



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

SK

PRÍRUČKA NAŠEJ METODIKY



V tomto dokumente je zhrnutá naša metodika vykonávania auditov a iných odborných úloh. Dokument predstavuje kľúčové zásady, procesy a metódy a obsahuje odkazy na našu online poradenskú platformu AWARE (v angličtine), kde nájdete podrobnejšie informácie.

Obsah

	Body
Úvod	01 – 08
Čo robíme a kto sme	01 – 05
Naša metodika	06 – 08
Zásady a postupy	09 – 36
Komunikácia s kontrolovanými subjektmi	09 – 10
Plánovanie auditu	11
Zhromažďovanie dôkazov	12 – 16
Dokumentovanie našej práce	17 – 18
Overovanie zistení	19 – 21
Námietkové konanie a dokončenie	22 – 24
Systém riadenia kvality	25 – 36
Dohľad a preskúmanie	27 – 29
Nezávislé preskúmanie kvality	30 – 33
Zabezpečovanie kvality	34 – 36
Finančné audity a audity zhody	37 – 50
Vyhlásenie o vierohodnosti	38 – 40
Audítorský prístup	41 – 50
Audity výkonnosti	51 – 69
Výber tém	52 – 60
Posudzovanie rizík	55 – 56
Vymedzenie cieľov, rozsahu a prístupu	57 – 60
Práca v teréne	61 – 62
Podávanie správ, schválenie a uverejňovanie	63 – 67
Vytvorenie štruktúry správy	64
Vypracovanie správy	65 – 67
Následná kontrola	68 – 69

Stanoviská	70 – 74
Správy o preskúmaní	75 – 77
Záverečná poznámka	78

Úvod

Čo robíme a kto sme

01 Európsky dvor audítorov (EDA) je inštitúcia Európskej únie (EÚ) a externý audítor financií EÚ. Vystupujeme ako nezávislý ochranca finančných záujmov občanov EÚ tým, že kontrolujeme a hodnotíme finančné riadenie rozpočtu EÚ. Našimi hlavnými kontrolovanými subjektmi sú Európska komisia a iné orgány EÚ, ale kontrolujeme aj výber a vynakladanie finančných prostriedkov EÚ v členských štátoch a krajinách mimo EÚ (ďalej len „tretie krajiny“).

02 Každý rok vykonávame audity požadované podľa [Zmluvy o fungovaní Európskej únie \(ZFEÚ\)](#). Tieto „**opakujúce sa**“ **audity** majú ciele finančného auditu a auditu zhody a zameriavajú sa na spoľahlivosť ročných účtovných závierok EÚ a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. Uverejňujeme naše zistenia, závery a audítorské stanovisko (alebo „vyhlásenie o vierohodnosti“) k tomu, či:

- o účtovná závierka EÚ poskytuje pravdivý a verný obraz,
- o príslušné transakcie sú zákonné a správne.

03 Ostatné odborné činnosti, ktoré vykonávame podľa ZFEÚ, majú rôzne formy. V rámci našich **neopakujúcich sa úloh** kontrolujeme správne finančné riadenie príjmov alebo výdavkov v oblastiach politiky EÚ, ktoré vyberáme tak, aby mali naše činnosti čo najväčší dosah. Tieto činnosti sú zvyčajne **audity výkonnosti**, ale môžu sa týkať aj problémov s dodržiavaním predpisov. O auditoch výkonnosti informujeme v osobitných správach. Pripravujeme aj **preskúmania**, v ktorých sa venujeme oblastiam politiky EÚ alebo otázkam riadenia opisným a informatívnym spôsobom. V **stanoviskách** uvádzame naše názory na nové alebo aktualizované právne predpisy s významným vplyvom na finančné riadenie EÚ alebo súvisiace aspekty. [Ilustrácia 1](#) obsahuje zhrnutie našich výstupov.

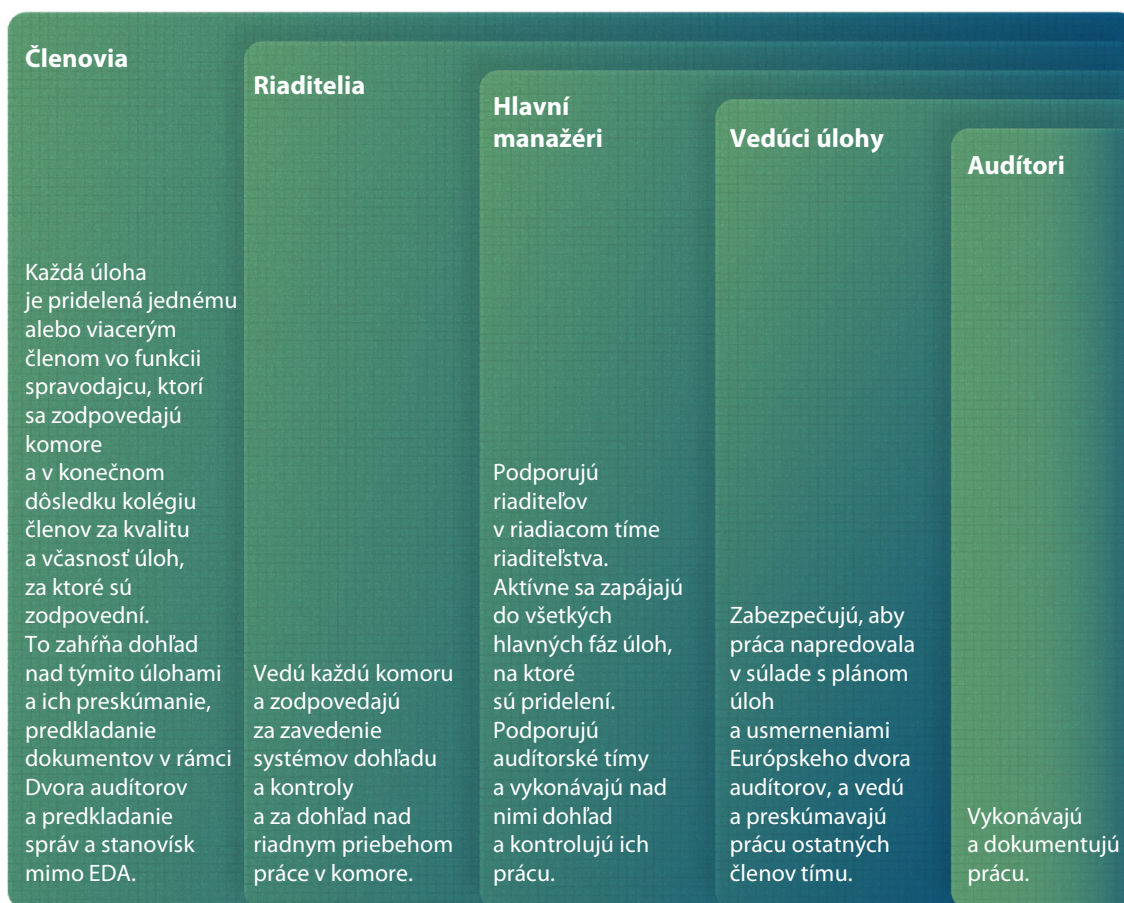
Ilustrácia 1 – Naše výstupy

ÚLOHY	VÝSTUPY	OBSAH
Opakujúce sa úlohy	Výročné správy	Rozpočet EÚ a európske rozvojové fondy
	Špecifické ročné správy	Agentúry, decentralizované orgány, spoločné podniky EÚ atď.
Neopakujúce sa úlohy	Osobitné správy o auditoch výkonnosti	audity osobitných výdavkov alebo oblastí politiky, alebo rozpočtové či riadiace otázky
	Preskúmania	opis a analýza osobitných tém
	Stanoviská	nové alebo aktualizované právne predpisy s dosahom na finančné riadenie EÚ

04 Pri vykonávaní našej práce zohľadňujeme osobitné charakteristiky rozpočtu EÚ. Približne 80 % rozpočtu spravuje Komisia a členské štáty spoločne, čo znamená, že Komisia vypláca platby jednotlivým krajinám EÚ, ktoré rozdeľujú finančné prostriedky a riadia výdavky. Naše audity sa týkajú viacerých administratívnych úrovní (napr. Komisia, členský štát, regionálny orgán a konečný príjemca), zložitých a rôznorodých vnútroštátnych pravidiel, ktorými sa zavádza právo EÚ do praxe, a mnohých rôznych systémov vykonávania financovaných politík a opatrení.

05 EDA pracuje ako orgán s kolégiom 27 členov, jedným z každého členského štátu EÚ. Kolégium členov prijíma rozhodnutia o dôležitých strategických a administratívnych záležitostiach a schvaľuje výročnú správu. Zodpovednosť za väčšinu ďalších auditorských prác sa deleguje na päť operačných komôr, z ktorých každá pozostáva z približne piatich členov, ktorých podporuje riaditeľ a do ktorých sú pridelení zamestnanci. Komory schvaľujú osobitné správy, preskúmania a iné výstupy v mene kolégia. *Ilustrácia 2* opisuje úlohy a povinnosti v procese auditu.

