

ISSN 1831-1261



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR



VÝROČNÍ ZPRÁVA
O ČINNOSTI

2012

CS



***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, 2013

ISBN 978-92-9241-155-8
doi:10.2865/72782

© Evropská unie, 2013
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
2012

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR

POSILÁNÍ

Evropský účetní dvůr je orgán EU 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. Provádět nestranné audity a současně přihlížet k názorům zainteresovaných stran, přitom nepřijímat od kohokoli pokyny a nepodléhat vnějším tlakům.	Udržovat příkladnou úroveň profesionality ve všech oblastech své činnosti. Podílet se na rozvoji oblasti kontroly veřejného sektoru v EU i ve světě.	Vypracovávat 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. Přispívat ke skutečnému zdokonalování řízení EU a posilovat zajišťování odpovědnosti při řízení prostředků EU.	Cenit si jednotlivců, rozvíjet talenty a odměňovat výkonnost. Účinnou komunikací podporovat týmovou spolupráci. Zajišťovat co nejvyšší efektivnost ve všech oblastech své činnosti.

OBSAH

Strana

6	PŘEDMLUVA PŘEDSEDY
8	ROK 2012 V KOSTCE
9	NAŠE ČINNOSTI
9	AUDITNÍ ZPRÁVY A STANOVISKA
30	SPOLUPRÁCE S OSTATNÍMI NEJVYŠŠÍMI KONTROLNÍMI INSTITUCEMI
34	ŘÍZENÍ NAŠÍ PRÁCE
35	ZMĚNY VE SLOŽENÍ KOLEGIA ÚČETNÍHO DVORA
36	MĚŘENÍ VÝKONNOSTI ÚČETNÍHO DVORA
44	ÚTVARY PRO PODPORU AUDITU
49	FINANČNÍ INFORMACE
52	AUDIT A POVINNOST ODPOVÍDAT SE
53	PROHLÁŠENÍ POVĚŘENÉ SCHVALUJÍCÍ OSOBY
54	35 LET NAPOMÁHÁME KVALITNĚJŠÍMU FUNGOVÁNÍ EU

PŘEDMLUVA PŘEDSEDY



S potěšením Vám předkládám výroční zprávu o činnosti Účetního dvora za rok 2012.

V roce 2012 byla velká část činnosti Účetního dvora zaměřena na to, aby pomohla Unii připravit se na významné **problémy související s finančním řízením** v období po roce 2013. Účetní dvůr zahájil tento rok přijetím stanoviska k určitým návrhům nařízení týkajících se společné zemědělské politiky (SZP), která je pravděpodobně nejznámější politikou EU. Návrh nařízení byl součástí legislativního balíčku pro víceletý finanční rámec na období 2014–2020. Prostřednictvím řady svých stanovisek a zpráv zveřejněných v roce 2012 Účetní dvůr aktivně přispěl k posílení nových pravidel, kterými se ve zmíněném období budou příjmy a výdaje EU řídit.

V roce 2012 Účetní dvůr rovněž nadále pozorně sledoval dopady aktuálního vývoje **hospodářské správy EU** na oblast veřejné odpovědnosti a na audit veřejného sektoru. V průběhu tohoto roku vstoupila v platnost Smlouva o zřízení Evropského mechanismu stability a poprvé zasedal kontrolní výbor tohoto nového subjektu, v němž zasedá jeden zástupce za Účetní dvůr.

V prosinci 2012 se Rada Evropské unie shodla na stanovisku ke zřízení jednotného mechanismu dohledu, jehož úkolem je obezřetnostní dohled nad úvěrovými institucemi v eurozóně. V souvislosti s ním předložil Účetní dvůr tvůrcům politik EU své stanovisko k pravidlům v oblasti vyvozování odpovědnosti vůči veřejnosti a provádění auditu.

Mnoho aspektů nejnovějšího vývoje v hospodářské správě EU a jejím rozpočtu souvisí s potřebou dosahovat s menšími veřejnými zdroji lepších výsledků politik a zároveň posilovat demokratickou legitimitu a povinnost odpovídat se. Vzhledem ke svým jedinečným pravomocím i perspektivě, ale také k auditním zkušenostem a partnerstvím získaným v průběhu 35 let své existence má Účetní dvůr ideální postavení na to, aby Evropské unii pomohl tyto problémy řešit. Na základě našich úspěchů v posledních letech je cílem Účetního dvora co nejvíce přispět **ke zlepšení vyvozování odpovědnosti v EU v období 2013–2017**.

Účetní dvůr nyní slaví 35. výročí svého vzniku. Od roku 1977, kdy svou činnost zahájil, prošla Evropa zásadní proměnou. Tento vývoj se odráží i v organizační struktuře Účetního dvora a způsobu, jakým provádí své audity. Došlo k rozšíření jeho auditní působnosti v souvislosti s přistoupením nových členských států, přesunem kompetencí na Unii a zřízením řady nových subjektů na úrovni EU. Zároveň se Účetní dvůr jako organizace rozrostl, a to z devíti členů a 120 zaměstnanců v roce 1977 na 27 členů a téměř 900 zaměstnanců v roce 2012. Účetnímu dvoru se během této doby podařilo vybudovat **profesionální, odborný a zkušený tým pracovníků**.

Rok 2012 byl posledním rokem, na který se vztahovala **strategie Účetního dvora na období 2009–2012**. Účetní dvůr je povzbuzen výsledky, kterých se v tomto období podařilo dosáhnout. Jak dokládá i tato výroční zpráva o činnosti, objem našich výstupů narostl, externí odborníci hodnotí kvalitu našich zpráv jako dobrou a naše hlavní institucionální zainteresované strany považují zprávy za užitečné. Komise soustavně ve vysoké míře přijímá doporučení Účetního dvora a nová zpráva Účetního dvora o kontrole opatření přijatých v návaznosti na doporučení zdůrazňuje pozitivní dopad, který doporučení mají. Účetnímu dvoru se také podařilo zvýšit efektivnost v administrativních a překladatelských útvarech: v auditních útvarech může díky tomu být nyní na konci zmíněného období nasazeno o čtyřicet pracovníků více.

Aby Účetní dvůr splnil své **cíle pro období 2013–2017**, zaměří se na zlepšování vyvozování odpovědnosti v EU a bude dále rozvíjet svá partnerství, profesionalitu a efektivnost. V roce 2013 proběhne nezávislé hodnocení (*peer review*), v jehož rámci bude mezinárodní tým prověřovat postupy Účetního dvora v oblasti auditu výkonnosti a bude kontrolovat opatření přijatá v návaznosti na předchozí nezávislé hodnocení realizované v roce 2008. Mezi další důležitá opatření, která v roce 2013 proběhnou, patří racionalizace postupů Účetního dvora pro přípravu zpráv a opatření na další zlepšení využití našich kolektivních vědomostí, dovedností a zkušeností. Pomocí těchto iniciativ, ale nejen jich, chce Účetní dvůr v nadcházejících letech pomoci Evropské unii řešit rostoucí potřebu vyvozování veřejné odpovědnosti i čelit výzvám v oblasti auditu.



předseda

Vítor Manuel da Silva Caldeira

ROK 2012 V KOSTCE

NAŠE ČINNOSTI

- **Výroční zprávy** o rozpočtu EU a o ERF za rozpočtový rok 2011 s ještě kvalitnějšími a jasnějšími informacemi.
- 50 zveřejněných **specifických výročních zpráv** o agenturách, decentralizovaných subjektech a dalších institucích EU za rozpočtový rok 2011.
- 25 přijatých **zvláštních zpráv** o konkrétních rozpočtových oblastech či tématech souvisejících se řízením.
- 9 **stanovisek** s příspěvky k reformě rozpočtu, například k reformě společné zemědělské politiky a směrnici Evropského parlamentu a Rady o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie.

ŘÍZENÍ NAŠÍ PRÁCE

- Byla přijata **nová strategie pro období 2013–2017**, již se budou v tomto období řídit činnosti Účetního dvora, a to s cílem zajistit co nejvyšší příspěvek Účetního dvora pro veřejnou odpovědnost EU.
- Naše **klíčové ukazatele výkonnosti** za období 2008–2012 ukazují zlepšení výkonu a poprvé též sledují míru, v jaké byla realizována naše doporučení.
- Další rozvoj **personální politiky** spolu s pokračujícími přesuny pracovních míst do hlavní oblasti, kterou je audit (díky vyšší efektivnosti v administrativních a překladatelských útvarech), upevnilly schopnost Účetního dvora plnit své poslání.
- Byly dokončeny stavební práce na **budově K3** – druhé přístavbě našeho sídla – a všichni zaměstnanci Účetního dvora tak nyní mohou být umístěni v jednom objektu.



Členové Účetního dvora na jeho zasedání.

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 jsou zveřejňovány 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.

Od roku 2008 došlo k **výraznému nárůstu** počtu specifických výročních zpráv a zvláštních zpráv vydaných Účetním dvorem. Také u výročních zpráv došlo k vývoji: poskytují nyní větší objem analytických informací, ještě konzistentněji prezentují údaje, což usnadňuje srovnání mezi jednotlivými oblastmi a obdobími, a byla přidána nová kapitola o otázkách souvisejících s výkonností. Významný nárůst vydávaných stanovisek pak souvisí s tím, že s Účetním dvorem je konzultována široká škála legislativních návrhů souvisejících s obdobím nového finančního rámce (2014–2020).

Počet zpráv a stanovisek	2008	2009	2010	2011	2012
Výroční zprávy o rozpočtu EU a o ERF	2	2	2	2	2
Specifické výroční zprávy o agenturách a decentralizovaných subjektech EU	29	37	40	42	50
Zvláštní zprávy	12	18	14	16	25
Stanoviska a ostatní publikace	5	1	6	8	10
CELKEM	48	58	62	68	87

Úplné znění všech auditních zpráv a stanovisek je k dispozici ve 22 jazycích EU na internetových stránkách Účetního dvora <http://eca.europa.eu>.

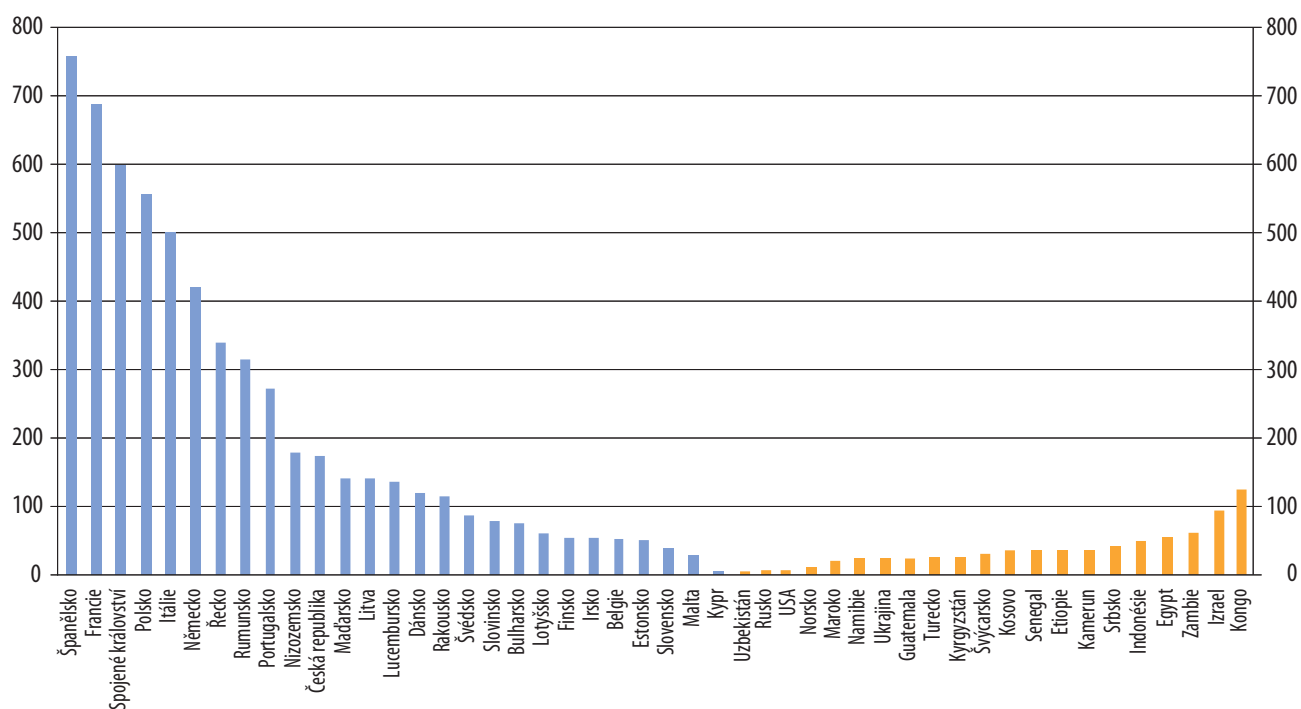
KONTROLNÍ NÁVŠTĚVY PROVEDENÉ V ROCE 2012

Ačkoli velká většina auditní práce probíhá v ústředí Účetního dvora v Lucemburku, auditoři rovněž provádějí audit u orgánů, agentur a decentralizovaných subjektů EU, orgánů členských států a dalších příjemců finančních prostředků EU (a návštěvy provádějí též v sídlech mezinárodních organizací jako např. OSN ve Švýcarsku). Účelem těchto návštěv je získat **přímé auditní důkazy**.

Auditní návštěvy jsou zpravidla prováděny u ústředních a místních **orgánů**, které se podílejí na zpracování, řízení a vyplacení peněžních prostředků EU, a u **konečných příjemců**, kteří tyto prostředky získávají. Auditní návštěvy v rámci EU se často realizují v součinnosti s nejvyššími kontrolními institucemi příslušných členských států. Auditní týmy tvoří zpravidla dva až tři auditoři a délka návštěv se může pohybovat od několika dnů až po dva týdny v závislosti na typu auditu a cestovní vzdálenosti.

V roce 2012 strávili auditoři Účetního dvora celkem 6 816 dní při kontrolách na místě (6 054 dní v členských státech a 762 mimo EU), na kterých získávali důkazy pro výroční, specifické výroční a vybrané auditní úkoly. Srovnatelné množství času auditoři strávili u orgánů a institucí EU v Bruselu a Lucemburku.

Počet dnů kontrol na místě v roce 2012



VÝROČNÍ ZPRÁVA O PLNĚNÍ ROZPOČTU EU ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2011

Během roku 2012 se finanční audit a audit souladu s předpisy, které Účetní dvůr prováděl, týkaly především plnění rozpočtu EU na rok 2011. Výsledná **výroční zpráva za rok 2011** byla zveřejněna 6. listopadu 2012.

