V roce **2011** Účetní dvůr provedl v souvislosti s výroční zprávou, specifickými výročními zprávami a vybranými auditními úkoly celkem 379 kontrolních návštěv⁵, z toho 343 v členských státech a 36 mimo EU. Srovnatelný počet kontrolních návštěv proběhl také v orgánech a institucích EU v Bruselu a Lucemburku.

⁵ To odráží počet členských států a států, které jsou příjemci podpory, u každého auditního úkolu. V roce 2010 se jednalo o 376 kontrolních návštěv.

KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY V ROCE 2011



FINANČNÍ INFORMACE

Evropský účetní dvůr je **financován** ze souhrnného rozpočtu Evropské unie. Jeho rozpočet představuje přibližně 0,1 % celkového rozpočtu EU a méně než 2 % všech správních výdajů.

PLNĚNÍ ROZPOČTU NA ROK 2011

ROZPOČTOVÝ ROK 2011	Konečné rozpočtové prostředky	Závazky	% čerpání (závazky / rozp. prostředky)	Platby
(v tis. EUR)				
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu				
10 – Členové orgánů	13 411	12 952	97 %	12 817
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	95 416	87 624	92 %	87 382
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	4 205	3 864	92 %	3 820
162 – Výdaje na služební cesty	3 652	3 417	94 %	2 827
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu	2 485	2 115	85 %	1 530
Mezisoučet – hlava 1	119 169	109 972	92 %	108 376
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje				
20 – Nemovitý majetek	14 171	13 915	98 %	5 913
210 – Informační technologie a komunikace	6 500	6 500	100 %	4 702
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	816	746	91 %	691
23 – Běžné správní výdaje	542	482	89 %	265
25 – Zasedání a konference	893	753	84 %	570
27 – Informace a publikační činnost	2 240	1 969	88 %	733
Mezisoučet – hlava 2	25 162	24 365	97 %	12 874
Účetní dvůr celkem	144 331	134 337	93 %	121 250

V roce 2011 dosahovala celková míra plnění rozpočtu 93 %. V případě hlavy 1 činila 92 %, přičemž nejnižší míra plnění (85 %) byla zaznamenána v kapitole 16 (Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu). Průměrná míra plnění v případě hlavy 2 byla téměř 97 %.

Výše plateb v kapitole 20 (nemovitý majetek, např. budovy) je ovlivněna výstavbou budovy K3. Do rozpočtu na rok 2011 byla zahrnuta třetí část financování pro tento projekt ve výši 7 milionů EUR; přiděl na tento rozpočtový závazek byl v roce 2011 částečně vyplacen. Zůstatek rozpočtových prostředků na budovu K3 je přenesen do roku 2012 na pokrytí smluv, které projektový manažer jménem Účetního dvora podepsal se stavebními společnostmi. Rozpočtové prostředky budou využity v souladu s návrhem, který Evropský účetní dvůr předložil Evropskému parlamentu a Radě koncem roku 2008.

Celkové náklady výstavby budovy K3 se odhadují na 79 milionů EUR s tím, že projekt je postupně financován během pěti let takto: 55 milionů EUR v roce 2009, 11 milionů EUR v roce 2010, 7 milionů EUR v roce 2011 a po 3 milionech EUR v roce 2012 a v roce 2013.

ROZPOČET NA ROK 2012

Rozpočet na rok 2012 je o 1,28 % nižší než v roce 2011, což je způsobeno zejména menším objemem prostředků na novou budovu Účetního dvora (budova K3).

ROZPOČET	2012	2011
	(v tis. EUR)	
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu		
10 – Členové orgánů	14 592	12 930
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	96 487	95 957
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	4 173	3 825
162 – Výdaje na služební cesty	3 802	3 652
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu	2 682	2 485
Mezisoučet – hlava 1	121 736	118 849
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje		
20 – Nemovitý majetek	9 941	14 611
210 – Informační technologie a komunikace	6 501	6 500
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	837	816
23 – Běžné správní výdaje	525	422
25 – Zasedání a konference	793	893
27 – Informace a publikační činnost	2 144	2 240
Mezisoučet – hlava 2	20 741	25 482
Účetní dvůr celkem	142 477	144 331

AUDIT A POVINNOST ODPOVÍDAT SE

INTERNÍ AUDIT

Posláním útvaru interního auditu je poskytovat nezávislé, objektivní ujištění a konzultační služby umožňující přidávat hodnotu činnostem Účetního dvora a zlepšovat je. Díky systematickému a metodickému přístupu, jehož cílem je hodnotit řízení rizik, proces kontroly a řízení a předkládat k nim doporučení, pomáhá Účetnímu dvoru dosahovat jeho cílů.

Útvar interního auditu postupuje při plnění svého poslání v souladu s finančním nařízením EU, pravidly platnými pro úředníky Evropské unie a mezinárodními standardy pro **profesionální praxi interního auditu**. Od roku 2009 má útvar interního auditu Účetního dvora osvědčení o souladu s mezinárodně uznávanými standardy Institutu interních auditorů.

V roce **2011** útvar interního auditu Účetního dvora vydal zprávu o stavu provádění strategie Účetního dvora na období 2009–2012, o plnění klíčových ukazatelů výkonnosti, o výstavbě nové budovy Účetního dvora K3, o využití svěřenec-kého účtu pro platby způsobilým příjemcům a také o kontrole opatření přijatých v návaznosti na předchozí doporučení auditu. Útvar interního auditu poskytoval externím auditorům Účetního dvora plnou podporu při osvědčování jeho účetní závěrky a účelnosti jeho postupů vnitřní kontroly.

