Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria C

C/2026/5254

8.10.2026

Vyhlásenie EDA o vierohodnosti pre Európsky parlament a Radu týkajúce sa 9., 10. a 11. ERF – správa nezávislého audítora

(C/2026/5254)

Stanovisko

I. Kontrolovali sme:

a) ročnú účtovnú závierku 9., 10. a 11. ERF, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív, poznámky k finančným výkazom a správu o finančnej implementácii za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2025 a ktorá bola schválená dňa 22. júna 2026;

b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií, ktorých finančné riadenie patrí do právomoci Komisie1F ([1]).

Spoľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

II. Zastávame názor, že ročná účtovná závierka 9., 10. a 11. ERF za rok končiaci sa 31. decembra 2025 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF k 31. decembru 2025, ako aj výsledky transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na ERF, a účtovnými pravidlami založenými na medzinárodne prijatých účtovných štandardoch pre verejný sektor.

Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a správnosti príjmov

III. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2025 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

Výdavky

Záporný výrok k zákonnosti a správnosti výdavkov

IV. Zastávame názor, že vzhľadom na dôležitosť skutočnosti opísanej v bode týkajúcom sa základu pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a správnosti výdavkov sú výdavky schválené v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2025 významne ovplyvnené chybami.

Základ pre vyjadrenie stanoviska

V. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickými kódexmi IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov a kódexov sú podrobnejšie opísané v časti tejto správy týkajúcej sa zodpovednosti audítora. Dodržali sme aj požiadavky týkajúce sa nezávislosti a splnili si etické povinnosti v súlade s etickým kódexom účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

([1]) V súlade s článkami 43, 48 až 50 a 58 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 11. ERF, sa toto vyhlásenie o vierohodnosti nevzťahuje na zdroje ERF, ktoré spravuje EIB.

Základ pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a správnosti výdavkov

VI. Náš celkový odhad chybovosti výdavkov schválených v účtovnej závierke 9., 10., a 11. ERF za rok končiaci sa 31. decembra 2025 je 10,5 %. Účinky chýb, ktoré sme zistili, sú teda vo výdavkoch schválených za daný rok významné aj rozšírené.

Hlavné záležitosti z hľadiska auditu

VII. Hlavné záležitosti z hľadiska auditu sú tie, ktoré boli podľa nášho odborného úsudku najvýznamnejšie v rámci auditu finančných výkazov za príslušné obdobie. Týmto záležitostiam sme sa venovali v kontexte nášho auditu finančných výkazov ako celku a pri formulovaní stanoviska k týmto výkazom, no osobitné stanovisko k týmto záležitostiam nevyjadrujeme.

Časovo rozlíšené náklady

VIII. Posudzovali sme časovo rozlíšené náklady uvedené v účtovnej závierke, ktoré sú vo veľkej miere odhadom. Na konci roka 2025 Komisia odhadovala, že oprávnené výdavky, ktoré vznikli, ale prijímatelia ich ešte nevykázali, predstavovali 3 195 mil. EUR (na konci roka 2024: 3 885 mil. EUR).

IX. Preskúmali sme výpočet týchto odhadov výdavkov budúcich období a preverili vzorku 20 individuálnych platieb v rámci predbežného financovania a 19 faktúr, ktoré boli zaznamenané, ale ešte neboli skontrolované, s cieľom posúdiť riziko nesprávnosti súm časovo rozlíšených nákladov. Na základe vykonanej práce sme dospeli k záveru, že časovo rozlíšené náklady v konečnej účtovnej závierke boli primerané.

Ďalšie pripomienky

Zmena metodiky na vyčíslenie chýb vo verejnom obstarávaní

X. Od tohto roku sme upravili metodiku vyčíslenia vplyvu chýb súvisiacich s verejným obstarávaním. Aktualizovaný prístup je v súlade s metodikou, ktorú Komisia uplatňuje v kontexte výdavkových programov v zdieľanom riadení v rámci všeobecného rozpočtu. Odhadovaný vplyv tejto zmeny opisujeme v bode 33 tejto výročnej správy.

Povinnosti vedenia (Komisie)

XI. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách pre 11. ERF vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie ročnej účtovnej závierky ERF na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. 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 nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií zaznamenaných v účtovnej závierke ERF.

XII. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky ERF je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti ERF zabezpečiť nepretržitosť činnosti, za zverejnenie všetkých relevantných záležitostí a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

XIII. Vedenie zodpovedá za dohľad nad postupom finančného výkazníctva ERF.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky ERF a príslušných transakcií

XIV. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke ERF nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné transakcie zákonné a správne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite odhalili všetky významné nesprávnosti 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 prijaté na základe tejto účtovnej závierky ERF.

XV. V súvislosti s príjmami preverujeme všetky príspevky členských štátov a vzorku ďalších druhov príjmových transakcií.

XVI. V súvislosti s výdavkami preverujeme platobné transakcie 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 dôkazy o ich riadnom využití a príslušná inštitúcia alebo orgán tieto dôkazy schváli zúčtovaním zálohovej platby, k čomu môže dôjsť až v nasledujúcom roku.

XVII. Uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

— identifikujeme a posudzujeme riziko významných nesprávností v účtovnej závierke ERF, ako aj riziko významného porušenia požiadaviek právneho rámca ERF pri príslušných transakciách, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. V reakcii na tieto riziká navrhujeme a vykonávame audítorské postupy a získavame audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ pre vyjadrenie nášho stanoviska. Prípady významných nesprávností alebo porušenia pravidiel vyplývajúce z podvodu sa odhaľujú ťažšie ako prípady, ktoré vznikli v dôsledku chýb, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútornej kontroly. Riziko, že sa neodhalia, je preto v takýchto prípadoch väčšie,

— oboznamujeme sa s vnútornou kontrolou, ktorá je relevantná pre audit. Nerobíme to preto, aby sme dospeli k stanovisku o účinnosti tejto vnútornej kontroly, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné audítorské postupy,

— hodnotíme vhodnosť účtovných postupov používaných vedením a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením,

— vyslovujeme záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov posudzujeme aj to, či existuje významná neistota v podobe udalostí alebo okolností, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti ERF naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť vo svojej správe na príslušné informácie zverejnené v účtovnej závierke ERF alebo ak tieto informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikované stanovisko. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch, ktoré sme získali do dátumu našej správy. Udalosti či okolnosti, ktoré nastanú v budúcnosti, však môžu viesť k tomu, že ERF prestanú pokračovať v činnosti,

— hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah ročnej účtovnej závierky, vrátane všetkých zverejnených informácií, a posudzujeme, či účtovná závierka verne odráža príslušné transakcie a udalosti.

XVIII. S vedením komunikujeme o záležitostiach, ako je plánovaný rozsah a načasovanie auditu, a o významných kontrolných zisteniach vrátane zistení o závažných nedostatkoch vo vnútornej kontrole.

XIX. Zo záležitostí, ktoré sme prediskutovali s Komisiou, vyberieme tie, ktoré boli pri audite účtovnej závierky ERF najvýznamnejšie a ktoré teda za súčasné obdobie predstavujú hlavné záležitosti z hľadiska auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v správe, ak ich zverejnenie nie je zakázané v zákone alebo právnom predpise alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno odôvodnene predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia vo verejnom záujme.

2. júla 2026

Tony MURPHY

predseda

Európsky dvor audítorov

12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg