



13.12.2018

## **NÁVRH ZPRÁVY**

o udělení absolutoria za plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie na  
rozpočtový rok 2017, oddíl V – Účetní dvůr  
(2018/2171(DEC))

Výbor pro rozpočtovou kontrolu

Zpravodaj: Arndt Kohn

## OBSAH

	<b>Strana</b>
1. NÁVRH ROZHODNUTÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU.....	3
2. NÁVRH USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU .....	5

## 1. NÁVRH ROZHODNUTÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

### **o udělení absolutoria za plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2017, oddíl V – Účetní dvůr (2018/2171(DEC))**

*Evropský parlament,*

- s ohledem na souhrnný rozpočet Evropské unie na rozpočtový rok 2017<sup>1</sup>,
  - s ohledem na konsolidovanou roční účetní závěrku Evropské unie za rozpočtový rok 2017 (COM(2018)0521 – C8-0322/2018)<sup>2</sup>,
  - s ohledem na výroční zprávu Účetního dvora orgánu příslušnému pro udělení absolutoria o provedených interních auditech v roce 2017 (xxx/2018),
  - s ohledem na výroční zprávu Účetního dvora o plnění rozpočtu na rozpočtový rok 2017 spolu s odpověďmi orgánů<sup>3</sup>,
  - s ohledem na prohlášení o věrohodnosti<sup>4</sup> účetnictví a o legalitě a správnosti uskutečněných operací, které předložil Účetní dvůr za rozpočtový rok 2017 podle článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie,
  - s ohledem na čl. 314 odst. 10 a články 317, 318 a 319 Smlouvy o fungování Evropské unie,
  - s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002<sup>5</sup>, a zejména na články 55, 99, 164, 165 a 166 tohoto nařízení,
  - s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/ EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012<sup>6</sup>, a zejména na články 59, 118, 260, 261 a 262 tohoto nařízení,
  - s ohledem na článek 94 a přílohu IV jednacího řádu,
  - s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A8-0000/2019),
1. uděluje absolutorium generálnímu tajemníkovi Účetního dvora za plnění rozpočtu Účetního dvora na rozpočtový rok 2017 / odkládá rozhodnutí o udělení absolutoria

---

<sup>1</sup> Úř. věst. L 51, 28.2.2017.

<sup>2</sup> Úř. věst. C 348, 28.9.2018, s. 1.

<sup>3</sup> Úř. věst. C 357, 4.10.2018, s. 1.

<sup>4</sup> Úř. věst. C 357, 4.10.2018, s. 9.

<sup>5</sup> Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1.

<sup>6</sup> Úř. věst. L 193, 30.7.2018, s. 1.

generálnímu tajemníkovi Účetního dvora za plnění rozpočtu Účetního dvora na rozpočtový rok 2017;

2. předkládá své připomínky v dále uvedeném usnesení;
3. pověřuje svého předsedu, aby předal toto rozhodnutí a usnesení, které je jeho nedílnou součástí, Účetnímu dvoru, Evropské radě, Radě, Komisi, Soudnímu dvoru Evropské unie, evropskému veřejnému ochránci práv, evropskému inspektorovi ochrany údajů a Evropské službě pro vnější činnost a aby zajistil jejich zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* (řada L).

## 2. NÁVRH USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

**obsahujícího připomínky, které jsou nedílnou součástí rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie za rozpočtový rok 2017, oddíl V – Účetní dvůr (2018/2171(DEC))**

