

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Zásobovací agentury Euratomu za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí agentury

(2016/C 449/34)

ÚVOD

1. Zásobovací agentura Euratomu (dále jen „agentura“), která sídlí v Lucemburku, byla založena v roce 1958⁽¹⁾. Předchozí stanovy agentury nahradilo rozhodnutí Rady 2008/114/ES, Euratom⁽²⁾. Hlavním úkolem agentury je zajištění řádného zásobování uživatelů v Evropské unii jadernými materiály, zejména jadernými palivy, pomocí společné politiky zásobování vycházející ze zásady rovného přístupu ke zdrojům.
2. Agentura od roku 2008 do roku 2011 včetně neměla na svůj provoz vlastní rozpočet. Veškeré její náklady na realizaci činností hradila Komise. Od roku 2012 má agentura vlastní rozpočet, jež poskytla Komise, který však pokrývá jen menší část jejich výdajů.
3. Tabulka obsahuje základní údaje o agentuře⁽³⁾.

Tabulka

Základní údaje o agentuře

	2014	2015
Rozpočet (v mil. EUR)	0,1	0,1
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ⁽¹⁾	18	17

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

Zdroj: údaje poskytla agentura.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

4. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, přímém testování operací a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které agentura zavedla. 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

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

- a) roční účetní závěrky agentury, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2015;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

6. Vedení odpovídá za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky agentury a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ Úř. věst. 27, 6.12.1958, s. 534/58.

⁽²⁾ Úř. věst. L 41, 15.2.2008, s. 15.

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech agentury je k dispozici na jejích internetových stránkách: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují výsledný účet plnění rozpočtu a přílohu k němu.

⁽⁶⁾ Články 39 a 50 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) Součástí odpovědnosti vedení za roční účetní závěrku agentury 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⁽⁷⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Generální ředitel schvaluje roční účetní závěrku agentury poté, co ji účetní agentury 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 agentury.
- 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

7. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě⁽⁸⁾ 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 agentury neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

8. 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.

9. 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

10. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka agentury ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje její finanční situaci k 31. prosinci 2015 a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jejího finančního nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací

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

12. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

⁽⁷⁾ 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.

⁽⁸⁾ Článek 107 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

13. Míra přenosů prostředků přidělených na závazky v hlavě II (správní výdaje) byla vysoká, a sice 41 482 EUR, tj. 50,5 % (2014: 8 970 EUR, tj. 14,9 %). Jde především o nákup počítačového vybavení (servery a laptopy) objednaného v prosinci 2015 a konzultační služby v oblasti IT, které překračují rámec kalendářního roku.

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

ODPOVĚĎ AGENTURY

13. Ke splnění závazků došlo ve 4. čtvrtletí 2015, jelikož bylo odloženo rozhodnutí o případném používání rámcových smluv GR DIGIT, stejně jako návrh řešení a postup vyjednávání. V důsledku této skutečnosti byly dodávky i platby realizovány po roce 2015.

V budoucnu bude agentura co největší měrou dodržovat zásadu ročního rozpočtu.
