



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky Výkonnej agentúry pre malé a stredné podniky (EASME) za rozpočtový rok 2019

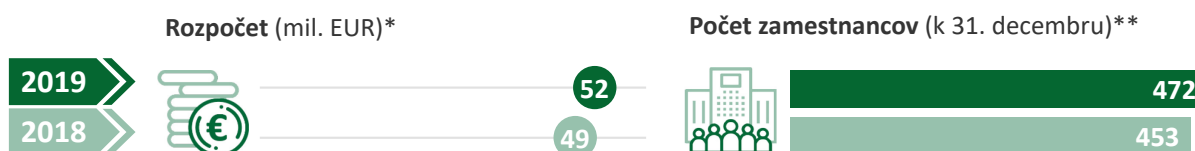
spolu s odpoveďou agentúry

Úvod

01 Výkonná agentúra pre malé a stredné podniky („agentúra“ alebo „EASME“) má sídlo v Bruseli. Agentúra bola zriadená na obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2024 vykonávacím rozhodnutím Komisie 2013/771/EÚ¹. V úzkej spolupráci so siedmimi generálnymi riaditeľstvami Komisie koordinuje opatrenia EÚ týkajúce sa MSP v oblasti výskumu a inovácií, konkurencieschopnosti, životného prostredia a klímy, námorných záležitostí a rybárstva.

02 Na *ilustrácii 1* sú uvedené hlavné údaje o agentúre².

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 vo vyhláseniach vedenia strediska.

¹ Ú. v. EÚ L 341, 18.12.2013, s. 73.

² Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovom sídle: www.ec.europa.eu/easme/.

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 výkazov³ a výkazov o plnení rozpočtu⁴ 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).

Spoľahlivosť 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.

³ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁴ 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 agentúry 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 za zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitosti činnosti a za používanie účtovníctva založeného 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 absolutórium 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 porušení pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že jednotlivito 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.

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 EASME podpísala zmluvu na poskytovanie služieb logistickej podpory s pevnou cenou vo výške 40 000 EUR. Zmluva začala platiť v deň jej podpísania. Zmluva však nebola datovaná. Príslušný rozpočtový záväzok bol schválený až tri a pol mesiaca po zaregistrovaní zmluvného záväzku v systéme ARES, systéme EÚ na správu dokumentov. To je v rozpore s nariadením o rozpočtových pravidlách. Platba vyplatená v rámci tejto zmluvy v roku 2019 v hodnote 10 435 EUR je preto neoprávnená. Okrem toho tento prípad nesúladu nebol zaznamenaný v registri výnimiek a EASME ho následne nekontrolovala.

Vyskytli sa štyri ďalšie takéto prípady za podobných okolností. Opisy týchto štyroch chýb boli zaznamenané v registri výnimiek. Vyvoláva to konkrétne obavy v súvislosti s rizikom nezrovnalostí v riadení záväzkov EASME.

18 V jednom výberovom konaní člen výberovej komisie odstúpil z dôvodu konfliktu záujmov s jedným uchádzačom. Na jeho miesto bol nominovaný iný člen. Nový člen však bol oficiálne vymenovaný do komisie až po ukončení výberového konania. To znamená, že toto výberové konanie riadila komisia, ktorej zloženie nebolo náležité v súlade s platnými pravidlami, čo je závažná formálna chyba. Okrem toho, nový člen nepodpísal vyhlásenie o dôvernosti informácií a neexistencii konfliktu záujmov, hoci sa to požaduje v služobnom poriadku. Agentúra sa tým vystavila riziku, že potenciálne konflikty záujmu neboli odhalené.

Pripomienky k rozpočtovému hospodáreniu

19 Agentúra preniesla viazané rozpočtové prostriedky vo výške 4,5 mil. EUR z roku 2019 do roku 2020 vo všetkých rozpočtových hlavách (3,5 mil. EUR z roku 2018 do roku 2019). Miera prenesených rozpočtových prostriedkov bola obzvlášť vysoká v hlave III (výdavky na podporu programov): dosiahla 57 % alebo 1,6 mil. EUR v porovnaní so 60 % alebo 1,6 mil. EUR v roku 2018). To zvyšuje riziko vysokej miery rušenia rozpočtových záväzkov tak ako v predchádzajúcich rokoch.

