

CS



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

2017

Audit EU ve zkratce

Prezentace výročních zpráv
Evropského účetního dvora za rok 2017

EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Lucemburk
LUCEMBURSKO

Tel.: +352 4398-1

Dotazy: eca.europa.eu/cs/Pages/ContactForm.aspx

Internetová stránka: eca.europa.eu

Twitter: @EUauditors

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

Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2018

Print	ISBN 978-92-847-0204-6	doi:10.2865/075092	QJ-02-18-847-CS-C
PDF	ISBN 978-92-847-0143-8	doi:10.2865/41665	QJ-02-18-847-CS-N
HTML	ISBN 978-92-847-0206-0	doi:10.2865/47046	QJ-02-18-847-CS-Q

Printed in Luxembourg

2017

Audit EU ve zkratce

Prezentace výročních zpráv
Evropského účetního dvora za rok 2017

Strana

03	Úvodní slovo předsedy
05	Celkové výsledky
05	Hlavní zjištění
07	Kdo jsme
08	Co jsme kontrolovali
10	Co jsme zjistili
10	Účetní závěrka EU podává věrný a poctivý obraz
10	Výdaje EU jsou legální a správné s výjimkou úhrad nákladů
16	Rozpočtové a finanční řízení se potýká s výzvami
19	Je třeba lépe využívat informací o výkonnosti
21	Komise realizuje velkou část našich doporučení
22	Podrobnější pohled na příjmy a na výdajové oblasti
22	Příjmy
24	Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost
28	Hospodářská, sociální a územní soudržnost
32	Přírodní zdroje
36	Bezpečnost a občanství
38	Globální Evropa
41	Správa
43	Evropské rozvojové fondy
46	Základní informace



Letos svoji výroční zprávu zveřejňujeme uprostřed debaty o příštím víceletém finančním rámci (VFR) Evropské unie, který se bude týkat období 2021 až 2027. Účetnímu dvoru nepřísluší vyjadřovat se k rozsahu či rozdělení výdajů EU. Je však naším úkolem varovat před riziky a doporučovat, jak zlepšit finanční řízení, transparentnost a vyvozování odpovědnosti v rámci rozpočtu EU.

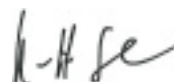
Zjištění v letošní výroční zprávě se týkají převážně výdajů EU v současném VFR (2014–2020), ale v některých oblastech též předchozího období (2007–2013). Podtrhuje to skutečnost, že u většiny rozpočtu EU musí od přijetí politického rozhodnutí po okamžik, kdy jsou prostředky skutečně přiděleny na politiky, programy a projekty v terénu, uplynout několik let. Dokládá to také, jak je důležité vyvarovat se problémů již v počátku, když se rozhoduje o tom, jak má EU vydávat své finanční prostředky, neboť tato rozhodnutí budou mít důsledky po mnoho budoucích let. Chceme svou úlohu v tomto procesu hrát v plném rozsahu, a vydáváme proto řadu informačních dokumentů a stanovisek, v nichž doporučujeme, jak návrhy Komise dále zlepšit. Číníme tak proto, abychom naplnili svůj hlavní cíl, jímž je rozpočet EU, jehož výdaje jsou nejen v souladu s předpisy, ale též přinášejí výsledky.

Obdobně jako v předchozích letech jsme dospěli k závěru, že účetní závěrka EU za rok 2017 podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci EU. Navíc stejně jako v minulém roce vydáváme výrok s výhradou (místo záporného výroku) o spolehlivosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka za rok 2017. Jinými slovy, podstatná část výdajů roku 2017, jež jsme kontrolovali, nebyla zatížena významnou (materiální) mírou chyb. Z našeho testování také vyplývá, že míra nesrovnalostí ve výdajích EU dále klesala.

Jelikož řízení financí EU se trvale zlepšuje, v souladu s naší strategií na období 2018–2020 jsme učinili první kroky, které mění naši koncepci prohlášení o věrohodnosti týkajícího se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Naším hlavním záměrem v této souvislosti je věnovat větší pozornost různým úrovním vnitřních kontrol v Evropské komisi a ve státních správách členských států, kde se peněžní prostředky EU spravují. Pokud jsou splněny nutné podmínky, odchylujeme se od své dřívější praxe přímého testování (založeného na důkazních informacích, které shromáždíme sami) a uplatňujeme namísto toho přístup založený na nepřímém vykazování (při němž posuzujeme důkazní informace, které již prověřovaly orgány členského státu a Komise). Za rok 2017 jsme upravenou koncepci uplatnili poprvé v oblasti „Hospodářská, sociální a územní soudržnost“. Zásadní změna spočívala v tom, že jsme přezkoumali a opakovaně provedli kontroly, které předtím realizovaly osoby odpovědné za výdaje. Díky novému přístupu je jasnější, kde jak v Evropské komisi, tak v členských státech přetrvávají nedostatky, a pomáhá nám tak prosazovat vyvozování odpovědnosti a dále zlepšovat řízení financí EU. Příští rok projekt rozšíříme i na další výdajové oblasti.

Dovolte mi připojit závěrečnou poznámku. EU nepochybně dosahuje svého největšího dopadu prostřednictvím regulačních opatření a, například v oblasti obchodu, mezinárodními dohodami. Její rozpočtový význam je mnohem menší. I když celkový rozpočet EU ve výši zhruba 140 miliard EUR ročně je velmi významný, nepředstavuje více než 1 % hrubého národního důchodu celé EU. Celkové veřejné výdaje samotných zemí EU jsou padesátkrát vyšší. O to důležitější tedy je, aby byl rozpočet EU vynakládán účinně.

Současně se však musíme realisticky dívat na to, čeho lze s penězi svěřenými EU dosáhnout, a to tím více, jak se blížíme k novému víceletému finančnímu rámci. Vytvoříme-li očekávání, která nelze naplnit, ztratíme v očích našich občanů věrohodnost, ale hlavně přijdeme o jejich důvěru. Závěr je jednoznačný: EU by neměla činit sliby, které nemůže splnit.



Klaus-Heiner LEHNE
předseda Evropského účetního dvora

Hlavní zjištění

Shrnutí prohlášení o věrohodnosti za rok 2017

Evropský účetní dvůr vydává čistý výrok o spolehlivosti účetní závěrky Evropské unie za rok 2017.

Příjmy za rok 2017 jako celek byly podobně jako v předchozích letech legální a správné.

Platby roku 2017 byly legální a správné s výjimkou úhrad nákladů.

Úplné znění prohlášení o věrohodnosti naleznete v kapitole 1 výroční zprávy za rok 2017.

- **Účetní závěrka za rok 2017** byla sestavena v souladu s mezinárodními standardy a ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz. Proto jako každý rok od roku 2007 vydáváme čistý výrok o její spolehlivosti.
- **Odhadovaná míra chyb u plateb** z rozpočtu EU se stále snižuje. V roce 2017 činila 2,4 %, což představuje pokles z 3,1 % v roce 2016 a 3,8 % v roce 2015. Dále značná část výdajů kontrolovaných v roce 2017 – hlavně *nárokové platby* – nebyla zatížena významnou (materiální) mírou chyb. Proto letos již druhým rokem vydáváme **o platbách výrok s výhradou**.
 - *Nárokové platby* obdrží příjemci, kteří plní určité podmínky; nejde o úhradu nákladů. Představují 53 % výdajů kontrolovaných za rok 2017 a zahrnují přímou podporu zemědělcům, která má největší podíl na výdajích v okruhu „Přírodní zdroje: přímá podpora“, a „Správu“. Odhadovaná míra chyb v obou těchto oblastech se pohybovala pod 2% prahem významnosti (materiality). K dalším činnostem financovaným prostřednictvím nárokových plateb patří stipendia pro studenty a výzkumníky a agroenvironmentální opatření.
 - *Úhrady nákladů* se vyplácejí příjemcům, kterým vznikly náklady, jež mohou být uhrazeny z rozpočtu EU. Zahrnují výdaje v oblastech s nejvyšší mírou chyb: „Přírodní zdroje: rozvoj venkova, tržní opatření, životní prostředí, oblast klimatu a rybolov“ a „Hospodářská, sociální a územní soudržnost“ („Soudržnost“). K dalším činnostem financovaným úhradami nákladů patří výzkumné projekty, programy odborné přípravy a programy rozvojové pomoci.
- Jednotlivé složky **informací Komise o správnosti** nejsou vždy v souladu s našimi zjištěními. Odhad míry chyb provedený Komisí zhruba souhlasí s naším odhadem v okruzích „Přírodních zdroje“ a „Správa“, ale je nižší v oblastech „Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost“ a „Soudržnost“.

- **U značného podílu chyb byly k dispozici dostatečné informace umožňující vzniku chyb zabránit, zjistit je či napravit.** Pokud by vnitrostátní orgány tyto informace využily k nápravě chyb, odhadovaná míra chyb v celkových výdajích kupříkladu v oblasti „Přírodní zdroje“ by v roce 2017 byla pod 2% prahem významnosti.
- **Využívání zdrojů z Evropských strukturálních a investičních (ESI) fondů** je pro členské státy stále problematické a rozpočet EU je i nadále vystaven značnému tlaku v důsledku hodnoty plateb, k nimž se EU v budoucích letech zavázala. Opatření, která měla v roce 2017 zvýšit pružnost rozpočtu, byla prospěšná, avšak nemusí stačit na to, aby EU pomohla vypořádat se s možnými budoucími výzvami. Kombinace vysokých závazků a nízkých plateb vedla k **nárůstu zbývajících rozpočtových závazků**, které dosáhly nové rekordní výše 267,3 miliardy EUR. Při plánování víceletého finančního rámce (VFR) na období začínající rokem 2021 by mělo být prioritou zlepšit řízení rizika zpoždování plateb.
- Prověřovali jsme, jak **Komise využívá informací o výkonnosti** při svém rozhodování. Došli jsme k závěru, že Komise by měla lépe využívat vlastních informací o výkonnosti a rozvíjet vnitřní kulturu více zaměřenou na výkonnost.
- V 703 operacích, které byly předmětem našeho auditu pro účely prohlášení o věrohodnosti a jiných auditů výkonnosti či auditů souladu s předpisy, jsme zjistili 13 případů **podezření z podvodu**. Nahlásili jsme je Evropskému úřadu pro boj proti podvodům.



Plné znění naší výroční zprávy o rozpočtu EU a výroční zprávy o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu za rok 2017 je k dispozici na našich internetových stránkách (<http://www.eca.europa.eu/cs/Pages/DocItem.aspx?did=46515>).

Kdo jsme

Naším posláním coby externího auditora EU je přispívat ke zdokonalování finančního řízení EU, podporovat vyvozování odpovědnosti a transparentnost a vystupovat jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů EU.

Varujeme před riziky, poskytujeme ujištění, poukazujeme na nedostatky a úspěchy a nabízíme tvůrcům politik a norem EU pomoc v podobě pokynů, jak zlepšit řízení politik a programů EU. Díky naší práci jsou evropští občané informováni o tom, jak jsou jejich peníze vynakládány.



Co jsme kontrolovali

Naše prohlášení o věrohodnosti týkající se rozpočtu EU

Rozpočet EU každoročně schvaluje Evropský parlament a Rada v kontextu víceletého finančního rámce (VFR). Za zajištění řádného plnění výdajové stránky rozpočtu odpovídá především Komise.

Každoročně provádíme audit příjmů a výdajů rozpočtu EU a zkoumáme, zda je roční účetní závěrka spolehlivá a zda jsou příjmové a výdajové operace v souladu s platnými pravidly a nařízeními na úrovni EU a členských států.

Tato práce je základem našeho prohlášení o věrohodnosti, které jsme v souladu s článkem 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) povinni předložit Evropskému parlamentu a Radě.

Rozpočet EU na rok 2017 v číslech

Rozpočtové výdaje jsou významným nástrojem pro plnění cílů politik EU.

V roce 2017 činily celkové výdaje 137,4 miliardy EUR, což odpovídá 2,0 % celkových výdajů vládních institucí členských států EU a 0,9 % hrubého národního důchodu EU.

Odkud prostředky pocházejí?

