

Brusel 9. února 2022
(OR. fr)

5711/22

ACP 18
FIN 77
PTOM 5
PE-L 2

POZNÁMKA K BODU „I/A“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Udělení absolutoria v souvislosti s ERF: rozpočtový rok 2020 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 2020 – 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)¹.
2. Pracovní skupina pro AKT projednala za účasti zástupce Účetního dvora výroční zprávu Účetního dvora o Evropských rozvojových fondech za rozpočtový rok 2020, spolu s odpověďmi Komise na připomínky Účetního dvora (viz Úř. věst. C 430, 25.10.2021, s. 7).

¹ 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 2020, 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 2020, ve zněních finalizovaných právníky-lingvisty a uvedených v dokumentech 5553/22, 5554/22, 5555/22 a 5557/22;
 - 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 dvora¹
o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého
Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2020

1. Rada vítá skutečnost, že účetní závěrka Evropských rozvojových fondů za rozpočtový rok 2020 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 2020 vyplývá, že odhadovaná míra chyb se ve srovnání s mírou chyb odhadovanou v roce 2019 zvýšila o 0,3 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 2020 zakládá, jsou ve významném (materiálním) rozsahu zatíženy chybami, přičemž odhadovaná míra chyb činí 3,8 %. Vítá skutečnost, že relativní podíl typu chyb „závažné nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek“ byl v roce 2020 výrazně nižší než v roce 2019. Se znepokojením však konstatuje, že kategorie chyb „chybějící základní dokumentace“ a „nezpůsobilé výdaje“ představují více než 75 % odhadované míry chyb.

¹ Úř. věst. C 430, 25.10.2021, s. 7.

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 mezinárodními organizacemi, přičemž 40,3 % kontrolovaných operací obsahovalo vyčíslitelné chyby, což představuje 94,2 % 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 1,19 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 ve třech oblastech, konkrétně v oblasti rozpočtové podpory, správních výdajů a operací, v nichž byl uplatněn tzv. nominální přístup, nebyly zjištěny žádné chyby.
8. Rada zdůrazňuje, že je důležité zajistit, aby měl EÚD přístup ke všem dokumentům potřebným k jeho práci, a souhlasí s příslušným doporučením EÚD. Vyzývá Komisi, aby zajistila řádné provádění souvisejících ustanovení dohod o příspěvcích a pověřovacích dohod s mezinárodními organizacemi.
9. Rada vítá skutečnost, že Komise v roce 2020 přijala akční plán s cílem řešit nedostatky v provádění svého systému vnitřní kontroly, převedla pět opatření z předchozích let a doplnila dvě nová opatření, a to omezení nadměrného zúčtování předběžného financování a hodnocení využívání nových zadávacích podmínek pro ověřování výdajů.

10. Rada vítá skutečnost, že Komise ve své studii týkající se míry zbytkových chyb (RER) z roku 2020 odhadla, že míra zbytkových chyb se bude již pátý rok za sebou pohybovat pod 2% prahem významnosti. Je však znepokojena zjištěním EÚD, že studie míry zbytkových chyb z roku 2020 má omezení, která mohou přispět k podhodnocení této míry, mimo jiné z důvodu nadměrného spoléhání se na předchozí kontrolní činnosti, přílišného zaměření na oblasti základního souboru s nízkým rizikem a nedostatků v metodice odhadu míry zbytkových chyb. Rada zároveň bere na vědomí odpovědi Komise v tomto ohledu.
11. Rada je znepokojena tím, že neexistuje postup, který by vyžadoval, aby dodavatel studie míry zbytkových chyb hlásil Komisi případy podezření na podvod, a souhlasí s doporučením EÚD, aby byla taková povinnost stanovena.
12. Rada konstatuje, že podruhé od výroční zprávy o činnosti za rok 2019 nebyly vyjádřeny výhrady ke správnosti uskutečněných operací. Je však znepokojena zjištěním EÚD, že tato absence výhrad je neodůvodněná: její příčinou jsou omezení studie míry zbytkových chyb a uplatňování pravidla de minimis, které zavádí dvojí prahovou hodnotu pro finanční výhrady, což může vést k zavádějícímu pohledu na rizika v oblasti odpovědnosti Komise. Rada zároveň bere na vědomí připomínku Komise, že studie míry zbytkových chyb je pouze jednou složkou systému vnitřní kontroly Komise a že případy, u nichž bylo pravidlo de minimis uplatněno, jsou řádně uvedeny ve výroční zprávě o činnosti, a to i v případě, že k nim nebyla vyslovena žádná výhrada.
13. Rada vítá úsilí Komise o zlepšení kvality vlastního systému vnitřní kontroly, zejména přijetím akčních plánů a pokračujícím prováděním opatření v nich stanovených.
14. Rada bere na vědomí uspokojivý pokrok, jehož bylo dosaženo při provádění akčního plánu z roku 2018, a skutečnost, že sedm z devíti opatření identifikovaných v akčním plánu na rok 2019 bylo dokončeno. Rada vyčká na příští výroční zprávu EÚD a jeho posouzení stavu provádění akčního plánu Komise na rok 2020, zejména pokud jde o čtyři opatření, jejichž provádění dosud probíhá.