Cílem výroční zprávy je předložit zjištění a závěry, které pomohou Evropskému parlamentu, Radě a občanům posoudit kvalitu finančního řízení EU, a zároveň poskytnout užitečná doporučení ke zlepšení. Základem výročních zpráv za rok 2011 jsou roční prohlášení o věrohodnosti (známá pod francouzskou zkratkou „DAS“), letos vydávaná již po osmnácté, která se týkají spolehlivosti účetní závěrky EU a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Výroční zpráva o plnění rozpočtu EU za rozpočtový rok 2011 obsahuje **dvě nové kapitoly**, které podrobněji prezentují výsledky v oblasti zemědělství a soudržnosti. Dřívější kapitoly o zemědělství a přírodních zdrojích nahradily kapitoly „Zemědělství: podpora trhu a přímá podpora“ a „Rozvoj venkova, životní prostředí, rybolov a ochrana zdraví“. Kromě toho dřívější kapitoly o soudržnosti, energetice a dopravě nahradily samostatné kapitoly o regionální politice, energetice a dopravě a o zaměstnanosti a sociálních věcech.

Hlavní sdělení výroční zprávy za rok 2011

- **Účetní závěrka** za rok 2011 věrně zobrazuje finanční situaci Evropské unie a výsledky jejích operací a peněžní toky za daný rok. V **příjmech a závazcích** nebyl zjištěn významný (materiální) rozsah chyb. Naopak platby byly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami, přičemž odhadovaná míra chyb činila 3,9 % rozpočtu EU jako celku. Míra chyb byla podobná jako v roce 2010, kdy dosáhla 3,7 %.
- Kromě skupin politik „**vnější vztahy, pomoc a rozšíření**“ a „**správní a jiné výdaje**“ byly všechny samostatně posuzované oblasti výdajů EU ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami. Z toho je patrné, že řízení prostředků EU je třeba zlepšit.
- Podle odhadu Účetního dvora míra chyb u výdajů ve skupině politik „**rozvoj venkova, životní prostředí, rybolov a ochrana zdraví**“ (oblast výdajů EU, jež je nejvíce náchylná k chybám) činila 7,7 %. Odhadovaná míra chyb ve skupině politik „**regionální politika, energetika a doprava**“ zůstala na vysoké úrovni 6,0 %.
- Došlo ke **zvýšení počtu výhrad vyjádřených Komisí**, přičemž objem částek, které jsou podle generálních ředitelů Komise vystaveny riziku, vzrostl z 0,4 miliardy EUR v roce 2010 na 2,0 miliardy EUR v roce 2011. Tento nárůst svědčí o tom, že Komise zohledňuje vysoké riziko výskytu chyb v určitých oblastech, především v oblasti rozvoje venkova, soudržnosti a výzkumu.
- Zkoumané **kontrolní systémy** jsou ve svém souhrnu z hlediska zajišťování správnosti plateb pouze částečně účelné a nevyužívají svého potenciálu, pokud jde o prevenci nebo zjišťování a nápravu chyb. Byla zjištěna celá řada případů, kdy **kontrola selhala**.
- **Sebehodnocení** Komise **týkající se výkonnosti** prochází dalším vývojem a v porovnání s předcházejícími roky byla v této oblasti zaznamenána určitá vítaná zlepšení. Nicméně při auditech výkonnosti, které Účetní dvůr v roce 2011 provedl, se ukázalo, že chybí kvalitní posouzení potřeb, že koncepce programů mají nedostatky, které ztěžují vykazování výsledků a dopadů, a že je potřeba, aby Komise prokázala **přidanou hodnotu EU**.

VÝROČNÍ ZPRÁVA O EVROPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDECH ZA ROK 2011

Evropské rozvojové fondy (ERF) jsou financovány členskými státy EU, ale řízeny jsou mimo rámec rozpočtu EU a podléhají vlastním finančním předpisům. Evropská komise odpovídá za finanční provádění operací financovaných z ERF.

Evropské rozvojové fondy poskytují pomoc Evropské unie pro rozvojovou spolupráci s africkými, karibskými a tichomořskými státy (státy AKT) a zamořskými zeměmi a územími (ZZÚ) na základě dohody z Cotonou z roku 2000. Výdaje se v souladu s cíli udržitelného rozvoje a postupné integrace států AKT a ZZÚ do světové ekonomiky zaměřují na omezení a nakonec vymýcení chudoby. Východiskem výdajů jsou tři vzájemně se doplňující pilíře: rozvojová spolupráce, hospodářská a obchodní spolupráce a politický rozměr.

Výroční zpráva Účetního dvora o ERF za rok 2011 byla zveřejněna spolu se zprávou o plnění rozpočtu EU dne 6. listopadu 2012.

Účetní dvůr dospěl k závěru, že účetní závěrka za rok 2011 věrně zobrazuje finanční situaci ERF a výsledky jejích operací a peněžní toky. Chybami však bylo zatíženo 33 % operací ERF a u plateb činí odhadovaná míra chyb 5,1 %.

SPECIFICKÉ VÝROČNÍ ZPRÁVY TÝKAJÍCÍ SE AGENTUR, DECENTRALIZOVANÝCH SUBJEKTŮ A DALŠÍCH INSTITUCÍ EU ZA ROK 2011

V roce 2012 zveřejnil Účetní dvůr 50 **specifických výročních zpráv**, většinou za rozpočtový rok 2011, týkajících se agentur, decentralizovaných subjektů (jako např. společných podniků) a dalších institucí EU.

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 Caldeira prezentuje výroční zprávu za rok 2011 na plenárním zasedání Evropského parlamentu v listopadu 2012.

ZVLÁŠTNÍ ZPRÁVY V ROCE 2012

Kromě výročních zpráv zveřejňuje Účetní dvůr v průběhu roku také **zvláštní zprávy**, jejichž obsahem jsou audity konkrétních rozpočtových oblastí a vybraných témat souvisejících s řízením. 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 či výdajů,
- **objemu** příjmů a výdajů v dané oblasti,
- **době**, která uplynula od případného předchozího auditu,
- očekávanému **vývoji** právního rámce,
- politickému i veřejnému **zájmu**.

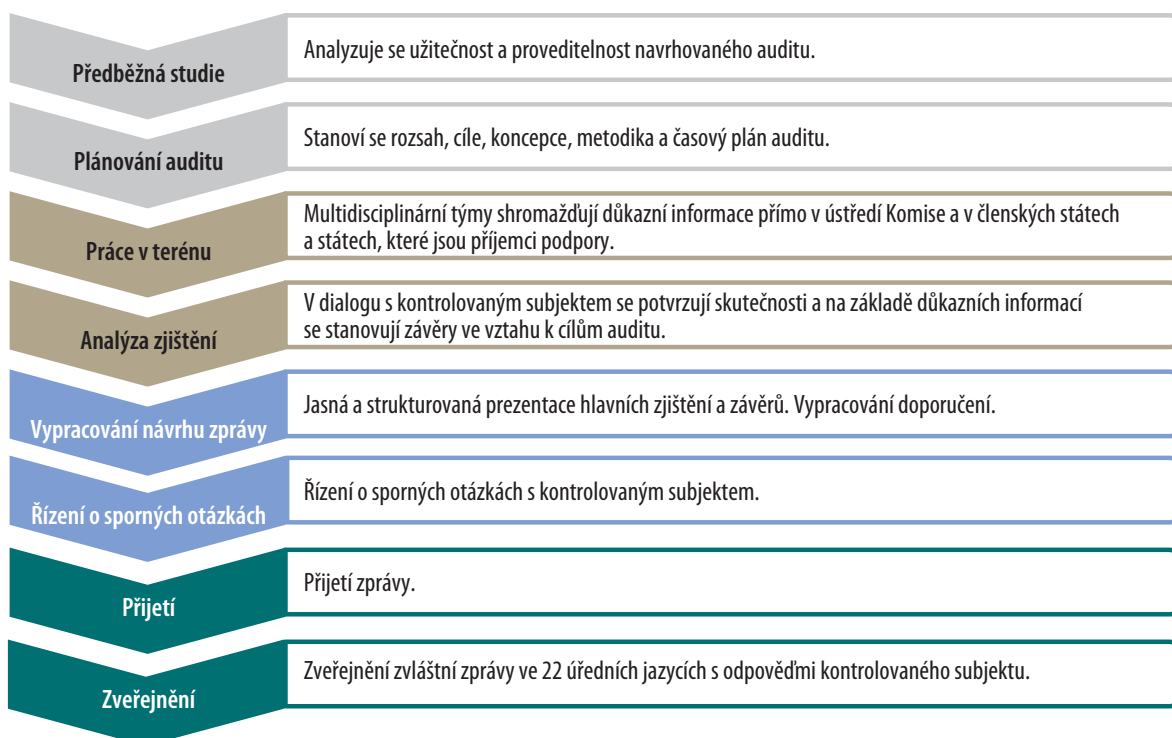


V roce 2012 přijal Účetní dvůr **25 zvláštních zpráv**, které se týkaly široké škály témat. To představuje výrazný nárůst oproti 16 zprávám přijatým v roce 2011 (a 12 zvláštním zprávám přijatým v roce 2008).

Všechny zvláštní zprávy jsou zveřejňovány v plném znění ve 22 jazycích EU na internetových stránkách Účetního dvora <http://eca.europa.eu> a prostřednictvím internetového knihkupectví EU Bookshop.

Témata zvláštních zpráv z roku 2012 jsou představena na několika následujících stranách pod příslušnými okruhy finančního rámce 2013–2017 – víceletého rozpočtu EU.

HLAVNÍ FÁZE ZVOLENÉHO AUDITU VÝKONNOSTI NEBO AUDITU SOULADU S PŘEDPISY



OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: UDRŽITELNÝ RŮST

Výdaje EU na udržitelný růst se týkají dvou oblastí:

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 na 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 průběhu roku 2012 Účetní dvůr přijal v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- Finanční nástroje pro malé a střední podniky spolufinancované Evropským fondem pro regionální rozvoj (2/2012)** – ve zprávě se posuzovala efektivnost a účelnost opatření finančního inženýrství spolufinancovaných z EFRR v programovém období 2000–2006 a 2007–2013, a to na základě vzorku projektů ve Spojeném království, Německu, na Slovensku, v Maďarsku a Portugalsku a také přezkumu řídicích, monitorovacích a informačních systémů Komise i členských států. Účetní dvůr dospěl k závěru, že účelnosti a efektivnosti výdajů z EFRR na finanční nástroje pro malé a střední podniky brání nepřiměřenost regulačního rámce pro různé typy využívaných finančních nástrojů. *Malé a střední podniky jsou páteří hospodářství Evropské unie. Vytvářejí zaměstnanost, inovace a bohatství. Mohou však na druhé straně trpět nedostatkem přístupu k takovému typu a objemu financování, který potřebují. Na jejich podporu používá EU svou politiku v oblasti podniků a politiku soudržnosti, přičemž využívá hlavně granty a v rámci EFRR také v rostoucí míře finanční nástroje.*

Finanční nástroje jsou vratné revolvingové nástroje. Na základě údajů poskytnutých Komisí činí množství přidělených prostředků z EFRR na nástroje finančního inženýrství 1,6 miliardy EUR pro období 2000–2006 a 10,4 miliardy EUR pro období 2007–2013.

o **Strukturální fondy – Vyřešila Komise úspěšně nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech členských států?**

(3/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Komise iniciovala vhodná nápravná opatření, zajistila, aby tato opatření byla provedena včas, a měla dostatečnou jistotu, že její opatření vedla k náležitým finančním opravám u v minulosti vzniklých nesrovnalostí a ke zlepšení systémů, která opětovnému vzniku takových nesrovnalostí v budoucnu zabrání. Audit byl proveden na základě přezkumu 40 programů, v nichž byly předtím zjištěny výrazné nedostatky. Účetní dvůr zjistil, že pokud jde o nedostatky v řídicích a kontrolních systémech členských států, Komise dosáhla v oblasti správného uplatňování finančních oprav určitého úspěchu, ale byla méně úspěšná při získávání jistoty, že její opatření vedla ke zlepšení národních řídicích a kontrolních systémů členských států. *Řízení výdajů strukturálních fondů sdílí Komise a členské státy. Členské státy připravují víceleté programy, které posuzuje a schvaluje Komise a posléze provádějí členské státy. Jsou-li v řídicích a kontrolních systémech členských států zjištěny nedostatky, je cílem Komise zajistit, aby nesrovnalosti, k nimž v minulosti došlo, byly opraveny a systémy fungovaly lépe.*

o **Je spolufinancování dopravní infrastruktury v námořních přístavech ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti účelnou investicí?**

(4/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda cíle a výstupy 27 projektů, na něž byla poskytnuta podpora z EFRR a Fondu soudržnosti v rámci položky „dopravní infrastruktury“ v období 2000–2006, byly účelné. Posuzoval se způsob, jakým členské státy tyto výdaje řídily a jakým Komise na celý proces dohlížela. Účetní dvůr zjistil, že investice do dopravní infrastruktury v námořních přístavech v rámci politiky soudržnosti byly účelné pouze u 11 z 27 kontrolovaných projektů. *Námořní doprava je druhým nejdůležitějším způsobem dopravy v EU. Komise předpokládá, že se její využívání do roku 2018 zvýší na 5,3 miliardy tun z 3,8 miliardy tun v roce 2006. Od roku 2000 EU poskytla ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti přibližně 6,2 miliardy EUR na spolufinancování výstavby infrastruktur v námořních přístavech.*



Audit výdajů EU na oblast dopravy.

OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: UDRŽITELNÝ RŮST

○ **Je financování strukturálních opatření určené na projekty v oblasti infrastruktury pro nakládání s komunálním odpadem účelné, a pomáhá tak členským státům plnit cíle odpadové politiky EU?** (20/2012) – ve zprávě se posuzovala výkonost vzorku 26 projektů v oblasti infrastruktury pro nakládání s odpady a hodnotilo se plnění cílů odpadové politiky EU i provádění podpůrných opatření v osmi regionech, kde se zařízení nacházela. Prověřovala se také role Komise. Účetní dvůr zjistil, že účelnost financování strukturálních opatření určených na infrastrukturní zařízení pro nakládání s komunálním odpadem byla omezena špatným prováděním podpůrných opatření a také nedostatky v předpisech a pokynech EU. *V roce 2010 vyprodukoval každý občan EU-27 v průměru 500 kg odpadu, který, pokud není sbírán, zpracováván a řádně odstraňován, může mít negativní vliv na životní prostředí. Pro nakládání s komunálním odpadem EU zavedla obecné zásady a cíle ve formě směrnic a v určitých regionech spolufinancuje infrastrukturu odpadového hospodářství. Pro období 2000–2013 EU vyčlenila na infrastrukturní zařízení pro nakládání s odpady 10,8 miliardy EUR.*

○ **Nákladová efektivita investic do energetické účinnosti v rámci politiky soudržnosti** (21/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda jsou investice do energetické účinnosti financované v rámci politiky soudržnosti nákladově efektivní. Konkrétně se zkoumalo, zda byly pro plánování a financování nastaveny vhodné podmínky, které by zajišťovaly nákladovou efektivitu investic do energetické účinnosti, a zda projekty v oblasti energetické účinnosti ve veřejných budovách byly nákladově efektivní. Účetní dvůr zjistil, že průměrná doba návratnosti u investic EU do energetické účinnosti přesahuje 50 let (přičemž v extrémních případech činí až 150 let), což znamená, že finanční prostředky na takovéto investice by bylo možné

vynaložit nákladově efektivněji. *Náklady na zvýšenou spotřebu energie, vyčerpávání zásob fosilních paliv a vliv lidské činnosti na globální změnu klimatu jsou hlavní hnací silou politik energetické účinnosti EU v posledních letech. Evropská unie poskytla od roku 2000 z fondů politiky soudržnosti téměř 5 miliard EUR na spolufinancování opatření v oblasti energetické účinnosti v členských státech.*

○ **Podporovala strukturální opatření EU úspěšně regeneraci zanedbaných průmyslových a vojenských lokalit?** (23/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda byly splněny cíle projektů, zda zacílení podpory EU vycházelo z náležitých kritérií a zda bylo cílů dosaženo s nejnižšími náklady pro rozpočet EU. Účetní dvůr kontroloval výkonost 27 regeneračních projektů se spolufinancováním EU ve výši 231 milionů EUR a přezkoumával nástroje pro regeneraci brownfieldů (které tvoří rámec pro konkrétní spolufinancované zásahy) v Německu, Spojeném království, Maďarsku, Polsku a České republice. (Závěry této zvláštní zprávy budou zveřejněny dne 18. dubna 2013.) *V posledních desetiletích je k dispozici stále více zanedbaných průmyslových a vojenských lokalit (tzv. brownfieldů). Mnoho brownfieldů je znečištěno. Jejich regenerace a opětovné využití se podporují v rámci strukturálních opatření EU s cílem chránit lidské zdraví a životní prostředí a omezit rozrůstání měst. Celkové financování EU určené pro tuto oblast činí v období 2000–2013 částku 5,7 miliardy EUR.*

○ **Podporovala strukturální opatření EU úspěšně regeneraci zanedbaných průmyslových a vojenských lokalit?** (23/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda byly splněny cíle projektů, zda zacílení podpory EU vycházelo z náležitých kritérií a zda bylo cílů dosaženo s nejnižšími náklady pro rozpočet EU. Účetní dvůr kontroloval výkonost 27 regeneračních projektů se spolufinancováním EU ve výši 231 milionů EUR a přezkoumával nástroje pro regeneraci brownfieldů (které tvoří rámec pro konkrétní spolufinancované zásahy) v Německu, Spojeném království, Maďarsku, Polsku a České republice. (Závěry této zvláštní zprávy budou zveřejněny dne 18. dubna 2013.) *V posledních desetiletích je k dispozici stále více zanedbaných průmyslových a vojenských lokalit (tzv. brownfieldů). Mnoho brownfieldů je znečištěno. Jejich regenerace a opětovné využití se podporují v rámci strukturálních opatření EU s cílem chránit lidské zdraví a životní prostředí a omezit rozrůstání měst. Celkové financování EU určené pro tuto oblast činí v období 2000–2013 částku 5,7 miliardy EUR.*

- **Reakce Fondu solidarity Evropské unie na zemětřesení v oblasti Abruzzi v roce 2009: relevance a náklady opatření** (24/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda byla financovaná opatření v souladu s nařízením o Fondu solidarity Evropské unie (FSEU) a zda byl stavební projekt „CASE“ (na který připadla většina výdajů) řádně naplánován a koncipován a proveden s řádným ohledem na hospodárnost. Účetní dvůr zjistil, že zatímco ostatní financované projekty byly způsobilé, projekt CASE v souladu s nařízením o FSEU nebyl. Vyskytly se též nedostatky v plánování projektu CASE a zajišťování hospodárnosti jeho provádění. *Zemětřesení v italském regionu Abruzzi, ke kterému došlo v roce 2009, způsobilo přímé škody ve výši přes 10 miliard EUR. Evropská unie přispěla ze svého Fondu solidarity na záchranná opatření v Itálii částkou 0,5 miliardy EUR, která byla použita na financování základních záchranných opatření, na zajištění dočasného ubytování a škol a na projekt CASE na postavení seismicky odolných budov.*
- **Byly zavedeny nástroje pro monitorování účelnosti výdajů Evropského sociálního fondu na starší pracovníky?** (25/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda a v jaké míře členské státy a Komise vytvořily a uplatňovaly nástroje nutné pro posuzování dosažení cílů plánovaných pro starší pracovníky. Pro audit bylo vybráno šest programů s celkovým finančním objemem 222 milionů EUR, které pokrývají čtyři členské státy (Německo, Itálie, Polsko a Spojené království). Účetní dvůr zjistil, že ani členské státy, ani Komise nejsou schopny stanovit, do jaké míry byly akce financované z ESF pro starší pracovníky skutečně přínosné. Výše částek vydávaných na tento druh akcí navíc není sledována. *V období od roku 2007 do konce roku 2013 přesáhnu výdaje z ESF v oblasti politiky zaměstnanosti 75 miliard EUR, což odpovídá zhruba 8 % celkového rozpočtu EU. Jednou z hlavních znevýhodněných skupin jsou starší pracovníci.*



Katedrála v L'Aquile, téměř čtyři roky po zemětřesení v roce 2009.



Nově postavené seismicky odolné budovy v italské L'Aquile.

OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: 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 průběhu roku 2012 Účetní dvůr přijal v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- o Reforma společné organizace trhu s vínem: dosavadní pokrok** (7/2012) – ve zprávě se posuzoval pokrok, kterého bylo dosud dosaženo u jednoho z hlavních cílů reformy vinařství: zlepšení rovnováhy mezi nabídkou a poptávkou. Audit se zaměřil na opatření „klučení“ a „restrukturalizace a přeměna vinic“, neboť tato dvě opatření představují dvě největší oblasti výdajů a jsou klíčová při plnění cíle zlepšit rovnováhu mezi nabídkou a poptávkou. Účetní dvůr zjistil, že tato dvě opatření se navzájem neutralizují a že se nepodařilo výrazněji snížit strukturální přebytek. *Rozpočet, který dala EU k dispozici na opatření klučení na tříleté období uplatňování tohoto opatření (mezi lety 2008/2009 až 2010/2011), činil 1,1 miliardy EUR. Na opatření restrukturalizace a přeměny vinic bylo na desetileté období do roku 2010 vyčleněno 4,2 miliardy EUR.*
- o Zacílení podpory určené na modernizaci zemědělských podniků** (8/2012) – zpráva posuzovala, zda je podpora, kterou EU poskytuje na modernizaci zemědělských podniků, zaměřena na priority EU a specifické potřeby členských států. Účetní dvůr zjistil, že opatření na modernizaci zemědělských podniků by měla větší potenciál, kdyby finanční prostředky byly lépe zacíleny na priority EU a konkrétní potřeby členských států a kdyby se u projektů účinně uplatňovaly výběrové postupy. *Z této podpory se financují investice do zemědělských podniků, přičemž může jít jak o nákup běžných položek, jako jsou například zemědělské nástroje či dřevěné bedny na ovoce, tak o rozsáhlé projekty, např. bioplynové stanice. Rozpočet EU na toto opatření v programovém období 2007–2013 činí 11,1 miliardy EUR (poskytnutých prostřednictvím EZFRV), což představuje asi 11 % všech plánovaných výdajů EU na rozvoj venkova.*

- **Audit kontrolního systému produkce, přípravy, distribuce a dovozu ekologických produktů** (9/2012) – zpráva posuzovala, zda kontrolní systém pro ekologické produkty poskytuje dostatečnou jistotu, že jsou plněny klíčové požadavky na ekologickou produkci, zpracování, distribuci a dovoz. Audit zkoumal, jak jednotlivé zúčastněné orgány (Evropská komise a příslušné orgány členských států, akreditační orgány a kontrolní orgány) plní své povinnosti na úrovni EU a jak jsou řízeny dovozní režimy. Účetní dvůr zjistil, že příslušné orgány v členských státech se potýkají s problémy při zajišťování sledovatelnosti ekologických produktů a že v systému je nutné odstranit některé nedostatky, aby se získala dostatečná jistota o tom, že systém funguje účelně, a zabezpečila trvalá důvěra spotřebitelů. *Cílem právního rámce EU upravujícího odvětví ekologické produkce je vybudovat základnu pro udržitelný rozvoj ekologické produkce a současně zaručit korektní hospodářskou soutěž, zajistit důvěru spotřebitele a ochranu jeho zájmů a zajistit účinné fungování vnitřního trhu. Byl zaveden kontrolní systém, který ověřuje a osvědčuje každý hospodářský subjekt v dodavatelském řetězci.*
- **Přímá podpora na krávy bez tržní produkce mléka, bahnice a kozy v souvislosti s částečným prováděním opatření v rámci režimu jednotné platby** (11/2012) – zpráva posuzovala, zda byla podpora zacílena na nejrelevantnější regiony v členských státech, zda byla účelná pro zachování specifické produkce, aby bylo možné předejít sociálním, ekonomickým a environmentálním dopadům, a zda byla dobře monitorována a posuzována Komisí a členskými státy. Účetní dvůr dospěl k závěru, že podpora v rámci společné zemědělské politiky na krávy bez tržní produkce mléka nedosahuje lepších výsledků než podpora oddělená od produkce. *Po reformě společné zemědělské politiky z roku 2003 se zemědělská podpora, která se dříve vyplácela formou přímé podpory podmíněné určitou zemědělskou produkcí (tzv. „podpora vázaná na produkci“), po zavedení režimu jednotné platby již nemusí poskytovat na základě produkce (tj. byla od ní oddělena). Pro některá odvětví a regiony se však počítalo s určitými výjimkami z úplného oddělení od produkce s cílem omezit možné nepříznivé dopady okamžitého přechodu na úplné oddělení podpory. Sem patří existující režimy podpory na krávy bez tržní produkce mléka a bahnice a kozy. Rozpočtové prostředky, které jsou pro tuto přímou podporu k dispozici, dosáhly v roce 2011 okolo 1,0 miliardy EUR.*



Kontrola na místě v zemědělském podniku příjemce ve Španělsku.

OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: UCHOVÁNÍ A ŘÍZENÍ PŘÍRODNÍCH ZDROJŮ

- **Provádění předpisů EU o hygieně na jatkách v zemích, které vstoupily do EU od roku 2004** (14/2012) – zpráva hodnotila, zda Komise a příslušné členské státy podnikly nezbytná opatření, aby přizpůsobily jatka hygienickým standardům EU. Při auditu se tak posuzoval dohled nad opatřeními, která se týkala hygienických požadavků, pokyny k nim a jejich provádění a financování. Účetní dvůr prověřoval v České republice, Maďarsku, Polsku, Rumunsku a Slovinsku jatka, která získala financování z EU. Přestože Účetní dvůr zjistil, že celkově je koncepce systémů pro dohled nad hygienickými požadavky, který provádí Komise a příslušné orgány, dostačující, byla při auditu odhalena řada nedostatků v provádění těchto systémů, které svědčí o tom, že na všech úrovních je třeba provádět kontroly důsledněji, aby se zmírňovala rizika. *Členské státy, které do EU vstoupily od roku 2004, musely zajistit, aby jejich jatka splňovala hygienické normy EU. Jelikož tyto požadavky byly většinou mnohem přísnější než stávající vnitrostátní předpisy, poskytla EU prostředky na modernizaci jatek, aby vyhovovala hygienickým požadavkům. Ze zvláštního předvstupního programu pro zemědělství a rozvoj venkova (program SAPARD) bylo poskytnuto přibližně 117 milionů EUR pro 241 jatek. Financování pak pokračovalo z EZOZF a EZFRV.*
- **Účelnost režimu jednotné platby na plochu jako přechodného systému na podporu zemědělců v nových členských státech** (16/2012) – zpráva posuzovala hlavní nedostatky v této oblasti, ke kterým například patří následující: platby příjemcům, kteří se zemědělské činnosti nevěnují (nebo se jí věnují jen okrajově), platby na nevyužívané pozemky nebo půdu využívanou k nezemědělským činnostem, platby státním subjektům, soustředění podpory na malý počet velkých příjemců. Účetní dvůr dospěl k závěru, že část podpory je vyplácena příjemcům, kteří se zemědělské činnosti nevěnují (nebo se jí věnují jen okrajově), a to včetně veřejných subjektů, a že rozdělení podpory nebere v úvahu ani specifické regionální charakteristiky dané zemědělské činnosti, ani příspěvek zemědělců k produkci veřejných statků. Zároveň velká většina zemědělců dostává jen velmi malé částky podpory. *Režim jednotné platby na plochu (SAPS) je zjednodušený systém podpory příjmů určený zemědělcům v členských státech, které do EU vstoupily v roce 2004. V roce 2011 dosáhly platby v rámci tohoto režimu přibližně 5 miliard EUR.*



OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: SVOBODA, BEZPEČNOST A SPRÁVEDLNOST

Tato oblast politiky byla vytvořena, aby zajistila volný pohyb osob a občanům poskytla vysokou úroveň ochrany. Týká se jak správy vnějších hranic EU, tak soudní spolupráce v občanskoprávních i trestních věcech. Patří sem azylová a migrační politika, policejní spolupráce a boj proti zločinu. Výdaje na tuto oblast by měly v období 2007–2013 dosáhnout 12,2 miliardy EUR.

V průběhu roku 2012 Účetní dvůr přijal v této oblasti následující zvláštní zprávu:

o Přispívají Evropský fond pro integraci a Evropský uprchlický fond účelně k integraci státních příslušníků třetích zemí?

