

Brusel 27. ledna 2023  
(OR. en)

5675/23

ACP 9  
FIN 76  
PTOM 5  
PE-L 1

**POZNÁMKA K BODU „I/A“**

|             |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Odesílatel: | Generální sekretariát Rady                                                                                                                                                                                                                           |
| Příjemce:   | Výbor stálých zástupců / Rada                                                                                                                                                                                                                        |
| Předmět:    | Udělení absolutoria v souvislosti s ERF: rozpočtový rok 2021<br>Doporučení Rady týkající se absolutoria, které má být uděleno Komisi za provádění operací v rámci 8., 9., 10. a 11. Evropského rozvojového fondu za rozpočtový rok 2021<br>– přijetí |

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 2021, spolu s odpověďmi Komise na připomínky Účetního dvora (viz Úř. věst. C 391, 12.10.2022, s. 6).

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

3. Na závěr jednání se pracovní skupina na své úrovni dohodla na připomínkách v příloze I týkajících se posouzení zprávy Účetního dvora a na znění návrhů doporučení pro udělení absolutoria.
4. S výhradou potvrzení Výborem stálých zástupců se proto navrhuje, aby Rada:
- potvrdila připomínky Rady k výroční zprávě Účetního dvora o činnostech financovaných z 8., 9., 10. a 11. Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2021, 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 2021, ve zněních finalizovaných právníky-lingvisty a uvedených v dokumentech 5671/23, 5672/23, 5673/23 a 5674/23;
  - 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 Rady**  
**k výroční zprávě Účetního dvora<sup>1</sup>**  
**o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého**  
**Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2021**

1. Rada vítá skutečnost, že účetní závěrka Evropských rozvojových fondů za rozpočtový rok 2021 podle názoru Evropského účetního dvora (EÚD) ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje finanční situaci Evropských rozvojových fondů a výsledky jejich hospodaření, jejich peněžní toky a změny čistého kapitálu v souladu s ustanoveními finančního nařízení a s účetními pravidly, která přijal účetní.
2. Rada bere na vědomí závěry EÚD, že:
  - příjmy ERF nebyly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami;
  - platební operace ERF byly ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami.
3. Rada bere na vědomí, že ze zprávy EÚD o činnostech ERF za rozpočtový rok 2021 vyplývá, že odhadovaná míra chyb se ve srovnání s mírou chyb odhadovanou v roce 2020 zvýšila o 0,8 procentního bodu a dosud neklesla pod 2% práh významnosti.
4. Rada je znepokojena tím, že platby z ERF, na nichž se účetní závěrka za rozpočtový rok 2021 zakládá, jsou ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami, přičemž odhadovaná míra chyb činí 4,6 %. Vítá skutečnost, že relativní podíl chyb typu „absence základní podkladové dokumentace“ a „výdaje, které nevznikly“ byl v roce 2021 nižší než v roce 2020. Se znepokojením však konstatuje, že relativní podíl chyb kategorie „závažné porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek“ značně vzrostl a že chyby typu „nezpůsobilé výdaje“ a „absence základní podkladové dokumentace“ nadále představují téměř 62 % odhadované míry chyb.

---

<sup>1</sup> Úř. věst. C 391, 12.10.2022, s. 6.

5. Rada bere na vědomí skutečnost, že se Komise a její prováděcí partneři dopustili více chyb v operacích týkajících se grantů, dohod o příspěvcích a pověřovacích dohod s přijímajícími zeměmi, mezinárodními organizacemi a agenturami členských států, přičemž 42,4 % kontrolovaných operací obsahovalo vyčíslitelné chyby, což představuje 81 % celkové odhadované míry chyb.
6. Rada je i nadále znepokojena zjištěními EÚD, že Komise měla v řadě případů 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 2,4 procentního bodu. Rada je rovněž znepokojena skutečností, že stejně jako v předchozích letech četnost chyb poukazuje na nedostatky v kontrolách ex ante a ve zprávách o ověření výdajů. Vyzývá Komisi, aby zvýšila své úsilí v oblasti prevence, odhalování a nápravy chyb, věnovala větší pozornost kontrolám ex ante a přijala opatření k řešení stávajících nedostatků.
7. Rada bere na vědomí skutečnost, že dvě oblasti, konkrétně rozpočtová podpora a projekty prováděné mezinárodními organizacemi a podléhající tzv. „nominálnímu přístupu“, jsou méně náchylné k chybám.
8. Rada opakuje, že je důležité zajistit, aby měl EÚD přístup ke všem dokumentům potřebným k jeho práci, a souhlasí v tomto ohledu s předchozími doporučeními EÚD. Vítá dosud vyvinuté úsilí, nadále nicméně Komisi vyzývá, aby zajistila řádné provádění souvisejících ustanovení dohod o příspěvcích a pověřovacích dohod s mezinárodními organizacemi.
9. Rada vítá skutečnost, že Komise stejně jako v předchozích letech přijala v roce 2021 akční plán s cílem řešit nedostatky v provádění svého systému vnitřní kontroly, který doplňuje jedno nové opatření, a to zabývat se zjištěními ohledně vysokého rizika z auditu, který provedl Útvar interního auditu Komise v souvislosti s hodnocením pilířů v oblasti vnější činnosti (GŘ BUDG, GŘ ECHO, GŘ INTPA, GŘ NEAR a FPI).