V súvislosti s prenesenými rozpočtovými prostriedkami sme zistili nasledujúce problémy:

- Agentúra preniesla viac než 145 533 EUR na činnosti odborného vzdelávania v rámci hlavy I bez toho, aby podpísala na to potrebný právny záväzok.
- V decembri 2019 agentúra podpísala ďalšiu zmluvu na zorganizovanie školenia pre zamestnancov mimo pracoviska, ktoré bolo plánované v marci 2020. Táto zmluva v hodnote 105 355 EUR bola uzatvorená použitím rozpočtových prostriedkov na rok 2019. Agentúra mala náležite využiť na tento účel rozpočtové prostriedky na rok 2020.
- V rámci hlavy II agentúra zakúpila nové laptopy za 64 772 EUR a ďalší informačný hardvér za 129 304 EUR. Objednávka bola podpísaná koncom decembra 2019. V tom čase bol k dispozícii predpokladaný rozpočet na rok 2020 na pokrytie takýchto potrieb v rámci hlavy I a hlavy II. Použitie rozpočtu na rok 2019 preto nebolo odôvodnené.

Tieto príklady poukazujú na to, že sa agentúra snaží zaznamenať mieru plnenia rozpočtu vo výške čo najbližšie k 100 %. Tiež by to mohlo byť znakom snahy agentúry presunúť do skoršej fázy záväzky, ktoré sa v skutočnosti týkajú činností nasledujúceho roka. Vysoká miera zrušených rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov tiež naznačuje, že rozpočtové potreby na bežný rok boli nadhodnotené. Je to v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. V snahe vyriešiť to by agentúra mala ďalej zlepšovať svoje rozpočtové plánovanie a cykly vykonávania.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

20 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H se', likely representing Klaus-Heiner Lehne.

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)
2018	Miera zrušených rozpočtových prostriedkov bola vysoká. Agentúra by mala prenášať rozpočtové prostriedky len vtedy, keď sú na to primerané dôvody.	Nevzťahuje sa
2018	Agentúra nemá politiku v súvislosti s citlivými pracovnými miestami, ktorá by vymedzovala citlivé funkcie, zaistovala ich aktuálnosť a stanovila primerané opatrenia na zmiernenie rizika cudzích záujmov. Agentúra by mala prijať a zaviesť takúto politiku.	Dokončené

Odpoveď agentúry

17. Agentúra súhlasí s tým, že rozpočtový záväzok bol schválený po uzatvorení právneho záväzku, ktorý mal byť zhrnutý do registra výnimiek a porušení.

Napriek existencii kontrolných zoznamov a pokynov agentúra posilní informovanosť a komunikáciu pre príslušné útvary, pokiaľ ide o uplatniteľné postupy, postup overovania a povinnosť podpísať rozpočtový záväzok pred uzatvorením právneho záväzku. Zvýši sa informovanosť a budú sa organizovať dodatočné školenia s cieľom zabezpečiť, aby sa prípady výnimiek a porušení systematicky zaznamenávali.

18. Nahradenie člena výberovej komisie iným členom počas jedného konkrétneho pohovoru s jedným uchádzačom odsúhlasili ostatní členovia výberovej komisie, ako aj vyššie riadenie ľudských zdrojov. Tento člen bol vybraný takým spôsobom, aby sa zabránilo možnému konfliktu záujmov. Napriek tomu, že táto záležitosť bola s výberovou komisiou riešená a oznámená transparentným spôsobom, agentúra súhlasí, že tieto kroky mali byť formálne zdokumentované.

V tejto súvislosti agentúra zaviedla v lete 2019 kontrolný zoznam, aby sa zabezpečilo, že všetci zástupcovia oddelenia ľudských zdrojov jednotne dodržiavali a zdokumentovali všetky kroky výberových konaní.

19. Absolútna suma prenesená z roku 2019 do roku 2020 skutočne vzrástla v porovnaní s predchádzajúcim rokom (z 3,5 mil. EUR na 4,5 mil. EUR). Percentuálny podiel rozpočtových prostriedkov prenesených z jedného roku do druhého však zostal na relatívne rovnakej úrovni (z 8 % v roku 2019 na 9 % v roku 2020), pričom celková výška rozpočtu na rok 2019 vzrástla o 11 % v porovnaní s rokom 2018.

Pokiaľ ide o zmluvu na výjazdové zasadnutie pre zamestnancov a nákup materiálov IT, súvisiace ponuky boli odsúhlasené ešte pred tým, ako bol dostupný očakávaný rozpočet na rok 2020, a preto sa predpokladalo, že prostriedky na ne budú vyčlenené v rozpočte na rok 2019.

Agentúra bude naďalej posilňovať monitorovanie rozpočtu, aby sa zabezpečilo úplné zrušenie viazanosti predbežných záväzkov na konci roka a bude naďalej zvyšovať informovanosť s cieľom zlepšiť zásadu ročnej platnosti rozpočtu.

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.