

**VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTECH
FINANCOVANÝCH Z OSMÉHO, DEVÁTÉHO
A DESÁTÉHO EVROPSKÉHO ROZVOJOVÉHO
FONDU (ERF)**

(2011/C 326/02)

Výroční zpráva o činnostech financovaných z osmého, devátého a desátého Evropského rozvojového fondu (ERF)

OBSAH

	<i>Body</i>
Úvod	1–8
Zvláštní charakteristiky evropských rozvojových fondů	2–8
Kapitola I – Provádění osmého, devátého a desátého ERF	9–14
Finanční plnění	9–13
Výroční zpráva Komise o finančním řízení osmého až desátého Evropského rozvojového fondu	14
Kapitola II – Prohlášení Účetního dvora o věrohodnosti pro ERF	15–64
Prohlášení Účetního dvora o věrohodnosti pro osmý, devátý a desátý Evropský rozvojový fond (ERF) předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora	I–X
Informace na podporu prohlášení o věrohodnosti	15–57
Rozsah a koncepce auditu	15–16
Spolehlivost účetní závěrky	17–18
Správnost operací	19–27
Účelnost systémů	28–51
Spolehlivost prohlášení vedoucích pracovníků Komisek auditu	52–57
Závěry a doporučení	58–64
Závěry	58–61
Doporučení	62–64

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ÚVOD

1. Tato výroční zpráva předkládá posouzení evropských rozvojových fondů (ERF), které provedl Účetní dvůr. Hlavní informace o činnostech a výdajích ERF za rok 2010 jsou uvedeny v **tabulce 1**.

Zvláštní charakteristiky evropských rozvojových fondů

2. Evropský rozvojový fond (ERF) je hlavním nástrojem poskytování pomoci Evropské unie určené na rozvojovou spolupráci s africkými, karibskými a tichomořskými státy (AKT) a zámořskými zeměmi a územími (ZZÚ). Fond byl zřízen v roce 1957 na základě Římské smlouvy. Rámec vztahů Evropské unie se státy AKT a ZZÚ tvoří dohoda o partnerství podepsaná v Cotonou dne 23. června 2000 na období dvaceti let (dále jen „dohoda z Cotonou“). Dohoda je zaměřena na cíl omezení a případného vymýcení chudoby v souladu s cíli udržitelného rozvoje a postupné integrace států AKT a ZZÚ do světové ekonomiky. Vychází ze tří vzájemně se doplňujících pilířů:

- rozvojové spolupráce,
- hospodářské a obchodní spolupráce,
- politického rozměru.

3. Operace financované z jednotlivých ERF jsou programovány na počátku každého příslušného období financování. Strategický dokument země, který připravuje dotčený stát AKT nebo ZZÚ a EU návazně na konzultace se širokou škálou účastníků rozvojového procesu, stanoví cíle a strategie střednědobého rozvoje dané země a uvádí programovatelnou částku přidělu, kterou může daná země využít.

Tabulka 1 — Evropské rozvojové fondy – hlavní informace za rok 2010

(v mil. EUR)

Rozpočtová hlava	Oblast politiky	Popis	Platby v roce 2010	Způsob rozpočtového řízení
Evropské rozvojové fondy	8. ERF	Správní výdaje	0	
		Provozní výdaje		
		Projekty	21	přímé centralizované
		Rozpočtová podpora	0	přímé centralizované
		Projekty	133	decentralizované
		Projekty	2	společné
			157	
	9. ERF	Správní výdaje	8	
		Provozní výdaje		
		Projekty	204	přímé centralizované
		Rozpočtová podpora	63	přímé centralizované
		Projekty	29	nepřímé centralizované
		Projekty	921	decentralizované
	Projekty	81	společné	
			1 305	
	10. ERF	Správní výdaje	78	
		Provozní výdaje		
		Projekty	181	přímé centralizované
		Rozpočtová podpora	1 017	přímé centralizované
		Projekty	11	nepřímé centralizované
Projekty		215	decentralizované	
Projekty	271	společné		
		1 772		
Správní výdaje celkem			86	
Provozní výdaje celkem			3 147	
	Projekty	2 068		
	Rozpočtová podpora	1 079		
Platby celkem ⁽¹⁾			3 233	
Individuální závazky celkem ⁽¹⁾			3 304	
Souhrnné závazky celkem ⁽¹⁾			2 187	

⁽¹⁾ Částky v čisté výši za rozpočtový rok 2010.

Zdroj: Evropský účetní dvůr na základě údajů EuropeAid DataWarehouse.

PŘÍPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

4. Jednotlivé ERF jsou financovány členskými státy, řídí se svým vlastním finančním nařízením a spravuje je zvláštní výbor. Za finanční provádění operací financovaných z prostředků fondů ERF odpovídá Evropská komise. V rámci Komise řídil v roce 2010 téměř všechny programy ERF Úřad pro spolupráci EuropeAid (dále jen „úřad EuropeAid“), který také nese odpovědnost za řízení většiny výdajů v oblasti vnějších vztahů a rozvoje financovaných ze souhrnného rozpočtu Evropské unie ⁽¹⁾. Malá část projektů ERF ⁽²⁾ se týká humanitární pomoci a je řízena generálním ředitelstvím pro humanitární pomoc (GR ECHO). Investiční nástroj řídí Evropská investiční banka (EIB). Na tento nástroj se nevztahuje prohlášení o věrohodnosti, které vydává Účetní dvůr, ani postup udílení absolutoria Evropským parlamentem ⁽³⁾ ⁽⁴⁾, přestože operace provádí EIB jménem a na účet Evropské unie s využitím zdrojů ERF.

5. Po vstupu Lisabonské smlouvy v platnost dne 1. prosince 2009 začala dne 1. prosince 2010 pracovat Evropská služba pro vnější činnost. Jejím úkolem je poskytovat podporu vysoké představitelce Evropské unie při plnění jejího pověření k provádění společné zahraniční a bezpečnostní politiky Evropské unie a ostatních oblastí zahraničního zastupování. V této souvislosti se ke konci roku 2010 úřad EuropeAid a generální ředitelství pro rozvoj sloučily do generálního ředitelství pro rozvoj a spolupráci – EuropeAid (GR DEVCO), které od ledna 2011 provádí většinu programů ERF.

6. Příspěvky ERF se provádí prostřednictvím projektů (66 % plateb v roce 2010) a rozpočtové podpory ⁽⁵⁾ (34 % plateb v roce 2010) a jsou řízeny ve třech hlavních režimech (**tabulka I**): režimu centralizovaného, společného a decentralizovaného řízení ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Viz kapitola 5 výroční zprávy Účetního dvora o plnění rozpočtu EU za rok 2010 „Vnější pomoc, rozvoj a rozšíření“.

⁽²⁾ Odpovídající 1,1 % plateb v roce 2010.

⁽³⁾ Viz články 118, 125 a 134 nařízení Rady (ES) č. 215/2008 ze dne 18. února 2008 o finančním nařízení pro 10. Evropský rozvojový fond (Úř. věst. L 78, 19.3.2008, s. 1) a stanovisko Účetního dvora č. 9/2007 k návrhu tohoto nařízení (Úř. věst. C 23, 28.1.2008).

⁽⁴⁾ Pravidla pro audit těchto operací Účetním dvorem stanoví trojstranná dohoda mezi EIB, Komisí a Účetním dvorem (článek 134 finančního nařízení ze dne 18. února 2008 pro desátý ERF).

⁽⁵⁾ Rozpočtová podpora zahrnuje převod finančních prostředků ze strany Komise do vnitrostátního rozpočtu partnerské země pro účely zajištění dodatečných rozpočtových zdrojů na podporu vnitrostátní rozvojové strategie.

⁽⁶⁾ Články 21–29 finančního nařízení pro desátý ERF.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

7. V režimu centralizovaného řízení (49 % plateb v roce 2010) poskytuje Komise pomoc a provádí související opatření přímo. V režimu společného řízení (11 % plateb v roce 2010) odpovídají za provádění akcí financovaných Evropskou unií mezinárodní organizace za předpokladu, že jejich postupy v oblasti účetnictví, auditu, kontroly a zadávání zakázek poskytují záruky rovnocenné s mezinárodně uznávanými normami. Hlavními partnery úřadu EuropeAid jsou agentury Organizace spojených národů a Světová banka. V režimu decentralizovaného řízení (40 % plateb v roce 2010) může Komise pověřit řízením některých úkolů orgány přijímajících zemí. Princip decentralizovaného řízení ERF znázorňuje **diagram 1**.

8. Opatření v rámci pomoci ERF se provádějí v zemích a provádějí je země, v nichž jsou systémy vnitřní kontroly obecně slabé. Nedostatečná kapacita většiny vnitrostátních schvalujících osob v zemích, které jsou příjemci financování, a nedostatky prováděcích organizací a dohlížitelů, pokud jde o stanovení a uplatňování finančních postupů a kontrol, představují vysoké riziko pro správnost operací. Obtížnost ověřování zvyšuje i odlehlost mnoha projektových lokalit a rovněž existence konfliktů v některých oblastech.

8. Komise tato rizika omezuje tím, že je velmi brzy odhalí a zasáhne za účelem jejich nápravy. Úřad EuropeAid (jeho ředitelství i delegace) provádí kontroly ex ante na vysoké úrovni, ať již jde o pokrytí či o charakter těchto kontrol, které se zabývají nejen finančními zárukami, jež vyžadují právní předpisy. Ve strategii kontrol rovněž hrají významnou úlohu preventivní opatření, včetně poskytování příslušné odborné přípravy jak zaměstnanců Komise, tak specificky navržené pro vnitrostátní schvalující osoby. Mimoto byla zavedena v řadě zemí pro tyto osoby podpora. V minulých letech se také značně rozšířily pokyny, a to včetně vydání nového nástroje pro finanční řízení pro příjemce prostředků EU v roce 2010.