10. Rada vítá skutečnost, že Komise ve své studii týkající se míry zbytkových chyb (RER) z roku 2021 odhadla, že míra zbytkových chyb se bude již šestý rok za sebou pohybovat pod 2% prahem významnosti. Je však znepokojena opakovaným zjištěním EÚD, že studie míry zbytkových chyb má omezení, která mohou přispět k podhodnocení této míry, mimo jiné z důvodu nadměrného spoléhání se na práci jiných auditorů bez dalšího ověřování, zejména s ohledem na skutečnost, že míra plného spoléhání se vzrostla z 15 % operací v roce 2020 na 34 % operací v roce 2021. Rada zároveň bere na vědomí odpovědi Komise v tomto ohledu.
11. Rada konstatuje, že již potřetí od výroční zprávy o činnosti za rok 2019 nebyly vyjádřeny výhrady ke správnosti uskutečněných operací. Je však znepokojena zjištěním EÚD, že toto neuvedení výhrad není opodstatněné a částečně vyplývá z omezení studie míry zbytkových chyb. Rada zároveň bere na vědomí úsilí Komise o zlepšení své vnitřní nápravné kapacity, mimo jiné prostřednictvím odborné přípravy a zvyšování povědomí o zpětném získávání prostředků a o kvalitě účetních údajů. V tomto ohledu Rada s uspokojením konstatuje, že EÚD ve vzorku zpětně získaných částek, který testoval, nezjistil chyby.
12. Rada vítá práci, kterou Komise vykonala s cílem zlepšit kvalitu vlastního systému vnitřní kontroly, zejména přijetím akčních plánů a pokračujícím prováděním opatření v nich stanovených.
13. Rada bere na vědomí uspokojivý pokrok, jehož bylo dosaženo při provádění akčních plánů z let 2018 a 2019, a skutečnost, že sedm z devíti identifikovaných opatření bylo do dubna 2021 dokončeno. Dále bere na vědomí pokrok, jehož bylo dosaženo při provádění akčního plánu z roku 2020, zejména dokončení čtyř opatření do dubna 2022, a vyčká na příští výroční zprávu EÚD a jeho posouzení stavu provádění akčních plánů Komise.
14. Rada vítá úsilí Komise o snížení starého předběžného financování, nevyčerpaných závazků a podílu otevřených smluv se skončenou platností. S uspokojením konstatuje, že navzdory obtížím souvisejícím s pandemií COVID-19 Komise splnila cíl snížit staré předběžné financování a nevyčerpané závazky o 35 % ve srovnání s rokem 2020 a zachovat podíl otevřených smluv se skončenou platností ve svém portfoliu pod 15 %.

15. Rada bere s uspokojením na vědomí zjištění EÚD v rámci následného přezkumu, že Komise provedla jedno ze dvou doporučení z roku 2018 ve většině aspektů a jedno v určitých aspektech. Dále bere na vědomí pokrok, jehož bylo dosaženo při provádění doporučení z let 2019 a 2020, a vybízí Komisi, aby přijala další opatření k řešení problémů zjištěných EÚD.
16. Rada má za to, že v některých oblastech by měla být provedena zlepšení, a podporuje doporučení EÚD, aby Komise:
- a) posílila vnitřní kontrolu, aby žádné smlouvy nebyly podepsány bez existence platného právního základu (což Komise přijala),
  - b) přijala vhodná opatření, aby veškeré závazky nebo zálohové platby, které příjemci ve svých finančních zprávách vykázali jako vzniklé náklady, byly před provedením platby nebo zúčtování odečteny (což Komise přijala).
17. Rada bere na vědomí závěry a doporučení EÚD a zároveň bere na vědomí odpovědi Komise.
18. V neposlední řadě Rada s uspokojením konstatuje, že vystoupení Spojeného království z Evropské unie nemělo žádný finanční dopad na účetní závěrku ERF za rok 2021, která správně odráží stav procesu vystoupení k 31. prosinci 2021.
-

NÁVRH DOPISU

Adresát: předsedkyně Evropského parlamentu

Odesílatel: předseda nebo předsedkyně Rady

Vážená paní předsedkyně,

samostatně Vám zasílám doporučení Rady ze dne 14. března 2023 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 2021, k nimž jsou připojeny připomínky Rady<sup>5</sup> k výroční zprávě Účetního dvora o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2021.

[Zdvořilostní zakončení].

---

- 
- <sup>1</sup> Dokument 5671/23 ACP 5 FIN 72 PTOM 1.
  - <sup>2</sup> Dokument 5672/23 ACP 6 FIN 73 PTOM 2.
  - <sup>3</sup> Dokument 5673/23 ACP 7 FIN 74 PTOM 3.
  - <sup>4</sup> Dokument 5674/23 ACP 8 FIN 75 PTOM 4.
  - <sup>5</sup> Dokument 5675/23 ACP 9 FIN 76 PTOM 5 PE-L 1.