15. Rada vítá úsilí Komise o snížení starého předběžného financování, nevyčerpaných závazků a počtu smluv, jejichž platnost skončila. S uspokojením konstatuje, že navzdory obtížím souvisejícím s pandemií COVID-19 Komise splnila cíl snížit počet smluv, jejichž platnost skončila, a překročila cíl pro snížení starého předběžného financování a nevyčerpaných závazků.
16. Rada bere s uspokojením na vědomí zjištění EÚD v rámci následného přezkumu, že Komise provedla pět ze šesti doporučení z roku 2017 v plném rozsahu a jedno ve většině aspektů. Dále bere na vědomí zjištění, že dvě doporučení z roku 2018 byla provedena v některých aspektech a že Komise i nadále přijímá opatření k řešení problémů, které EÚD zjistil. Pokud jde o doporučení č. 2 z roku 2019, které Komise nepřijala a které je zopakováno ve zprávě za rok 2020, Rada vyzývá Komisi a EÚD, aby dosáhly společného pohledu ohledně uplatňování pravidla de minimis.
17. Rada stejně jako EÚD konstatuje, že v některých významných oblastech by měla být provedena zlepšení, a podporuje doporučení EÚD, aby Komise:
- a) podnikla kroky, jimiž zajistí, aby mezinárodní organizace poskytovaly EÚD úplný, neomezený a včasný přístup k dokumentům, které jsou nezbytné k plnění jeho úkolu podle SFEU, tedy nikoliv jen ve formátu určeném pouze ke čtení (což Komise přijala),
 - b) vydávala výhrady ke všem oblastem, u nichž byla zjištěna vysoká míra rizika, a to bez ohledu na jejich podíl na celkových výdajích a jejich finanční dopad (což Komise nepřijala), a aby
 - c) stanovila povinnost dodavatele studie míry zbytkových chyb informovat Komisi o veškerých podezřeních na podvod v souvislosti s rozpočtem EU, která zjistí během své práce na studii míry zbytkových chyb (což Komise přijala).

18. Rada bere na vědomí závěry a doporučení EÚD a zároveň bere na vědomí odpovědi Komise.
 19. V neposlední řadě Rada s uspokojením konstatuje, že vystoupení Spojeného království z Evropské unie nemělo žádný finanční dopad na účetní závěrku ERF za rok 2020, která správně odráží stav procesu vystoupení k 31. prosinci 2020.
-

NÁVRH DOPISU

Adresát: předsedkyně Evropského parlamentu

Odesílatel: předseda nebo předsedkyně Rady

Vážená paní předsedkyně,

samostatně Vám zasílám doporučení Rady ze dne 15. března 2022 o absolutoriu, které má být uděleno Komisi za provádění operací v rámci osmého¹, devátého², desátého³ a jedenáctého⁴ Evropského rozvojového fondu za rozpočtový rok 2020, k nimž jsou připojeny připomínky Rady⁵ k výroční zprávě Účetního dvora o činnostech financovaných z osmého, devátého, desátého a jedenáctého Evropského rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2020.

[Zdvořilostní zakončení].

-
- ¹ Dokument 5553/22 ACP 10 FIN 41 PTOM 1.
 - ² Dokument 5554/22 ACP 11 FIN 42 PTOM 2.
 - ³ Dokument 5555/22 ACP 12 FIN 43 PTOM 3.
 - ⁴ Dokument 5557/22 ACP 13 FIN 44 PTOM 4.
 - ⁵ Dokument 5711/22 ACP 18 FIN 77 PTOM 5 PE-L 2.