KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

V Bruselu dne 27.4.2007
KOM(2007)240 v konečném znění

ZPRÁVA KOMISE RADĚ, EVROPSKÉMU PARLAMENTU A EVROPSKÉMU ÚČETNÍMU DVORU

Výroční zpráva o finančním řízení 6. – 9. Evropského rozvojového fondu (ERF) v roce 2006

OBSAH

1. Úvod ... 3

2. Hlavní události v roce 2006, hlavní výzvy pro rok 2007 ... 3

3. Finanční situace 6. , 7., 8. a 9. ERF na konci roku 2006 ... 4

4. Včasné a efektivní provádění programů AKT: Plnění cílů v roce 2006 ... 4

4.1. Zvýšení kvality, dopadu a udržitelnosti programů ... 5

4.2. Rychlejší poskytování pomoci ... 8

4.3. Koordinace a sladění opatření s ostatními dárci ... 11

4.4. Vytvořit podmínky pro účinné kontroly a zajistit odpovědnost za finanční řízení ... 12

4.5. Aktivní politika lidských zdrojů a zlepšení interních postupů ... 12

5. Opatření navazující na připomínky Evropského účetního dvora ... 14

5.1. Výroční zpráva Účetního dvora ... 14

5.2. Zvláštní zprávy Účetního dvora ... 15

Příloha 1: Vývoj neproplacených závazků ERF (RAL) v období 2001 – 2006 (v milionech EUR) ... 16

Příloha 2: Celkové závazky na obecnou rozpočtovou podporu poskytovanou ERF v letech 2002 až 2006 (v milionech EUR) ... 17

Příloha 3: Nové celkové závazky na obecnou rozpočtovou a odvětvovou podporu v roce 2006 (v milionech EUR) ... 18

Příloha 4: čisté závazky a platby, 2006 (v milionech EUR) ... 19

Příloha 5: Příspěvky ERF do OSN a skupiny Světové banky v období 2005–06 (v milionech EUR) ... 19

Příloha 6: Celkové závazky ERF rozdělené podle programů a finančního nástroje ke konci roku 2006 (v milionech EUR) ... 20

Příloha 7: Stabex – situace v jednotlivých zemích ke konci roku 2006 (EUR) ... 21

1. ÚVOD

Tato zpráva se podává na základě článků 96 a 102 finančního nařízení pro 9. Evropský rozvojový fond (ERF). Podle nich má Komise každý rok podávat zprávu o finančním řízení ERF. Komise již předložila první verzi zprávy k posouzení Evropskému účetnímu dvoru a Výboru pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu. V této konečné verzi Komise přihlédla k jejich připomínkám.

2. HLAVNÍ UDÁLOSTI V ROCE 2006, HLAVNÍ VÝZVY PRO ROK 2007

- Finanční cíle na rok 2006 – Komise dosáhla všech svých cílů a dokonce překonala svůj cíl v oblasti smluv a plateb, které byly nejvyšší v historii. Rovněž stabilizovala úroveň schválených, ale nevyplacených finančních prostředků a významně snížila „staré“ a „spící“ závazky. Kromě toho uzavřela 6. ERF a převedla veškeré zbývající prostředky do 9. ERF.

- Hodnocení 9. ERF na konci období – toto hodnocení provedené v roce 2006 vedlo k některým závěrečným úpravám finančních prostředků přidělených jednotlivým zemím a regionům. Proto je nutné dokončit závazky související s prostředky, které v 9. ERF zbývají v jeho posledním roce, tedy v roce 2007.

- Interní kontroly a postupy – Komise přijala další opatření na posílení kontrol (viz oddíl 4.4 níže), začlenění ERF do Společného informačního systému pro oblast vnějších vztahů (CRIS) však bylo odloženo až na rok 2008, aby bylo možné nejprve provést přechod na systém akruálního účetnictví Komise (ABAC).

- Zaměstnanci – fluktuace zaměstnanců, vysoký počet volných míst v některých delegacích a klesající počet zaměstnanců v poměru ke spravovaným částkám mají i nadále nepříznivý vliv na některé priority. V roce 2006 se Komisi dařilo plnit své úkoly i přes tato omezení díky tomu, že věnovala maximální pozornost řádnému finančnímu řízení a kvalitě.

- 10. ERF – hlavním rizikem, které by mohlo ohrozit poskytování podpory Společenství státům AKT, je pozdní ratifikace 10. ERF členskými státy EU. Je třeba, aby tato ratifikace proběhla včas a prostředky z 10. ERF se začaly přidělovat na závazky od ledna 2008, kdy už nebudou k dispozici prostředky z 9. ERF.

- Podpora obchodu – Komise i nadále poskytovala významnou podporu; viz rámeček.

Podpora obchodu: jakým způsobem Komise podporuje růst a tvorbu pracovních míst ve státech AKT

Pokud se státy AKT mají trvale zbavit chudoby, musejí být schopny samy rozvíjet svá hospodářství a zvýšit objem obchodu. Proto Komise od roku 2001 poskytla:

více než 850 milionů EUR na opatření, jimiž se regionům AKT pomáhá více se integrovat, zvyšovat objem obchodu a hrát významnější úlohu na světových trzích; včetně vyjednávání dohod o hospodářském partnerství;

více než 35 milionů EUR na to, aby státům AKT umožnila lépe vyjednávat s EU a v rámci WTO;

dalších 60 milionů EUR, které státům AKT umožní vypracovat účinnější obchodní politiky.

Komise rovněž poskytuje více než 160 milionů EUR na programy, které usnadňují zakládání a rozšiřování podniků ve státech AKT.

3. FINANČNÍ SITUACE 6. , 7., 8. A 9. ERF NA KONCI ROKU 2006[1]

Následující tabulka podává přehled o celkové finanční situaci 6., 7., 8. a 9. ERF na konci roku 2006. 3,16 miliard EUR nebylo přiděleno na závazky. Spolu s prostředky, které se uvolnily po zrušení příslušných závazků, bude tato částka přidělena na závazky do konce roku 2007.