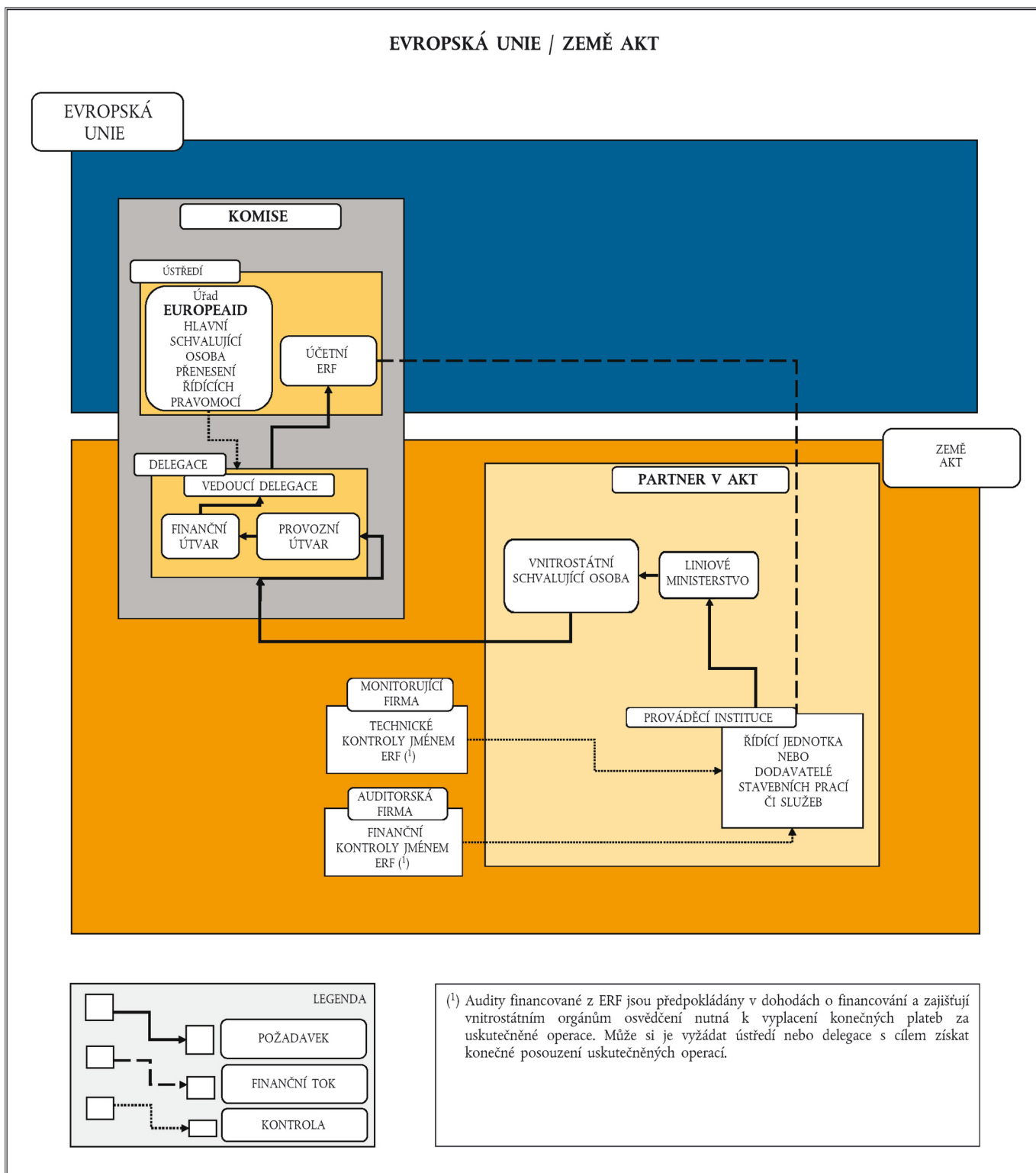
KAPITOLA I – PROVÁDĚNÍ OSMÉHO, DEVÁTÉHO A DESÁTÉHO ERF

Finanční plnění

9. V roce 2010 se osmý, devátý a desátý ERF prováděly souběžně. Každá dohoda o ERF se obvykle uzavírá na období závazku zhruba pěti let, platby však mohou být prováděny po delší dobu. Osmý ERF pokrývá období let 1995–2000 a zajišťuje pomoc Evropské unie ve výši 14 625 milionů EUR. Devátý ERF pokrývá období let 2000–2007 a zajišťuje pomoc Evropské unie ve výši 15 200 milionů EUR.

10. Desátý ERF, který pokrývá období závazku 2008–2013, zajišťuje pomoc Evropské unie ve výši 22 682 milionů EUR. Tento ERF nabyl účinnosti dne 1. července 2008. Z uvedené částky je 21 967 milionů EUR přiděleno zemím AKT a 285 milionů EUR zámořským zemím a územím. Tyto částky zahrnují 1 500 milionů EUR a 30 milionů EUR na investiční nástroj, který EIB spravuje pro země AKT, resp. ZZÚ. Na výdaje Komise na programování a provádění ERF je vyhrazeno 430 milionů EUR.

Diagram 1 Princip decentralizovaného řízení



PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

11. Celkové příspěvky obdržené od členských států v roce 2010 činily 3 500 milionů EUR. Výzvy k příspěvkům do devátého ERF stále probíhají. V roce 2011 proběhne poslední výzva k příspěvkům do devátého ERF a bude vyhlášena první výzva k příspěvkům do desátého ERF, jehož se účastní všech 27 členských států.

12. **Tabulka 2** uvádí údaje o kumulativním čerpání zdrojů ERF řízených Komisí a o jejich finančním plnění. V roce 2010 činily hrubé souhrnné závazky 2 662 milionů EUR (v čisté výši 2 187 milionů EUR), což je o 13 % méně než jsou prognózy finančního plnění, které stanovila Komise (7). Tuto skutečnost lze vysvětlit zejména tím, že se Komise rozhodla nepokračovat v několika rozhodnutích o financování týkajících se programu spolupráce v rámci AKT (8) a v některých činnostech mechanismu V-FLEX (9), a také prodleními při dokončování programových dokumentů desátého ERF pro ZZÚ a přezkumu strategických dokumentů zemí pro desátý ERF v polovině období. Úřad EuropeAid uvádí, že individuální závazky (10) z roku 2010 dosáhly výše 3 710 milionů EUR (v čisté výši 3 304 milionů EUR), čímž překročily prognózy finančního plnění o 410 milionů EUR neboli 13 %. Nejméně 305 milionů EUR je však výsledkem oprav údajů o závazcích přijatých v předchozích letech.

13. Přestože byly hrubé platby o 8 % nižší než cílová částka, dosáhly v roce 2010 rekordní výše 3 321 milionů EUR (v čisté výši 3 233 milionů EUR). Nevyčerpané závazky klesly o 8 % z 12 490 milionů EUR na 11 444 milionů EUR, což se vysvětluje vysokou mírou plateb v roce 2010 v porovnání s novými závazky z roku 2010. Staré a pozastavené nevyčerpané závazky (11) se dále zvýšily o 11 % z 1 217 milionů EUR na 1 353 milionů EUR.

12. Komise potvrzuje, že záměrně zdržovala řadu projektů, které nedosáhly dostatečného pokroku, čímž se vysvětluje, proč byla výše celkových využitých závazků oproti předpokladům poněkud nižší.

13. Jak Účetní dvůr uvádí, platby dosahují rekordní úrovně, čímž se snižují nesplacené závazky. Komise rovněž pracuje na důležitém úkolu – uzavřít staré projekty v rámci osmého ERF.

Zvýšení starých a pozastavených závazků lze vysvětlit vysokou úrovní závazků v předcházejících letech, zejména v roce 2007, kdy byl otevřen desátý ERF.

(7) Souhrnné závazky se týkají rozhodnutí o financování. Rozdíl mezi částkou v hrubé a čisté výši vyplývá ze zrušených závazků k prostředkům.

(8) V souladu s dohodou z Cotonou je spolupráce v rámci AKT součástí rámce regionální spolupráce a integrace a zahrnuje všechny regionální operace, z nichž mají prospěch mnohé nebo všechny státy AKT.

(9) Podpora rozvojem zemím pro boj s dopady finanční krize.

(10) Týkají se individuálních smluv. Rozdíl mezi částkou v hrubé a čisté výši vyplývá ze zrušených závazků.

(11) Staré nevyčerpané závazky jsou finanční prostředky přidělené před více než pěti lety a dosud nevyčerpané. Pozastavené nevyčerpané závazky jsou finanční prostředky, které byly přiděleny, ale nebyly pokryty smlouvou ani vyčerpány za dobu více než dvou let.

Tabulka 2 — Kumulativní čerpání zdrojů ERF k 31. prosinci 2010

(v mil. EUR)

	Stav na konci roku 2009		Plnění rozpočtu během rozpočtového roku 2010 (v čisté výši)				Stav na konci roku 2010				
	Celková částka	Míra plnění ⁽²⁾	8. ERF ⁽³⁾	9. ERF ⁽³⁾	10. ERF	Celková částka	8. ERF	9. ERF	10. ERF	Celková částka	Míra plnění ⁽²⁾
A – ZDROJE ⁽¹⁾	48 746		– 85	– 151	282	46	10 701	16 482	21 609	48 792	
B – ČERPÁNÍ											
1. Souhrnné závazky	35 591	73,0 %	– 46	– 116	2 349	2 187	10 698	16 463	10 617	37 778	77,4 %
2. Individuální závazky	29 021	59,5 %	8	476	2 820	3 304	10 507	15 683	6 134	32 324	66,2 %
3. Platby	23 101	47,4 %	157	1 304	1 772	3 233	10 240	13 121	2 973	26 334	54,0 %
C – Neuhrazené platby (B1–B3)	12 490	25,6 %					458	3 342	7 644	11 444	23,5 %
D – Disponibilní zůstatek (A–B1)	13 155	27,0 %					3	19	10 992	11 014	22,6 %

⁽¹⁾ Zahrnují původní přidělené prostředky do osmého, devátého a desátého ERF, spolufinancování, úroky, různé zdroje a převody z předchozích ERF.

