



Rada
Evropské unie

Brusel 1. února 2022
(OR. en)

5844/22

COH 6
FIN 90
SOC 53
CADREFIN 9

POZNÁMKA

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Návrh závěrů Rady k zvláštní zprávě Evropského účetního dvora č. 26/2021 s názvem „Správnost výdajů u politiky soudržnosti EU: Komise každoročně zveřejňuje minimální odhadovanou míru chyb, která není konečná“

Delegace naleznou v příloze návrh závěrů Rady k zvláštní zprávě Evropského účetního dvora č. 26/2021 ve znění vypracovaném a dohodnutém Pracovní skupinou pro strukturální opatření a nejvzdálenější regiony dne 27. ledna 2022.

NÁVRH

Závěry Rady k zvláštní zprávě Evropského účetního dvora č. 26/2021: Správnost výdajů u politiky soudržnosti EU: Komise každoročně zveřejňuje minimální odhadovanou míru chyb, která není konečná

RADA EVROPSKÉ UNIE:

- 1) **VÍTÁ** zvláštní zprávu Evropského účetního dvora č. 26/2021 (dále jen „Účetní dvůr“) a odpovědi Komise na tuto zprávu, které poskytují užitečná vysvětlení k auditní činnosti v oblasti politiky soudržnosti;
- 2) **BERE NA VĚDOMÍ**, že audit Účetního dvora prověřoval procesy a postupy Komise v oblasti politiky soudržnosti, které se týkají schvalování účetní závěrky členských států a jejího posuzování správnosti výdajů; Účetní dvůr rovněž prověřoval způsob, jakým Komise připravuje a prezentuje informace o správnosti v příslušných výročních zprávách o činnosti a ve výroční zprávě o řízení a výkonnosti;
- 3) **BERE NA VĚDOMÍ**, že audit se týkal rámce kontroly a získávání jistoty za období 2014–2020, jehož cílem bylo umožnit Komisi vykázat roční riziko zbytkových chyb za každý rozpočtový rok, a že pokrýval účetní období 2016/2017 a 2017/2018, v jejichž případě Komise dokončila posuzování správnosti výdajů, na nichž se účetní závěrka zakládá;
- 4) **ZDŮRAZŇUJE**, že vzhledem k tomu, že politika soudržnosti je dlouhodobou investiční politikou prováděnou v rámci sdíleného řízení, jsou projekty financované EU víceleté a související kontrolní systémy a cykly řízení musí pokrývat několik let; dále **POUKAZUJE** na skutečnost, že systém auditu politiky soudržnosti se zabývá jiným rámcem, než je rámec pro programy podléhající přímému řízení;

- 5) DOMNÍVÁ SE, že systém auditu zavedený Komisí poskytuje v zásadě spolehlivý základ pro získání přiměřené jistoty o legalitě a správnosti souvisejících výdajů v jednotlivých účetních obdobích;
- 6) UZNÁVÁ některá zjištění zprávy, a to zejména skutečnost, že:
 - odchylky od plánu auditu nejsou dostatečně odůvodněny a související důvody nejsou zdokumentovány;
 - obsah a struktura výroční zprávy o řízení a výkonnosti nejsou dostatečně jasné;
 - při uplatňování metodiky posuzování rizik byly zjištěny nesrovnalosti;
- 7) BERE NA VĚDOMÍ doporučení Účetního dvora, zejména pokud jde o:
 - zkvalitnění auditní dokumentace a procesu přezkumu;
 - posílení hlavních prvků informací o správnosti poskytovaných ve výročních zprávách o činnosti;
- 8) SOUHLASÍ s odpověďmi, jimiž se ke zjištěním a doporučením obsaženým ve zprávě Účetního dvora vyjádřila Komise, zejména co se týče následujícího:
 - v této fázi je navržena legislativní změna regulačního rámce na období 2021–2027, pokud jde o zadržování plateb, předčasné; změny zavedené v pravidlech na programové období 2021–2027 upravujících řídicí a kontrolní systém již mají za cíl dále chránit rozpočet EU;
 - chyby zjištěné při auditech souladu s předpisy u některých programů a členských států nelze rozšířit na jiné neauditované programy a členské státy;
 - je třeba nalézt správnou rovnováhu mezi zlepšením auditní stopy a účinným využíváním auditních zdrojů;

- 9) VYZÝVÁ Komisi, aby pokračovala ve svém úsilí o další zefektivnění procesu auditu, které započalo vytvořením nového společného auditního útvaru pro soudržnost. V tomto smyslu VYBÍZÍ Komisi, aby:
- případně zlepšila auditní dokumentaci a zajistila, aby všichni auditoři dodržovali stanovené požadavky;
 - pokračovala v posilování auditní stopy pro vypracování plánu auditu, včetně jasných vazeb na výsledky posouzení rizik, jakož i na další příslušná kritéria;
 - usnadnila čtenářům pochopení této technické a složité oblasti;
- 10) MÁ ZA TO, že je důležité dále se zamyslet nad dopadem používání statistické metody pro účely auditní činnosti, nad přijatelnou mírou chyb a nad tím, jak nejlépe řešit chyby, zejména opakující se, aby bylo možné tyto chyby napravit, a hlavně pomoci předejít tomu, aby se objevovaly v budoucnu;
- 11) ZASTÁVÁ NÁZOR, že fáze řízení o sporných otázkách mezi Komisí a členským státem je důležitým okamžikem pro sdílení všech dostupných zjištění týkajících se sporné operace a že tato diskuse by neměla být narušena; jsou-li během následné fáze předloženy doplňující důkazy prokazující správnost některých částí výdajů, je logické, že v tomto případě lze částky opravy uplatněné Komisí upravit. Audit je dynamický proces a míra chyb může být postupně upravována, dokud se v závěrečné zprávě o auditu nestane konečnou;
- 12) DOMNÍVÁ SE, že fáze následující po dialogu v rámci řízení o sporných otázkách mezi Komisí a členskými státy by neměla trvat déle, než je nezbytné, aby se zabránilo prodlevám při uzavírání auditu dotyčné operace;
- 13) VYZÝVÁ Účetní dvůr, aby po konzultaci s členskými státy předložil návrhy, jak uplatňovat zásadu jediného auditu v oblasti politiky soudržnosti s cílem zefektivnit auditní činnost na všech úrovních a zvýšit její účinnost.
-