(22/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí a Evropský uprchlický fond jako součást obecného programu EU „Solidarita a řízení migračních toků“ pro období 2007–2013 (SOLID) účelně přispívají k integraci státních příslušníků třetích zemí v EU, zda jsou výsledky podepřeny účelným monitorováním a hodnocením programu, zda koncepce fondů přispěla k jejich účelnému provádění a zda systémy určené k provádění integračních opatření v rámci programu SOLID jsou dobře řízeny. Účetní

dvůr zjistil, že ačkoli na úrovni jednotlivých kontrolovaných projektů lze pozorovat pozitivní výsledky, na měření úspěšnosti fondů nebyly zavedeny vhodné systémy. Účelnost programu je omezena jeho koncepcí a neexistuje dostatečná koordinace s jinými fondy EU. *EU podporuje opatření, která mají posílit integraci státních příslušníků třetích zemí v členských státech EU a zvýšit solidaritu pomocí sdílení finanční zátěže, která souvisí se správou společných vnějších hranic a prováděním společných politik v oblasti azylu a přistěhovalectví. Očekává se, že rozpočtové výdaje EU na program SOLID v období 2007–2013 dosáhnou celkové výše 4 miliard EUR.*



Uprchlický tábor spolufinancovaný EU.

OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: 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 průběhu roku 2012 Účetní dvůr přijal v této oblasti následující zvláštní zprávy:

- o Účelnost rozvojové pomoci Evropské unie pro zajištění potravin v subsaharské Africe (1/2012)** – ve zprávě se posuzovalo, zda rozvojová pomoc EU pro zajištění potravin v subsaharské Africe byla účelná. Analyzovalo se, zda rozvojová pomoc EU pro zajištění potravin odpovídá potřebám a prioritám daných zemí a zda byla intervence EU účelná. Audit se zaměřil na přímou rozvojovou podporu EU, pokud jde o tři aspekty zajištění potravin, kterými jsou dostupnost potravin, přístup k potravinám a výživové využití potravin. Účetní dvůr dospěl k závěru, že rozvojová pomoc EU pro zajištění potravin v subsaharské Africe je z větší části účelná a významně přispívá k dosažení cíle, kterým je zajištění potravin. Komise však dostatečně nepřihlédla k možnostem podpory EU v jiných zemích, které rovněž trpí chronickým nedostatečným zajištěním potravin, a nepřisoudila dostatečnou prioritu výživě. *Zajištění potravin představuje v subsaharské Africe, kde 30 % obyvatelstva trpí hladem, zásadní problém. V období 2002–2010 financovala EU opatření pro zajištění potravin v tomto regionu celkovou částkou přes 3,2 miliardy EUR, a to prostřednictvím Evropského rozvojového fondu (ERF).*
- o Společný informační systém pro oblast vnějších vztahů (CRIS) (5/2012)** – v této zprávě se posuzovalo, zda byl systém CRIS koncipován tak, aby dokázal účelně reagovat na informační potřeby Komise, a zda informace, které poskytl, byly spolehlivé. Součástí auditu byl přezkum systémové dokumentace systému CRIS v Komisi a testování údajů v tomto systému. Účetní dvůr dospěl k závěru, že systém CRIS je většinou schopen účelně reagovat na informační potřeby Komise v oblasti vnějších vztahů. Nicméně i po deseti letech vývoje má stále nedostatky. *CRIS je informační systém zavedený Komisí k podpoře řízení vnějších akcí. Funkce tohoto systému se od jeho uvedení do provozu v roce 2002 kontinuálně rozšiřovaly. Postupně se stal hlavním referenčním informačním systémem pro řízení, výkaznictví a dokumentaci vnějších akcí financovaných jak ze souhrnného rozpočtu EU, tak z evropských rozvojových fondů (ERF).*

○ **Podpora Evropské unie pro turecké společenství na Kypru** (6/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Komise vypracovala program pomoci, který odráží cíle nástroje, zda zavedla vhodné prováděcí mechanismy a zda jednotlivé projekty přinášejí zamýšlené výsledky. Při auditu se neposuzovalo, zda program přispívá k politickému cíli znovusjednocení. Účetní dvůr zjistil, že program řádně zohledňoval své cíle pro finanční podporu tureckému společenství na Kypru a navzdory výrazným omezením zavedl vhodné mechanismy. Již se podařilo dosáhnout některých výsledků, avšak jejich udržitelnost je často problematická a největší projekt v programu nebylo možné realizovat. *Finanční prostředky EU určené pro turecké společenství na Kypru dosáhly v období 2006–2011 objemu 292,3 milionu EUR. Audit přezkoumal na vzorku zakázek zhruba třetinu tohoto objemu.*

○ **Rozvojová pomoc Evropské unie na zásobování pitnou vodou a základní hygienická zařízení v zemích subsaharské Afriky** (13/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Komise řídila rozvojovou pomoc EU zaměřenou na pitnou vodu a základní hygienická zařízení v subsaharské Africe tak, aby vedla k účelným a udržitelným výsledkům. Účetní dvůr zjistil, že podpora EU zlepšila přístup k pitné vodě a hygienickým zařízením. Méně než polovina prověřovaných projektů však dosáhla výsledků, které naplňovaly potřeby příjemců, a přínosy nebudou trvalé, pokud nebudou zajištěny příjmy z jiných zdrojů než z poplatků. *Zlepšování*

zásobování vodou a zlepšování hygienických zařízení jsou pro plnění rozvojových cílů tisíci-letí zásadní. Bezpečná pitná voda a hygienická zařízení přispívají k hospodářskému růstu a omezování chudoby. Výdaje EU na vodu a hygienická zařízení v zemích subsaharské Afriky mezi léty 2001 a 2010 činily přibližně 1 miliardu EUR. Protože se však finanční prostředky na vodu a hygienická zařízení čerpají i v rámci jiných oblastí pomoci, celková částka podpory, již Komise poskytla, byla ve skutečnosti vyšší.



Kiosky pro prodej vody ve státě Jigawa – Nigérie.

OKRUH FINANČNÍHO RÁMCE: EU JAKO GLOBÁLNÍ HRÁČ

- **Příspěvek Evropského rozvojového fondu (ERF) k udržitelné silniční síti v subsaharské Africe** (17/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda ERF účelně přispěl k udržitelnosti silniční sítě v subsaharské Africe, zda je silniční infrastruktura podporovaná z ERF udržitelná a zda Komise účelně prosazuje udržitelnost silniční infrastruktury. Audit se zaměřil na technickou, finanční a institucionální udržitelnost silniční dopravní infrastruktury a zkoumal 48 programů financovaných od roku 1995 v rámci osmého, devátého a desátého ERF v šesti partnerských zemích. Účetní dvůr dospěl k závěru, že podpora, kterou Komise poskytuje na udržitelné silniční sítě v subsaharské Africe, je částečně účelná. Partnerské země, které Účetní dvůr navštívil, nečiní dost pro zajištění udržitelnosti silniční infrastruktury a silnice se vyznačují různou mírou předčasného poškození. *Silnice a ostatní dopravní infrastruktura jsou*

nezbytné pro regionální integraci, hospodářský růst, sociální rozvoj, efektivní veřejnou správu a bezpečnost. V subsaharské Africe je silniční doprava převažujícím druhem osobní a nákladní dopravy a připadá na ni více než 80 % celkové přepravy zboží a služeb, přičemž dopravní potřeby rychle narůstají. Evropská unie vynaložila v tomto regionu v období let 1995 až 2011 částku 7,4 miliardy EUR v podobě závazků ERF.

- **Pomoc Evropské unie Kosovu na podporu právního státu** (18/2012) (viz „Audit výkonnosti v praxi“).



Kontrola silnice v Tanzanii.

AUDIT VÝKONNOSTI V PRAXI

Pomoc Evropské unie Kosovu na podporu právního státu



*Kosovská policie a příslušníci mise EULEX při ostraze kosovské hranice.
© EULEX, 2011, autor fotografie Enisa Kasemi*

Při auditu pomoci EU Kosovu na podporu právního státu kontroloval Účetní dvůr poprvé i misi v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky (SBOP). Kosovo je největším příjemcem finanční podpory EU na obyvatele na světě a probíhá zde také největší operace krizového řízení, kterou kdy EU zahájila (mise Evropské unie na podporu právního státu, EULEX).

Zvláštní zpráva Účetního dvora č. 18/2012 se zabývala otázkou, zda je pomoc EU Kosovu v oblasti právního státu účelná. Audit se zaměřil na čtyři oblasti: policii, justici, celní orgány a boj proti korupci. Účetní dvůr rovněž přezkoumával koordinaci dárců a otázku řízení mise EULEX.

Audit takovéto velmi složité oblasti představoval výzvu. V Kosovu byly provedeny čtyři návštěvy. Byly vedeny pohovory s pracovníky mise EULEX a Evropské komise a rovněž s místními úředníky, s představiteli mezinárodní dárcovské komunity a organizací občanské společnosti.

Auditní tým zkoumal projekty nástroje předstupní pomoci a nástroje stability a rovněž opatření monitorování, mentoringu a poradenství (MMA) prováděná misí EULEX. V Bruselu proběhla jednání s Komisí, Evropskou službou pro vnější činnost, sekretariátem Rady a s NATO. Účetní dvůr navíc využíval poradní komisi odborníků.

Účetní dvůr dospěl k závěru, že pomoc EU Kosovu v oblasti právního státu nebyla dostatečně účelná. EU sice přispěla k budování kapacit, a to zejména u celních orgánů, ale pomoc určená pro policii a soudnictví měla jen mírný úspěch. Míra organizované trestné činnosti i korupce v Kosovu je stále vysoká. Soudnictví je i nadále omezováno politickým vměšováním, neúčinností a nedostatečnou transparentností a málo úspěšným vymáháním práva. Omezená schopnost kosovských orgánů chránit klíčové svědky a problémy s přemísťováním svědků do zahraničí představují významné nedostatky. Při budování právního státu na severu Kosova se nepodařilo dosáhnout téměř žádného pokroku. „Kosovské orgány přisuzují právnímu státu nedostatečnou prioritu,“ uvedl Gijs de Vries, člen Účetního dvora odpovědný za tuto zprávu, „a podpora EU by měla být účelnější.“

„Kosovo představuje na světě jedinečný případ, kdy na tak malém území působí tak velké množství mezinárodních dárců pomáhajících s budováním kapacit,“ uvedl Francisco de Miguel Rodriguez, vedoucí auditního týmu. Účetní dvůr dospěl k závěru, že je třeba dále posílit koordinační mechanismy EU včetně koordinace s mezinárodním společenstvím.

Na rozdíl od zbytku západního Balkánu je v případě Kosova motivace případným přistoupením k EU ohrožena tím, že neexistuje společný postoj EU k jeho nezávislosti.

V oblasti komunikace byla zpráva průlomová: byla nejčastěji citovanou zvláštní zprávou Účetního dvora v roce 2012 a tématem více než 130 článků jak v tištěných, tak elektronických publikacích. Na internetové stránce Účetního dvora bylo rovněž poprvé v historii Účetního dvora umístěno video se shrnutím této zprávy: odráží to snahu představit zprávy širšímu publiku.

Evropská komise i Evropská služba pro vnější činnost závěry a doporučení Účetního dvora přijaly. Zpráva byla prezentována Parlamentu a pracovním skupinám Rady. Přezkoumávala ji také Sněmovna lordů Spojeného království, což dokazuje význam zjištění, které zpráva obsahuje.

ORGÁNY, AGENTURY A OSTATNÍ SUBJEKTY EU

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

V roce 2012 přijal Účetní dvůr v této oblasti následující zvláštní zprávy:

○ **Účelnost rozvoje zaměstnanců v Evropské komisi** (10/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Komise uvedla opatření zaměřená na rozvoj zaměstnanců do souladu s potřebami organizace, zda umožňuje zaměstnancům rozvíjet se, zda zajišťuje prostředí, které je motivuje k rozvoji dovedností a k tomu, aby je uplatňovali na pracovišti, a zda Komise hodnotí účelnost opatření pro rozvoj zaměstnanců. Účetní dvůr dospěl k závěru, že opatření zaměřená na rozvoj zaměstnanců Evropské komise vyžadují zřetelnější zaměření na cíle organizace. *Roční rozpočet Komise na externí školitele a výukové materiály činil v roce 2010 26,6 milionu EUR a roční investice do aktivit souvisejících s učením a rozvojem zahrnula i 230 000 pracovních dní na školeních a ekvivalent 310 pracovních sil, které se podílely na administraci či realizaci kurzů a na aktivitách souvisejících s kariérním rozvojem.*

○ **Podařilo se Komisi a Eurostatu zkvalitnit proces tvorby spolehlivé a důvěryhodné evropské statistiky?** (12/2012) – ve zprávě se posuzovalo, zda Komise a Eurostat zlepšily proces tvorby spolehlivé a důvěryhodné evropské statistiky. Toto zkvalitnění záleží na dodržování Kodexu evropské statistiky, který stanovuje normy pro vývoj, tvorbu a šíření statistik, a také na provádění evropského statistického programu. Ve zprávě se neposuzovala spolehlivost konkrétních statistických výstupů. Účetní dvůr zjistil, že Komise ani Eurostat dosud plně nedodržují Kodex evropské statistiky a že Eurostatu se nepodařilo koncipovat Evropský statistický program na období 2008–2012 jako účinný nástroj na plánování, monitorování a na zajišťování

odpovědnosti. *Spolehlivé a důvěryhodné statistické údaje jsou nezbytné pro provádění úkolů svěřených Evropské unii. Statistické údaje jsou potřebné, a to téměř ve všech oblastech, pro vypracování, uplatňování, monitorování a hodnocení politik stanovených ve Smlouvách a zároveň pro shromažďování a přidělování finančních prostředků EU. Stále více evropských politik přímo ze statistik vychází a statistické ukazatele jsou v rostoucí míře využívány pro rozhodování o politikách či pro ukládání sankcí.*

○ **Řešení střetu zájmů ve vybraných agenturách EU** (15/2012) – v této zprávě se posuzovalo, zda vybrané agentury přiměřeně řešily situace střetu zájmů, zda mají pro tyto situace přiměřené politiky a postupy a zda je vhodným způsobem zavedly. V rámci auditu se hodnotily politiky a postupy pro řešení střetu zájmů ve čtyřech evropských agenturách, které přijímají zásadní rozhodnutí ovlivňující bezpečnost a zdraví spotřebitelů. Účetní dvůr dospěl k závěru, že vybrané agentury neřešily situace střetu zájmů přiměřeným způsobem.