Ilustrácia 2 – Úlohy a povinnosti v procese auditu



Naša metodika

06 Naša metodika je založená na [medzinárodných auditorských štandardoch a etickom kódexe IFAC](#) a [INTOSAI](#), ktoré sú upravené na špecifický kontext EÚ. Od roku 2021 je naša metodika dostupná online na platforme s názvom [AWARE](#) (prístupný webový auditorský zdroj pre EDA). Platforma AWARE stanovuje zásady, ktorými sa pri našej práci riadime, a poskytuje pokyny, ako ich uplatňovať v praxi. Vzťahuje sa na proces auditu (plánovanie, preskúmanie, podávanie správ) a rozlišuje medzi jednotlivými typmi cieľov auditu – audit zhody, finančný audit, audit výkonnosti.

07 Toto zhrnutie metodiky EDA má päť častí, ktoré sa týkajú: zásad a postupov, vyhlásenia o vierohodnosti, auditov výkonnosti, stanovísk a správ o preskúmaní.

08 V celom tomto dokumente uvádzame odkazy na ďalšie informácie uvedené na platforme [AWARE](#), ktoré sú verejnosti dostupné v angličtine na našom webovom sídle (eca.europa.eu).

Zásady a postupy

Komunikácia s kontrolovanými subjektmi

09 S našimi kontrolovanými subjektmi **komunikujeme** podľa potreby s cieľom získať dostatočné informácie o oblasti, ktorú skúmame, informovať ich o plánovanej úlohe a získať ich spätnú väzbu. Je to súčasť nášho prístupu bez prekvapení, ktorý spočíva v otvorenom a profesionálnom dialógu založenom na vzájomnom rešpekte počas celého trvania úlohy. Začína sa veľmi skoro, keď plánujeme audit, a pokračuje počas celého procesu. Kontrolovaný subjekt informujeme o audítorských otázkach, kritériách a metodike, aby mal možnosť reagovať. Berieme do úvahy ich odpoveď, ale ako nezávislí audítori nesieme zodpovednosť za konečné rozhodnutie.

10 V priebehu plnenia úloh poskytujeme kontrolovanému subjektu aktuálne informácie o vývoji vrátane plánovaných audítorských návštev. Cieľom tohto prístupu je, aby na konci audítorského procesu nebolo nič v našom návrhu správy pre kontrolovaný subjekt prekvapením a aby nič v návrhu odpovedí kontrolovaného subjektu nebolo prekvapením pre nás. Prostredníctvom dobrej komunikácie budujeme dôveru v našu prácu, posilňujeme spoluprácu a v konečnom dôsledku zvyšujeme vplyv našej práce, keďže je pravdepodobnejšie, že naše zistenia a odporúčania sa budú realizovať.

Plánovanie auditu

11 Kľúčovým prvkom fázy plánovania je príprava plánu úloh audítorským tímom, ktorý slúži ako základ pre rozhodovanie komory o audite alebo inej úlohe, ktorá sa má vykonať. Po schválení predstavuje záväzok člena vo funkcii spravodajcu voči komore plniť úlohu v súlade s našou metodikou, v lehotách, ktoré stanoví, a s využitím zdrojov, ktoré má na túto úlohu k dispozícii. Schválený plán úloh potom usmerňuje tím pri vykonávaní úlohy. **Plán úloh** zahŕňa:

- opis oblasti auditu a dôvody auditu,
- audítorské otázky a rozsah,
- audítorský prístup (kritériá, typy a zdroje dôkazov a audítorské postupy),
- pravdepodobný výsledok auditu a potenciálne vplyvy,
- zdroje a harmonogram,
- riziká pre vykonanie auditu včas a s daným rozpočtom.

Zhromažďovanie dôkazov

12 Pri vykonávaní auditov zhromažďujeme **dôkazy** s cieľom odpovedať na audítorské otázky. Posudzujeme dôkazy, ktoré získame na základe kritérií auditu, a na tomto základe stanovujeme zistenia a závery auditu.

Využívame dôkazy z rôznych zdrojov, aby sme zabezpečili, že sú dostatočné a presvedčivé, a v priebehu auditu kontrolujeme ich presnosť. Audítorské dôkazy poskytujú vyšší stupeň spoľahlivosti, keď sa dôkazy z rôznych zdrojov alebo dôkazy odlišnej povahy navzájom podporujú. Pozri **ilustráciu 3**.

Ilustrácia 3 – Audítorské dôkazy a spôsob, akým ich získavame a spracúvame



13 Príkladmi audítorských postupov sú: inšpekcia, pozorovanie, rozhovory, analýza údajov a prieskumy. Audítorský tím posúdi, ktorá metóda (alebo kombinácia metód) na získanie dôkazov bude vhodná pre konkrétny cieľ auditu a zohľadní nákladovú efektívnosť. Tím takisto zabezpečí, aby mal dostatočné zručnosti na navrhovanie a uplatňovanie metód, a v prípade potreby prizve interných alebo externých odborníkov. Interné odborné znalosti, o ktoré môžu naši audítori požiadať, zahŕňajú jazykovú pomoc, ako aj pomoc pri prieskumoch, dátovej vede a audite IT.

14 Kontroly na mieste sú dôležitým prvkom našich audítorských postupov. Vykonávame kontroly na mieste v Komisii, orgánoch EÚ, členských štátoch, iných prijímateľských krajinách alebo iných organizáciách, ktoré zohrávajú úlohu pri riadení finančných prostriedkov EÚ. Počas týchto návštev získavame dôkazy o tom, ako

vykonávajú svoje osobitné povinnosti pri riadení fondov alebo politík EÚ, dodržiavajú zavedené postupy a skúmajú jednotlivé príjmové alebo výdavkové položky, ako sú projekty, ktoré dostávajú granty EÚ.

15 Práca [iných audítorov](#) alebo [externých znalcov](#) nám môže poskytnúť časť našich audítorských dôkazov za predpokladu, že sú splnené určité podmienky. Napríklad využívame externých odborníkov, keď ich znalosti alebo zručnosti nie sú k dispozícii v rámci EDA, alebo keď môžu vykonávať technickú prácu efektívnejšie. Pri využívaní práce iných zabezpečujeme, aby bola práca dostatočná, relevantná, spoľahlivá a nákladovo účinná.

16 Pri hodnotení audítorských dôkazov z hľadiska dostatočnosti, spoľahlivosti a relevantnosti nestanovujeme presné usmernenia na meranie požadovaného stupňa dôkazu. Namiesto toho sa spoliehame na odborný úsudok audítorského tímu.

Dokumentovanie našej práce

17 Svoju prácu dokumentujeme v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi ako úplný a spoľahlivý záznam o úlohe: vykonaná práca, získané dôkazy, zistenia a vyvodené závery. Podrobná [dokumentácia](#) slúži ako základ pre dohľad a preskúmania kvality v priebehu plnenia úlohy, ako aj pre zabezpečovanie kvality a iné monitorovanie súvisiace s kvalitou po ukončení úlohy.

18 Na zaznamenávanie našej práce používame IT dokumentačný nástroj (Assyst), ktorý zahŕňa mechanizmus krížových odkazov na zistenia a dôkazy. Zabezpečujeme ochranu a dôvernosť údajov obsiahnutých v audítorskej dokumentácii. Vo všeobecnosti uchováваме audítorskú dokumentáciu získanú v súlade s našimi [právami na prístup](#) najmenej sedem rokov od dátumu auditu.

Overovanie zistení

19 S cieľom zabezpečiť, aby naše zistenia boli vecne správne a aby bola analýza podložená a vyvážená, oznamujeme ich príslušnému kontrolovanému subjektu alebo príslušným kontrolovaným subjektom na účely získania spätnej väzby. Účelom overovania zistení je poskytnúť subjektom zodpovedným za oblasti, ktoré sú predmetom auditu, príležitosť overiť pripomienky, závery a odporúčania, ktoré plánujeme uverejniť, a vyjadriť sa k nim.

20 Vykonávame analýzu odpovedí kontrolovaného subjektu (kontrolovaných subjektov), ktorú im poskytujeme, vrátane nášho konečného stanoviska s vysvetlením. Vysvetľujeme najmä dôvody, pre ktoré neakceptujeme prípadné argumenty kontrolovaného subjektu.

21 Pred zasadnutím komory alebo kolégia, prípadne počas neho si členovia vymieňajú svoje názory na návrh správy, ktorý im člen vo funkcii spravodajcu rozposlal. Ak sú členovia spokojní s kvalitou návrhu správy, schvália ho. Schválený návrh sa potom oficiálne zašle kontrolovanému subjektu (kontrolovaným subjektom) na formálnu diskusiu o znení – námietkové konanie.

