



EVROPSKÁ KOMISE

V Bruselu dne 18.7.2012
COM(2012) 399 final

**ZPRÁVA KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ
O ZÁRUČNÍM FONDU A JEHO SPRÁVĚ ZA ROK 2011**

{SWD(2012) 217 final}

OBSAH

1.	Úvod.....	3
2.	Finanční stav fondu k 31. prosinci 2011	3
2.1.	Finanční toky fondu	3
2.2.	Významné transakce:	5
2.3.	Významné transakce po uzávěře	5
2.4.	Vedení účetnictví	5
2.4.1.	Základ pro sestavení účtů.....	5
2.4.2.	Změny účetních pravidel.....	6
2.4.3.	Dopad změn účetních pravidel.....	6
2.4.4.	Účetní výkaz fondu před konsolidací k 31. prosinci 2011	6
2.4.5.	Záruční fond: Rozvaha před konsolidací	7
2.4.6.	Záruční fond: Výsledovka před konsolidací	9
3.	Příchozí a odchozí platby fondu.....	11
3.1.	Právní základ pro platby do fondu ze souhrnného rozpočtu	11
3.2.	Příjmové platby do souhrnném rozpočtu a výdajové platby ze souhrnného rozpočtu v průběhu rozpočtového roku	11
3.2.1.	Poskytování prostředků pro fond	11
3.2.2.	Úrok z investic likvidních aktiv fondu.....	11
3.2.2.1.	Politika investování.....	11
3.2.2.2.	Výkonnost	12
3.2.2.3.	Příjmy z finančních operací	13
3.2.2.4.	Náklady na finanční operace.....	13
4.	Pasiva fondu	13
4.1.	Platby v prodlení	13
4.2.	Odměna EIB.....	14

ZPRÁVA KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU A RADĚ

O ZÁRUČNÍM FONDU A JEHO SPRÁVĚ ZA ROK 2011

1. Úvod

Nařízením Rady (ES, Euratom) č. 480/2009 ze dne 25. května 2009¹ (kodifikované znění) byl zřízen Záruční fond pro vnější vztahy (dále jen „fond“), aby se z něho vyplácely platby věřitelům Unie v případech, kdy jsou příjemci úvěru poskytnutého nebo zaručeného Evropskou unií v prodlení se splácením. V souladu s článkem 7 uvedeného nařízení pověřila Komise finanční správou fondu Evropskou investiční banku (EIB), a to na základě dohody, kterou Společenství a EIB podepsaly dne 23. listopadu 1994 v Bruselu a dne 25. listopadu 1994 v Lucemburku (dále jen „dohoda“).

Podle ustanovení čl. 8 odst. 2 dohody musí EIB každý rok do 1. března zaslat Komisi výroční zprávu o stavu fondu a jeho správě („výkaz finančních výsledků“) a finanční výkaz fondu za předchozí rok („výkaz o finančním stavu fondu“). Další podrobnosti ze zprávy za rok 2011 lze najít v pracovním dokumentu útvarů Komise (SWD).

Článek 8 nařízení dále stanoví, že Komise do 31. května následujícího roku zašle Evropskému parlamentu, Radě a Účetnímu dvoru zprávu o stavu fondu a jeho správě za každý rozpočtový rok.

2. FINANČNÍ STAV FONDU K 31. PROSINCI 2011

Finanční stav fondu je součtem všech finančních toků od zřízení fondu v roce 1994.

