

V Bruseli 28. januára 2021  
(OR. en)

5292/21

ACP 7  
PTOM 5  
FIN 32  
PE-L 2

### POZNÁMKA K BODU I/A

---

Od:	Pracovná skupina pre AKT
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	<b>Postup udelenia absolútoría v súvislosti s ERF: rozpočtový rok 2019</b> Vzťahy so štátmi AKT a ZKÚ – Absolútorium, ktoré sa má udeliť Komisii za finančné hospodárenie s 8., 9., 10. a 11. európskym rozvojovým fondom (rozpočtový rok 2019)

---

1. V článku 11 ods. 7 vnútornej dohody, ktorá sa vzťahuje na 11. európsky rozvojový fond (ERF), sa uvádza, že absolútorium za finančné hospodárenie s fondom udeľuje Európsky parlament na základe odporúčania Rady, ktorá sa uznáva kvalifikovanou väčšinou ustanovenou v článku 8 ods. 3 vnútornej dohody (pozri Ú. v. EÚ L 210, 6.8.2013, s. 1)<sup>1</sup>.
2. Pracovná skupina pre AKT preskúmala za prítomnosti zástupcu Dvora audítorov výročnú správu Dvora audítorov o Európskych rozvojových fondoch za rozpočtový rok 2019 spolu s odpoveďami Komisie na pripomienky Dvora audítorov (pozri Ú. v. EÚ C 377, 9.11.2020, s. 13).

---

<sup>1</sup> Podobné ustanovenie obsahujú aj vnútorné dohody, ktoré sa vzťahujú na 8., 9. a 10. ERF.

3. Pracovná skupina na záver svojho rokovania na svojej úrovni odsúhlasila:
- pripomienky v prílohe I týkajúce sa jej preskúmania správy Dvora audítorov,
  - znenie návrhu odporúčaní na udelenie absolútoría.
4. Navrhuje sa preto, aby Rada s výhradou potvrdenia zo strany Coreperu:
- schválila pripomienky pracovnej skupiny pre AKT k výročnej správe Dvora audítorov o aktivitách financovaných 8., 9., 10. a 11. európskym rozvojovým fondom za rozpočtový rok 2019, ako sa uvádza v prílohe I,
  - prijala odporúčania o absolútoriu, ktoré má Európsky parlament udeliť Komisii za vykonávanie operácií v rámci 8., 9., 10. a 11. ERF za rozpočtový rok 2019, ako sa uvádza v dokumentoch 5282/21, 5284/21, 5286/21 a 5289/21, ktoré sfinalizovali právnici lingvisti,
  - zabezpečila, aby sa odporúčania spolu s pripomienkami uvedenými v prílohe I postúpili Európskemu parlamentu a aby na tento účel schválila návrh listu uvedený v prílohe II.
-

**Pripomienky pracovnej skupiny pre AKT  
k výročnej správe Dvora audítorov<sup>1</sup>  
o aktivitách financovaných z ôsmeho, deviateho, desiateho a jedenásteho  
Európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2019**

1. Pracovná skupina víta skutočnosť, že podľa názoru Európskeho dvora audítorov sú v správe Komisie o finančnom hospodárení ERF, ktorá bola vypracovaná v súlade s článkom 39 nariadenia o rozpočtových pravidlách pre 11. ERF, finančné informácie o ERF prezentované presne.
2. Pracovná skupina berie na vedomie závery Dvora, podľa ktorých:
  - účtovná závierka ERF za rozpočtový rok 2019 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF, výsledky jeho operácií, peňažné toky a zmeny čistých aktív,
  - sa v príjmoch ERF nevyskytli závažné chyby.
3. Pracovná skupina konštatuje, že z výročnej správy Dvora audítorov o činnostiach ERF za rozpočtový rok 2019 vyplýva, že odhadovaná úroveň chybovosti sa v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi výrazne znížila, stále však neklesla pod prahovú hodnotu významnosti vo výške 2 %.

---

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ C 377, 9.11.2020, s. 13.

