ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Evropského úřadu pro bezpečnost potravin za rozpočtový rok 2016 spolu s odpovědí úřadu

(2017/C 417/18)

ÚVOD

1. Evropský úřad pro bezpečnost potravin (dále jen „úřad“ nebo „EFSA“), který sídlí v Parmě, byl zřízen nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002 ([1]). Hlavním úkolem úřadu je dodávat vědecké informace potřebné pro přípravu právních předpisů Unie v oblasti potravin a bezpečnosti potravin, shromažďovat a analyzovat údaje umožňující identifikovat a sledovat rizika a dále poskytovat nezávislé informace o těchto rizicích.

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

Tabulka

Základní údaje o úřadu

	2015	2016
Rozpočet (v mil. EUR) ([1])	78,8	79,5
Celkový počet zaměstnanců k 31. prosinci ([2])	434	443

([1]) Rozpočtové údaje vycházejí z prostředků na platby.
([2]) 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 a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

VÝROK AUDITORA

4. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky úřadu, jež obsahuje finanční výkazy ([3]) a zprávy o plnění rozpočtu ([4]) za rozpočtový rok 2016;

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

jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

([1]) Úř. věst. L 31, 1.2.2002, s. 1.
([2]) Více informací o pravomocích a činnostech úřadu je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.efsa.europa.eu.
([3]) Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.
([4]) Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Spolehlivost účetní závěrky

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

5. Podle našeho názoru účetní závěrka úřadu za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci úřadu k 31. prosinci 2016, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Legalita a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka

Příjmy

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

6. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Platby

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

7. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

8. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení úřadu je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení úřadu.

9. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost úřadu pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

10. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

11. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka úřadu neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

12. 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 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 se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy úřadu pro výběr případných poplatků a jiných příjmů.

14. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a úřad tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

15. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou úřadu ([5]).

16. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K VNITŘNÍMU KONTROLNÍMU SYSTÉMU

17. Útvar interního auditu (IAS) Komise dospěl ve své auditní zprávě z listopadu 2016 k závěru, že kontroly zavedené pro řízení projektů IT jsou adekvátní, zmiňuje se však o významných nedostatcích v souvislosti se správou IT. Doporučil aktualizovat politiku úřadu pro správu IT, zavést rámec pro řízení rizik v oblasti IT v celé organizaci a registr rizik a oddělit funkci bezpečnosti informací od oddělení IT. Úřad a IAS se dohodly na plánu nápravných opatření.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

18. 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 17. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

([5]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/není relevantní)
2012	Při vyhodnoceních rizika na vysoké úrovni provedeného externím konzultantem v roce 2012 a útvarem interního auditu Komise v únoru 2013 byla ve fungování vnitřních kontrol úřadu zjištěna potenciální kritická rizika, zejména v oblasti řízení údajů, kontinuity provozu a zabezpečení IT. Úřad v roce 2012 zahájil komplexní sebehodnocení svého systému vnitřní kontroly. To v současné době stále probíhá a realizace nápravných opatření je plánována na rok 2013.	Dokončeno
2015	Úřad dosud nezavedl jasnou a ucelenou strategii pro finanční kontrolu *ex post*, která by obsáhla všechny oblasti činnosti a specifikovala četnost a rozsah takových kontrol.	Probíhá ([1])

([1]) Úřad EFSA nyní pracuje na vývoji zdokonaleného systému řízení jistoty a dolaďuje svůj rámec vnitřní kontroly. Schválil a zavedl zejména revidovanou kontrolní strategii, která využívá u hromadných plateb souvisejících s jednáními vědců a služebními cestami posouzení na základě rizika a která bude začleněna do postupů úřadu EFSA pro finanční kontroly *ex ante* a *ex post*.

ODPOVĚĎ ÚŘADU

5. Úřad EFSA vítá výroky bez výhrad vydané Účetním dvorem ve věci spolehlivosti roční účetní závěrky a legality a správnosti uskutečněných operací. To dokazuje, že kontrolní systém používaný úřadem EFSA adekvátně zajišťuje celkový soulad s předpisy.

17. Úřad EFSA náležitě provede akční plán vypracovaný na základě auditu správy IT provedeného Útvarem interního auditu. Veškerá nápravná opatření týkající se definování funkce bezpečnosti informací, zapojení organizace a IT strategie byla v plné míře provedena. Co se týče správy IT, většina nápravných opatření již byla provedena a realizace zbývajících opatření je naplánována na konec roku 2017.