

## ARUANNE

## Ühenduse Sordiameti eelarveaasta 2015 raamatupidamise aastaaruande kohta koos ameti vastusega

(2016/C 449/08)

## SISSEJUHATUS

1. Angers'is asuv Ühenduse Sordiamet (edaspidi „amet“) asutati nõukogu määrusega (EÜ) nr 2100/94 <sup>(1)</sup>. Ameti peamine ülesanne on registreerida ja läbi vaadata taimesortidega seotud liidu tööstusomandi kaitse taotlused ning tagada, et liikmesriikide pädevate asutused viivad läbi vajalikud uuringud.
2. Tabelis esitatakse ameti peamised arvanded <sup>(2)</sup>.

## Tabel

## Ameti peamised arvanded

	2014	2015
Eelarve (miljonites eurodes)	14,7	14,7
Töötajate arv seisuga 31. detsember <sup>(1)</sup>	45	46

<sup>(1)</sup> Töötajaskond hõlmab ametnikke, ajutisi teenistujaid, lepingulisi töötajaid ja lähetatud riiklikke eksperte.

Allikas: ameti edastatud andmed.

## KINNITAVAT AVALDUST TOETAV TEAVE

3. Kontrollikoja auditi lähenemisviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning ameti järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse juhtkonna esitisi.

## KINNITAV AVALDUS

4. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 287 sätetele auditeeris kontrollikoda:

- a) ameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest <sup>(3)</sup> ja eelarve täitmise aruannetest <sup>(4)</sup> 31. detsembril 2015. aastal lõppenud eelarveaasta kohta,
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

## Juhtkonna kohustused

5. Juhtkond vastutab ameti raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest ning aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest <sup>(5)</sup>:

<sup>(1)</sup> EÜT L 227, 1.9.1994, lk 1.

<sup>(2)</sup> Ameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav ameti veebisaidil [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

<sup>(3)</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi ja tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

<sup>(4)</sup> Need koosnevad eelarve tulemiaruandest ja selle lisast.

<sup>(5)</sup> Ameti finantsmääruse artiklid 38–42.

- a) juhtkonna kohustused seoses ameti raamatupidamise aastaaruandega hõlmavad finantsaruannete koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks vajaliku sisekontrollisüsteemi kavandamist, rakendamist ja käigushoidmist nii, et neis ei esineks pettusest või vigadest tingitud olulisi väärkajastamisi; komisjoni peaarvepidaja vastu võetud raamatupidamiseeskirjadel (<sup>6</sup>) põhinevate asjakohaste arvestuspõhimõtete valimist ja rakendamist ning arvestushinnangute koostamist, mis on asjaolusid arvestades mõistlikud. Juhataja kiidab ameti raamatupidamise aastaaruande heaks pärast seda, kui peaarvepidaja on selle kogu olemasoleva teabe põhjal koostanud ning lisanud teatise, milles ta muu hulgas kinnitab, et omab piisavat kindlust selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne annab ameti finantsolukorra kohta kõikides olulistest aspektides õige ja õiglase ülevaate;
- b) alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks ning usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtte järgimiseks on juhtkond kohustatud kavandama, rakendama ja käigus hoidma mõjusat ja tõhusat sisekontrollisüsteemi, mis hõlmab piisavat järelevalvet ja asjakohaseid meetmeid eeskirjade eiramise ja pettuse ärahoidmiseks ning vajaduse korral õiguslike menetlusi valesti makstud või kasutatud vahendite tagasinõudmiseks.

#### **Audiitori kohustused**

6. Kontrollikoja kohustuseks on esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule (<sup>7</sup>) kinnitav avaldus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse ja selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Kontrollikoda viib auditi läbi kooskõlas IFACi rahvusvaheliste auditeerimisstandardite ja eetikanormidega ning INTOSAI kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega. Nende standardite kohaselt peab kontrollikoda auditi planeerima ja läbi viima viisil, mis annab talle piisava kindluse selle kohta, et ameti raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed.

7. Auditi käigus viiakse läbi protseduure auditi tõendusmaterjali kogumiseks aruandes esitatud summade ja andmete ning alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Valitud protseduurid sõltuvad audiitori otsustusest, mis põhineb riskil, et aruanne võib sisaldada pettusest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi ning alustehingute mittevastavust Euroopa Liidu õigusraamistikust tulenevatele nõuetele. Asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks võtab auditor nimetatud riski hindamisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamisega seonduvaid mistahes sisekontrollimehhanisme, samuti alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks rakendatud järelevalve- ja kontrollisüsteeme. Audit hõlmab ka arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

8. Kontrollikoda on seisukohal, et kogutud auditi tõendusmaterjal annab piisava ja asjakohase aluse kinnitava avalduse esitamiseks.