2.1. Finanční toky fondu

Finanční stav fondu ke konci rozpočtového roku 2011 se uvádí v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Celková výše finančních prostředků ve fondu činila 1 756 205 156,06 EUR (viz oddíl 3 pracovního dokumentu útvarů Komise: Výkaz o finančním stavu fondu k 31. prosinci 2011, který poskytla EIB). Přehled toků od doby zřízení fondu:

Záruční fond	Částka k 31. 12. 2011	Částka k 31. 12. 2010	Změna
platby z rozpočtu do fondu	3 384 734 500,00	3 124 564 500,00	260 170 000,00
čisté zůstatky z předchozích let	802 354 046,04	760 201 245,08	42 152 800,96

¹ Úř. věst. L 145, 10.6.2009, s. 10 („nařízení“).

zpětné získání plateb provedených fondem v souvislosti s opožděnými splátkami	576 705 008,19	576 705 008,19	0,00
jiné závazky (včetně poplatků EIB za správu)	770 809,98	747 058,18	23 751,80
poplatky za opožděné platby (za rok 2002)	5 090 662,91	5 090 662,91	0,00
požadavky na čerpání ze zdrojů fondu	(477 860 856,19)	(477 860 856,19)	0,00
postupné splátky do rozpočtu (včetně mimořádného převodu do rozpočtu v důsledku přistoupení nových členských států)	(2 501 391 526,79)	(2 501 391 526,79)	0,00
úprava ocenění portfolia podle IFRS	(34 197 488,08)	(1 845 165,61)	(32 352 322,47)
Účetní hodnota fondu	1 756 205 156,06	1 486 210 925,77	269 994 230,29

Účetní hodnota fondu vzrostla v roce 2011 přibližně o 270 milionů EUR. Vysvětlení je následovné:

Nárůst

- Příspěvek z rozpočtu (přidělené prostředky) ve výši 260,17 milionu EUR za účelem úpravy fondu na 9% cílovou částku
- Čisté výnosy finančních operací dosáhly výše 42,15 milionu EUR.

Pokles

- Ocenění portfolia se snížilo o (32,3 milionu EUR) v důsledku cenové nestálosti v souvislosti s finanční krizí.
- Hodnota fondu rovněž poklesla o (0,024 milionu EUR) v důsledku odpovídajícího nárůstu poplatků EIB za správu.

2.2. Významné transakce:

- 1) V lednu 2011 byl příspěvek z rozpočtu do fondu vypočítán podle článku 3 a článku 5 nařízení:

Ustanovení článku 3 nařízení² stanoví cílovou částku fondu ve výši 9 % veškerých nevyřízených kapitálových závazků vyplývajících ze všech operací plus jakékoliv splatné, ale dosud nezaplacené úroky.

Podle článku 5 nařízení se částka, která má být převedena z rozpočtu do fondu v roce $n+1$, vypočte na základě rozdílu mezi cílovou částkou a hodnotou čistých aktiv fondu na konci roku $n-1$ vypočítanou na začátku roku n .

S cílem upravit fond na 9 % veškerých nevyřízených kapitálových závazků byla do rozpočtu pro rok 2012 vložena částka ve výši 260,17 milionu EUR jako příspěvek do fondu. K 31. prosinci 2010 cílová částka odpovídající 9 % veškerých nesplacených záručních operací (19 395,86 milionu EUR) dosahovala výše 1 745,63 milionu EUR. Rozdíl mezi cílovou částkou a čistými aktivy fondu, jež k 31. prosinci 2010 činila 1 485,46 milionu EUR, se rovnal 260,17 milionu EUR.

O tuto částku bylo požádáno za účelem přidělení prostředků do fondu v roce 2012 a částka byla schválena Radou a Evropským parlamentem v listopadu 2011. Byla následně uznána za pohledávku fondu z rozpočtu.

- 2) Dne 28. února 2011 byla z rozpočtu do fondu převedena částka ve výši 138,88 milionu EUR, která odpovídala přiděleným prostředkům za rok 2011 (viz podrobnosti v odstavci 3.2.1 Poskytování prostředků pro Záruční fond).

2.3. Významné transakce po uzávěře

Dne 20. února 2012 byla z rozpočtu do fondu převedena částka ve výši 260,17 milionu EUR, která odpovídala výši přidělených financí v roce 2012.

2.4. Vedení účetnictví

Jelikož se Komise rozhodla vést účetnictví podle nových účetních pravidel v duchu zásad IPSAS³/IFRS, účetní výkazy fondu před konsolidací byly také vyhotoveny podle těchto zásad, jak je vysvětleno v pracovním dokumentu útvarů Komise.