⁽²⁾ V procentech zdrojů.

⁽³⁾ Záporné částky odpovídají zrušeným závazkům.

Zdroj: Účetní dvůr, zpracováno na základě zpráv o finančním plnění ERF a účetní závěrky k 31. prosinci 2010.

PŘÍPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

Výroční zpráva Komise o finančním řízení osmého až desátého Evropského rozvojového fondu

14. Finanční nařízení pro desátý ERF ⁽¹²⁾ Komisi ukládá, aby každoročně podávala zprávu o finančním řízení evropských rozvojových fondů. Podle názoru Účetního dvora tato zpráva přesně popisuje plnění provozních cílů Komise stanovených na daný rozpočtový rok (zejména pokud jde o finanční plnění a kontrolní činnost), jakož i finanční situaci a události, které měly podstatný vliv na činnosti prováděné v roce 2010. Účetní dvůr upozorňuje na svou připomínku v bodu 12 ohledně účetní opravy (z roku 2010) údajů souvisejících s jednotlivými závazky týkajícími se rozpočtové podpory a přijatými v minulých letech.

⁽¹²⁾ Články 118 a 124.

KAPITOLA II – PROHLÁŠENÍ ÚČETNÍHO DVORA O VĚROHODNOSTI PRO ERF**Prohlášení Účetního dvora o věrohodnosti pro osmý, devátý a desátý Evropský rozvojový fond (ERF) předkládané Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora**

I – V souladu s článkem 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) a článkem 141 finančního nařízení pro desátý ERF, který se vztahuje také na předchozí ERF, provedl Účetní dvůr audit:

- a) roční účetní závěrky osmého, devátého a desátého Evropského rozvojového fondu za rozpočtový rok 2010, která se skládá z konsolidovaných finančních výkazů⁽¹³⁾ a konsolidovaných zpráv o finančním plnění osmého, devátého a desátého Evropského rozvojového fondu;
- b) legality a správnosti uskutečněných operací spadajících do právního rámce ERF u té části zdrojů ERF, za jejichž finanční řízení odpovídá Komise⁽¹⁴⁾.

Odpovědnost vedení

II – Podle článků 310–325 Smlouvy o fungování Evropské unie a podle finančních nařízení pro osmý, devátý a desátý ERF odpovídá za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky ERF a za legalitu a správnost uskutečněných operací vedení:

- a) Součástí odpovědnosti vedení za roční účetní závěrku ERF je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky a věrnou prezentací účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody na základě účetních pravidel přijatých účetním ERF⁽¹⁵⁾ a provádět v dané situaci přiměřené účetní odhady. Roční účetní závěrku ERF schvaluje Komise.
- b) Způsob, jakým vedení realizuje svou odpovědnost za legalitu a správnost uskutečněných operací, závisí na způsobu provádění ERF, jak ho stanoví finanční nařízení pro ERF. Úkoly spojené s plněním rozpočtu musí být v souladu se zásadou řádného finančního řízení, což vyžaduje navrhnout, zavést a zajistit účelné a efektivní vnitřní kontroly, včetně odpovídajícího dohledu a vhodných opatření k zamezení nesrovnalostem a podvodům a v případě nutnosti též soudního řízení za účelem zpětného získání neoprávněně vyplacených nebo použitých prostředků. Bez ohledu na použitý způsob plnění nese konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na jejichž základě je účetní závěrka ERF sestavena, Komise (článek 317 SFEU).

⁽¹³⁾ Konsolidované finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz výsledku hospodaření, tabulku peněžních toků a přehled pohledávek evropských rozvojových fondů.

⁽¹⁴⁾ Podle článků 2, 3, 4, čl. 125 odst. 4 a článku 134 finančního nařízení pro desátý ERF se toto prohlášení o věrohodnosti nevztahuje na tu část zdrojů ERF, kterou spravuje EIB na vlastní odpovědnost.

⁽¹⁵⁾ Účetní pravidla, která přijal účetní ERF, vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*), vydávaných Mezinárodní federací účetních (*International Federation of Accountants – IFAC*), a nejsou-li k dispozici, pak mezinárodních účetních standardů (*International Accounting Standards – IAS*) / mezinárodních standardů finančního výkaznictví (*International Financial Reporting Standards – IFRS*), vydávaných Radou pro mezinárodní účetní standardy (*International Accounting Standards Board – IASB*). V souladu s finančním nařízením byla konsolidovaná účetní závěrka za rozpočtový rok 2010 sestavena na základě těchto účetních pravidel, která přijal účetní ERF a kterými se zásady akruálního účetnictví přizpůsobují specifickému prostředí Evropské unie. Naopak konsolidované zprávy o plnění ERF i nadále vycházejí především z pohybů hotovosti.

Odpovědnost auditora

III – Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací. Účetní dvůr provedl audit v souladu s mezinárodními účetními standardy a etickými kodexy IFAC a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí INTOSAI, a to v míře, v níž jsou tyto v kontextu ERF relevantní. V souladu s těmito standardy je Účetní dvůr povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka ERF neobsahuje významné nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

IV – Audit zahrnuje provedení postupů, kterými se získávají důkazní informace o částkách a údajích uvedených v konsolidované účetní závěrce a o legalitě a správnosti uskutečněných operací. Zvolené postupy závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významných nesprávností v konsolidované účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou, ať z důvodu podvodu nebo chyby, ve významné míře v souladu s požadavky právního rámce ERF. Pro účely posouzení těchto rizik zkoumá auditor vnitřní kontrolu, která se vztahuje k přípravě a věrné prezentaci konečné konsolidované účetní závěrky, a zavedené systémy dohledu a kontroly, jež slouží k zajištění legality a správnosti uskutečněných operací, aby pak mohl navrhnout auditní postupy, jež jsou za daných okolností přiměřené. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost používaných účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a také celková prezentace konsolidované účetní závěrky a výročních zpráv o činnosti.

V – Účetní dvůr konstatuje, že získané důkazní informace jsou natolik dostatečné a vhodné, aby na jejich základě mohlo být vydáno následující prohlášení o věrohodnosti.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

VI – Účetní dvůr se domnívá, že roční účetní závěrka osmého, devátého a desátého ERF ve všech významných ohledech věrně zobrazuje finanční situaci ERF k 31. prosinci 2010 a výsledky jejich činností a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními finančního nařízení ERF a s účetními pravidly, která přijal účetní.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

VII – Dle názoru Účetního dvora jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2010, ve všech významných ohledech legální a správné.

Závazky

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

VIII – Dle názoru Účetního dvora jsou závazky, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2010, ve všech významných ohledech legální a správné.

Platby

Východisko pro záporný výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

IX – Audit Účetního dvora vedl ke zjištění, že systémy dohledu a kontroly byly při zajišťování správnosti plateb pouze částečně účelné. Účetní dvůr odhaduje, že nejpravděpodobnější míra chyb u plateb z osmého, devátého a desátého Evropského rozvojového fondu činí 3,4 %.

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

X – Vzhledem k významnosti skutečností popsaných ve východisku pro vyjádření záporného výroku o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka, se Účetní dvůr domnívá, že platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2010, jsou ve významném rozsahu zatíženy chybami.

Dne 1. září 2011

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Evropský účetní dvůr
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Lucemburk, LUCEMBURSKO

PŘÍPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

Informace na podporu prohlášení o věrohodnosti*Rozsah a koncepce auditu*

15. Přípomínky týkající se spolehlivosti účetní závěrky ERF, které jsou uvedeny v bodu VI prohlášení o věrohodnosti, vycházejí z auditu konsolidovaných finančních výkazů⁽¹⁶⁾ a konsolidované zprávy o finančním plnění osmého, devátého a desátého ERF⁽¹⁷⁾. Audit na základě testů prověřil důkazní informace k částkám a předloženým údajům. Jeho součástí bylo posouzení použitých účetních zásad, podstatných odhadů provedených vedením a celkové prezentace konsolidované účetní závěrky.

16. Celková koncepce a metodika auditu Účetního dvora týkající se správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, je popsána v příloze 1.1 části 2 kapitoly 1 výroční zprávy Účetního dvora o plnění rozpočtu za rok 2010. Přípomínky ke správnosti operací ERF, uvedené v bodech VII–X prohlášení o věrohodnosti, vycházejí z těchto prvků:

- a) audit vzorku 195 operací, který odpovídal 30 individuálním závazkům a 165 průběžným a konečným platbám provedeným delegacemi nebo ústředními útvary Komise⁽¹⁸⁾. Pokud bylo třeba, proběhla návštěva prováděcích organizací a konečných příjemců na místě, aby bylo možno uskutečněné platby vykázané ve finančních zprávách nebo prohlášení o výdajích ověřit;
- b) posouzení účelnosti systémů dohledu a kontroly v ústředních útvarech úřadu EuropeAid a v delegacích, které se týkalo následujících oblastí:
 - i) kontrolního prostředí a standardů vnitřní kontroly,
 - ii) kontrol *ex ante* prováděných u zakázek a plateb schvalujícími osobami včetně vnitrostátních schvalujících osob,
 - iii) monitorování a dohledu,
 - iv) externích auditů,
 - v) interního auditu;

⁽¹⁶⁾ Viz článek 122 finančního nařízení ze dne 18. února 2008 pro desátý ERF: finanční výkazy zahrnují rozvahu, výsledovku, výkaz peněžních toků a přehled pohledávek ERF.

⁽¹⁷⁾ Viz článek 123 finančního nařízení ze dne 18. února 2008 pro desátý ERF: „zprávy o finančním plnění obsahují tabulky popisující rozpočtové prostředky, závazky a platby“.

⁽¹⁸⁾ Úřad EuropeAid: 128 projektů a 20 operací rozpočtové podpory; GR ECHO: 7 projektových operací týkajících se humanitární podpory; GR pro vnější vztahy: 10 operací týkajících se správních výdajů.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

- c) přezkumu prohlášení vedoucích pracovníků Komise k auditu včetně posouzení výroční zprávy o činnosti úřadu EuropeAid.