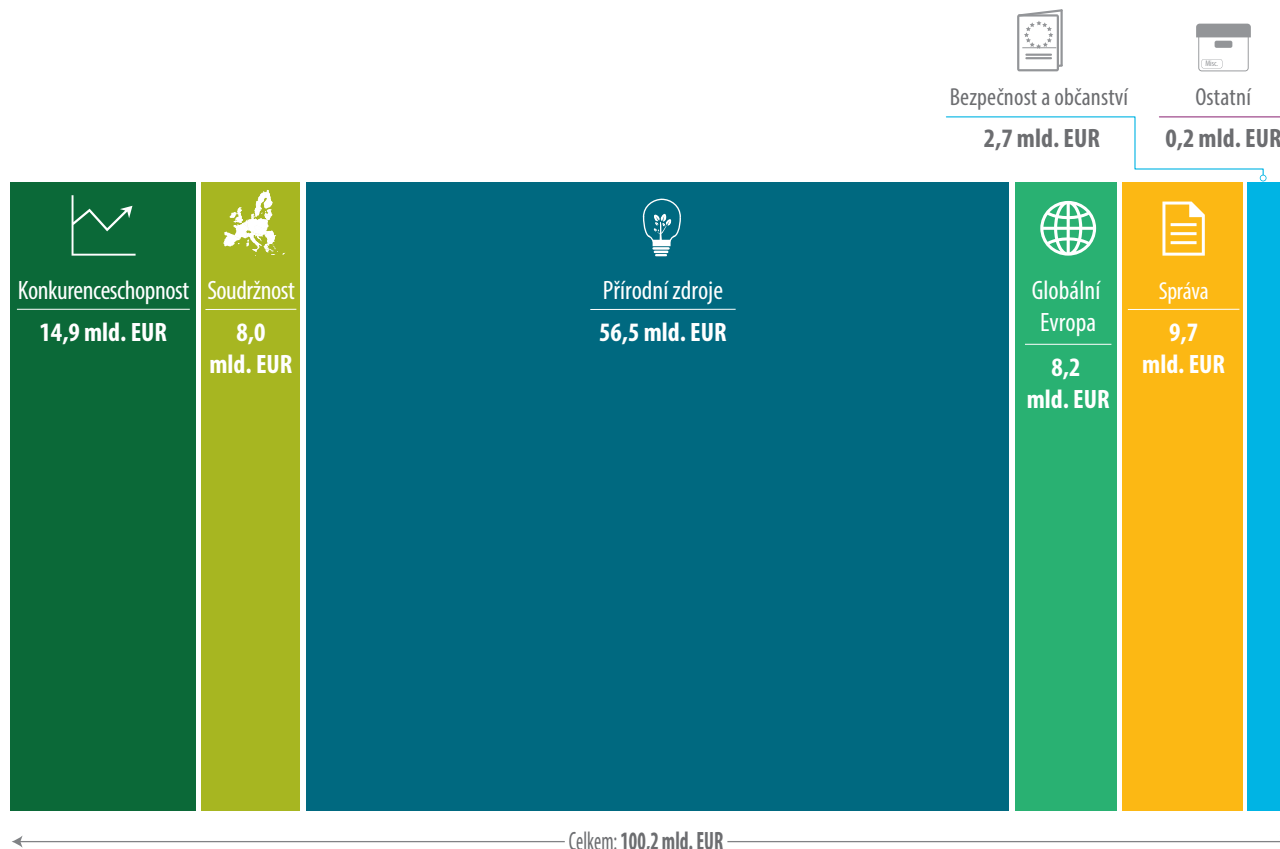
Rozpočet EU je financován z různých zdrojů. Největší podíl (78,4 miliardy EUR) hradí členské státy poměrným způsobem podle výše svého hrubého národního důchodu. K dalším zdrojům patří cla (20,3 miliardy EUR) a příspěvek odvozený z daně z přidané hodnoty vybrané členskými státy (16,6 miliardy EUR).

Na co se prostředky vynakládají?

Výdaje z ročního rozpočtu EU směřují do mnoha různých oblastí (viz **obrázek 1**).

Obrázek 1

Kontrolované výdaje roku 2017



Platby jsou určeny na podporu tak různorodých činností jako zemědělství a rozvoj venkovských a městských oblastí, projekty dopravní infrastruktury, výzkum, odbornou přípravu nezaměstnaných, podporu zemí, které chtějí vstoupit do EU, a pomoc sousedním a rozvojovým zemím.

Přibližně dvě třetiny rozpočtu se čerpají v rámci tzv. sdíleného řízení, kdy jednotlivé členské státy samy rozdělují finanční prostředky a řídí výdaje v souladu s předpisy EU a vnitrostátní legislativou (například v případě výdajů na „Soudržnost“ a na „Přírodní zdroje“).

Letos připadá největší podíl našeho celkového základního souboru na „Přírodní zdroje“ (56 %) a ve srovnání s minulými lety se na něm relativně málo podílí okruh „Soudržnost“ (přibližně 8 %), a to kvůli nízké míře schválených výdajů v roce 2017.

Co jsme zjistili

Účetní závěrka EU podává věrný a poctivý obraz

Účetní závěrka EU za rok 2017 byla sestavena v souladu s mezinárodními účetními standardy pro veřejný sektor a ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finančních výsledků EU za daný rok a jejích aktiv a pasiv na konci roku.

Můžeme tudíž vydat čistý výrok o spolehlivosti účetní závěrky (tj. schválit ji), jak činíme každoročně již od roku 2007.

Výdaje EU jsou legální a správné s výjimkou úhrad nákladů

Testujeme vzorek operací z rozpočtu EU, abychom odhadli míru, v níž jsou příjmy a jednotlivé výdajové oblasti zatíženy chybami. Více informací o naší koncepci auditu a odhadované míře chyb naleznete na stranách 47–48.

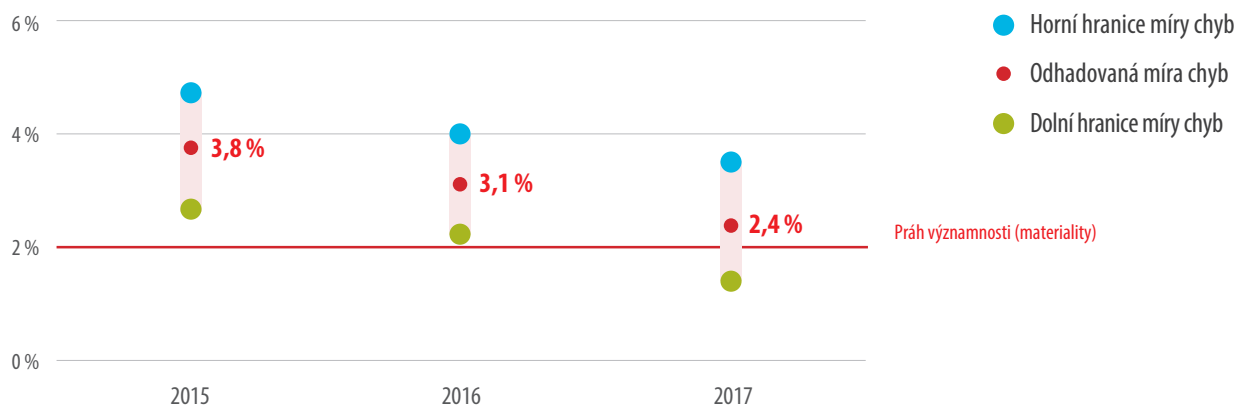
Dospěli jsme k závěru, že **příjmy nebyly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami**.

Pro rok 2017 vydáváme k platbám z rozpočtu EU **výrok s výhradou**.

Pokud jde o **výdaje** jako celek, odhadujeme míru chyb na 2,4 % (viz **obrázek 2**). Pro srovnání: v roce 2016 činila 3,1 % a v roce 2015 to bylo 3,8 %.

Obrázek 2

Odhadovaná míra chyb v rozpočtu EU jako celku (2015–2017)



Poznámka:

Míru chyb odhadujeme běžnými statistickými postupy. S 95% mírou jistoty se domníváme, že míra chyb se v daném základním souboru pohybuje mezi dolní a horní hranicí míry chyb (další podrobnosti naleznete v kapitole 1, příloze 1.1 výroční zprávy za rok 2017).

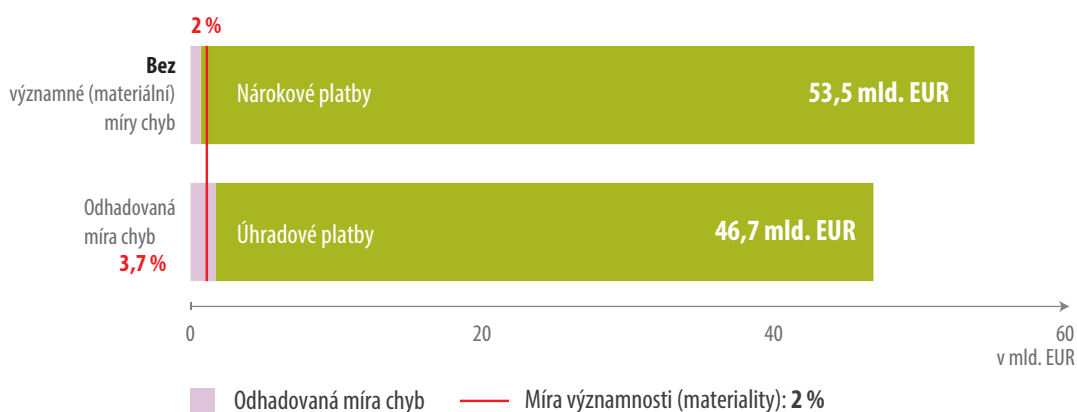
Způsob, jakým jsou prostředky EU vypláceny, má dopad na riziko výskytu chyb

Výsledky auditu roku 2017 potvrzují naše zjištění za roky 2015 a 2016: totiž že způsob úhrady výdajů má dopad na riziko výskytu chyb.

Chyby se omezovaly hlavně na **úhrady nákladů**, na něž letos připadalo 47 % našeho kontrolovaného základního souboru. U částí rozpočtu EU, kde se platby provádějí na základě úhrad nákladů, odhadujeme míru chyb na 3,7 % (4,8 % v roce 2016). Míra chyb u **nárokových plateb** byla pod naším 2% prahem významnosti (viz **obrázek 3**).

Obrázek 3

Přibližně polovina kontrolovaných výdajů za rok 2017 nebyla zatížena významnou (materiální) mírou chyb



Dospěli jsme proto k závěru, že chyby nemají rozsáhlý dopad a že s výjimkou úhrad nákladů jsou **platby za rok 2017** legální a správné.

Co jsou nárokové platby a platby na úhradu nákladů?

Výdaje EU spadají do dvou kategorií, s nimiž jsou spojeny různé formy rizika:

- Nárokové platby, které jsou založeny na splnění určitých podmínek. Mezi takové platby patří studentská a výzkumná stipendia (v rámci „Konkurenceschopnosti pro růst a zaměstnanost“), přímá podpora zemědělců („Přírodní zdroje“) a platy a důchody zaměstnanců EU („Správa“).
- Úhrady nákladů, jimiž EU proplácí způsobilé náklady na způsobilé činnosti. Do této kategorie patří například výzkumné projekty (v rámci „Konkurenceschopnosti pro růst a zaměstnanost“), investice do regionálního rozvoje a rozvoje venkova a vzdělávací programy („Soudržnost“ a „Přírodní zdroje“) a projekty rozvojové pomoci („Globální Evropa“).

Nejvíce výdajů bylo kontrolováno v okruhu „Přírodní zdroje“ (56 %). V této oblasti připadalo 74 % na „Přímou podporu“, která se skládá převážně z plateb přímé podpory zemědělcům, a tyto výdaje nebyly zatíženy významnou (materiální) mírou chyb. Druhou složkou „Přírodních zdrojů“ je „Rozvoj venkova, tržní opatření, životní prostředí, oblast klimatu a rybolov“.

Druhý největší podíl kontrolovaných výdajů (15 %) připadal na oblast „Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost“, která byla zatížena významnou (materiální) mírou chyb. Většina chyb v této oblasti souvisela s úhradami nezpůsobilých osobních nákladů, dalších nezpůsobilých přímých nákladů nebo nezpůsobilých nepřímých nákladů.