#### **Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta**

9. Kontrollikoja hinnangul kajastab ameti raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest aspektides õiglaselt ameti finantsolukorda 31. detsembri 2015. aasta seisuga ning ameti finantstulemusi ja rahavooge lõppenud aastal vastavalt selle finantsmääruse sätetele ja komisjoni peaarvepidaja vastu võetud raamatupidamiseeskirjadele.

#### **Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

10. Kontrollikoja hinnangul on ameti 2015. aasta 31. detsembril lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tehingud kõigis olulistest aspektides seaduslikud ja korrektsed.

11. Järgnevad kommentaarid ei sea kontrollikoja arvamus kahtluse alla.

(<sup>6</sup>) Komisjoni peaarvepidaja vastu võetud raamatupidamiseeskirjad põhinevad Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni koostatud rahvusvahelistel avaliku sektori raamatupidamisstandarditel (IPSAS), või vajaduse korral Rahvusvahelise Arvestusstandardite Nõukogu koostatud rahvusvahelistel arvestusstandarditel (IAS)/rahvusvahelistel finantsaruandlusstandarditel (IFRS).

(<sup>7</sup>) Ameti finantsmääruse artiklid 87–92.

**KOMMENTAARID EELARVE HALDAMISE KOHTA**

12. Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge II jaotises (halduskulud) – 395 882 eurot ehk 28 % (2014. aastal 394 599 eurot ehk 30 %). Ülekandmised on seotud põhiliselt IT projekte (134 030 eurot), lähetuskulusid (96 368 eurot) ja siseauditiit puudutavate kuludega (82 070 eurot), millega seotud teenused osutatakse ja arved esitatakse 2016. aastal.

13. 2015. aasta eelarvesse tehtud ülekandmise tühistamise määr oli kõrge II jaotises – 20 % (2014. aastal 26 %) ja viitab kavandamisalastele puudustele.

**MUUD KOMMENTAARID**

14. Kaebustega seotud menetluskulud pidid olema põhimõtteliselt kaetud kaebuste esitamise lõivuga<sup>(8)</sup>. Nimetatud lõiv kattis aga vaid väikese osa tegelikest kuludest. 2015. aastal oli kaebuste esitamise lõivust saadud tulu 11 000 eurot (2014. aastal 12 500 eurot), samas kui apellatsioonikomisjoni liikmete kulud olid ca 62 037 eurot (2014. aastal 80 114 eurot).

15. 31. detsembri 2015. aasta seisuga oli üle 90 päeva maksmata lõivude (enamjaolt kehtivusaasta lõivud) summa 240 766 eurot. Amet ei kasutanud kõiki enda finantsmääruses sätestatud võimalusi saamata lõivude sissenõudmiseks, nt sundtäitmise abil<sup>(9)</sup>.

**EELMISTE AASTATE KOMMENTAARIDE PÕHJAL VÕETUD MEETMED**

16. Kontrollikoja eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud parandusmeetmete ülevaade on esitatud *lisas*.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Baudilio TOMÉ MUGURUZA, võttis käesoleva aruande vastu 13. septembri 2016. aasta koosolekul Luxembourgis.

*Kontrollikoja nimel*

*president*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

<sup>(8)</sup> Komisjoni määruse nr 1238/95 (EÜT L 121, 1.6.1995, lk 31) põhjendused.

<sup>(9)</sup> Ameti finantsmääruse artikkel 53.

LISA

**Eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud meetmed**

Aasta	Kontrollikoja kommentaar	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud/pooleli/alustamata/ei kohaldata)
2014	Enamiku maksete tegemiseks kasutab amet elektroonilisi pangakanaaleid. Peaarvepidaja või üks tema kahest asetäitjast allkirjastab maksed elektrooniliselt. Protsessi käigus ei nõuta teise inimese allkirja – ameti jaoks kujutab see endast finantsriski.	Alustamata
2014	Kuigi amet alustas tegevust 1995. aastal, ei ole endiselt allkirjastatud ameti ja selle personali töötingimusi täpsustavat tegevuskoha lepingut ameti ja asukohariigi vahel.	Pooleli

**AMETI VASTUS**

12. Amet võtab arvesse kontrollikoja märkusi II jaotise ülekandmiste kõrge määra kohta ja leiab, et ülekandmised olid õigustatud.
  13. Amet võtab arvesse kontrollikoja märkusi 2014. aasta ülekandmiste tühistamise kohta.
  14. Amet kohaldab komisjoni määrusega (EÜ) nr 1238/95 ettenähtud kaebuste esitamise lõivu, mis on 1 500 eurot.
  15. Amet võtab arvesse märkusi maksmata lõivude kohta. Kuigi Ühenduse Sordiameti alusmääruses on sätestatud makseviivised, uurib amet enne selle võimaluse kasutamist muid võlgnetavate summade kulutõhusama väljanõudmise viise.
-