*Evropský parlament,*

- s ohledem na své rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2017, oddíl V – Účetní dvůr,
  - s ohledem na článek 94 a přílohu IV jednacího řádu,
  - s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A8-0000/2019),
- A. vzhledem k tomu, že orgán příslušný k udělování absolutoria klade v souvislosti s postupem udělování absolutoria zvláštní důraz na další posilování demokratické legitimacy orgánů Unie zlepšováním transparentnosti a odpovědnosti, realizací konceptu sestavování rozpočtu podle výkonnosti a řádným spravováním lidských zdrojů,
1. bere na vědomí, že roční účetní závěrku Účetního dvora kontroluje nezávislý externí auditor, aby bylo zajištěno dodržování stejných zásad transparentnosti a odpovědnosti, jaké Účetní dvůr uplatňuje na jím kontrolované subjekty; bere na vědomí výrok auditora, že účetní závěrka Účetního dvora podává věrný a poctivý obraz jeho finanční situace;
  2. konstatuje, že v roce 2017 činily konečné prostředky Účetního dvora celkem 141 240 000 EUR (ve srovnání se 137 557 000 EUR v roce 2016) a že celková míra plnění rozpočtu dosáhla 97,73 % (oproti 99 % v roce 2016);
  3. zdůrazňuje, že rozpočet Účetního dvora je čistě administrativní a že jeho významná část se využívá na výdaje v souvislosti s pracovníky v instituci (hlava 1) a v souvislosti s budovami, movitým majetkem a zařízením a na různé provozní výdaje (hlava 2); vyzývá Účetní dvůr, aby i nadále zlepšoval míry provádění plateb, zejména u hlavy 2, v níž činila míra plateb 55,75 % konečných prostředků a 57,13 % prostředků na závazky (oproti 52,8 %, resp. 53,8 % v roce 2016);
  4. konstatuje, že míra prostředků na služební cesty zaměstnanců činila 87,98 % konečných prostředků (oproti 93,76 % v roce 2016); vítá závazek Účetního dvora přijmout veškerá potřebná opatření k tomu, aby zajistil, aby se prostředky na služební cesty využívaly v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
  5. vítá účast Účetního dvora v interinstitucionálním projektu integrovaného finančního plánování a plánování činnosti (IFAP), který je prvním krokem k sestavování rozpočtu na základě výkonnosti jako součásti iniciativy Rozpočet EU zaměřený na výsledky; vyzývá Účetní dvůr, aby podal parlamentnímu Výboru pro rozpočtovou kontrolu zprávu o pokroku v příští výroční zprávě o činnosti;
  6. bere na vědomí skutečnost, že útvar interního auditu zkoumal plnění strategie Účetního

dvora na období 2013–2017 a operační strukturu ředitelství pro předsednictví v souvislosti s tématy jako softwarové licence a řízení rizik; vítá skutečnost, že útvar interního auditu má za to, že zavedené postupy v oblasti řádné správy, řízení rizik a interní kontroly skýtají přiměřené ujištění o dosahování cílů Účetního dvora;

7. vítá skutečnost, že Účetní dvůr zveřejnil svou účetní závěrku do 31. března 2018, jak mu doporučil Parlamentu ve svém předchozím usnesení o udělení absolutoria; vybízí Účetní dvůr, aby racionalizoval své postupy tak, aby zajistil také zveřejnění své výroční zprávy o činnosti do 31. března, což by vedlo k optimalizaci a zrychlení postupu udělování absolutoria; navrhuje, aby se Účetní dvůr ve svých nadcházejících stanoviscích zabýval tím, do jaké míry by navrhované mechanismy umožňovaly zkrácení postupu udělování absolutoria;
8. oceňuje spolupráci mezi Účetním dvorem a parlamentním Výborem pro rozpočtovou kontrolu; vítá skutečnost, že je pracovní program představen parlamentní Konferenci předsedů výborů s přizváním všech stálých parlamentních výborů, aby doporučily potenciální úkoly auditu; vítá skutečnost, že zhruba dvě třetiny těchto námětů budou mít dopad na práci Účetního dvora; konstatuje, že se v Parlamentu uskutečnilo 60 prezentací a proběhlo mnoho dvoustranných schůzek;
9. konstatuje, že auditní riziko v oblasti správních výdajů je nízké a že odhady chybovosti byly již několik let pod úrovní významnosti; konstatuje, že se Účetní dvůr proto domnívá, že počet testovaných operací je dostatečný k vyvození závěrů pro jeho audit; lituje však toho, že záběr úvah v kapitole 10 výročních zpráv „Správa“ umožňuje pouze velmi omezený vhled do nedostatků u správních výdajů v každé instituci;
10. vítá spolupráci Účetního dvora s dalšími veřejnými institucemi a zúčastněnými stranami; s oceněním kvituje spolupráci mezi nejvyššími kontrolními úřady a přijímání společného pracovního plánu od roku 2018; mimoto podporuje partnerství, do kterých Účetní dvůr vstoupil s různými univerzitami v rámci své politiky rozšířit záběr svého školení;
11. vítá skutečnost, že 92 % doporučení Účetního dvora vydaných v roce 2014 bylo uskutečněno do konce roku 2017 a stejně tak i 53 % doporučení vydaných v roce 2017;
12. vítá skutečnost, že v roce 2017 uplynulo od zahájení auditního úkolu do přijetí zvláštní zprávy v průměru 14,6 měsíce; poznamenává, že to byla nejkratší průměrná doba od začátku období 2013–2017; lituje však toho, že pouze u osmi těchto zpráv (tj. 29 %) vydaných během uvedeného roku byl dodržen 13měsíční časový rámec podle finančního nařízení; vyzývá Účetní dvůr, aby i nadále zlepšoval svůj výkon v tomto ohledu, aniž by se to však projevilo na kvalitě zpráv a cílené povaze jeho doporučení;
13. se zájmem bere na vědomí, že Účetní svůj stále větší měrou zapojuje do svých základních činností překladatele, a vytváří tak další synergie s auditory; konstatuje, že překladatelé poskytli auditorům pomoc při vypracovávání zvláštních zpráv a výroční zprávy a také při 38 kontrolních návštěvách;
14. vítá úspěchy Účetního dvora, pokud jde o komunikační činnosti s cílem více se zviditelnit a zvýšit svou přítomnost v médiích, včetně zvýšení svého působení v sociálních médiích; vítá využívání rozsáhlých analýz sociálních médií ve snaze lépe

