



Obsah

IV *Informácie*

INFORMÁCIE INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ ÚNIE

Dvor audítorov

2018/C 357/01	Výročná správa Dvora audítorov o plnení rozpočtu za rozpočtový rok 2017 spolu s odpoveďami inštitúcií	1
2018/C 357/02	Výročná správa Dvora audítorov o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2017 spolu s odpoveďami Komisie	315

©Európska únia, 2018.

V prípade použitia či šírenia fotografií a iných materiálov, na ktoré sa nevzťahujú autorské práva Európskej únie, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

IV

(Informácie)

INFORMÁCIE INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ ÚNIE

DVOR AUDÍTOROV



V súlade s ustanoveniami článku 287 ods. 1 a ods. 4 ZFEÚ, článku 148 ods. 1 a článku 162 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z 25. októbra 2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 a článkov 43, 48 a 60 nariadenia Rady (ES) č. 215/2008 z 18. februára 2008 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 10. Európsky rozvojový fond, zmenené nariadením (EÚ) č. 567/2014

Dvor audítorov Európskej únie prijal na svojom zasadnutí dňa 12. júla 2018

VÝROČNÉ SPRÁVY

za rozpočtový rok 2017

Správy boli spolu s odpoveďami inštitúcií na pripomienky Dvora audítorov zaslané orgánom udeľujúcim absolútórium a ostatným inštitúciám.

Členmi Dvora audítorov sú:

Klaus-Heiner LEHNE (predseda),
Henri GRETHEN, Ladislav BALKO, Lazaros S. LAZAROU, Pietro RUSSO,
Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Iliana IVANOVA, George PUFAN, Neven MATES,
Alex BRENNINKMEIJER, Danièle LAMARQUE, Nikolaos MILIONIS,
Phil WYNN OWEN, Oskar HERICS, Bettina JAKOBSSEN, Janusz WOJCIECHOWSKI,
Samo JEREB, Jan GREGOR, Mihails KOZLOVS, Rimantas ŠADŽIUS, Leo BRINCAT,
João FIGUEIREDO, Juhan PARTS, Ildikó GÁLL-PELCZ, Eva LINDSTRÖM,
Tony MURPHY, Hannu TAKKULA, Annemie TURTELBOOM.

VÝROČNÁ SPRÁVA O PLNENÍ ROZPOČTU

(2018/C 357/01)

OBSAH

	<i>Strana</i>
Všeobecný úvod	7
Kapitola 1 – Vyhlásenie o vierohodnosti a podporné informácie	9
Kapitola 2 – Rozpočtové a finančné hospodárenie	45
Kapitola 3 – Rozpočet EÚ a výsledky	81
Kapitola 4 – Príjmy	167
Kapitola 5 – „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“	181
Kapitola 6 – „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“	201
Kapitola 7 – „Prírodné zdroje“	245
Kapitola 8 – „Bezpečnosť a občianstvo“	279
Kapitola 9 – „Globálna Európa“	291
Kapitola 10 – „Administratíva“	305

VŠEOBECNÝ ÚVOD

0.1 Európsky dvor audítorov bol ako inštitúcia zriadený Zmluvou o Európskej únii ⁽¹⁾. V Zmluve o fungovaní Európskej únie ⁽²⁾ sa vymedzuje jeho úloha externého audítora finančných prostriedkov EÚ. V tejto funkcii vystupujeme ako nezávislý ochranca finančných záujmov všetkých občanov EÚ, a to predovšetkým zlepšovaním finančného hospodárenia EÚ. Viac informácií o našej práci môžete nájsť v našich výročných správach o činnosti, osobitných správach, situačných správach a stanoviskách k novým či aktualizovaným právnym predpisom EÚ alebo k iným rozhodnutiam s vplyvom na finančné hospodárenie ⁽³⁾.

0.2 Naša 41. výročná správa o plnení rozpočtu EÚ sa týka rozpočtového roku 2017. Samostatná výročná správa je venovaná Európskym rozvojovým fondom.

0.3 Všeobecný rozpočet EÚ každoročne schvaľuje Rada a Európsky parlament. Naša výročná správa je spolu s osobitnými správami základom postupu udeľovania absolutória, pri ktorom Parlament na základe odporúčania Rady rozhoduje, či Komisia uspokojivo plnila svoje rozpočtové povinnosti. Po uverejnení výročnú správu zasielame parlamentom členských štátov, Európskemu parlamentu a Rade.

0.4 Hlavnou časťou našej výročnej správy je vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti konsolidovanej účtovnej závierky EÚ a zákonnosti a riadnosti operácií („*riadnosť operácií*“). Toto vyhlásenie dopĺňajú špecifické hodnotenia každej hlavnej oblasti činnosti EÚ.

0.5 Naša správa má tento rok nasledujúcu štruktúru:

- v kapitole 1 sa nachádza *vyhlásenie o vierohodnosti* a zhrnutie výsledkov auditu spoľahlivosti účtovnej závierky a riadnosti operácií,
- v kapitole 2 predkladáme analýzu rozpočtového a finančného hospodárenia,

- kapitola 3 je zameraná na využívanie informácií o výkonnosti Komisiou, uvádzajú sa v nej dôležité výsledky z našich osobitných správ z roku 2017 týkajúcich sa výkonnosti a analyzuje sa, ako Komisia vykonávala odporúčania, ktoré sme predložili v osobitných správach uverejnených v roku 2014,

- v kapitole 4 sa nachádzajú naše zistenia v súvislosti s príjmami EÚ,

- v kapitolách 5 až 10 uvádzame za hlavné okruhy *viacročného finančného rámca* (VFR) ⁽⁴⁾ výsledky nášho testovania riadnosti operácií a preskúmania výročných správ o činnosti Komisie, ostatných prvkov jej systémov vnútornej kontroly, ako aj iných mechanizmov riadenia.

0.6 Keďže k jednotlivým okruhom VFR sa neviažu samostatné finančné výkazy, závery za jednotlivé kapitoly nepredstavujú audítorské stanoviská. V kapitolách sú namiesto toho opísané dôležité záležitosti týkajúce sa jednotlivých okruhov VFR.

0.7 Naším cieľom je prezentovať zistenia jasne a stručne. Nie vždy je možné vyhnúť sa používaniu termínov, ktoré sú špecifické pre EÚ, jej politiky a rozpočet či účtovníctvo a audit. Na našej webovej stránke sme zverejnili glosár s definíciami a vysvetlením väčšiny týchto špecifických termínov ⁽⁵⁾. Termíny definované v glosári sa v jednotlivých kapitolách pri prvej zmienke objavujú v *kurzív*.

0.8 V tejto správe sa uvádzajú aj odpovede Komisie na naše zistenia (prípadne odpovede ostatných inštitúcií a orgánov EÚ) a mali by sa zohľadniť rovnakým spôsobom. Našou zodpovednosťou ako externého audítora je však predkladať kontrolné zistenia a vyvodit' potrebné závery, a tým poskytovať nezávislé a nestranné hodnotenie spoľahlivosti účtovnej závierky a riadnosti operácií.

⁽¹⁾ Článok 13 Zmluvy o Európskej únii, známej tiež ako Maastrichtská zmluva (Ú. v. EÚ C 191, 29.7.1992, s. 1). Európsky dvor audítorov bol však ako nový orgán Spoločenstva zodpovedný za vykonávanie externých auditov zriadený už predtým Bruselskou zmluvou (Ú. v. ES L 359, 31.12.1977, s. 1).

⁽²⁾ Články 285 až 287 (Ú. v. EÚ C 326, 26.10.2012, s. 169 – 171).

⁽³⁾ Dostupné na našej webovej stránke: www.eca.europa.eu.

⁽⁴⁾ Kapitola 8 sa týka okruhu 3 (Bezpečnosť a občianstvo) a kapitola 9 okruhu 4 (Globálna Európa). Analýza okruhov 3 a 4 nezahŕňa odhad chybovosti. Nepredkladáme špecifické hodnotenie výdavkov v rámci okruhu 6 („Kompenzácie“) ani iných výdavkov mimo VFR.