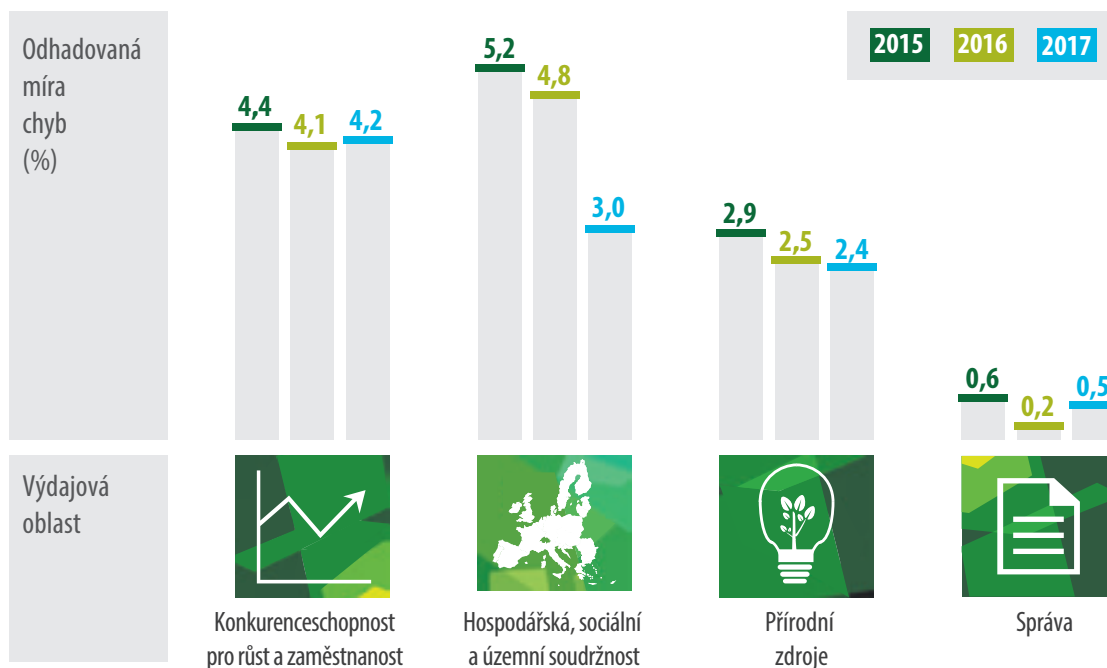
Odhad míry chyb u „Soudržnosti“ zohledňuje všechny chyby, které vyčíslili auditní orgány členských států nebo my sami, a byly provedeny úpravy odrážející všechny finanční opravy provedené buďto orgány členských států, nebo Komisí. Na základě toho odhadujeme, že míra chyb byla významná (materiální).

V oblasti „Správa“ nebyla zjištěna významná (materiální) míra chyb. Většina výdajů v této oblasti má podobu platů, důchodů a příspěvků vyplácených institucemi, orgány a subjekty EU.

Obrázek 4 srovnává odhadovanou míru chyb v různých výdajových oblastech mezi lety 2015 a 2017. Další informace o výsledcích u příjmů a u jednotlivých výdajových oblastí jsou uvedeny na stranách 22–45 a v příslušných kapitolách výroční zprávy za rok 2017.

Obrázek 4

Srovnání odhadované míry chyb u výdajových oblastí EU (2015–2017)



% Odhadovaná míra chyb vychází z vyčíslitelných chyb zjištěných při naší práci, především z testování vzorku operací. Vzorek sestavujeme a míru chyb odhadujeme běžnými statistickými postupy (viz kapitola 1, příloha 1.1 výroční zprávy za rok 2017).

Za určitých okolností bereme při odhadování míry chyb v úvahu nápravná opatření

Členské státy a Komise uplatňují v případech nesprávných výdajů a v případech, kdy chyby nebyly zjištěny v dřívějších fázích, nápravná opatření. Ve výsledcích našich auditů se snažíme tato opatření zohlednit, pokud jsou provedena před platbou nebo před naším šetřením. Pak kontrolujeme výsledky těchto oprav a upravujeme svůj odhad míry chyb, pokud je to na místě.

Navíc měly orgány členských států k dispozici dostatečné informace umožňující zabránit vzniku významného podílu chyb a zjistit je či opravit před tím, než budou vykázány Komisi. Pokud by vnitrostátní orgány tyto informace využily k nápravě chyb, odhadovaná míra chyb v celkových výdajích na „Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost“ by dosáhla 2,7 % a pro „Přírodní zdroje“ by byla pod 2% prahem významnosti.



Jednotlivé složky informací Komise o správnosti nejsou vždy v souladu s našimi zjištěními

Každé generální ředitelství Komise vypracovává výroční zprávu o činnosti. Její součástí je prohlášení, v němž generální ředitel vyjadřuje jistotu, že finanční informace ve zprávě jsou řádně zobrazeny a že operace, za něž odpovídá, jsou legální a správné. Všechna generální ředitelství předložila odhady své míry chyb, které obecně souhlasí s našimi u „Přírodních zdrojů“ a „Správy“ a které jsou nižší než naše u „Konkurenceschopnosti pro růst a zaměstnanost“ a „Soudržnosti“.

Případy podezření z podvodu postupujeme úřadu OLAF

Podvod je úmyslné klamavé jednání, jehož cílem je dosáhnout zisku. Náš odhad míry chyb v rozpočtu EU není tedy měřítkem ani podvodů, ani neefektivity či plýtvání. Jedná se o odhad objemu prostředků, které neměly být vyplaceny, protože nebyly použity v souladu s příslušnými pravidly a nařízeními.

Všechny případy podezření z podvodu zjištěné v průběhu našich auditů hlásíme Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF). Na úřadu OLAF pak je, aby tyto případy vyšetřil a sledoval ve spolupráci s vnitrostátními soudními orgány, je-li taková spolupráce na místě. V roce 2017 jsme v 703 operacích, které byly předmětem našeho auditu pro účely prohlášení o věrohodnosti a jiných auditů výkonnosti či auditů souladu s předpisy, zjistili **13 případů podezření z podvodu** (2016: 11).

Tyto případy jsme postoupili úřadu OLAF spolu s šesti dalšími případy, na něž nás upozornila veřejnost. Podezření se týkala umělého vytváření podmínek potřebných pro financování z EU, vykazování nákladů nesplňujících kritéria způsobilosti a nesrovnalostí v zadávání veřejných zakázek.

Rozpočtové a finanční řízení se potýká s výzvami

Zbývající rozpočtové závazky nadále rostou

V roce 2017 přijala EU závazky k 158,7 miliardy EUR (99,3 %) z částky určené na závazky. Platby však dosáhly jen 124,7 miliardy EUR, což je výrazně méně, než stanovil rozpočet. Příčinou byl oproti očekávání nižší objem žádostí o proplacení nákladů z evropských strukturálních a investičních fondů (ESI) na víceleté programy na období 2014–2020, které členské státy podaly.

Téměř úplné vyčerpání částky vyčleněné na závazky a nízká míra plateb vedly k nárůstu zbývajících rozpočtových závazků, které dosáhly nové rekordní výše 267,3 miliardy EUR. Výrazně vyšší platební potřeby ke konci stávajícího VFR mohou vytvářet tlak na stropy pro prostředky na platby a zvýšit riziko, že dostupné prostředky na platby nebudou stačit k vyrovnání všech žádostí o platby. Soudíme, že toto riziko by umožnila lépe řídit přesnější prognóza plateb.

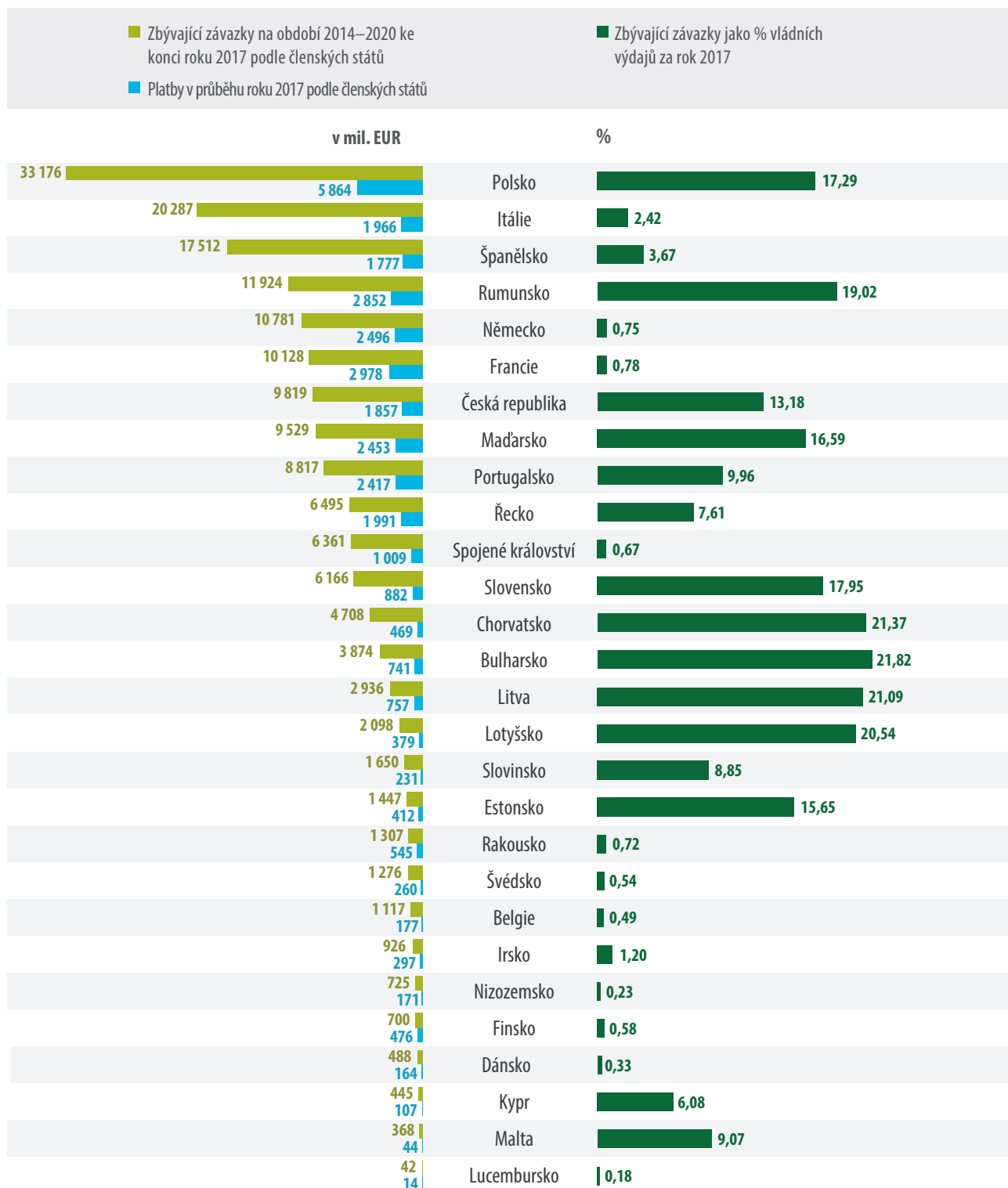


Využívání zdrojů z fondů ESI je pro členské státy stále problematické

Zbývající závazky z ESI fondů v roce 2017 jsou v některých zemích dosti značné, zejména ve srovnání s celkovými ročními výdaji vládních institucí (viz **obrázek 5**). Na konci roku 2017 byla celková míra čerpání (16 %) pro VFR na období 2014–2020 ještě nižší než v odpovídajícím roce předchozího VFR (2010: 22 %). Důvodem bylo především zpožděné uzavření předchozího VFR, pozdní schvalování právních aktů, obtíže při zavádění nových požadavků stávajícího VFR a změna pravidla pro rušení prostředků přidělených na závazky z pravidla n+2 na pravidlo n+3 a administrativní zátěž související s překrývajícími se obdobími VFR. Chtěli bychom také zdůraznit jednak možný dopad tohoto stavu na kvalitu projektů a jednak důležitost dostatečně stabilního právního rámce.

Obrázek 5

Zbývající závazky ESI fondů na konci roku 2017



Rozpočet EU je pružnější, ale riziko zpoždování plateb přetrvává

Díky přezkumu VFR v polovině období je rozpočet EU pružnější. Zvýšilo se celkové rozpětí pro platby, které umožňuje přenášet nevyčerpané prostředky na platby do budoucích let. Kromě toho byly posíleny zvláštní nástroje. O 0,7 miliardy EUR byly zvýšeny částky vyčleněné na rezervu na pomoc při mimořádných událostech a na nástroj flexibility. Navíc bylo od roku 2017 umožněno převádět nevyužité částky z Evropského fondu pro přizpůsobení se globalizaci a Fondu solidarity Evropské unie do nástroje pružnosti.

