



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Zpráva o ověření roční účetní závěrky Výkonné agentury pro malé a střední podniky (EASME) za rozpočtový rok 2019

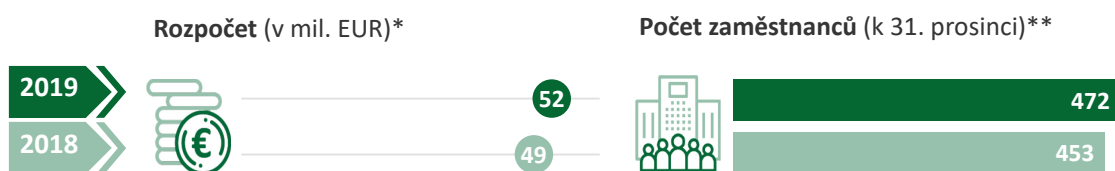
spolu s odpovědí agentury

Úvod

01 Výkonná agentura pro malé a střední podniky (dále jen „agentura“ nebo „EASME“) sídlí v Bruselu. Byla zřízena na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2024 prováděcím rozhodnutím Komise 2013/771/EU¹. V těsné spolupráci se sedmi generálními ředitelstvími Komise řídí akce EU týkající se malých a středních podniků v oblasti výzkumu a inovací, konkurenceschopnosti, životního prostředí a klimatu a námořní politiky a rybolovu.

02 *Graf 1* obsahuje základní údaje o agentuře².

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.

¹ Úř. věst. L 341, 18.12.2013, s. 73.

² Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách www.ec.europa.eu/easme/.

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 výkazy³ a zprávy o plnění rozpočtu⁴ 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.

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

⁴ 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.

Odpovědnost 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:

- 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.

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.

Připomínka k legalitě a správnosti operací

17 Agentura podepsala smlouvu o poskytování služeb logistické podpory s pevnou částkou 40 000 EUR. Smlouva vstoupila v platnost dnem svého podpisu. Nebyla však datována. Odpovídající rozpočtový závazek byl schválen až tři a půl měsíce po zapsání právního závazku do systému EU pro správu dokumentů ARES. To je v rozporu s finančním nařízením. Platba v hodnotě 10 435 EUR provedená podle této smlouvy v roce 2019 je tedy nesprávná. Tento případ nedodržení předpisů navíc nebyl zapsán do evidence výjimek a agentura jej dále neřešila.

Za podobných okolností došlo ke čtyřem dalším takovým případům. Tentokrát byl popis těchto dalších chyb v evidenci výjimek zaznamenán. Vzniká tak konkrétní riziko nesrovnalostí v řízení závazků agentury.

18 V jednom výběrovém řízení se člen výběrové komise vzdal účasti v ní, protože byl ve střetu zájmů vůči jednomu z uchazečů. Byl nahrazen jiným určeným členem. Tento nový člen však byl formálně jmenován členem komise až po ukončení výběrového řízení. Výběrové řízení tedy prováděla komise, která nebyla řádně ustavena v souladu s platnými předpisy. Jedná se tudíž o závažnou formální chybu. Kromě toho nový člen nepodepsal prohlášení o zachování důvěrnosti a o absenci střetu zájmů, přestože podle služebního řádu tak měl učinit. Agentuře tedy hrozí riziko, že může zůstat neodhalen potenciální střet zájmů.

Připomínky k rozpočtovému řízení

19 Agentura přenesla prostředky na závazky ve výši 4,5 milionu EUR z roku 2019 do roku 2020 ve všech rozpočtových hlavách (3,5 milionu EUR z roku 2018 do roku 2019). Míra přenesených prostředků byla obzvláště vysoká v hlavě III (výdaje na podporu programů): dosáhla 57 %, tj. 1,6 milionu EUR, oproti 60 %, tj. 1,6 milionu EUR, v roce 2018). Zvyšuje se tím riziko vysoké míry zrušených prostředků podobně jako v předchozích letech.