KONTROLA V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ DOPORUČENÍ

V roce 2012 zavedl Účetní dvůr nový typ výstupu – zvláštní zprávu, jež se zabývá plněním doporučení obsažených v předchozích zvláštních zprávách.

o Zpráva o kontrole opatření přijatých v návaznosti na zvláštní zprávy Evropského účetního dvora za rok 2011

(19/2012) – ve zprávě se posuzovalo, do jaké míry Komise realizovala doporučení ze sedmi zvláštních zpráv Účetního dvora vydaných v období 2003–2009. Zvláštní zprávy, které byly v tomto ohledu kontrolovány, se týkaly tří rozpočtových oblastí: zemědělství, energetiky a vnějších vztahů. Účetní dvůr posuzoval opatření přijatá Komisí v reakci na jeho doporučení. Z auditu Účetního dvora vyplynulo, že se jeho doporučení využívají:

Komise plně realizovala 29 % kontrolovaných doporučení, 49 % doporučení bylo realizováno ve většině ohledů, 20 % v některých ohledech a 2 % doporučení realizována nebyla. *Kontrola opatření přijatých v návaznosti na auditní zprávy je mezinárodními auditorskými standardy považována za konečnou fázi cyklu auditu výkonnosti (plánování, realizace a kontrola následných opatření). Podrobnější informace o kontrole opatření přijatých v návaznosti na doporučení Účetního dvora jsou na straně 39.*



STANOVISKA A PÍSEMNÁ STANOVISKA VYDANÁ V ROCE 2012

Účetní dvůr přispívá ke zlepšování **finančního řízení EU** rovněž svými stanovisky k návrhům na nové či pozměněné právní předpisy mající finanční dopad. Tato 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 roce 2012 přijal Účetní dvůr devět stanovisek týkajících se celé řady důležitých oblastí v souvislosti s přípravou nového víceletého finančního rámce a rovněž příslušných odvětvových nařízení:

- k legislativním návrhům Komise na reformu **společné zemědělské politiky** od roku 2014 (1/2012) (podrobnější informace v rámečku),
- k prováděcím opatřením pro systém **vlastních zdrojů** Evropské unie, k metodám a postupu pro poskytování tradičních vlastních zdrojů a vlastních zdrojů z HND a k opatřením ke krytí hotovostních nároků, k metodám a postupům pro poskytování vlastního zdroje založeného na dani z přidané hodnoty (2/2012),
- k programu **Hercule III** (na podporu činností v oblasti ochrany finančních zájmů Evropské unie) (3/2012),
- k **hodnoticím zprávě Komise** o financích Unie založené na dosažených výsledcích podle článku 318 Smlouvy o fungování Evropské unie (4/2012),
- k návrhu nařízení, kterým se mění **služební řád** úředníků Evropské unie a pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropské unie (5/2012),
- k pravidlům pro účast a šíření výsledků programu **Horizont 2020** – rámcového programu pro výzkum a inovace (2014–2020) (6/2012),
- k **zvláštním dočasným opatřením** (v souvislosti s přistoupením Chorvatska) pro nábor úředníků a dočasných zaměstnanců Evropské unie (7/2012),
- k **boji** vedenému trestněprávní cestou **proti podvodům** poškozujícím finanční zájmy Unie (8/2012),
- k pozměněnému návrhu nařízení o společných ustanoveních ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti, Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a Evropského námořního a rybářského fondu, jichž se týká **společný strategický rámec**, a o obecných ustanoveních ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (9/2012).

Stanoviska jsou zveřejněna v plném znění na internetových stránkách Účetního dvora <http://eca.europa.eu> ve všech úředních jazycích EU.

STANOVISKO Č. 1/2012 – K LEGISLATIVNÍM NÁVRHŮM KOMISE NA REFORMU SPOLEČNÉ ZEMĚDĚLSKÉ POLITIKY OD ROKU 2014

Společná zemědělská politika (SZP) má do roku 2013 projít reformou. V říjnu 2011 Komise vydala návrh obsahující hlavní prvky legislativního rámce pro SZP na období 2014–2020. Nový legislativní rámec navrhuje zachovat současnou strukturu SZP ve dvou pilířích i dva stávající evropské nástroje na financování zemědělství: Evropský zemědělský záruční fond (EZZF) a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV).

Účetní dvůr ocenil úsilí, které Komise vynaložila na zjednodušení ustanovení společné zemědělské politiky (včetně upuštění od rozdílných prováděcích modelů u současného režimu jednotné platby a zavedení zjednodušeného režimu pro malé zemědělce). Komise ve svých návrzích zohlednila řadu připomínek Parlamentu, Rady i samotného Účetního dvora. Tyto legislativní návrhy jsou však i nadále v zásadě zaměřeny na výdaje a jejich kontrolu a v rozporu s uvedenými záměry upřednostňují soulad s předpisy před výkonností.



Účetní dvůr vzal na vědomí cíl Komise zaměřit se při poskytování dotací v rámci SZP na „aktivní zemědělce“ i její snahu o rovnoměrnější rozdělování přímých plateb mezi příjemce. Vyjádřil však pochyby, zda lze navrhovaná opatření účinně realizovat bez nadměrné administrativní zátěže jak pro řídicí agentury, tak pro zemědělce. Účetní dvůr dospěl k názoru, že řešením by mohla být kombinace obecných zásad stanovených v nařízení a systematického dohledu a vedení ze strany Komise při provádění tohoto nařízení. Konstatoval, že účinek omezení výše plateb (tzv. „capping“, tzn. stanovení horní hranice pro platbu podpory) na přerozdělení podpory bude omezený.

Toto stanovisko mělo **významný dopad** na debatu o budoucnosti SZP. Tématu se věnovalo více než 2 000 článků v médiích. Mnoho neziskových organizací, zemědělských výstav a jiných platforem ze zemědělského odvětví požádalo Účetní dvůr, aby představil stanovisko před jejich publikem; Evropský parlament pak pozval zástupce Účetního dvora do pracovních skupin zabývajících se touto oblastí. Valnou většinu těchto doporučení zohlednili členové Evropského parlamentu ve svých vlastních návrzích na změny právních předpisů. O příslušném legislativním balíčku se bude hlasovat poté, co bude přijat víceletý finanční rámec.

SPOLUPRÁCE S OSTATNÍMI NEJVYŠŠÍMI KONTROLNÍMI INSTITUCEMI

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

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



*Setkání kontaktních osob EU v Římě,
duben 2012.*



*Zasedání podvýboru INTOSAI pro budování
kapacit v Lucemburku, září 2012.*

KONTAKTNÍ VÝBOR NEJVYŠŠÍCH KONTROLNÍCH INSTITUCÍ ČLENSKÝCH STÁTŮ EU

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 evropských záležitostí. Každodenní kontakt zajišťují kontaktní osoby jmenované jednotlivými institucemi. Kromě toho byly vytvořeny pracovní skupiny a sítě, jejichž úkolem je pomáhat při vypracování společných stanovisek a postupů.

V roce 2012 poskytoval Účetní dvůr podporu úřadující předsednické organizaci kontaktního výboru, NKI Portugalska, při přípravě a organizaci výročního zasedání roku 2012, které se konalo v portugalském Estorilu ve dnech 18.–19. října 2012. Zasedání se zaměřilo na dvě témata: výzvy pro NKI v souvislosti s přípravou na období nového finančního rámce EU (2014–2020) a vývoj při řešení finanční krize a zkušenosti nejvyšších kontrolních institucí s auditu v tomto kontextu.

Na zasedání se kontaktní výbor dohodl na tom, že zřídí pracovní skupinu, jež přezkoumá úkoly a roli NKI ve světle nejnovějšího vývoje v Evropské unii v souvislosti s vytvářením nové hospodářské, fiskální a finanční struktury a možnými dopady na NKI. Účetní dvůr je členem této pracovní skupiny, která má pověření v roce 2013 předložit zprávu kontaktnímu výboru.

V roce 2012 Účetní dvůr pokračoval v poskytování administrativní podpory kontaktnímu výboru a aktivně se podílel na práci jeho různých pracovních skupin a sítí.

V roce 2012 se Účetní dvůr rovněž podílel na iniciativě NKI zemí eurozóny, která měla za cíl zajistit pro Evropský mechanismus stability přiměřenou veřejnou kontrolu. Společné stanovisko k návrhu stanov v souladu s článkem 30 Smlouvy, který zřizuje tento mechanismus, bylo předloženo generálnímu tajemníkovi Rady Evropské unie v dubnu 2012. Konečný text stanov je v souvislosti s Účetním dvorem do velké míry v souladu s tímto společným stanoviskem.

SÍŤ NKI KANDIDÁTSKÝCH A POTENCIÁLNÍCH KANDIDÁTSKÝCH ZEMÍ

Účetní dvůr spolupracuje s NKI kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU. Jedním z nejdůležitějších nástrojů spolupráce je síť NKI kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU¹, jejíž organizační struktura je podobná kontaktnímu výboru. V jejím rámci se konají pravidelná zasedání vedoucích představitelů NKI a kontaktních osob, ale organizují se také pracovní skupiny, semináře, workshopy a společné audity. Hlavním cílem je podpořit zavádění auditních metod a technik v souladu s mezinárodními standardy a osvědčenou praxí EU.

V roce 2012 Účetní dvůr podporoval provádění pracovního plánu obsaženého v Istanbulské dohodě, který byl spolu s touto dohodou přijat na zasedání hlavních představitelů v rámci sítě v březnu 2011. Předseda Účetního dvora se rovněž účastnil oslav 150. výročí tureckého nejvyššího kontrolního úřadu a vykonal oficiální návštěvu u Státního kontrolního úřadu Chorvatska.

DALŠÍ SPOLUPRÁCE

V roce 2012 se Účetní dvůr nadále aktivně zapojoval a přispíval do činností organizací INTOSAI a EUROSAL.

Od doby, kdy se Účetní dvůr roce 2004 stal plnoprávným členem INTOSAI, se aktivně podílí na práci podvýborů pro profesní auditorské standardy. V roce 2012 se Účetní dvůr podílel na Cíli 1 INTOSAI (profesní standardy), a to jako:

- člen podvýborů pro finanční audit, audit souladu s předpisy a audit výkonnosti,
- účastník projektu kontroly kvality auditu a projektu harmonizace.

Pokud jde o Cíl 2 INTOSAI (budování kapacit), Účetní dvůr:

- prostřednictvím dobrovolných nezávislých hodnocení (*peer review*) poskytl svůj příspěvek podvýborům pro šíření osvědčených postupů a kontrolu kvality a hostil páté zasedání tohoto podvýboru,
- sledoval práci podvýboru pro podporu budování kapacit mezi členy INTOSAI.

Pokud jde o Cíl 3 INTOSAI (sdílení znalostí), Účetní dvůr od roku 2008 předsedá pracovní skupině INTOSAI pro odpovědnost za řádné finanční řízení pomoci v případě katastrof a audit této pomoci. V roce 2012 tato pracovní skupina:

- dokončila a předložila k připomínkám pět návrhů mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) obsažených v nové sérii 5500–5599 Pokynů k auditu pomoci v případě katastrof,
- pracovala na návrhu Pokynů INTOSAI pro řádnou správu věcí veřejných (INTOSAI GOV) k integrovanému rámci pro vyvozování finanční odpovědnosti pro pomoc v případě katastrof a humanitární pomoc, který bude předložen k připomínkám počátkem roku 2013.

¹ K únoru 2013 jsou členy sítě jedna přístupující země (Chorvatsko), pět kandidátských zemí (Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Island, Černá Hora, Srbsko a Turecko) a dvě potenciální kandidátské země (Albánie a Bosna a Hercegovina).

Všech pět standardů ISSAI a pokyny INTOSAI GOV budou předloženy ke schválení kongresu INTOSAI v roce 2013.

V roce 2012 Účetní dvůr rovněž:

- hostil čtvrté zasedání řídicího výboru pro sdílení znalostí INTOSAI, kterému předsedá indická NKI,
- nadále přispíval vstupy pro pracovní skupinu INTOSAI pro environmentální audit,
- zúčastnil se společného zasedání pracovní skupiny INTOSAI pro veřejný dluh a pracovní skupiny pro celosvětovou finanční krizi: výzvy pro NKI.

Nadále se Účetní dvůr účastnil i projektu IntoSAINT, což je nástroj pro sebehodnocení, který pod záštitou INTOSAI vede NKI Nizozemska. V roce 2012 moderovali zástupci Účetního dvora týdenní seminář pro sebehodnocení integrity organizovaný norskou NKI.

Pokud jde o organizaci EUROSAL v roce 2012, Účetní dvůr se účastnil XXXIX. zasedání její řídicí rady (jejímž členem se stal v roce 2011) a dále pokračoval v aktivní účasti v pracovních skupinách EUROSAL. Účetní dvůr se:

- účastnil desátého výročního zasedání pracovní skupiny EUROSAL pro environmentální audit a přispěl ke společnému auditu týkajícímu se oblasti přizpůsobení se změně klimatu, který za tuto pracovní skupinu Účetní dvůr prezentoval na zasedání konference smluvních stran Rámcové úmluvy OSN o změně klimatu konaném v roce 2012;
- účastnil prvního zasedání pracovní skupiny EUROSAL pro audit a etiku a přispěl k činností této pracovní skupiny.

Účetní dvůr se též v rámci společných konferencí mezi regionálními pracovními skupinami INTOSAI aktivně účastnil VII. konference mezi EUROSAL a Organizací latinskoamerických a karibských NKI. Tato konference byla zaměřena na roli NKI při podpoře řádné správy věcí veřejných ze strany veřejného sektoru.



*Čtvrté zasedání řídicího výboru INTOSAI pro sdílení znalostí,
Lucemburk, září 2012.*

ŘÍZENÍ NAŠÍ PRÁCE

VÝHLED DO BUDOUCNOSTI: STRATEGIE NA OBDOBÍ 2013–2017

V roce 2012 Účetní dvůr přijal a zveřejnil svou strategii na období 2013–2017. Cílem Účetního dvora v tomto období je co nejvíce přispět k vyvozování odpovědnosti EU vůči veřejnosti. Aby mohl tento cíl splnit, stanovil tyto hlavní priority:

- zaměřit výstupy Účetního dvora na zlepšování povinnosti EU odpovídat se,
- spolupracovat s ostatními subjekty na posílení přínosu Účetního dvora k vyvozování odpovědnosti EU,
- dále Účetní dvůr rozvíjet jako profesionální kontrolní orgán,
- optimálně využívat znalostí, vědomostí a odbornosti Účetního dvora,
- prokazovat výkonnost Účetního dvora a dokládat jeho povinnost odpovídat se.