Námietkové konanie a dokončenie

22 **Námietkové konanie** dáva orgánom EÚ zodpovedným za kontrolovanú oblasť možnosť formálne sa vyjadriť k návrhom správ a reagovať na ne pred ich dokončením a uverejnením. Tento postup sa odlišuje od postupu overovania zistení opísaného vyššie, ktorý sa uskutočňuje na operačnej úrovni a zameriava sa na validáciu podrobností a dôkazov, z ktorých vychádza návrh správy.

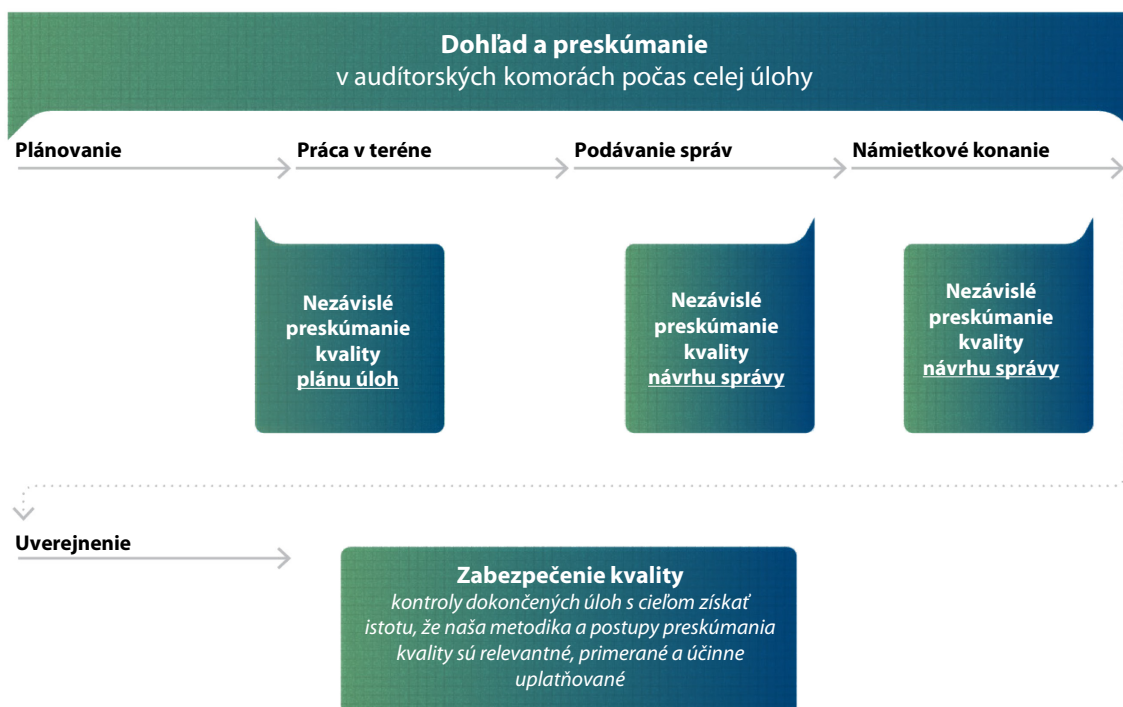
23 Námietkové konanie zahŕňa písomnú komunikáciu a stretnutia. Kontrolovaný subjekt odpovie na pripomienky, závery a odporúčania uvedené v návrhu správy a my rozhodujeme, do akej miery je potrebné aktualizovať znenie správy, aby sa zohľadnili aj jeho pripomienky. Kontrolovanému subjektu tiež poskytujeme naše názory na jeho návrhy odpovedí. Námietkové konanie sa končí záverečným stretnutím s každým kontrolovaným subjektom s cieľom prediskutovať znenie návrhu správy a odpovede kontrolovaného subjektu.

24 Po ukončení námietkového konania a zodpovedajúcej aktualizácii návrhu správy členovia schvália konečnú verziu správy na uverejnenie spolu s odpoveďami kontrolovaného subjektu. Po záverečných kontrolách kvality sa správa spolu s odpoveďami kontrolovaných subjektov uverejní na našom webovom sídle vo všetkých úradných jazykoch EÚ. Na požiadanie predkladáme uverejnenú správu Výboru Európskeho parlamentu pre kontrolu rozpočtu a ďalším špecializovaným výborom Parlamentu. Môžeme ju predložiť aj Rade, národným parlamentom a médiám.

Systém riadenia kvality

25 Systém riadenia kvality sme zaviedli s cieľom poskytnúť primeranú istotu, že plníme svoje povinnosti a vykonávame svoju prácu v súlade s odbornými normami a platnými požiadavkami a že správy a stanoviská, ktoré vydávame, majú vysokú kvalitu. Tento systém, ktorý je sám v súlade s medzinárodnými normami, zahŕňa opatrenia na riadenie kvality pred dokončením úlohy prostredníctvom dohľadu, preskúmania a nezávislého preskúmania kvality a prostredníctvom kontrol zabezpečenia kvality po dokončení úlohy (*ilustrácia 4*). Podporujeme náš systém riadenia kvality prostredníctvom usmernení, odbornej prípravy a rozvoja metodiky.

Ilustrácia 4 – Systém riadenia kvality



26 Dokumentujeme naše postupy riadenia kvality tak, aby všetci zamestnanci našej inštitúcie pochopili povahu, načasovanie a rozsah vykonaných kontrol, vyvozené závery a spôsob, akým boli zistené problémy vyriešené.

Dohľad a preskúmanie

27 Všetku našu prácu podrobujeme **dohľadu a preskúmaniu**. To zahŕňa dohľad a kontrolu vykonanej práce a pripravených dokumentov počas celej úlohy od fázy plánovania až po fázu podávania správ.

28 Dohľad zahŕňa dohľad nad prácou pracovníkov pridelených na úlohu s cieľom zabezpečiť, aby sa práca vykonávala podľa plánu a aby sa dosiahli ciele úlohy. Zahŕňa zabezpečenie toho, aby mal tím potrebné kapacity a kompetencie a dostatočný čas na vykonanie práce. Zahŕňa aj poskytovanie usmernení a poradenstva, ako aj monitorovanie pokroku pri plnení úlohy. Účinný dohľad umožňuje prijať okamžité nápravné opatrenia, ak práca nemá požadovanú úroveň kvality alebo hrozí, že sa nedokončí v stanovenom časovom rámci a s pridelenými zdrojmi.

29 Pri **preskúmaní** sa skúma, či sa práca vykonala v súlade s našimi usmerneniami a postupmi a akýmikoľvek inými požiadavkami. Zahŕňa úvahy o tom, či je práca dostatočná a podporuje závery, či sa dosiahli ciele úlohy a či je práca náležite zdokumentovaná. Plány úloh a správ sú predmetom viacerých preskúmaní. Posudzovatelia majú plnú diskrečnú právomoc, pokiaľ ide o spôsob, akým sa rozhodnú vykonať svoje preskúmanie v praxi, keďže v našom usmernení sa stanovuje len minimálny počet kontrol plánov úloh a správ. Na **ilustrácii 5** sú opísané povinnosti v procese dohľadu a preskúmania.

Ilustrácia 5 – Povinnosti pri dohľade a preskúmaní



Nezávislé preskúmanie kvality

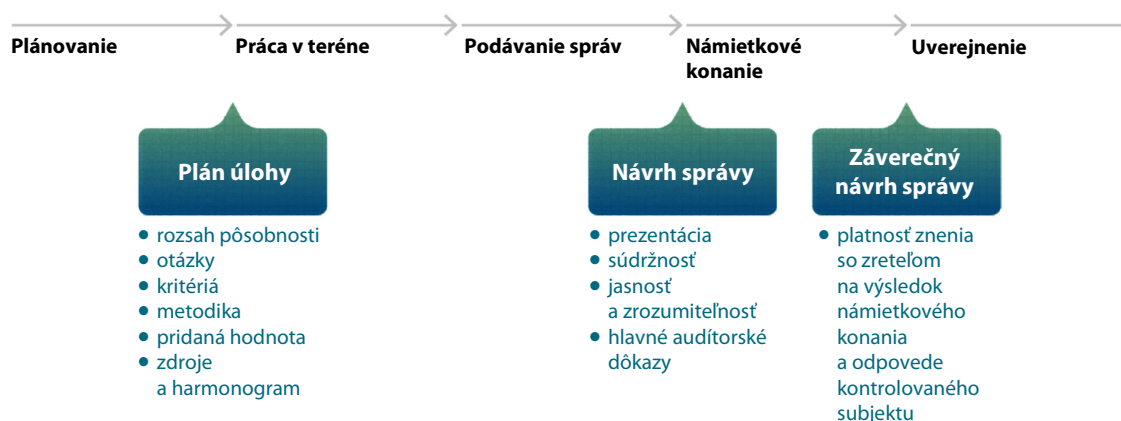
30 **Nezávislé preskúmanie kvality** pozostáva z kontrol prezentácie a objektívneho posúdenia kľúčových prvkov tvoriacich základ audítorských dôkazov v prípade auditov

a kľúčových prvkov, z ktorých vychádzajú fakty a analýza v prípade preskúmaní a stanovísk. V nezávislom preskúmaní kvality sa posúdi aj to, akým spôsobom boli vyvodené dôležité úsudky a dosiahnuté závery. Poskytuje komore a kolégiu väčšiu istotu, pokiaľ ide o kvalitu dokumentu. Zamestnanci vykonávajúci nezávislé preskúmanie kvality sa v minulosti nepodieľali na tejto úlohe a nie sú ovplyvnení žiadnymi inými úvahami, ktoré by mohli ohroziť ich objektívnosť. Ak preskúmanie nie je možné dokončiť alebo ak pretrvávajú nevyriešené otázky, oznámi sa to komore.

31 Nezávislý kontrolór kvality je zvyčajne členom **výboru pre kontrolu kvality auditu**, ktorému pomáha riaditeľstvo pre kontrolu kvality auditu. Člen zodpovedný za výročnú správu, ktorého podporuje tím pre preskúmanie kvality v komore V, má hlavnú zodpovednosť za vykonávanie nezávislého preskúmania kvality výročnej správy.

32 Po dokončení vlastných kontrol komory sa vykoná Nezávislé preskúmanie kvality sa vykoná až po kontrolách, ktoré uskutoční samotná komora. Týka sa to dokumentov, ktoré riaditeľ a člen vo funkcii spravodajcu považujú za pripravené na predloženie komore na schválenie. Uskutočňuje sa v troch fázach životného cyklu úlohy, ako je znázornené na **ilustrácii 6**.

Ilustrácia 6 – Kontroly nezávislého preskúmania kvality



33 Nezávislé preskúmanie kvality sa plne zdokumentuje, vrátane spôsobu, akým sa zistené problémy vyriešili.

Zabezpečovanie kvality

34 Naše úlohy v oblasti **zabezpečovania kvality** sú zamerané na získanie nezávislého uistenia, že naša metodika a postupy preskúmania kvality sú relevantné, primerané a účinne uplatňované. Naša práca v oblasti zabezpečovania kvality sa vykonáva na základe systémového prístupu, a to preskúmaním vykonávania konkrétnych

procesov a postupov na vzorke dokončených úloh auditu a preskúmania, a nie preskúmaním jednotlivých úloh.

35 Každý rok na základe analýz rizík rozhodujeme o témach, na ktoré sa má vzťahovať zabezpečenie kvality, a zameriavame sa na oblasti, v ktorých sa vplyv maximalizuje. Zamestnanci riaditeľstva pre kontrolu kvality auditu vykonávajú jednotlivé úlohy zabezpečovania kvality pod dohľadom predsedu výboru pre kontrolu kvality auditu. Príklady tém súvisiacich so zabezpečovaním kvality zahŕňajú to, ako využívame externú expertízu, čo používame ako audítorské dôkazy a kvalitu našich odporúčaní.

36 Úlohy zabezpečovania kvality zvyčajne zahŕňajú posúdenie toho, či naše usmernenia primerane odrážajú medzinárodné audítorské štandardy a akékoľvek iné požiadavky a či sa uplatňujú tak, ako sa plánovalo. Zistenia vyplývajúce z práce na zabezpečovaní kvality sa prediskutujú s príslušnou komorou (príslušnými komorami) pred dokončením návrhu správy. Akékoľvek zistené nedostatky alebo príklady osvedčených postupov vedú k odporúčaniam, najmä pokiaľ ide o to, ako ďalej rozvíjať naše usmernenia a ako ich uplatňovať.

Finančné audity a audity zhody

37 Sme povinní každoročne kontrolovať spoľahlivosť konsolidovaných ročných účtovných závierok všeobecného rozpočtu EÚ (**finančný audit**) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií, t. j. určiť, či sú vo všetkých významných hľadiskách v súlade s právnymi predpismi EÚ (**audit zhody**). Výsledky tejto práce predkladáme orgánu udeľujúcemu absolútorium (Európskemu parlamentu a Rade) a ďalším zainteresovaným stranám vo výročných správach a vyjadrujeme naše audítorské stanovisko (vyhlásenie o vierohodnosti).

Vyhlásenie o vierohodnosti

38 Zakladáme naše audítorské stanovisko (**vyhlásenie o vierohodnosti**) na štruktúrovanom prístupe k finančnému auditu a auditu zhody, aby sme dospeli k záveru, do akej miery:

- o ročná účtovná závierka (finančné výkazy) kontrolovaného subjektu vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu, operácie, peňažné toky a zmeny čistých aktív a je vypracovaná v súlade s platným rámcom finančného výkazníctva („spoľahlivosť účtov“),

- o príslušné transakcie sú vo všetkých významných hľadiskách v súlade s platnými zákonmi a právnymi predpismi („zákonnosť a správnosť príslušných transakcií“).

39 Naše audítorské stanovisko k všeobecnému rozpočtu EÚ dopĺňame **osobitnými posúdeniami** hlavných oblastí činností EÚ vrátane Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, ktoré boli uverejnené aj vo výročnej správe. Poskytujú podrobné informácie o výsledkoch auditu a záveroch týkajúcich sa príslušných transakcií a systémových aspektov v týchto oblastiach, čo pomáha rozpočtovému orgánu prijímať kvalifikované rozhodnutia. Predkladáme aj výsledky našej následnej práce na zisteniach z predchádzajúceho roka.

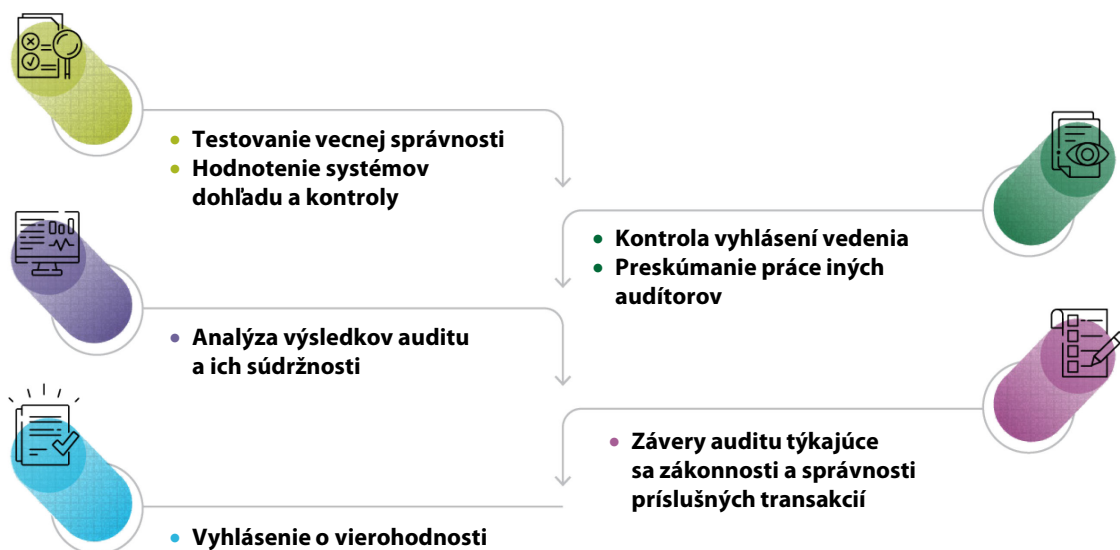
40 Okrem vyhlásenia o vierohodnosti ku konsolidovaným finančným výkazom všeobecného rozpočtu EÚ predkladáme správy o iných finančných výkazoch, ako sú účtovné závierky Európskych rozvojových fondov, agentúr EÚ, spoločných podnikov a podobných orgánov. V každom prípade uverejňujeme ročné vyhlásenie o vierohodnosti a podporné pripomienky.

Audítorský prístup

41 Navrhujeme náš audítorský prístup, aby sme mohli zamýšľaným používateľom poskytnúť primerané uistenie. Pri audite spoľahlivosti účtovnej závierky dodržiavame medzinárodne uznávanú metodiku **finančného auditu**. Napríklad, aby sme dospeli k nášmu stanovisku, kontrolujeme fungovanie kľúčových účtovných postupov, vykonávame analýzy a odsúhlasujeme účty a zostatky a vykonávame testy vecnej správnosti na základe zdrojových dôkazov o záväzkoch, platbách a konkrétnych súvahových položkách.