2.4.1. Základ pro sestavení účtů

Účetní výkazy fondu byly připraveny v souladu s účetními pravidly přijatými účetním Evropské komise, zejména v souladu s účetním pravidlem č. 11 – „Finanční aktiva a závazky“⁴.

² Nařízení stanoví, že operace týkající se přistupujících zemí kryté fondem zůstávají po dni přistoupení kryté zárukou EU. Od tohoto dne však přestávají spadat mezi vnější vztahy EU a jsou kryty přímo ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, a nikoli z fondu.

³ IPSAS jsou mezinárodní účetní standardy veřejného sektoru.

2.4.2. *Změny účetních pravidel*

Fond v účetních výkazech za rok 2011 změnil svá účetní pravidla pro příspěvky. Podle předchozích účetních pravidel, jež se používala do 31. prosince 2010, byly příspěvky vykazovány nebo odúčtovány v rozvaze fondu k datu, kdy Evropská komise dotyčné platby obdržela či odeslala. Podle nových účetních pravidel, jež se používají od 1. ledna 2011, se příspěvky v rozvaze fondu vykazují nebo odúčtují k datu splatnosti podle článků 3, 4, 5 a 6 nařízení.

Díky této změně v účetních pravidlech pro příspěvky se uvedou relevantnější informace o rozvaze fondu, neboť přijímání a zveřejňování rozhodnutí o financování týkajících se Záručního fondu jsou povinným výdajem ze souhrnného rozpočtu Evropské unie⁵.

Změna v účetních pravidlech se uplatnila zpětně a srovnatelné informace byly odpovídajícím způsobem upraveny. Změna účetních pravidel má za následek následující úpravy v rozvaze:

Nárůst oběžných aktiv – splatných příspěvků o 260 170 000 EUR (srovnatelné údaje z roku 2010: nárůst oběžných aktiv – splatných příspěvků o 138 880 000 EUR).

Nárůst přidělených, ale dosud nesplacených příspěvků o 260 170 000 EUR (srovnatelné údaje z roku 2010: nárůst o 138 880 000 EUR).

2.4.3. *Dopad změn účetních pravidel*

Změny nemají žádný dopad ani na výsledovku, ani na výpočet přidělovaných částek.

2.4.4. *Účetní výkaz fondu před konsolidací k 31. prosinci 2011*

Účetní výkaz fondu před konsolidací se vyhotovuje, aby byly zahrnuty účetní operace, které nejsou obsaženy v účetním výkazu fondu, který poskytla EIB (viz pracovní dokument útvarů Komise). Potřeba zahrnout takové operace vzniká kvůli opakujícím se prodlením se splácením, která se objevují od počátku vzniku fondu. Jestliže příjemce úvěrové operace, za kterou ručí fond, je v prodlení se splácením, rozvaha před konsolidací by měla obsahovat jakékoliv nedoplatky ke splacení plus úrok vzniklý v důsledku pozdních plateb a ostatní výdaje příštích období⁶ až do úplného zaplacení částek splatných do fondu. Tak bude na konci roku existovat úplný soubor účetních výkazů fondu, který bude sloučen do konsolidované účetní rozvahy EU. K 31. prosinci 2011 nedošlo k žádnému prodlení se splácením. Celková částka uvedená v účetní rozvaze před konsolidací tak činí 1 756 205 156,06 EUR.

V komentáři jsou vysvětleny hlavní změny ve vedení účetnictví a údaje jsou sesouhlaseny s účetním výkazem EIB uvedeným v pracovním dokumentu útvarů Komise.

⁴ To se zakládá na přepracovaných standardech IAS 32 a 39, jež vydala IASB dne 18. prosince 2003, a tudíž nezahrnuje ustanovení uvedená ve verzi IAS 39, která byla schválena Evropskou komisí dne 19. listopadu 2004.

