

## SPRÁVA

## o overení ročnej účtovnej závierky Výkonnej agentúry pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny za rozpočtový rok 2016 spolu s odpoveďou agentúry

(2017/C 417/07)

## ÚVOD

1. Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny (ďalej len „agentúra“) bola zriadená 1. januára 2005 (Výkonná agentúra pre program verejného zdravia – PHEA – od roku 2005 do roku 2008, Výkonná agentúra pre zdravie a spotrebiteľov – EAHC – od roku 2008 do roku 2013 a Výkonná agentúra pre spotrebiteľov, zdravie, poľnohospodárstvo a potraviny – CHAFEA – od 1. januára 2014)<sup>(1)</sup>. Agentúra sídli v Luxemburgu a jej mandát bol predĺžený do 31. decembra 2024. Agentúra realizuje program EÚ v oblasti zdravia, program EÚ Spotrebiteľa, a iniciatívu Lepšia odborná príprava pre bezpečnejšie potraviny.

2. V tabuľke sú uvedené hlavné údaje o agentúre<sup>(2)</sup>.

Tabuľka

## Hlavné údaje o agentúre

	2015	2016
Rozpočet (mil. EUR)	7,4	8,7
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(1)</sup>	49	58

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

Zdroj: Údaje poskytnuté agentúrou.

## INFORMÁCIE NA PODPORU VYHLÁSENIA O VIEROHODNOSTI

3. Audítorský prístup Dvora audítorov zahŕňa analytické audítorské 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<sup>(3)</sup> a správ o plnení rozpočtu<sup>(4)</sup> 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).

<sup>(1)</sup> Rozhodnutie Komisie 2013/770/EÚ (Ú. v. EÚ L 341, 18.12.2013, s. 69).

<sup>(2)</sup> Viac informácií o právomociach a činnostiach agentúry je dostupných na jej webovej stránke: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

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

<sup>(4)</sup> 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**

### **Prijmy**

#### *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 absolútium 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 porušení pravidiel. Nesprávnosti a porušenia 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.

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 poplatkov a iných príjmov.

14. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú. Zálohové platby sa skúmajú, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a agentúra tieto podklady schválí 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. Agentúra preniesla 1,1 mil. EUR, t. j. 48 % (2015: 0,9 mil. EUR, t. j. 52 %) viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy III (výdavky súvisiace s operáciami agentúry). Tieto prenosy sa týkali služieb IT a ďalších štúdií, ktoré boli zmluvne prijaté, ale ešte neboli vykonané alebo dokončené na konci roka. Agentúra zrušila 0,2 mil. EUR, t. j. 17 % svojich rozpočtových prostriedkov prenesených z roku 2015 do roku 2016, čo naznačuje nedostatočné plánovanie potrieb.

#### **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 12. septembra 2017.

*Za Dvor audítorov*  
Klaus-Heiner LEHNE  
*predseda*

## PRÍLOHA

**Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov**

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2015	Agentúra preniesla 0,5 mil. EUR, t. j. 36,4 % (2014: 0,1 mil. EUR, t. j. 13 %) viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy II (administratívne výdavky). Tieto prenosi súvisia najmä s rozšírením kancelárskych priestorov agentúry a potrebným vybavením kancelárií (0,3 mil. EUR).	Nevzťahuje sa
2015	Agentúra preniesla 0,9 mil. EUR, t. j. 52 % (2014: 0,9 mil. EUR, t. j. 50 %) viazaných rozpočtových prostriedkov hlavy III (výdavky súvisiace s operáciami agentúry). Tieto prenosi sa dajú vysvetliť najmä tým, že Komisia vydala plán práce agentúry neskoro v júni 2015.	Nevzťahuje sa
2015	Agentúra zrušila 0,2 mil. EUR, t. j. 18 % svojich rozpočtových prostriedkov prenesených do roku 2015 (2014: 0,1 mil. EUR, t. j. 14 %), čo naznačuje nedostatky v ich plánovaní.	Prebieha

**ODPOVEĎ AGENTÚRY**

16. Agentúra súhlasí s pripomienkami Dvora audítorov. Agentúra bude naďalej vynakladať úsilie na ďalšie zníženie miery prenesených rozpočtových prostriedkov a miery zrušenia rozpočtových prostriedkov (C8).

---