Tabulka 1: Finanční situace 6. až 9. ERF na konci roku 2006 (v milionech EUR)

Prostředky přidělené státům AKT (ERF)[2]			Přiděleno na závazky	Vyplaceno	Nepřiděleno/nevyplaceno		
6. – 8.	9.	Celkem 6. – 9.			Nepřiděleno na závazky	Neproplacené závazky (RAL)	Zbývající nevyčerpané prostředky celkem
A	b	c (a+b)	D	E	f (c-d)	G (d-e)	h (f+g)
29 044	15 565	44 609	41 446	31 165	3 163	10 281	13 444

4. VČASNÉ A EFEKTIVNÍ PROVÁDĚNÍ PROGRAMŮ AKT: PLNĚNÍ CÍLŮ V ROCE 2006

V tomto oddíle je shrnuto, do jaké míry Komise splnila cíle, které si pro ERF stanovila na rok 2006. Vyjmenovává a popisuje:

- cíle uvedené v části ročního plánu řízení úřadu EuropeAid věnované státům AKT a
- použitelné centrální ukazatele výkonnosti, které schválilo vedení úřadu EuropeAid.

Údaje, které se používají pro cíle výkonnosti EuropeAid a pro výkaznictví OECD-DAC, nezahrnují částky, u nichž bylo zrušeno přidělení, a příkazy k úhradě, jsou tedy hrubé, nikoli čisté. Není-li uvedeno jinak, jsou čísla uvedená v tomto oddíle a příloze hrubá.

---

1 V oddílech tři a čtyři jsou v údajích o závazcích a platbách zohledněny opravy, které Komise v roce 2004 provedla v údajích o platbách Stabex za období 2002 až 2004.

2 V celé této zprávě údaje: – zahrnují rizikový kapitál Evropské investiční banky (EIB) a související dotace úroků z 6. až 8. ERF, neboť Komise nese odpovědnost za zúčtování těchto prostředků; – nezahrnují prostředky Investiční facility EIB, které jsou poskytovány z 9. ERF, protože za účty facility je odpovědná EIB.

4.1. Zvýšení kvality, dopadu a udržitelnosti programů

– Vyhodnocení veškerých programů ve fázi zjišťování potřeb a přípravy

„Skupiny pro podporu kvality“ úřadu EuropeAid vyhodnocují operace ještě před jejich uskutečněním (ex ante). V roce 2006 se počet takto vyhodnocených operací prudce zvýšil:

Tabulka 2: Vyhodnocení finančních návrhů ERF skupinami pro podporu kvality v roce 2006

Fáze projektu	Ukazatel		2005	2006	meziroční změna v %
Zjišťování potřeb	Posouzení dokumentace ke zjištěným potřebám	Počet	84	156	+86 %
		Hodnota (mil. EUR)	1270	2276	+79 %
Příprava	Posouzení finančních návrhů	Počet	127	181	+43 %
		Hodnota (mil. EUR)	3185	3094	-3 %

EuropeAid měří dopad skupin na podporu kvality poměrem kvality. Jedná se o podíl kladných a záporných známek (A/B a C/D) udělených ve fázi zjišťování potřeb a ve fázi přípravy. Cílem úřadu EuropeAid je zajistit, aby podíl kladných známek stoupal a podíl záporných známek klesal.

Z níže uvedené tabulky vyplývá, že posuzování prováděné skupinami na podporu kvality pomohlo zlepšit kvalitu návrhů projektů jak v roce 2006, tak při meziročním srovnání:

- v roce 2006 ve fázi přípravy v porovnání s fází zjišťování potřeb;
- meziročně v obou fázích.

Tabulka 3: Dopad skupin na podporu kvality na kvalitu návrhů projektů ERF v období 2005 až 2006
- % kladných a záporných známek přidělených v každé fázi přezkumu

Typ známky	*2005*		*2006*	
	Zjišťování potřeb	*Příprava*	*Zjišťování potřeb*	*Příprava*
Kladné známky (A/B)	88	93	90	95
Záporné známky (C/D)	12	7	10	5

Zlepšování kvality nekončí ve fázi přípravy návrhů, protože Komise je ještě před zahájením jejich uskutečňování dále upraví podle doporučení skupiny pro podporu kvality.

– *Další rozpočtová, případně odvětvová podpora*

Ve zprávě z roku 2005 bylo uvedeno, že obecná rozpočtová podpora a podpora odvětvových politik dosáhly toho roku svého vrcholu. Celkové závazky činily 1 120 milionů EUR.

V roce 2006 už probíhala většina programů rozpočtové podpory 9. ERF. Nové závazky se proto využily zejména pro zbytkové programy nebo pro další financování probíhajících programů, meziročně tedy klesly. Komise schválila obecnou rozpočtovou podporu v 8 zemích v celkové výši 198 milionů EUR a odvětvovou podporu v 16 zemích ve výši 421 milionů EUR.

Rozpočtová podpora přesto zůstala vysoká: v roce 2006 dosáhly platby 431 milionů EUR (viz následující tabulka). Komise dále projednává možnosti zlepšení rozpočtové podpory s příjemci i na společných fórech dárců, jakým je například společná iniciativa OECD-DAC pro řízení veřejných financí.

Tabulka 4: Nová obecná rozpočtová a odvětvová podpora v roce 2006 (v milionech EUR)						
Typ programu	*Závazky*			*Platby*		
	2005	*2006*	*změna v %*	*2005*	*2006*	*změna v %*
Obecná rozpočtová podpora	705	198	-72 %	500	431	-14 %
Programy na podporu odvětvových politik	416	421	1 %	162	207	28 %
Celkem	**1 120**	**620**	**-45%**	**662**	**638**	**-4** %

V roce 2006 Komise rovněž:

- vedla téměř polovinu hodnocení veřejných výdajů a finanční odpovědnosti provedených ve 24 státech AKT;
- aktualizovala metodickou příručku pro rozpočtovou podporu – nová příručka obsahuje jasnější kritéria, na jejichž základě se před uvolněním finančních prostředků hodnotí, zda určitá země splňuje kritéria způsobilosti;
- připravovala rámec pro poskytování technické podpory nejvyšším kontrolním úřadům v zemích, které dostávají rozpočtovou podporu.

– Aktivní účast při závěrečných hodnoceních a při plánování zaměřeném na období po konci platnosti 9. ERF

Závěrečné hodnocení 9. ERF vedlo ke konečným úpravám prostředků přidělených zemím, regionům a odvětvím. EuropeAid a delegace musejí nyní zaručit, že veškeré prostředky 9. ERF budou přiděleny na závazky do konce roku 2007. Zároveň již začalo plánování předcházející zahájení 10. ERF.