42 Pri posudzovaní toho, či sú príslušné transakcie v súlade s platnými pravidlami a nariadeniami EÚ a inými uplatniteľnými pravidlami a nariadeniami, sa spoliehame najmä na priame testovanie súladu náhodnej, štatisticky reprezentatívnej vzorky transakcií. Účelom je získať priame audítorské dôkazy o každej transakcii vo vzorke a štatistiky odhadnúť, do akej miery sú príjmy a výdavky v rôznych oblastiach zákonné a správne alebo ovplyvnené chybami. V **ilustrácii 7** je zhrnutý náš prístup k auditu zákonitosti a správnosti príslušných transakcií.

Ilustrácia 7 – Prístup k auditu zákonnosti a správnosti príslušných transakcií



43 Na plánovanie našej práce a hodnotenie výsledkov používame [model uistenia](#). Model uistenia vychádza z [posúdenia rizika](#) a zohľadňuje mieru istoty, ktorú možno získať zo systémov dohľadu a kontroly. V závislosti od výsledku vymedzujeme minimálne veľkosti vzorky podľa príjmových a výdavkových oblastí EÚ. Pred stanovením konečnej veľkosti vzorky zohľadňujeme aj veľkosť kontrolovaného súboru a zdroje, ktoré sú k dispozícii na audit.

44 Po vymedzení veľkosti vzorky používame štatistické metódy na výber počtu jednotlivých transakcií, ktoré sa majú podrobne skontrolovať. [Transakcie](#) sú prevody finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ konečným príjemcom alebo prevody príjmov z členských štátov do rozpočtu EÚ. Štatistickým prístupom, ktorý používame, je [výber vzorky podľa peňažnej jednotky](#). To nám umožňuje efektívne vykonávať a prezentovať našu prácu pomocou reprezentatívnej vzorky.

45 Na efektívne dosiahnutie požadovaných výsledkov s dostatočnou úrovňou presnosti a spoľahlivosti uplatňujeme [audítorské postupy](#). V týchto postupoch sa kombinujú prvky, ako sú analytické techniky, kontrola, pozorovanie, zisťovanie a opakovanie výpočtov. Používame ich na posúdenie [systémov kontroly](#) a na vykonávanie [testovania vecnej správnosti](#) transakcií.

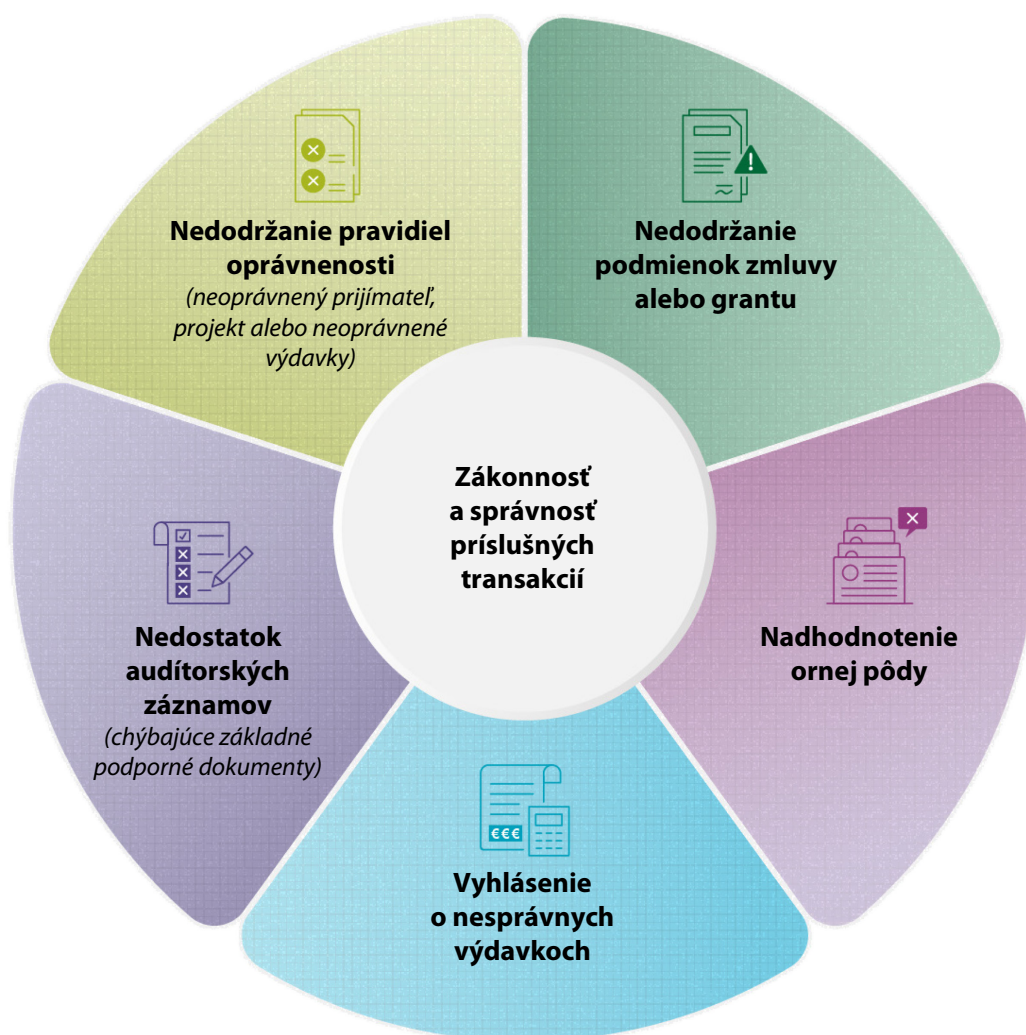
46 Pri zostavovaní audítorských dôkazov zvažujeme, či môžeme využiť kontroly vykonávané [inými audítormi](#) s cieľom zvýšiť efektívnosť nášho audítorského procesu.

Ak chceme využiť výsledky týchto kontrol, najprv posudzujeme nezávislosť a spôsobilosť ostatných audítorov, ako aj rozsah a primeranosť ich práce.

47 Takisto skúmame vyhlásenia vedenia, ako sú výročné správy o činnosti Komisie a výročná správa o riadení a výkonnosti. Analyzujeme, či sa v nich uvedené informácie javia ako primerané a či sú v súlade s našimi vlastnými zisteniami.

48 Po dokončení podrobného audítorského testovania posudzujeme, či kontrolované subjekty už zistili chyby, ktoré sme odhalili, a posudzujeme ich reakciu na ich riešenie vrátane prijatých nápravných opatrení. Z nášho výpočtu vylučujeme chyby zistené a opravené pred našimi kontrolami a nezávisle od nich, keďže to dokazuje, že systémy kontroly fungovali účinne. Model výberu vzorky potom používame na stanovenie štatistickej odhadovanej chybovosti v príslušnom súbore. Príklady chýb, ktoré zistíme, sú uvedené na [ilustrácii 8](#).

Ilustrácia 8 – Príklady chýb



49 Výsledky testovania transakcií a inej práce používame na stanovenie rozsahu, v ktorom sa v príslušných finančných výkazoch a transakciách nevyskytujú významné chyby. Ak zistíme významnú chybovosť, určíme jej vplyv na audítorské stanovisko, najmä či je pravdepodobné, že chyby (alebo absencia presvedčivých audítorských dôkazov o jednotlivých transakciách) budú v celom súbore „rozšírené“. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sme dospeli k záveru týkajúcemu sa nášho vyhlásenia o vierohodnosti, ktoré sa vyjadruje ako **nezmenené** („čisté“) alebo **zmenené** stanovisko. Naše stanovisko dopĺňame analytickými informáciami o finančnom riadení EÚ.

50 Naše zverejnené výročné správy obsahujúce vyhlásenia o vierohodnosti poskytujú nezávislé a objektívne analytické informácie, ktoré sú podkladom pre postup udelenia absolútoria. V rámci tohto postupu Európsky parlament na odporúčanie Rady rozhoduje o tom, či schváli, ako Komisia (alebo iné inštitúcie alebo orgány EÚ) plní rozpočet EÚ v danom roku.

Audity výkonnosti

51 Naše audity výkonnosti sú nezávislým, objektívnym a spoľahlivým preskúmaním toho, či sa operácie a programy vykonávajú v súlade so zásadami **hospodárnosti**, **efektívnosti** a **účinnosti**. Na **ilustrácii 9** sú znázornené rôzne fázy auditov výkonnosti.

Ilustrácia 9 – Proces auditu výkonnosti



Výber tém

52 Rozhodujeme o našich viacročných **strategických prioritách** na základe posúdenia rizík, analýzy trendov a vstupov od našich inštitucionálnych zainteresovaných strán a kontrolovaných subjektov. Naším cieľom je zamerať sa na oblasti a témy, v ktorých môžeme priniesť najväčšiu pridanú hodnotu a maximalizovať vplyv našej práce.