Tato opatření byla prospěšná, avšak nemusí rozpočtu EU dát dostatek pružnosti na to, aby se mohl vypořádat s možnými budoucími výzvami. Dosud také nebyla vyřešena otázka, zda by se měly zvláštní nástroje započítávat do stropů pro prostředky na platby. Tato nejistota zvyšuje riziko zpoždování plateb.

Expozice rozpočtu EU je i nadále významná

Rozpočet EU čelí akumulaci právních závazků provádět platby k budoucímu datu v závislosti na splnění různých podmínek. K těmto závazkům patří podmíněné závazky ve formě záruk, které mohou vyžadovat financování, pokud v budoucnu dojde k určité události.

Při přípravě legislativních návrhů, jejichž součástí je vytvoření či přírůstek podmíněných závazků značného objemu, doporučujeme, aby Komise k těmto návrhům přikládala přehled všech podmíněných závazků zajištěných z rozpočtu, spolu s analýzou scénářů zátěžových testů a jejich možného dopadu na rozpočet.

Další výzvy pro rozpočet EU souvisí s oznámeným odchodem Spojeného království z EU v roce 2019.

Je třeba lépe využívat informací o výkonnosti

Komise využívá informace o výkonnosti k řízení programů a politik, i když v případě nesplnění cílů nebývají vždy přijímána vhodná opatření

Cílem informací o výkonnosti je poskytnout údaje o tom, zda politiky, projekty a programy dosahují svých cílů efektivně a účinně. Informace o výkonnosti by měly sloužit k navrhování nezbytných nápravných opatření a Komise by se o ně měla opírat při svém rozhodování.

V loňském roce jsme zjišťovali, jak Komise vykazuje výkonnost ve srovnání s osvědčenými postupy. Letos jsme posuzovali, jak Komise využívá informací o výkonnosti ve vztahu k výdajovým programům a k navrhování, provádění a hodnocení politik.

Tento oddíl uzavíráme doporučením, aby Komise:

- zefektivnila a zjednodušila strategické rámce upravující provádění rozpočtu EU, a tím posílila odpovědnost za výsledky a zvýšila jasnost a transparentnost pro všechny zúčastněné strany;
- při vykazování výkonnosti uváděla aktuální informace o výkonnosti týkající se pokroku při dosahování cílů, a pokud tyto cíle nejsou splněny, vždy přijala nebo navrhla vhodná opatření;
- zefektivnila ukazatele výkonnosti rozpočtu EU a lépe sladila obecné rámcové cíle a specifické cíle programů a politik;
- v hlavních zprávách o výkonnosti poskytovala informace o tom, jak byly informace o výkonnosti využity při rozhodování;
- v návaznosti na dosažený pokrok zavedla opatření a pobídky, jež podpoří větší zaměření její vnitřní kultury na výkonnost.

V roce 2017 jsme zveřejnili 28 zvláštních zpráv na mnoho různých témat

Výkonnost pravidelně posuzujeme ve svých zvláštních zprávách, z nichž většina vychází z auditů výkonnosti nebo kombinovaných posouzení souladu s předpisy a výkonnosti. Ve zprávách roku 2017 jsme především zkoumali, zda byly splněny cíle vybraných politik a programů EU, zda bylo výsledků dosaženo účinným a efektivním způsobem a zda finanční prostředky EU zajistily přidanou hodnotu. Všech 28 zvláštních zpráv vydaných v roce 2017 je uvedeno na následující straně.



Naše zvláštní zprávy, které pojednávají hlavně o auditech výkonnosti, jsou k dispozici ve 23 jazycích EU na našich internetových stránkách (<http://www.eca.europa.eu/cs/Pages/AuditReportsOpinions.aspx?ty=Special report&tab=tab4>).

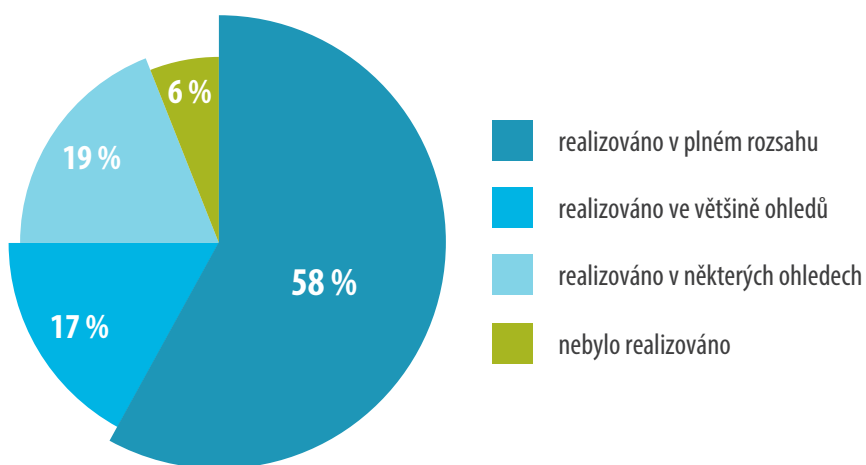
Komise realizuje velkou část našich doporučení

Každý rok sledujeme, do jaké míry Komise přijala nápravná opatření reagující na naše doporučení. V souladu se svou strategií na období 2018–2020 budeme sledovat všechna doporučení z auditů výkonnosti, která jsme Komisi předložili o tři roky dříve.

Letošní analýza se zaměřila na 100 doporučení předložených v našich zvláštních zprávách zveřejněných v roce 2014. Komise realizovala 75 doporučení v plném rozsahu nebo ve většině ohledů. Podle našich zjištění nebylo vůbec provedeno pouze šest doporučení (viz **obrázek 6**).

Obrázek 6

Řada doporučení EÚD vydaných v roce 2014 byla realizována



Podrobnější pohled na příjmy a na výdajové oblasti

22



Příjmy

139,7 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Náš audit se týkal příjmové strany rozpočtu EU, z níž se financují výdaje. Zkoumali jsme určité klíčové kontrolní systémy pro výpočet a výběr vlastních zdrojů a vzorek příjmových operací.

Na příspěvky členských států stanovené na základě hrubého národního důchodu (HND) připadalo 56 % a na základě příjmů z daně z přidané hodnoty (DPH) 12 % celkových příjmů EU v roce 2017. Tyto příspěvky se vyčíslují na základě makroekonomických statistik a odhadů poskytnutých členskými státy.

Tradiční vlastní zdroje (TVZ), skládající se zejména z dovozních cel vybíraných správními orgány členských států jménem EU, přispěly k příjmům EU dalšími 15 %. Zbývajících 17 % příjmů EU pochází z dalších zdrojů (například příspěvky a náhrady plynoucí z dohod a programů Unie, přebytek z rozpočtového roku 2016, pokuty uložené Komisí a úroky z prodlení).

Co jsme zjistili

Zatížení významnou (materiální) mírou chyb?

Ne

Odhadovaná míra chyb:

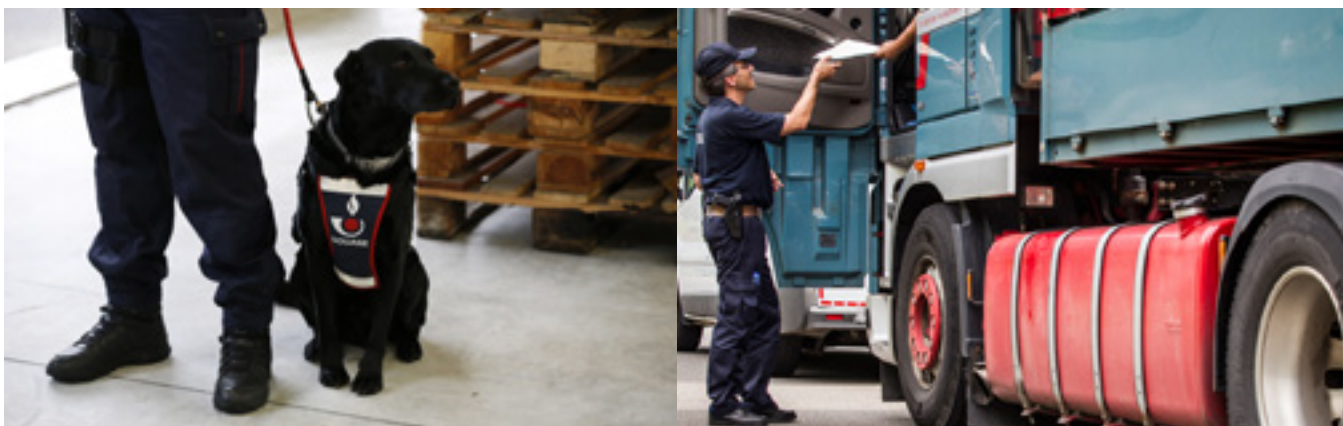
0,0 % (2016: 0,0 %)

Systémy související s příjmy, které jsme prověřovali, byly celkově účinné. Pokud jde o TVZ, zjistili jsme, že některé kontroly byly pouze částečně účinné. Dále jsme zjistili, že opatření Komise na ochranu příjmů EU lze v některých oblastech zlepšit. Nedostatky byly zejména v tom, jak řídila riziko podhodnoceného dovozu ve vztahu k TVZ a jak prováděla ověřování vlastních zdrojů odvozených z DPH. Nedostatky v obou těchto oblastech mohou ovlivnit příspěvky členských států do rozpočtu EU.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- zlepšila monitorování dovozních toků a také šířeji využívala technik vytěžování údajů s cílem analyzovat neobvyklé postupy a jejich příčiny a aby urychleně zajistila poskytnutí dlužných částek TVR;
- přezkoumala stávající kontrolní rámec a lépe dokládala jeho uplatňování, když ověřuje, jak členské státy vyčíslily vlastní zdroj odvozený z DPH.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu příjmů EU jsou uvedeny v kapitole 4 výroční zprávy za rok 2017.



Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost 14,9 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Náš audit se zabýval výdaji na výzkum a inovace, vzdělávací systémy, vytváření pracovních míst, jednotný digitální trh a obnovitelnou energii a energetickou účinnost a také výdaji sloužícími k modernizaci dopravy a zlepšování podnikatelského prostředí, především pro malé a střední podniky.

Za rok 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě 14,9 miliardy EUR. Většina těchto výdajů měla podobu grantů udělovaných příjemcům ze soukromého nebo veřejného sektoru, kteří se účastní projektů.

Výdaje na výzkum a inovace, které v roce 2017 představovaly 53 % výdajů v rámci tohoto podokruhu, se financují prostřednictvím sedmého rámcového programu pro výzkum a technologický rozvoj na období 2007–2013 (7. RP) a programu Horizont 2020, rámcového programu na období 2014–2020.

Co jsme zjistili

Zatížení významnou (materiální) mírou chyb?

Ano

Odhadovaná míra chyb:

4,2 % (2016: 4,1 %)

Hlavním rizikem z hlediska správnosti operací je, že příjemci vykážou nezpůsobilé náklady a že Komise takovéto náklady před proplacením neodhalí a nezajistí nápravu. Skutečně jsme zjistili, že většina chyb souvisí s úhradami nezpůsobilých osobních nákladů, jiných nezpůsobilých přímých nákladů (například cestovních nákladů a nákladů na vybavení nesouvisejících s projektem) nebo nezpůsobilých nepřímých nákladů vykázaných příjemci. K chybám patřily početní chyby, nedostatečně doložené vykázané náklady a náklady vzniklé mimo povolené období (viz příklady v **rámečku**).

Příklady: Nezpůsobilé náklady

V jednom prověřovaném případě příjemce, kterým byl podnik z kategorie malých a středních, vypočetl hodinové sazby podle nesprávné metodiky a nadhodnotil počet vykázaných pracovních hodin některých zaměstnanců. Navíc všichni pracovníci, kteří na projektu pracovali, nebyli ve skutečnosti zaměstnanci společnosti, která byla stranou grantové dohody, ale zaměstnanci její sesterské společnosti.

V jiném případě příjemce vykázal budoucí náklady, které v době, kdy Komise tyto náklady schválila, nebyly ještě ani fakturovány, ani zaplacené, a navíc neexistovaly žádné důkazní informace o tom, že související stavební práce byly skutečně provedeny.

U značného podílu chyb byly k dispozici dostatečné informace umožňující chybám zabránit, zjistit je či napravit. Pokud by tyto informace byly využity k nápravě chyb, jejich odhadovaná míra v celkových výdajích na „Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost“ by byla o 1,5 procentního bodu nižší.