⁵ Interinstitucionální dohoda mezi Evropským parlamentem, Radou a Komisí o rozpočtové kázní a řádném finančním řízení, Úř. věst. C 139, 14.6.2006, s. 1.

⁶ Ostatní položky časového rozlišení zahrnují kurzový rozdíl, pokud vznikne, splatný pro ostatní závazky (zejména poplatky za zpětné získání splatné EIB).

2.4.5. Záruční fond: Rozvaha před konsolidací

Rozvaha před konsolidací je rozvaha připravená ke sloučení s konsolidovanými účetními výkazy EU. Hlavní změny jsou vysvětleny v komentáři k rozvaze.

Rozvaha: Aktiva (EUR)	2011	2010
OBĚŽNÁ AKTIVA		
Krátkodobé investice	1 194 552 654,14	1 153 319 651,66
Portfolio cenných papírů určených k prodeji – pořizovací cena	1 206 885 759,50	1 134 968 726,10
Portfolio cenných papírů určených k prodeji – pojistně-matematický rozdíl	913 066,98	(1 355 359,96)
Portfolio cenných papírů určených k prodeji – úprava na reálnou hodnotu	(34 189 857,13)	(1 888 129,14)
Portfolio cenných papírů určených k prodeji – časové rozlišení	20 943 684,79	21 594 414,66
Krátkodobé pohledávky	260 170 000,00	138 880 000,00
Ostatní	260 170 000,00	138 880 000,00
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	301 482 501,92	194 011 274,11
Běžné účty	1 340 446,23	1 426 322,04
Krátkodobé vklady – nominální hodnota	299 600 000,00	123 637 000,00
Vzniklý úrok z krátkodobých vkladů	542 055,69	155 055,48
Ostatní peněžní ekvivalenty – pořizovací cena		68 708 475,06
Vzniklý úrok z ostatních peněžních ekvivalentů		84 421,53
Oběžná aktiva celkem	1 756 205 156,06	1 486 210 925,77

CELKEM	1 756 205 156,06	1 486 210 925,77

Rozvaha: Pasiva (EUR)	2011	2010
A. VLASTNÍ KAPITÁL		
Kapitál (Záruční fond)	987 277 788,12	623 172 973,21
Zaplacené příspěvky	727 107 788,12	484 292 973,21
Přidělené příspěvky	260 170 000,00	138 880 000,00
Rezervní fondy	(34 197 488,08)	(1 845 165,61)
První použití – fond z přecenění na reálnou hodnotu	(7 630,95)	42 963,53
Změna reálné hodnoty aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji	(34 189 857,13)	(1 888 129,14)
Akumulovaný přebytek/schodek	760 201 245,08	821 618 687,47
Převedené zůstatky	760 201 245,08	821 618 687,47
Výsledek hospodaření za daný rozpočtový rok	42 152 800,96	42 517 372,53
Vlastní kapitál celkem	1 755 434 096,22	1 485 463 867,60
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY		
Závazky	770 809,98	747 058,17
Ostatní	770 809,98	747 058,17
Celková částka krátkodobých závazků	770 809,98	747 058,17
CELKEM	1 756 205 156,06	1 486 210 925,77

Komentáře k rozvaze:

- „Krátkodobé pohledávky/ostatní“ mohou zahrnovat přidělení financí za rok 2012 splatné do fondu z rozpočtu EU na začátku roku 2012. Rovněž mohou zahrnovat případné požadované částky na čerpání fondu, včetně kapitálu, úroků a sankcí, které mají být převedeny do rozpočtu Evropské unie po uvolnění záruky fondu.
- Rozdíl týkající se „akumulovaného přebytku“ vlastního kapitálu v porovnání s finančním stavem fondu uvedeným v pracovním dokumentu útvarů Komise je vysvětlen postupným splácením čerpaných prostředků a úhradou sankčních poplatků do fondu.
- „Závazky/ostatní“ v roce 2011 zahrnují platbu EIB za správu, platbu za audit a výdaje příštích období na poplatky za zpětné získání splatné EIB po úhradě sankčních poplatků do fondu.
- V letech 2011 a 2010 Komise nezaznamenala žádné znehodnocení státních dluhopisů a dluhopisů se státní zárukou v portfoliu fondu. Žádné znehodnocení nebylo zaznamenáno ani u řeckých státních dluhopisů a dluhopisů se státní zárukou.
- Expozice fondu vůči riziku vlády v EU podle zemí je k dispozici v pracovním dokumentu útvarů Komise.