53 Naše ročné plánovanie nám umožňuje určiť audit výkonnosti a preskúmať úlohy, ktoré sa začnú v priebehu daného roka na základe našej stratégie a priorít. Skenujeme oblasti politiky a zhromažďujeme nápady v oblasti auditu od zamestnancov a zainteresovaných strán (najmä od Európskeho parlamentu a Rady EÚ). Pri rozhodovaní o tom, ktoré audity výkonnosti sa majú vykonať, pripravujeme niekoľko **návrhov auditov**, ktoré kolégiu členov slúžia ako základ pre rozhodovanie o tých, ktoré by mali byť zahrnuté do **plánu práce**.



Zdroj: AWARE.

54 Každá úloha je **podrobne** naplánovaná. Počas fázy plánovania získavame ďalšie poznatky o téme a kontrolovanom subjekte, aby sme mohli posúdiť riziká, vymedziť ciele, rozsah auditu a audítorský prístup, ako aj zvážiť potrebné zdroje. **Pochopenie oblasti auditu** si vyžaduje preskúmanie poznatkov, ktoré už boli získané v príslušnej oblasti politiky, alebo oveľa rozsiahlejšie zhromažďovanie údajov, keď je téma nová alebo zložitá. Získavame vedomosti o cieľoch politiky, kľúčových procesoch riadenia a kontroly a o zodpovednosti hlavných aktérov. Berieme do úvahy mechanizmy riadenia. Výsledok plánovania je uvedený v pláne úloh (pozri bod **11**).

Posudzovanie rizík

55 Identifikujeme a analyzujeme kľúčové riziká pre dosiahnutie **hospodárnosti**, **efektívnosti** a **účinnosti** a/alebo pre dodržiavanie právneho a regulačného rámca. Naše **posúdenie rizika** sa vo veľkej miere zakladá na úsudku, znalostiach, analýze a skúsenostiach audítorského tímu. Do našich usmernení uvádzame príklady a praktické nástroje, ktoré audítorm pomôžu identifikovať a posúdiť najvýznamnejšie riziká.

56 V rámci posudzovania rizík analyzujeme riziká **podvodov** a zohľadňujeme ich v priebehu celého procesu auditu. Ak počas auditu vznikne podozrenie z podvodnej činnosti, informujeme o tom podľa potreby Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF) alebo Európsku prokuratúru (EPPO).

Vymedzenie cieľov, rozsahu a prístupu

57 Cieľ auditu stanovujeme vo forme hodnotiacej otázky, na ktorú má audit odpovedať. S cieľom lepšie štruktúrovať našu prácu uplatňujeme proces známy ako **analýza problémov (rámček 1)**, ktorý spočíva v rozdelení hlavnej audítorskej otázky na niekoľko čoraz podrobnejších otázok, o ktorých získavame audítorské dôkazy.

Rámček 1

Analýza problému

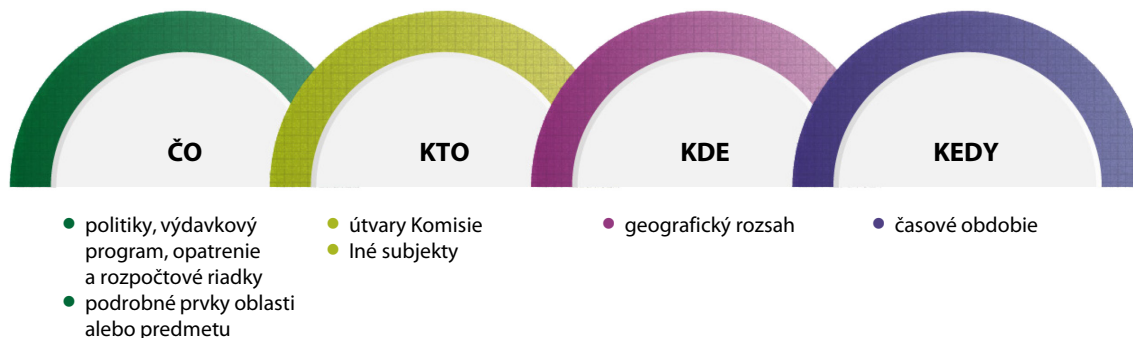
Analýza problémov je proces založený na spolupráci a opakovanom procese, ktorý môže audítorský tím využiť na uľahčenie plánovania auditu a vymedzenie jeho rozsahu na základe skúseností a nápadov kolegov. Jeho cieľom je formulovať hlavnú audítorskú otázku a **rozdeliť ju** na podotázky, ktoré sú jednoduché a dostatočne zamerané na to, aby bolo možné na ňu odpovedať.

Audítorský tím poskytuje účastníkom procesu (členovi vo funkcii spravodajcu, riaditeľovi, hlavným manažérom a iným skúseným kolegom) informácie s cieľom umožniť im účinne sa pripraviť a prispieť.

Počas stretnutia účastníci diskutujú o hlavných rizikách a predkladajú návrhy, ako tímu pomôcť vytvoriť spoľahlivú a štruktúrovanú hierarchiu otázok.

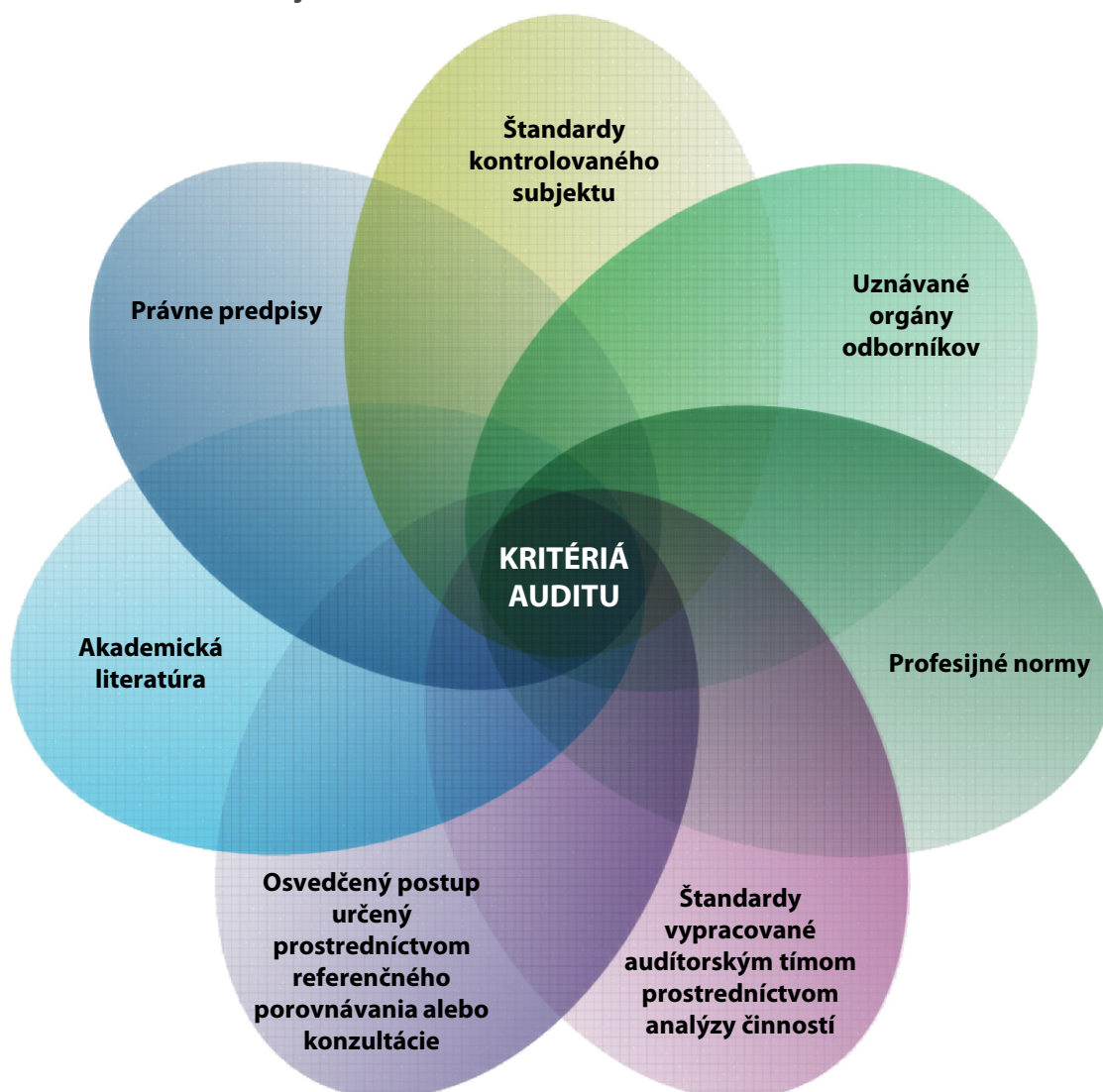
58 Určujeme **rozsah auditu**, aby sme stanovili hranice auditu. určujeme rozsah auditu, aby sme vymedzili hranice auditu. Rozsah auditu vymedzuje, na čo sa audit bude vzťahovať (**ilustrácia 10**) a odráža sa v audítorských otázkach. Rozsah pomáha zamerať audit na to, čo je dôležité a čo umožňuje, aby mala úloha vplyv.