V několika případech jsme zjistili, že koordinátor projektu rozděloval finanční prostředky EU ostatním účastníkům projektů se zpožděním. Přestože některá z těchto zpoždění byla pochopitelná, upozorňujeme, že jakékoli prodlevy s převodem prostředků EU mohou mít pro příjemce vážné finanční důsledky, zejména pokud se jedná o malé a střední podniky.

Pravidla pro program Horizont 2020 a Nástroj pro propojení Evropy

V minulosti jsme ve svých zprávách uvedli, že program Horizont 2020 má jednodušší pravidla financování než 7. RP. Pravidla pro vykazování osobních nákladů jsou však i nadále málo srozumitelná a obtížně se uplatňují. To potvrzují jak naše audity, tak audity Komise, při kterých je zjišťována trvale vysoká míra chyb v osobních nákladech.

Nejasná pravidla umožňující různý výklad jsme zjistili i v jiných programech. U Nástroje pro propojení Evropy neexistují pokyny k tomu, jak se má dokládat, že náklady vznikly, což je předpokladem jejich způsobilosti. Domníváme se, že pokud by se pravidla dále zjednodušila a vyjasnila, zlepšilo by se finanční řízení a sjednotilo se zacházení s příjemci.

Zprávy Komise o legalitě a správnosti

Výroční zprávy o činnosti Generálního ředitelství pro výzkum a inovace a Generálního ředitelství pro vzdělávání, mládež, sport a kulturu a Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizuální oblast (EACEA) a Výkonné agentury pro výzkum (REA) poskytují věrný obraz finančního řízení generálních ředitelství a agentur ve vztahu ke správnosti uskutečněných operací. Informace v nich uvedené celkově potvrzují naše zjištění a závěry. Zaznamenali jsme rovněž, že přístup ke stanovování odhadů ohrožených částek v útvarech Komise, které provádějí programy výzkumu a inovací, byl dále sjednocen.

Pro oblast výzkumu a inovací jsme přezkoumali metodiku Komise týkající se výběru vzorků a auditu, z níž vycházejí informace o legalitě a správnosti ve výročních zprávách o činnosti, a dále auditní spisy v Komisi a soukromých auditorských firmách, které pro Komisi provádějí auditu 7. RP, programu Horizont 2020 a programu Erasmus+.

Z naší práce v souvislosti se strategií auditů *ex post* a metodikou Komise a národních agentur pro program Erasmus+ vyplynulo, že kontrolované národní agentury a orgány zavedly vhodné systémy dohledu a kontroly. Avšak ve dvou ze tří prověřovaných případů jsme zjistili nedostatky v tom, jak důkladně jsou prováděny a dokumentovány kontroly, které realizují nezávislé auditní subjekty vybrané vnitrostátními orgány.

Soukromé auditní firmy plně nesladily své kontrolní programy pro 7. RP.

Kontrolní programy pro program Horizont 2020 byly sjednocené, ale dostupná auditní dokumentace nebyla dostatečná pro úplný přezkum. Navíc, jelikož naše posouzení se netýkalo soukromých auditorských firem, které provádějí auditu jménem Komise, ke kvalitě auditů *ex post* v souvislosti s programem Horizont 2020 nejsme s to se vyjádřit.

Posouzení výkonnosti

Posuzovali jsme informace Komise o výkonnosti projektů výzkumu a inovací ve vzorku. Třebaže většina projektů dosáhla očekávaných výstupů a výsledků, vyskytly se případy, kdy vykázaný pokrok byl pouze částečně v souladu s dohodnutými cíli nebo vykázané náklady nebyly s ohledem na dosažený pokrok považovány za přiměřené. Navíc v některých případech byly výstupy a výsledky projektu šířeny pouze částečně.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o u programu Horizont 2020 dále vyjasnila pravidla způsobilosti pro osobní náklady, revidovala metodiku osobních nákladů a dokončila seznam záležitostí týkajících se určitých zemí;
- o u Nástroje pro propojení Evropy zvýšila mezi příjemci informovanost o pravidlech způsobilosti, a to zejména vymezením jasného rozdílu mezi zakázkou na provedení a zakázkou na subdodávky;
- o urychleně řešila nedostatky zjištěné útvarem interního auditu Komise v procesu řízení grantů programu Erasmus+ ze strany agentury EACEA a v monitorování projektů z oblasti výzkumu a inovací.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Konkurenceschopnost pro růst a zaměstnanost“ jsou uvedeny v kapitole 5 výroční zprávy za rok 2017.



Hospodářská, sociální a územní soudržnost 8,0 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Cílem výdajů v podokruhu víceletého finančního rámce 1b „Hospodářská, sociální a územní soudržnost“ („Soudržnost“) je zmenšit rozdíly ve stupni rozvoje různých členských států a regionů EU a posilovat konkurenceschopnost všech regionů. Za rok 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě jen 8,0 miliardy EUR. Bylo to kvůli nízké míře schválených výdajů. V roce 2018 by se tato hodnota měla podstatně zvýšit.

Za řízení výdajů odpovídají dvě generální ředitelství Komise. Prvním je Generální ředitelství pro regionální a městskou politiku (GR REGIO), které hlavně dohlíží na provádění Evropského fondu pro regionální rozvoj (EFRR) a Fondu soudržnosti (FS) a na něž připadlo 65 % našeho kontrolovaného základního souboru. Druhým je Generální ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování (GR EMPL), které hlavně sleduje provádění Evropského sociálního fondu (ESF) a na něž připadlo 35 % našeho kontrolovaného základního souboru.

Řízení výdajů sdílí Komise a členské státy a jeho součástí je spolufinancování víceletých operačních programů, z nichž se financují projekty.

Platby, které byly předmětem našeho auditu, se poprvé týkají uzávěrky programového období 2007–2013 a zúčtovaných výdajů za období 2014–2020 podle nového rámce kontroly a získávání jistoty. S ohledem na revidovaný rámec se náš audit letos týkal práce auditních orgánů a Komise. Sestavili jsme statisticky reprezentativní vzorek operací, které auditní orgány již prověřovaly, a přezkoumali jsme jejich práci. U operací, v nichž jsme zjistili nedostatky, jsme také opakovaně provedli jejich audit na úrovni příjemců.

Cílem našeho auditu bylo přispět k celkovému prohlášení o věrohodnosti a posoudit nový rámec kontroly a získávání jistoty a to, do jaké míry se na něj lze spoléhat. Tuto práci jsme prováděli s ohledem na jeho možné větší využívání v budoucnosti, a tedy na identifikaci dalších možných zlepšení.

Co jsme zjistili

Byla výdajová oblast zatížena významnou (materiální) mírou chyb?
Ano

Odhadovaná míra chyb¹ :
3,0 % (2016: 4,8 %)

1 Tento odhad zahrnuje 50 chyb dříve zjištěných auditními orgány v členských státech a zohledňuje opravy výdajů o celkové hodnotě 101 milionů EUR z obou období.

Počet a dopad zjištěných chyb svědčí o tom, že nedostatky ve správnosti výdajů vykazovaných řídicími orgány přetrvávají. K našemu odhadu míry chyb přispěly nejvíce finanční nástroje a hned poté nezpůsobilé náklady (viz příklad).

Příklad: Byly schváleny nezpůsobilé úvěry z finančních nástrojů ve sdíleném řízení

Spolufinancování úvěrů z EFRR se musí primárně (tj. nad 50 % celkové hodnoty úvěrů) použít na podporu malých a středních podniků. Avšak z jednoho z finančních nástrojů, které jsme kontrolovali, se téměř 80 % schválené celkové hodnoty úvěrů investovalo do společností, které do této kategorie podniků nespadaly. Ani auditní orgán, ani Komise toto porušení základního požadavku způsobilosti stanoveného právními předpisy nezjistily.

Posouzení práce auditních orgánů

Práce auditních orgánů je kriticky důležitou složkou nového rámce získávání jistoty a kontroly, který zajišťuje správnost výdajů na „Soudržnost“. Letos jsme proto kladli větší důraz na zkoumání klíčových prvků jejich kontrol.

Když jsme přezkoumávali práci auditních orgánů, v několika případech jsme odhalili nedostatky, které ovlivnily spolehlivost nahlášené míry zbytkových chyb. Nalezli jsme nedostatky v rozsahu, kvalitě a dokumentaci jejich práce a v reprezentativnosti jejich vzorků. Komise tyto skutečnosti neověřovala. U všech souborů dokumentů k poskytnutí jistoty nebo týkajících se uzávěrky, které jsme ověřovali, auditní orgány nahlásily zbytkovou míru chyb nižší než 2 %.

Vzhledem k dalším chybám, které jsme zjistili, však míra chyb po našem přepočtu přesahuje 2 % u šesti z 12 souborů dokumentů k poskytnutí jistoty za období 2014–2020 a u tří z deseti souborů dokumentů týkajících se uzávěrky za období 2007–2013, které jsme kontrolovali.

Práce Komise a její vykazování míry zbytkových chyb ve výročních zprávách o činnosti

Výroční zprávy o činnosti jsou hlavním nástrojem Komise, jehož prostřednictvím prohlašuje, že má přiměřenou jistotu, že zavedené kontrolní postupy zajišťují správnost výdajů. Cílem revidovaného rámce kontroly a získávání jistoty je, aby míry zbytkových chyb byly ročně pod 2% prahem významnosti (materiality). V případě „Soudržnosti“ vyjadřují výroční zprávy o činnosti GR EMPL a GR REGIO za rok 2017 objem rizikových výdajů pomocí několika různých měr. Obsahují míry zbytkových chyb pro každý soubor dokumentů k poskytnutí jistoty v účetním roce od 1. července 2015 do 30. června 2016. Podle našeho názoru jsou tyto míry jediné, u nichž Komise mohla získat od auditních orgánů a na základě svých vlastních kontrol správnosti nezbytnou jistotu.

Navíc je třeba, aby Komise dále zlepšila schvalování účetních závěrek, potvrzování jednotlivých měř zbytkových chyb a stanovení celkové míry zbytkových chyb.

Z naší práce plyne, že celkové míry zbytkových chyb uvedené ve výročních zprávách o činnosti Komise za účetní období 2015/2016 jsou podhodnocené a nemůžeme se na ně v současné době spoléhat.

Posouzení výkonnosti

Jedním z hlavních cílů právních předpisů na období 2014–2020 je větší důraz na výkonnost a výsledky. Z našeho přezkumu 113 dokončených projektů vyplývá, že obecně existuje jasná vazba mezi cíli pro výstupy na úrovni operačních programů a projektů. V případech, kde byly cíle stanoveny, byla většina z nich vykázána jako splněná, nebo splněná alespoň částečně. Řada systémů pro měření výkonnosti však neobsahuje ukazatele výsledků, a je proto obtížné posoudit, nakolik projekt celkově přispěl ke splnění konkrétních cílů operačního programu.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o zajistila, aby auditní mechanismy pro finanční nástroje řízené EIF byly na úrovni finančních zprostředkovatelů dostatečné;
- o navrhla změny právních předpisů pro finanční rámec na období po roce 2020, které by vylučovaly proplácení DPH veřejným orgánům z prostředků EU;
- o vyřešila nedostatky, které jsme zjistili v jejím ověřování práce auditních orgánů v souvislosti s auditu správnosti Komise;
- o vyřešila otázku složitosti informací uváděných ve výročních zprávách o činnosti GŘ REGIO a GŘ EMPL v souvislosti s rámcem kontroly a získávání jistoty na období 2014–2020;

- zajistila, aby se auditní mechanismy změnilы v souladu s návrhem pro finanční nástroje v období po roce 2020 tak, aby se do výpočtu míry zbytkových chyb započítávalo pouze skutečné využití prostředků na úrovni konečných příjemců;
- uváděla celkovou míru zbytkových chyb za oblast „Soudržnost“ za každé účetní období;
- provedla dostatečné prověrky správnosti s cílem dospět k závěru o účinnosti práce auditních orgánů a získat přiměřenou jistotu o správnosti výdajů nejpozději ve výročních zprávách o činnosti zveřejněných po roce, za něž přijala účetní závěrku.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Hospodářskou, sociální a územní soudržnost“ jsou uvedeny v kapitole 6 naší výroční zprávy za rok 2017.