pochopit, do jaké míry se daří oslovit cílové skupiny a zda byly mediální kampaně úspěšné; podněcuje Účetní dvůr k tomu, aby se i nadále snažil co nejlépe využívat různé komunikační kanály ke zvyšování informovanosti občanů o své práci;

15. vítá podrobný přehled využívání služebních vozů členy Účetního dvora a generálním tajemníkem rozčleněný podle uživatele, ujeté vzdálenosti a hrazených nákladů, který předložil Účetní dvůr v rámci postupu udělování absolutoria za rok 2017; zjišťuje, že se uplatňují odlišné režimy na cesty v rámci příkazu ke služební cestě a na jiné cesty při výkonu úředních povinností, a to s limitem pro úhradu do 10 000 km ročně; dále konstatuje, že při všech ostatních cestách si hradí členové a generální tajemník jakékoli s nimi spojené náklady sami;
16. vítá skutečnost, že rozhodnutí 81-2016, kterým byl snížen roční limit pro úhradu cest v rámci výkonu úředních povinností z 15 000 na 10 000 km, přineslo úspory ve výši přibližně 15 %; je nicméně znepokojen tím, že současný režim stále způsobuje neúměrnou zátěž z hlediska administrativy a dokumentace; vyzývá Účetní dvůr, aby provedl další zjednodušení a současně zvýšil spolehlivost systému vypořádávání; navrhuje, aby členům Účetního dvora byl vyplácen měsíční příspěvek vypočtený podle ceníkové ceny jejich konkrétního služebního vozu, a ten by nahradil současný systém založený na ujeté vzdálenosti;
17. bere na vědomí, že jednotlivým služebním vozům jsou přiřazeny karty na pohonné hmoty a že řidič vozidla je může používat k úhradě paliva a mýtného na služebních cestách; bere na vědomí, že členové Účetního dvora a generální tajemník mohou pořádat o karty na pohonné hmoty pro svůj vlastní diplomatický vůz, ale vynaložené náklady na palivo hradí v plné výši sami;
18. bere na vědomí skutečnost, že probíhající projekt Účetního dvora k posílení bezpečnosti instituce a zaměstnanců pokročil podle plánu; bere na vědomí, že v roce 2018 bude zprovozněno nové ústředí pro bezpečnostní kontrolu, ústředí pro externí akreditaci a ústředí pro vstupní kontrolu zaměstnanců a návštěvníků;
19. vítá skutečnost, že Účetní dvůr získal certifikaci v rámci systému pro environmentální řízení podniků a audit (EMAS); vítá opatření Účetního dvora ke zlepšení svého nakládání s odpady, ke zvýšení své energetické účinnosti a ke snížení své uhlíkové stopy a podněcuje jej k tomu, aby v tomto směru ve svém úsilí pokračoval;
20. bere na vědomí, že bylo provedeno 5% snížení stavu zaměstnanců v období 2013–2017 v souladu s interinstitucionální dohodou ze dne 2. prosince 2013 mezi Evropským parlamentem, Radou a Komisí o rozpočtové kázní, o spolupráci v rozpočtových záležitostech a řádném finančním řízení<sup>1</sup> s celkovým zrušením 45 míst; bere na vědomí, že v tomtéž období se počet smluvních zaměstnanců zvýšil z 59 na 73, a to především z důvodu posílení bezpečnostních opatření v prostorách Účetního dvora; bere na vědomí, že Účetní dvůr zjednodušil postupy využitím nástrojů IT a digitalizace a svěřením některých úkolů externě Úřadu pro správu a vyplácení individuálních nároků v Komisi, aby splnil cíle snížení stavu zaměstnanců;
21. je znepokojen zvýšením nemocenské dovolené, kterou si vzali zaměstnanci v roce 2017,

