

V Bruseli 27. januára 2023
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Postup udelenia absolútoría v súvislosti s ERF: rozpočtový rok 2021 Odporúčania Rady týkajúce sa absolútoría, ktoré sa má udeliť Komisii s ohľadom na vykonávanie operácií v rámci 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (rozpočtový rok 2021) – prijatie

1. V článku 11 ods. 7 vnútornej dohody, ktorá sa vzťahuje na 11. Európsky rozvojový fond (ERF), sa uvádza, že absolútorium za finančné riadenie 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)¹.
2. Pracovná skupina pre AKT preskúmala za prítomnosti zástupcu Dvora audítorov výročnú správu Dvora audítorov o Európskych rozvojových fondoch za rozpočtový rok 2021 spolu s odpoveďami Komisie na pripomienky Dvora audítorov (pozri Ú. v. EÚ C 391, 12.10.2022, s. 6).

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

3. Pracovná skupina na záver svojich rokovaní odsúhlasila na svojej úrovni pripomienky uvedené v prílohe I týkajúce sa preskúmania správy Dvora audítorov a znenie návrhu odporúčaní na udelenie absolútoría.
4. Navrhuje sa preto, aby Rada s výhradou potvrdenia zo strany Coreperu:
- schválila pripomienky Rady k výročnej správe Dvora audítorov o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu za rozpočtový rok 2021, ako sa uvádza v prílohe I,
 - prijala odporúčania týkajúce sa absolútoría, ktoré má Európsky parlament udeliť Komisii za vykonávanie operácií v rámci 8., 9., 10. a 11. ERF za rozpočtový rok 2021, ako sa po finalizácii právnikmi lingvistami uvádza v dokumentoch 5671/23, 5672/23, 5673/23 a 5674/23,
 - 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 Rady
k výročnej správe Dvora audítorov¹
o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11.
Európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2021

1. Rada víta skutočnosť, že podľa názoru Európskeho dvora audítorov účtovná závierka ERF za rozpočtový rok 2021 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF, výsledky transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív v súlade s ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami prijatými účtovníkom.
2. Rada berie na vedomie závery Európskeho dvora audítorov, že:
 - príjmy ERF neboli ovplyvnené významnou chybovosťou;
 - platobné transakcie ERF boli ovplyvnené významnou chybovosťou.
3. Rada konštatuje, že zo správy Európskeho dvora audítorov o činnostiach ERF za rozpočtový rok 2021 vyplýva, že odhadovaná chybovosť sa zvýšila o 0,8 percentuálneho bodu v porovnaní s odhadovanou chybovosťou v roku 2020 a ešte neklesla pod 2 % prahovú hodnotu významnosti.
4. Rada je znepokojená tým, že platby ERF súvisiace s účtovnou závierkou za rozpočtový rok 2021 sú významne ovplyvnené chybami, pričom odhadovaná chybovosť je 4,6 %. Rada víta skutočnosť, že relatívny podiel typu chyby „chýbajúce základné podporné dokumenty“ a „výdavkov, ktoré nevznikli“ bol v roku 2021 výrazne nižší ako v roku 2020. So znepokojením však konštatuje, že relatívny podiel kategórie chyby „závažné porušenie pravidiel verejného obstarávania“ sa výrazne zvýšil a že typy chýb „neoprávnené výdavky“ a „chýbajúce základné podporné dokumenty“ stále predstavujú takmer 62 % odhadovanej chybovosti.

¹ Ú. v. EÚ C 391, 12.10.2022, s. 6.

5. Rada berie na vedomie skutočnosť, že Komisia a jej partneri pre implementáciu sa dopustili väčšieho počtu chýb v transakciách týkajúcich sa dohôd o grantoch a dohôd o príspevkoch a o delegovaní uzavretých s prijímateľskými krajinami, medzinárodnými organizáciami a agentúrami členských štátov, pričom 42,4 % preskúmaných transakcií obsahovalo vyčísliteľné chyby, čo predstavuje 81 % celkovej odhadovanej chybovosti.
6. Rada je naďalej znepokojená zisteniami Európskeho 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 2,4 percentuálneho bodu. Rada je tiež znepokojená tým, že podobne ako v predchádzajúcich rokoch frekvencia chýb poukazuje na nedostatky v kontrolách *ex ante* a správach o overovaní výdavkov. Rada vyzýva Komisiu, aby zintenzívnila svoje úsilie o predchádzanie chybám, ich odhaľovanie a nápravu, venovala väčšiu pozornosť kontrolám *ex ante* a prijala opatrenia na riešenie existujúcich nedostatkov.
7. Rada berie na vedomie skutočnosť, že dve oblasti, a to rozpočtová podpora a projekty s viacerými darcami realizované medzinárodnými organizáciami, pri ktorých sa uplatňuje „konceptuálny prístup“, sú menej náchylné na chyby.
8. Rada opätovne zdôrazňuje, že je dôležité zabezpečiť, aby mal Európsky dvor audítorov prístup ku všetkým dokumentom potrebným na svoju prácu, a súhlasí s predchádzajúcimi odporúčaniami Európskeho dvora audítorov v tejto súvislosti. Rada víta doteraz vynaložené úsilie a naďalej vyzýva Komisiu, aby zabezpečila riadne vykonávanie súvisiacich ustanovení dohôd o príspevkoch a o delegovaní uzavretých s medzinárodnými organizáciami.
9. Rada víta skutočnosť, že Komisia podobne ako v predchádzajúcich rokoch prijala v roku 2021 akčný plán na riešenie nedostatkov vo vykonávaní svojho systému vnútornej kontroly, pričom doplnila jedno nové opatrenie, konkrétne vyriešiť zistenie ohľadom vysokého rizika z auditu, ktorý vykonal Útvor Komisie pre vnútorný audit (IAS) v súvislosti s hodnotením pilierov v oblasti vonkajšej činnosti (GR BUDG, GR ECHO, GR INTPA, GR NEAR a FPI).