Ilustrácia 10 – Rozsah auditu a audítorský prístup



59 Vymedzujeme **audítorský prístup**, ktorý bude audítorský tím používať na zodpovedanie audítorských otázok nákladovo najefektívnejším spôsobom. Stanovujeme **kritériá auditu**, ktoré sa majú použiť ako štandardy, s ktorými porovnávame skutočnú situáciu a výkonnosť, ktorú pozorujeme počas auditu. Ak je to možné, používame objektívne, relevantné a primerané kritériá založené na uznaných zdrojoch, ako sú napríklad kritériá opísané v [ilustrácii 11](#).

Ilustrácia 11 – Zdroje kritérií auditu



60 Identifikujeme audítorské dôkazy, ktoré potrebujeme na objektívne zodpovedanie audítorských otázok, ako aj zdroje, z ktorých možno takéto dôkazy získať nákladovo efektívnym spôsobom. Vymedzujeme **audítorské postupy**, ktoré použijeme na zber a analýzu informácií a údajov, ktoré budú tvoriť audítorské dôkazy. Pripravujeme plán zhromažďovania dôkazov, v ktorom sa spájajú audítorské otázky, kritériá, typy a zdroje dôkazov a audítorské postupy, ktoré sa použijú na ich zodpovedanie. Tím používa plán zhromažďovania dôkazov na vypracovanie podrobných programov auditu, ktoré sa majú dodržiavať pri vykonávaní práce.

Práca v teréne

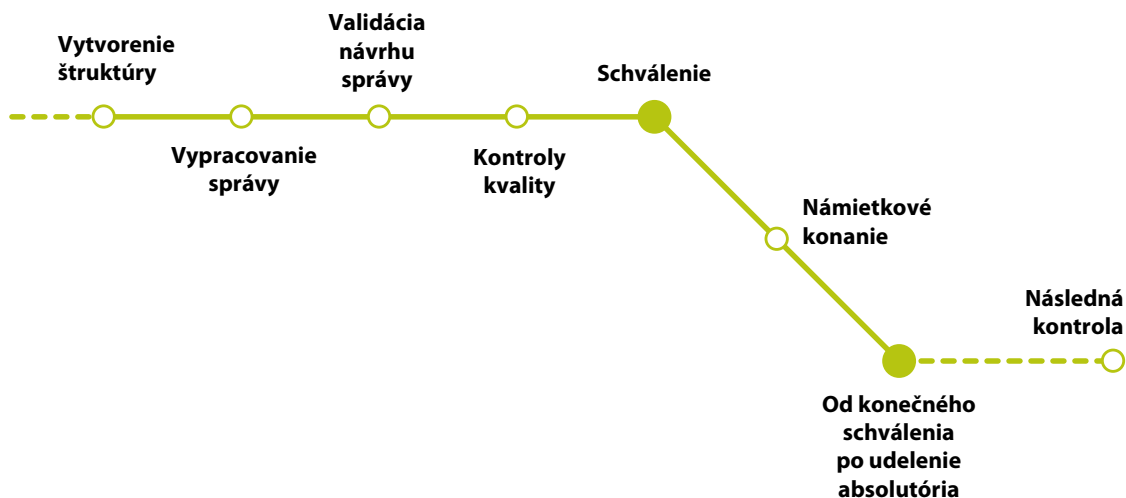


Zdroj: [AWARE](#).

61 Práca v teréne zahŕňa vykonávanie **auditorských postupov** stanovených v pláne úloh. Zahŕňa zber a analýzu údajov, ktoré sa použijú ako auditorské dôkazy, hodnotenie toho, čo zistíme na základe kritérií, formuláciu a dokumentáciu **zistení auditu** a objasnenie skutočností a zistení s kontrolovaným subjektom (kontrolovanými subjektmi).

62 Našou hlavnou metódou **overovania zistení** pri auditoch výkonnosti je poskytnúť kontrolovaným subjektom včasný, ale pomerne úplný návrh správy (alebo jej príslušných výňatkov), ktorý obsahuje zistenia a navrhované závery a odporúčania. Vyzývame ich, aby sa vyjadrili k obsahu a v prípade potreby k príslušným dôkazom. Ak je to efektívnejšie, vypracúvame namiesto návrhu správy dokumenty osobitne určené na overenie jednotlivých zistení s príslušným kontrolovaným subjektom (napr. s orgánmi v členských štátoch).

Podávanie správ, schválenie a uverejňovanie



Zdroj: [AWARE](#).

63 Uverejnenie našich zistení, záverov a odporúčaní auditu je dôležitým prvkom transparentnosti. Počas fázy podávania správ analyzujeme zistenia a diskutujeme o nich, odpovedáme na audítorské otázky, vyvodzujeme závery, pripravujeme odporúčania a vypracúvame návrh správy. Návrh správy prerokujeme s kontrolovaným subjektom (kontrolovanými subjektmi) a pred uverejnením správy aj odpovedí im dávame príležitosť vyjadriť sa k našim zisteniam, záverom a odporúčaniam a vypracovať odpoveď.

Vytvorenie štruktúry správy

64 Na zodpovedanie audítorských otázok využívame výsledky našej práce, t. j. audítorské dôkazy, ktoré sme zhromaždili. Audítorský tím uplatňuje „[proces vyvodzovania záverov](#)“ s cieľom prezentovať výsledky auditu a určiť hlavné odkazy a najlepšiu [štruktúru](#) návrhu správy ([rámček 2](#)).

Rámček 2

Proces vyvodzovania záverov

Proces vyvodzovania záverov pomáha audítorským tímom vypracovať závery a vytvoriť logickú štruktúru návrhu správy. Zapojený je audítorský tím, člen vo funkcii spravodajcu a rôzne interné zainteresované strany (riaditeľ, hlavní manažéri, iní audítori) a experti.

Tento proces končí hlavným zasadnutím venovaným vyvodu záverov. Tím zhrnie informácie, ktoré sú k dispozícii, aby sa zamestnanci prítomní na zasadnutí mohli účinne zúčastniť. Vyberie pritom najvýznamnejšie zistenia auditu, ktoré by mohli byť zahrnuté do záverečnej správy, a ak je to možné, pripraví prvý návrh štruktúry správy, ktorý bude slúžiť ako základ pre diskusiu.

Po zasadnutí oznámi tím výsledky účastníkom a kľúčovým zainteresovaným stranám, ktoré sa možno nemohli zúčastniť, a vyzve ich, aby poskytli spätnú väzbu. Hlavným výstupom procesu vyvodzovania záverov je vytvorenie štruktúry správy a náčrt správy vychádzajúci z hlavných odkazov správy. Na základe toho sa začína vypracúvať podrobná správa.

Vypracovanie správy

65 Naše správy sú určené zainteresovaným, ale nie špecializovaným čitateľom, ktorí nemusia nevyhnutne poznať podrobný kontext EÚ alebo auditu. Naším cieľom je **vypracovať** objektívne, vyvážené správy založené na dôkazoch, ktoré budú presvedčivé a napísané jasným a zrozumiteľným **štýlom**.

66 Naše správy majú štandardizovanú štruktúru (zhrnutie, úvod, rozsah auditu a audítorský prístup, pripomienky, závery a odporúčania). Hlavnou časťou správy je časť s **pripomienkami**, v ktorej predkladáme zistenia auditu, ktoré sú zvyčajne zamerané na audítorské otázky. Naším cieľom je uviesť dostatočné informácie a vysvetlenia, ktoré čitateľovi umožnia pochopiť rozsah a význam pripomienok. Naše **závery** poskytujú jasné odpovede na audítorské otázky a spájajú ďalšie hlavné problémy zistené v rámci auditu.

67 V prípade potreby predkladáme v našich audítorských správach **odporúčania** s cieľom pomôcť našim kontrolovaným subjektom riešiť nedostatky, ktoré sme zistili. Navrhujeme spôsoby, ako zlepšiť finančné riadenie a výkonnosť programov a politík EÚ. Žiadame kontrolované subjekty o spätnú väzbu k našim návrhom odporúčaní pred ich dokončením. Očakáva sa, že naše odporúčania budú mať pozitívny vplyv tým, že budú povzbudzovať kontrolovaný subjekt, aby prijal uskutočniteľné, praktické, nákladovo efektívne a predovšetkým užitočné opatrenia.

