C/2024/6040

10.10.2024

Prohlášení o věrohodnosti týkající se 9., 10., a 11. ERF předkládané Evropským účetním dvorem Evropskému parlamentu a Radě – zpráva nezávislého auditora

(C/2024/6040)

Výrok

I. Provedli jsme audit:

a) roční účetní závěrky devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu, jež obsahuje rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv, přílohu účetní závěrky a zprávu o finančním plnění za rozpočtový rok 2023, schválené 25. června 2024;

b) *legality a správnosti operací*, na nichž se tato účetní závěrka zakládá a za jejichž finanční řízení odpovídá Komise ([1]).

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

II. Podle našeho názoru roční účetní závěrka devátého, desátého a jedenáctého ERF za rozpočtový rok 2023 ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje finanční situaci Evropských rozvojových fondů k 31. prosinci 2023, *výsledky* jejich hospodaření, jejich peněžní toky a změny jejich čistých aktiv za daný rok v souladu s ustanoveními finančního nařízení pro ERF a účetními pravidly vycházejícími 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

III. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2023, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výdaje

Záporný výrok o legalitě a správnosti výdajů

IV. Vzhledem k významnosti skutečnosti popsané ve východisku pro vyjádření záporného výroku o legalitě a správnosti výdajů se domníváme, že výdaje schválené v účetní závěrce za rozpočtový rok 2023 jsou zatíženy významnou (materiální) *mírou chyb*.

([1]) Podle článků 43, 48–50 a 58 finančního nařízení pro jedenáctý ERF se toto prohlášení o věrohodnosti nevztahuje na zdroje ERF, které spravuje EIB.

Východisko pro vyjádření výroku

V. 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 a etickými kodexy je podrobněji popsána v oddílu naší zprávy Odpovědnost auditora. Splnili jsme rovněž požadavky na nezávislost a dodrželi etické požadavky stanovené Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

Východisko pro vyjádření záporného výroku o legalitě a správnosti výdajů

VI. Naše celková *odhadovaná míra chyb* ve výdajích schválených v účetní závěrce 9., 10. a 11. ERF za rozpočtový rok 2023 činí 8,9 %. Významnou (materiální) mírou chyb je zatížena podstatná část (ve výši až 2,7 miliardy EUR v roce 2023, což odpovídá 96 % našeho kontrolovaného základního souboru) těchto výdajů. Platí to o téměř všech výdajích s výjimkou rozpočtové podpory a správních výdajů. Vliv zjištěných chyb je proto ve schválených výdajích za tento rok jak významný (materiální), tak s rozsáhlým dopadem.

Hlavní záležitosti auditu

VII. Hlavní záležitosti auditu jsou skutečnosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s formulací souvisejícího výroku, ale samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

Výdaje příštích období

VIII. Posuzovali jsme výdaje příštích období zaúčtované v účetní závěrce, jež jsou ve velké míře založeny na odhadu. Na konci roku 2023 Komise odhadovala, že způsobilé výdaje, které již vznikly, ale příjemci je zatím nevykázali, činily 5 074 milionů EUR (konec roku 2022: 5 427 milionů EUR).

IX. Prověřili jsme výpočet těchto odhadů časově rozlišených částek a přezkoumali jsme vzorek 30 jednotlivých plateb *předběžného financování* a 18 zaúčtovaných, ale dosud nezkontrolovaných faktur, abychom zjistili, jaké bylo riziko zkreslení časově rozlišených částek. Na základě provedené práce jsme došli k závěru, že výdaje příštích období zaúčtované v konečné účetní závěrce jsou náležité.

Možný dopad vystoupení Spojeného království z Evropské unie na účetní závěrku ERF za rok 2023

X. Dne 1. února 2020 přestalo být Spojené království členským státem EU. Dohodou o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii („dohoda o vystoupení“) uzavřenou mezi těmito dvěma stranami se Spojené království zavázalo zůstat smluvní stranou ERF až do *uzavření* 11. ERF a všech předchozích neuzavřených ERF. Spojené království převezme tytéž závazky jako členské státy podle interní dohody, kterou byl 11. ERF zřízen, a rovněž závazky plynoucí z předchozích ERF až do jejich uzavření.

XI. V dohodě o vystoupení se rovněž uvádí, že pokud částky z projektů v rámci 10. ERF nebo částky z předchozích ERF nebyly přiděleny nebo byly uvolněny ke dni vstupu této dohody v platnost, podíl Spojeného království na těchto částkách se znovu nepoužije. Totéž se použije na podíl Spojeného království na finančních prostředcích nepřidělených nebo uvolněných v rámci 11. ERF po dni 31. prosince 2023.

XII. Na základě těchto skutečností a naší prověrky nelze informovat o finančním dopadu na účetní závěrku ERF za rok 2023. Dospěli jsme k závěru, že účetní závěrka ERF sestavená k 31. prosinci 2023 správně odráží stav procesu vystoupení k tomuto datu.

Odpovědnost vedení (Komise)

XIII. Podle článků 310 až 325 Smlouvy o fungování Evropské unie a podle finančního nařízení pro 11. ERF je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci roční účetní závěrky Evropských rozvojových fondů na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato roční účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a provádět vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené *podvodem* nebo chybou. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se účetní závěrka ERF zakládá, nese vedení.

XIV. Při sestavování účetní závěrky ERF je vedení povinno posoudit schopnost ERF pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jejich schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky s výjimkou případu, kdy má v úmyslu subjekt zrušit nebo ukončit svou činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

XV. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ERF je zodpovědné vedení.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky ERF a uskutečněných operací

XVI. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka ERF neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě *prohlášení o věrohodnosti* týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit odhalil veškeré případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu. K těm může docházet v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí přijatá na základě této účetní závěrky ERF.

XVII. U příjmů prověřujeme všechny příspěvky členských států a vzorek ostatních druhů příjmových operací.

XVIII. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a schváleny. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (kromě záloh) v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když *příjemce* finančních prostředků poskytne podklady k jejich řádnému využití a orgán či subjekt tyto podklady přijme zúčtováním zálohové platby, k čemuž může dojít až v následujícím roce.

XIX. Při provádění auditu uplatňujeme odborný úsudek a zachováváme profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

— Identifikovat a vyhodnotit rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce ERF a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce ERF. Navrhujeme a provádíme auditorské postupy reagující na tato rizika a získáváme dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Případy významných (materiálních) nesprávností nebo nesouladu, k nimž došlo v důsledku podvodu, se odhalují obtížněji než případy způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol. U takových případů tudíž hrozí vyšší riziko, že nebudou odhaleny.

— Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout vhodné auditorské postupy, ale nikoli abychom mohli vyjádřit výrok o *účinnosti* 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 stálého 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 ERF nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností ve zprávě upozornit na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v účetní závěrce ERF, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události a podmínky mohou vést k tomu, že ERF přestanou nepřetržitě trvat.

— Vyhodnocovat celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně vysvětlujících a popisných informací, a posoudit, zda konsolidovaná účetní závěrka věrně prezentuje podkladové operace a události.

XX. Naší povinností je informovat vedení mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

XXI. Ze záležitostí, o nichž jsme jednali s Komisí, vybíráme ty, které byly pro audit závěrky ERF nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu v běžném období. Tyto záležitosti popisujeme v naší zprávě, pokud právní předpisy jejich zveřejnění nezakazují nebo jestliže v krajně 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.

5. července 2024.

Tony Murphy
předseda

Evropský účetní dvůr
12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Lucemburk