Účetní dvůr bude využívat svých jedinečných pravomocí, perspektivy a znalostí, odborných vědomostí a partnerství, které za 35 let své činnosti v oblasti kontroly veřejných prostředků EU nashromáždil, k tomu, aby:

- pozitivně přispíval k dalšímu rozvoji správy, politik a finančního řízení EU,
- pomáhal ostatním subjektům, které jsou součástí procesu zajišťování veřejné odpovědnosti EU, identifikovat v této oblasti rizika a podporoval je ve využívání výsledků auditů,

- posiloval svou profesionalitu tím, že se bude podílet na nových auditorských standardech a osvědčených postupech a bude je aplikovat,
- dále zefektivňoval své procesy vytváření zpráv a stanovisek,
- zlepšoval svůj rámec pro výkonnost a vyvozování odpovědnosti v souladu se svými povinnostmi orgánu EU a nejvyšší kontrolní instituce,
- uplatňoval rozpočtová omezení v souladu s víceletým finančním rámcem na období 2014–2020 včetně případného požadovaného snižování plánu pracovních míst během období platnosti této strategie.

Během období 2013–2017 se Účetní dvůr ve svých zprávách, stanoviscích a připomínkách zaměří na potřebu:

- zlepšovat vyvozování odpovědnosti vůči veřejnosti a zlepšovat kontrolní systémy,
- zkvalitňovat finanční řízení a předkládání zpráv o plnění rozpočtu EU a jeho dopadu,
- posilovat koncepci politik a výdajových programů EU.

ZMĚNY VE SLOŽENÍ KOLEGIA ÚČETNÍHO DVORA

V souladu se Smlouvou činí funkční období členů Účetního dvora šest let. Členové mohou být jmenováni opakovaně.

V roce 2012 nastoupilo do Účetního dvora pět nových členů: Henrik Otbo (Dánsko), Pietro Russo (Itálie), Ville Itälä (Finsko), Kevin Cardiff (Irsko) a Baudilio Tomé Muguruza (Španělsko).



REVIDOVANÝ KODEX CHOVÁNÍ PRO ČLENY ÚČETNÍHO DVORA

V únoru přijal Účetní dvůr nový kodex chování pro členy Účetního dvora, který odráží změny, k nimž došlo v průběhu osmi let od přijetí předchozího kodexu.

Jako důležitý příspěvek k transparentnosti nyní Účetní dvůr zveřejňuje na své internetové stránce prohlášení členů o zájmech.



MĚŘENÍ VÝKONNOSTI ÚČETNÍHO DVORA

PLNĚNÍ STRATEGIE NA OBDOBÍ 2009–2012

V roce 2008 Účetní dvůr zveřejnil svou první strategii. Týkala se období 2009–2012 a měla za cíl zajistit co největší dopad auditů Účetního dvora a zároveň zvýšit efektivnost prostřednictvím optimálního využití jeho zdrojů. Účetní dvůr byl celkově v plnění své strategie na období 2009–2012 úspěšný. Míra přijetí jeho doporučení byla vysoká: podle Komise byla realizována přibližně polovina doporučení vydaných v roce 2011. Hlavní institucionální zainteresované strany Účetního dvora jsou spokojeny s jeho výročními i zvláštními zprávami a externí odborníci hodnotí kvalitu zpráv jako dobrou a zlepšující se. Účetní dvůr má rovněž v současnosti o 60 zaměstnanců více ve svých auditních senátech (501 v roce 2008 ve srovnání s 564 v roce 2011) a díky vyšší efektivitě také o 40 zaměstnanců méně.

Pro strategické období 2009–2012 Účetní dvůr stanovil soubor klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI) 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 na **efektivnost a účelnost** při využívání zdrojů Účetního dvora. Vzhledem k tomu, že rok 2012 je posledním rokem strategického období 2009–2012, jsou výsledky KPI prezentovány (tam, kde jsou k dispozici) za všechny čtyři roky.

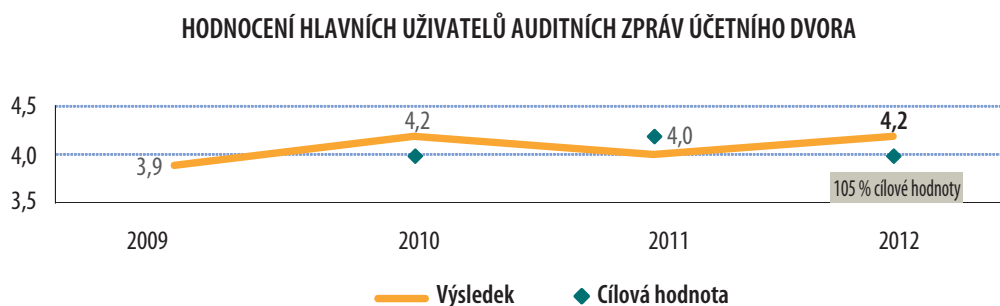
Účetní dvůr bude aktualizovat své klíčové ukazatele výkonnosti pro **strategické období 2013–2017**, aby zohlednil své nové či revidované priority a prokázal svou výkonnost a odpovědnost jako profesionální kontrolní orgán.

KVALITA A DOPAD PRÁCE 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 pro zlepšení finančního řízení EU vydal.

HODNOCENÍ ZAINTERESOVANÝCH STRAN

Účetní dvůr formou průzkumu vyzval **hlavní uživatele** svých zpráv (výbor pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu a rozpočtový výbor Rady), aby ohodnotili kvalitu a dopad jeho výročních zpráv o souhrnném rozpočtu a o evropských rozvojových fondech za rozpočtový rok 2011 a zvláštních zpráv zveřejněných v roce 2012. Respondenti průzkumu měli k dispozici pětistupňovou škálu (1 – zcela nevyhovující, 2 – nevyhovující, 3 – dostatečné, 4 – dobré, 5 – velmi dobré).

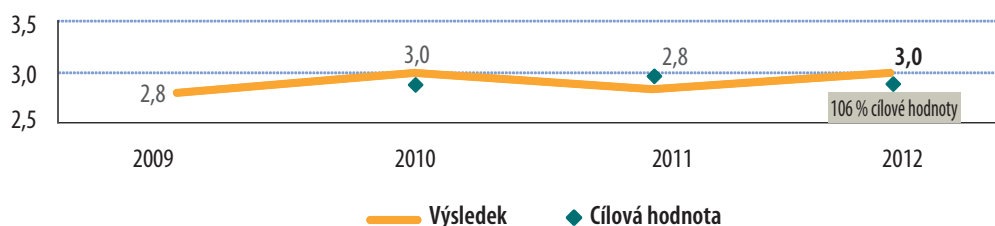


Výsledek byl po celé období stabilní a na pětistupňové škále se pohyboval mezi 3,9–4,2. Výsledky svědčí o tom, že hlavní uživatelé zpráv Účetního dvora v průměru hodnotí jejich kvalitu a dopad jako „dobré“. V roce 2012 Účetní dvůr překonal svou cílovou hodnotu pro tento ukazatel o pět procentních bodů.

EXPERTNÍ POSOUZENÍ

Obsah a prezentaci vzorku zpráv Účetního dvora každoročně hodnotí **nezávislé expertní subjekty**. V roce 2012 hodnotitelé posuzovali osm zvláštních zpráv a výroční zprávy za rok 2011. Kvalitu zpráv známkovali z různých hledisek na čtyřstupňové škále od „výrazné nedostatky“ (1) po „vysoce kvalitní“ (4).

EXPERTNÍ POSOUZENÍ ZPRÁV ÚČETNÍHO DVORA



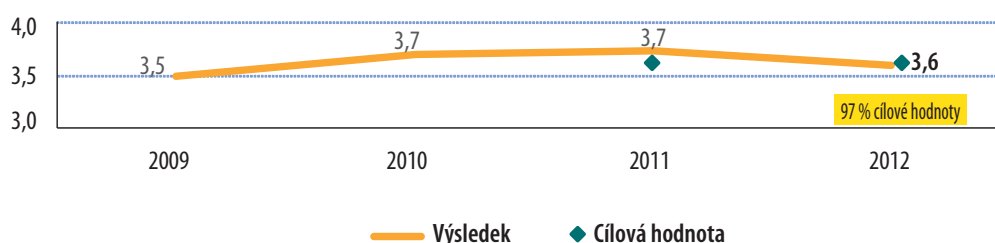
Výsledek se v období 2009–2012 na této škále pohyboval v rozmezí 2,8–3,0. Z výsledků vyplývá, že hodnotitelé považují kvalitu zpráv Účetního dvora za „uspokojivou“. V roce 2012 překonal Účetní dvůr svou cílovou hodnotu o šest procentních bodů.

Hodnocení poskytla Účetnímu dvoru **cenné informace o kvalitě** jeho zpráv a doporučení hodnotitelů budou využita pro další zlepšení.

ZPĚTNÁ VAZBA OD HLAVNÍCH KONTROLOVANÝCH SUBJEKTŮ

Zpětná vazba od hlavních kontrolovaných subjektů týkající se kvality a dopadu auditů Účetního dvora v roce 2012 byla získána pomocí podobného průzkumu a hodnotící škály jako u hodnocení zainteresovaných stran.

ZPĚTNÁ VAZBA OD HLAVNÍCH KONTROLOVANÝCH SUBJEKTŮ

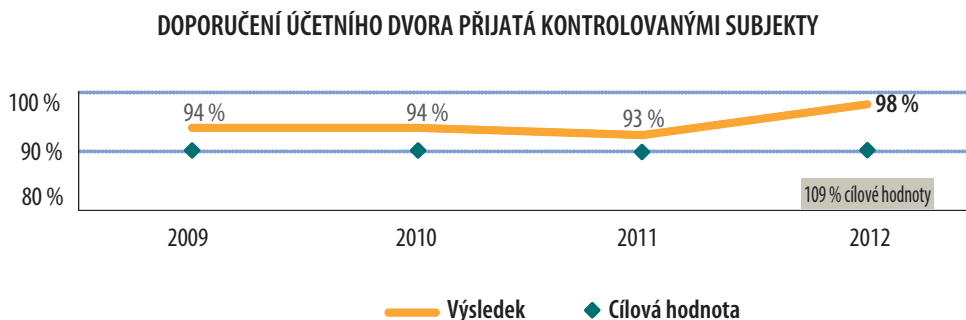


Výsledek se v období 2009–2012 pohyboval na pětibodové škále v rozmezí 3,5 až 3,7 bodů. Z těchto výsledků vyplývá, že hlavní kontrolované subjekty považují audity Účetního dvora za „dobré“.

Celkově jsou výsledky hodnocení zainteresovaných stran za období 2009–2012 **příznivé**, což svědčí o tom, že hlavní zainteresované strany Účetního dvora oceňují jak kvalitu, tak dopad jeho auditů.

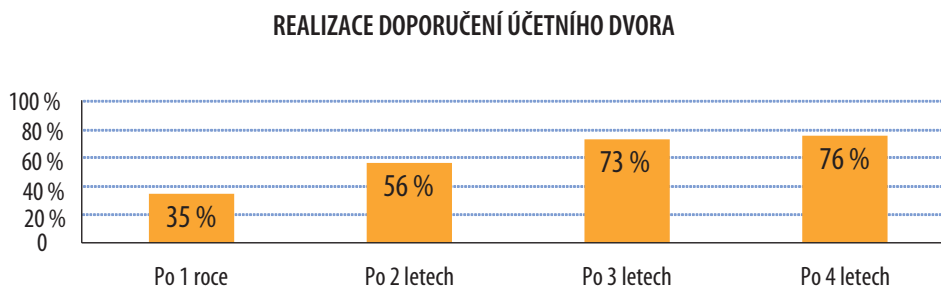
KONTROLY OPATŘENÍ V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ DOPORUČENÍ

Účetní dvůr uplatňuje své auditní zkušenosti ke zlepšení finančního řízení především prostřednictvím svých doporučení v auditních zprávách. Aby skutečně došlo ke změně, musí kontrolované subjekty nejprve doporučení Účetního dvora **přijmout** a pak realizovat. Účetní dvůr proto měří jak přijímání, tak realizaci doporučení.



Míra, v níž byla doporučení Účetního dvora přijata kontrolovanými subjekty, se v období 2009–2012 pohybovala v rozmezí od 93 % do 98 %. Každoročně přitom byla překročena cílová hodnota stanovená pro tento ukazatel.

V roce 2011 začal Účetní dvůr systematicky sledovat **plnění svých doporučení** s vědomím, že vzhledem k rozsahu či složitosti některých doporučení si může jejich realizace vyžádat delší dobu. Podle statistických údajů Komise bylo ke konci roku 2012 realizováno 63 % z téměř 500 doporučení vyjádřených v období 2009–2012. U doporučení vydaných v roce 2011 se již realizovala více než polovina z nich.

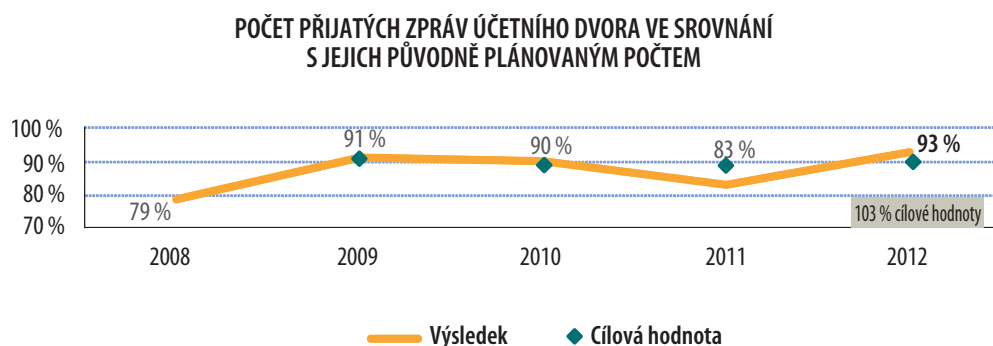


EFEKTIVNÍ A ÚČELNÉ VYUŽÍVÁNÍ ZDROJŮ

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

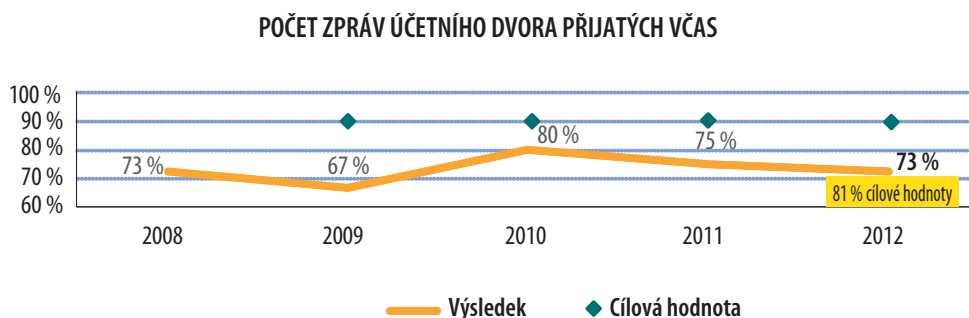
VYDÁVÁNÍ ZPRÁV

Účetní dvůr posuzuje **efektivnost vydávání svých zpráv** tím, že porovnává počet přijatých zpráv ve srovnání s plánem, a dále zjišťováním toho, zda tyto zprávy byly přijaty v termínech, jaké pro ně byly stanoveny.