⁽⁵⁾ https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/GLOSSARY_AR_2017/GLOSSARY_AR_2017_SK.pdf

KAPITOLA 1

Vyhlasenie o vierohodnosti a podporné informácie

OBSAH

	<i>Body</i>
Vyhlasenie Dvora audítorov o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora	I – XXXI
Úvod	1.1 – 1.5
Úloha Európskeho dvora audítorov	1.1 – 1.3
Výdavky EÚ sú významným nástrojom na dosahovanie cieľov politík	1.4 – 1.5
Kontrolné zistenia za rozpočtový rok 2017	1.6 – 1.46
Účtovná závierka nebola ovplyvnená významnými nesprávnosťami	1.6 – 1.8
Hlavné záležitosti týkajúce sa auditu	1.9
Riadnosť operácií	1.10
Náš audit sa týka výdavkov, ktoré Komisia schválila v roku 2017	1.11 – 1.15
Z výsledkov nášho auditu za rok 2017 vyplýva, že chyby sa obmedzujú len na určité oblasti rozpočtu EÚ	1.16
Spôsob vyplácania finančných prostriedkov EÚ má vplyv na riziko chýb	1.17 – 1.29
Odhad chybovosti vykonaný Komisiou je na nižšom konci nášho rozpätia	1.30 – 1.34
Jednotlivé zložky odhadu Komisie nie sú vždy v súlade s našimi zisteniami	1.35 – 1.36
Budúce opravy a vymožené sumy majú značný vplyv na sumu vystavenú riziku v čase uzávierky	1.37 – 1.38
Odhad Komisie týkajúci sa opráv a vymožených súm vychádza z upraveného historického priemeru	1.39 – 1.41
Je potrebné lepšie rozlišovať medzi vplyvom preventívnych a nápravných opatrení	1.42 – 1.46
Podozrenia z podvodu ohlasujeme úradu OLAF	1.47 – 1.51
Záver	1.52 – 1.54
Výsledky auditu	1.53 – 1.54

Príloha 1.1 – Audítorský prístup a metodika auditu

VOHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI PREDKLADANÉ EURÓPSKEMU PARLAMENTU A RADE – SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Stanovisko

I. Kontrolovali sme:

- a) konsolidovanú účtovnú závierku Európskej únie, ktorá pozostáva z konsolidovaných finančných výkazov⁽¹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽²⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017 a ktorú Komisia schválila 27. júna 2018;
- b) zákonnosť a riadnosť príslušných operácií podľa ustanovení článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

II. Zastávame názor, že konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie (EÚ) za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu EÚ k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jej operácií, peňažné toky a zmeny v čistých aktívach za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami vychádzajúcimi z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií

Príjmy

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

III. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Výrok s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

IV. Zastávame názor, že s výnimkou vplyvu záležitosti opísanej v bode o základe pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb sú príslušné platby za rok končiaci sa 31. decembra 2017 zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

⁽¹⁾ Konsolidované finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, výkaz o peňažnom toku, výkaz zmien v čistých aktívach, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky (vrátane vykazovania po segmentoch).

⁽²⁾ Súčasťou správ o plnení rozpočtu sú aj vysvetľujúce poznámky.

Základ pre vyjadrenie výroku

V. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy týkajúcej sa zodpovednosti audítora. Sme nezávislí v súlade s etickým kódexom účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (IESBA) a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami a v súlade s kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

VI. Výdavky zaznamenané v roku 2017 a týkajúce sa preplatených nákladov⁽³⁾ sú významne ovplyvnené chybami. Chybovosť platieb, prostredníctvom ktorých sa preplatili náklady, odhadujeme na 3,7 %. Celková chybovosť, ktorú odhadujeme (2,4 %), stále prekračuje prah významnosti, chyby však nie sú rozšírené. Platby na základe nárokov nie sú ovplyvnené významnou chybovosťou⁽⁴⁾.

Hlavné záležitosti týkajúce sa auditu

VII. Hlavnými záležitosťami týkajúcimi sa auditu sú tie, ktoré sme podľa nášho odborného úsudku považovali za najvýznamnejšie pri audite konsolidovanej účtovnej závierky Európskej únie za príslušné obdobie. Týmto záležitostiam sme sa venovali v kontexte nášho auditu finančných výkazov ako celku, ako aj pri formulovaní nášho stanoviska k nim, no k týmto záležitostiam nevyjadrujeme osobitné stanovisko.

Posúdili sme postup účtovania záruky Európskeho fondu pre strategické investície (EFSI) v súvislosti s kapitálovými portfóliami

VIII. Európsky fond pre strategické investície (EFSI) je spoločná iniciatíva, ktorú v roku 2015⁽⁵⁾ vytvorila EÚ a skupina EIB na podporu investícií v celej EÚ prostredníctvom zvýšenia kapacity skupiny EIB na podstupovanie rizík. V rámci tejto iniciatívy sa z rozpočtu EÚ poskytne záruka vo výške až do 16 mld. EUR⁽⁶⁾ na pokrytie potenciálnych strát operácií EFSI v súvislosti s investíciami v rámci okna pre infraštruktúru a inovácie a okna pre malé a stredné podniky (ďalej len „okno pre MSP“) (7).

⁽³⁾ Tieto predstavovali 46,7 mld. EUR. Bližšie informácie uvádzame v bodoch 1.19 až 1.21 našej výročnej správy za rok 2017.

⁽⁴⁾ Tieto predstavovali 53,5 mld. EUR. Bližšie informácie uvádzame v bode 1.18 našej výročnej správy za rok 2017.

⁽⁵⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/1017 z 25. júna 2015 o Európskom fonde pre strategické investície, Európskom centre investičného poradenstva a Európskom portáli investičných projektov a o zmene nariadení (EÚ) č. 1291/2013 a (EÚ) č. 1316/2013 – Európsky fond pre strategické investície (Ú. v. EÚ L 169, 1.7.2015, s. 1) (tzv. nariadenie o EFSI).

⁽⁶⁾ Záruka bola zvýšená až do výšky 26 mld. EUR v súlade so zmeneným nariadením o EFSI z decembra 2017 (nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/2396 z 13. decembra 2017, ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 1316/2013 a (EÚ) 2015/1017, Ú. v. EÚ L 345, 27.12.2017, s. 34) a s dohodou o EFSI zmenenou v marci 2018.

⁽⁷⁾ Pozri body 1.12 – 1.16 našej výročnej správy za rok 2015.

IX. Na túto oblasť sme sa zamerali v minulých rokoch, pretože usporiadanie EFSI spôsobilo niekoľko zložitých účtovných problémov, ktoré vyplynuli zo spôsobu spolupráce medzi EÚ a EIB. V novembri 2017 účtovník Komisie konzultoval s poradnou skupinou expertov o vhodnom účtovnom postupe v súvislosti s kapitálovými operáciami v rámci okna pre MSP, na ktoré EÚ poskytuje záruku. Na základe poskytnutej rady a po uplatnení odborného úsudku účtovník Komisie vyjadril záver, že Komisia nemá kontrolu nad EFSI a ani sa o takúto kontrolu nedelí s EIB⁽⁸⁾. To znamená, že v konsolidovanej ročnej účtovnej závierke EÚ za rok 2017 sa záruka EÚ udelená skupine EIB považuje za:

- a) záväzok z finančnej záruky dlhového portfólia okna pre infraštruktúru a inovácie;
- b) finančnú rezervu dlhového portfólia okna pre MSP;
- c) derivát (finančné aktívum alebo záväzok vykazované v reálnej hodnote cez prebytok alebo deficit) oboch kapitálových portfólií.

X. Posúdili sme postup účtovania záruky EFSI v súvislosti s kapitálovými portfóliami. Usúdili sme, že nemá vplyv na pravdivý a verný obraz, ktorý poskytuje konsolidovaná ročná účtovná závierka EÚ za rok 2017.