Přírodní zdroje **56,5 miliardy EUR**

Co jsme kontrolovali

Do této výdajové oblasti patří společná zemědělská politika (SZP), společná rybářská politika (SRP) a část výdajů EU na životní prostředí a opatření v oblasti klimatu. Za rok 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě 56,5 miliardy EUR.

Výdaje EU na zemědělství vychází ze SZP. Právní předpisy EU stanoví pro SZP následující tři obecné cíle:

- životaschopná produkce potravin se zaměřením na příjmy v zemědělství, zemědělskou produktivitu a cenovou stabilitu;
- udržitelné hospodaření s přírodními zdroji a opatření v oblasti klimatu se zaměřením na emise skleníkových plynů, biologickou rozmanitost, půdu a vodu;
- vyvážený územní rozvoj.

Řízení výdajů na SZP je sdíleno s členskými státy. Patří sem:

- Evropský zemědělský a záruční fond (EZZF) – přímé platby, na něž připadalo 74 % výdajů v této oblasti;
- Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV), který spolu s členskými státy spolufinancuje programy rozvoje venkova a na který připadalo 19 % výdajů;
- EZZF – tržní opatření, na která připadalo 5 % výdajů.

Výdaje na SZP se poskytují prostřednictvím přibližně 80 platebních agentur, které odpovídají za kontrolu způsobilosti žádostí o podporu a za úhrady plateb příjemcům.

Komise a členské státy řídí v režimu sdíleného řízení také SRP.

Politiku EU v oblasti životního prostředí řídí centrálně Komise. Největším výdajovým nástrojem v této oblasti je program pro životní prostředí a oblast klimatu (LIFE).

Co jsme zjistili

Zatížení významnou (materiální) mírou chyb?

Ano

Odhadovaná míra chyb:

2,4 % (2016: 2,5 %)

Komise a orgány členských států uplatnily nápravná opatření, která snížila naši odhadovanou míru chyb v této kapitole o 1,1 procentního bodu. U velké části operací zatížených vyčíslitelnými chybami však měly orgány členských států k dispozici dostatečné informace k tomu, aby před tím, než předložily výkazy výdajů Komisi, těmto chybám předešly nebo je odhalily a napravily. Pokud by vnitrostátní orgány řádně využily všechny informace, které měly k dispozici, odhadovaná míra chyb by u této kapitoly byla o 0,9 procentního bodu nižší.

Přímé platby nebyly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami

Hlavní proměnnou u přímých plateb je plocha zemědělské půdy. Průběžné zlepšování kontrolních systémů pomohlo v roce 2017 udržet míru chyb pod 2% prahem významnosti (materiality).

Tzv. ekologické platby mají podporovat zemědělce, kteří přijmou postupy příznivé pro klima a životní prostředí. V rámci testování 121 přímých plateb jsme navštívili 35 příjemců ekologických plateb. Pouze v jednom případě jsme zjistili přímé porušení požadavků ekologizace. Již dříve jsme uvedli, že požadavky ekologizace jsou nenáročné a zpravidla odrážejí běžné zemědělské postupy. Více informací lze nalézt v naší zvláštní zprávě č. 21/2017 „Ekologizace: komplexnější režim podpory příjmů, dosud bez environmentálních účinků“.

Rozvoj venkova, tržní opatření, životní prostředí, opatření v oblasti klimatu a rybolov

Míra chyb v těchto výdajových oblastech zůstává vysoká.

Chyby byly především důsledkem nedodržení podmínek způsobilosti, poskytování nesprávných informací o zemědělských plochách nebo počtu zvířat a skutečnosti, že příjemci nedodrželi agroenvironmentální závazky.

Příklad: Příjemce neplnil agroenvironmentální závazky

Prověřovali jsme zemědělce, který dostával podporu v rámci opatření na environmentální optimalizaci agronomických technik a zavlažování. Aby příjemce získal podporu, musel se zavázat zasít na části svého zemědělského pozemku určité plodiny, omezit používání chemických hnojiv a množství vody při zavlažování a vést pěstební a zavlažovací záznamy. Zjistili jsme, že příjemce nesplnil žádný z těchto požadavků. Po naší návštěvě platební agentura zahájila řízení, aby získala podporu zpět.

Zprávy Generálního ředitelství pro zemědělství a rozvoj venkova o legalitě a správnosti

Upravené míry chyb v hlavních výdajových oblastech v okruhu „Přírodní zdroje“, které předložilo Generální ředitelství pro zemědělství a rozvoj venkova (GŘ AGRI) ve své výroční zprávě o činnosti za rok 2017, odpovídají našemu auditnímu závěru, že míra chyb ve výdajích na „Přírodní zdroje“ jako celek byla významná (materiální) a že režimy přímé podpory z EZZF, na něž připadá 74 % výdajů v tomto okruhu VFR, nebyly ve významné (materiální) míře zatíženy chybami.

Od roku 2015 musí certifikační orgány v členských státech vydávat výrok o legalitě a správnosti výdajů platebních agentur. Práce certifikačních orgánů je součástí modelu míry jistoty Komise pro oblast výdajů na SZP: GŘ AGRI jejich práci zohledňuje, když vypočítává upravené míry chyb v hlavních výdajových oblastech. Pokud má Komise dosáhnout svého cíle používat práci certifikačních orgánů jako primární zdroj jistoty o správnosti výdajů na SZP, jsou nutná další zlepšení.

Posouzení výkonnosti

Geoprostorová žádost o podporu (GSAA) je internetová aplikace, jejímž prostřednictvím mohou zemědělci po internetu předkládat platebním agenturám ke zpracování své žádosti o podporu na plochu. Platební agentury musí GSAA zpřístupnit všem příjemcům podpory na plochu do roku 2018.

Navštívili jsme více než 100 zemědělských podniků, v nichž jsme prověřovali používání žádosti, a její zavedení jsme zjišťovali ve 24 platebních agenturách. Většina navštívených žadatelů o podporu na plochu již geoprostorovou žádost využívala, což pomohlo snížit počet chyb a ve většině případů také ušetřit čas. Avšak 23 % zemědělců, s nimiž jsme hovořili, předkládá žádosti bez použití GSAA.

Prověřovali jsme 29 investičních projektů v oblasti rozvoje venkova, abychom posoudili jejich výkonnost. Celkově byly jejich podmínky způsobilosti v souladu s prioritami programů rozvoje venkova a výběrové postupy byly vhodné. Příjemci, které jsme navštívili, zpravidla realizovali investiční projekty rozvoje venkova zařazené do vzorku podle plánu a členské státy kontrolovaly přiměřenost nákladů. Málo se však v členských státech využívalo zjednodušeného vykazování nákladů.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o posoudila účinnost opatření členských států k řešení příčin chyb v platbách na tržní opatření a rozvoj venkova a v případě nutnosti vydala další pokyny;
- o podrobněji ověřila kvalitu testování, které provádí certifikační orgány u operací;
- o zkontrolovala plnění nápravných opatření přijatých orgány členských států tam, kde zjistila, že se nemůže v úplnosti nebo vůbec spoléhat na práci certifikačních orgánů;
- o monitorovala pokrok platebních agentur v tom, jak podporují zemědělce, kteří zatím nepoužívají GSAA, a prosazovala osvědčené postupy, aby byl přínos nového systému co největší a systém byl v úplnosti zaveden ve lhůtách stanovených v předpisech.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Přírodní zdroje“ jsou uvedeny v kapitole 7 naší výroční zprávy za rok 2017.



Bezpečnost a občanství 2,7 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Tato výdajová oblast sdružuje různé politiky, jejichž společným cílem je posílit koncepci občanství EU vytvořením prostoru svobody, bezpečnosti a práva bez vnitřních hranic.

Za rok 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě 2,7 miliardy EUR. Tato částka zahrnovala ochranu hranic, přistěhovalectví a azylovou politiku, spravedlnost a vnitřní věci, veřejné zdraví, ochranu spotřebitele, kulturu, mládež, informace a dialog s občany. Jedná se o poměrně malou, ale rostoucí část rozpočtu EU (přibližně 2 % v roce 2017).

Významný podíl výdajů se provádí prostřednictvím 12 decentralizovaných agentur, o nichž referujeme v našich specifických výročních zprávách.

Výdaje na „Migraci a bezpečnost“, na něž připadá 45 % výdajů, z velké části řídí sdíleným způsobem členské státy s Komisí. K nejdůležitějším fondům tohoto okruhu patří:

- Azylový, migrační a integrační fond (AMIF), jehož cílem je přispívat k účinnému řízení migračních toků a vytvářet společný přístup EU k azylu a migraci;
- Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF), jehož cílem je dosáhnout vysoké míry bezpečnosti v EU.

Tyto fondy zahájily činnost v roce 2014, kdy nahradily program SOLID („Solidarita a řízení migračních toků“), a budou fungovat do roku 2020.

Kromě vybraných systémů jsme prověřovali také malý počet operací, které se týkaly hlavních politik v této výdajové oblasti.

Vzhledem k velikosti vzorku nejsme pro „Bezpečnost a občanství“ schopni vypočítat reprezentativní míru chyb, jak jsme ji vyčíslili u jiných výdajových oblastí.

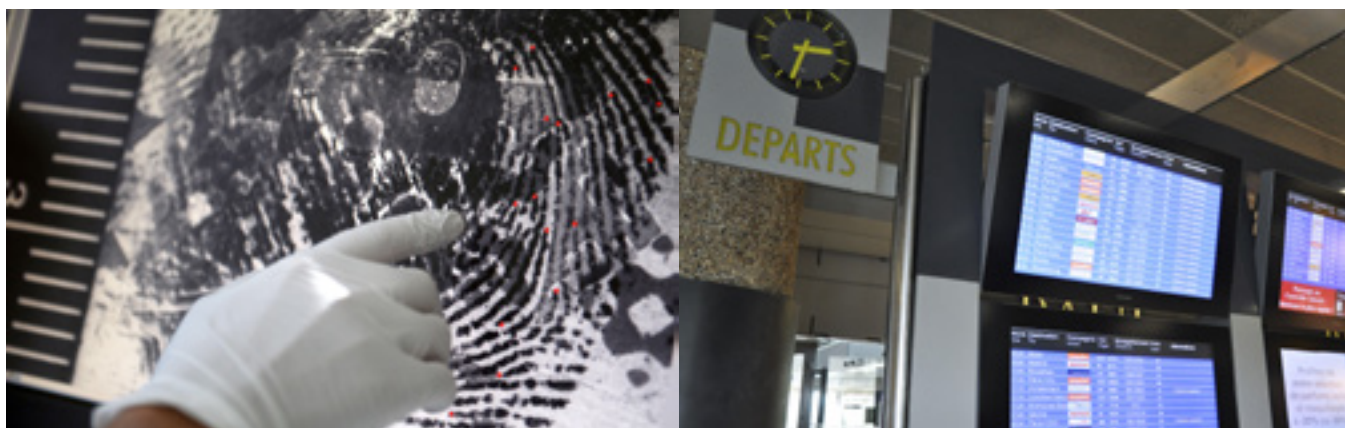
Co jsme zjistili

Při auditu jsme zjistili nesrovnalosti ve způsobu, jakým členské státy přistupují k otázce způsobilosti daně z přidané hodnoty vykázané veřejnými orgány, což narušuje řádné finanční řízení výdajů EU. Dále jsme zjistili, že požadavky na vykazování informací o AMIF/ISF za rok 2017 neumožnily Komisi získat všechny nezbytné finanční informace, které potřebuje pro svůj dohled.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o poskytla členským státům pokyny k tomu, jak využívat finanční prostředky EU v souladu se zásadami řádného finančního řízení; prováděcí pokyny k AMIF/ISF by měly především uvádět, že pokud opatření EU provádějí veřejné orgány, spolufinancování EU nesmí přesáhnout celkové způsobilé náklady bez DPH;
- o od členských států požadovala, aby v roční účetní závěrce vnitrostátních programů v rámci AMIF a ISF vykazovaly příslušné částky v rozdělení na zpětně získané částky, předběžné financování a skutečně vynaložené náklady a od roku 2018 uváděly ve svých výročních zprávách o činnosti skutečně vzniklé náklady podle jednotlivých fondů.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Bezpečnost a občanství“ jsou uvedeny v kapitole 8 naší výroční zprávy za rok 2017.



Globální Evropa **8,2 miliardy EUR**

Co jsme kontrolovali

Tato výdajová oblast zahrnuje výdaje na zahraniční politiku, podporu kandidátských a potenciálních kandidátských zemí EU a rozvojovou a humanitární pomoc poskytnutou rozvojovým a sousedním zemím (s výjimkou evropských rozvojových fondů – viz strana 43–45).