4. Pracovná skupina je znepokojená tým, že platby ERF súvisiace s účtovnou závierkou za rozpočtový rok 2019 vykazujú závažné chyby, pričom odhadovaná najpravdepodobnejšia miera chybovosti je 3,5 %. Konštatuje, že kategórie chýb „výdavky, ktoré nevznikli“ a „závažné nedodržiavanie pravidiel verejného obstarávania“ predstavujú viac ako 65 % odhadovanej úrovne chybovosti a že tak ako v predchádzajúcich rokoch sa Komisia a jej implementujúci partneri dopustili viac chýb v transakciách týkajúcich sa programových odhadov, grantov a dohôd o príspevku uzatvorených s medzinárodnými organizáciami a dohôd o delegovaní uzatvorených s agentúrami členských štátov EÚ pre spoluprácu ako pri iných formách podpory (38 % z týchto preskúmaných operácií obsahovalo vyčísliteľné chyby, čo predstavuje 71,7 % úrovne chybovosti).
5. Pracovná skupina je naďalej znepokojená zisteniami Dvora audítorov, že v mnohých prípadoch mala Komisia dostatok informácií na to, aby chybe predišla alebo aby ju odhalila a opravila ešte pred schválením výdavkov, a že ak by Komisia využila všetky informácie, ktoré mala k dispozícii, mohla odhadovanú úroveň chybovosti znížiť o 1,4 percentuálneho bodu. Pracovná skupina je tiež znepokojená tým, že frekvencia chýb naďalej poukazuje na nedostatky v kontrolách *ex ante* a správach o overovaní výdavkov. Malo by sa zintenzívniť úsilie Komisie o predchádzanie, odhaľovanie a opravu chýb, zvýšená pozornosť by sa mala venovať kontrolám *ex-ante* a mali by sa prijať vhodné opatrenia na riešenie existujúcich nedostatkov
6. Pracovná skupina konštatuje, že vo výročnej správe o činnosti za rok 2019 neboli po prvýkrát vyjadrené žiadne výhrady k správnosti príslušných operácií. Znepokojujú ju však úvahy Dvora audítorov, že absencia týchto výhrad je neodôvodnená, pretože je spôsobená obmedzeniami v štúdiu o zvyškovej chybovosti a prvým uplatnením „pravidla *de minimis*“, ktorým sa zavádza prahová hodnota pre finančné výhrady, pričom berie na vedomie pripomienku Komisie, že štúdia o zvyškovej chybovosti je len jednou zložkou systému vnútornej kontroly Komisie a že stále podáva správy o malých sumách, aj keď k nim nevyjadruje výhrady.

7. Pracovná skupina víta skutočnosť, že Komisia napriek tomu prijala akčný plán na riešenie nedostatkov vo vykonávaní svojho systému vnútornej kontroly, pričom preniesla 8 minulých výhrad týkajúcich sa miery chybovosti a ďalších vysokorizikových oblastí identifikovaných vo výročnej správe o činnosti, ako aj problémov, ktoré zistil Dvor audítorov.
8. Pracovná skupina víta úsilie Komisie o zlepšenie kvality vlastného systému vnútornej kontroly, najmä tým, že ďalej vykonáva 13 opatrení z akčného plánu na rok 2018 zameraných na riešenie vysokorizikových oblastí, ako aj 9 opatrení z akčného plánu na rok 2019 (osem prenesených z predchádzajúcich rokov a jedno nové doplnené, zamerané na zlepšenie metodiky a príručky pre štúdiu o zvyškovej chybovosti), ktoré sa majú posúdiť v kontexte vykonávania v roku 2020.
9. Pracovná skupina berie na vedomie uspokojivý pokrok dosiahnutý pri vykonávaní akčného plánu na rok 2017 a pokračujúcom vykonávaní akčných plánov na rok 2018 a očakáva budúcu výročnú správu Dvora audítorov a v nej uvedené posúdenie pokroku pri vykonávaní akčného plánu Komisie na rok 2019. Pracovná skupina so záujmom očakáva aktuálne informácie od Komisie o vykonávaní tohto akčného plánu v polovici roku 2021 vrátane aktuálnych informácií o vykonávaní odporúčaní, ktoré sú uvedené v správe Dvora audítorov z roku 2019.
10. Pracovná skupina víta spolu so zisteniami Dvora audítorov úsilie Komisie vynaložené na zníženie objemu starého predbežného financovania a starých nesplatených záväzkov (RAL – reste à liquider), ako aj počtu zmlúv s uplynutou platnosťou. S uspokojením konštatuje, že stanovený cieľ zníženia počtu starých zmlúv s uplynutou platnosťou sa dosiahol a cieľ pre ďalšie dve zníženia bol vo veľkej miere prekročený.

