I

(Informace)

ÚČETNÍ DVŮR

STANOVISKO č. 4/2005

k návrhu rozhodnutí Rady o systému vlastních zdrojů Evropských společenství a k návrhu nařízení Rady o prováděcích opatřeních pro opravu rozpočtové nevyváženosti podle článků 4 a 5 rozhodnutí Rady ze dne (…) o systému vlastních zdrojů Evropských společenství

(podle čl. 248 odst. 4 druhého pododstavce a čl. 279 odst. 2 Smlouvy o ES)

(2005/C 167/01)

ÚČETNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství, a zejména na čl. 248 odst. 4 a čl. 279 odst. 2 uvedené smlouvy,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství pro atomovou energii, a zejména na článek 160c odst. 4 a článek 183 uvedené smlouvy,

s ohledem na rozhodnutí Rady ze dne 29. září 2000 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství ([1]), a zejména na článek 9 uvedeného rozhodnutí,

s ohledem na nařízení Rady ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství ([2]),

s ohledem na žádost Rady ze dne 22. října 2004 o stanovisko Účetního dvora k návrhu rozhodnutí Rady o systému vlastních zdrojů Evropských společenství a k návrhu nařízení Rady o prováděcích opatřeních pro opravu rozpočtové nevyváženosti podle článků 4 a 5 rozhodnutí Rady ze dne (…) o systému vlastních zdrojů Evropských společenství ([3]),

vzhledem k těmto důvodům:

([1]) Úř. věst. L 253, 7.10.2000, s. 42.

([2]) Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1.

([3]) KOM(2004) 501 v konečném znění ze dne 14. července 2004.

Evropská rada se na zasedání ve Fontainebleau ve dnech 25. a 26. června 1984 usnesla ([4]) mimo jiné na tom, že výdajová politika je v podstatě hlavním nástrojem k vyřešení otázky rozpočtových nevyváženostní; avšak každý členský stát, který nese rozpočtovou zátěž, která je v poměru k jeho relativní prosperitě nadměrná, může v příslušnou dobu využít opravy.

Evropská rada se na zasedání v Berlíně ve dnech 24. až 25. března 1999 usnesla ([5]) mimo jiné na tom, že systém vlastních zdrojů Společenství by měl být spravedlivý, průhledný, hospodárný a jednoduchý a že se musí zakládat na kritériích, která nejlépe vystihují schopnost každého členského státu přispívat,

PŘIJAL TOTO STANOVISKO:

I. ÚVOD

1. Návrh Komise je součástí přístupu ([6]) k reformě struktury stávajících vlastních zdrojů provedené ve dvou krocích: v prvním kroku se má nahradit oprava poskytnutá Spojenému království všeobecným mechanismem, který by zajistil opravu nadměrných rozpočtových nevyváženostní a zároveň zachoval všechny ostatní složky současného systému. Cílem druhého kroku je zavedení vlastního zdroje založeného výlučně na dani, který by se začal používat od roku 2014.

([4]) Viz Bulletin ES 6-1984.

([5]) Viz Bulletin EU 3-1999.

([6]) Viz zpráva Komise „Financování Evropské unie, zpráva Komise o provozování systému vlastních zdrojů“, KOM(2004) 505 v konečném znění ze dne 14. července 2004, svazek I, s. 13.

2. Posuzované podstatné legislativní návrhy se vztahují k prvnímu kroku. Komise předložila Radě dva různé právní akty: návrh celkového rozhodnutí o systému vlastních zdrojů a návrh nařízení o prováděcích opatřeních k navrženému všeobecnému opravnému mechanismu. Rozhodnutí o systému vlastních zdrojů se přijímá podle článku 269 Smlouvy a vstupuje v platnost po přijetí členskými státy v souladu s jejich ústavními předpisy. Nařízení o prováděcích opatřeních přijímá Rada jednomyslně podle článku 279 Smlouvy.