Posúdili sme záväzky týkajúce sa dôchodkov a ostatných zamestnaneckých požitkov

XI. Súvaha EÚ zahŕňa záväzok týkajúci sa dôchodkov a ostatných zamestnaneckých požitkov, ktorý bol na konci roku 2017 vo výške 73,1 mld. EUR. Ide o jeden z najvýznamnejších záväzkov v súvahe a tvorí takmer tretinu celkových záväzkov v roku 2017 vo výške 236,5 mld. EUR.

XII. Väčšia časť tohto záväzku týkajúceho sa dôchodkov a ostatných zamestnaneckých požitkov (64,0 mld. EUR) sa vzťahuje na systém dôchodkového zabezpečenia úradníkov a ostatných zamestnancov Európskej únie (ďalej len „PSEO“). Tento dôchodkový záväzok pokrýva „stanovené požitky“ zaručené podľa článku 83 služobného poriadku úradníkov Európskych spoločenstiev (ďalej len „služobný poriadok“) a článku 4 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii (ZEÚ). Záväzok zaúčtovaný v účtovnej závierke je vyjadrením sumy, ktorá by bola vložená do dôchodkového fondu, ak by bol takýto fond zriadený na uhrádzanie záväzkov v súvislosti so starobnými dôchodkami⁽⁹⁾. Okrem starobných dôchodkov zahŕňa aj invalidné dôchodky a dôchodky vyplácané vdovám, vdovcom a sirotám bývalých zamestnancov EÚ. Podľa článku 83 služobného poriadku sa dávky uhrádzané v rámci dôchodkového systému účtujú na ťarchu rozpočtu EÚ. Za platbu dávok spoločne ručia členské štáty a úradníci prispievajú na náklady súvisiace s financovaním tohto systému jednou tretinou.

XIII. PSEO je povinný zamestnanecký dôchodkový systém pre úradníkov EÚ, v ktorom sa príspevky zamestnancov a inštitúcií a orgánov, ktoré ich zamestnávajú, používajú na financovanie budúcich dôchodkov. Je navrhnutý tak, aby bol prostredníctvom úprav miery príspevkov do systému a veku odchodu do dôchodku automaticky v poistno-matematickej rovnováhe. Počet a rôznorodosť parametrov používaných na výpočet dlhodobej prognózy nákladov na dôchodky vyzdvihujú poistno-matematický charakter tohto výpočtu, ktorý každoročne vykonáva Eurostat.

XIV. V rámci auditu sme hodnotili poistno-matematické predpoklady a výsledné ocenenie dôchodkového záväzku. Skontrolovali sme číselné údaje, poistno-matematické parametre, výpočet záväzku i prezentáciu v konsolidovanej súvahe a v poznámkach ku konsolidovaným finančným výkazom. Ako sa uvádza v poznámke 2.9 ku konsolidovaným finančným výkazom, Komisia naďalej pracuje na posilnení svojich postupov na výpočet záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami, čo budeme priebežne monitorovať.

⁽⁸⁾ Štruktúru riadenia nástroja EFSI, ako aj použitie a pridelenie záruky EÚ, možno považovať za znak toho, že nástroj podlieha spoločnej kontrole. Podľa Komisie však pri rozhodnutiach o najrelevantnejších činnostiach týkajúcich sa kapitálového produktu v rámci okna pre MSP či iniciatívy EFSI ako celku nie je potrebný jednomyselný súhlas, a účtovník Komisie preto dospel k záveru, že spoločná kontrola nie je možná.

⁽⁹⁾ Pozri medzinárodný účtovný štandard pre verejný sektor (IPSAS) 25 – Zamestnanecké požitky. Pokiaľ ide o PSEO, záväzok zo stanovených požitkov odráža súčasnú hodnotu očakávaných budúcich platieb, ktoré bude EÚ povinná uhradiť, aby vyrovnala dôchodkové záväzky vyplývajúce zo služby poskytnutej zamestnancami v súčasnom období i v minulosti.

Posúdili sme časovo rozlíšené náklady uvedené v účtovnej závierke

XV. Na konci roka 2017 sa hodnota oprávnených výdavkov, ktoré príjemcom už vznikli, no ktoré ešte nevykázali, odhadovala na 101 mld. EUR (na konci roka 2016: 102 mld. EUR). Tieto sumy boli zaznamenané ako časovo rozlíšené náklady⁽¹⁰⁾.

XVI. Preskúmali sme metodiky a systémy kontroly, ktoré boli v súvislosti s koncoročnými odhadmi uplatnené v hlavných generálnych riaditeľstvách. Vybrali sme vzorku faktúr a platieb v rámci predbežného financovania a tieto prvky sme analyzovali s cieľom posúdiť riziko nesprávnosti týchto časovo rozlíšených nákladov. Účtovné útvary Komisie sme požiadali o dodatočné vysvetlenie k všeobecnej metodike.

XVII. Môžeme vyvodiť záver, že odhad celkovej sumy časovo rozlíšených nákladov uvedený v konsolidovanej súvahe zodpovedá realite.

Posúdili sme možný vplyv vystúpenia Spojeného kráľovstva z Európskej únie na účtovnú závierku za rok 2017

XVIII. Dňa 29. marca 2017 Spojené kráľovstvo oficiálne oznámilo Európskej rade svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie (EÚ). Dňa 22. mája 2017 začali rokovania o dohode o vystúpení medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom.

XIX. V časti 5 (Finančné ustanovenia) návrhu dohody o vystúpení z 19. marca 2018 týkajúcej sa finančného vyrovnania sa uvádza, že Spojené kráľovstvo uhradí všetky svoje záväzky vyplývajúce zo súčasného a z predchádzajúceho viacročného finančného rámca, akoby bolo stále členským štátom.

XX. Na základe týchto informácií sme dospeli k záveru, že účtovná závierka k 31. decembru 2017 správne odráža situáciu procesu vystúpenia.

Ďalšie pripomienky

XXI. Za poskytnutie ostatných informácií nesie zodpovednosť vedenie. Termín „ostatné informácie“ zahŕňa diskusiu o finančných výkazoch a ich analýzu, avšak konsolidovanú účtovnú závierku ani našu správu o nej už nie. Naše stanovisko ku konsolidovanej účtovnej závierke sa na tieto ostatné informácie nevzťahuje a v žiadnej podobe k nim nevyjadrujeme záver s uistením. V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať ostatné informácie a posúdiť, či sú vo významnej miere v rozpore s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo s poznatkami, ktoré sme získali v priebehu auditu, alebo či vyvolávajú dojem, že sú inak významne nesprávne. Ak dospejeme k záveru, že ostatné informácie obsahujú významné nesprávnosti, sme povinní o tejto skutočnosti zodpovedajúcim spôsobom informovať. V tejto súvislosti nemáme žiadne pripomienky, ktoré by bolo potrebné uviesť.

⁽¹⁰⁾ Na strane pasív v súvahe zahŕňajú časovo rozlíšené náklady vo výške 64 mld. EUR a na strane aktív sumu 37 mld. EUR, ktorá znižuje hodnotu predbežného financovania.

Zodpovednosť vedenia

XXII. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a nariadením o rozpočtových pravidlách vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie konsolidovanej účtovnej závierky EÚ na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné operácie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich spravujú. Konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií, na ktorých sa zakladá účtovná závierka EÚ, nesie Komisia (článok 317 ZFEÚ).