10. Rada víta skutočnosť, že Komisia vo svojej štúdii o zvyškovej chybovosti (štúdia RER) za rok 2021 odhadla už šiesty rok po sebe zvyškovú chybovosť pod 2 % prahom významnosti. Vyjadruje však znepokojenie nad opakovaným zistením Európskeho dvora audítorov, že štúdia o zvyškovej chybovosti má obmedzenia, ktoré môžu prispieť k podhodnoteniu zvyškovej chybovosti, okrem iného z dôvodu nadmerného spoliehania sa na prácu iných audítorov bez ďalšieho testovania, najmä vzhľadom na skutočnosť, že plné spoliehanie sa narástlo z 15 % transakcií v roku 2020 na 34 % transakcií v roku 2021. Rada zároveň berie na vedomie odpovede Komisie v tejto súvislosti.
11. Rada berie na vedomie, že od výročnej správy o činnosti za rok 2019 už tretí rok po sebe neboli k správnosti príslušných transakcií vyjadrené žiadne výhrady. Vyjadruje však znepokojenie nad zistením Európskeho dvora audítorov, že chýbajúce výhrady sú neodôvodnené a čiastočne vyplývajú z obmedzení štúdie o zvyškovej chybovosti. Rada zároveň berie na vedomie úsilie Komisie o zlepšenie jej internej nápravnej schopnosti, a to aj prostredníctvom odbornej prípravy a činností zameraných na zvyšovanie informovanosti o spätnom získavaní prostriedkov a kvalite účtovných údajov. V tejto súvislosti Rada s uspokojením konštatuje, že Európsky dvor audítorov neidentifikoval chyby vo vzorke spätne získaných prostriedkov, ktoré testoval.
12. Rada víta úsilie Komisie o zlepšenie kvality vlastného systému vnútornej kontroly, najmä prostredníctvom prijatia akčných plánov a pokračujúceho vykonávania opatrení, ktoré sú v nich uvedené.
13. Rada uznáva uspokojivý pokrok, ktorý sa dosiahol pri vykonávaní akčných plánov na roky 2018 a 2019, a skutočnosť, že sedem z deviatich opatrení bolo dokončených do apríla 2021. Rada berie na vedomie pokrok dosiahnutý pri vykonávaní akčného plánu na rok 2020, najmä dokončenie štyroch opatrení do apríla 2022, a očakáva ďalšiu výročnú správu Európskeho dvora audítorov a jeho posúdenie stavu vykonávania akčných plánov Komisie.
14. Rada víta úsilie Komisie o znižovanie starého predbežného financovania, nevyčerpaných záväzkov a percentuálneho podielu zmlúv s uplynutou platnosťou. S uspokojením konštatuje, že napriek ťažkostiam súvisiacim s pandemiou COVID-19 Komisia dosiahla svoj cieľ znížiť staré predbežné financovanie a nevyčerpané záväzky o 35 % v porovnaní s rokom 2020 a udržať podiel otvorených zmlúv s uplynutou platnosťou vo svojom portfóliu pod úrovňou 15 %.

15. Rada s uspokojením berie na vedomie zistenie Európskeho dvora audítorov z následného preskúmania, že Komisia vykonala jedno z dvoch odporúčaní z roku 2018 vo väčšine ohľadov a jedno v niektorých ohľadoch. Rada berie na vedomie pokrok, ktorý sa dosiahol pri vykonávaní odporúčaní z rokov 2019 a 2020, a nabáda Komisiu, aby prijala ďalšie opatrenia na riešenie problémov, ktoré zistil Európsky dvor audítorov.
16. Rada sa domnieva, že v niektorých oblastiach by sa malo dosiahnuť zlepšenie, a podporuje odporúčania Európskeho dvora audítorov, aby Komisia:
- a) posilnila vnútornú kontrolu s cieľom zabezpečiť, aby sa nepodpísali žiadne zmluvy bez existencie platného právneho základu (čo Komisia akceptovala),
 - b) prijala vhodné opatrenia zamerané na zabezpečenie toho, aby sa všetky záväzky alebo zálohové platby, ktoré prijímatelia vo svojich finančných správach vykázali ako náklady, odpočítali pred uhradením platieb alebo zúčtovaním (čo Komisia akceptovala).
17. Rada berie na vedomie závery a odporúčania Európskeho dvora audítorov, ako aj odpovede Komisie.
18. Rada napokon s uspokojením konštatuje, že vystúpenie Spojeného kráľovstva z Európskej únie nemalo žiadny finančný vplyv na účtovnú závierku ERF za rok 2021, v ktorej sa k 31. decembru 2021 správne odráža stav procesu vystúpenia.
-

NÁVRH LISTU

Komu: predsedníčka Európskeho parlamentu

Od: predseda Rady

Vážená pani predsedníčka,

v samostatnom dokumente Vám zasielam odporúčania Rady zo 14. marca 2023 o absolútoriu, ktoré sa má udeliť Komisii za vykonávanie operácií v rámci 8.¹, 9.², 10.³ a 11.⁴ Európskeho rozvojového fondu za rozpočtový rok 2021, spolu s pripomienkami Rady⁵ k výročnej správe Dvora audítorov o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2021.

[zdvorilostná fráza].

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