3. Ke druhému kroku navrhované reformy dosud nebyly vypracovány žádné podstatné legislativní návrhy. Komise však předložila možné varianty ([1]) vlastních zdrojů založených výlučně na dani a vyzvala Komisi, aby tyto možnosti projednala.

4. Evropská rada ve dnech 16. a 17. prosince 2004 schválila návrh Komise, aby byl zachován strop pro vlastní zdroje na současné úrovni 1,24 % HND EU. Evropská rada vzala v úvahu zprávu o provozování systému vlastních zdrojů předloženou Komisí i návrh na zavedení všeobecného opravného mechanismu s ohledem na různé, do té doby vyjádřené názory. Vyzvala Komisi a Radu, aby pokračovaly v prověřování všech otázek, které vyvstaly v této souvislosti, včetně možnosti zjednodušení systému.

5. Účetní dvůr přezkoumal oba legistativní akty, které navrhla Komise, přičemž vzal v úvahu závěry ze zasedání Evropské rady ve Fontainebleau v roce 1984 a ze zasedání Evropské rady v Berlíně v roce 1999 a výsledky svého auditu současného systému vlastních zdrojů. Účetní dvůr také připomíná své předcházející výhrady k systému, kterými se Komise ve svém návrhu zabývá jen částečně.

II. SOUČASNÝ SYSTÉM VLASTNÍCH ZDROJŮ A JEHO NEDOSTATKY

6. Současný systém vlastních zdrojů tvoří:

i) tradiční vlastní zdroje (TVZ), zejména cla vybíraná členskými státy jménem EU (10 857,2 milionů EUR ([2]));

ii) zdroj z DPH, který se odvádí podle statistického harmonizovaného základu DPH členských států (21 260,1 milionů EUR);

iii) zdroj založený na HND, který se stanovuje jako jednotná sazba v poměru k HND každého členského státu (51 235,2 milionů EUR);

iv) specifický mechanismus pro opravu rozpočtové nevyváženosti Spojeného království (5 184,9 milionů EUR).

7. Účetní dvůr již několikrát kritizoval nedostatky tohoto systému, který je velmi složitý a vyvolává mnoho problémů, především pokud jde o správu, konzistentnost a nedostatek transparentnosti. Nejdůležitější problémy, které Účetní dvůr zjistil, jsou shrnuty v následujících odstavcích.

8. V roce 2003 činily tradiční vlastní zdroje po odečtení paušální částky 25 %, kterou si členské státy ponechávaly jako náhradu za náklady na výběr, 10 857,2 milionů EUR. Účetní dvůr uvedl již ve svém stanovisku č. 8/99 ([3]), že náklady na výběr jsou ve skutečnosti výdajovou položkou, a podle toho by s nimi mělo být v účtech Společenství a při výpočtu čistých bilancí nakládáno.

9. Stanovení stropu pro vyměřovací základ DPH jako procentní podíl HND snížilo význam DPH jako zdroje financování rozpočtu. Vlastní zdroj z DPH poklesl z 35 192,5 milionů EUR (40 %) v roce 2000 na 21 260,1 milionů EUR (25,4 %) v roce 2003. Stanovení stropu pro zdroj z DPH také zdůraznilo makroekonomický charakter tohoto zdroje prostřednictvím jeho vazby na HND. Účetní dvůr znovu potvrzuje svůj názor, že zdroj založený na zdanitelné spotřebě občanů lze odůvodnit pouze tehdy, má-li přímou vazbu na daňový základ ([4]).

10. Navíc daňové úniky, a především podvody řetězového typu ([5]), usnadněné současným systémem zdanění v zemi spotřeby, nenahlášená hospodářská činnost a rozdílná efektivnost členských států při vybírání DPH a při předcházení podvodům by i tak mohla ovlivňovat dopad této finanční zátěže na členské státy ([6]).

11. Výsledky auditu Účetního dvora ([7]) kromě toho zpochybnily přesnost a spolehlivost výkazů o DPH předložených členskými státy, které se sestavují na základě složitých výpočtů vyžadujících značné administrativní zdroje.