XXIII. Pri vyhotovovaní konsolidovanej účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti EÚ zabezpečiť nepretržitosť činnosti, za zverejnenie akýchkoľvek relevantných skutočností a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

XXIV. Komisia zodpovedá za dohľad nad postupom finančného výkazníctva EÚ.

XXV. V súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách (hlava IX) je účtovník Komisie povinný predložiť konsolidovanú účtovnú závierku EÚ na audit najprv v predbežnej podobe do 31. marca nasledujúceho roka a v konečnej podobe do 31. júla. Už predbežná účtovná závierka by mala pravdivo a verne vyjadrovať finančnú situáciu. Preto je nevyhnutné, aby boli všetky položky v predbežnej účtovnej závierke uvedené ako konečné výpočty, čo nám umožní vykonať našu úlohu v súlade s hlavou X nariadenia o rozpočtových pravidlách a v stanovených lehotách. Zmeny medzi predbežnou a konečnou účtovnou závierkou by sa za bežných okolností vykonali len na základe našich pripomienok.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky a príslušných operácií

XXVI. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v konsolidovanej účtovnej závierke EÚ nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné operácie zákonné a riadne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite odhalia všetky významné nesprávnosti či porušenia pravidiel. Nesprávnosti a porušenia pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že by jednotlivito alebo súhrnne ovplyvnili ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

XXVII. V súvislosti s príjmami sú východiskovým bodom nášho preskúmania vlastných zdrojov založených na DPH a HND súhrnné makroekonomické údaje, na základe ktorých sa vypočítava výška týchto zdrojov. Pri preskúmaní sa ďalej posudzujú systémy Komisie na spracovanie údajov až po prijatie príspevkov od členských štátov a ich zaznamenanie do konsolidovanej účtovnej závierky. Pri tradičných vlastných zdrojoch preskúmavame účty colných úradov a analyzujeme tok cla až po prijatie súm Komisiou a ich zaznamenanie v účtovnej závierke.

XXVIII. V súvislosti s výdavkami preverujeme platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v okamihu, keď sa uhrádzajú. Zálohové platby sa skúmajú, keď prijímateľ prostriedkov poskytol dôkazy o ich riadnom využití a príslušná inštitúcia alebo orgán tieto dôkazy schválili zúčtovaním zálohovej platby, k čomu môže dôjsť až v nasledujúcom roku.

XXIX. V súlade s ISA a ISSAI počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Ďalej je našou povinnosťou:

- a) identifikovať a posúdiť riziko významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, ako i riziko významného porušenia požiadaviek právnych predpisov EÚ v súvislosti s príslušnými operáciami, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Navrhujeme a vykonávame audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získavame audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie stanoviska. Prípady významných nesprávností alebo porušenia pravidiel vyplývajúce z podvodu sa zisťujú ťažšie ako prípady, ktoré vznikli v dôsledku chýb, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútornej kontroly. Pri takýchto prípadoch je preto riziko, že sa neodhalia, vyššie;
- b) porozumieť vnútornej kontrole, ktorá je relevantná pre audit, s cieľom navrhnúť vhodné audítorské postupy, nie však na účel vyjadrenia stanoviska k účinnosti vnútornej kontroly;
- c) posúdiť vhodnosť účtovných postupov uplatnených vedením a primeranosť účtovných odhadov vedenia a súvisiacich zverejnených údajov;
- d) vyjadriť záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktorá môže vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti subjektu naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní v našej audítorskej správe upozorniť na príslušné informácie zverejnené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo ak tieto informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikované stanovisko. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti;
- e) hodnotiť celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane všetkých zverejnených informácií a posúdiť, či konsolidovaná účtovná závierka verne odráža príslušné operácie a udalosti;
- f) získať dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie o subjektoch v rámci rozsahu konsolidácie EÚ, ktoré umožnia vyjadriť stanovisko ku konsolidovanej účtovnej závierke a k príslušným operáciám. Zodpovedáme za riadenie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie a za audítorské stanovisko nesieme výhradnú zodpovednosť.

XXX. S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane zistení o prípadných závažných nedostatkoch vo vnútornej kontrole.

XXXI. Zo záležitostí prediskutovaných s Komisiou a inými kontrolovanými subjektmi vyberieme tie, ktoré boli pre audit konsolidovanej účtovnej závierky najvýznamnejšie, a predstavujú teda hlavné záležitosti týkajúce sa auditu za príslušné obdobie. Tieto skutočnosti opisujeme v správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch určíme, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.

12. júla 2018

Klaus-Heiner LEHNE

predseda

Európsky dvor audítorov

12, rue Alcide De Gasperi, Luxembourg, LUXEMBOURG

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

Úloha Európskeho dvora audítorov

1.1. Sme nezávislým audítorom Európskej únie. V súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ):

- a) vydávame stanovisko k účtovnej závierke EÚ;
- b) kontrolujeme, či sa rozpočet EÚ plní v súlade s platnými zákonmi a právnymi predpismi;
- c) podávame správy o tom, či sú výdavky EÚ hospodárne, efektívne a účinné⁽¹¹⁾;
- d) poskytujeme stanovisko k návrhom právnych predpisov s finančným vplyvom.

1.2. Naša práca na podporu *vyhlásenia o vierohodnosti* (vysvetlená v **prílohe 1.1**) naplňa prvý a druhý z týchto cieľov. V hlavných výdavkových oblastiach EÚ⁽¹²⁾ sa naša práca na účely výročnej správy dotýka aj hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti výdavkov. Podávame správy o rôznych aspektoch systému zavedeného Komisiou na zabezpečenie náležitého vynakladania finančných prostriedkov EÚ⁽¹³⁾. Naša audítorská práca ako celok tiež zásadným spôsobom prispieva k našim stanoviskám k navrhovaným právnym predpisom.

1.3. V tejto kapitole výročnej správy:

- a) uvádzame informácie, na ktorých je založené naše vyhlásenie o vierohodnosti, a zhrnutie našich zistení a záverov o spoľahlivosti účtovnej závierky a riadnosti operácií;
- b) informujeme o prípadoch podozrenia z podvodu, ktoré zasielame úradu OLAF;
- c) podávame prehľad o našom audítorskom prístupe (pozri **prílohu 1.1**).

⁽¹¹⁾ Pozri glosár: *riadne finančné hospodárenie*.

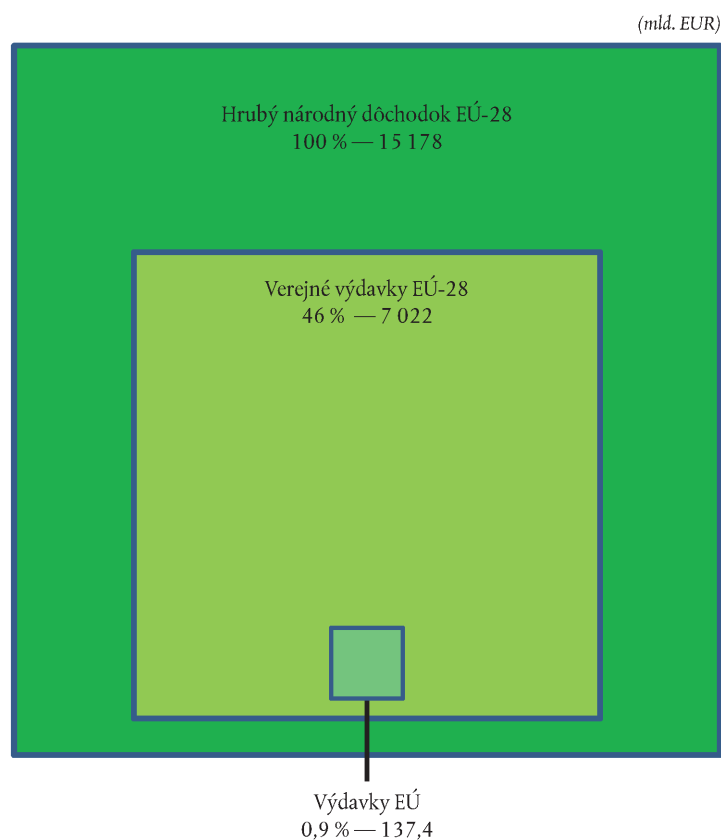
⁽¹²⁾ Pozri časť 2 kapitol 5, 6 a 7.

⁽¹³⁾ Pozri kapitolu 3.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Výdavky EÚ sú významným nástrojom na dosahovanie cieľov politík

1.4. Výdavky EÚ sú dôležitým – aj keď nie jediným – prostriedkom na dosahovanie cieľov politík. Ďalšími významnými nástrojmi sú uplatňovanie právnych predpisov a voľný pohyb tovaru, služieb, kapitálu a osôb v rámci EÚ. V roku 2017 dosiahli výdavky EÚ 137,4 mld. EUR ⁽¹⁴⁾, čo predstavuje 2,0 % celkových verejných výdavkov členských štátov EÚ a 0,9 % hrubého národného dôchodku EÚ (**rámček 1.1**).

Rámček 1.1 – Podiel výdavkov EÚ za rok 2017 na hrubom národnom dôchodku (HND) a verejných výdavkoch členských štátov

Zdroj: HND členských štátov: ročná účtovná zvierka Európskej komisie za rok 2017 – príloha A – príjmy;
 verejné výdavky členských štátov: Eurostat – ročné národné účty;
 výdavky EÚ: Európska komisia – konsolidovaná ročná účtovná zvierka Európskej únie za rok 2017.

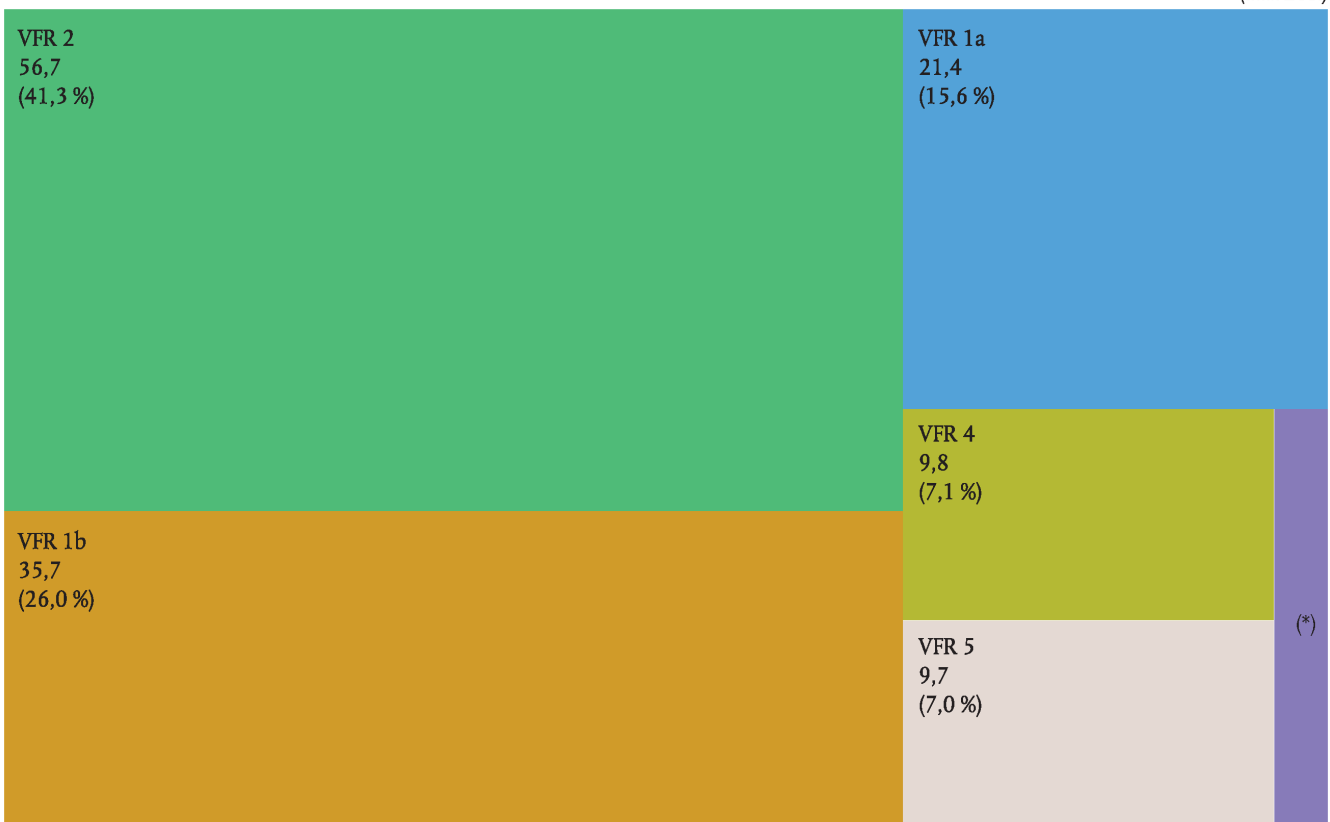
⁽¹⁴⁾ Pozri konsolidovanú ročnú účtovnú zvierku EÚ za rok 2017, Správy o plnení rozpočtu a vysvetľujúce poznámky, 4.3 VFR: Plnenie platobných rozpočtových prostriedkov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

1.5. Finančné prostriedky EÚ sa príjmom vyplácajú vo forme jednotných platieb/ročných splátok alebo série platieb v rámci viacročných výdavkových programov. Platby z rozpočtu EÚ v roku 2017 dosiahli 137,4 mld. EUR, z toho 29,7 mld. EUR tvorilo predbežné financovanie a 107,7 mld. EUR jednotné, priebežné platby a platby zostatku. Ako vyplýva z **rámčeka 1.2**, najväčší podiel rozpočtu EÚ bol poskytnutý na oblasť Prírodné zdroje (56,7 mld. EUR; 41 % celkového rozpočtu), nasledovali oblasti Súdržnosť (35,7 mld. EUR; 26 % celkového rozpočtu) a Konkurencieschopnosť (21,4 mld. EUR; 15,6 % celkového rozpočtu).

Rámček 1.2 – Platby v roku 2017 podľa okruhov VFR

(mld. EUR)



(*) VFR 3 2,9 (2,1 %) + VFR 6 a ostatné 1,2 (0,9 %)

VFR 1a – Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť („Konkurencieschopnosť“)

VFR 1b – Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť („Súdržnosť“)

VFR 2 – Prírodné zdroje

VFR 3 – Bezpečnosť a občianstvo

VFR 4 – Globálna Európa

VFR 5 – Administratíva

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

KONTROLNÉ ZISTENIA ZA ROZPOČTOVÝ ROK 2017**Účtovná závierka nebola ovplyvnená významnými nesprávnosťami**

1.6. Naše pripomienky sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky Európskej únie⁽¹⁵⁾ (ďalej len „účtovná závierka“) za rozpočtový rok 2017. Účtovnú závierku sme dostali spolu s vyhlásením účtovníka dňa 27. júna 2018, pred konečným termínom na ich predloženie stanoveným v nariadení o rozpočtových pravidlách⁽¹⁶⁾. K účtovnej závierke je priložený dokument Diskusia o finančných výkazoch a ich analýza⁽¹⁷⁾. Náš audítorský výrok sa na túto analýzu nevzťahuje. V súlade s audítorskými štandardmi sme však posúdili, či je v súlade s informáciami v účtovnej závierke.

1.7. Z účtovnej závierky uverejnenej Komisiou vyplýva, že k 31. decembru 2017 dosiahli celkové pasíva výšku 236,5 mld. EUR a celkové aktíva výšku 166,2 mld. EUR. Hospodársky výsledok za rok 2017 predstavoval 8,1 mld. EUR.

1.8. Pri audite sme zistili, že účtovná závierka nebola ovplyvnená významnými nesprávnosťami. Naše pripomienky k finančnému a rozpočtovému hospodáreniu s finančnými prostriedkami EÚ sa nachádzajú v kapitole 2.