V roce 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě 8,2 miliardy EUR, jež byly vynaloženy ve více než 150 zemích. Výdaje provádí buď přímo několik generálních ředitelství Komise (ze svého ústředí v Bruselu nebo prostřednictvím delegací EU v přijímajících zemích), nebo je provádí nepřímo přijímající země nebo mezinárodní organizace s využitím široké škály nástrojů spolupráce a realizačních metod.

Vzhledem k malé velikosti vzorku nejsme pro „Globální Evropu“ schopni vypočítat reprezentativní míru chyb, jak jsme to učinili u jiných výdajových oblastí.

Co jsme zjistili

Pokud jde o příspěvky EU do souhrnného rozpočtu přijímajících zemí (rozpočtová podpora), má Komise při rozhodování o tom, zda byly podmínky způsobilosti splněny, značnou volnost. Případné nedostatky ve finančním řízení vedoucí k nesprávnému použití prostředků na národní úrovni se v našem auditu neprojeví jako chyby. To je také případ fondů EU, které jsou sdruženy s prostředky jiných mezinárodních dárců a nejsou vyčleněny na konkrétní výdajové položky. V takových případech se náklady podle pravidel EU považují za způsobilé, pokud sdružená částka obsahuje dostatek způsobilých výdajů na pokrytí příspěvku EU.

Z našeho testování operací vyplynuly určité nedostatky v kontrolách v systémech Komise pro zadávací řízení druhého stupně (tj. zadávací řízení prováděná příjemci) a v propáčení mezd místních twinningových poradců přidělených na projekty financované EU.

Zprávy Generálního ředitelství pro politiku sousedství a jednání o rozšíření týkající se souladu s předpisy

Podobně jako v předchozích letech zadalo Generální ředitelství pro politiku sousedství a jednání o rozšíření (GŘ NEAR) ve snaze omezit chyby v platbách studii o „míře zbytkových chyb“ (RER) ve výdajích v této oblasti. Stejně jako v předchozích posouzeních studie jsme zjistili i tentokrát, že její metodika je celkově pro daný účel vhodná a účinná. Nalezli jsme však oblasti, které lze zlepšit, jako je stratifikace základního souboru na základě rizika, míra volného úsudku, která je zhotovitelům ponechávána při odhadování míry chyb u jednotlivých operací, a vypuštěné chyby.

Když jsme přezkoumávali výroční zprávu o činnosti GŘ NEAR za rok 2017, zjistili jsme, že vynaložilo značné úsilí, aby zohlednilo naše doporučení ohledně nadhodnocení nápravné kapacity, a uplatňovalo obezřetný přístup při analyzování inkasních příkazů.

Posouzení výkonnosti

Vedle kontroly správnosti jsme u sedmi dokončených operací posuzovali i otázky výkonnosti. Všechny prověřované projekty měly jasné a relevantní ukazatele výkonnosti. Jejich logické rámce byly dobře strukturovány a výstupy byly realistické. Zjistili jsme však řadu problémů spojených s prováděním projektů. Tyto problémy výkonnost projektů omezovaly (viz příklad).

Příklad: Skutečnosti spojené s výkonností u navštívených projektů

Zkoumali jsme dva případy, kdy náklady na přepravu dodávek byly o mnoho vyšší než hodnota samotných dodávek. V prvním případě náklady na přepravu zboží v hodnotě 78 000 EUR činily 152 000 EUR. U druhého případu dosáhly u zboží v hodnotě 70 150 EUR náklady na přepravu 131 500 EUR.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o poskytla externímu zhotoviteli příští studie míry zbytkových chyb přesnější pokyny, jak kontrolovat zadávací řízení druhého stupně;
- o stratifikovala základní soubor pro příští studii míry zbytkových chyb na základě přirozeného rizika projektů a větší váhu přiřadila grantům v rámci přímého řízení a menší váhu operacím rozpočtové podpory;
- o v příští výroční zprávě o činnosti informovala o omezeních studie míry zbytkových chyb;
- o revidovala existující pokyny pro příjemce projektů realizovaných v rámci nepřímého řízení, aby plánované činnosti byly prováděny včas a aby se výstupy projektů skutečně využívaly, což zajistí optimální využití prostředků.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Globální Evropu“ jsou uvedeny v kapitole 9 naší výroční zprávy za rok 2017.



Správa

9,7 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Náš audit se týkal správních výdajů orgánů a dalších subjektů EU: Evropského parlamentu, Evropské rady a Rady Evropské unie, Evropské komise, Soudního dvora Evropské unie, Evropského účetního dvora, Evropského hospodářského a sociálního výboru, Evropského výboru regionů, evropského veřejného ochránce práv, evropského inspektora ochrany údajů a Evropské služby pro vnější činnost.

V roce 2017 činily výdaje všech orgánů a institucí a dalších subjektů EU, které byly předmětem auditu, 9,7 miliardy EUR. Do této částky spadaly výdaje na lidské zdroje (asi 60 % celkových výdajů), budovy, vybavení, energie, komunikaci a informační technologie.

O výsledcích našich auditů agentur EU, jiných decentralizovaných subjektů a evropských škol pojednávají specifické výroční zprávy, jež zveřejňujeme samostatně, a konsolidované shrnutí těchto auditů.

Naše finanční výkazy kontroluje externí auditor a zpráva auditora se zveřejňuje v Úředním věstníku Evropské unie a na našich internetových stránkách.

Co jsme zjistili

Zatížení významnou (materiální) mírou chyb?

Ne

Odhadovaná míra chyb:

0,5 % (2016: 0,2 %)

Při prověrkách systémů jsme obecně nezjistili žádné závažné nedostatky. Našli jsme však oblasti, které je možno zlepšit. Zabývají se jimi následující doporučení.

Co doporučujeme

Parlamentu doporučujeme, aby:

- o v rámci revize finančního nařízení zlepšil pokyny, které se týkají kritérií pro výběr uchazečů a pro udílení zakázek při zadávacích řízeních;
- o při další revizi pravidel upravujících přijímání návštěvnických skupin zlepšil postup, jakým návštěvnické skupiny předkládají výkazy nákladů.

Rovněž jsme doporučili, aby Komise co nejdříve zlepšila svůj systém správy zákonných rodinných přídatků.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu výdajů EU na „Správu“ jsou uvedeny v kapitole 10 naší výroční zprávy za rok 2017.



Evropské rozvojové fondy

3,5 miliardy EUR

Co jsme kontrolovali

Evropské rozvojové fondy poskytují pomoc EU na rozvojovou spolupráci s africkými, karibskými a tichomořskými státy (AKT) a zámořskými zeměmi a územími (ZZÚ). Výdaje a nástroje spolupráce v rámci ERF se zaměřují na překonání chudoby a podporu udržitelného rozvoje a integraci států AKT a ZZÚ do světové ekonomiky.

Za rok 2017 byly předmětem auditu v této oblasti výdaje v hodnotě 3,5 miliardy EUR. ERF jsou financovány členskými státy EU a provádí se buď v podobě jednotlivých projektů, nebo poskytováním rozpočtové podpory (příspěvek do souhrnného státního nebo odvětvového rozpočtu dané země). Každý ERF se řídí svým vlastním finančním nařízením.

Fondy mimo rámec souhrnného rozpočtu EU spravuje Evropská komise (jejich největší část) a Evropská investiční banka.

Co jsme zjistili

Spolehlivost účetní závěrky ERF:

Účetní závěrka za rok 2017 věrně zobrazuje finanční situaci ERF, výsledky jejich činností, peněžní toky a změny v čistých aktivech.

Jsou příjmy ERF ve významné (materiální) míře zatíženy chybami?

Ne

Jsou platby ERF ve významné (materiální) míře zatíženy chybami?

Ano

Odhadovaná míra chyb:

4,5 % (2016: 3,3 %)

Stejně jako v oblasti „Globální Evropa“ má Komise při rozhodování o tom, zda byly splněny podmínky způsobilosti, značnou volnost a nesprávné použití prostředků na národní úrovni se v našem auditu nutně neprojeví jako chyby. To je také případ fondů EU, které jsou sdruženy s prostředky jiných mezinárodních dárců a nejsou vyčleněny na konkrétní výdajové položky. V takových případech se náklady podle pravidel EU považují za způsobilé, pokud sdružená částka obsahuje dostatek způsobilých výdajů na pokrytí příspěvku EU.

Na náklady, které nevznikly, připadalo 42 % celkové míry chyb v EDF (viz příklad níže). Dalšími významnými chybami byla chybějící zásadní dokumentace a nedodržení pravidel pro zadávání zakázek.

Příklad: Výdaje, které nevznikly

Prověřovali jsme projekt řízení přírodních zdrojů a zjistili, že Komise omylem proplatila o 2 miliony EUR více, než kolik prováděcí partner vykázal jako výdaje. Při kontrole jednotlivých výdajových položek jsme zjistili, že tři byly zatíženy chybou, neboť vykázaná částka ve skutečnosti nevznikla v plném rozsahu.

U části operací zatížených vyčíslitelnými chybami měla Komise k dispozici dostatečné informace k tomu, aby těmto chybám předešla, nebo je odhalila a napravila. Pokud by Komise řádně využila všechny informace, které měla k dispozici, odhadovaná míra chyb u výdajů z ERF by činila 2,8 %.

Zprávy Generálního ředitelství pro mezinárodní spolupráci a rozvoj o souladu s předpisy

Podobně jako v předchozích letech Generální ředitelství pro mezinárodní spolupráci a rozvoj (GŘ DEVCO) ve snaze omezit chyby v platbách zadalo studii o „míře zbytkových chyb“ (RER) ve výdajích v této oblasti.

Ve studii míry zbytkových chyb za rok 2017 nebylo provedeno testování detailních údajů u 67 % operací, protože se zhotovitel studie nesprávně nebo bez řádného zdůvodnění spoléhal na předchozí kontrolní práci. Z tohoto důvodu a též kvůli chybám, jež jsme odhalili, konstatujeme, že výsledky za rok 2017 nelze srovnávat s výsledky z předešlých let. Tato skutečnost má dopad na míru zbytkových chyb. Komise řádně nesledovala práci prováděnou zhotovitelem studie míry zbytkových chyb, a vzniku popsáných problémů tudíž nebyla s to zabránit.

Ve výroční zprávě o činnosti GŘ DEVCO za rok 2017 byla jen výhrada ke grantům v přímém řízení. Tato výhrada vycházela z výsledků studie míry zbytkových chyb. Kdyby se studie míry zbytkových chyb řídila týmiž obezřetnými zásadami jako v předchozích letech, výsledek studie, a tudíž i prohlášení o věrohodnosti, by byly pravděpodobně jiné.

Kontrolní systém GŘ DEVCO je založen na kontrolách *ex ante* prováděných před proplacením výdajů nárokovaných příjemci. I v letošním roce četnost chyb, které jsme zjistili, včetně některých chyb v konečných výkazech výdajů, které byly předmětem externích auditů *ex post* a ověřování výdajů, i nadále poukazuje na nedostatky v těchto kontrolách.

Co doporučujeme

Doporučujeme, aby Komise:

- o pozorně sledovala provádění studie míry zbytkových chyb, zejména aby případy, kdy se plně spoléhá na předchozí kontrolní práci, byly v souladu s platnou metodikou a byly odůvodněné;
- o ve výroční zprávě o činnosti opět uvedla informace o omezení studie míry zbytkových chyb, která předpokládá, že netestovaný základní soubor neobsahuje chyby;
- o podnikla rozhodná opatření k prosazení pokynů, jak schvalovat výdaje, aby nedocházelo k nadměrnému proplácení nákladů;
- o přijala opatření, aby se jako výdaje v operacích svěrenského fondu EU pro infrastrukturu v Africe osvědčovaly jen takové výdaje, které skutečně vznikly;
- o přidala ukazatel pro sledování stárnutí zálohových příspěvků vyplacených do svěrenských fondů;
- o v současných studiích o období po skončení platnosti dohody z Cotonou navrhla, jak pro ERF vhodně řešit nesoulad, pokud jde o rozpočet a vyvozování odpovědnosti.



Chcete se dozvědět více? Úplné informace o našem auditu ERF jsou uvedeny v naší výroční zprávě o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu za rok 2017.

