

## ZPRÁVA

**o ověření roční účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství za rozpočtový rok 2013, spolu s odpovědí úřadu**

(2014/C 442/07)

**Úvod**

1. Odrůdový úřad Společenství (dále jen „úřad“ nebo „CPVO“), který sídlí v Angers, byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 2100/94<sup>(1)</sup>. Jeho hlavním úkolem je prošetřovat žádosti o udělení práv průmyslového vlastnictví Unie na rostlinné odrůdy, zapisovat je do úředního seznamu a dále zajišťovat, aby příslušné úřady členských států prováděly nutné technické zkoušky<sup>(2)</sup>.

**Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti**

2. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které úřad zavedl. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

**Prohlášení o věrohodnosti**

3. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

- a) roční účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy<sup>(3)</sup> a zprávy o plnění rozpočtu<sup>(4)</sup> za rozpočtový rok 2013;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

**Odpovědnost vedení**

4. Vedení odpovídá za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky úřadu a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá<sup>(5)</sup>:

- a) Součástí odpovědnosti vedení za roční účetní závěrku úřadu je navrhnout, zavést a provádět vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a věrnou prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise<sup>(6)</sup> a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Prezident schvaluje roční účetní závěrku úřadu poté, co ji účetní úřadu sestavil na základě všech dostupných informací a vypracoval k účetní závěrce osvědčení, v němž se mimo jiné uvádí, že účetní má přiměřenou jistotu, že účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finanční situace úřadu.
- b) Odpovědnost vedení za legalitu a správnost uskutečněných operací a dodržování zásady řádného finančního řízení spočívá v navržení, zavedení a vykonávání účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně odpovídajícího dohledu a vhodných opatření, aby nedocházelo k nesrovnalostem a podvodům, a v případě nutnosti též soudního řízení za účelem zpětného získání neoprávněně vyplacených nebo použitých prostředků.

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 227, 1.9.1994, s. 1.

<sup>(2)</sup> Pravomoci a činnosti úřadu jsou shrnuty v příloze II. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

<sup>(3)</sup> Finanční výkazy obsahují rozvahu a výsledovku, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující poznámky.

<sup>(4)</sup> Zprávy o plnění rozpočtu obsahují výsledný účet plnění rozpočtu a přílohu k němu.

<sup>(5)</sup> Články 38–42 finančního nařízení úřadu.

<sup>(6)</sup> Účetní pravidla přijatá účetním Komise vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS), vydaných Mezinárodní federací účetních, případně z mezinárodních účetních standardů (IAS)/mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy.

**Odpovědnost auditora**

5. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě <sup>(7)</sup> prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky úřadu a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Účetní dvůr provedl audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). V souladu s těmito standardy je Účetní dvůr povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

6. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, který je založen na vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik auditor zkoumá veškeré vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky, a zavedené systémy dohledu a kontroly, jejichž cílem je zajistit legalitu a správnost operací, a navrhuje auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost provedených účetních odhadů a také celková prezentace účetní závěrky.

7. Účetní dvůr se domnívá, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, aby na jejich základě mohl vydat prohlášení o věrohodnosti.

**Výrok o spolehlivosti účetní závěrky**

8. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka úřadu ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2013 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančního nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

**Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací**

9. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka úřadu za rozpočtový rok 2013, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

10. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

**PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ**

11. Míra plnění rozpočtu v roce 2013 byla nízká a činila 86 % (12 755 144 EUR), což bylo spojeno s vysokou mírou rušení prostředků. Důvodem je částečně skutečnost, že příjmy a související operační výdaje (hlava III) velmi závisí na počtu žádostí o registraci práv na rostlinné odrůdy, který je obtížné přesně předpovědět. Nicméně existuje prostor pro další zlepšení rozpočtového plánování a monitorování, zejména pokud jde o správní výdaje (hlava II).

**Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících LET**

12. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí příloha I.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 1. července 2014.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

<sup>(7)</sup> Články 87–92 finančního nařízení úřadu.

## PŘÍLOHA I

**Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let**

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
2011	Úřad nepřijal prováděcí pravidla ke služebnímu řádu, pokud jde o přijímání a využívání smluvních zaměstnanců a dočasné obsazování vedoucích míst.	Probíhá
2012	Úřad provedl v prosinci 2012 fyzickou kontrolu svého majetku. O fyzické kontrole však nebyla vypracována žádná zpráva. Správnost odpovídajících účetních záznamů tedy není možné ověřit.	Dokončeno
2012	V postupech pro najímání zaměstnanců se objevily významné nedostatky s dopadem na transparentnost a rovné zacházení s uchazeči: stanovené váhy a limity se ne vždy uplatňovaly, v různých výběrových řízeních se nepoužívala jednotná metoda hodnocení a v oznámeních o volném pracovním místě nebyla zmínka o možnosti odvolání.	Probíhá