Spolehlivost účetní závěrky

17. Účetní dvůr dospěl k závěru, že účetní závěrka ERF za rozpočtový rok 2010 ve všech významných ohledech věrně zobrazuje finanční situaci evropských rozvojových fondů a výsledky jejich činností a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními daného finančního nařízení a s příslušnými účetními pravidly, která přijal jejich účetní.

18. Stejně jako v roce 2009 však kontroly operací *ex post* úřadu EuropeAid a vlastní kontroly Účetního dvora odhalily stále vysoký počet chyb kódování⁽¹⁹⁾. Ačkoli audit účetní závěrky, který Účetní dvůr provedl, neodhalil žádnou významnou chybu vzniklou v důsledku takových chyb, vyvolávají tyto chyby i nadále obavy, neboť mohou ovlivnit přesnost údajů používaných při sestavování účetní závěrky, zvláště pokud jde o oddělování účetních období ke konci roku⁽²⁰⁾. Takové chyby rovněž ovlivňují spolehlivost údajů o finančním řízení úřadu EuropeAid.

Správnost operací

19. Výsledky testování operací jsou shrnuty v **příloze 1**. Při testování vzorku plateb Účetní dvůr zjistil chyby ve 27 % plateb. Nejpravděpodobnější míra chyb dle odhadu Účetního dvora činí 3,4 %⁽²¹⁾. Níže Účetní dvůr podrobněji popisuje významná zjištění.

17. Komise vítá závěr Účetního dvora, že účetnictví ERF za rok 2010 bylo jako v předcházejících letech bez významných chyb.

18. Úřad EuropeAid od roku 2009 vynakládá mimořádné úsilí na to, aby se zlepšila kvalita zadávání dat prostřednictvím informačních technologií. V letech 2010/11 byl s tímto záměrem proveden rozsáhlý přezkum smluv a modulů auditu řídicích informačních systémů (CRIS), jakož i iniciativ týkajících se kvality horizontálních dat.

Jak Účetní dvůr zdůrazňuje, nemělo to významný dopad na účetní závěrku v roce 2010.

19. Komise konstatuje, že v předcházejícím roce (2009) byla podle Účetního dvora část portfolia úřadu EuropeAid týkající se ERF bez významných chyb (tzn. pod 2 %), přičemž u rozpočtového portfolia se odhadovala míra chyb v rozmezí 2–5 %. Podle Účetního dvora byla část portfolia úřadu EuropeAid za rok 2010 týkající se rozpočtu bez významných chyb (1,7 %), ale transakce související s činnostmi ERF přesahovaly 2 % strop (činily 3,4 %). Zdá se tedy, že provádění kontrol úřadu EuropeAid je za poslední dva roky vzhledem k auditu Účetního dvora relativně stabilní a že dále dochází ke zlepšením v porovnání s obdobím před rokem 2009.

⁽¹⁹⁾ Např.: druh smlouvy, data počátku a konce smlouvy.

⁽²⁰⁾ Účelem oddělování účetních období je zajistit, aby příjmy a výdaje byly úplně a přesně zaznamenány v příslušném účetním období.

⁽²¹⁾ Účetní dvůr vypočítává odhad míry chyb na základě reprezentativního statistického vzorku. Uvedená hodnota představuje nejlepší odhad (tzv. nejpravděpodobnější míru chyb). Účetní dvůr se s 95 % mírou důvěry domnívá, že míra chyb v daném souboru se pohybuje mezi 1,0 % (dolní hranice míry chyb) a 5,9 % (horní hranice míry chyb).

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

Příjmy

20. Audit příjmových operací, který Účetní dvůr provedl, neodhalil v těchto operacích žádné významné chyby.

Závazky

21. Audit Účetního dvora zjistil, že závazky neobsahují žádné významné chyby. Individuální závazky na projekty prováděné v režimu decentralizovaného řízení však obsahovaly významný počet (čtyři ze 14) nevyčíslitelných chyb týkajících se dodržování pravidel pro veřejné zakázky a zákonných lhůt pro podpis smluv.

22. V případě individuálních závazků v ostatních režimech řízení nebyly zjištěny žádné chyby. Pokud jde o rozpočtovou podporu, Účetní dvůr zjistil, že v souvislosti s dynamickým výkladem Komise⁽²²⁾ úřad EuropeAid dostatečně strukturovaně a formálně prokázal soulad s kritérii způsobilosti podle dohody z Cotonou.

Platby

23. Audit Účetního dvora zjistil, že platby byly ve významném rozsahu zatíženy chybami.

Platby na projekty

24. Vyčíslitelné chyby a nevyčíslitelné chyby byly zjištěny u všech typů projektů kromě smluv na dodávky.

25. Hlavní typy vyčíslitelných chyb zjištěných u plateb na projekty:

- a) přesnost: chyby ve výpočtech;
- b) výskyt: chybějící faktury či jiná podkladová dokumentace k poskytnutým službám nebo dodanému zboží, uvedená množství přesahující rozsah provedených stavebních prací;
- c) způsobilost: dodržování postupů zadávání zakázek, výdaje vzniklé mimo prováděcí období nebo týkající se činností a služeb nepředpokládaných ve smlouvě a nesprávná platba DPH.

21. Komise bude nadále usilovat o zlepšení specifické odborné přípravy týkající se smluvních postupů jak pro úřady vnitrostátních schvalujících osob, tak útvary Komise.

22. Komise vítá, že byla uznána značná zlepšení, kterých bylo dosaženo v letech 2009/10, týkající se strukturalizace a formalizace procesu hodnocení a prokazování dodržování požadavků na způsobilost.

23. Viz odpověď na bod 19.

25.

c) Komise vydala nové pokyny k problematice daní vyměřených příjemajícími zeměmi. Tyto pokyny by měly zjednodušit zpracování určitých faktur podléhajících DPH.

⁽²²⁾ Viz body 28 a 29 zvláštní zprávy č. 2/2005 k rozpočtové pomoci z ERF v zemích Afriky, Karibiku a Tichomoří (AKT) (Úř. věst C 249, 7.10.2005).

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

26. Nejčastější typy nevyčíslitelných chyb se týkaly záruk za plnění⁽²³⁾, které nebyly upraveny po navýšení smluvních částek, nedodržování schvalovacích postupů a postupů při udělování zakázek v případě správních výdajů schvalovaných generálním ředitelstvím pro vnější vztahy a dále nedostatečné podkladové dokumentace a nedostatků u smluvních pravidel.

Platby týkající se rozpočtové podpory

27. Podle auditu Účetního dvora obsahují platby rozpočtové podpory vysoký počet nevyčíslitelných chyb v důsledku toho, že nebyl dostatečně strukturovaným způsobem prokázán uspokojivý pokrok přijímajících vlád v oblasti řízení veřejných financí. Hlavním vysvětlením byl nedostatek vhodného rámce pro hodnocení, protože programy reformy řízení veřejných financí některých přijímajících vlád byly teprve ve fázi příprav nebo neměly realistické, jasné a podle priorit seřazené cíle. V několika málo případech zprávy delegací o hodnocení řízení veřejných financí nehodnotily pokrok dosažený vůči cílům stanoveným pro dané referenční období. Po zavedení revidovaného rámce monitorování a vykazování pokroku v oblasti řízení veřejných financí v červnu 2010 však v šetřených operacích za druhou polovinu roku 2010 žádné takové chyby nebyly zjištěny.

Účelnost systémů

28. Výsledky prověrky systémů jsou shrnuty v **příloze 2**. Podle zjištění Účetního dvora byly systémy z hlediska zajištění správnosti operací částečně účelné.

29. Jak je uvedeno v bodu 4, posláním úřadu EuropeAid je provádět většinu nástrojů vnější pomoci⁽²⁴⁾ financovaných ze souhrnného rozpočtu Evropské unie a z ERF. Proto se, není-li uvedeno jinak, připomínky Účetního dvora ohledně účelnosti systémů dohledu a kontroly i spolehlivosti výroční zprávy o činnosti generálního ředitele a jeho prohlášení týkají celé oblasti působnosti úřadu EuropeAid.

27. Komise vítá zjištění, že od zavedení revidovaného rámce hodnocení pokroku v oblasti řízení veřejných financí v červnu 2010 nebyly zjištěny žádné chyby týkající se prokazování pokroku v oblasti řízení veřejných financí. Komise tento přístup striktně dodržuje.

⁽²³⁾ Záruka za plnění (u zakázek na stavební práce a smluv na dodávky) kryje platbu zadavatele pro případ jakékoli ztráty vyplývající z toho, že dodavatel nesplní plně a řádně své povinnosti vyplývající ze smlouvy.

⁽²⁴⁾ Vyjma předvstupní pomoci, pomoci pro oblast západního Balkánu, humanitární pomoci, makrofinanční pomoci, společné zahraniční a bezpečnostní politiky a mechanismu rychlé reakce.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

Kontrolní prostředí

30. Kontrolní prostředí úřadu EuropeAid je na úrovni jak delegací, tak centrálních útvarů hodnoceno jako účelné.

31. Úřad EuropeAid má jasnou kontrolní strategii pro prevenci nebo zjišťování a nápravu chyb a standardy vnitřní kontroly Komise jsou široce uplatňovány. V roce 2010 se úřad EuropeAid nadále snažil posilovat své systémy dohledu a kontroly. Jak bylo uvedeno v odpovědích Komise na výroční zprávy Účetního dvora k ERF za roky 2008⁽²⁵⁾ a 2009⁽²⁶⁾, úřad EuropeAid stanovil a začal provádět „Akční plán na posílení pyramidy řízení a kontroly úřadu EuropeAid“ (dále jen „akční plán“)⁽²⁷⁾. Plán se zabývá většinou zjištění a doporučení z předešlých výročních zpráv Účetního dvora a obsahuje i opatření určená k lepšímu sladění personálního obsazení a cílů organizace⁽²⁸⁾. V roce 2010 byl však plán stále v počáteční fázi realizace.

Kontroly ex ante

32. Účetní dvůr vyhodnotil kontroly *ex ante* prováděné schvalujícími osobami v ústředních útvarech úřadu EuropeAid a v delegacích jako částečně účelné při zjišťování a opravě chyb.

Projekty

33. U plateb na projekty byly zjištěny nedostatky v přesnosti, výskytu a způsobilosti výdajů (viz bod 25). Podle druhu zakázky vycházejí kontroly *ex ante* úřadu EuropeAid často do velké míry z osvědčení externích orgánů dohledu (u zakázek na stavební práce) nebo externích auditů a ověření výdajů (u programových odhadů, grantů a smluv o dodávkách služeb založených na poplatcích). Četnost chyb, které Účetní dvůr zjistil ve výdajích, které byly předmětem takových externích osvědčení, auditů a ověření, však ukazuje, že míra jistoty, kterou lze z těchto osvědčení, auditů a ověření získat, je omezená. Účetní dvůr například zjistil chyby ve 12 operacích týkajících se grantových smluv, které byly všechny schváleny po externích auditech nebo ověření výdajů.

31. „Akční plán pro posílení pyramidy řízení a kontroly úřadu EuropeAid“ pokračuje podle plánu. Mnohá opatření již byla zavedena do poloviny roku 2011. V červenci 2011 bude zahájena jedna ze zásadních aktivit – bude zřízen nový internetový nástroj pro pololetní podávání zpráv (zpráva o řízení vnější pomoci) s klíčovými ukazateli výkonnosti, které budou čerpány z řídicích informačních systémů.

33. Komise se nespolehá pouze na ověřování těchto výdajů pro zajištění jistoty. Do (povinné) metodiky auditu úřadu EuropeAid patří každoroční posouzení rizik projektů, aby mohly být vybrány činnosti, které by měly podléhat auditu na základě rizik, a to nejčastěji nad rámec ověřování mandatorních výdajů. Úřad EuropeAid navíc pokračuje ve svém úsilí o zlepšování kvality ověřování výdajů, naposledy vydáním povinných standardních podmínek pro auditory (ať již najatých Komisí nebo příjemci). Delegace a ředitelství rovněž hrají svou roli při přezkumu kvality ověřování.

⁽²⁵⁾ Bod 54.

⁽²⁶⁾ Bod 54 písm. b).

⁽²⁷⁾ Akční plán na posílení pyramidy řízení a kontroly úřadu EuropeAid ze dne 19. listopadu 2010.

⁽²⁸⁾ Akční plán na posílení pyramidy řízení a kontroly úřadu EuropeAid ze dne 19. listopadu 2010, opatření 7.1 a 7.2.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

Rozpočtová podpora

34. Pokud jde o rozpočtovou podporu, významným zlepšením bylo zavedení nového formátu a systému podávání výročních zpráv delegací o reformách systémů řízení veřejných financí v přijímajících zemích, ke kterému došlo v druhé polovině roku 2010. Jeho cílem je zajistit, aby se výplaty prostředků zakládaly na strukturovaném hodnocení podmínek plateb. Programy reformy řízení veřejných financí některých přijímajících vlád však byly teprve ve fázi příprav nebo neměly realistické, jasné a podle priorit seřazené cíle, čímž bylo ztíženo strukturované hodnocení pokroku reformy (viz bod 27).

Monitorování a dohled

35. Účetní dvůr vyhodnotil monitorování a dohled jako účelné v případě ústředních útvarů úřadu EuropeAid a jako částečně účelné v případě delegací.

Ústřední útvary úřadu EuropeAid

36. Ústřední útvary úřadu EuropeAid mají k dispozici řadu nástrojů pro monitorování provozních činností a fungování klíčových kontrol.

37. Ústřední útvary analyzují dvouleté zprávy delegací o řízení vnější pomoci s cílem monitorovat provádění projektů v přijímajících zemích a další aspekty, jako jsou vnitřní kontroly a lidské zdroje v delegacích. V případě delegací, u nichž se v roce 2010 uskutečnila návštěva, Účetní dvůr zjistil, že zprávy poskytovaly relevantní a spolehlivé informace. Cílem akčního plánu úřadu EuropeAid je dále posílit jejich úlohu jako klíčového kontrolního prvku a učinit tyto zprávy „základem kontrolní pyramidy a hlavním nástrojem odpovědnosti mezi delegacemi a ústředím.“ V této souvislosti budou pro rozpočtový rok 2011 vedoucí delegací poprvé povinni poskytovat výroční ujištění o plnění a legalitě a správnosti operací na podporu výročního prohlášení generálního ředitele o věrohodnosti ⁽²⁹⁾.

34. Komise vítá, že bylo uznáno zlepšení zavedené díky novému formátu ročního vykazování pokroku v oblasti reformy řízení veřejných financí. Očekává se, že vzhledem ke konsolidaci tohoto přístupu selepší srozumitelnost cílů a využití příslušných referenčních období pro hodnocení.

⁽²⁹⁾ Akční plán pro posílení pyramidy řízení a kontroly úřadu EuropeAid ze dne 19. listopadu 2010, opatření 2.1 a 2.2.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

38. Ověřovací návštěvy delegací pomáhají ústředním útvarům úřadu EuropeAid vyhodnocovat provádění projektů a přiměřenost vnitřní organizace, systémů a procesů delegací. Kromě 14 ověřovacích návštěv uskutečněných v průběhu roku úřad EuropeAid provedl analýzu výsledků 14 ověřovacích návštěv uskutečněných v letech 2008 a 2009. Analýza zdůrazňuje, že je nutné dále budovat kapacity operativních a finančních oddělení delegací a zlepšovat monitorování projektů a vlastnickou odpovědnost partnerských zemí.

39. Na konci roku 2009 vydaly ústřední útvary úřadu EuropeAid dodatečné pokyny pro delegace týkající se monitorovacích návštěv na místě, včetně kritérií výběru pro zajištění řádného pokrytí provozních i finančních aspektů. Většina delegací, které v roce 2010 Účetní dvůr navštívil, však dosud doporučené postupy nedodržovala (viz bod 44). Účetní dvůr rovněž zjistil, že s cílem zlepšit monitorování projektů a vlastnickou odpovědnost partnerských zemí ústřední útvary úřadu EuropeAid a delegace nadále poskytovaly podporu útvarům vnitrostátních schvalujících osob pro ERF (viz bod 43).

40. Audity zadané úřadem EuropeAid podle rámcové smlouvy poskytují cenné informace o systémových nedostacích, které ovlivňují systémy kontroly projektů, a o úrovni a povaze potenciálně nezpůsobilých výdajů. Ústřední útvary úřadu EuropeAid tyto výsledky auditů každoročně analyzují a sledují. Většina zjištění je opakovaná a patří k nim chybějící nebo nedostatečná dokumentace a používání nesprávných postupů zadávání zakázek ze strany prováděcích organizací. V tomto ohledu byl významným úspěchem „nástroj pro finanční řízení pro příjemce prostředků EU určených pro vnější činnost“, který byl dokončen a distribuován na konci roku 2010 s cílem zlepšit znalost finančního řízení a pravidel způsobilosti u prováděcích organizací.

41. Ústřední útvary úřadu EuropeAid rovněž monitorují problematiku dodržování požadavků prostřednictvím kontrol operací *ex post*. Stejně jako v předešlých letech tyto kontroly často nacházely chyby týkající se neúplných a nepřesných údajů v informačním systému úřadu EuropeAid CRIS⁽³⁰⁾. Zjištění se též týkala nedostatečné dokumentace postupů při zadávání zakázek. Chyby s finančním dopadem se však týkaly hlavně neodůvodněných zúčtování zálohových plateb, která by byla pravděpodobně stejně opravena před konečným uzavřením zakázek. I když úřad EuropeAid v průběhu let dále rozvinul systém kontrol operací *ex post*, tento systém stále není účelný při zjišťování chyb ve správnosti příslušných operací a nedostatků v kontrolách *ex ante* prováděných schvalujícími osobami.

39. Stávající pokyny úřadu EuropeAid týkající se kontrol na místě nejsou závazné. Úřad EuropeAid nyní zvažuje, jak lépe systémově vyřešit rámec pro monitorování (včetně kontrol na místě) se stávajícími omezeními zdrojů pro personální obsazení, rozpočtu na služební cesty s ohledem na otázky bezpečnosti. Úřad EuropeAid plánuje zejména zavedení víceletých plánů monitorování a hodnocení a zlepšení pokynů a podávání zpráv, a to zejména přeměnou zprávy o řízení vnější pomoci v roce 2011 (kterou delegace předkládají dvakrát ročně) a prostřednictvím nových pokynů k řízení programů a projektového cyklu.

41. Úřad EuropeAid v současné době přezkoumává svůj systém interních kontrol a znovu se bude zabývat nákladovou efektivností systému kontrol operací *ex post*.

⁽³⁰⁾ Společný informační systém pro oblast vnějších vztahů (*Common RELEX Information System*).

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

42. Úřad EuropeAid nevytvořil řídicí informační systémy pro monitorování výsledků a následných opatření po návštěvách na místě, externích auditů a ověřování výdajů, a proto je pro generálního ředitele a vedoucí delegací obtížné získat jistotu, že byla včas přijata nápravná opatření, zejména pokud jde o opravu zjištěných chyb. Kromě toho nejsou informační systémy úřadu EuropeAid CRIS pro audit a CRIS pro inkasní příkazy dosud propojeny, což komplikuje monitorování nápravných opatření.

Delegace

43. Stejně jako v předchozích letech Účetní dvůr zjistil špatně zdokumentované a neúčelné kontroly u většiny vnitrostátních schvalujících osob v zemích, které jsou příjemci financování z ERF. Ústřední útvary úřadu EuropeAid a delegace často poskytují technickou pomoc k posílení těchto kontrol, často však s omezenými výsledky, buď z toho důvodu, že vnitrostátní schvalující osoby neplní své úkoly odpovídajícím způsobem, nebo z důvodu rozpočtových omezení či vysoké míry fluktuace pracovníků.