Komise se rovněž snažila zajistit, aby se hned od začátku programovacího procesu pro 10. ERF používaly konkrétní ukazatele výkonnosti. Podařilo se jí to začleněním těchto ukazatelů:

(1) do pokynů pro programování, v nichž se rovněž pojednává:

– o potřebě posílit kapacitu partnerských zemí při sestavování statistik a
– o poradenství po internetu, které delegacím EK pomůže zjistit, jaké ukazatele jsou pro jejich situaci nejvhodnější;

(2) do prováděcího nařízení (v současné době ve fázi projednávání) – opět se tak zdůrazňuje potřeba dosáhnout souladu těchto ukazatelů s ukazateli uvedenými v dokumentech partnerských zemí o strategii snižování chudoby;

(3) do strategických dokumentů – mezi ně patří:

– ukazatele výkonnosti pro jednotlivá odvětví
– závazky států AKT týkající se zlepšení veřejné správy.

Tyto ukazatele budou sloužit k rozhodování o výši částek poskytnutých jako pobídky. Pokrok se vyhodnotí v polovině a na konci období.

– *Kontrola*

Každý projekt nad 1 milion EUR financovaný z ERF zkontroluje nezávislý externí odborník. Tento odborník mu přidělí známku podle pěti kritérií, jimiž jsou vhodnost, účinnost, účelnost, dopad a udržitelnost.

Do konce roku 2006 odborníci zkontrolovali více než 1 000 projektů. V roce 2006 zjistili, že kontrolované programy AKT měly v průměru dobré nebo výborné výsledky (tzn. získaly známku 2,5 nebo vyšší známku). Podle předběžných výsledků se známky od roku 2003 zlepšily.

Komise odborníky provádějící hodnocení požádala, aby zjistili rovněž:

- tendence v hodnocení od roku 2003 podle subregionů a odvětví AKT, např. infrastruktury;
- důvody, proč se v roce 2006 oproti roku 2005 zhoršily známky udělené projektům souvisejícím s obchodem.

Tato zjištění budou využita při přípravě budoucích programů.

– *Hodnocení*

V roce 2006 Komise provedla 13 hodnocení pomoci, kterou ES poskytlo zemím AKT. Zjištěné poznatky využije v procesu programování a při přípravě budoucích programů.

Tabulka 5: Hodnocení pomoci, kterou ES poskytlo zemím a regionům AKT v roce 2006

Typ strategie	*Země / region*	*Typ strategie*	*Země / region*	*Odvětví*
Na úrovni regionu	Středoafrická republika	Odvětvová	Státy AKT	Mikrofinance
Na úrovni státu	Komory			Budování obchodní kapacity
	Mali		Státy AKT i další státy	Koordinace mezi dárcem a partnerskou zemí
	Mauricius			Voda a kanalizace
	Rwanda			Dobrá správa věcí veřejných
	Seychely			Obecná rozpočtová podpora

Tabulka 6: Hlavní doporučení vyplývající z hodnocení za rok 2006		
Strategie na úrovni regionů: – Střední Afrika		Zlepšit vazby se sousedními regionálními uskupeními (např. CEDEAO)
		Zlepšit kvalitu studií proveditelnosti
		Zaměstnat v delegacích více pracovníků
Strategie na úrovni států:		Využít odvětvovou podporu pro klíčová odvětví vyjmenovaná v národních orientačních programech
		Vzít v úvahu předvídatelná zpoždění při vydávání pokynů a zahájení prací
		Více investovat do rozvoje strategie založené na partnerství
Odvětvová – pouze státy AKT:	Obchod:	Koordinovat podporu v užší spolupráci s členskými státy EU
		Posílit integrovaný rámcový proces
	Mikrofinance:	Využívat především v zemích se slabou místní vládou
		Zajistit soudržnost programu se státními/místními prioritami
Odvětvová – Státy AKT i další státy	Rozpočtová podpora:	Využít především k posílení správy veřejných financí a k boji s korupcí
		Poskytnout podporu do rozpočtu plně a co nejdříve
	Správa věcí veřejných:	Začlenit správní reformy a správu veřejných financí do dokumentů o strategii na snížení chudoby, strategických dokumentů země a strategických dokumentů regionů
		Využívat projekty na podporu občanské společnosti a na rozpočtovou podporu správy veřejných financí

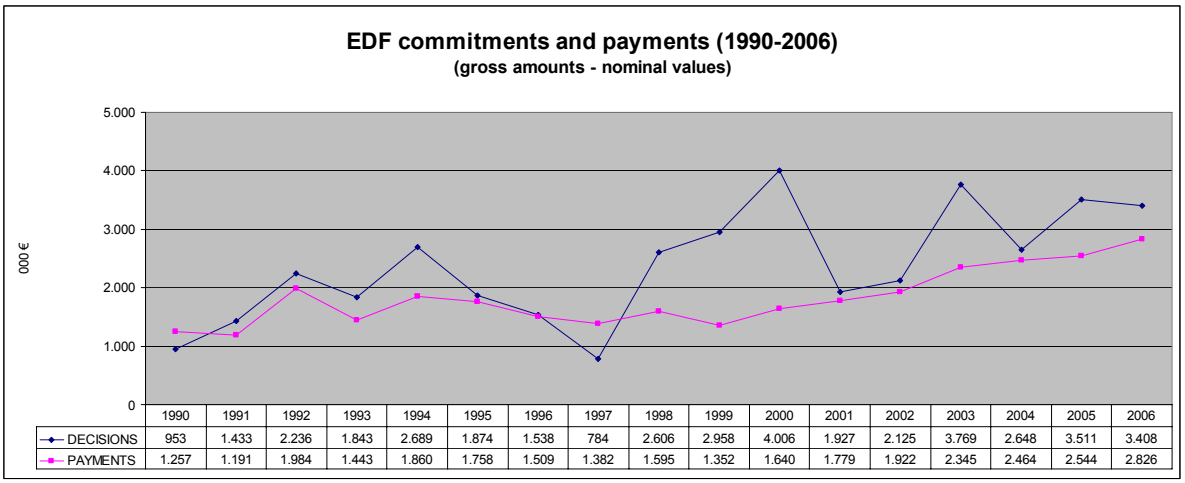
4.2. Rychlejší poskytování pomoci

V roce 2006 byl splněn cíl celkových závazků pro nové programy. Individuální závazky, tedy smlouvy ke schváleným programům, i platby překročily plánovaný cíl a ERF dosáhl nového rekordu.

Tabulka 7: Hlavní ukazatele výkonnosti ERF v období 2002-06 (v milionech EUR)

	2002	2003	2004	2005	2006	
					Cíl	Uskutečněno
Celkové závazky	2 125	3 769	2 648	3 511	3 400	3 408
Individuální závazky	2 436	3 062	3 038	3 057	3 250	3 654
Platby	1 922	2 345	2 464	2 544	2 750	2 826

Celkové závazky i platby od roku 1990 stále stoupaly díky rychlejšímu provádění.



– *Udržet neproplacené závazky (RAL) na stabilní úrovni, zaměřit se na smlouvy a na staré a spící závazky*

4.2.1.1. Zachování celkových neproplacených závazků (RAL) na stabilní úrovni

Neproplacené závazky (neboli „RAL“ zkratka z fr. *reste à liquider*) je nutno zaplatit podle pravidel řádného finančního řízení. Komise pozorně sleduje celkové neproplacené závazky. Jak bylo vysvětleno ve zprávě za rok 2005, neproplacené závazky se v roce 2003 a 2005 dvojnásobně zvýšily, protože Komise v obou letech schválila velké množství nových závazků.

V roce 2006 bylo cílem Komise udržet celkové neproplacené závazky na úrovni z roku 2005, tedy na částce 10 300 milionů EUR. I přes velké množství nových závazků v roce 2005 a 2006 zůstaly neproplacené závazky stabilní díky rekordní úrovni plateb provedených v roce 2006.

4.2.1.2. Provádění starých a spících závazků

Pro dosažení cílů programu má velký význam včasné provádění závazků. V zemích AKT to může působit problémy, protože vládní orgány jsou často slabé. Avšak díky tomu, že se Komise v posledních letech snažila zlepšit přípravu a plánování projektů, zjednodušit postupy a posílit delegace, dosahuje se lepších výsledků.

Například čas na provedení projektů – měřený poměrem neproplacených závazků vůči ročním platbám – klesl mezi lety 2000 a 2006 o více než 30 %:

Tabulka 8: Průměrná doba provádění projektu (poměr neproplacených závazků vůči ročním platbám) **v letech**

2000	*2001*	*2002*	*2003*	*2004*	*2005*	*2006*
5,5	4,8	4,4	4,1	4,0	4,1	3,6

Komise rovněž nadále věnovala zvláštní pozornost starým a spícím neproplaceným závazkům:

Tabulka 9: Vývoj starých a spících závazků v období 2005 až 2006

Ukazatel		*Hodnota (mil. EUR)*			*Komentář*
Název	*Definice*	*1.1.06*	*31.12.06*		
			Cíl	*Uskutečněno*	
Staré RAL	prostředky, které byly vyčleněny na závazky před více než 5 lety, ale dosud nebyly vyplaceny	1 618	867	822	V roce 2006 snížení téměř o polovinu
Spící RAL	prostředky, které byly vyčleněny na závazky, ale déle než 2 roky k nim nebyly uzavřeny smlouvy ani nebyly vyplaceny	346	350	276	Včetně úhrad do programu pro silně zadlužené chudé země

Komise kromě toho pokračovala ve své strategii rušení všech neproplacených závazků, aby uvolněné prostředky mohla vyčlenit na jiné závazky do konce roku 2007. Komise by měla splnit své cíle pro rušení závazků do konce března 2007:

Tabulka 10: Rušení závazků ERF od 1. 1. 2006 do 1. 3. 2007				
Ukazatel	**Definice**	**Částka (v EUR)**		
		2005	2006	
			Cíl (do 31. 3. 07)	Uskutečněno (do 1. 3. 07)
Rušení závazků	prostředky, které byly původně přiděleny, ale nebyly vyplaceny, jsou uvolněny a mohou být využity pro jiné programy	476	923	871

V příloze 1 je obsažen podrobný rozpis vývoje nevyplacených prostředků od roku 2002.

Komise dále:

- získala zpět 64 milionů EUR, které byly vyplaceny jako zálohy, ale poté nebyly využity
- zahájila akční plán na sledování příkazů k úhradě a předběžného financování
- v příloze 2 jsou uvedeny celkové částky:
- zrušených závazků a příkazů k úhradě a
- hrubých a čistých závazků a plateb.

4.2.1.3. Rovnoměrné rozložení závazků v průběhu celého roku (aby nedocházelo k nahromadění na konci roku)

V roce 2005 a 2006 se Komise snažila rozložit nové závazky rovnoměrněji než v předchozích letech. Díky tomu v roce 2006 nedošlo k výraznému nahromadění závazků na konci roku, protože 58 % závazků bylo vyřešeno do konce září – byl tedy téměř splněn cíl stanovený na 60 %.

4.2.1.4. Stabex[3]

Mezi neproplacenými závazky jsou i závazky ze Stabexu, které dosud nebyly zaplaceny. Komise stanovila pro finanční prostředky mechanismu Stabex přísné lhůty:

Tabulka 11: Stabex – lhůty stanovené Komisí	
Krok	*Lhůta (konec roku)*
Dokončit schvalování přidělených, ale nevyplacených prostředků	2007
Dokončit uzavírání smluv	2008
Dokončit platby	2010

Prostředky mechanismu Stabex se přidělují prostřednictvím rámců vzájemných závazků. V roce 2006 Komise schválila 17 rámců ve výši 500 milionů EUR a převedla 190 milionů EUR na účty se společným podpisovým právem (viz níže).

Komise zahrnula do účetní závěrky ERF za rok 2006 podrobnou tabulku o Stabexu, v níž byly uvedeny zůstatky z konce roku pro každou přijímající zemi[4].

[3] Stabex byl finanční nástroj vytvořený Loméskou úmluvou (články 186-212), jehož cílem bylo vyvažovat nestabilitu v příjmech států AKT z vývozů. Dohoda z Cotonou nahradila Stabex novým nástrojem Flex.