2.4.6. Záruční fond: Výsledovka před konsolidací

Podobně jako rozvaha se pro začlenění do konsolidovaných účetních výkazů EU připravuje i výsledovka před konsolidací. Hlavní úpravy jsou vysvětleny v komentáři k výsledovce před konsolidací.

Konsolidovaná výsledovka (v EUR)	2011	2010
Příjmy z finančních operací	44 976 268,71	43 367 717,93
Výnosy z úroků		
Výnosy z úroků z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	4 118 369,38	1 359 361,52
Výnosy z úroků z aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji	40 771 673,71	40 351 233,09
Ostatní výnosy z úroků	86 225,62	80 574,54
Realizované výnosy z prodeje aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji		1 576 548,78
Náklady na finanční operace	(2 823 717,61)	(850 345,40)
Realizované ztráty z prodeje aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji	(1 940 019,61)	
Ostatní finanční náklady	(883 448,14)	(850 345,40)
Z toho: Platby za správu	(739 809,98)	(715 037,50)
Přebytek z neprovozní činnosti	42 152 800,96	42 517 372,53
Výsledek hospodaření za daný rozpočtový rok	42 152 800,96	42 517 372,53

Komentář k výsledovce před konsolidací:

„Ostatní finanční výdaje“ zahrnují platbu EIB za správu, platbu za audit a výdaje příštích období na poplatky za zpětné získání splatné EIB po úhradě sankčních poplatků do fondu.

3. PŘÍCHOZÍ A ODCHOZÍ PLATBY FONDU

Tato část vysvětluje příchozí a odchozí finanční toky ve fondu.

3.1. Právní základ pro platby do fondu ze souhrnného rozpočtu

Nařízení bylo změněno v roce 2007⁷ s cílem zajistit vyšší účinnost využití rozpočtových prostředků financováním fondu na základě zjištěných částek nesplacených zaručených úvěrů.

Cílová částka je 9 % výše nesplacených úvěrů a zaručených úvěrů včetně veškerých typů krytých operací (EIB, makrofinanční pomoc, úvěry Euratomu) mimo EU. Rozdíl mezi cílovou částkou a hodnotou čistých aktiv fondu bude mít za následek poskytnutí prostředků z rozpočtové linie 01040114 „Poskytování prostředků pro Záruční fond“ do fondu nebo v případě přebytku platbu z fondu do rozpočtu.

Výše dostupných prostředků k financování fondu je dána rozpočtovou linií 01040114 „Poskytování prostředků pro Záruční fond“ v rámci okruhu 4 (Vnější vztahy).

3.2. Příjmové platby do souhrnném rozpočtu a výdajové platby ze souhrnného rozpočtu v průběhu rozpočtového roku

3.2.1. Poskytování prostředků pro fond

Na základě částky nesplacených záručních operací ve výši 16 360,73 milionu EUR k 31. prosinci 2009 byla do rozpočtové linie 01040114 „Poskytování prostředků pro Záruční fond“ ve výkazu výdajů souhrnného rozpočtu Evropské unie na rok 2011 vložena částka ve výši 138,88 milionu EUR. Tato částka byla z rozpočtu do fondu uhrazena jediným převodem dne 28. února 2011.

