

SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky Výkonnej agentúry pre inovácie a siete za rozpočtový rok 2016
spolu s odpoveďou agentúry

(2017/C 417/40)

ÚVOD

1. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA, ďalej len „agentúra“), so sídlom v Bruseli, bola zriadená na základe rozhodnutia Komisie 2013/801/EÚ⁽¹⁾ a nahrádza Výkonnú agentúru pre transeurópsku dopravnú sieť a stáva sa jej nástupcom. Agentúra bola zriadená na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2024 s cieľom riadiť opatrenia EÚ v súvislosti s Nástrojom na prepojenie Európy, programom financovania výskumu a inovácií Horizont 2020, transeurópskou dopravnou sieťou a programom Marco Polo.

2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre⁽²⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o agentúre

	2015	2016
Rozpočet (mil. EUR)	18,4	21,7
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	186	225

(¹) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

INFORMÁCIE NA PODPORU VYHLÁSENIA O VIEROHODNOSTI

3. Auditorský prístup Dvora audítorov zahŕňa analytické auditorské postupy, priame testovanie operácií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov (ak sú relevantné) a analýza vyhlásení vedenia.

STANOVISKO

4. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽³⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽⁴⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2016;

b) a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií,

v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

(¹) Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 65.

(²) Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: www.ec.europa.eu/inea.

(³) Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

(⁴) Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoľahlivosť účtovnej závierky*Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

5. Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2016 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2016, ako aj výsledky jej operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jej nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov*

6. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2016 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby*Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb*

7. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2016 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

8. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné operácie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich spravujú. Vedenie agentúry nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

9. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti, v príslušných prípadoch za zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitosti činnosti a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti.

10. Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva agentúry.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií

11. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke agentúry nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné operácie zákonné a riadne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolutórium vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalí výskyt významných nesprávností či porušenia pravidiel. Nesprávnosti a porušenia pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

12. Audit zahŕňa postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch v účtovnej závierke, ako aj o zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Výber postupov závisí od úsudku audítora, ktorý hodnotí riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i riziko významného porušenia požiadaviek právneho rámca Európskej únie v príslušných operáciách, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík sa zohľadňujú vnútorné kontroly, ktoré sú relevantné pre vyhotovenie a verné predloženie účtovnej závierky a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií, aby sa mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účel vyjadrenia stanoviska k účinnosti vnútornej kontroly. Audit ďalej zahŕňa posúdenie vhodnosti uplatnených účtovných metód, primeranosti účtovných odhadov vedenia, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.

13. V súvislosti s príjmami overujeme dotáciu prijatú od Komisie a posudzujeme postupy agentúry na výber prípadných poplatkov a iných príjmov.

14. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Zálohové platby sa skúmajú, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a agentúra tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

15. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

PRIPOMIENKY K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

16. Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká v prípade hlavy III a predstavovala sumu 0,5 mil. EUR, t. j. 48 % (2015: 0,5 mil. EUR, t. j. 51 %). Hlavnou príčinou boli zmluvy IT a zmluvy o vykonaní auditu, ktoré sa majú plniť po skončení roka.

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV

17. Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na pripomienky Dvora audítorov z predchádzajúcich rokov je uvedený v prílohe.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 12. septembra 2017.

Za Dvor audítorov

Klaus-Heiner LEHNE

predseda

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov sa zvýšila v prípade hlavy III (prevádzkové výdavky), kde dosahovala 0,5 mil. EUR, t. j. 51 % (2014: 0,4 mil. EUR, t. j. 56 %). Hlavnou príčinou bolo uzavretie zmlúv IT a zmlúv o vykonaní auditu v súvislosti so službami, ktoré sa majú poskytnúť po skončení roka.	Nevzťahuje sa

ODPOVEĎ AGENTÚRY

16. Agentúra INEA považuje mieru prenesených rozpočtových prostriedkov pre hlavu III za oprávnenú z hľadiska povahy výdavkov. Ako uvádza Dvor audítorov, tieto výdavky súvisia so zmluvami v oblasti IT a auditu z roku 2016 trvajúce aj v roku 2017, ktorých realizáciu nie je možné vždy začať a ukončiť v rovnakom stanovenom roku. Pokiaľ ide o zmluvy v oblasti IT, je potrebné poznamenať, že 35 % z prenesenej sumy súvisí so službami, ktoré boli poskytované v poslednom štvrtroku 2016, avšak fakturované začiatkom roku 2017. Veľmi podobné percento sa týka zmlúv o audite s osobitnou poznámkou, že pri tomto druhu zmlúv sa záverečná platba auditnej spoločnosti môže uskutočniť len po schválení záverečnej správy o audite v nadväznosti na ukončenie námietkového konania voči kontrolovanému subjektu, na ktorého trvanie nemá agentúra INEA žiadny vplyv.