11. Pracovná skupina víta skutočnosť, že Komisia vo svojej štúdií o zvyškovej chybovosti (štúdia RER) za rok 2019 odhadla už štvrtý rok po sebe zvyškovú chybovosť pod 2 % prahovou hodnotou významnosti. Je však znepokojená zisteniami Dvora audítorov, že štúdia o zvyškovej chybovosti za rok 2019 vykazujú podobné obmedzenia ako v roku 2018, napr. neúplné kontroly postupov verejného obstarávania a výziev na predkladanie návrhov, nízky počet kontrol na mieste, nezrovnalosti vo výpočte odhadov, nadmerné spoliehanie sa na predchádzajúcu kontrolnú činnosť, čo prispelo k podhodnoteniu zvyškovej chybovosti. Pracovná skupina súhlasí s názorom Dvora audítorov, že existuje priestor na to, aby sa prostredníctvom zlepšenej metodiky v oblasti zvyškovej chybovosti a súvisiacej príručky zvýšila úroveň konzistentnosti a uistenia, a berie pritom na vedomie poznámku Komisie týkajúcu sa rozsahu a účelu tejto štúdie.
12. Pracovná skupina berie s uspokojením na vedomie zistenie z následného preskúmania Dvora audítorov, že päť odporúčaní z roku 2016 týkajúcich sa ERF Komisia v plnej miere vykonala, a berie na vedomie dve odporúčania Dvora audítorov Komisii založené na tomto preskúmaní a na jeho zisteniach a záveroch na rok 2019.
13. Pracovná skupina v zhode s Dvorom audítorov uznáva, že v niektorých dôležitých oblastiach by sa mali dosiahnuť zlepšenia, a podporuje odporúčania Dvora audítorov, aby Komisia 1) zlepšila metodiku štúdie o zvyškovej chybovosti a súvisiacu príručku tak, aby poskytovali komplexnejšie usmernenia k otázkam uvedeným v správe (čo Komisia akceptovala), ako aj 2) vyjadrila výhrady ku všetkým oblastiam, v prípade ktorých sa zistilo vysoké riziko, bez ohľadu na ich podiel na celkových výdavkoch a ich finančný vplyv (čo Komisia neakceptovala). Pracovná skupina berie na vedomie závery a odporúčania Dvora audítorov vypracované v roku 2019, rovnako však berie na vedomie odpovede Komisie.
14. Pracovná skupina pre AKT berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov k aspektom výkonnosti vybraných transakcií, v rámci ktorých Dvor zistil prípady, keď sa položky použili efektívne a prispeli k dosiahnutiu cieľov projektu, ale aj prípady, keď sa položky nevyužili podľa plánu a efektívnosť a účinnosť opatrení bola ohrozená.

NÁVRH LISTU

Komu: predseda Európskeho parlamentu

Od: predseda Rady

Vážený pán predseda,

v samostatnom dokumente Vám zasielam odporúčania Rady zo 16. februára 2021 o absolutóriu, ktoré sa má udeliť Komisii za vykonávanie operácií v rámci 8.<sup>1</sup>, 9.<sup>2</sup>, 10.<sup>3</sup> a 11.<sup>4</sup> európskeho rozvojového fondu za rozpočtový rok 2019 spolu s pripomienkami pracovnej skupiny pre AKT<sup>5</sup> k výročnej správe Dvora audítorov o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2019.

[zdvorilostná fráza].

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