Evropský účetní dvůr a jeho činnost

Evropský účetní dvůr (EÚD) je nezávislý externí kontrolní orgán Evropské unie. Sídlíme v Lucemburku a zaměstnáváme přibližně 900 odborníků a pracovníků podpory ze všech členských států EU.

Naším posláním je přispívat ke zdokonalování finančního řízení EU, podporovat vyvozování odpovědnosti a transparentnost a vystupovat jako nezávislý ochránce finančních zájmů občanů EU.

Naše auditní zprávy a stanoviska tvoří jeden ze základních prvků v hierarchii vyvozování odpovědnosti EU. Využívají se při vyvozování odpovědnosti subjektů odpovědných za provádění politik a programů EU: Komise, ostatních orgánů a subjektů EU a veřejných orgánů v členských státech.

Varujeme před riziky, poskytujeme ujištění, poukazujeme na nedostatky a osvědčené postupy a nabízíme tvůrcům politik a norem EU pomoc v podobě pokynů, jak zlepšit řízení politik a programů EU. Díky naší práci jsou občané EU informováni o tom, jak jsou jejich peníze vynakládány.

Naše výstupy

Vydáváme:

- o **výroční zprávy**, které obsahují hlavně výsledky finančního auditu a auditu souladu s předpisy ve vztahu k rozpočtu EU a evropským rozvojovým fondům, ale také aspektům rozpočtového řízení a výkonnosti,
- o **zvláštní zprávy**, jež informují o výsledcích vybraných auditů zaměřených na konkrétní oblasti politiky nebo výdajové oblasti nebo na témata týkající se rozpočtu či řízení,
- o **specifické výroční zprávy** o agenturách, decentralizovaných subjektech a společných podnicích EU,
- o **stanoviska** k novým nebo novelizovaným právním předpisům s výrazným dopadem na finanční řízení, vydávaná buď na základě žádosti jiného orgánu, nebo z naší vlastní iniciativy,
- o **publikace** založené na přezkumech:
 - **situační zprávy**: popisné a analytické dokumenty pojednávající o složitých, rozsáhlých oblastech politik nebo otázkách řízení, v nichž – často v průřezové perspektivě – představujeme zkušenosti a poznatky, jež jsme v souvislosti s vybraným tématem nashromáždili,
 - **informační dokumenty**: svým charakterem se podobají situačním zprávám, ale zabývají se úžeji zaměřenými tématy,
 - **rychlé přezkumy**: prezentují a potvrzují skutečnosti v souvislosti s velmi úzce vymezenými otázkami či problémy, případně včetně analýzy pro lepší pochopení těchto skutečností.

Koncepce auditu pro naše prohlášení o věrohodnosti ve zkratce

Výroky v našem prohlášení o věrohodnosti vycházejí z objektivních důkazních informací, které se získávají testováním v průběhu auditu, jež se provádí v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Jak je uvedeno v naší strategii na období 2018–2020, hodláme na celé své prohlášení o věrohodnosti uplatnit koncepci nepřímého vykazování, což znamená, že východiskem našeho výroku bude prohlášení (vedení) Komise k auditu. Tak tomu od roku 1994 bylo v případě naší práce v souvislosti se spolehlivostí účetní závěrky. Letos jsme tento přístup zkušebně rozšířili i na výdaje EU v oblasti „Hospodářská, sociální a územní soudržnost“.

Spolehlivost účetní závěrky

Uvádí roční účetní závěrka EU úplné a přesné informace?

Generální ředitelství Komise každoročně zaúčtuje stovky tisíc položek, které zachycují informace z řady různých zdrojů (včetně členských států). Kontrolujeme, zda zavedené účetní postupy řádně fungují a zda jsou výsledné účetní údaje úplné, správně zaznamenané a řádně prezentované ve finančních výkazech EU. Pokud jde o audit spolehlivosti účetní závěrky, koncepci nepřímého vykazování uplatňujeme už od roku 1994, kdy jsme vydali svůj první výrok.

- Hodnotíme, zda je účetní systém dobrým základem pro poskytování spolehlivých údajů.
- Ověřujeme, zda klíčové účetní postupy fungují správně.
- Provádíme analytické kontroly účetních údajů, abychom se ujistili, že údaje jsou prezentovány jednotně a jeví se jako přiměřené.
- Přímou kontrolujeme vzorek účetních záznamů, abychom se ujistili, že příslušné operace existují a jsou správně zaúčtovány.
- Kontrolujeme, zda finanční výkazy věrně zobrazují příslušnou finanční situaci.

Správnost operací

Jsou operace EU související s příjmy a s platbami zaúčtovanými do výdajů, na nichž se zakládá účetní závěrka EU, v souladu s pravidly?

Rozpočet EU zahrnuje miliony plateb příjemcům v EU i jinde ve světě. Většinu těchto výdajů řídí členské státy. Abychom získali důkazní informace, které potřebujeme, posuzujeme systémy, jejichž prostřednictvím jsou příjmové a výdajové platby spravovány a kontrolovány, a prověříme vzorek operací.

Pokud byly splněny podmínky příslušných mezinárodních auditorských standardů, přezkoumáváme a opakovaně provádíme kontroly a ověření provedené osobami zodpovědnými za plnění rozpočtu EU. V plném rozsahu tedy zohledňujeme případná nápravná opatření, která byla na základě těchto kontrol přijata.

- Posuzujeme systémy pro příjmy a výdaje, abychom zjistili, zda účinně zajišťují správnost operací.
- Při podrobném testování, které provádějí naši auditoři, vycházíme ze vzorků operací vybraných statistickými metodami. Operace vybrané do vzorku podrobně prověříme, a to i u konečných příjemců (například zemědělců, výzkumných ústavů či společností provádějící práce nebo služby na základě veřejné zakázky), abychom získali důkazní informace, že každá událost existuje, byla řádně zaznamenána a je v souladu s pravidly pro provádění plateb.
- Analyzujeme chyby a klasifikujeme je jako vyčíslitelné nebo nevyčíslitelné. Operace jsou zatíženy vyčíslitelnou chybou, pokud podle příslušných pravidel neměla být platba schválena. Vyčíslitelné chyby extrapolujeme, abychom získali odhadovanou míru chyb pro každou oblast, k níž vydáváme zvláštní posouzení. Odhadovanou míru chyb pak srovnáváme s 2% prahem významnosti (materiality) a posuzujeme, zda mají chyby rozsáhlý dopad.
- Naše výroky zohledňují tato posouzení a další relevantní informace, jako jsou výroční zprávy o činnosti a zprávy jiných externích auditorů.
- Všechna svá zjištění projednáváme jak s orgány v členských státech, tak s Komisí, abychom potvrdili, že naše údaje jsou správné.



Všechny naše výstupy se zveřejňují na našich internetových stránkách: <http://www.eca.europa.eu>.

Více informací o procesu auditu, z něhož vychází prohlášení o věrohodnosti, uvádí příloha 1.1 naší výroční zprávy za rozpočtový rok 2017.

Na našich internetových stránkách je glosář odborných termínů, které používáme ve svých publikacích (https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/GLOSSARY_AR_2017/GLOSSARY_AR_2017_CS.pdf).

VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI TÝKAJÍCÍ SE AUTORSKÝCH PRÁV

© Evropská unie, 2018

Reprodukce obsahu s výjimkou fotografií je povolena pouze s uvedením zdroje.

Reprodukce následujících fotografií je povolena pod podmínkou, že bude uvedeno jméno fotografa anebo architekta (je-li zmíněno):

Str. 3: © Evropská unie 2018, zdroj: Evropský účetní dvůr

Str. 6: © Evropská společenství 2001, zdroj: EK, audiovizuální služba

Str. 7: © Evropská unie 2018, zdroj: Evropský účetní dvůr

Str. 14: © Evropská unie 2017, zdroj: EK, audiovizuální služba / Mauro Bottaro. Architekti: Lucien De Vestel, Jean Gilson, A&J Polak; renovace: Berlaymont 2000.

Str. 16: © Evropská unie 2014, zdroj: EK, audiovizuální služba / Georges Boulougouris

Str. 23 (vlevo): © Evropská unie, 2018 / Charly Triballeau

Str. 23 (vpravo): © Evropská unie 2012, zdroj: EP / Thierry Roge

Str. 27 (vlevo): © Evropská unie 2017, zdroj: EK, audiovizuální služba / Jennifer Jacquemart

Str. 27 (vpravo): © Evropská unie, 2017 / Jennifer Jacquemart

Str. 31 (vlevo): © Evropská unie, zdroj: EP, reference EP044217 / Mohammed Kamal

Str. 31 (vpravo): © Evropská unie 2008, zdroj: EP

Str. 35 (vlevo): © Evropská unie 2017, zdroj: EK, audiovizuální služba / Paul Faith

Str. 35 (vpravo): © Evropská unie, 2011 / Etienne Ansotte

Str. 37 (vlevo): © Evropská unie 2014, zdroj: EK, audiovizuální služba / Rémy Gabalda

Str. 37 (vpravo): © Evropská unie 2011, zdroj: EP, reference 7644

Str. 40: © Evropská unie 2017, zdroj: EK, audiovizuální služba / Ashraf Shazly

Str. 42 (vlevo): © Evropská unie 2017, zdroj: EP / Fred Marvaux. Budova Louise WEISS: ©Architecture Studio.

Str. 42 (vpravo): © Evropská unie, 2018 / Etienne Ansotte. Architekt: Philippe Samyn.

Str. 45: © Evropská služba pro vnější činnost – ESVČ

Str. 49: © Evropská unie, zdroj: Evropský účetní dvůr. Architekti budov Účetního dvora: Jim Clemes (2004 a 2013) a Paul Noël (1988).

OBRAŤTE SE NA EU

Osobně

Po celé Evropské unii se nachází stovky informačních středisek Europe Direct. Adresu nejbližšího střediska naleznete na internetové stránce: <http://europa.eu/contact>.

Telefonicky nebo e-mailem

Europe Direct je služba, která odpoví na vaše dotazy o Evropské unii. Můžete se na ni obrátit:

- prostřednictvím bezplatné telefonní linky: 00 800 6 7 8 9 10 11 (někteří operátoři mohou tento hovor účtovat),
- na standardním telefonním čísle: +32 22999696 nebo
- e-mailem prostřednictvím internetové stránky: <http://europa.eu/contact>.

VYHLEDÁVÁNÍ INFORMACÍ O EU

On-line

Informace o Evropské unii ve všech úředních jazycích EU jsou dostupné na internetových stránkách Europa na adrese: <http://europa.eu>.

Publikace EU

Publikace EU, ať už bezplatné, nebo placené, si můžete stáhnout nebo objednat prostřednictvím internetových stránek EU Bookshop na adrese: <http://publications.europa.eu/eubookshop>. Chcete-li obdržet více než jeden výtisk bezplatných publikací, obraťte se na službu Europe Direct nebo na místní informační střediska (viz <http://europa.eu/contact>).

Právo EU a související dokumenty

Právní informace EU včetně všech právních předpisů EU od roku 1951 ve všech úředních jazykových verzích jsou dostupné na stránkách EUR-Lex na adrese: <http://eur-lex.europa.eu>.

Veřejně přístupná data od EU

Portál veřejně přístupných dat EU (<http://data.europa.eu/euodp>) umožňuje přístup k datovým souborům z EU. Data lze bezplatně stahovat a opakovaně použít pro komerční i nekomerční účely.

Několik slov o dokumentu „Audit EU za rok 2017 ve zkratce“

Dokument „Audit EU za rok 2017 ve zkratce“ je přehledem o našich výročních zprávách za rok 2017, v nichž předkládáme své prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací. V hlavních rysech popisuje také klíčová zjištění o příjmech a hlavních výdajových oblastech rozpočtu EU a evropského rozvojového fondu a dále zjištění o rozpočtovém a finančním řízení, využívání informací o výkonnosti a opatřeních reagujících na naše předchozí doporučení.

Zprávy jsou v plném znění k dispozici na internetové stránce www.eca.europa.eu nebo v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Evropský účetní dvůr (EÚD) je nezávislý externí kontrolní orgán EU. Varujeme před riziky, poskytujeme ujištění, poukazujeme na nedostatky a osvědčené postupy a nabízíme tvůrcům politik a norem EU pomoc v podobě pokynů, jak zlepšit řízení politik a programů EU. Díky naší práci jsou občané EU informováni o tom, jak jsou jejich peníze vynakládány.



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR



Úřad pro publikace