



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky Agentúry Európskej únie pre bezpečnosť letectva (EASA) za rozpočtový rok 2019

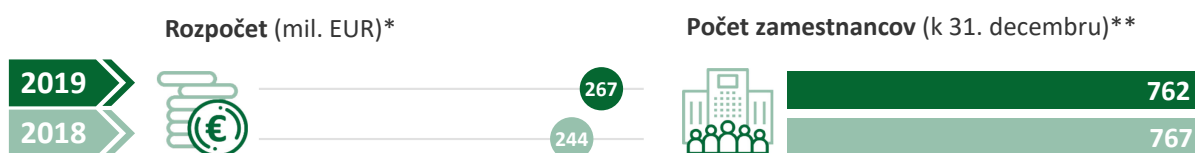
spolu s odpoveďou agentúry

Úvod

01 Agentúra Európskej únie pre bezpečnosť letectva („agentúra“ alebo „EASA“), so sídlom v Kolíne nad Rýnom, bola zriadená na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1139¹, ktoré bolo zrušené nariadením (ES) č. 216/2008². Agentúra je poverená špecifickými regulačnými a výkonnými úlohami v oblasti bezpečnosti letectva.

02 Na *ilustrácii 1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre³.

Ilustrácia 1: Hlavné údaje o agentúre



* Rozpočtové údaje sú založené na celkových platobných rozpočtových prostriedkoch dostupných v priebehu rozpočtového roka.

** Medzi zamestnancami sú úradníci EÚ, dočasní zamestnanci EÚ, zmluvní zamestnanci EÚ a vyslaní národní experti, nie však dočasní agentúrni zamestnanci a konzultanti.

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2018 a predbežná konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie za rozpočtový rok 2019; údaje o počtoch zamestnancov poskytla agentúra.

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

03 Audítorský prístup Dvora audítorov zahŕňa analytické audítorské postupy, priame testovanie transakcií a hodnotenie kľúčových kontrol systémov dohľadu a kontroly agentúry. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza informácií poskytnutých vedením agentúry.

¹ Ú. v. EÚ L 212, 22.8.2018, s. 1.

² Ú. v. EÚ L 79, 19.3.2008, s. 1.

³ Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.easa.europa.eu.

Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

Stanovisko

04 Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku agentúry, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁴ a výkazov o plnení rozpočtu⁵ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2019;
- b) a zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

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

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

05 Zastávame názor, že účtovná závierka agentúry za rok končiaci sa 31. decembra 2019 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu agentúry k 31. decembru 2019, ako aj výsledky jej transakcií, peňažné toky 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.

⁴ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁵ Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

06 Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2019 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Platby

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

07 Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2019 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Základ pre vyjadrenie stanovísk

08 Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy týkajúcej sa zodpovednosti audítora. Sme nezávislí v súlade s etickým kódexom profesionálnych účtovníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (kódex IESBA), ako aj s etickými požiadavkami, ktoré sú relevantné pre náš audit, a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v súlade s týmito požiadavkami a kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

09 V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách agentúry vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky agentúry na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. To zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre vyhotovenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné

nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie agentúry tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s oficiálnymi požiadavkami, ktoré sa na tieto výkazy vzťahujú. Vedenie agentúry nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií agentúry.

10 Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie agentúry zodpovedné za posúdenie schopnosti agentúry zabezpečiť nepretržitosť činnosti. V príslušných prípadoch musí zverejniť záležitosti týkajúce sa nepretržitosti činnosti agentúry a používať účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

12 Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke agentúry nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné transakcie zákonné a správne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolútorium vyhlásenia o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky agentúry a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalí výskyt významných nesprávností či porušení 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.

13 V súvislosti s príjmami overujeme dotácie prijaté od Komisie alebo spolupracujúcich krajín a posudzujeme postupy agentúry na výber prípadných poplatkov a iných príjmov.

14 V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné transakcie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú. 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 V súlade s ISA a ISSAI v priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i toho, či v súvislosti s príslušnými transakciami nedošlo k významnému porušeniu požiadaviek právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby, navrhovať a vykonávať audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získavať audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ pre vyjadrenie stanovísk. Riziko, že neodhalíme prípady významných nesprávností či porušenia pravidiel vyplývajúcich z podvodu, je vyššie ako riziko prípadov spôsobených chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol,
- porozumieť vnútorným kontrolám, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútorných kontrol,
- posúdiť vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,
- vyjadriť záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti agentúry naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní vo svojej audítorskej správe upozorniť na súvisiace informácie zverejnené v účtovnej závierke alebo ak takéto informácie nie sú dostatočné, stanovisko pozmeniť. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej audítorskej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti,
- hodnotiť celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, i to, či účtovná závierka verne odráža príslušné transakcie a udalosti,
- získať dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie agentúry, ktoré umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným transakciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť.
- v relevantných prípadoch zohľadniť audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou agentúry v súlade s článkom 70 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ.

S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu. Zo záležitostí oznámených agentúre určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie a tie potom predstavujú hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.

16 Pripomienky, ktoré nasledujú, nespochybňujú stanovisko Dvora audítorov.

Pripomienky k zákonnosti a správnosti transakcií

17 Zistili sme prípady, keď sa pri riadení nedodržiavali pravidlá verejného obstarávania. Konkrétne sme pri našich auditoch v predchádzajúcich rokoch zistili problém týkajúci sa znovuo tvorenia súťaže a tento problém nebol uspokojivo vyriešený.