V této zprávě jsou však údaje pro Stabex uvedené v příloze 7 založeny na:
1. prostředcích mechanismu Stabex uvedených v účetní závěrce ERF a
2. výpisech z účtů se společným podpisovým právem (tyto prostředky jsou majetkem příslušného přijímajícího státu AKT), na něž Komise již převedla některé prostředky mechanismu Stabex, z konce roku 2006, které poskytly přijímající státy AKT.

V roce 2007 Komise provede audit těchto výpisů z účtů a tím ověří stav prostředků Stabex na konci roku 2006.

4.3. Koordinace a sladění opatření s ostatními dárci

– *Odvětvové zaměření ERF*

Komise zaměřuje výdaje ERF na odvětví, která mají velký vliv na snížení chudoby a v nichž může Komise poskytnout největší přidanou hodnotu:

Tabulka 12: Závazky a platby ERF podle odvětví OECD-DAC v roce 2006 (v milionech EUR, hrubé údaje)[5]

Odvětví	Závazky		Platby	
	mil. EUR	**% z celku**	**mil. EUR**	**% z celku**
Vzdělávání, zdravotnictví, voda, kanalizace	1161	34 %	836	29 %
Doprava, komunikace, energetika	933	27 %	663	23 %
Zemědělství, rybolov, obchod, průmysl, cestovní ruch	368	11 %	194	7 %
Životní prostředí, další průřezová témata	324	10 %	91	3 %
Rozpočet a podpora platební bilance[6]	219	6 %	635	22 %
Snížení dluhu	0	0 %	80	3 %
Další, včetně podpory na rekonstrukci	248	7 %	163	6 %
Administrativní náklady	154	5 %	193	7 %
Celkem	**3 408**	**100 %**	**2826**	**100 %**

– Financování prostřednictvím mezinárodních organizací

Komise i v roce 2006 úzce spolupracovala s agenturami OSN a skupinou Světové banky. Úroveň částek pokrytých smlouvami zůstala v období 2005-2006 v meziročním srovnání relativní stabilní a představovala přibližně 11 % celkových smluv uzavřených během těchto dvou let.

V roce 2006 Komise uzavřela smlouvy:
- ve výši 95 milionů EUR se Světovou bankou, z čehož 62 milionů EUR bylo přiděleno do Globálního fondu pro boj s AIDS, tuberkulózou a malárií;
- ve výši 225 milionů EUR s agenturami OSN.

V příloze 3 jsou uvedeny závazky, smlouvy, platby a nezaplacené částky ke konci roku.

---

4 Viz dokument SEK(2007)448.
5 V příloze 2 jsou uvedeny čisté údaje pro ERF.
6 Tato definice odvětví podle OECD DAC zahrnuje některé typy operací souvisejících s mechanismem Stabex a bezpečností potravin.

Komise rovněž pokračovala ve spolupráci s nevládními subjekty a občanskou společností v souladu s článkem 4 dohody z Cotonou.

4.4. Vytvořit podmínky pro účinné kontroly a zajistit odpovědnost za finanční řízení

– *Podrobné sledování transakcí pomocí vybraných vzorků*

V roce 2006 úřad EuropeAid reagoval na doporučení Účetního dvora tak, že

- přepracoval svou metodiku kontrol ex post;
- snížil podíl plateb kontrolovaných ex post ze tří na jedno procento;
- rozšířil rozsah kontrol ex post a vypracovává při nich podrobnější dokumentaci.

Tabulka 13: Kontroly transakcí provedené ex post v roce 2006 – stav v lednu 2007

	Počet transakcí	% z celkového počtu transakcí
Veškeré transakce	21 654	100 %
Transakce s naplánovanými kontrolami	215	1,0 %
– kontroly byly dokončeny (transakce leden – červen 2006)	95	0,4 %
– kontroly by měly být dokončeny v dubnu 2007 (transakce červenec – prosinec 2006)	120	0,6 %

Komise rovněž:

- provedla ex post kontroly transakcí, které schvalující osoba provedla i přes výhrady úředníka provádějícího finanční ověření;
- prověřila transakce a interní kontroly na místě v pěti delegacích AKT vybraných na základě analýzy rizik.

– Stoprocentní provedení hlavních doporučení útvaru interního auditu

Tabulka 14: Opatření navazující na doporučení útvaru interního auditu

Kategorie	*Doporučení*	*Pokrok ke konci roku 2006*
Používání elektronického souhlasu jako důkazu převedení funkcí schvalující osoby	Zjistit, zda lze do systému OLAS zadávat souhlas a dále s tímto souhlasem pracovat	Přechod z OLAS na CRIS/ABAC byl odložen až na konec roku 2007. Od března 2006 tedy nedošlo k žádnému pokroku.
Důkaz o souhlasu ve finančních okruzích ERF	Upravit elektronické schvalování v systému OLAS tak, aby bylo kompatibilní s novými okruhy	Nová funkce OLAS facturier, k dispozici od 1. 1. 2007, funguje i v okruzích schvalování „zadávající a ověřující úředník“.

4.5. Aktivní politika lidských zdrojů a zlepšení interních postupů

– *Provádění aktivní politiky lidských zdrojů*

Fluktuace zaměstnanců, vysoký počet volných míst v některých delegacích a klesající počet zaměstnanců v poměru ke spravovaným částkám mají i nadále nepříznivý vliv na některé priority. V roce 2006 se Komisi dařilo plnit své úkoly i přes tato omezení díky tomu, že věnovala maximální pozornost řádnému finančnímu řízení a kvalitě.

Tabulka 15: Procento volných míst v úřadu EuropeAid: ředitelství pro AKT v ústředí a delegace v AKT, 2005-2006			
Místo	Kategorie zaměstnanců	Procento volných míst na konci roku	
		2005	2006
Delegace AKT	Úředníci	5 %	7 %
	Ostatní pracovníci	9 %	9 %
Ústředí (ředitelství pro AKT)	Úředníci	2 %	0 %
	Ostatní pracovníci	1 %	1 %

– *Harmonizace a zjednodušení správních postupů a procesů*

Komise předložila Radě přepracované znění finančního nařízení pro 9. ERF. Toto nové znění zjednodušuje postupy pro spolupráci s členskými státy EU a odráží podobné změny v obecném finančním nařízení. Rada toto přepracované finanční nařízení pro ERF přijala v březnu 2007. Komise hodlá dále zjednodušit postupy 10. ERF.