⁽¹⁵⁾ Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje:

- a) konsolidované finančné výkazy pozostávajúce zo súvahy (zobrazujúcej aktíva a pasíva ku koncu roka), z výkazu hospodárskeho výsledku (obsahuje príjmy a výdavky za daný rok), tabuľky toku hotovosti (zobrazuje, ako zmeny v účtoch ovplyvňujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty), výkazu zmien čistých aktív a súvisiacich poznámok k finančným výkazom;
- b) správy o plnení rozpočtu týkajúce sa príjmov a výdavkov za daný rok, ako aj súvisiace poznámky.

⁽¹⁶⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z 25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Unie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1) v znení zmien.

⁽¹⁷⁾ Pozri usmernenie k odporúčaným postupom č. 2 „Diskusia o finančných výkazoch a ich analýza“ Rady pre medzinárodné účtovné štandardy pre verejný sektor (IPSASB).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Hlavné záležitosti týkajúce sa auditu

1.9. Hlavnými záležitosťami týkajúcimi sa auditu sú tie, ktoré sme podľa nášho odborného úsudku považovali za najvýznamnejšie v rámci nášho auditu finančných výkazov za príslušné obdobie. Týmto záležitostiam sme sa venovali v kontexte nášho auditu finančných výkazov ako celku, ako aj pri formulovaní nášho stanoviska k nim, no nevyjadrujeme k nim osobitné stanovisko. V súlade s medzinárodným audítorským štandardom č. 701⁽¹⁸⁾ o hlavných záležitostiach týkajúcich sa auditu informujeme vo vyhlásení o vierohodnosti.

Riadnosť operácií

1.10. Preskúmavame príjmy a výdavky EÚ, aby sme posúdili, či sú v súlade s platnými zákonmi a právnymi predpismi. Výsledky auditu príjmov uvádzame v kapitole 4 a výdavkov v kapitolách 5 až 10.

Náš audit sa týka výdavkov, ktoré Komisia akceptovala v roku 2017

1.11. V rámci auditu sme preskúmali operácie, na ktorých je založená účtovná závierka EÚ. Tieto operácie zahŕňali prevody finančných prostriedkov z rozpočtu EÚ konečným prijímateľom, ktorí výdavky EÚ vynakladajú, príspevky členských štátov do rozpočtu EÚ a príjmy z iných zdrojov. Výdavky preskúmavame v momente, keď koneční prijímatelia finančných prostriedkov EÚ zrealizovali činnosti alebo keď im vznikli náklady, a keď Komisia tieto výdavky schválila (tzv. *schválené výdavky*). V praxi to znamená, že v našom kontrolovanom súbore operácií sú priebežné platby a platby zostatku. Platby predbežného financovania sme neskúmali, ak neboli zúčtované v roku 2017.

⁽¹⁸⁾ Audítori sú povinní informovať o hlavných záležitostiach týkajúcich sa auditu v dôsledku zavedenia medzinárodného audítorského štandardu č. 701 v roku 2015.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

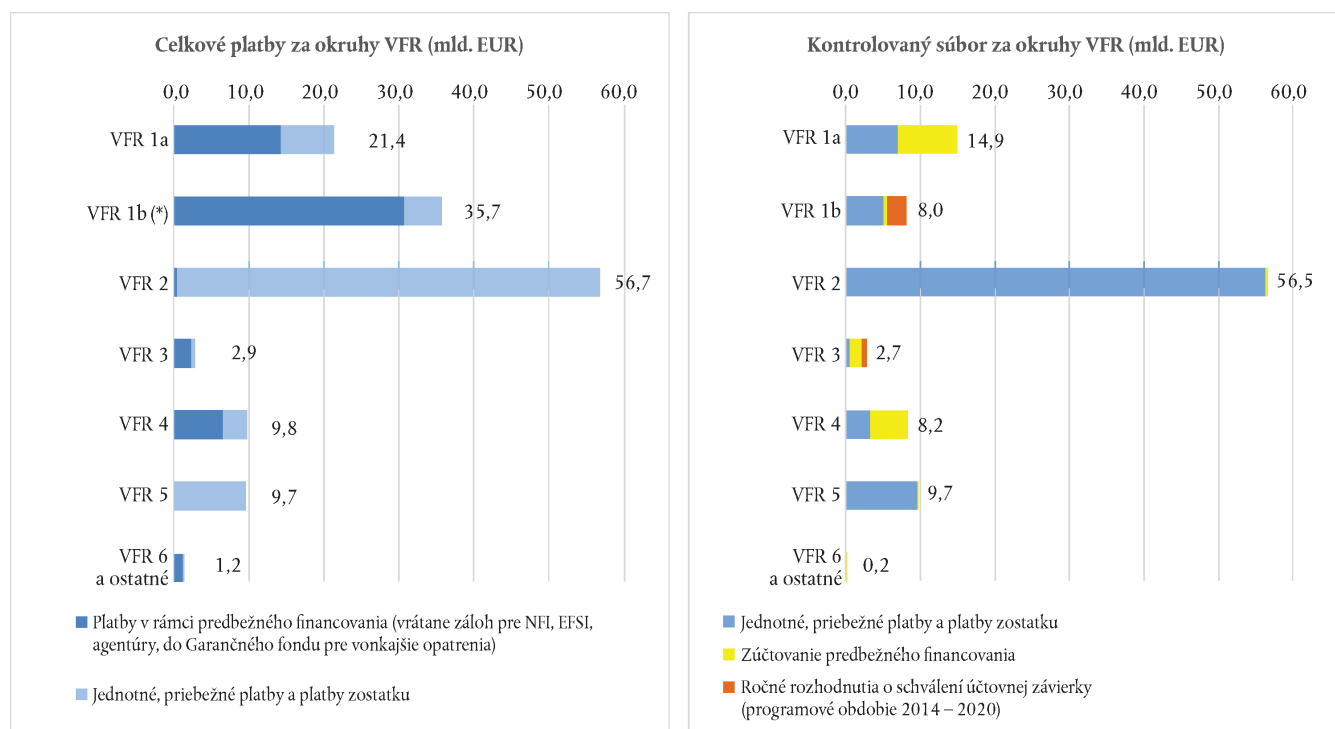
1.12. Európsky parlament a Rada vykonali niekoľko zmien v odvetvových právnych predpisoch v oblasti Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť na obdobie 2014 – 2020 (pozri body 6.5 až 6.10) v porovnaní s pravidlami na obdobie 2007 – 2013. Najdôležitejšou zmenou je, že orgány členských štátov zodpovedné za programy musia odteraz predkladať balík opatrení na zabezpečenie každoročného uistenia, vrátane účtovnej závierky, ktorý zahŕňa výdavky osvedčené pre Komisiu v príslušnom účtovnom roku. Komisia účtovnú závierku schváli, ak orgány auditu dospeli k záveru, že je úplná, presná a pravdivá. Posúdi balík opatrení na zabezpečenie uistenia, aby sa uistila, že zvyšková chybovosť ostane pri každom programe pod 2 % prahom významnosti, a v prípade potreby uplatní finančné opravy.

1.13. Zmeny odvetvových právnych predpisov v oblasti Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť majú vplyv na to, čo Komisia v tejto oblasti považuje za tzv. schválené výdavky. V dôsledku toho je náš kontrolovaný súbor za tento okruh VFR odlišný od súborov v minulých rokoch a zahŕňa platby zostatku (vrátane predbežného financovania, ktoré bolo zúčtované) za obdobie 2007 – 2013 a výdavky pokryté účtovnou závierkou, ktorú každoročne schvaľuje Komisia, za obdobie 2014 – 2020 (pozri body 2 až 6 **prílohy 1.1** a body 6.16 – 6.19). To znamená, že sme testovali operácie, v súvislosti s ktorými boli na úrovni členských štátov vykonané všetky nápravné opatrenia.

