ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Odrůdového úřadu Společenství za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí úřadu

(2016/C 449/08)

ÚVOD

1. Odrůdový úřad Společenství (dále jen „úřad“ nebo „CPVO“), který sídlí v Angers, byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 2100/94 ([1]). 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.

2. *Tabulka* obsahuje základní údaje o úřadu ([2]).

Tabulka

Základní údaje o Úřadu

	2014	2015
Rozpočet (v mil. EUR)	14,7	14,7
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ([1])	45	46

([1]) Zaměstnanci zahrnují úředníky, dočasné a smluvní zaměstnance a vyslané národní odborníky.

Zdroj: Údaje poskytl úřad.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

3. 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

4. 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 ([3]) a zprávy o plnění rozpočtu ([4]) za rozpočtový rok 2015;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

5. Vedení odpovídá za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky úřadu a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá ([5]):

([1]) Úř. věst. L 227, 1.9.1994, s. 1.
([2]) Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.cpvo.europa.eu.
([3]) Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.
([4]) Zprávy o plnění rozpočtu obsahují výsledný účet plnění rozpočtu a přílohu k němu.
([5]) Články 38–42 finančního nařízení úřadu.

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 ([6]) 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.

Odpovědnost auditora

6. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě ([7]) prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky 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.

7. 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, včetně posouzení 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.

8. 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

9. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka úřadu ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2015 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

10. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka za rozpočtový rok 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

11. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

([6]) 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.

([7]) Články 87–92 finančního nařízení úřadu.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

12. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky byla v hlavě II (správní výdaje) vysoká, a sice 395 882 EUR, tj. 28 % (2014: 394 599 EUR, tj. 30 %). Tyto přenosy souvisejí především s projekty IT (134 030 EUR), náklady na služební cesty (96 368 EUR) a náklady na interní audit (82 070 EUR), k nimž budou příslušné služby poskytnuty nebo které budou fakturovány až v roce 2016.

13. Míra zrušených přenosů roku 2014 v hlavě II byla vysoká, a to 20 % (2014: 26 %), což svědčí o nedostatcích v plánování.

DALŠÍ PŘIPOMÍNKY

14. Náklady na odvolací řízení měly být v zásadě pokryty odvolacími poplatky ([8]). Poplatky však kryjí pouze malou část skutečně vzniklých výdajů. V roce 2015 dosáhly příjmy z odvolacích poplatků celkem 11 000 EUR (2014: 12 500 EUR), zatímco náklady na členy odvolací rady byly přibližně 62 037 EUR (2014: 80 114 EUR).

15. K 31. prosinci 2015 činila výše poplatků, jejichž splatnost vypršela před více než 90 dny (většinou ročních poplatků), 240 766 EUR. Úřad nevyužil všech možností, které mu ve věci inkasa neuhrazených poplatků dává jeho finanční nařízení, například vymáhání pohledávek ([9]).

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

16. Přehled nápravných opatření přijatých v návaznosti na připomínky vyjádřené Účetním dvorem v předcházejících letech uvádí *Příloha*.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 13. září 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

([8]) Body odůvodnění nařízení Komise (ES) č. 1238/95 (Úř. věst. L 121, 1.6.1995., s. 31).
([9]) Článek 53 finančního nařízení úřadu.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/není relevantní)
2014	Úřad používá pro většinu svých plateb elektronické bankovnictví. Účetní nebo její dva zástupci mohou platby elektronicky podepisovat. Nevyžaduje se podpis druhé osoby, což pro úřad představuje finanční riziko.	Zatím neprovedeno
2014	Ačkoli úřad zahájil svou činnost v roce 1995, dosud nebyla s hostitelským členským státem podepsána dohoda o sídle, která by vyjasnila podmínky, za nichž může úřad fungovat a které může úřad nabídnout svým zaměstnancům.	Probíhá

ODPOVĚDI ÚŘADU

12. Úřad bere na vědomí připomínky Účetního dvora týkající se přenesených prostředků v hlavě II. Tyto přenesené prostředky považuje za odůvodněné.

13. Úřad bere na vědomí připomínky Účetního dvora týkající se zrušených přenosů z roku 2014.

14. Odvolací poplatek byl nařízením Komise (ES) č. 1238/95 stanoven ve výšce 1 500 EUR a jako takový je úřadem i uplatňován.

15. Úřad bere na vědomí připomínky ohledně neuhrazených poplatků a přestože základní nařízení úřadu CPVO stanoví v případě neuhrazení poplatků konkrétní sankce, úřad prozkoumá možnosti nákladově efektivního vymáhání dlužných částek.