---

<sup>1</sup> Úř. věst. C 373, 20.12.2013, s. 1.

z celkových 8 636 dnů (při 687 zaměstnancích) v roce 2015 na 10 327 dnů (při 677 zaměstnancích); vítá transparentnost Účetního dvora, pokud jde o počet případů zaměstnanců, u nichž se v roce 2017 projevil syndrom vyhoření; vyzývá Účetní dvůr, aby vzal na vědomí tento znepokojivý trend, a zvýšil své úsilí o zlepšení pracovních podmínek zaměstnanců a vyváženosti jejich pracovního a soukromého života;

22. bere na vědomí skutečnost, že nízká úroveň základních platů v nástupních platových třídách a omezené možnosti kariérního rozvoje v Lucemburku vzhledem k malému počtu tam sídlících institucí mají bezprostřední dopad postupy nábory zaměstnanců na Účetní dvůr; vítá skutečnost, že v listopadu 2017 byla vytvořena interinstitucionální pracovní skupina, která vydala 24 doporučení týkajících se lepších kariérních vyhlídek a flexibility při přijímání, lepších podmínek přijetí a usídlení v dané zemi, lepší integrace zaměstnanců instituce do místní společnosti a zlepšené komunikace;
23. vítá skutečnost, že mezi auditory a administrátory bylo v roce 43 % žen a že bylo dosaženo vyvážené zastoupení obou pohlaví v rámci akčního plánu pro politiku rovných příležitostí na období 2013–2017; bere na vědomí, že podíl žen ve vedoucích funkcích v auditních senátech se zvýšil ze 7 % v roce 2015 na téměř 20 % v roce 2017; lituje však toho, že v roce 2017 byly mezi 11 řediteli pouze 2 ženy a mezi 29 vedoucími kabinetu člena pouze 7 žen; vítá přijetí akčního plánu pro rovné příležitosti na období 2018–2020 a vyzývá Účetní dvůr, aby pokračoval ve svém úsilí o prosazování vyváženého zastoupení obou pohlaví ve vedoucích funkcích;
24. lituje toho, že k 1. květnu 2018 bylo mezi 28 členy Účetního dvora pouhých 6 žen; připomíná, že Parlament zdůraznil otázku nerovnovážného zastoupení mužů a žen mezi členy Účetního dvora ve svém usnesení ze dne 4. února 2014 o budoucí úloze Účetního dvora. Postup jmenování členů Účetního dvora: konzultace s Evropským parlamentem<sup>1</sup> a naléhavě vyzývá členské, aby aktivněji podněcovaly ženy k ucházení se o posty, které se mají uvolnit; opakuje, že při postupu jmenování nového člena by Rada měla předložit Parlamentu vždy alespoň dva kandidáty, jednu ženu a jednoho muže;
25. vítá skutečnost, že Účetní dvůr přijímá různá opatření ke zvýšení informovanosti o problematice obtěžování v pracovním prostředí, a to i při školení pro nově příchozí; s uspokojením konstatuje, že se v takovýchto případech s řízeními a sankcemi, které by měly následovat po stížnostech na zaměstnance i na členy Účetního dvora; podněcuje Účetní dvůr k tomu, aby pečlivě sledoval, jak je jeho politika v tomto ohledu účinná, aby i nadále zvyšoval informovanost o obtěžování na pracovišti a pěstoval kulturu nulové tolerance vůči obtěžování;
26. bere na vědomí, že právní služba Účetního dvora působí jako subjekt pro informování, poradenství a řešení předložených případů nahlášených interními i externími oznamovateli; dále bere na vědomí, že je vytvořena síť etických poradců, kteří mají poskytovat poradenství ohledně poskytování informací v případech závažných nedostatků, jak je stanoveno v jednacím řádu Účetního dvora; vyzývá Účetní dvůr, aby zajistil, aby byli všichni zaměstnanci řádně informováni o svých právech, například během postupů seznamování nových zaměstnanců s institucí;
27. konstatuje, že Účetní dvůr v roce 2017 oznámil Evropskému úřadu pro boj proti

