



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského střediska pro rozvoj odborného vzdělávání (Cedefop) za rozpočtový rok 2019

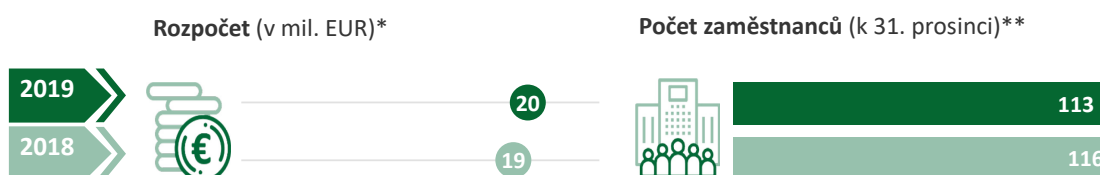
spolu s odpovědí střediska

Úvod

01 Evropské středisko pro rozvoj odborného vzdělávání (dále jen „středisko“ nebo „Cedefop“), které sídlí v Soluni, bylo zřízeno nařízením Rady (EHS) č. 337/75¹, které bylo zrušeno nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/128 ze dne 16. ledna 2019². Jeho hlavním posláním je přispívat k rozvoji odborného vzdělávání na úrovni Unie. Za tímto účelem středisko připravuje a šíří dokumentaci k systémům odborného vzdělávání.

02 *Graf 1* obsahuje základní údaje o středisku³.

Graf 1: Základní údaje o středisku



* Údaje o rozpočtu vycházejí z celkových prostředků na platby, které byly během rozpočtového roku k dispozici.

** Zaměstnanci zahrnují úředníky EU, dočasné a smluvní zaměstnance EU a vyslané národní odborníky, nikoliv ale dočasné pracovníky a konzultanty.

Zdroj: konsolidovaná roční účetní závěrka Evropské unie za rozpočtový rok 2018 a předběžná konsolidovaná roční účetní závěrka Evropské unie za rozpočtový rok 2019; údaje o zaměstnancích poskytlo středisko.

Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti

03 Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které středisko zavedlo. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením střediska.

¹ Úř. věst. L 39, 13.2.1975, s. 1.

² Úř. věst. L 30, 31.1.2019, s. 90.

³ Více informací o pravomocích a činnostech střediska je k dispozici na jeho internetových stránkách www.cedefop.europa.eu.

Prohlášení o věrohodnosti předkládané Účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

Výrok

04 Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky střediska, jež obsahuje finanční výkazy⁴ a zprávy o plnění rozpočtu⁵ za rozpočtový rok 2019;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

05 Podle našeho názoru účetní závěrka střediska za rok 2019 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci střediska k 31. prosinci 2019, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

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

06 Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2019, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁴ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁵ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Platby

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

07 Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2019, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Východisko pro vyjádření výroků

08 Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). Naše odpovědnost vymezená těmito standardy je v naší zprávě podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora. V souladu s Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (kodex IESBA), a etickými požadavky platnými pro audit jsme nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků a kodexu IESBA. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

09 Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení střediska je vedení střediska odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení střediska je rovněž odpovědné za to, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s požadavky předpisů, kterými se účetní závěrka řídí. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení střediska.

10 Při sestavování účetní závěrky je vedení střediska povinno posoudit, zda je středisko schopno nepřetržitě trvat. Pokud je to relevantní, musí vysvětlit a popsat záležitosti s dopadem na jeho nepřetržité trvání a použít účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání subjektu, s výjimkou případu, kdy má v úmyslu

subjekt zrušit nebo ukončit jeho činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

11 Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví střediska.

Odovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

12 Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka střediska neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě svého auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo ostatním orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky střediska a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou, že při auditu se vždy odhalí případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

13 Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotace získané od Komise nebo spolupracujících zemí a posuzujeme postupy střediska pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14 Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a středisko tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15 V souladu se standardy ISA a ISSAI je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- o identifikovat a vyhodnotit rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výroky. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost nebo nesoulad, k nimž došlo v důsledku

podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu způsobených chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřního kontrolního systému;

- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému;
- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v účetní závěrce;
- posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost střediska nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností v naší zprávě upozornit na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v účetní závěrce, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší auditní zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky mohou vést k tomu, že subjekt přestane nepřetržitě trvat;
- vyhodnocovat celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně vysvětlujících a popisných informací, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové operace a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- získávat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích střediska, aby bylo možné vyjádřit výrok k účetní závěrce a operacím, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Zodpovídáme za řízení auditu, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora je naší výhradní odpovědností;
- v souladu s čl. 70 odst. 6 finančního nařízení EU vzít při vypracování této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou střediska.

Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně významných nedostatků zjištěných ve vnitřním kontrolním systému. Ze záležitostí, o nichž jsme informovali středisko, vybíráme ty, které byly pro audit roční účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu. Tyto záležitosti popisujeme v naší auditní zprávě, pokud právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže ve zcela výjimečném

případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

16 Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

Připomínky k legalitě a správnosti operací

17 V zadávacím řízení na úklidové služby s maximální hodnotou 400 000 EUR umožnilo středisko jednomu uchazeči po podpisu smlouvy volnost při plnění podmínek jednoho významného kritéria pro udělení zakázky. I když se alternativa navržená dodavatelem jeví jako srovnatelná s návrhem v jeho nabídce, středisko změnu v plnění smlouvy přijalo, aniž řádně zdokumentovalo, zda je dodavatelem navrhovaná alternativa rovnocenná s řešením navrženým v nabídce. Kromě toho změnu nezohlednilo tím, že by uzavřelo dodatek k rámcové smlouvě podepsané s dodavatelem.

18 U budoucích smluv by středisko mělo být obzvláště pozorné, když bude během plnění smlouvy přijímat změny technických nabídek. Před tím, než takové změny přijme, mělo by si řádně ověřit a zdokumentovat, že nové řešení je alespoň rovnocenné s řešením navrženým v původní nabídce. Jinak by takové změny mohly vést k nerovnému zacházení s uchazeči a k významné úpravě kritérií pro udělení zakázky nebo technických kritérií.

Připomínky k rozpočtovému řízení

19 Metoda výpočtu příspěvků stanovená v prohlášení o spolupráci mezi střediskem a ESVO nebyla uplatněna správně. Zaprvé, Norsko a Island nepříspěly částkou 33 906 EUR na zvýšení příjmů / prostředků na platby v opravném rozpočtu (1 424 636 EUR).

Zadruhé, ačkoli se v prohlášení o spolupráci mezi střediskem a ESVO uvádí, že platba partnerů spolupráce, kteří jsou členy ESVO, se stanoví podle jejich příspěvku k celkovému HNP Evropského hospodářského prostoru, příspěvek Norska a Islandu byl v původním rozpočtu vypočten podle jejich podílu (2,24 % v případě Norska a 0,14 % v případě Islandu) na HNP členských států EU, kteří jsou členy EHP, a nikoli podle celkového HNP Evropského hospodářského prostoru. Norsko a Island tak přispěly do rozpočtu střediska na rok 2019 o 9 668 EUR méně a EU přispěla o 9 668 EUR více.

Zatřetí, ačkoli Norsko a Island přispívají do rozpočtu střediska, nevrací se jim žádná část rozpočtového přebytku. Kromě toho se neplánuje budoucí příspěvky Norska a Islandu snížit. V důsledku toho přispěly Norsko a Island o 4 650 EUR více, než měly.

20 Při zohlednění všech tří položek popsaných ve výše uvedených bodech byl příspěvek Norska a Islandu do rozpočtu střediska na rok 2019 celkově o 38 924 EUR nižší, než měl být, a příspěvek EU byl o 38 924 EUR vyšší, než měl být.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

21 Přehled opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí **příloha**.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Alex Brenninkmeijer, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 22. září 2020.

Za Účetní dvůr



Klaus-Heiner Lehne
předseda

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

| Rok | Připomínky Účetního dvora | Opatření přijatá na základě zjištění Účetního dvora (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní) |
|------|--|---|
| 2017 | Řízení dvou výběrových řízení pro manažerské pozice bylo nedostatečné a použité postupy jsou považovány za nesprávné. | Dokončeno |
| 2017 | Středisko zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale obvykle ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO). | Dokončeno |
| 2017 | Elektronické zadávání veřejných zakázek: do konce roku 2017 středisko ještě nezačalo používat žádný z informačně-technologických nástrojů, které vyvinula Komise. | Dokončeno |
| 2018 | Ve výběrovém řízení byly závažné nedostatky, které oslabily zásadu transparentnosti a rovného zacházení s uchazeči. | Dokončeno |

| Rok | Připomínky Účetního dvora | Opatření přijatá na základě zjištění Účetního dvora (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní) |
|------|--|--|
| 2018 | Jelikož chybí interní právník, všechny právní otázky se řešily pomocí dohod o poskytování služeb a vytvářely riziko, pokud jde o jednotný přístup k právním případům a zásadu řádného finančního řízení (efektivnosti), a významné riziko pro transparentnost při řešení právních případů. | Dokončeno |
| 2018 | V zadávacím řízení na poskytování cestovních služeb pro středisko nebyla kritéria týkající se ceny a kvality ve všech případech dostatečně podrobná a kritéria nezajišťují uzavření ekonomicky nejvýhodnější zakázky. Metodika, kterou středisko uplatnilo pro identifikaci a dokumentaci potenciálně abnormálně nízkých nabídek, byla nedostatečná. | Probíhá |