12. Zdroj z HND vzrostl z 37 580,5 milionů EUR (42,7 %) v roce 2000 na 51 235,2 milionů EUR (61,3 %) v roce 2003, a tím si zajistil nejvyšší podíl na vlastních zdrojích.

([1]) Viz KOM(2004) 505 v konečném znění ze dne 14. července 2004, svazek I, s. 11–13.

([2]) Všechny údaje za rok 2003. Více podrobných údajů viz schéma V výroční zprávy Účetního dvora za rozpočtový rok 2003 (Úř. věst. C 293, 30.11.2004, s. XVI).

([3]) Viz body 11–15 stanoviska č. 8/99 (Úř. věst. C 310, 28.10.1999, s. 1).

([4]) Viz zvláštní zpráva č. 6/98, bod 5.5. (Úř. věst. C 241, 31.7.1998, s. 58).

([5]) Viz výroční zpráva za rozpočtový rok 2001, body 1.50.–1.55. (Úř. věst. C 295, 28.11.2002, s. 1).

([6]) Viz zvláštní zpráva č. 6/98, bod 4.1.–4.2 (Úř. věst. C 241, 31.7.1998, s. 58).

([7]) Viz např. výroční zpráva za rozpočtový rok 2003, bod 3.61 a výroční zpráva za rozpočtový rok 2002, body 3.44.–3.46. (Úř. věst. C 286, 28.11.2003, s. 1).

13. Účetní dvůr shledal ([1]), že Komise provádí jen v omezené míře přímou kontrolu příslušných národních účtů, které poskytují číselné údaje předkládané členskými státy v dotaznících o HND, jež tvoří základ pro výpočet zdroje založeného na HND. Způsobuje to nejednoznačnost pravidel upravujících povinnosti a pravomoci, které má v této oblasti Komise ([2]).

14. Přestože se v závěrech ze zasedání Evropské rady ve Fontainebleau uvádí, že členský stát mající rozpočtovou nevyváženost ve vztahu ke své relativní prosperitě může požádat o opravu, současné rozhodnutí o vlastních zdrojích ji poskytuje konkrétně jen jednomu členskému státu. Neexistuje mechanismus, který by ostatním členským státům umožnil tuto opravu využít, a neexistuje ani monitorovací postup, kterým by se ověřilo, zda je uvedená oprava stále oprávněná ([3]).

15. S výjimkou otázky, o které pojednává bod 14, se návrh Komise nezaměřuje na žádné z výše popsaných nedostatků. Účetní dvůr zdůrazňuje nutnost těmito neodstatky se zabývat.

III. NAVRHOVANÝ VŠEOBECNÝ OPRAVNÝ MECHANISMUS

16. Komise navrhuje zavést všeobecný opravný mechanismus odvíjející se od stávající opravy pro Spojené království, kterým by se vyřešil problém nadměrných rozpočtových nevyvážeností. Komise navrhuje, aby tento mechanismus fungoval od začátku příštího finančního výhledu. Mechanismus by se měl spustit, jestliže čisté příspěvky překročí práh vyjádřený jako procento HND každého členského státu. Čisté rozpočtové pozice přesahující tento práh by byly způsobilé pro částečnou refundaci a celková výše oprav by byla omezena stropem. Všechny členské státy by se podílely na financování celkového objemu oprav úměrně své relativní prosperitě.

17. Zavedení všeobecného opravného mechanismu pro nadměrné rozpočtové nevyváženosti, který navrhuje Komise, by bylo více v souladu se zásadou uvedenou v závěrech ze zasedání Evropské rady ve Fontainebleau v roce 1984, konkrétně se zásadou, že každý členský stát, který nese rozpočtovou zátěž, která je v poměru k jeho relativní prosperitě nadměrná, může v příslušnou dobu využít opravy.