---

<sup>1</sup> Přijaté texty, P7\_TA(2014)0060.



podvodům (OLAF) 13 případů podezření na podvod, oproti 11 případům v roce 2016, a tyto případy byly zjištěny během práce na prohlášení o věrohodnosti za rozpočtové roky 2016 a 2017 a v rámci jiných auditních úkolů; vítá probíhající jednání mezi Účetním dvorem a úřadem OLAF (která mají být dokončena v roce 2018) o novém způsobu administrativní spolupráce; žádá, aby byl průběžně informován o vývoji situace, pokud jde o vztahy s úřadem OLAF, a také o přípravách na spolupráci s navrhovaným Úřadem evropského veřejného žalobce;

28. vyjadřuje politování nad tím, že členové Účetního dvora mohou být jeden či více dnů v instituci nepřítomni bez udání důvodu nebo nutnosti požádat o dovolenou; poukazuje na to, že neexistují specifické předpisy pro kontrolu absencí členů; žádá Účetní dvůr, aby vytvořil postupy pro vedení registru roční dovolené členů;
29. připomíná, že podle článku 285 Smlouvy o fungování Evropské unie členové Účetního dvora vykonávají své funkce naprosto nezávisle v obecném zájmu Unie; je znepokojen současným vlastním vykládáním si způsobu dodržování tohoto kritéria a naléhavě vyzývá Účetní dvůr, aby zavedl důslednější kontroly vnějších činností členů ve snaze zajistit, aby vyplňovali prohlášení o zájmech a osvědčovali, že se nenacházejí ve střetu zájmů;
30. lituje toho, že informace, které jsou v současnosti požadovány v příkazech ke služební cestě, jsou nedostatečné a neumožňují Účetnímu dvoru posoudit, zda činnost plánovaná jeho členy spadá do oblasti zájmu Účetního dvora; vyzývá Účetní dvůr, aby odpovídajícím způsobem zvýšil množství požadovaných informací, aby zabránil možným zneužitím;
31. se zájmem však sleduje, že Účetní dvůr od září 2017 začal posilovat vnitřní kontroly a finanční postupy u cestovních výdajů a správy služebních vozů a že generální tajemník je nyní pověřenou schvalující osobou pro výdaje při služebních cestách členů Účetního dvora;
32. naléhavě vyzývá Účetní dvůr, aby v souvislosti s obdobím 2011–2017 dokončil komplexní audit výdajů na služební cesty členů Účetního dvora s cílem zjistit potenciální nesrovnalosti a získat zpět částky poznamenané těmito nesrovnalostmi;
33. připomíná doporučená kritéria pro jmenování členů Účetního dvora členskými státy a Radou, jak je podpořil Parlament ve svém usnesení ze dne 4. února 2014; zdůrazňuje, že důležitým kritériem byly vysoké standardy bezúhonnosti a etičnosti a že kandidáti by neměli ke dni svého jmenování zastávat žádnou volenou funkci ani mít jakékoli odpovědnosti ve vztahu k nějaké politické straně; je toho názoru, že postup výběru kandidátů by měl být ještě více uzpůsoben tak, aby bylo zajištěno, že budou mít kandidáti příslušné kvalifikační předpoklady a budou splňovat příslušné podmínky;
34. bere na vědomí, že rozhodnutí Spojeného království vystoupit z Evropské unie nebude mít větší dopad na strukturu a lidské zdroje Účetního dvora; vítá skutečnost, že se Účetní dvůr rozhodl postupovat při prodlužování smluv britských dočasných a smluvních zaměstnanců případ od případu; vyzývá Účetní dvůr, aby urychleně vypracoval koherentní strategii, která dá dotčeným osobám jistotu; mimoto bere na vědomí, že člen Účetního dvora ze Spojeného království nebude již od 1. dubna 2019 ve službě a že dopad jeho odchodu na rozpočet bude činit 108 000 EUR.