1.14. Priebežné platby v okruhu VFR 1b za obdobie 2014 – 2020 vykonané v roku 2017 predstavovali približne 21 mld. EUR. Tieto priebežné platby a platby v rámci predbežného financovania zahrnieme do kontrolovaného súboru v niektorom z nasledujúcich rokov, po tom, ako Komisia účtovnú závierku akceptuje a schváli prostredníctvom ročného rozhodnutia.

1.13. Komisia konštatuje, že schválené výdavky môžu v ďalších rokoch stále podliehať prípadným finančným opravám, napríklad po následných auditoch a kontrolách Komisie.

Rámček 1.3 – Porovnanie nášho kontrolovaného súboru za rok 2017 a rozpočtu EÚ na rok 2017 podľa okruhov VFR



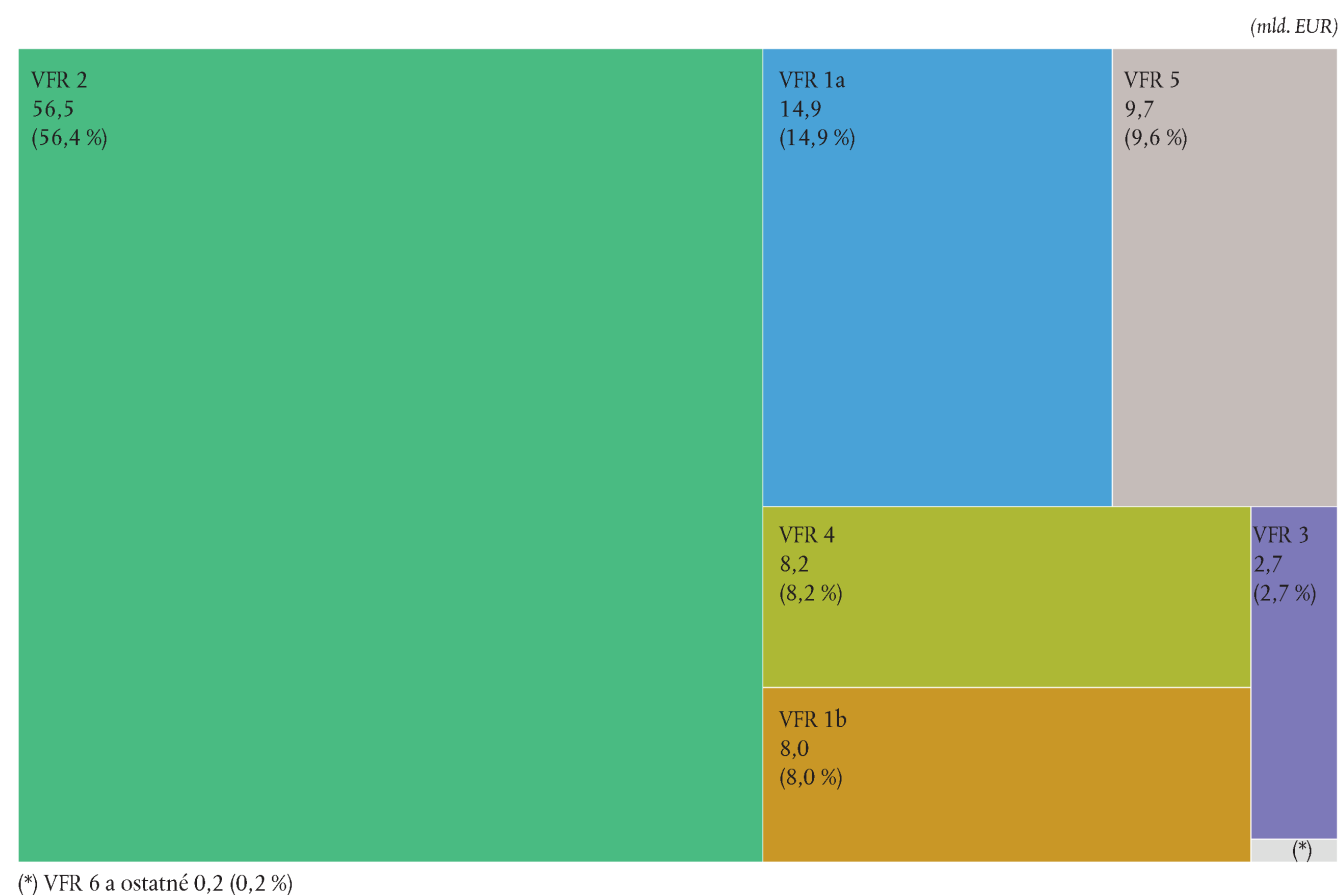
(*) Pri VFR 1b suma predbežného financovania vo výške 30,7 mld. EUR zahŕňa priebežné platby za programové obdobia 2007 – 2013 a 2014 – 2020 vo výške 21,7 mld. EUR. V súlade s našim prístupom v tejto oblasti nie sú tieto platby súčasťou nášho kontrolovaného súboru na účely výročnej správy za rok 2017.

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

1.15. V **rámčeku 1.3** sa uvádza rozdelenie nášho kontrolovaného súboru za rok 2017 na jednotné, priebežné platby (ak boli schválené Komisiou) a platby zostatku, zúčtovanie predbežného financovania a ročné rozhodnutia o schválení účtovnej závierky. Za rok 2017 sme kontrolovali operácie v celkovej hodnote 100,2 mld. EUR. Tento rok tvorí najväčší podiel nášho celkového kontrolovaného súboru (57 %) oblasť Prírodné zdroje, zatiaľ čo váha okruhu VFR 1b Súdržnosť je v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi pomerne malá (približne 8 %) (**rámček 1.4**).

Rámček 1.4 – Prehľad nášho kontrolovaného súboru za rok 2017 podľa okruhov VFR



(*) VFR 6 a ostatné 0,2 (0,2 %)

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Z výsledkov nášho auditu za rok 2017 vyplýva, že chyby sa obmedzujú len na určité oblasti rozpočtu EÚ

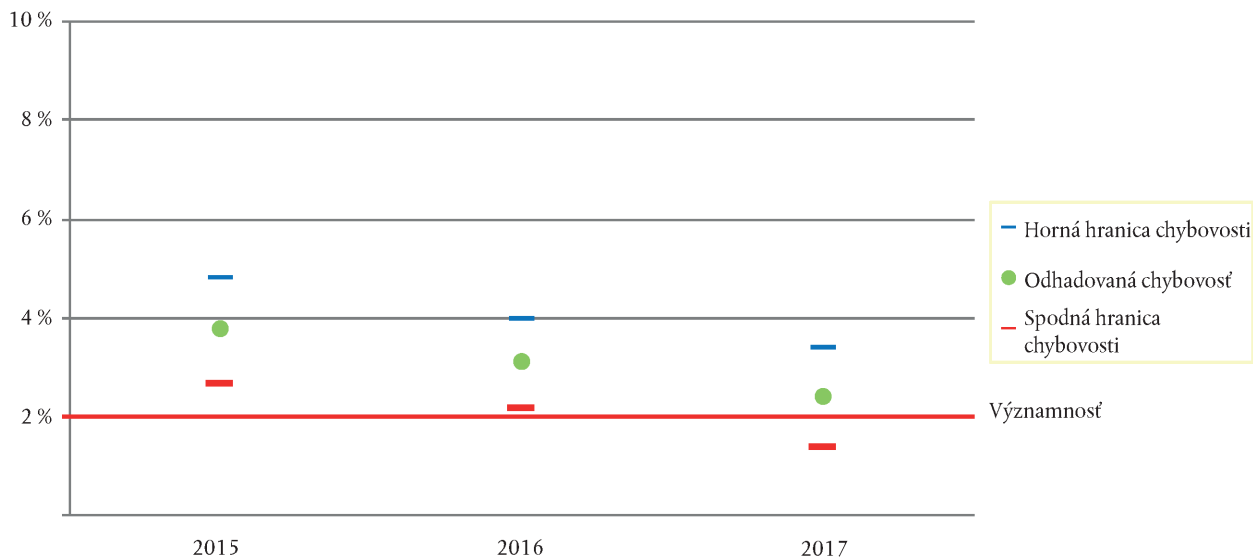
1.16. V súvislosti s riadnosťou príjmov a výdavkov EÚ sme dospeli k týmto hlavným zisteniam:

- Príjmy neobsahovali významné chyby. Systémy týkajúce sa príjmov boli celkovo účinné, no kľúčové vnútorné kontroly pre tradičné vlastné zdroje (TVZ), ktoré sme posudzovali v Komisii a v niektorých členských štátoch, boli čiastočne účinné (bod 4.21).
- Z auditorských dôkazov celkovo vyplýva, že oblasť výdavkov bola ovplyvnená významnou chybovosťou. Celkovú chybovosť vo výdavkoch odhadujeme na 2,4 %, významná chybovosť sa však obmedzovala hlavne na výdavky, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov a ktoré tvoria približne 47 % kontrolovaného súboru. Celková chybovosť, ktorú odhadujeme, sa oproti minulým rokom znížila (rámček 1.5).