U přenesených prostředků jsme zjistili tyto nesrovnalosti:

- agentura přenesla 145 533 EUR na školicí činnosti v hlavě I, aniž měla podepsaný právní závazek, který by to vyžadoval;

- o v prosinci 2019 podepsala agentura smlouvu na organizaci výjezdního zasedání svých pracovníků, plánovaného na březen 2020. Tato smlouva v hodnotě 105 355 EUR byla uzavřena s využitím rozpočtových prostředků na rok 2019. Agentura měla k tomuto účelu správně využít prostředky na rok 2020;
- o V hlavě II agentura pořídila nové přenosné počítače za 64 772 EUR a další počítačové technické vybavení za 129 304 EUR. Objednávka byla podepsána koncem prosince 2019. V té době byl na pokrytí těchto potřeb v hlavě I a v hlavě II k dispozici předpokládaný rozpočet na rok 2020. Využití rozpočtu na rok 2019 tudíž nebylo oprávněné.

Tyto příklady ukazují, že agentura se snaží vykazovat míru čerpání rozpočtu co možná nejvíce se blíží 100 %. Může to také naznačovat, že agentura přednostně realizuje závazky, které se ve skutečnosti týkají činností z následujícího roku. Z vysoké míry rušení prostředků předchozích let rovněž vyplývá, že rozpočtové potřeby na běžný rok byly nadhodnoceny. Tento stav je v rozporu se zásadou ročního rozpočtu. Agentura by měla dále zlepšit rozpočtové plánování a prováděcí cykly, aby se tento problém vyřešil.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

20 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)
2018	Objem zrušených rozpočtových prostředků byl vysoký. Agentura by měla provádět rozpočtové přenosy pouze v řádně odůvodněných případech.	Není relevantní
2018	Agentura nemá politiku týkající se obsazování citlivých pracovních pozic, která by vymezovala citlivé funkce, udržovala jejich výčet aktuální a stanovovala vhodná opatření pro zmírnění rizika zvláštních zájmů. Agentura by měla takovou politiku přijmout.	Dokončeno

Odpověď agentury

17. Agentura souhlasí s tím, že rozpočtový závazek byl schválen až po právním závazku, což mělo být uvedeno v evidenci výjimek a nedodržení předpisů.

Přestože existují kontrolní seznamy a pokyny, agentura posílí informovanost dotčených útvarů o příslušném postupu, krocích ověřování a povinnosti podepsat rozpočtový závazek před přijetím právního závazku a zlepší také svoji komunikaci s těmito útvary v uvedených věcech. Informovanost bude dále zvýšena a budou uspořádána další školení, aby se zajistilo, že výjimky a případy nedodržení předpisů budou systematicky evidovány.

18. Na nahrazení člena výběrové komise jiným členem za účelem konkrétního pohovoru s jedním uchazečem se dohodli ostatní členové výběrové komise a vrcholné vedení personálního oddělení. Tento jiný člen výběrové komise byl vybrán tak, aby se zabránilo možnému střetu zájmů. Přestože daná záležitost byla řešena a oznámena transparentním způsobem v rámci výběrové komise, agentura souhlasí, že uvedené kroky měly být formálně zdokumentovány.

Agentura tedy v létě 2019 zavedla kontrolní seznam, aby zajistila, že všichni zaměstnanci personálního oddělení provádí a dokumentují všechny kroky výběrových řízení jednotným způsobem.

19. Celková výše prostředků přenesených z roku 2019 do roku 2020 se oproti předchozímu roku skutečně zvýšila (z 3,5 milionu EUR na 4,5 milionu EUR). Podíl rozpočtových prostředků přenesených z jednoho roku do druhého však zůstal relativně stabilní (zvýšil se z 8 % v roce 2019 na 9 % v roce 2020), přičemž celková výše rozpočtu na rok 2019 vzrostla oproti roku 2018 o 11 %.

Pokud jde o smlouvy týkající se výjezdního zasedání pracovníků a pořízení počítačového vybavení, příslušné nabídky byly schváleny již před tím, než byl k dispozici předpokládaný rozpočet na rok 2020, a předpokládalo se tudíž, že prostředky na ně budou vyčleněny v rozpočtu na rok 2019.

Agentura dále posílí monitorování rozpočtu, aby zajistila, že předběžné závazky jsou na konci roku v plném rozsahu zrušeny, a bude nadále zvyšovat informovanost, aby zásada ročního rozpočtu byla lépe uplatňována.

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.