## PŘÍLOHA II

## Odrůdový úřad Společenství (Angers)

## Pravomoci a činnosti

<p><b>Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy</b></p> <p>(výťah z článku 36 Smlouvy o fungování Evropské unie)</p>	<p><b>Volný pohyb zboží</b></p> <p>Zákazy nebo omezení [odůvodněné ochranou průmyslového nebo obchodního vlastnictví] nesmějí sloužit jako prostředky svévolné diskriminace nebo zástředního omezování obchodu mezi členskými státy.</p>
<p><b>Pravomoci úřadu</b></p> <p>(nařízení Rady (ES) č. 2100/94 a strategický plán 2010–2015)</p>	<p><b>Cíle</b></p> <p>Aplikovat systém odrůdových práv Evropské unie jako jedinou a výlučnou formu ochrany práv průmyslového vlastnictví Evropské unie pro odrůdy rostlin.</p> <p>Podporovat inovace v oblasti odrůd rostlin tím, že velmi kvalitně a za příznivou cenu zpracovává žádosti na odrůdová práva Společenství a poskytuje podporu v oblasti dané politiky a pomoc při výkonu těchto práv ve prospěch zúčastněných stran.</p> <p><b>Úkoly</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— rozhodovat o zamítnutí či schválení žádosti o odrůdová práva Unie,</li> <li>— rozhodovat o námitkách,</li> <li>— rozhodovat o odvoláních,</li> <li>— rozhodovat o zrušení nebo odnětí odrůdového práva Evropské unie.</li> </ul>
<p><b>Správa</b></p>	<p><b>Prezident</b></p> <p>Úřad řídí prezident. Je jmenován Radou ze seznamu kandidátů navržených Komisí po konzultaci se správní radou.</p> <p><b>Správní rada</b></p> <p>Dohlíží na pracovní program úřadu a připravuje pravidla, jimiž se řídí jeho pracovní postupy. Skládá se z jednoho zástupce za každý členský stát, jednoho zástupce Komise a jejich náhradníků.</p> <p>Rozhodnutí týkající se udělení odrůdových práv Společenství přijímají tříčlenné <b>výbory</b> složené ze zaměstnanců úřadu a v rámci řízení o odvolání <b>odvolací senát</b>.</p> <p><b>Kontrola legality úkonů úřadu</b></p> <p>Komise přezkoumává legalitu těch prezidentových úkonů, ve vztahu k nimž právo Evropské unie neupravuje kontrolu legality jiným subjektem, jakož i úkonů správní rady, které se týkají rozpočtu úřadu.</p> <p><b>Externí audit</b></p> <p>Evropský účetní dvůr</p> <p><b>Orgán udělující absolutorium</b></p> <p>Správní rada</p>

<b>Zdroje, které měl úřad k dispozici v roce 2013 (2012)</b>	<p><b>Konečný rozpočet</b></p> <p>14,8 (14,3) milionu EUR.</p> <p><b>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2013:</b></p> <p>Počet pracovních míst v plánu pracovních míst: 48 (46)</p> <p>Počet obsazených pracovních míst: 45 (45)</p> <p>Celkový počet zaměstnanců: 45 (45), s následujícím rozložením povinností:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— operační úkoly: 28,5 (17,5)</li> <li>— správní úkoly: 16,5 (21,5)</li> </ul>
<b>Produkty a služby poskytnuté v roce 2013 (2012)</b>	<p>Posuzované žádosti: 3 297 (2 868)</p> <p>Udělená práva: 2 706 (2 640)</p> <p>Práva Evropské unie v platnosti k 31. prosinci 2013: 21 576 (20 362)</p> <p>Mezinárodní spolupráce při ochraně odrůd rostlin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— příspěví k prosazování odrůdových práv</li> <li>— kontakty a spolupráce s následujícími organizacemi: Evropská komise (GR SANCO, stálé výbory), UPOV<sup>(1)</sup>, CIOPORA<sup>(2)</sup>, ESA3<sup>(3)</sup>, OAPI<sup>(4)</sup>, OECD<sup>(5)</sup>, MAFF<sup>(6)</sup> (Japonsko).</li> </ul>

<sup>(1)</sup> Union pour la Protection des Obtentions végétales (Unie pro ochranu odrůdových práv).

<sup>(2)</sup> International Community of Breeders of Asexually Reproduced Ornamental and Fruit Plants (Mezinárodní společenství pěstitelů nepohlavně rozmnožovaných okrasných a ovocných rostlin).

<sup>(3)</sup> European Seed Association (Evropské sdružení pro osivo).

<sup>(4)</sup> Organisation africaine de la Propriété intellectuelle (Africká organizace pro duševní vlastnictví).

<sup>(5)</sup> Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.

<sup>(6)</sup> Ministerstvo zemědělství, lesnictví a rybolovu (Japonsko).

Zdroj: přílohu poskytl úřad.

**ODPOVĚĎ ÚŘADU**

11 Úřad CPVO bere připomínky Účetního dvora týkající se míry plnění rozpočtu na vědomí. K nižší míře plnění rozpočtu v roce 2013 přispělo kromě výkyvů v externí poptávce také nevyřešení otevřeného soudního řízení týkajícího se výše platů. Tyto faktory nemohl úřad CPVO ovlivnit. Úřad CPVO by rád upozornil na skutečnost, že zrušené prostředky v hlavě II představují pouze 2 % jeho celkového rozpočtu a jsou odrazem obezřetného hospodaření na straně výdajů.

---