Následná kontrola

68 Vykonávame **následnú kontrolu** každej osobitnej správy, ktorú uverejníme, s cieľom identifikovať a posúdiť nápravné opatrenia, ktoré kontrolovaný subjekt prijal na riešenie našich odporúčaní. Máme v úmysle povzbudiť kontrolované subjekty, aby prijali opatrenia, pomohli zvýšiť vplyv našej práce a vyhodnotili našu výkonnosť. Naša následná práca nám môže poskytnúť aj nápady na budúce audítorské úlohy.

69 Nadväzujeme na odporúčania uvedené v našich správach o auditoch výkonnosti najneskôr tri roky po uverejnení, a to buď v rámci osobitnej následnej úlohy, alebo vo forme nového auditu výkonnosti v tej istej oblasti. Každoročne uverejňujeme výsledky nášho monitorovania s cieľom pomôcť legislatívnym a rozpočtovým orgánom pri výkone ich funkcie dohľadu.

Stanoviská



Zdroj: AWARE.

70 Vypracúvame **stanoviská** s cieľom vyjadriť svoj názor na návrhy nových alebo aktualizovaných právnych predpisov s vplyvom na finančné riadenie fondov EÚ alebo na súvisiace aspekty. **Účelom** je prispieť k legislatívnemu rozhodovaniu a určiť prípady, v ktorých sú návrhy nejasné, môžu byť nesprávne interpretované alebo môžu mať nežiaduce dôsledky.

71 Vydávame stanoviská:

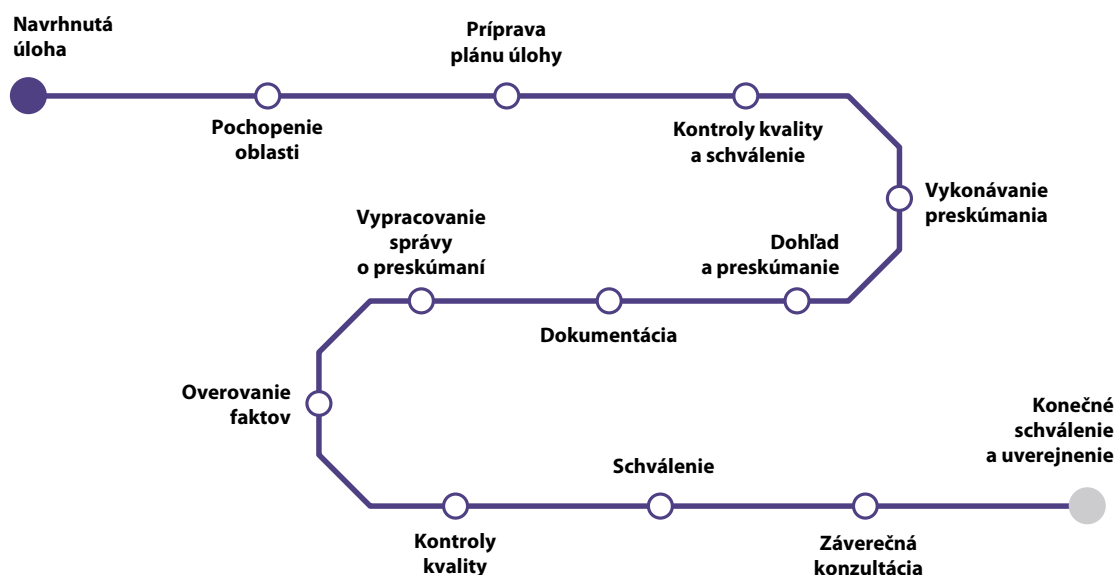
- ak sa v ZFEÚ vyžaduje, aby sa s nami konzultovalo o rozpočtových pravidlách, boji proti podvodom a služobnom poriadku,
- ak si jedna z inštitúcií alebo orgánov vyžiada naše stanovisko,
- k legislatívnym návrhom sa môžeme vyjadriť aj z vlastnej iniciatívy a uverejniť naše pripomienky.

72 Našu prácu na stanoviskách **plánujeme** v čo najväčšej možnej miere. Na tento účel monitorujeme legislatívny cyklus a identifikujeme plánované legislatívne návrhy, ku ktorým by sme mali poskytnúť stanovisko alebo by sme mohli byť požiadaní o poskytnutie stanoviska.

73 Naše stanovisko je výsledkom podrobnej **analýzy** legislatívneho návrhu. Vychádzame zo skúseností z našich auditov v rovnakých alebo podobných oblastiach, ako aj z našich rozsiahlych znalostí o finančnom riadení EÚ. V prípade potreby konzultujeme s našimi internými zainteresovanými stranami (vrátane právneho servisu) a externými expertmi.

74 S cieľom pomôcť nám vydávať užitočné a spoľahlivé stanoviská komunikujeme s hlavnou zainteresovanou stranou (hlavnými zainteresovanými stranami) počas celého procesu. Ak je to možné, predkladáme návrh stanoviska hlavnej zainteresovanej strane (hlavným zainteresovaným stranám) pred jeho predložením na schválenie. Zainteresované strany tak majú možnosť reagovať na hlavné prvky stanoviska a v prípade potreby začať zohľadňovať naše návrhy.

Správy o preskúmaní



Zdroj: AWARE.

75 Cieľom **preskúmaní** je predložiť faktické údaje o konkrétnej téme, v prípade ktorej sa audit nevyžaduje alebo nie je vhodný, alebo o téme, o ktorej máme záujem poskytovať informácie a analýzy, ako sú významné otázky finančného riadenia, správy, transparentnosti a zodpovednosti. Naše preskúmania sú opisnými a informatívnymi analýzami oblastí politiky alebo riadenia EÚ. Môžu sa vzťahovať na všetky tieto oblasti

alebo veľkú časť týchto oblastí alebo môžu obsahovať a preukazovať skutočnosti týkajúce sa konkrétnych otázok alebo problémov vrátane prípadov, v ktorých je potrebná rýchla reakcia. Môžu sa zamerať aj na oblasti, ktoré ešte neboli predmetom auditu alebo ktoré boli len čiastočne kontrolované.

76 Preskúmania majú odlišné **ciele** ako audity. Zatiaľ čo audity sa týkajú hodnotiacich otázok a môžu poskytnúť uistenie, preskúmania sa obmedzujú na opis témy a analýzu jasným a prístupným spôsobom. Pri preskúmaniach vychádzame zo spoľahlivých a verejne dostupných informácií, ako aj z našich predchádzajúcich zistení auditu. Môžeme zhromažďovať nové materiály z dokumentov, rozhovorov a prieskumov, aby sme pochopili a poskytli celý rad názorov týkajúcich sa danej témy, ale nerobíme si vlastné úsudky. Namiesto toho poskytujeme prehľad hlavných rizík a výziev v skúmanej oblasti a poukazujeme na otázky, ktoré by si zaslúžili ďalšie preskúmanie.

77 Preskúmania plánujeme, pripravujeme a podávame o nich správy s použitím rovnakých postupov ako v prípade auditov výkonnosti. V našich správach o preskúmaní sa uvádza rozsah preskúmania, zdroje informácií, ako aj metódy používané na zber a analýzu údajov. S každým subjektom, ktorý je predmetom preskúmania, kontrolujeme aj fakty a analýzy uvedené v návrhu správy. Keďže neodpovedáme na hodnotiace otázky a v našich správach o preskúmaní neuvádzame odporúčania, neexistuje námietkové konanie ani uverejnenie formálnych odpovedí. Vyzývame však každý subjekt, ktorý je predmetom preskúmania, aby sa vyjadril k návrhu **správy o preskúmaní**, počas **záverečného konzultačného procesu**. V správe sa môžu zohľadniť názory subjektu, ktorý je predmetom preskúmania.

Záverečná poznámka

78 V tomto prehľade metodiky EDA sa stanovujú kľúčové zásady, procesy a metódy. Zahŕňa rôzne typy úloh a výstupov, metodiky a procesy uplatňované pri našich auditoch, preskúmaniach a stanoviskách, ako aj riadenie kvality. Obsahuje viacero odkazov na naše online usmernenia na platforme AWARE (len v angličtine), ktoré sú dostupné na webovom sídle EDA. Tento dokument sme pripravili pre naše zainteresované strany, kontrolované subjekty a občanov, ktorí chcú vedieť viac o tom, ako pracujeme. Existuje vo všetkých jazykoch EÚ a pravidelne sa aktualizuje.

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2023

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí EDA č. 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licenci [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Vo všeobecnosti je preto opakované použitie povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Tí, ktorí opakovane používajú obsah EDA, nesmú skresliť pôvodný význam alebo odkaz. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. fotografie zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, je potrebné získať dodatočné povolenie.

Ak je tento súhlas udelený, ruší sa ním a nahrádza uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

Ilustrácie 3, 7 a 8 – ikony: tieto symboly boli navrhnuté pomocou zdrojov z webovej stránky [Flaticon.com](#). © Freepik Company S.L. Všetky práva vyhradené.

Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy.

Webové sídla inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu obsahujú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame Vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

Použitie loga EDA

Logo EDA sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.