18. Účetní dvůr uznává, že navrhovaný mechanismus definuje kritéria, která by umožnila každoroční posouzení nároku členských států na využití opravy. Pokud jde o financování nákladů oprav, skončilo by rozdílné zacházení s členskými státy, ke kterému dochází v rámci stávajícího mechanismu. Také by již nebylo dále nutné vypočítávat tzv. „zmraženou sazbu“ ([4]), ani dopad následných rozhodnutí o vlastních zdrojích a jejich navýšení.

19. Na druhé straně se Evropská rada na zasedání v Berlíně v březnu 1999 usnesla mimo jiné na tom, že systém vlastních zdrojů Společenství by měl být průhledný a jednoduchý a že by měl být založen na kritériích, která nejlépe vystihují schopnost každého členského státu přispívat. Existence jakéhokoli opravného mechanismu ohrožuje jednoduchost a transparentost systému vlastních zdrojů. Především při vypočítávání čistých bilancí se musí mnohokrát vybírat např. položky, které mají být zahrnuty, referenční období a účetní postupy, což činí jakýkoli opravný mechanismus dosti těžkopádným. Čisté rozpočtové bilance nejsou navíc dobrým ukazatelem k posouzení celkových výhod plynoucích z politik Společenství, neboť neberou v úvahu jejich multiplikační efekt ([5]).

20. Konkrtétní poznámky Účetního dvora k navrhovanému všeobecnému opravnému mechanismu jsou uvedeny v části V a VI tohoto stanoviska.

IV. PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ

21. Komise navrhuje, aby jí Rada svěřila úkol předložit návrh na změnu struktury vlastních zdrojů zavedením vlastního zdroje založeného výlučně na dani, který by se začal používat od 1. ledna 2014.

22. Komise ve své zprávě o provozování systému vlastních zdrojů uvedla možné varianty tohoto vlastního zdroje založeného na dani ([6]). Není věcí Účetního dvora, aby se k nim v této fázi vyjadřoval. Účetní dvůr by však rád zdůraznil, že důvody každé volby musí být jasně uvedeny a že zvolený systém musí splňovat kritéria stanovená Evropskou radou (tj. měl by být spravedlivý, průhledný, hospodárný a jednoduchý). Dále by měl nabínout záruky a postupy, které by ho učinily spolehlivým a zároveň přezkoumatelným.

([1]) Viz výroční zpráva za rozpočtový rok 2003, bod 3.48.

([2]) Viz stanovisko č. 7/2003, bod 3 (Úř. věst. C 318, 30.12.2003, s. 1).

([3]) Viz zvláštní zpráva č. 6/98, body 3.25.–3.26. (Úř. věst. C 241, 31.7.1998, s. 58).

([4]) „Zmražená sazba“ je částka zdroje z DPH, která je potřebná k financování opravy pro Spojené království vyjádřená jako procento ze základu DPH.

([5]) Viz zvláštní zpráva č. 6/98, body 3.29.–3.33.

([6]) „Financování Evropské unie“, KOM(2004) 505 v konečném znění ze dne 14. července 2004.

V. **KONKRÉTNÍ POZNÁMKY K NÁVRHU ROZHODNUTÍ RADY**

Čl. 2 odst. 7

Text navrhovaný Komisí:

7. Pro účely tohoto rozhodnutí se HND pro daný rok vypočítá na základě tržních cen, jak stanoví Komise při použití ESA 95 v souladu s nařízením (ES) č. 2223/96.

Pokud by změny ESA 95 vedly k podstatným změnám hrubého národního důchodu stanoveného Komisí, rozhodne Rada na návrh Komise a po konzultaci s Evropským parlamentem jednomyslně, zda se tyto změny použijí i pro účely tohoto rozhodnutí.