3.2.2. Úrok z investic likvidních aktiv fondu

3.2.2.1. Politika investování

Likvidní aktiva fondu se investují v souladu s pravidly hospodaření uvedenými v příloze k dohodě pozměněné dodatečnou dohodou č. 1 ze dne 17. a 23. září 1996, dodatečnou dohodou č. 2 ze dne 26. dubna a 8. května 2002, dodatečnou dohodou č. 3 ze dne 25. února 2008 a dodatečnou dohodou č. 4 ze dne 9. listopadu 2010. V souladu s tím musí být 20 % fondu vloženo do krátkodobých investic (nepřesahujících jeden rok). Tyto investice zahrnují cenné papíry s variabilní sazbou bez ohledu na jejich datum splatnosti a cenné papíry s fixní sazbou, jejichž zbývající doba splatnosti je maximálně jeden rok, bez ohledu na jejich původní dobu splatnosti. Důvodem je skutečnost, že cenné papíry s fixní sazbou se na konci své splatnosti proplácejí ve výši 100 % své nominální hodnoty, zatímco cenné papíry s variabilní sazbou lze obvykle prodat kdykoliv za cenu blížící se 100 % bez ohledu na zbývající dobu jejich splatnosti. K udržení rovnováhy mezi různými nástroji poskytujícími potřebnou likviditu se minimálně 100 milionů EUR ponechává ve formě nástrojů peněžního trhu, zejména v bankovních vkladech.

⁷ Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 89/2007 ze dne 30. ledna 2007, kterým se mění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2728/94, kterým se zřizuje Záruční fond pro vnější vztahy, Úř. věst. L 22, 31.1.2007, s. 1.

Seznam bank, které mají oprávnění přijímat vklady, schvaluje Komise a EIB. Seznam se pravidelně reviduje s ohledem na změny ratingu bank. Všechny tyto banky mají rating agentury Moody's na stupni alespoň P1 pro krátkodobé investice nebo ekvivalentní rating agentury Standard & Poor's nebo agentury Fitch. Investice, které banky provádějí, se řídí pravidly, která mají zajistit konkurenceschopnou návratnost a zabránit jakékoliv koncentraci rizika.

3.2.2.2. Výkonnost

V nepříznivém hospodářském prostředí dosáhl fond čisté hodnoty ve výši +0,7157 %.

Finanční trhy byly v roce 2011 především ovlivňovány pokračující krizí státního dluhu v Evropě. Podmínky na finančním trhu se během léta prudce zhoršily kvůli obavám spojeným s krizí státního dluhu v eurozóně, a to navzdory jednání o rozšíření pomoci EU, vytvoření stálého krizového mechanismu od poloviny roku 2013 (následně přesunutý už na polovinu roku 2012) a intenzivním snahám o vyřešení finančních potíží Řecka.

Rizikové přírážky a úroky ze státních dluhopisů v roce 2011 vzrostly především u zemí na periferii eurozóny.

V důsledku toho byla výkonnost fondu během roku velmi kolísavá a byla silně pod vlivem nejistoty a nestálosti, která působila na finanční trhy. Výsledky portfolia se zhoršily oproti srovnávacímu indexu⁸ o (138,85) bazických bodů (podrobnosti viz oddíl 2.4 „Výkonnost“ v pracovním dokumentu útvarů Komise) především v důsledku snížení tržní hodnoty řeckých dluhopisů v portfoliu⁹.

⁸ Vzhledem k nedostatečnému ratingu není ve srovnávacím indexu zahrnuto Řecko a Portugalsko.

⁹ Vzhledem k nedostatečnému ratingu není ve srovnávacím indexu zahrnuto Řecko a Portugalsko.