Tento ukazatel se měří od roku 2008 a počet skutečně přijatých zpráv ve srovnání s původně plánovaným počtem se pohyboval na úrovni 79 % až 93 %. Z měření vyplývá, že ačkoli **roční cílové hodnoty byly většinou splněny**, existuje stále prostor pro zlepšení, zejména při vydávání zvláštních zpráv.

Od roku 2008 se též měří **včasnost** zpráv. Výkonnost se zde posuzuje ve vztahu ke lhůtám stanoveným právními předpisy (u výročních zpráv a specifických výročních zpráv) nebo ve vztahu ke lhůtám stanoveným v příslušných plánovacích dokumentech (v případě zvláštních zpráv).



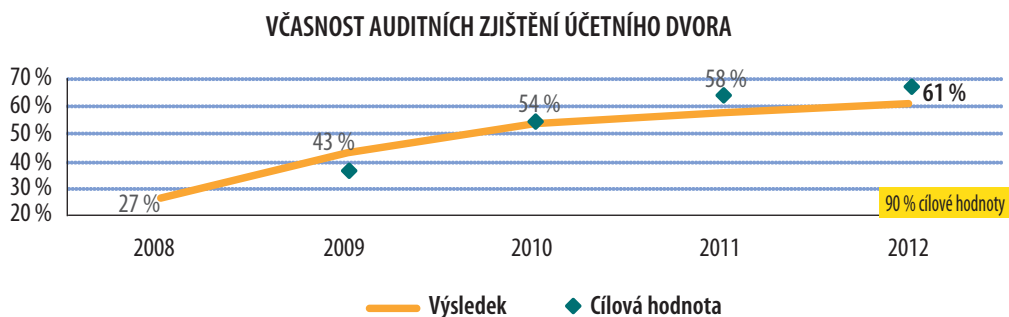
Výsledek se v období 2008–2012 pohyboval v rozmezí 67 % až 73 %, a zaostával tak za cílovou hodnotou 90 % stanovenou pro tento ukazatel. Hlavní příčinou bylo ambiciózní plánování pro zvláštní zprávy a dále nepředpokládané události, ke kterým došlo během auditního procesu.

Ačkoli si je Účetní dvůr vědom toho, že u **přesnosti plánování auditů výkonnosti a u efektivnosti provádění auditu** existuje prostor ke zlepšení, s potěšením konstatuje, že se mu v období 2008–2012 podařilo výrazně **zvýšit počet** vydaných zvláštních zpráv a zároveň **zkrátit dobu jejich přípravy na cílových 18 měsíců. V období 2008–2012** bylo přijato 85 zvláštních zpráv (ve srovnání s 51 zvláštními zprávami v období 2003–2007), přičemž průměrná doba přípravy zprávy byla zkrácena z 25 měsíců v roce 2008 na 20 měsíců v roce 2012.

Součástí **strategie** Účetního dvora **pro období 2013–2017** je i nová iniciativa na další zjednodušení přípravy zpráv, čímž se dál zlepší jejich včasnost a zvýší se efektivnost.

VČASNOST ZJIŠTĚNÍ

Na **potvrzení faktické přesnosti svých konkrétních auditních zjištění** používá Účetní dvůr „oznámení o předběžných zjištěních“ (SPF) u kontrolovaných subjektů. Jsou hlavním mezníkem auditního procesu. V souladu s interními pravidly Účetního dvora by měla být oznámení o předběžných zjištěních vydána do dvou měsíců od uskutečnění příslušné auditní návštěvy; míra plnění tohoto termínu se každoročně sleduje.



Účetní dvůr zjistil potřebu výrazného zlepšení u včasnosti vydávaných oznámení o předběžných zjištěních (SPF). Když se v roce 2008 začalo toto kritérium sledovat, stanovil Účetní dvůr pro včasnost dvě cílové hodnoty: zvýšení výkonnosti o 10 procentních bodů ročně a zajištění toho, aby do konce roku 2012 bylo 80 % oznámení o předběžných zjištěních vydáno včas. Výsledky se u tohoto ukazatele v období 2008–2012 pohybovaly v rozmezí 27 % až 61 %. Ačkoli došlo k **výraznému zlepšení výkonnosti a roční cílové hodnoty byly většinou splněny**, výsledek za rok 2012 stále zaostává za dlouhodobou cílovou hodnotou 80 %. Účetní dvůr bude v této oblasti i nadále usilovat o zlepšení své výkonnosti.

EXTERNÍ POSOUZENÍ FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

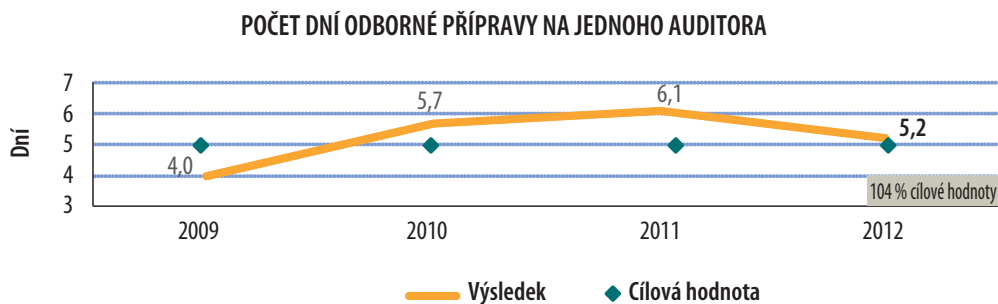
Cílem Účetního dvora je, aby externí auditor vydal **k jeho účetní závěrce** a využití zdrojů **výrok bez výhrad** a aby mu Evropský parlament na základě kladného doporučení Rady udělil **absolutorium**.



Účetní dvůr ve všech rozpočtových letech obdržel od svého externího auditora výrok bez výhrad a Evropským parlamentem mu bylo uděleno absolutorium za plnění rozpočtu.

ODBORNÁ PŘÍPRAVA

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





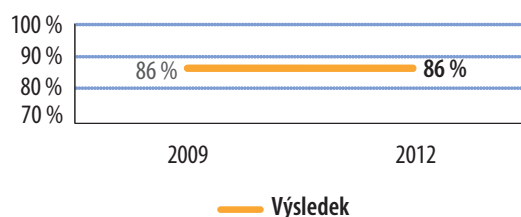
Seminář o možnostech automatizovaného překladu, leden 2012.

V období 2009–2012 bylo auditorům Účetního dvora poskytnuto v průměru **5,3 dní** odborné přípravy ročně. Započte-li se jazyková výuka, absolvují auditoři v průměru 10,6 dní odborné přípravy za rok. Roční cílová hodnota stanovená pro odbornou přípravu byla od roku 2010 každoročně splněna.

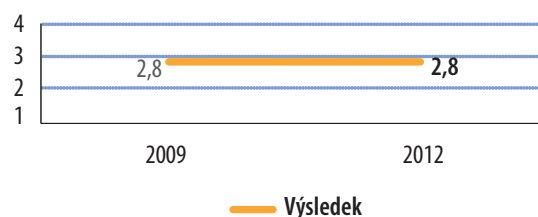
SPOKOJENOST ZAMĚSTNANCŮ

Účetní dvůr realizoval v letech 2009 a 2012 **interní průzkum** spokojenosti zaměstnanců. Z tohoto průzkumu byly vyvozeny dva ukazatele: procento zaměstnanců, kteří jsou celkově spokojeni se svou prací, a celková míra spokojenosti zaměstnanců. Využívá se škála od 1 do 4, přičemž výsledek nad 2,5 znamená celkovou spokojenost.

PODÍL ZAMĚSTNANCŮ ÚČETNÍHO DVORA SPOKOJENÝCH SE SVOU PRACÍ



CELKOVÁ MÍRA SPOKOJENOSTI ZAMĚSTNANCŮ



Výsledky těchto dvou průzkumů jsou velmi podobné: se svou prací je celkově spokojeno 86 % zaměstnanců a celková míra spokojenosti dosáhla v průměru hodnoty 2,8. Výsledky lze proto považovat za **dobré**.

ÚTVARY PRO PODPORU AUDITU

LIDSKÉ ZDROJE

PŘIDĚLENÍ ZAMĚSTNANCŮ

Největším aktivem Účetního dvora jsou jeho zaměstnanci. K 31. prosinci 2012 měl Účetní dvůr schváleno 887 pracovních míst pro úředníky a dočasné zaměstnance (tento počet zahrnuje členy, smluvní zaměstnance, dočasně přidělené národní experty a stážisty). Z toho 573 osob pracuje v auditních senátech (včetně 123 pracovníků v kabinetech členů). Podrobnější údaje uvádí tabulka.

V zájmu co nejlepšího využívání zdrojů se všechny útvary Účetního dvora v roce 2012 nadále zaměřovaly na hledání a zavádění **opatření na zvýšení efektivity** formou zjednodušení postupů.

Kde to bylo možné, byla pracovní místa z jiných než auditních útvarů uvolněná díky zvýšení efektivity převedena do auditu a podpory předsednictví. Od roku 2008 díky tomu v auditu vzrostl počet pracovních míst o 14,4 %, i když se celkový počet pracovních míst přidělených Účetnímu dvoru zvýšil jen o 3,5 %. Ve stejném období výrazně vzrostl objem pracovních výstupů (viz strana 9).



Rozdělení pracovníků Účetního dvora k 31. prosinci	2008	2009	2010	2011	2012
Audit	501	525	557	564	573
Překladačské služby	163	163	151	148	143
Administrativní podpora	173	171	157	148	139
Předsednictví	20	21	24	27	32
CELKEM	857	880	889	887	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 smlouvy. Otevřená výběrová řízení na pracovní místa u Účetního dvora pořádá Evropský úřad pro výběr personálu (EPSO). Účetní dvůr rovněž nabízí stáže vysokoškolským absolventům v délce tří až pěti měsíců (65 v roce 2012).

V roce 2012 Účetní dvůr přijal 78 nových zaměstnanců: 50 úředníků, 11 dočasných zaměstnanců a 17 smluvních zaměstnanců. Zvláště se dařilo obsazovat pracovní místa v auditu. Míra **neobsazených pracovních míst** se od roku 2011 blížila 3 % (28 pracovních míst k 31. prosinci 2012).

PODÍL MUŽŮ A ŽEN

Podobně jako ostatní orgány EU i Účetní dvůr uplatňuje při řízení lidských zdrojů a najímání pracovníků politiku **rovných příležitostí**. Po postupném zvyšování podílu žen v posledních letech má Účetní dvůr ve svém personálu nyní téměř rovné zastoupení a mužů a žen: 51 % mužů a 49 % žen. Na konci roku 2012 přijal Účetní dvůr Akční plán pro rovné příležitosti, jehož cílem je dosáhnout na všech úrovních vyváženějšího podílu mužů a žen.

	Muži	Ženy
2012	51 %	49 %

Následující tabulky zachycují podíl mužů a žen podle **funkčních skupin** k 31. prosinci 2012. Podíl žen na úrovni AD v roce 2012 dosáhl 40 % a v budoucnosti se pravděpodobně bude zvyšovat. Po posledních výběrových řízeních je na pozicích AD 5 až AD 8 celkem 46 % žen. Z 69 ředitelů a vedoucích oddělení je 21 (30 %) žen, což odpovídá situaci v předchozích letech. Většina z nich je zaměstnána v ředitelství pro překlady a v administrativních odděleních.

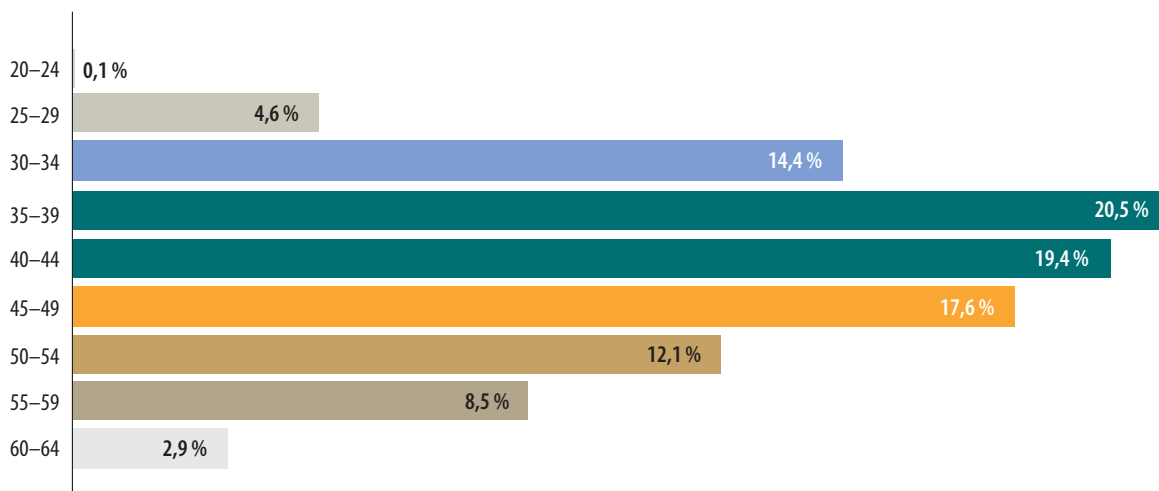
Asistentské pozice (úroveň AST)			
	Muži	Ženy	
2011	33 %	67 %	
2012	33 %	67 %	

Ředitelé a vedoucí oddělení			
	Muži	Ženy	
2011	72 %	28 %	
2012	70 %	30 %	

Auditoři – administrátoři (úroveň AD)			
	Muži	Ženy	
2011	61 %	39 %	
2012	60 %	40 %	

VĚKOVÁ STRUKTURA

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



Třetině ředitelů a vedoucích oddělení je 55 či více let. Tato skutečnost povede v příštích 5–10 letech k výrazné obměně personálu na řídicích pozicích.

