

Brusel 28. ledna 2021  
(OR. en)

5292/21

ACP 7  
PTOM 5  
FIN 32  
PE-L 2

**POZNÁMKA K BODU „I/A“**

---

Odesílatel:	Pracovní skupina pro AKT
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	<b>Udělení absolutoria v souvislosti s ERF: rozpočtový rok 2019</b> Vztahy s africkými, karibskými a tichomořskými státy a se zámořskými zeměmi a územími – absolutorium, které má být uděleno Komisi za finanční řízení 8., 9., 10. a 11. Evropského rozvojového fondu (rozpočtový rok 2019)

---

1. V čl. 11 odst. 7 vnitřní dohody o 11. Evropském rozvojovém fondu (ERF) se stanoví, že absolutorium za finanční řízení tohoto fondu udělí Evropský parlament na doporučení Rady, která rozhoduje kvalifikovanou většinou podle čl. 8 odst. 3 vnitřní dohody (viz Úř. věst. L 210, 6.8.2013, s. 1)<sup>1</sup>.
2. Pracovní skupina pro AKT projednala za účasti zástupce Účetního dvora výroční zprávu Účetního dvora o Evropských rozvojových fondech za rozpočtový rok 2019, spolu s odpověďmi Komise na připomínky Účetního dvora (viz Úř. věst. C 377, 9.11.2020, s. 13).

---

<sup>1</sup> Obdobné ustanovení obsahují i vnitřní dohody o 8., 9. a 10. ERF.

3. Na závěr jednání dosáhla pracovní skupina na své úrovni dohody ohledně:
- připomínek vyjádřených na základě projednání zprávy Účetního dvora, které jsou uvedeny v příloze I;
  - znění návrhů doporučení pro udělení absolutoria.
4. S výhradou potvrzení Výborem stálých zástupců se proto navrhuje, aby Rada:
- potvrdila připomínky Pracovní skupiny pro AKT k výroční zprávě Účetního dvora o činnostech financovaných z 8., 9., 10. a 11. Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2019, jak jsou uvedeny v příloze I;
  - přijala doporučení o absolutoriu, které má Evropský parlament udělit Komisi za provádění operací v rámci 8., 9., 10. a 11. ERF za rozpočtový rok 2019, ve zněních uvedených v dokumentech 5282/21, 5284/21, 5286/21 a 5289/21 finalizovaných právníky-lingvisty;
  - zajistila, aby byla doporučení společně s připomínkami uvedenými v příloze I předána Evropskému parlamentu, a schválila za tímto účelem návrh dopisu uvedený v příloze II.
-

**Připomínky Pracovní skupiny pro AKT**

**k výroční zprávě Účetního dvora<sup>1</sup>**

**o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého  
Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2019**

1. Pracovní skupina vítá skutečnost, že zpráva Komise o finančním řízení ERF vypracovaná v souladu s článkem 39 finančního nařízení pro 11. ERF uvádí podle mínění Evropského účetního dvora přesné finanční informace o výše uvedených Evropských rozvojových fondech.
2. Pracovní skupina bere na vědomí závěry Účetního dvora, podle nichž:
  - účetní závěrka ERF za rozpočtový rok 2019 ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje finanční situaci evropských rozvojových fondů, výsledky jejich hospodaření, jejich peněžní toky a změny jejich čistých aktiv;
  - příjmy ERF nebyly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami.
3. Pracovní skupina bere na vědomí, že z výroční zprávy Účetního dvora o činnostech financovaných z ERF za rozpočtový rok 2019 vyplývá, že odhadovaná míra chyb se ve srovnání s předchozími roky výrazně snížila, stále však nedosáhla 2% prahu významnosti.

---

<sup>1</sup> Úř. věst. C 377, 9.11.2020, s. 13.