23. Podle návrhu se HND pro daný rok vypočítá na základě tržních cen, jak stanoví Komise při použití ESA 95. Návrh však také stanoví, že v případě, že by změny v ESA 95 vedly k podstatným změnám hrubého národního důchodu stanoveného Komisí, se tyto změny použijí pro účely výpočtu vlastních zdrojů pouze tehdy, pokud o tom rozhodne Rada. Účetní dvůr chápe důvody této klauzule, ale upozorňuje na to, že tento postup může vést k situaci, kdy číselné údaje o HND používané pro účely vlastních zdrojů nebudou odpovídat zveřejněným údajům národním, a tím se sníží transparentnost.

Čl. 4 odst. 1

Text navrhovaný Komisí:

1. Kterémukoli členskému státu, který nese zápornou rozpočtovou nevyváženost přesahující práh rovnající se určitému procentnímu podílu jeho HND, se poskytne oprava. Celková částka oprav v daném roce nesmí přesáhnout nejvyšší přípustný objem zpětných úhrad vyjádřený v eurech. Rada, v souladu s postupem stanoveným v čl. 279 odst. 2 Smlouvy o ES, stanoví prováděcí opatření pro výpočet oprav a jejich financování, zejména pro práh a nejvyšší přípustný objem zpětných úhrad.

Tyto opravy se určí:

a) výpočtem rozpočtové nevyváženosti pro každý členský stát jako rozdílu, v rozpočtovém roce, mezi:
   — procentním podílem členského státu na součtu celkových plateb do vlastních zdrojů na základě DPH a HND a
   — procentním podílem členského státu na celkových přidělených výdajích;

b) vynásobením takto dosaženého rozdílu celkovými přidělenými výdaji;

c) odečtením součinu hodnoty HND tohoto členského státu a prahu od výsledku vypočítaného dle bodu b);

d) pokud je výsledek podle bodu c) kladný, pak vynásobením tohoto výsledku sazbou zpětných úhrad stanovenou nejvýše na 0,66 a, pokud je to nezbytné, úměrně sníženou tak, aby odpovídala nejvyššímu přípustnému objemu zpětných úhrad.

24. V textu by mělo být jasně uvedeno, že koncepce přidělených výdajů, která má být použita, je stanovena v nařízení Rady o prováděcích opatřeních pro opravu rozpočtových nevyvážeností.

Čl. 8 odst. 2

Text navrhovaný Komisí:

2. Aniž je dotčeno přezkoumávání účetnictví a přezkoumávání zákonnosti a řádnosti podle článku 248 Smlouvy o ES a článku 160C Smlouvy o Euratomu, přičemž toto přezkoumávání se zabývá především spolehlivostí a účinností vnitrostátních systémů a postupů pro vymezení základů vlastních zdrojů vycházejících z DPH a HND, a aniž jsou dotčeny kontroly provedené v souladu s čl. 279 odst. 1 písm. b) Smlouvy o ES a čl. 183 písm. c) Smlouvy o Euratomu, přijímá Rada na návrh Komise a po poradě s Evropským parlamentem jednomyslně předpisy nezbytné k provedení tohoto rozhodnutí a k umožnění kontroly vybírání, poskytování Komisi a odvádění příjmů uvedených v článcích 2 a 5.

25. Účetní dvůr opakuje svůj názor [1], že čl. 8 odst. 2 navrhovaného rozhodnutí při výkladu předmětu přezkoumávání prováděného Účetním dvorem znamená totéž, jako by se ustanovení Smlouvy pozměňovalo mimo rámec postupů stanovených k tomuto účelu. Ustanovení uvádějící, že „toto přezkoumávání se zabývá především spolehlivostí a účinností vnitrostátních systémů a postupů pro vymezení základů vlastních zdrojů vycházejících z DPH a HND“ se musí vyškrtnout. Účetní dvůr se v každém případě domnívá, že toto ustanovení nemůže omezit jeho kontrolní pramomoci vyplývající ze Smlouvy.