18 Rámcové zmluvy sú dohody s dodávateľmi, v ktorých sa stanovujú podmienky upravujúce konkrétne nákupy v priebehu trvania dohody. Agentúra podpísala rámcovú zmluvu s jediným subjektom na obstaranie poradenských služieb v oblasti správy zariadení. V zmluve bol stanovený strop vo výške 1,78 mil. EUR. Podmienky zmluvy však neboli dostatočne konkrétne na to, aby umožnili spravodlivú súťaž. Dôvodom bola skutočnosť, že konkrétne požiadavky na služby, ktoré mali byť poskytnuté, neboli v čase verejného obstarávania ešte známe, pretože služby, ktoré sú predmetom zmluvy, boli vymedzené len všeobecne. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách musí verejný obstarávateľ za týchto okolností udeliť rámcovú zmluvu viacerým subjektom a na konkrétne nákupy sa musí použiť súťažné konanie medzi vybranými zmluvnými dodávateľmi.

19 Pokiaľ ide o postup v súvislosti s poskytovaním služieb IT v hodnote až 3,5 mil. EUR, agentúra požadovala, aby potenciálni uchádzači doložili, že ich minimálny ročný obrat dosahuje úroveň presahujúcu maximálnu hodnotu povolenú podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách.

20 V troch zo štyroch kontrolovaných verejných obstarávaní agentúra nezverejnila odhadovaný objem zákazky, ako sa to vyžaduje v nariadení o rozpočtových pravidlách.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

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

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Alex Brenninkmeijer, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu dňa 22. septembra 2020.

Za Európsky dvor audítorov



Klaus-Heiner LEHNE
predseda

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2016	Agentúra v priebehu rokov nahromadila prebytok z činností financovaných odvetvím vo výške 52 mil. EUR ⁶ . V zriaďujúcom nariadení agentúry k takejto situácii nie je žiadne ustanovenie.	Prebieha (mimo kontroly agentúry)
2017	Agentúra zverejňuje oznámenia o voľných pracovných miestach na vlastnom webovom sídle a v sociálnych médiách, nie však na webovom sídle Európskeho úradu pre výber pracovníkov (EPSO).	Dokončené
2017	Pokiaľ ide o elektronické obstarávanie, agentúra do konca roku 2017 zaviedla elektronické uverejňovanie dokumentov týkajúcich sa verejného obstarávania (e-tendering) a elektronické predkladanie ponúk (e-submission), elektronickú fakturáciu však ešte nie (e-invoicing).	Dokončené

⁶ V roku 2014 bol prebytok vo výške 15,3 mil. a v roku 2015 vo výške 16,9 mil. EUR. Koncom roku 2018 prebytok dosiahol 52 mil. EUR.

Rok	Prípomienky Dvora audítorov	Opatrenia prijaté v reakcii na pripomienky Dvora audítorov (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
2018	Podmienky rámcovej zmluvy s jediným subjektom však neboli dostatočne konkrétne na to, aby umožnili spravodlivú súťaž. Agentúra by mala navrhnúť rámcové zmluvy, ktoré umožnia spravodlivú hospodársku súťaž a zabezpečia najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou.	Prebieha
2018	Agentúra udelila zákazky len na základe kvality služieb bez toho, aby vyhodnotila aj ich cenu. Agentúra by pri rozhodovaní o udelení zákaziek mala vychádzať z aspektov kvality a ceny a zabezpečiť, aby sa zmluvy podpísali až po tom, ako sa overia kritériá vylúčenia.	Dokončené
2018	Agentúra vyčlenila finančné prostriedky na dohodu s Komisiou, ktorá sa týkala archivačných služieb, po obnovení dohody. Viazanie finančných prostriedkov sa má zaznamenať predtým, ako sa prijme právny záväzok, aby sa zaručilo, že financie sú k dispozícii.	Prebieha

Správa Európskeho dvora audítorov o zákonnosti a správnosti

EASA – odpoveď agentúry

18

Agentúra súhlasí s pripomienkou Dvora audítorov a zaistí, aby bola v takýchto prípadoch uzatvorená buď viacnásobná rámcová zmluva s opätovným otvorením súťaže alebo bude dbať na dostatočne presné podmienky potrieb, ktorých výsledkom bude uzavretie jedinej rámcovej zmluvy alebo viacnásobnej kaskádovej rámcovej zmluvy.

19

Obrat bol vypočítaný na základe pôvodného odhadu hodnoty zákazky vo výške 4 mil. EUR; neskôr nebola pred uverejnením požiadavka na obrat aktualizovaná.

Agentúra bude v budúcnosti predovšetkým sledovať a overovať, či je uvedené kritérium v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách.

20

Agentúra uverejnila objem pre všetky štyri verejné obstarávania, avšak v prípade troch z nich iba v rámci špecifikácií obstarávania. Agentúra oceňuje odporúčanie Dvora audítorov a zabezpečí, aby bol údaj o rozsahu uvedený v samotnom oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo aby v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania bol uvedený odkaz na tú časť špecifikácií obstarávania, kde je objem stanovený, čo prispeje k zvýšeniu transparentnosti.

AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2020.

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí Európskeho dvora audítorov 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 \(CC BY 4.0\)](#). To znamená, že opakované použitie je povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Používateľ nesmie skresliť pôvodný význam či myšlienku dokumentov. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. na fotografiách zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, používateľ je povinný získať dodatočné povolenie. Ak je súhlas udelený, ruší sa ním 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.

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, a používateľovi sa na ne licencia neposkytuje.

V súbore webových sídiel inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu sa uvádzajú 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 Európskeho dvora audítorov

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