Výbor Účetního dvora **pro interní audit** poskytuje jednak poradenství v otázkách interního auditu a jednak monitoruje s tím související prostředí vnitřní kontroly v rámci procesů řízení rizik v Účetním dvoře. Během roku 2011 výbor pro interní audit a interní auditor projednávali výsledky auditů útvaru interního auditu, plnění plánů opatření majících na prostředí vnitřní kontroly dopad a také rizika, která mají dopad na správu a řízení Účetního dvora.

EXTERNÍ AUDIT EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

Účetní závěrku Evropského účetního dvora ověřuje nezávislý externí auditor. Jedná se o důležitý prvek úsilí Účetního dvora zajistit, aby se sám řídil stejnými zásadami **transparentnosti a povinnosti odpovídat se**, jaké uplatňuje na kontrolované subjekty.

Zpráva externího auditora, společnosti **PricewaterhouseCoopers Sàrl**, o ověření účetní závěrky Účetního dvora za rozpočtový rok 2010 byla zveřejněna v září 2011⁶.

⁶ Úř. věst. C 267, 9.9.2011.

VÝROKY EXTERNÍHO AUDITORA – ROZPOČTOVÝ ROK 2010

POKUD JDE O ÚČETNÍ ZÁVĚRKU:

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Evropského účetního dvora k 31. prosinci 2010 a jeho peněžních toků za rozpočtový rok 2010 v souladu s 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 pravidly Evropského účetního dvora.“

POKUD JDE O POUŽITÍ ZDROJŮ A KONTROLNÍ POSTUPY:

„Na základě naší práce popsané v této zprávě jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že ve všech významných ohledech a podle výše popsaných kritérií:

- a) zdroje přidělené Účetnímu dvoru nebyly použity k zamýšleným účelům,
- b) zavedené kontrolní postupy neposkytují potřebné záruky, které zajišťují soulad finančních operací s platnými pravidly a předpisy.“

PROHLÁŠENÍ POVĚŘENÉ SCHVALUJÍCÍ OSOBY

Já, níže podepsaný, generální tajemník Evropského účetního dvora, tímto z titulu své funkce pověřené schvalující osoby:

- prohlašuji, že informace v této zprávě jsou úplné a správné,
- prohlašuji, že mám přiměřenou jistotu, že:
 - zdroje vyčleněné na činnosti popsané v této zprávě byly využity k zamýšleným účelům a v souladu se zásadami řádného finančního řízení,
 - zavedené kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky týkající se legality a správnosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, a zajišťují podniknutí odpovídajících opatření v případě obvinění či podezření z podvodu.

Tato přiměřená jistota se zakládá na mém vlastním úsudku a informacích, které mám k dispozici, jako jsou výsledky kontrol ex post, zprávy interního auditora a zprávy externího auditora z dřívějších rozpočtových let.

Potvrzuji, že si nejsem vědom žádných zde neuvedených skutečností, které by mohly poškozovat zájmy tohoto orgánu.

V Lucemburku dne 8. března 2012.

Eduardo RUIZ GARCÍA
generální tajemník



SPRÁVA EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

Evropský účetní dvůr je nezávislý externí kontrolní orgán Evropské unie se sídlem v Lucemburku. Funguje jako **kolektivní orgán** složený z 27 členů a každý členský stát je zastoupen jedním členem. Tyto členy jmenuje Rada po poradě s Evropským parlamentem na obnovitelné funkční období šesti let. Členové Účetního dvora si volí ze svého středu předsedu na obnovitelné funkční období tří let.

Účetní dvůr je uspořádán do **senátů**, k nimž jsou přiděleni jednotliví členové. Senáty vypracovávají zprávy a stanoviska pro přijetí Účetním dvorem. Auditní senáty I až IV mají na starosti různé části rozpočtu, pátý senát, CEAD, odpovídá za „horizontální“ záležitosti. Podporu senátům poskytuje personál auditních ředitelství. Po té, co byl v roce 2010 revidován **jednací řád** Účetního dvora, mohou být některé kategorie zpráv a stanovisek přijímány senáty místo celým kolegiem Účetního dvora.

Administrativnímu výboru předsedá předseda Účetního dvora a jeho členy jsou předsedající senátů a generální tajemník (odpovědný za správní služby a útvary podpory). Výbor má koordinační úlohu a připravuje rozhodnutí Účetního dvora v oblasti strategického plánování, řízení výkonnosti a administrativy.

Každý **člen** odpovídá za určité úkoly, především v oblasti auditu. Členové předkládají o úkolech, za něž nesou odpovědnost na úrovni senátů a Účetního dvora, auditní návrhy a zprávy. Jakmile je zpráva přijata, tzv. „člen ve funkci zpravodaje“ ji představí Evropskému parlamentu, Radě a ostatním zainteresovaným stranám. Členům pomáhají v jejich práci zaměstnanci kabinetů a tým přidělený na daný auditní úkol.



Evropský účetní dvůr

Výroční zpráva o činnosti za rok 2011

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie

2012 – 49 s. – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9237-506-5

doi:10.2865/63953

JAK ZÍSKAT PUBLIKACE EU

Bezplatné publikace:

- prostřednictvím stránek EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- v zastoupeních a delegacích Evropské unie.
Jejich kontaktní údaje naleznete na adrese <http://ec.europa.eu>
nebo si je můžete vyžádat faxem na čísle +352 2929-42758.

Placené publikace:

- prostřednictvím stránek EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>).

Předplatné (např. roční řady *Úředního věstníku Evropské unie*, sbírky rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie):

- u některého z prodejců Úřadu pro publikace Evropské unie
(http://publications.europa.eu/others/agents/index_cs.htm).



Evropský účetní dvůr
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO
eca-info@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu
@EUAuditorsECA



Úřad pro publikace

ISBN 978-92-9237-506-5



9 789292 375065