26. Účetní dvůr je toho názoru, že veškeré předpisy nezbytné k provedení tohoto rozhodnutí mohou být přijaty na základě článku 279 Smlouvy o ES a článku 183 Smlouvy o Euratomu a že není zapotřebí zvláštního postupu k přijetí předpisů nezbytných k provedení tohoto rozhodnutí a k umožnění kontroly vybírání, poskytování Komisi a odvádění příjmů.

[1] Viz stanovisko č. 8/99, bod 34.

VI. KONKRÉTNÍ POZNÁMKY K NÁVRHU NAŘÍZENÍ RADY O PROVÁDĚCÍCH OPATŘENÍCH PRO OPRAVU ROZPOČTOVÝCH NEVYVÁŽENOSTÍ

Čl. 1 odst. 1 písm. a)

Text navrhovaný Komisí:

1. Postup výpočtu částky opravy na základě rozpočtové nevyváženosti členských států na rok *t* v souladu s článkem 4 rozhodnutí Rady (…) se stanoví takto:

a) pro každý členský stát se vypočte rozpočtová nevyváženost jako rozdíl mezi:

— procentním podílem daného členského státu na součtu celkových plateb vlastních zdrojů na základě DPH a HND za rok *t* a

— procentním podílem daného členského státu na celkových přidělených výdajích.

27. V textu první odrážky by mělo být doplněno „za rok *t*“, aby byl v souladu s první odrážkou.

Čl. 2 odst. 2

Text navrhovaný Komisí:

2. Nejvyšší přípustný objem zpětných úhrad (NPOZÚ), uvedený v článku 1, se stanoví na 7,5 miliard EUR.

28. Systém s nejvyšším přípustným objemem zpětných úhrad (NPOZÚ), kterým je arbitrárně stanovena částka 7,5 miliard EUR, neposkytne v průběhu času konzistentní výsledky, neboť jakákoli změna HND ovlivní relatnivní objem oprav. Udržení „reálné hodnoty“ by vyžadovalo další dohody a vyjednávání Rady. Pokud je NPOZÚ nutný, mohl by být vyjádřen jako procento z HND.

Článek 4

Text navrhovaný Komisí:

1. Pojetí výdajů, které se použije při výpočtu oprav, spočívá ve skutečných platbách (plnění rozpočtových položek plateb) provedených v příslušném roce (rok *t*) na základě rozpočtových položek plateb pro daný rok, jakož i v platbách na základě převodů neplněných rozpočtových položek plateb do následujícího roku (z roku *t* do roku *t+1*). V úvahu budou brány pouze využité položky plateb, tj. částka skutečně provedených plateb.

2. Přidělení výdajů členským státům se řídí následujícími pravidly:

Obecně se platby přidělí členskému státu, ve kterém má sídlo hlavní příjemce. Nicméně v případech, kdy je Komisi známo, že příslušný příjemce jedná jako prostředník, přidělí se platby kdykoli to bude možné členskému státu (členským státům), ve kterém (kterých) má sídlo konečný příjemce (koneční příjemci), a to podle jejich podílu na těchto platbách.

Výše celkových přidělených výdajů se stanoví na základě celkových výdajů ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, s vyloučením následujících dvou hlavních druhů výdajů:

— *výdaje na vnější politiky*, včetně výdajů na předvstupní činnosti nebo činnosti související s rozšířením v nečlenských státech a ostatních výdajů určených příjemcům mimo Unii, jako jsou výdaje na rozvojovou spolupráci, výdaje na výzkum vynaložené mimo EU, správní výdaje uhrazené příjemcům mimo Unii atd.,

— *výdaje, které není možné přidělit nebo určit* v důsledku koncepčních nebo jiných obtíží, jako například výdaje na reprezentaci, na mise a na oficiální a jiné schůzky, jakož i platby, které souvisejí s přeshraničními iniciativami Společenství, propagací meziregionální spolupráce a dalšími přeshraničními činnostmi.

29. Tradiční vlastní zdroje představují příjem souhrnného rozpočtu EU a s náklady na výběr se zachází jako s výdaji vzniklými členským státům a jsou začleněny mezi přidělené výdaje v rámci všeobecného opravného mechanismu (viz také bod 8).