44. Většina delegací, které v roce 2010 Účetní dvůr navštívil, nedodržovala pokyny úřadu EuropeAid pro provádění monitorovacích návštěv na místě (viz bod 39). Podle souhrnných závěrů, které úřad EuropeAid učinil v roce 2010 na základě 14 ověřovacích návštěv delegací provedených v období od března 2008 do září 2009⁽³¹⁾, podléhají delegace rozpočtovým omezením, která často omezují jejich kapacitu k provádění určitých klíčových monitorovacích činností, jako je monitorování projektů na místě, zvláště pokud jde o finanční aspekty. Potřebou zlepšit monitorování projektů se zabývá akční plán úřadu EuropeAid⁽³²⁾.

Externí audity

45. Účetní dvůr vyhodnotil funkci externího auditu jako účelnou, pokud jde o ústřední útvary úřadu EuropeAid, a jako částečně účelnou, pokud jde o delegace.

ODPOVĚDI KOMISE

42. Ačkoli neexistuje standardizovaný nástroj informační technologie, neznamená to, že zjištění auditu a monitorování nejsou dále sledována. Každá schvalující osoba v případě potřeby sleduje audity a vydává inkasní příkazy prostřednictvím dalšího pověření.

Úřad EuropeAid očekává, že se systémové moduly pro zpracování výsledků auditu a pro zavádění inkasních příkazů do konce roku 2011 propojí v řídicím informačním systému (CRIS).

Viz též odpovědi na bod 31 a bod 62 písm. c).

43. Viz odpověď na bod 8.

44. Viz odpovědi na bod 39 a bod 62 písm. c).

⁽³¹⁾ EuropeAid 01: „Ověřovací návštěvy od března 2008 do září 2009: shrnutí hlavních doporučení“ ze dne 17. prosince 2010.

⁽³²⁾ Akční plán pro posílení pyramidu řízení a kontroly úřadu EuropeAid ze dne 19. listopadu 2010, opatření 6.2.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

Ústřední útvary úřadu EuropeAid

46. Ústřední útvary úřadu EuropeAid vypracovaly společnou metodiku pro přípravu a provádění ročních plánů auditu a následná na ně navazující opatření, která je pro ústřední útvary úřadu EuropeAid a delegace povinná. Značným zlepšením pro rok 2010 bylo zavedení společného referenčního standardu, který stanoví roční pokrytí auditu ve výši 5 %. Ústřední útvary úřadu EuropeAid tuto metodiku dodržovaly.

47. Ústřední útvary úřadu EuropeAid pečlivě monitorují funkce externího auditu u delegací a kvalitu externích auditů prováděných podle rámcové smlouvy Komise o auditu. Komplexní roční přezkumy kvality poskytují užitečné informace o potřebě dalších zlepšení a slouží jako základ pro další příkazy a pokyny pro externí auditory.

Delegace

48. Ve většině ohledů provádějí delegace své externí auditu v souladu s metodikou. Účetní dvůr však zjistil několik oblastí, které stále vyžadují zlepšení. Jak bylo uvedeno již ve výroční zprávě Účetního dvora k ERF za rok 2009⁽³³⁾, personální omezení podvazují schopnost delegací zahajovat auditu prováděné na základě analýzy rizika, protože přednost je dáována povinným auditům. Tato omezení mají nepříznivý dopad i na včasnost procesu schvalování auditu, což s sebou nese riziko, že nezpůsobilé výdaje již nebude možné získat zpět.

Interní audit

49. Účetní dvůr vyhodnotil interní audit jako účelný.

50. Oddělení interního auditu (Internal Audit Capability, IAC)⁽³⁴⁾ pracovalo v souladu se svým cílem, kterým je poskytovat generálnímu řediteli ujištění ve věci účelnosti a efektivnosti postupů řízení rizik, kontroly a vnitřní správy. Byl vyřešen problém nedostatku pracovníků, s nímž se oddělení IAC potýkalo v roce 2009, a oddělení tak bylo v plné míře schopno provádět svůj plán práce na rok 2010.

⁽³³⁾ Bod 47.

⁽³⁴⁾ IAC je útvaru generálního ředitelství Komise. Je řízen vedoucím útvaru, který je podřízen přímo generálnímu řediteli. Jeho posláním je poskytovat nezávislé ujištění o účelnosti systému vnitřní kontroly s cílem zlepšit činnost generálního ředitelství.

46. Komise vítá, že Účetní dvůr uznal značná meziroční zlepšení metodiky externího auditu v úřadu EuropeAid.

48. Ačkoli je pravda, že personální omezení mohou mít negativní dopad na délku procesu schvalování auditu, všechny povinné zprávy o auditu musí být předloženy předtím, než Komise provede konečnou platbu, a proto je riziko, že se finanční prostředky stanou nevymahatelné, extrémně omezené.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

51. V roce 2010 došlo ke značnému zkrácení průměrné doby, kterou útvary úřadu EuropeAid potřebovaly pro připomínky k návrhům zpráv o auditu a pro sledování doporučení vydaných ze strany IAC a útvaru interního auditu Komise (Internal Audit Service, IAS) ⁽³⁵⁾. Stále docházelo ke značným prodloužením při provádění některých doporučení z předešlých let, zvláště v oblasti lidských zdrojů a informačních technologií.

Spolehlivost prohlášení vedoucích pracovníků Komise k auditu

52. Výsledky přezkumu prohlášení vedoucích pracovníků Komise k auditu jsou shrnuty v **příloze 3**.

53. Výroční zpráva o činnosti poskytuje věrný obraz provádění a výsledků jednotlivých zavedených systémů dohledu a kontroly. Je jasná a má výpovědní hodnotu, zejména díky použití kvantitativních ukazatelů. Uvádí, že vzhledem ke koncepci a výsledkům soustavy víceletých kontrol se úřad EuropeAid nedomnívá, že si míra zbytkových chyb ⁽³⁶⁾ v jeho portfoliu zasluhuje výhradu v prohlášení generálního ředitele o věrohodnosti. Na podporu tohoto tvrzení však stále neposkytuje důkazy.

54. S cílem prokázat, jak jednotlivé kontrolní vrstvy přispívají ke zjišťování a nápravě chyb, představil úřad EuropeAid poprvé shrnutí chyb zjištěných a opravených při kontrolách *ex ante* a kontrolách operací *ex post* ⁽³⁷⁾. Tyto údaje jsou však neúplné, protože neexistují žádné komplexní informace o chybách zjištěných a opravených po auditech a ověření výdajů, které úřad EuropeAid provedl mimo rámcovou smlouvu o auditu nebo které provedli příjemci.

55. Úřad EuropeAid dosud nevypracoval klíčový ukazatel odhadovaného finančního dopadu zbytkových chyb po provedení všech kontrol *ex ante* a *ex post*. Jak již bylo uvedeno ve výroční zprávě Účetního dvora k ERF za rok 2009 ⁽³⁸⁾, protože takový ukazatel chybí, není úřad EuropeAid schopen prokázat, že finanční dopad nedostatků a chyb je pod stanovenými kritérii významnosti. Účetní dvůr konstatuje, že úřad EuropeAid připravuje metodiku, která bude takové informace poskytovat ⁽³⁹⁾.

ODPOVĚDI KOMISE

51. Značně opožděné provedení doporučení vyplývajících z auditu týkající se politiky lidských zdrojů a systémů informační technologie, u nichž obou je rychlé provedení mimořádně obtížné s ohledem na prováděcí lhůty změny politiky a její provádění v rámci ročního cyklu plánování. Provedení všech doporučení je však v rámci úřadu EuropeAid velmi pečlivě a pravidelně sledováno, včetně podávání zpráv o řízení auditu každých šest měsíců.

53. Komise se domnívá, že kvalitativní a kvantitativní ukazatele stanovené ve čtyřech stavebních kamenech výroční zprávy o činnosti úřadu EuropeAid týkající se věrohodnosti skutečně poskytují nezbytné důkazy na podporu prohlášení generálního ředitele o přiměřené věrohodnosti a poskytují přesné posouzení finančního řízení v úřadu EuropeAid, co se týče správnosti.

54. Výroční zpráva o činnosti jasně dokládá, že údaje o zjištěných a auditorech opravených chybách zahrnují pouze auditory najaté v rámci rámcové smlouvy o auditu úřadu EuropeAid, tzn. že skutečný číselný údaj vyjádřený v penězích pro zjištěnou a opravenou roční chybu úřadu EuropeAid je mnohem vyšší, než je uvedeno ve zprávě. Ze střednědobého hlediska by mohl vývoj informačních technologií umožnit centrální zaregistrování finančních zjištění dokonce u auditorů najatých v místě, ale nákladovou efektivnost tohoto vývoje je ještě plně zhodnotit.

55. Práce úřadu EuropeAid na vývoji metodiky pro odhad míry zbytkových chyb v portfoliu generálního ředitelství (po provedení všech kontrol) byla dle plánu zahájena v roce 2010 a podle plánu pokračuje i v roce 2011. V březnu 2011 byla metodika schválena a v květnu 2011 byla zahájena pilotní studie, která ji má otestovat, a má být vypracován podrobný pracovní program jejího kompletního provedení.

⁽³⁵⁾ IAS je jedním z generálních ředitelství Komise. V jeho čele stojí interní auditor Komise. IAS je podřízen výboru pro sledování auditu Komise. Posláním IAS je poskytovat nezávislé ujištění o účelnosti systémů vnitřní kontroly a napomáhat Komisi prostřednictvím stanovisek, poradenství a doporučení.

⁽³⁶⁾ Míra chyb po provedení všech kontrol *ex ante* a *ex post*.

⁽³⁷⁾ Výroční zpráva o činnosti úřadu EuropeAid za rok 2010, bod 3.1.2.2.4, s. 30.

⁽³⁸⁾ Bod 50.