4. Pracovní skupina je znepokojena tím, že platby z ERF, na nichž se účetní závěrka za rozpočtový rok 2019 zakládá, jsou ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami, přičemž odhadovaná nejpravděpodobnější míra chyb činí 3,5 %. Bere na vědomí, že kategorie chyb „výdaje, které nevznikly“ a „závažné nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek“ představují více než 65 % odhadované míry chyb a že stejně jako v předchozích letech se Komise a její prováděcí partneři dopustili více chyb v operacích týkajících se programových odhadů, grantů, dohod o příspěvcích s mezinárodními organizacemi a pověřovacích dohod s agenturami pro spolupráci členských států EU než u jiných forem podpory (38 % z těchto prověřovaných operací obsahovalo vyčíslitelné chyby, což představuje 71,7 % odhadované míry chyb).
5. Pracovní skupina je i nadále znepokojena zjištěními Účetního dvora, že v řadě případů Komise měla dostatek informací k tomu, aby těmto chybám předešla nebo je odhalila a napravila ještě před tím, než příslušné výdaje schválila, a že pokud by Komise využila všechny informace, které měla k dispozici, mohla odhadovanou míru chyb snížit o 1,4 procentního bodu. Pracovní skupina je rovněž znepokojena skutečností, že četnost chyb nadále poukazuje na nedostatky v kontrolách *ex ante* a ve zprávách o ověření výdajů. Je třeba zintenzivnit úsilí Komise v oblasti prevence, odhalování a nápravy chyb, věnovat větší pozornost kontrolám *ex ante* a přijmout vhodná opatření k řešení stávajících nedostatků.
6. Pracovní skupina konstatuje, že ve výroční zprávě o činnosti za rok 2019 poprvé nebyly vyjádřeny výhrady ke správnosti uskutečněných operací. Je však znepokojena úvahami Účetního dvora, že absence těchto výhrad je neodůvodněná, neboť je způsobena omezeními ve studii míry zbytkových chyb a prvním uplatněním „pravidla de minimis“, které zavádí prahovou hodnotu pro finanční výhrady, přičemž bere na vědomí připomínku Komise, že studie míry zbytkových chyb je pouze jednou složkou systému vnitřní kontroly Komise a že stále podává zprávy o malých částkách, i když k nim nevyjadřuje výhrady.

7. Pracovní skupina vítá skutečnost, že Komise přesto přijala akční plán pro řešení nedostatků v provádění svého systému vnitřní kontroly, přičemž převedla osm dřívějších výhrad týkajících se míry chyb a dalších vysoce rizikových oblastí uvedených ve výroční zprávě o činnosti, jakož i problémů zjištěných Účetním dvorem.
8. Pracovní skupina vítá úsilí Komise o zlepšení kvality vlastního systému vnitřní kontroly, zejména pokračujícím prováděním 13 opatření v jejím akčním plánu z roku 2018, která jsou zaměřena na řešení vysoce rizikových oblastí, jakož i devíti opatření v akčním plánu z roku 2019 (osmi z předchozích let a jednoho nově doplněného, jejichž cílem je zlepšení metodiky a příručky pro studii míry zbytkových chyb), která mají být vyhodnocena v kontextu roku 2020.
9. Pracovní skupina bere na vědomí uspokojivý pokrok, jehož bylo dosaženo při provádění akčního plánu z roku 2017 a pokračujícím provádění akčního plánu z roku 2018, a očekává příští výroční zprávu Účetního dvora a v ní obsažené hodnocení dosaženého pokroku v provádění akčního plánu Komise z roku 2019. Se zájmem očekává aktuální informace, které Komise v souvislosti s realizací tohoto akčního plánu poskytne na konci prvního pololetí roku 2021, včetně aktuálních informací o provádění doporučení obsažených ve zprávě Účetního dvora z roku 2019.
10. Pracovní skupina vítá spolu se zjištěními Účetního dvora úsilí vynaložené Komisí s cílem snížit objem starého předběžného financování a starých nevypořádaných závazků (RAL – reste à liquider), jakož i počet smluv se skončenou platností. S uspokojením konstatuje, že bylo dosaženo stanoveného cíle pro snížení počtu starých smluv, jejichž platnost skončila, a že cíl pro další dvě snížení byl značně překročen.