30. Odkazy na „platby“ v čl. 4 odst. 2 se nahradí „výdaji“.

31. Výdaje, které mají být vyloučeny z celkových přidělených výdajů, jak jsou uvedeny v první a druhé odrážce čl. 4 odst. 2, jsou definovány formou negativního, avšak nikoli vyčerpávajícího výčtu, který umožňuje meziroční rozdíly ve skladbě částky přidělených výdajů. Účetní dvůr navrhuje, aby bylo za účelem zajištění konzistentnosti a transparentnosti výpočtů hodnoty přidělených výdajů v jednotlivých letech do tohoto článku přidáno ustanovení, že Komise předloží každý rok zprávu o přidělení výdajů, které bude zahrnovat také výdaje, jež nelze členskému státu přidělit.

Článek 5

Text navrhovaný Komisí:

1. Výše opravy bude zahrnuta do rozpočtu ve dvou krocích:

a) Výsledek prvního prozatímního výpočtu výše oprav pro rok *t* bude zahrnut do předběžného návrhu rozpočtu na rok *t+1*. Výpočet bude proveden na základě nejnovějších údajů, které jsou k dispozici pro výdaje i příjmy.

b) Výsledek konečného výpočtu výše oprav na rok *t* bude zařazen do opravného rozpočtu na rok *t+3*. Výpočet se provede na základě údajů o základu pro DPH, HND a přidělených výdajích pro rok *t* ve výši známé k 31. prosinci roku *t+2*, které se případně přepočtou na eura podle průměrného ročního směnného kurzu pro rok *t*.

Pro výpočet podílu každého členského státu na součtu celkových plateb vlastních zdrojů vycházejících z DPH a HND se rozpočet pro rok *t* přepočte na základě plnění rozpočtových položek plateb za rok *t*, sníženého o ostatní příjmy za rok *t* (mimo zůstatek předchozích období nebo jiné zůstatky nebo úpravy zůstatků, které se týkají přecházejících let) a skutečnou částku tradičních vlastních zdrojů, které jsou k dispozici pro rok *t*. Zbývající částka se financuje z vlastního zdroje založeného na DPH do výše jednotné sazby uplatnitelné na DPH a ze zdroje založeného na HND pro zbývající částku, která je nezbytná pro vyrovnání rozpočtu.

2. Financování oprav uvedených v odst. 1 písm. a) se vypočte na základě nejnovějších údajů o HND členských států za rok *t*, které budou k dispozici při sestavování předběžného návrhu rozpočtu.

3. Konečný výpočet se provede také s ohledem na financování oprav pro rok *t* podle odst. 1 písm. b) výše. Výpočet se provede na základě HND členských států za rok t, ve výši známé k 31. prosinci roku *t*+2, která se případně přepočte na eura podle průměrného ročního směnného kurzu pro rok *t*. Konečné údaje pro financování se porovnají s platbami, které souvisejí s opravami pro rok *t*, které již byly zahrnuty do rozpočtu na rok *t*+1. Zůstatky pro každý členský stát se zahrnou do příslušné rozpočtové kapitoly opravného rozpočtu, podle odst. 1 písm. b) a přepočtou se na národní měny podle průměrného ročního směnného kurzu pro rok *t*.

32. Podle článku 5 návrhu se postup výpočtu výše opravy pro rok *t* a její financování členskými státy zakládá na údajích o základech DPH a HND, které jsou známé v prosinci roku *t*+2. Účetní dvůr se domnívá, že by bylo vhodnější použít údaje o DPH a HND pro rok *t*+4, neboť tyto údaje jsou již konečné ([1]).

Toto stanovisko přijal Účetní dvůr v Lucemburku na svém zasedání dne 12. května 2005.

Za Účetní dvůr
Hubert WEBER
předseda

([1]) Bez ohledu na případné výhrady.