– *Další rozvoj informačních systémů a zlepšení účetních systémů*

ERF dosud nebyl začleněn do CRIS. Kromě toho bylo zavedení ABAC-FED odloženo na rok 2008.

5. OPATŘENÍ NAVAZUJÍCÍ NA PŘIPOMÍNKY EVROPSKÉHO ÚČETNÍHO DVORA

5.1. Výroční zpráva Účetního dvora

Tabulka 16: Opatření navazující na doporučení Účetního dvora (Tabulka 3, Výroční zpráva Účetního dvora k ERF, 2006)

Předmět	*Požadované kroky*	*Opatření přijatá do konce roku 2006*
1. Zálohy, zpětné vymáhání, pochybné pohledávky	Zlepšit monitorování nezúčtovaných záloh.	Komise zahájila v roce 2006 akční plán centrálního sledování příkazů k úhradě a předběžného financování.
2. Fondy Stabex	Získat spolehlivější údaje o prostředcích na bankovních účtech.	Komise připravuje aktualizovaný seznam všech svých prostředků v Evropě a státech AKT.
	Vyžádat si zprávy o využívání fondů.	Komise obdržela 38 z 39 zpráv, které měly být podány v roce 2006.
3. Řízení rizik	Vymezit rizika charakteristická pro státy AKT.	Ředitelství úřadu EuropeAid pro státy AKT vypracovalo rejstřík rizik charakteristických pro státy AKT na období 2006 a 2007.
	Zlepšit analýzu rizik u auditů útvaru interní kontroly.	V roce 2006 GŘ AIDCO vypracovalo na základě zjištěných rizik plán auditů na období 2007 až 2009 a zaslalo ho útvaru interní kontroly i Účetnímu dvoru.
	Zlepšit analýzu rizik u externích auditů (ústředí, delegace).	Výroční plán auditů na rok 2007 připravený ředitelstvím úřadu EuropeAid pro AKT zahrnuje veškeré externí audity v delegacích a v ústředí. Finanční a kontraktační oddělení tohoto ředitelství (C5) vydalo pokyny pro řízení rizik, další pokyny pak vypracovalo oddělení pro metodiku auditu úřadu EuropeAid (G2).
	Zlepšit analýzu riziku kontrol ex post	Oddělení pro metodiku auditu úřadu EuropeAid (G2) provedlo pro celé generální ředitelství analýzu rizik, která se týkala velikostí vzorků a typů transakcí, jež je třeba ověřovat.
4. Kontroly ex post	Zlepšit dokumentaci	Úřad EuropeAid vypracoval pro rok 2006 úplnou dokumentaci a zajistil systematické sledování návazných opatření.
5. Audit	Zlepšit systém CRIS-Audit	Ve své odpovědi na zprávy o řízení vnější pomoci v roce 2006 ústředí připomnělo delegacím pokyn generálního ředitelství o významu systému CRIS-Audit.
	Využít systém CRIS-Audit k lepší kontrole externích auditů	

5.2. Zvláštní zprávy Účetního dvora

Tabulka 17: Rozpočtová podpora z ERF – oblast veřejných financí (č. 2/2005, absolutorium udělené ERF za rok 2004, odstavec 55)

Č.	*Oblast*	*Doporučení*	*Opatření přijatá v roce 2006*
55	Metodická příručka	Aktualizovat a doplnit, zejména zprávy o kontrole	Komise aktualizovala svou metodickou příručku: – jasnější definice – potenciální přínosy a rizika – jasnější kritéria způsobilosti – praktický návod na přípravu a provádění programů – informace o využívání nástroje pro hodnocení PEFA. Delegace musejí každý rok podat zprávu o stavu správy veřejných financí. Komise rovněž přepracovala: – formát formulářů pro zjišťování potřeb – seznam otázek pro kontrolu formulářů a finančních návrhů.
	Způsobilost	Předkládat jasnější důkazy o způsobilosti jednotlivých států	Důkaz o splnění kritérií způsobilosti: – se hodnotí ve fázi zjišťování potřeb a přípravy projektu – se vyžaduje před uvolněním prostředků.
	Ukazatele	Používat ukazatele výkonnosti, které by motivovaly k lepším výkonů v oblasti veřejných financí	– Komise a další dárci v roce 2005 dokončili rámec PEFA, který se týká veřejných výdajů a finanční odpovědnosti – Komise nahrazuje nástrojem PEFA současné nástroje a vedla téměř polovinu všech hodnocení PEFA v roce 2006 – ES rovněž nadále využívá společnou iniciativu OECD/DAC pro řízení veřejných financí
		Používat nový nástroj pro sledování výkonnosti při řízení veřejných prostředků	
	Koordinace	Více spolupracovat na místní úrovni	
	Instituce států AKT	Posílit vztahy s parlamenty a nejvyššími kontrolními úřady	Komise: – připravuje oznámení, kterým podpoří poskytování technické pomoci nejvyšším kontrolním úřadům; – jedná o spolupráci s mezinárodními organizacemi, např. INTOSAI.

Příloha 1: Vývoj neproplacených závazků ERF (RAL) v období 2001 – 2006 (v milionech EUR)

Typ neproplacených závazků *(neboli RAL)*		***Opatření***		***Rok***										
				2002		***2003***		***2004***		***2005***		***2006***		
				1	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	*1*	*31*	
				leden	*prosinec*	*leden*	*prosinec*	*leden*	*prosinec*	*leden*	*prosinec*	*leden*	*prosinec*	
Stav	*Označované jako*												*Cíl*	*Uskutečněno*
starší ≥ 5 let	staré RAL	Vyčleněno na závazky před	‘95	520	429	429	323	323	253	253	141	141	45	37
		Vyčleněno na závazky v	‘95	245	183	183	118	118	72	72	49	49	25	22
			‘96	319	210	210	145	145	91	91	54	54	25	21
			‘97	-		194	156	156	128	128	112	112	90	86
			‘98	-				427	286	286	181	181	75	78
			‘99							692	488	488	295	287
			2000	-								593	220	290
		Celkem	mil. EUR	1 084	822	1 016	743	1 170	829	1 521	1 025	1 618	867	822
		Změna celkem v průběhu roku	mil. EUR		-262		-273		-341		-496			-796
			%		-24 %		-27 %		-29 %		-33 %			-49 %
neaktivní ≥ 2 roky	spící RAL	Celkem	mil. EUR	389	449	449	261	255	513	459	487	346	350	276
starý ≥ 5 let a/nebo neaktivní ≥ 2 roky	staré a/nebo spící RAL	Celkem	mil. EUR	1 473	1 271	1 465	1 004	1 425	1 342	1 980	1 512	1 964	1 125	1097
		Změna celkem v průběhu roku	mil. EUR		-202		-461		-83		-468			-867
			%		-14 %		-31 %		-6 %		-24 %			-44 %
Všechny typy celkem	RAL celkem	Všechny roky	mil. EUR		8 728		9 842		9 779		10 324			10 281