ODBORNÁ PŘÍPRAVA

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

V roce 2012 absolvoval každý zaměstnanec Účetního dvora (jak auditoři, tak ostatní zaměstnanci) v průměru 8 dní odborné přípravy (v roce 2011 to bylo 9,3 dne). Jazykové kurzy z toho představovaly 52 % (ve srovnání s 54 % v roce 2011).

V roce 2012 se zkvalitnil i obsah odborné přípravy a byly zavedeny nové kurzy odpovídající auditním prioritám. Díky zavedení nového bezpapírového systému a rozvoji eLearningu též bylo umožněno efektivnější řízení činností odborné přípravy.

PŘEKLADATELSKÉ SLUŽBY

Překladačské služby jsou součástí **podpory auditu**, která Účetnímu dvoru umožňuje plnit jeho poslání a také cíle v oblasti komunikace. V roce 2012 dosáhl celkový objem překladačské práce rekordní hodnoty 158 861 stran, což představuje oproti roku 2011 nárůst o 11 %. Více než 99 % překladů bylo provedeno včas.

Ředitelství Účetního dvora pro překlady rovněž zajišťovalo **jazykovou podporu** auditorům při kontrolních návštěvách a následných etapách přípravy zpráv. Podpora se rovněž poskytovala pracovním skupinám INTOSAI a také v případě dalších konkrétních potřeb souvisejících s auditní činností Účetního dvora.

INFORMAČNÍ TECHNOLOGIE

Informační technologie (IT) mají klíčový význam pro efektivnost a účelnost Účetního dvora. Rok 2012 byl v oblasti informačních technologií přínosným rokem:

- co se týče **řízení znalostí**, byla spuštěna první verze nového nástroje Účetního dvora pro podporu auditu (ASSYST2) a v jednom auditním oddělení byla nasazena do pilotního provozu. Dále byla informačními technologiemi a poskytnutím obsahu podpořena první komunita na sdílení postupů (zaměřená na finanční krizi),
- byla aktivně podporována automatizace **organizačních procesů**, a to jednak zavedením systému ECAdeMy na podporu politiky odborné přípravy Účetního dvora, jednak decentralizací řízení času, která vedla k úsporám v lidských zdrojích, a jednak plnou digitalizací osobních složek zaměstnanců,
- významným úspěchem byl přesun **datového centra** Účetního dvora do jeho nové budovy K3. V nové budově začala též fungovat nová telefonická a datová síť.

SPRÁVA, BUDOVY A VYBAVENÍ

V průběhu roku 2012 ředitelství pro finance a podporu i nadále

- a) poskytovalo přiměřené zdroje, služby a infrastrukturu, které mají Účetnímu dvoru umožnit plnit jeho poslání a plnit jeho strategické cíle, a
- b) zajišťovalo, aby na podporu všech činností Účetního dvora byly zavedeny nezbytné mechanismy financování, vnitřní kontroly a účetnictví.

V roce 2012 ředitelství dále zlepšilo efektivnost a hospodárnost svých činností.

V říjnu 2012 se **kancelář Účetního dvora v Bruselu** přestěhovala. Nachází se nyní v budově MTS (Montoyer/Sciences) na adrese 30, rue Montoyer/rue de la Science, Brusel.

ÚSPĚŠNÉ DOKONČENÍ VÝSTAVBY BUDOVY K3

Aby se pro zaměstnance Účetního dvora zajistilo bezpečné, příjemné a ergonomické pracovní prostředí a aby všichni zaměstnanci Účetního dvora mohli pracovat ve stejné lokalitě, byla v roce 2003 zadána výstavba druhého rozšíření budovy ústředí. Účetní dvůr novou budovu převzal v listopadu 2012 a před koncem roku proběhlo první stěhování.

Budova K3 **byla dokončena včas** a v souladu s kvalitativními specifikacemi i se stanoveným **rozpočtem**. V dalších budovách Účetního dvora budou v průběhu roku 2013 probíhat dodatečné práce.



FINANČNÍ INFORMACE

Účetní dvůr je **financován** ze souhrnného rozpočtu Evropské unie. Náš rozpočet představuje přibližně 0,1 % celkových výdajů EU a 1,72 % všech správních výdajů.

PLNĚNÍ ROZPOČTU ZA ROK 2012

ROZPOČTOVÝ ROK 2012	Konečné rozpočtové prostředky	Závazky	% čerpání (závazky / rozp. prostředky)	Platby (v tis. EUR)
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu				
10 – Členové orgánu*	14 592	13 785	94 %	13 557
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	92 335	89 015	96 %	88 836
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	4 148	3 810	92 %	3 758
162 – Výdaje na služební cesty	3 802	3 512	92 %	2 604
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu	2 972	2 879	97 %	2 148
Mezisoučet – hlava 1	117 849	113 001	96 %	110 903
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje				
20 – Nemovitý majetek	10 741	10 703	99 %	7 009
210 – Informační technologie a komunikace	9 508	9 508	100 %	4 524
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	1 017	963	98 %	690
23 – Běžné správní výdaje	625	612	98 %	294
25 – Zasedání a konference	793	685	86 %	499
27 – Informace a publikační činnost	1 944	1 843	95 %	748
Mezisoučet – hlava 2	24 628	24 344	99 %	13 764
Účetní dvůr celkem	142 477	137 345	96 %	124 667

* Tato kapitola se vztahuje k platům a příspěvkům, výdajům na služební cesty a odbornou přípravu současných členů a dočasným příspěvkům a důchodům bývalých členů.

V roce 2012 dosáhla celková míra plnění rozpočtu 96 %. V případě rozpočtové hlavy 1 činila 96 %, přičemž nejnižší míra plnění (92 %) byla zaznamenána jak v kapitole 14 (Ostatní zaměstnanci a externí služby), tak v bodě 162 (Služební cesty) kapitoly 16 (Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu). Průměrná míra plnění v případě rozpočtové hlavy 2 byla 99 %.

Výše plateb v kapitole 20 (nemovitý majetek, např. budovy) je ovlivněna výstavbou druhé přístavby sídla Účetního dvora, budovy „K3“. Do rozpočtu na rok 2012 byla zahrnuta čtvrtá část financování ve výši 3 miliony EUR; k této částce byly přijaty závazky a část z ní byla v roce 2012 vyplacena. Zůstatek rozpočtových prostředků na budovu K3 je přenesen do roku 2013 na pokrytí smluv, které projektový manažer jménem Účetního dvora podepsal se stavebními společnostmi. Tyto rozpočtové prostředky budou využity v souladu s návrhem, který Účetní dvůr předložil Evropskému parlamentu a Radě koncem roku 2008.

Celkové náklady na výstavbu 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 6 milionů EUR rozdělených do let 2012 a 2013.



ROZPOČET NA ROK 2013

Rozpočet na rok 2013 vykazuje ve srovnání s rozpočtem na rok 2012 mírný nárůst o 0,2 %.

ROZPOČET	2013 (v tis. EUR)	2012 (v tis. EUR)
Hlava 1: Osoby pracující v orgánu		
10 – Členové orgánu*	14 566	14 592
12 – Úředníci a dočasní zaměstnanci	97 772	96 487
14 – Ostatní zaměstnanci a externí služby	4 176	4 173
162 – Výdaje na služební cesty	3 700	3 802
161 + 163 + 165 – Ostatní výdaje související s osobami pracujícími v orgánu	2 728	2 682
Mezisoučet – hlava 1	122 942	121 736
Hlava 2: Nemovitý a movitý majetek, zařízení a různé provozní výdaje		
20 – Nemovitý majetek	8 327	9 941
210 – Informační technologie a komunikace	7 197	6 501
212 + 214 + 216 – Movitý majetek a související výdaje	830	837
23 – Běžné správní výdaje	413	525
25 – Zasedání a konference	768	793
27 – Informace a publikační činnost	2 284	2 144
Mezisoučet – hlava 2	19 819	20 741
Účetní dvůr celkem	142 761	142 477

* Tato kapitola se vztahuje k platům a příspěvkům, výdajům na služební cesty a odbornou přípravu současných členů a dočasným příspěvkům a důchodům bývalých členů.

AUDIT A POVINNOST ODPOVÍDAT SE

EXTERNÍ AUDIT ÚČETNÍHO DVORA

Účetní závěrku 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 **Price-waterhouseCoopers SARL**, o ověření účetní závěrky Účetního dvora za rozpočtový rok 2011 byla zveřejněna v říjnu 2012².

VÝROK EXTERNÍHO AUDITORA – ROZPOČTOVÝ ROK 2011

POKUD JDE O ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Evropského účetního dvora k 31. prosinci 2011 a jeho peněžních toků za rozpočtový rok 2011 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 Evropské unie (účetní pravidla EK).“

POKUD JDE O POUŽITÍ ZDROJŮ A KONTROLNÍ POSTUPY

„Na základě své 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.“

² Úř. věst. C 315, 18.10.2012.

PROHLÁŠENÍ POVĚŘENÉ SCHVALUJÍCÍ OSOBY

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

- prohlašuji, že informace uvedené 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 zprávy a prohlášení dalších pověřených schvalujících osob, 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 7. března 2013.



Eduardo Ruiz García
generální tajemník

35 LET NAPOMÁHÁME KVALITNĚJŠÍMU FUNGOVÁNÍ EU

Evropský účetní dvůr je externím auditorem EU již 35 let. Po celou tuto dobu je jeho cílem zajišťovat **přidanou hodnotu pro finanční řízení Unie** a fungovat jako nástroj pro zajišťování veřejné odpovědnosti v souvislosti s využíváním peněz daňových poplatníků.

Účetní dvůr vznikl v době, kdy Evropské společenství (předchůdce Evropské unie) **procházelo změnami a posilovala se jeho demokratická odpovědnost** směrem k občanům. Dvěma obzvláště důležitými událostmi v tomto ohledu bylo rozšíření pravomocí Evropského parlamentu v oblasti rozpočtové kontroly a plné financování rozpočtu Evropského společenství z vlastních zdrojů. Společenství si uvědomilo, že potřebuje také nezávislého externího auditora, který by Parlamentu a Radě pomáhal zajistit demokratickou kontrolu financí Společenství.

U iniciativy, která vedla ke zřízení Evropského účetního dvora na základě Bruselské smlouvy ze dne 22. července 1975, stál Heinrich Aigner, předseda výboru pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu, který již od roku 1973 prosazoval potřebu existence externího auditorského subjektu pro celé Společenství. Účetní dvůr zahájil svou činnost v říjnu 1977 a jako sídlo mu byl určen Lucemburk. Hans Kutscher, tehdejší předseda Soudního dvora, uvítal zřízení Účetního dvora jako **finančního svědomí** Společenství.

Statut plnohodnotného evropského orgánu získal Účetní dvůr 1. listopadu 1993, kdy vstoupila v platnost Maastrichtská smlouva, která zajistila jeho nezávislost i autoritu mezi ostatními orgány. Maastrichtská smlouva rovněž zavedla tzv. **prohlášení o věrohodnosti (DAS)** účetní závěrky a o legalitě a správnosti uskutečněných operací, které se stalo nejdůležitějším výstupem práce Účetního dvora.

Úloha Účetního dvora byla dále posílena dne 1. května 1999, kdy vstoupila v platnost Amsterdamská smlouva, jež upevnila jeho **nezávislost a rozšířila jeho kontrolní pravomoci** na další oblasti politiky. Niceská smlouva z 1. února 2003 potvrdila zásadu, že by každý členský stát měl být v Účetním dvoře zastoupen jedním členem, zdůraznila význam spolupráce Účetního dvora s národními kontrolními institucemi a dala mu možnost uspořádat svou strukturu do senátů, kterou Účetní dvůr využil v roce 2010.

Od svého vzniku Účetní dvůr soustavně prosazuje **spolupráci s nejvyššími kontrolními institucemi** členských států při auditu finančních prostředků EU, a to zejména prostřednictvím své účasti v kontaktním výboru vedoucích představitelů nejvyšších kontrolních institucí v EU. Jakožto nejvyšší kontrolní instituce se Účetní dvůr také snaží být na špičce vývoje v auditu veřejného sektoru. Působí proto spolu s dalšími nejvyššími kontrolními institucemi v Mezinárodní organizaci nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI) a v jejím regionálním uskupení EUROSAI, kde se podílí na stanovení profesních standardů a osvědčených postupů. Účetní dvůr velmi brzy přijal jako nástroj na rozvoj a šíření osvědčené praxe v komunitě NKI nezávislá hodnocení (*peer review*).

Účetní dvůr se již 35 let snaží přispívat ke **zkvalitňování finančního řízení EU**, a to svými vysoce kvalitními výstupy, které odrážejí vývoj v EU i měnící se potřeby jeho zainteresovaných stran. V uplynulých 35 letech Evropská unie přivítala nové členské státy, získala nové pravomoci a zřídila na evropské úrovni nové subjekty. To vše bylo nutné v práci Účetního dvora zohlednit. V důsledku toho došlo k výraznému nárůstu objemu výstupů Účetního dvora (od dvou stanovisek vydaných v prvním roce jeho fungování). Škála produktů Účetního dvora nyní zahrnuje výroční zprávy, zvláštní zprávy, prohlášení o věrohodnosti, specifické výroční zprávy, stanoviska a písemná stanoviska. Počet výstupů se rovněž zvýšil na **87 publikací v roce 2012**. V posledních letech Účetní dvůr přikládá větší prioritu auditu výsledků provádění politik EU a poskytování poradenství v oblasti zlepšování výkonnosti.



První členové Účetního dvora, rok 1977.

Spolu s vývojem EU se rozvíjela také naše organizace. V roce 1977 měl Účetní dvůr devět členů a 120 zaměstnanců, zatímco v současnosti je to **27 členů a téměř 900 zaměstnanců**. Podobně jako samotná Unie závisí úspěch Účetního dvora na úzké spolupráci mezi členy a personálem z celé Evropy. Účetní dvůr je hrdý na to, že od roku 1977 vybudoval odborný, profesionální a zkušený tým pracovníků, jehož posláním je ochrana finančních zájmů občanů. V příštích letech před Účetním dvorem stojí úkol pomoci zlepšovat vyvozování odpovědnosti směrem k občanům za veřejné prostředky, které byly poskytnuty na plnění cílů EU.

Evropský účetní dvůr

Výroční zpráva o činnosti za rok 2012

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie

2013 – 55 s. – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9241-155-8

doi:10.2865/72782

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
<http://eca.europa.eu>

 @EUAuditorsECA

EUAuditorsECA



Úřad pro publikace



ISBN 978-92-9241-155-8



9 789292 411558