



EVROPSKÝ  
ÚČETNÍ DVŮR

# **Zpráva o ověření roční účetní závěrky Agentury Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (CEPOL) za rozpočtový rok 2019**

spolu s odpovědí agentury

# Úvod

**01** Agentura Evropské unie pro vzdělávání a výcvik v oblasti prosazování práva (dále jen „agentura“ nebo „CEPOL“), se sídlem v Budapešti, byla zřízena nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/2219<sup>1</sup>, které nahrazuje a ruší rozhodnutí Rady 2005/681/SVV. Úkolem agentury je pracovat jako síť propojující vnitrostátní policejní vzdělávací zařízení v členských státech a zajišťovat na společných normách založené vzdělávací akce pro vyšší policejní úředníky.

**02** *Graf 1* obsahuje základní údaje o agentuře<sup>2</sup>.

## Graf 1: Základní údaje o agentuře



\* 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 poskytla agentura.

## 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 agentura zavedla. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza informací poskytnutých vedením agentury.

<sup>1</sup> Úř. věst. L 319, 4.12.2015, s. 1.

<sup>2</sup> Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách [www.cepol.europa.eu](http://www.cepol.europa.eu).

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

### Výrok

**04** Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy<sup>3</sup> a zprávy o plnění rozpočtu<sup>4</sup> 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 agentury za rok 2019 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci agentury k 31. prosinci 2019, výsledky jejích činností, její peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jejím 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.

<sup>3</sup> Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

<sup>4</sup> 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 agentury je vedení agentury 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 agentury 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 agentury.

**10** Při sestavování účetní závěrky je vedení agentury povinno posoudit, zda je agentura schopna nepřetržitě trvat. Pokud je to relevantní, musí vysvětlit a popsat záležitosti s dopadem na její 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 agentury.

## **Odovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací**

**12** Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka agentury 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 agentury 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 agentury 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 agentura 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 agentury 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 agentury, 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 vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou agentury.

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 agenturu, 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 vnitřnímu kontrolnímu systému

**17** V jednom případě byl v systému ABAC schválen rozpočtový závazek ve výši 180 000 EUR schvalující osobou, která k tomu nebyla řádně oprávněna. Agentura by měla zajistit, aby schvalovací oprávnění v systému ABAC a písemné rozhodnutí podepsané výkonným ředitelem byly v souladu.

**18** V jiném případě podepsala schvalující osoba, která byla oprávněna schvalovat právní závazky do výše 60 000 EUR, rámcovou smlouvu o hodnotě 100 000 EUR. Výkonný ředitel by měl během své nepřítomnosti určit konkrétní dále pověřené osoby, aby tak byla zajištěna kontinuita činností agentury.

### Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

**19** 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)
2016	Fluktuace zaměstnanců je vysoká, což může mít dopad na kontinuitu činnosti agentury a její schopnost provádět činnosti předpokládané v pracovním programu. Počet žádostí o zaměstnání z jiných členských států byl malý.	<b>Probíhá</b>
2017	Agentura zveřejňuje oznámení o volných pracovních místech na svých internetových stránkách a sociálních médiích, ale ne na internetových stránkách Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO).	<b>Zatím neprovedeno</b>
2017	Elektronické zadávání veřejných zakázek: agentura do konce roku 2017 zavedla elektronickou fakturaci a elektronické zadávání zakázek, avšak nikoli elektronické podávání nabídek.	<b>Dokončeno</b>

Rok	Připomínky Účetního dvora	Opatření přijatá na základě zjištění Účetního dvora  (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
<b>2018</b>	Agentura podepsala čtyřletou rámcovou smlouvu s uchazečem s velmi nízkou finanční nabídkou. Vítězného uchazeče nepožádala o vysvětlení, proč je nabízená cena tak nízká, a to nejspíše neobvykle nízká. Agentura by si v takových případech měla vyžádat vysvětlení, aby mohla určit, zda jsou takové nabídky realizovatelné.	<b>Dokončeno</b>

# Odpověď agentury

**17.** Agentura souhlasí, že došlo k nesouladu mezi schvalovacími oprávněními v systému ABAC a rozhodnutím výkonného ředitele ohledně určování dalších pověřených osob, a to z důvodu administrativní chyby. Na základě zjištění auditu byla tato skutečnost vyřešena prostřednictvím pozměněného rozhodnutí o určování dalších pověřených osob, které příslušné pověřené schvalující osobě udělilo zvláštní práva ke schvalování rozpočtových závazků. Zjištěný nesoulad byl společně s příslušnými kroky ke zlepšení zdokumentován v registru výjimek za účelem posílení kontroly nad oprávněními v systému ABAC.

**18.** Agentura vzala zjištění Účetního dvora na vědomí. Uvedená rámcová smlouva byla podepsána pověřenou schvalující osobou jménem schvalující osoby během její nepřítomnosti s cílem zajistit kontinuitu činnosti. Mělo se za to, že systém zastupování, který doplňuje rozhodnutí o určování dalších pověřených osob, je k umožnění podpisu dostačující. Na základě zjištění auditu byla tato skutečnost vyřešena prostřednictvím pozměněného rozhodnutí o určování dalších pověřených osob, v němž byly v zájmu lepšího zajištění kontinuity činnosti navýšeny rozpočtové stropy, o jejichž přidělení může rozhodnout pověřená schvalující osoba.

## 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.