Příloha 2: Celkové závazky na obecnou rozpočtovou podporu poskytovanou ERF v letech 2002 až 2006 (v milionech EUR)

Země	*2002*	*2003*	*2004*	*2005*	*2006*
Benin		55,0			18,4
Burkina Faso	125,0			151,5	
Burundi	22,6		43,6	7,82	
Kamerun					
Kapverdy			5,8	12,5	
Středoafrická republika	4,4				4,0
Čad		50,0			
Pobřeží slonoviny	40,0				
Konžská demokratická republika	5,5	106,0			
Konžská republika				30,45	
Džibutsko					
Dominikánská republika					38,0
Etiopie	44,1		95,0		
Gabon					
Gambie					
Ghana		5,0	62,0		
Guinea					
Guinea Bissau				6,0	
Guyana			23,3		
Haiti					10,2
Jamajka	30,0		25,0		
Keňa			125,0		
Lesotho					
Madagaskar	70,0		35,0	55,0	
Malawi				41,5	34,0
Mali		132,9			21,1
Mauritánie					
Mosambik	168,0	16,4		95	
Niger	20,0	90,0		70,0	
Papua - Nová Guinea					
Rwanda		55,1		36,0	
Svatý Tomáš a Princův ostrov					
Senegal			53,0		
Sierra Leone				50,0	
Tanzanie		114,0		57,0	
Turks a Caicos					10,6
Uganda				92,0	
Vanuatu			1,7		
Zambie		117,0			62,0
Roční součty	**529,6**	**741,4**	**469,4**	**704,8**	**198,3**
% celkových ročních závazků ERF	25 %	20 %	18 %	20 %	6 %

Příloha 3: Nové celkové závazky na obecnou rozpočtovou a odvětvovou podporu v roce 2006 (v milionech EUR)

Typ programu	*Typ financování*	*Přijímající země*	*Odvětví*	***Množství***	
				Cíl	*Výsledek*
Obecná rozpočtová podpora		Benin	Rozpočtová podpora		18
		Středoafrická republika			4
		Dominikánská republika			38
		Haiti			10
		Malawi			34
		Mali			20
		Mali			1.1
		Turks a Caicos			11
		Zambie			62
		Mezisoučet makroekonomické rozpočtové podpory		**262**	**198**
Programy na podporu odvětvových politik	Odvětvová rozpočtová podpora	Anguilla			8
		Angola	Voda		7
		Burkina Faso			2
		Dominikánská republika	Vzdělávání		48
		Etiopie	Infrastruktura		155
		Falklandy	Obchod		3
		Grenada	Obchod		7
		Guinea-Bissau			6
		Mauricius	Voda		10
		Montserrat			11
		Mosambik			35
		Saint Pierre a Miquelon			13
		Svatá Helena			16
		Tanzanie	Vzdělávání		44
		Trinidad a Tobago	Vzdělávání		27
		Zambie	Infrastruktura		20
		Zambie	Zdraví		10
		Mezisoučet odvětvové rozpočtové podpory		**616**	**421**
	Standardní financování projektů	Benin	Infrastruktura		40
		Džibutsko			11
		Etiopie	Infrastruktura		60
		Gabon	Infrastruktura		14
		Ghana			10
		Ghana	Infrastruktura		5
		Lesotho	Zdraví		12
		Libérie	Vzdělávání		12
		Malawi	Infrastruktura		8
		Madagaskar	Infrastruktura		13
		Madagaskar	Infrastruktura		23
		Niger	Soudnictví		6
		Niger			6

		Niger			12
		Rwanda	Infrastruktura		35
		Mezisoučet standardních projektů		**335**	**266**
	Mezisoučet odvětvové podpory			**951**	**687**
Celkem				**1213**	**885**

Příloha 4: čisté závazky a platby, 2006 (v milionech EUR)

Celkové závazky	*Nové celkové závazky (hrubé)*	*3 408*
	Částky, u nichž bylo zrušeno přidělení k závazku	*-689*
	Čisté celkové závazky	*2 719*
Individuální závazky	*Nové smlouvy (hrubé)*	*3 654*
	Zrušené smlouvy	*-581*
	Čisté individuální závazky	*3 073*
Platby	*Nové platby (hrubé)*	*2 826*
	Částky získané zpět a opravy[7]	*-64*
	Čisté platby	*2 762*

Příloha 5: Příspěvky ERF do OSN a skupiny Světové banky v období 2005–06 (v milionech EUR)

Příjemce		*2005*	*2006*			
		Nové závazky	*Nové závazky*	*Uzavřené smlouvy*	*Zaplaceno*	*Zbývá zaplatit*
OSN	FAO	6,4	13,1	2,1	0,8	1,3
	MOP	5,5				
	UNCTAD		2,9	2,9	1,2	1,7
	UNDP	87,8	110,6	108,8	80,5	28,3
	Delegace UNDP			2,4	1,4	1,0
	UNESCO	0,3	0,1			
	UNFPA		19,6	19,6	10,1	9,5
	UNICEF	42,4	39,2	40,3	14,8	25,4
	UNIDO	1,2				
	OSN Ženeva			0,2	0,1	0,0
	OSN Vídeň	24,7				
	UNOPS	2,7	0,1			
	WFP	34,7	13,8	22,0	19,7	2,3
	WHO	6,5	24,8	24,8	3,4	21,5
	Mezisoučet	212,2	224,2	223,0	132,0	91,0
Skupina Světové banky		149,0	94,5	94,0	75,9	18,1
Celkem		**361,2**	**318,7**	**317,0**	**207,9**	**109,1**

[7] Ve zprávě o finančním hospodaření ERF se vykazují částky, získané zpět, i opravy.

