

SPRÁVA

**o overení ročnej účtovnej závierky Európskeho orgánu pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie
zamestnancov za rozpočtový rok 2016 spolu s odpoveďou orgánu**

(2017/C 417/20)

ÚVOD

1. Európsky orgán pre poisťovníctvo a dôchodkové poistenie zamestnancov (ďalej len „orgán“ známy tiež ako „EIOPA“), ktorý sídli vo Frankfurt, bol zriadený na základe nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1094/2010 ⁽¹⁾. Úlohou orgánu je prispievať k vytvoreniu vysokokvalitných spoločných predpisov a postupov pre reguláciu a dohľad, prispievať k dôslednému uplatňovaniu právne záväzných aktov Únie, stimulovať a uľahčovať delegovanie úloh a povinností medzi príslušnými orgánmi, monitorovať a hodnotiť vývoj na trhoch v oblasti svojej pôsobnosti a zvyšovať ochranu poisťníkov, účastníkov dôchodkového systému a oprávnených osôb.

2. V *tabuľke* sú uvedené hlavné údaje o orgáne ⁽²⁾.

Tabuľka

Hlavné údaje o orgáne

	2015	2016
Rozpočet (mil. EUR)	20,2	21,8
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru ⁽¹⁾	133	139

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

Zdroj: Údaje poskytnuté orgánom.

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 orgánu. Dopĺňajú ich dôkazy získané prácou iných audítorov a analýza vyhlásení vedenia.

STANOVISKO

4. Kontrolovali sme:

a) účtovnú závierku orgánu, ktorá pozostáva z finančných výkazov ⁽¹⁾ a správ o plnení rozpočtu ⁽³⁾ 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 331, 15.12.2010, s. 48.

⁽²⁾ Viac informácií o právomociach a činnostiach orgánu je dostupných na jeho webovej stránke: www.eiopa.europa.eu.

⁽¹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽³⁾ 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 orgánu za rok končiaci sa 31. decembra 2016 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu orgánu k 31. decembru 2016, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho 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 orgánu 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 orgánu nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

9. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti orgánu 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 orgánu.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií

11. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke orgánu 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 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.

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 orgánu 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 orgán tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

15. Pri vypracúvaní tejto správy a vyhlásenia o vierohodnosti sme zohľadnili audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou orgánu v súlade s článkom 208 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ ⁽¹⁾.

Ďalšie pripomienky

16. Bez toho, aby bolo spochybnené stanovisko Dvora audítorov, poukazujeme na skutočnosť, že Spojené kráľovstvo oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie. Dohoda o podmienkach vystúpenia bude predmetom rokovaní. Rozpočet orgánu EIOPA je zo 40 % financovaný z finančných prostriedkov Únie a zo 60 % prostredníctvom priamych príspevkov členských štátov EÚ. V budúcnosti je možný pokles v príjmoch orgánu z dôvodu rozhodnutia Spojeného kráľovstva odísť z EÚ.

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

⁽¹⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienky Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
2014	Celková miera viazaných rozpočtových prostriedkov bola vysoká na úrovni 95 %. Miera prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov je stále vysoká a predstavuje 5,6 mil. EUR, t. j. 26 % (2013: 5,2 mil. EUR, t. j. 28 %), najmä v prípade prevádzkového rozpočtu (hlava III) vo výške 4,7 mil. EUR, t. j. 66 % (2013: 3,7 mil. EUR, t. j. 85 %). Prenosy sa týkali najmä špecifických zmlúv s kumulatívnou hodnotou 2,4 mil. EUR, ktoré boli podpísané koncom roka a konkrétne súviseli s prebiehajúcim rozvojom a údržbou databázy (1,8 mil. EUR) a inými službami v oblasti IT, ktoré mali byť poskytnuté v roku 2015. Časť prenesených viazaných rozpočtových prostriedkov sa týka rozpočtových presunov vykonaných v novembri a decembri 2014, keď orgán zvýšil prevádzkový rozpočet (hlava III) o 1,1 mil. EUR (19 %) ⁽¹⁾ prostredníctvom presunov z rozpočtu na zamestnancov (hlava I) vo výške 858 828 EUR ⁽²⁾ a z administratívnych výdavkov (hlava II) vo výške 266 360 EUR ⁽³⁾. Cieľom presunov bolo kompenzovať chýbajúce prostriedky v rozpočte orgánu na rok 2015 po výrazných rozpočtových škrtoch, o ktorých rozhodli orgány udeľujúce absolútorium. Pre tieto chýbajúce prostriedky by orgán nemohol pokračovať v plnení svojej viacročnej stratégie v oblasti IT, ktorá bola jednou z jeho hlavných prevádzkových činností.	Nevzťahuje sa
2014	Hoci sú rozpočtové prevody, prenosy a súvisiace záväzky v súlade s osobitnými ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ a boli zrealizované v nadväznosti na rozhodnutia riadiacej rady, miera, do akej budú činnosti v roku 2015 kryté rozpočtovými prostriedkami z roku 2014, je v rozpore so zásadou ročnej platnosti rozpočtu. Je potrebné lepšie zosúladiť finančné prostriedky sprístupnené v ročných rozpočtoch orgánu s finančnými potrebami na plnenie jeho viacročnej stratégie v oblasti IT.	Dokončené

⁽¹⁾ 2015: 0,6 mil. EUR (16 %)

⁽²⁾ 2015: 317 737 EUR

⁽³⁾ 2015: 322 737 EUR

ODPOVEĎ ORGÁNU

Orgán vzal na vedomie správu Dvora audítorov.