11. Pracovní skupina vítá skutečnost, že Komise ve své studii týkající se míry zbytkových chyb (RER) z roku 2019 odhadla, že míra zbytkových chyb se bude již čtvrtý rok za sebou pohybovat pod 2% prahem významnosti. Je však znepokojena zjištěními Účetního dvora, že studie míry zbytkových chyb z roku 2019 vykazuje podobná omezení jako v roce 2018, např. neúplné kontroly postupů zadávání veřejných zakázek a výzev k předkládání návrhů, nízký počet kontrol na místě, nesrovnalosti ve výpočtu odhadů, nadměrné spoléhání se na předchozí kontrolní činnost, což přispělo k podhodnocení míry zbytkových chyb. Pracovní skupina sdílí názor Účetního dvora, že existuje prostor pro zlepšení úrovně jednotnosti a jistoty prostřednictvím dokonalejší metodiky pro výpočet míry zbytkových chyb a související příručky, a současně bere na vědomí poznámku Komise týkající se rozsahu a účelu dané studie.
12. Pracovní skupina bere s uspokojením na vědomí následný přezkum Účetního dvora, podle něhož Komise plně provedla pět doporučení pro ERF z roku 2016, a bere na vědomí dvě doporučení Účetního dvora určená Komisi, která z tohoto přezkumu a ze zjištění a závěrů Účetního dvora pro rok 2019 vycházejí.
13. Pracovní skupina ve shodě s Účetním dvorem uznává, že by v některých důležitých oblastech mělo být dosaženo zlepšení, a podporuje doporučení Účetního dvora, aby Komise 1) zdokonalila metodiku studie míry zbytkových chyb a související příručku tak, aby poskytovaly ucelenější pokyny k otázkám uvedeným ve zprávě (což Komise přijala), a 2) vyjádřila výhrady ke všem oblastem, u nichž bylo zjištěno vysoké riziko, bez ohledu na jejich podíl na celkových výdajích a jejich finanční dopad (což Komise nepřijala). Pracovní skupina bere na vědomí závěry a doporučení Účetního dvora učiněné v roce 2019 a současně také bere na vědomí odpovědi Komise.
14. Pracovní skupina pro AKT bere na vědomí připomínky Účetního dvora k aspektům výkonnosti u vybraných operací a skutečnost, že Účetní dvůr zjistil případy, kdy položky byly využity účinně a přispěly k dosažení cílů projektu, ale také případy, kdy položky nebyly využity podle plánu a byla ohrožena účinnost a efektivnost opatření.

NÁVRH DOPISU

Adresát: předseda Evropského parlamentu

Odesílatel: předseda nebo předsedkyně Rady

Vážený pane předsedo,

samostatně Vám zasílám doporučení Rady ze dne 16. února 2021 o absolutoriu, které má být uděleno Komisi za provádění operací v rámci osmého<sup>1</sup>, devátého<sup>2</sup>, desátého<sup>3</sup> a jedenáctého<sup>4</sup> Evropského rozvojového fondu za rozpočtový rok 2019, k nimž jsou připojeny připomínky Pracovní skupiny pro AKT<sup>5</sup> k výroční zprávě Účetního dvora o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2019.

[Zdvořilostní zakončení].

- 
- 1 Dokument 5282/21 ACP 3 PTOM 1 FIN 28.
  - 2 Dokument 5284/21 ACP 4 PTOM 2 FIN 29.
  - 3 Dokument 5286/21 ACP 5 PTOM 3 FIN 30.
  - 4 Dokument 5289/21 ACP 6 PTOM 4 FIN 31.
  - 5 Dokument 5292/21 ACP 7 PTOM 5 FIN 32 PE-L 2.