⁽³⁹⁾ Výroční zpráva o činnosti úřadu EuropeAid za rok 2010, bod 3.1.2.2.4, s. 30.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

56. Pokud jde o rozpočtový rok 2010, generální ředitel úřadu EuropeAid ve svém prohlášení uvedl, že získal přiměřenou jistotu, že stávající kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky ohledně správnosti operací. Audit Účetního dvora toto tvrzení nepotvrzuje. Auditem bylo zjištěno, že systémy úřadu EuropeAid byly částečně účelné a že platby pro oblast vnějších vztahů a rozvoje prováděné úřadem EuropeAid z ERF a ze souhrnného rozpočtu Evropské unie byly celkově ve významném rozsahu zatíženy chybami ⁽⁴⁰⁾.

57. Účetní dvůr konstatuje, že prohlášení generálního ředitele k auditu a výroční zpráva o činnosti představují částečně věrné posouzení finančního řízení, pokud jde o správnost.

Závěry a doporučení*Závěry*

58. Na základě svého auditu dospěl Účetní dvůr k závěru, že účetní závěrka ERF za rozpočtový rok 2010 ve všech významných ohledech věrně zobrazuje finanční situaci evropských rozvojových fondů a výsledky jejich činností a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními finančního nařízení a s účetními pravidly, která přijal jejich účetní.

59. Na základě svého auditu dospěl Účetní dvůr k závěru, že v rozpočtovém roce 2010:

- a) příjmy ERF nebyly ve významném rozsahu zatíženy chybami;
- b) jednotlivé závazky přijaté ERF nebyly ve významném rozsahu zatíženy chybami, avšak obsahovaly významný počet nevyčíslitelných chyb, a
- c) platby provedené ERF byly ve významném rozsahu zatíženy chybami.

60. Na základě svého auditu dospěl Účetní dvůr k závěru, že systémy dohledu a kontroly úřadu EuropeAid byly z hlediska zajišťování správnosti plateb částečně účelné.

ODPOVĚDI KOMISE

56. Komise navrhla své kontroly tak, aby pokrývaly celý životní cyklus jejich víceletých projektů. Domnívá se, že tyto systémy dohledu a kontroly jsou účinné a meziročně se značně zlepšují. Doporučení Účetního dvora z předchozích let byla řešena. Účetní dvůr mnohá zlepšení uznal, díky čemuž se významné prvky systému klíčové kontroly považují za „efektivní“, a to včetně „efektivního“ hodnocení kontrolní prostředí úřadu EuropeAid.

Viz rovněž odpověď na bod 19.

57. Viz odpověď na bod 53.

59.

c) Viz odpověď na bod 19.

60. Viz odpověď na bod 56.

⁽⁴⁰⁾ Viz kapitola 5 výroční zprávy Účetního dvora o plnění rozpočtu EU za rok 2010 „Vnější pomoc, rozvoj a rozšíření“, body 5.35 a 5.36 a příloha 5.1.

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

61. Jak bylo uvedeno v předchozích výročních zprávách k ERF, úřad EuropeAid stanovil komplexní kontrolní strategii, v některých oblastech však nadále přetrvávají nedostatky. Na konci roku 2010 úřad EuropeAid zahájil „Akční plán pro posílení pyramidy řízení a kontroly“. Plán se zabývá mnohými zjištěními a doporučeními z předchozí i nynější výroční zprávy Účetního dvora a může přinést významná zlepšení pro koncepci a provádění systémů dohledu a kontroly úřadu EuropeAid.

Doporučení

62. **Příloha 4** uvádí výsledky přezkumu Účetního dvora, který se týkal pokroku při realizaci doporučení vyjádřených ve výročních zprávách z předchozích let. Na základě tohoto přezkumu a dále zjištění a závěrů za rok 2010 Účetní dvůr doporučuje, aby úřad EuropeAid dokončil tato opatření předpokládaná v jeho akčním plánu:

- a) vypracovat klíčový ukazatel odhadovaného finančního dopadu zbytkových chyb po provedení všech kontrol *ex ante* a *ex post* (viz bod 55) ⁽⁴¹⁾;
- b) posoudit nákladovou efektivitu různých kontrol, zejména systémů pro kontroly operací *ex post* (viz body 41 a 61) ⁽⁴²⁾;
- c) posílit účelnost monitorování projektů včetně návštěv na místě na základě víceletých plánů monitorování a hodnocení (viz bod 44).

ODPOVĚDI KOMISE

61. Viz odpověď na bod 31.

62.

- a) Práce úřadu EuropeAid na vývoji metodiky pro odhad míry zbytkových chyb v portfoliu generálního ředitelství (po provedení všech kontrol) byla dle plánu zahájena v roce 2010 a podle plánu pokračuje i v roce 2011. V březnu 2011 byla metodika schválena a v květnu 2011 byla zahájena pilotní studie, která ji má otestovat, a má být vypracován podrobný pracovní program jejího kompletního provedení.
- b) Komise zahájila v roce 2010 práci na nákladové efektivnosti kontrol v rámci širšího přezkumu kontrolní strategie úřadu EuropeAid. Tato práce bude v souvislosti s konečným výsledkem stávající revize finančního nařízení přezkoumána a znovu zahájena v letech 2011/12.

Viz rovněž odpověď na bod 41.

- c) Úřad EuropeAid plánuje zavedení víceletých plánů monitorování a hodnocení a zlepšení pokynů a podávání zpráv, zejména přeměnou zprávy o řízení vnější pomoci v roce 2011 (kterou delegace předkládají dvakrát ročně) a prostřednictvím nových pokynů k řízení programu a projektového cyklu.

⁽⁴¹⁾ Viz též výroční zpráva Účetního dvora k ERF za rok 2009, bod 54 písm. a).

⁽⁴²⁾ Viz též výroční zpráva Účetního dvora k ERF za rok 2009, bod 54 písm. b).

PŘIPOMÍNKY ÚČETNÍHO DVORA

ODPOVĚDI KOMISE

63. Účetní dvůr rovněž doporučuje, aby úřad EuropeAid:

- a) přezkoumal spolehlivost osvědčení vydávaných externími orgány dohledu, auditů a ověření výdajů (viz bod 33);
- b) zavedl řídicí informační systémy, které generálnímu řediteli a vedoucím delegací umožní lépe monitorovat následná opatření navazující na výsledky návštěv na místě, externích auditů a ověřování výdajů (viz bod 42);
- c) propojil informační systémy CRIS pro audit a CRIS pro inkasní příkazy (viz bod 42);
- d) nadále se snažil zajistit, aby byly údaje v informačním systému CRIS evidovány přesně, v jejich úplnosti a včas (viz body 18 a 41).

64. Co se týče rozpočtové podpory, Účetní dvůr doporučuje následující:

- a) zajistit, aby delegace důsledně uplatňovaly nový formát a systém podávání výročních zpráv delegací o reformách systémů řízení veřejných financí v přijímajících zemích, aby tak strukturovaným a formalizovaným způsobem prokazovaly pokrok v oblasti řízení veřejných financí (bod 34);
- b) prostřednictvím dialogu o politikách prosazovat stanovení jasných rámců pro hodnocení v programech reform systémů řízení veřejných financí přijímajících zemí (bod 34).

63.

- a) Zaměstnanci Komise v současné době provádí přezkum osvědčení externích orgánů dohledu, auditů a ověřování výdajů, pokud jde o jejich kvalitu a spolehlivost. Komise navíc v roce 2008 stanovila závaznost technických auditů u všech zakázek na stavební práce přesahujících 15 mil. EUR a později vydala i standardní podmínky. Technické audity kryjí celý životní cyklus projektů, počínaje jejich návrhem až po jejich provedení, včetně ověření osvědčení orgánů dohledu. Úplný dopad těchto změn se v roce 2010 ještě nutně nemusel projevit. Komise nyní uvažuje o možných mechanismech pro zlepšení kvality ověřování výdajů zadávaných příjemci.
- b) Komise vytváří řídicí informační systémy (zejména prostřednictvím nového internetového systému pro podávání zpráv na základě pověření), které umožní vedení lépe sledovat údaje o operačním a finančním řízení, které jsou dostupné na základě práce v terénu.

Viz rovněž odpověď k bodu 62 písm. c).

- c) Úřad EuropeAid očekává, že se systémové moduly pro zpracovávání výsledků auditu a pro zavádění inkasních příkazů do konce roku 2011 propojí v řídicím informačním systému (CRIS).
- d) Úřad EuropeAid naváže na značné úsilí, které bylo zahájeno v roce 2009 na zlepšení kvality zadávání dat. V letech 2010/11 byl s tímto záměrem proveden rozsáhlý přezkum smluv a modulů auditu řídicích informačních systémů (CRIS).

64.

- a) Komise zajistí, aby byl striktně dodržován revidovaný formát s cílem podpořit její strukturovaný a formalizovaný přístup k hodnocení pokroku v řízení veřejných financí.
- b) Komise uznává, že je důležité zavést srozumitelný rámec hodnocení strategií reformy řízení veřejných financí příjemců od počátku jejich operací v oblasti rozpočtové podpory. Tento přístup bude podpořen pravidelným politickým dialogem s příslušnými orgány.