3.2.2.3. Příjmy z finančních operací

V roce 2011 činily výnosy z úroků z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, běžných účtů fondu a cenných papírů celkem 44 976 268,71 EUR. Tuto částku lze rozdělit takto:

Popis:	2011	2010
Výnosy z úroků z peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	4 118 369,38	1 359 361,52
přijaté úroky z krátkodobých vkladů	3 797 877,59	1 253 213,48
změna ve vzniklém úroku z krátkodobých vkladů	302 578,68	91 363,69
Úrok z běžných bankovních účtů	17 913,11	14 784,35
Výnosy z úroků z aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji	40 771 673,71	40 351 233,09
přijaté úroky – portfolio cenných papírů určených k prodeji	41 853 323,85	39 633 686,93
změna ve vzniklém úroku – portfolio cenných papírů určených k prodeji	(650 729,87)	1 396 474,35
prémie/diskont	(430 920,27)	(678 928,19)
Příjem z činností spojených s půjčováním cenných papírů	86 225,62	80 574,54
Realizované zisky z prodeje finančních aktiv	-	1 576 548,78
Úrok z finančních investic likvidních aktiv fondu	<u>44 976 268,71</u>	<u>43 367 717,93</u>

Přijaté úroky se účtují do výsledku rozpočtového roku.

3.2.2.4. Náklady na finanční operace

Náklady na finanční operace dosáhly výše (2 823 717,61 EUR), z nichž (1 940 019,61 EUR) se vztahuje na realizované ztráty z prodeje aktiv v podobě cenných papírů určených k prodeji. Zbytek zahrnuje poplatky EIB za správu (739 809,98 EUR), ostatní finanční výdaje (111 527,16 EUR) a poplatky za služby externího auditora (32 111,00 EUR).

4. PASIVA FONDU

Pasiva fondu odpovídají všem finančním závazkům fondu.

4.1. Platby v prodlení

V roce 2011 nebyly v souvislosti s platbami v prodlení na fond učiněny žádné požadavky.

- Potenciální požadavky na Záruční fond v souvislosti s platbami v prodlení

S ohledem na zhoršující se situaci v Sýrii, která je důsledkem vážného porušování lidských práv a základních svobod, rozhodla Rada pro zahraniční věci konaná dne 23. května 2011 pozastavit veškeré přípravy související s novými dvoustrannými programy spolupráce i probíhající dvoustranné programy uzavřené se syrskými orgány v rámci evropského nástroje sousedství a partnerství (ENPI) a nástrojů MEDA. Rada dále vyzvala EIB, aby v Sýrii neschvalovala nové finanční operace. Evropský parlament ve svém usnesení ze dne 7. července 2011 uvítal závěry Rady o zavedení omezujících opatření vůči Sýrii, jakož i pozastavení nových operací EIB v uvedené zemi.

Kromě toho Rada 14. listopadu 2011 rozhodla zakázat vyplácení finančních prostředků ze strany EIB týkající se stávajících dohod o půjčkách uzavřených mezi Sýrií a EIB a rovněž rozhodla pozastavit smlouvy EIB o poskytování technické pomoci při státních projektech v Sýrii. Toto rozhodnutí bylo poté konsolidováno v rozhodnutí Rady 2011/782/SZBP ze dne 1. prosince 2011 a nařízení Rady (EU) č. 36/2012 ze dne 18. ledna 2012.

- Událost po uzávěrcce

Dne 29. února 2012 obdržela Komise informaci, že splátky úvěrů přiznaných Syrské arabské republice o celkové výši přibližně 15,4 milionů EUR, jež byly splatné v listopadu a prosinci 2011, dosud nebyly zaplacený. Fond tedy může očekávat, že obdrží výzvy na pokrytí splátek těchto úvěrů během prvního pololetí 2012, pokud banka neobdrží splatné částky od Syrské arabské republiky.

4.2. Odměna EIB

Druhá dodatečná dohoda k dohodě podepsaná dne 26. dubna a 8. května 2002 stanoví, že odměna bance se vypočítává použitím degresivní roční sazby poplatků na každou tranši aktiv fondu. Tato odměna se vypočítává na základě ročních průměrných aktiv fondu.

Odměna bance za rok 2011 byla stanovena ve výši 739 809,98 EUR a byla zaúčtována na výsledovce a jako výdaje příštích období (na straně pasiv) v rozvaze.