

V Bruseli 28. februára 2022
(OR. en)

6697/22

COH 11
FIN 260
SOC 109
CADREFIN 20

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Dátum:	21. februára 2022
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	5844/22
Predmet:	Osobitná správa Európskeho dvora audítorov č. 26/2021: Správnosť výdavkov v politike súdržnosti EÚ: Komisia zverejňuje každoročne minimálnu odhadovanú chybovosť, ktorá nie je konečná – závery Rady (21. februára 2022)

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o osobitnej správe Európskeho dvora audítorov č. 26/2021 s názvom Správnosť výdavkov v politike súdržnosti EÚ: Komisia zverejňuje každoročne minimálnu odhadovanú chybovosť, ktorá nie je konečná, ktoré schválila Rada (zahraničné veci) na svojom 3 847. zasadnutí 21. februára 2022.

**Závery Rady o osobitnej správe Európskeho dvora audítorov č. 26/2021:
Správnosť výdavkov v politike súdržnosti EÚ: Komisia zverejňuje každoročne minimálnu
odhadovanú chybovosť, ktorá nie je konečná**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE:

- (1) VÍTA osobitnú správu Európskeho dvora audítorov (ďalej len „Dvor audítorov“) č. 26/2021 a odpovede Komisie poskytnuté k tejto správe, ktoré sú užitočným objasnením audítorskej práce v oblasti politiky súdržnosti;
- (2) KONŠTATUJE, že pri audite Dvora audítorov sa skúmali procesy a postupy Komisie v oblasti politiky súdržnosti pri schvaľovaní účtov a posudzovaní správnosti výdavkov. Dvor audítorov skúmal aj spôsob, akým Komisia pripravuje a prezentuje informácie o správnosti vo výročných správach o činnosti a výročných správach o riadení a výkonnosti;
- (3) BERIE NA VEDOMIE, že audítorská práca sa týkala rámca kontroly a uistenia na roky 2014 – 2020, ktorého cieľom bolo umožniť Komisii podávať správy o ročnom zvyškovom riziku chýb za každý účtovný rok, a že audit Dvora audítorov sa týkal účtovných rokov 2016 – 2017 a 2017 – 2018, pre ktoré Komisia dokončila posúdenie správnosti výdavkov súvisiacich s ročnou účtovnou závierkou;
- (4) ZDÔRAZŇUJE, že vzhľadom na skutočnosť, že politika súdržnosti je dlhodobá investičná politika vykonávaná v rámci zdieľaného riadenia, projekty financované EÚ sú viacročné a súvisiace systémy kontroly a cykly riadenia musia pokrývať viacero rokov; takisto UPOZORŇUJE na skutočnosť, že systém auditu pre politiku súdržnosti sa zaoberá iným rámcom, než je rámec pre programy priameho riadenia;

- (5) DOMNIEVA SA, že systém auditu zavedený Komisiou v zásade poskytuje pevný základ na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti príslušných výdavkov v každom účtovnom roku;
- (6) UZNÁVA niektoré zistenia zo správy, konkrétne, že:
- odchýlky od plánu auditu nie sú dostatočne zdôvodnené a zdokumentované,
 - obsah a štruktúra výročnej správy o riadení a výkonnosti nie sú dostatočne jasné,
 - v uplatňovaní metodiky posúdenia rizika boli zistené nezrovnalosti;
- (7) BERIE NA VEDOMIE odporúčania Dvora audítorov, najmä pokiaľ ide o[...]:
- zlepšenie audítorskej dokumentácie a procesu preskúmania,
 - posilnenie hlavných prvkov informácií o správnosti uvedených vo výročných správach o činnosti;
- (8) SÚHLASÍ s odpoveďami Komisie k zisteniam a odporúčaniam uvedeným v správe Dvora audítorov, najmä s tým, že:
- v tejto fáze je návrh legislatívnej zmeny regulačného rámca na obdobie 2021 – 2027 týkajúci sa zadržiavania platieb predčasný, zmeny zavedené v pravidlách, ktorými sa riadi systém riadenia a kontroly na programové obdobie 2021 – 2027, už majú za cieľ ďalšiu ochranu rozpočtu EÚ,
 - chyby zistené prostredníctvom auditov zhody v niektorých programoch a členských štátoch nemožno rozšíriť na iné neauditované programy a členské štáty,
 - je potrebné nájsť správnu rovnováhu medzi zlepšením audítorského záznamu a efektívnym využívaním zdrojov auditu;

- (9) NABÁDA Komisiu, aby pokračovala vo svojom úsilí o ďalšie zjednodušenie procesu auditu, ktoré sa začalo vytvorením nového spoločného audítorského útvaru pre súdržnosť. V tomto zmysle VYZÝVA Komisiu, aby:
- v relevantných prípadoch zlepšila audítorskú dokumentáciu a zabezpečila, aby všetci audítori dodržiavali platné požiadavky,
 - naďalej posilňovala audítorský záznam na vytvorenie plánu auditu vrátane jasných prepojení na výsledky posúdenia rizika, ako aj na iné relevantné kritériá,
 - uľahčovala čitateľom pochopenie tejto technickej a komplexnej problematiky;
- (10) DOMNIEVA SA, že je dôležité hlbšie sa zamyslieť nad vplyvom používania štatistickej metódy na audítorskú prácu vrátane prijateľnej chybovosti a nad tým, ako čo najlepšie riešiť chyby, najmä tie opakované, s cieľom opraviť ich a, čo je dôležitejšie, pomôcť predchádzať im v budúcnosti;
- (11) ZASTÁVA NÁZOR, že fáza rokovaní o sporných otázkach medzi Komisiou a členským štátom je dôležitým momentom na výmenu všetkých dostupných zistení týkajúcich sa spornej operácie a že táto diskusia by sa nemala oslabiť; ak sa počas nadväzujúcej fázy poskytnú dodatočné dôkazy preukazujúce správnosť niektorých častí výdavkov, je logické, že v tomto prípade sa sumy opravy uplatnenej Komisiou môžu upraviť. Audit je dynamický proces a miery chybovosti sa môžu priebežne meniť, až kým sa nestanú definitívne v konečnej audítorskej správe;
- (12) DOMNIEVA SA, že fáza nadväzujúca na dialóg o sporných otázkach medzi Komisiou a členskými štátmi by nemala trvať dlhšie, ako je potrebné, aby sa predišlo oneskoreniam pri ukončení postupu auditu operácie;
- (13) VYZÝVA Dvor audítorov, aby po konzultácii s členskými štátmi predložil návrhy na vykonávanie zásady jednotného auditu v oblasti politiky súdržnosti s cieľom zjednodušiť audítorskú prácu a zvýšiť jej efektívnosť na všetkých úrovniach.