Příloha 6: Celkové závazky ERF rozdělené podle programů a finančního nástroje ke konci roku 2006 (v milionech EUR)

ERF							*Neprogramovatelná podpora*					*Celkem*
		Nerozpočtová podpora (projekty)	*Rozpočtová podpora*			*Mezisoučet programovatelné podpory*	*Finanční příspěvky*		*Podpora vývozu*		*Mezisoučet neprogramovatelné podpory*	
			Obecná	*Odvětvová*	*Mezisoučet rozpočtová podpora*				*Stabex, Flex*	*Sysmin*		
6	mil. EUR	5 158,06	60,73	-	60,73	5 218,79	540,71	-	1 451,12	128,10	2 119,93	7 338,72
	% z celku	70 %	1 %		1 %	71 %	7 %		20 %	2 %	29 %	100 %
7	mil. EUR	6 003,90	1 626,21	-	1 626,21	7 630,11	839,01	40,00	1 702,69	443,11	3 024,81	10 654,92
	% z celku	56 %	15 %		15 %	72 %	8 %	0 %	16 %	4 %	28 %	100 %
8	mil. EUR	5 992,27	1 778,55	253,61	2 032,16	8 024,43	1 134,27	1 060,00	717,35	114,24	3 025,86	11 050,29
	% z celku	54 %	16 %	2 %	18 %	73 %	10 %	10 %	6 %	1 %	27 %	100 %
9	mil. EUR	8 721,10	1 974,56	956,68	2 931,24	11 652,34	-	630,00	119,64	-	749,64	12 401,98
	% z celku	70 %	16 %	8 %	24 %	94 %		5 %	1 %		6 %	100 %
Všechny, 6-9	mil. EUR	25 875,33	5 440,05	1 210,29	6 650,34	32 525,67	2 513,99	1 730,00	3 990,81	685,45	8 920,24	41 445,91
	% z celku	62 %	13 %	3 %	16 %	78 %	6 %	4 %	10 %	2 %	22 %	100 %

Příloha 7: Stabex – situace v jednotlivých zemích ke konci roku 2006 (EUR)

Přijímající země	*Celkové závazky*	*Individuální závazky*	*Zbývá*		
			uzavřít smlouvy (RAC)[8]	*... zaplatit (RAP)*	*... uzavřít (RAL)*
	(1)	(2)	(3)=(1) - (2)	(4) = (5) - (3)	(5)
Benin	2 281 022	2 274 819	6 203	210 867	217 070
Burkina Faso	9 126 422	9 101 820	24 602	757 332	781 934
Burundi	75 401 955	36 929 953	38 472 002	-8 009 429	30 462 573
Kamerun	308 716 655	308 574 512	142 143	19 396 040	19 538 183
Kapverdy	2 365 206	1 937 563	427 643	809 913	1 237 556
Středoafrická republika	18 774 155	16 137 220	2 636 935	1 136 767	3 773 702
Čad	14 032 940	12 948 972	1 083 968	514 161	1 598 129
Komory	8 057 525	7 957 741	99 784	1 753 994	1 853 778
Pobřeží slonoviny	366 657 647	364 907 313	1 750 334	46 146 487	47 896 821
Dominika	41 818 410	42 084 082	-265 672	268 921	3 249
Rovníková Guinea	2 471 789	1 435 472	1 036 317	157 233	1 193 550
Etiopie	239 688 822	238 825 667	863 155	67 087	930 242
Gambie	5 306 334	3 720 104	1 586 230	200 396	1 786 626
Ghana	59 796 247	59 796 247	0	4 615 374	4 615 374
Grenada	8 756 549	7 436 088	1 320 461	1 905 307	3 225 768
Guinea-Bissau	1 775 942	762 844	1 013 098	-18 326	994 772
Haiti	38 430 119	38 430 119	0	0	0
Jamajka	10 150 868	9 489 254	661 614	135 551	797 165
Keňa	195 083 412	198 235 985	-3 152 573	63 860 715	60 708 142
Kiribati	908 379	908 379	0	271 853	271 853
Lesotho[9]	6 333 600	6 333 600	0	312 928	312 928
Madagaskar	91 191 845	90 744 189	447 656	18 353 465	18 801 121
Malawi	23 173 151	22 552 308	620 843	3 835 856	4 456 699
Mauritánie	38 936 337	11 513 882	27 422 455	0	27 422 455
Mosambik	4 488 494	0	4 488 494	0	4 488 494
Papua - Nová Guinea	85 402 166	95 158 547	-9 756 381	10 721 389	965 008
Rwanda	66 621 918	22 996 883	43 625 035	-28 637 197	14 987 838
Samoa	13 654 244	6 555 971	7 098 273	-7 078 081	20 192
Senegal	77 737 318	51 245 000	26 492 318	26 791 515	53 283 833
Sierra Leone	15 267 927	15 267 927	0	4 378 326	4 378 326
Šalamounovy ostrovy	91 990 577	126 856 928	-34 866 351	53 733 059	18 866 708
Svatá Lucie	79 815 963	60 788 987	19 026 976	1 424 808	20 451 784

[8] V případě Dominiky je číslo záporné, protože při změně předchozích rámců vzájemných závazků (RVZ) na nový RVZ došlo k přidělení nadměrného objemu prostředků. U ostatních zemí jsou záporná čísla výsledkem rušení závazků.

[9] V současné době probíhá audit finančních prostředků ke konci roku 2006, proto jsou zde uvedeny údaje ke konci roku 2005.

Svatý Vincent	76 199 758	72 123 084	4 076 674	10 026 867	14 103 541
Súdán	201 054 264	201 054 264	0	176 801 045	176 801 045
Tanzanie	104 137 377	102 929 859	1 207 518	16 269 276	17 476 794
Togo	34 027 821	44 165 571	-10 137 750	26 810 251	16 672 501
Uganda	218 440 992	218 440 991	1	41 530 336	41 530 337
Vanuatu	5 032 066	3 959 176	1 072 890	-995 990	76 900
Zimbabwe	60 372 275	31 720 308	28 651 967	-7 768 681	20 883 286
Celkem	**2 703 478 491**	**2 546 301 629**	**157 176 862**	**480 689 415**	**637 866 277**