Odpověď střediska

17-18. Středisko bere připomínky Účetního dvora na vědomí. Za účelem jejich řešení bude středisko formalizovat své pokyny týkající se řízení smluv s cílem doplnit odbornou přípravu poskytovanou správcům smluv, pracovní postup a zavedené kontroly. To bude zahrnovat způsoby dokumentování změn v průběhu provádění a v případě potřeby i podpis příslušných změn smlouvy. O pokynech budou příslušní pracovníci informováni v rámci specializovaných školení s cílem zvýšit informovanost a zajistit řádnou a včasnou komunikaci mezi zaměstnanci působícími v oblasti řízení smluv a oddělení pro zadávání zakázek střediska.

19-20. Dodatečné prostředky, které středisko Cedefop obdrželo prostřednictvím opravného rozpočtu č. 01/2019, představovaly prostředky na platby určené na pokrytí povinností vyplývajících ze závazků (prostředků na závazky), které středisko uskutečnilo již v předchozích letech. Příspěvky Norska a Islandu na ročním rozpočtovém přebytku příslušným státům nikdy nebyly vráceny. Norsko a Island již tudíž vyplatily svůj příspěvek v rámci původních prostředků na závazky v předchozích letech, a neměly ho tedy středisku Cedefop znovu vyplácet v roce 2019 ve formě nových prostředků na platby, aby splnily stejné povinnosti vyplývající z předchozích rozpočtových roků. Pokud jde o vracení rozpočtových přebytků, Komise si je vědoma rozpočtových přebytků všech agentur a jakýkoli mechanismus na náhradu nákladů partnerům ESVO by byl přiměřeněji a účinněji stanoven na bázi celkové částky, než kdyby každá agentura sama přebírala odpovědnost za náhradu příslušných částek se všemi souvisejícími nezbytnými kontrolami a administrativními opatřeními. Pokud jde o metodu výpočtu příspěvků Norska a Islandu do ročního rozpočtu střediska Cedefop (prostředky na závazky), středisko soustavně uplatňuje „činitel úměrnosti“, jak je pro tento účel stanoven Generálním ředitelstvím pro rozpočet a sdělován agenturám každý rok v dubnu/květnu. Pro rok 2019 proto středisko Cedefop důsledně uplatňovalo činitel úměrnosti pro Norsko (2,24 %) a pro Island (0,14 %).

COPYRIGHT

© Evropská unie, 2020.

Politiku opakovaného použití dokumentů Evropského účetního dvora (EÚD) upravuje [rozhodnutí Evropského účetního dvora č. 6-2019](#) o politice týkající se veřejně přístupných dat a opakovaném použití dokumentů.

Pokud není uvedeno jinak (například v jednotlivých upozorněních o ochraně autorských práv), je obsah EÚD vlastněný EU předmětem [licence Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). To znamená, že opakované použití je povoleno za podmínky, že je uveden zdroj a případné změny jsou označeny. Uživatel nesmí zkreslit původní význam nebo sdělení dokumentů. EÚD nenese za jakékoli důsledky opakovaného použití odpovědnost.

Jste povinni vypořádat další práva, pokud konkrétní obsah zobrazuje identifikovatelné fyzické osoby, například na fotografiích zaměstnanců EÚD, nebo obsahuje díla třetích stran. Je-li povolení poskytnuto, ruší toto povolení výše uvedené obecné povolení a musí jasně uvádět veškerá omezení týkající se použití.

K reprodukci obsahu, který není vlastnictvím EU, musíte žádat o povolení přímo od držitelů autorských práv.

Programové vybavení nebo dokumenty, na něž se vztahují práva průmyslového vlastnictví, jako patenty, ochranné známky, zapsané (průmyslové) vzory, loga a názvy, jsou z politiky EÚD pro opakované použití vyloučeny a není vám k nim poskytnuta licence.

Soubor internetových stránek orgánů a institucí Evropské unie využívajících doménu europa.eu obsahuje odkazy na stránky třetích stran. Protože nad jejich obsahem nemá EÚD žádnou kontrolu, doporučujeme seznámit se s jejich vlastními zásadami ochrany soukromí a politikou v oblasti autorských práv.

Používání loga Evropského účetního dvora

Logo Evropského účetního dvora nesmí být použito bez předchozího souhlasu Evropského účetního dvora.