PŘÍLOHA 1

VÝSLEDKY TESTOVÁNÍ OPERACÍ V RÁMCI EVROPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮ

	2010			2009	2008	2007
	Projekty	Rozpočtová podpora	Celkem			

VELIKOST A STRUKTURA VZORKU

Závazky celkem	20	10	30	50	45	60
Platby celkem (z toho):	145	20	165	170	170	148
Zálohy	0	0	0	0	40	0
Průběžné/konečné platby	145	20	165	170	130	148

VÝSLEDKY TESTOVÁNÍ PLATEB ⁽¹⁾ ⁽²⁾

Podíl testovaných plateb vyhodnocených jako:

Nezatížené chybami	74 %	(107)	65 %	(13)	73 %	(120)	78 %	76 %	63 %
Zatížené jednou či více chybami	26 %	(38)	35 %	(7)	27 %	(45)	22 %	24 %	37 %

Analýza plateb zatížených chybami

Analýza podle typu chyb

Nevyčíslitelné chyby:	39 %	(15)	100 %	(7)	49 %	(22)	65 %	61 %	49 %
Vyčíslitelné chyby:	61 %	(23)	0 %	(0)	51 %	(23)	35 %	39 %	51 %
způsobilost	70 %	(16)	0 %	(0)	70 %	(16)	23 %	44 %	68 %
výskyt	17 %	(4)	0 %	(0)	17 %	(4)	23 %	38 %	21 %
přesnost	13 %	(3)	0 %	(0)	13 %	(3)	54 %	19 %	11 %

ODHADOVANÝ DOPAD VYČÍSLITELNÝCH CHYB NA PLATBY

Nejpravděpodobnější míra chyb

3,4 %

Dolní hranice míry chyb

1,0 %

Horní hranice míry chyb

5,9 %

⁽¹⁾ Pro lepší přehled o oblastech s různou mírou rizika v rámci této skupiny politik byl vzorek rozdělen na několik částí.⁽²⁾ V závorce je uveden skutečný počet operací.

PŘÍLOHA 2

VÝSLEDKY PROVĚRKY SYSTÉMŮ V RÁMCI EVROPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮ A ROZVOJOVÉ POMOCI ZE SOUHRNNÉHO ROZPOČTU

Posouzení vybraných systémů dohledu a kontroly

Dotčený systém	Kontrolní prostředí	Kontroly <i>ex ante</i>	Monitorování a dohled	Externí audity	Interní audity	Celkové posouzení
Ústřední útvary úřadu EuropeAid	Účelné	Částečně účelné	Účelné	Účelné	Účelné	Částečně účelné
Delegace	Účelné	Částečně účelné	Částečně účelné	Částečně účelné	–	Částečně účelné

Celkové posouzení systémů dohledu a kontroly

Celkové posouzení	2010	2009	2008	2007
	Částečně účelné	Částečně účelné	Částečně účelné	Částečně účelné

PŘÍLOHA 3

VÝSLEDKY PŘEZKUMU PROHLÁŠENÍ VEDOUCÍCH PRACOVNÍKŮ KOMISE TÝKAJÍCÍCH SE EVROPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮ A ROZVOJOVÉ POMOCI ZE SOUHRNNÉHO ROZPOČTU

Hlavní zúčastněná GŘ	Povaha prohlášení generálního ředitele (*)	Vyjádřené výhrady	Připomínky Účetního dvora	Celkové posouzení spolehlivosti	
				2010	2009
AIDCO	bez výhrad	–	Úřad EuropeAid zavedl komplexní kontrolní strategii a nadále podstatně zkvalitňoval koncepci a provádění svých systémů dohledu a kontroly. Audit Účetního dvora však zjistil, že u některých kontrol přetrvávají nedostatky a že platby byly ve významném rozsahu zatíženy chybami.	B	B

(*) Z prohlášení o věrohodnosti generálního ředitele vyplývá, že generální ředitel má přiměřenou jistotu, že zavedené kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky ohledně správnosti operací.

A: Prohlášení generálního ředitele a výroční zpráva o činnosti představují věrné posouzení finančního řízení, pokud jde o správnost operací.

B: Prohlášení generálního ředitele a výroční zpráva o činnosti představují částečně věrné posouzení finančního řízení, pokud jde o správnost operací.

C: Prohlášení generálního ředitele a výroční zpráva o činnosti nepředstavují věrné posouzení finančního řízení, pokud jde o správnost operací.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA DOPORUČENÍ PRO EVROPSKÉ ROZVOJOVÉ FONDY

Rok	Doporučení Účetního dvora	Dosažený pokrok	Odpověď Komise	Analýza Účetního dvora
2009	Úřad EuropeAid by měl v rámci svého plánovaného přezkumu celkové kontrolní strategie úřadu vypracovat klíčový ukazatel odhadovaného finančního dopadu zbytkových chyb po provedení všech kontrol <i>ex-ante</i> a <i>ex-post</i> vycházející například z přezkumu reprezentativního statistického vzorku uzavřených projektů (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. a)).	Úřad EuropeAid provádí přezkum své obecné kontrolní strategie; odkaz na „Akční plán úřadu EuropeAid pro posílení pyramidy kontroly“. Úřad EuropeAid uzavřel smlouvu s externím konzultantem ve věci vypracování spolehlivé a proveditelné metodiky. Přijetí metodiky úřadem EuropeAid se předpokládá v první polovině roku 2011.	Práce úřadu EuropeAid na vývoji metodiky pro odhad míry zbytkových chyb v portfoliu generálního ředitelství (po provedení všech kontrol) byla dle plánu zahájena v roce 2010 a podle plánu pokračuje i v roce 2011. V březnu 2011 byla metodika schválena a v květnu 2011 byla zahájena pilotní studie, která ji má otestovat, a má být vypracován podrobný pracovní program jejího kompletního provedení.	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.
	V rámci tohoto přezkumu by úřad EuropeAid měl posoudit nákladovou efektivitu různých kontrol, zejména systému pro kontroly operací <i>ex post</i> (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. b)).	Jak bylo uvedeno v předešlém doporučení, úřad EuropeAid provádí přezkum své obecné kontrolní strategie; byl vypracován odhad nákladů kontrol.	Komise začala v roce 2010 pracovat na nákladové efektivnosti kontrol. Tato práce bude v souvislosti s konečným výsledkem stávající revize finančního nařízení přezkoumána a znovu zahájena v letech 2011/12.	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.
	Úřad EuropeAid by měl dokončit a šířit nástroj pro finanční řízení zaměřený na vysoké přirozené riziko chyb na úrovni prováděcích organizací, dodavatelů a příjemců, s cílem zajistit přiměřené znalosti finančního řízení a pravidel způsobilosti (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. c)).	Finanční nástroj byl dokončen a jeho šíření začalo v prosinci 2010. Je k dispozici on-line od února 2011.	Toto doporučení bylo v plném rozsahu provedeno.	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.
	Úřad EuropeAid by měl i nadále usilovat o to, aby delegace evidovaly údaje v systému CRIS Audit v úplnosti a včas (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. d)).	I přes úsilí úřadu EuropeAid o řešení tohoto problému byla v případě tří ze sedmi delegací návštěvných v roce 2010 opět zjištěna omezená kvalita údajů v systému CRIS audit.	Úřad EuropeAid zahájil v roce 2011 přezkum auditního modulu CRIS. Vedle pokračující horizontální práce na kvalitě dat v CRIS by to mohlo ve střednědobém hledisku přinést značné zlepšení v otázce kvality dat v auditním modulu.	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.

Rok	Doporučení Účetního dvora	Dosažený pokrok	Odpověď Komise	Analýza Účetního dvora
2009	Koncepce systému CRIS Audit by měla být upravena tak, aby systém poskytoval informace o částkách konečných nezpůsobilých výdajů a o finančních opravách provedených po dokončení procesu schvalování auditu u auditovaného subjektu (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. e)).	V roce 2010 nebyl v této věci zjištěn žádný pokrok.	<i>Toto doporučení bylo vydáno ve výroční zprávě Evropského účetního dvora za rok 2009, která byla zveřejněna v listopadu 2010, a Komise jej přijala. Podstatné jsou však prováděcí lhůty související s vývojem informačních technologií, které ještě nejsou začleněny do ročního cyklu plánování. Ačkoli práce na koncepci/designu započala u revize systému CRIS pro audit v roce 2011, není pravděpodobné, že systémové změny budou provedeny dříve než v roce 2012.</i>	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.
	Úřad EuropeAid by měl zajistit, aby konkrétní podmínky pro variabilní tranše na základě výkonnosti jasně určovaly ukazatele, cíle, metody výpočtu a zdroje pro ověření (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. a)).	Všechny dohody o financování rozpočtové podpory v rámci desátého ERF, u nichž byl v roce 2010 proveden audit, jasně a jednoznačně určují ukazatele, cíle, metody výpočtu a zdroje pro ověření.	<i>Toto doporučení bylo v plném rozsahu provedeno.</i>	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.
	Úřad EuropeAid by měl zajistit, aby zprávy delegací strukturovaně a formalizovaně prokazovaly pokrok v řízení veřejných financí na základě jasných stanovení kritérií, podle nichž měl být pokrok posuzován (tzn. výsledků, kterých měla přijímající vláda v dotčeném období dosáhnout), a uváděly dosažený pokrok a důvody, proč reformní program případně nebyl prováděn podle plánu (výroční zpráva za rozpočtový rok 2009, bod 54 písm. b)).	V červnu 2010 byl zaveden nový formát pro výroční zprávy delegací o monitorování oblasti řízení veřejných financí včetně nového systému hodnocení pokroku reformy řízení veřejných financí. Porovnání výsledků s jasnými a realistickými prioritními cíli přijímajících vlád pro krátké (příštích 12 měsíců) a střední období (příští tři roky) podporuje strukturované a formalizované hodnocení. V roce 2010 však Účetní dvůr zjistil případy, kdy programy reforem / akční plány v oblasti řízení veřejných financí byly teprve přijímány nebo neměly realistické, jasné a podle priorit řazené cíle. Tím bylo takové strukturované a formalizované hodnocení ztíženo.	<i>Toto doporučení bylo v plném rozsahu provedeno. Vedle pokynů týkajících se podávání zpráv, které byly vydány v červnu 2010, vytvořila Komise strukturovaný rámec pro hodnocení relevantnosti a důvěryhodnosti strategií příjemců pro řízení veřejných financí, které mají být používány před zahájením programů rozpočtové podpory. Ty kladou mimořádný důraz na stanovení rámce pro hodnocení s jasnými základy a cíli, které lze sledovat po celou dobu trvání programu. V únoru 2011 byl tento rámec předán delegacím v zemích AKT, aby je mohly využívat při přípravě nových programů.</i>	Účetní dvůr bere odpověď Komise na vědomí.