1.16.

- Komisia s uspokojením konštatuje, že za tento rok sa zaznamenalo ďalšie výrazné zlepšenie výsledkov.

Rámček 1.5 – Odhadovaná chybovosť (2015 až 2017)



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

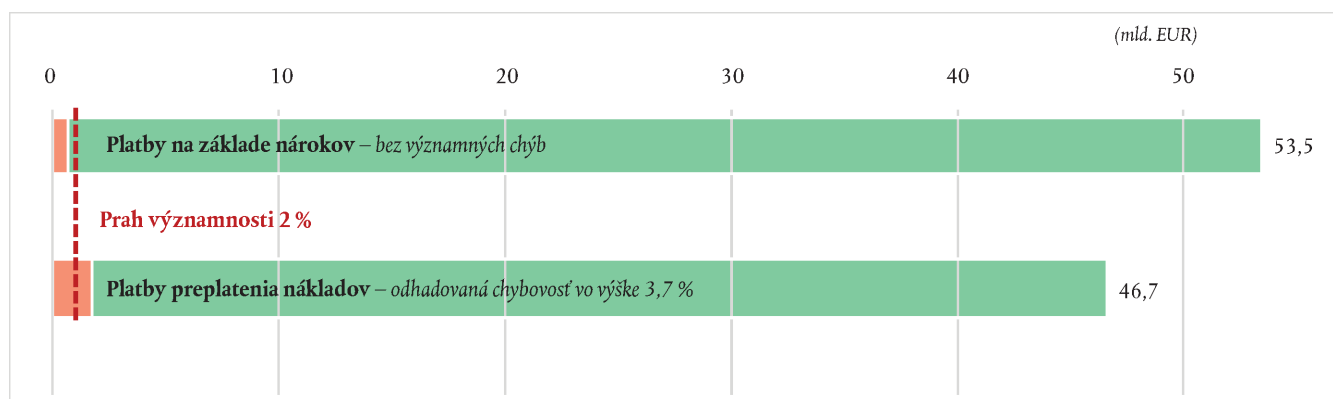
Spôsob vyplácania finančných prostriedkov EÚ má vplyv na riziko chýb

1.17. V dôsledku vývoja našich audítorských výsledkov už nie je celkový odhad chybovosti jediným základom pre naše vyhlásenie o vierohodnosti. Výsledky našich auditov v roku 2017 potvrdzujú zistenia z rokov 2015 a 2016: konkrétne, že spôsob úhrady výdavkov má vplyv na riziko chýb. Vo všeobecnosti sme dospeli k záveru, že vo výdavkoch založených na nárokoch⁽¹⁹⁾ sa nenachádzajú významné chyby, no výdavky, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, sú stále ovplyvnené významnou chybovosťou (rámček 1.6).

1.17. Výsledky týkajúce sa zákonnosti a riadnosti sa každým rokom zlepšujú. Komisia konštatuje, že je to dôsledok opatrení, ktoré boli prijaté Komisiou a členskými štátmi v snahe pokračovať v zlepšovaní správy finančných prostriedkov (pozri odpovede Komisie na body 6.26, 7.10 a 7.11).

(19) Výdavky založené na nárokoch zahŕňajú administratívne výdavky.

Rámček 1.6 – V platbách na základe nárokov za rok 2017 sa nevyskytujú významné chyby



Zdroj: EDA.

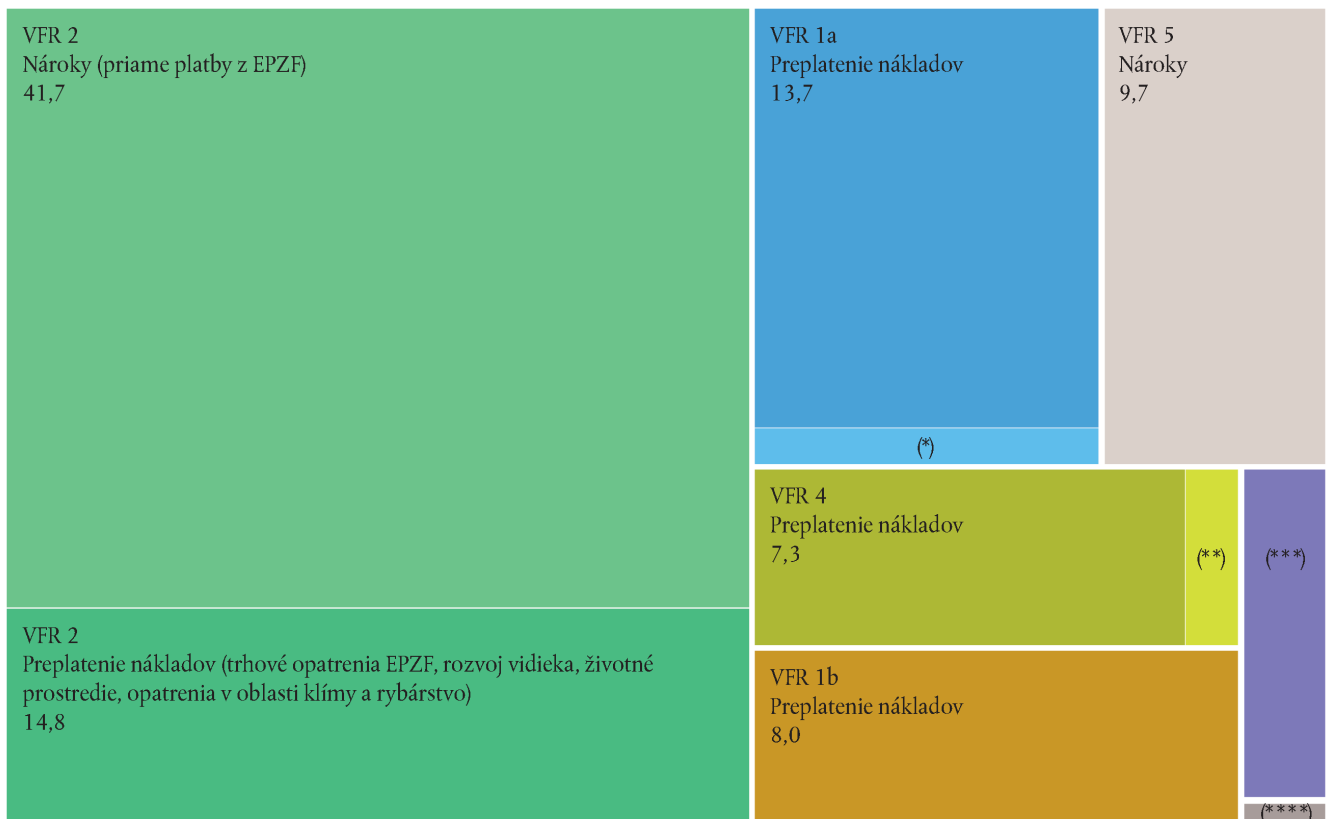
PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

V platbách na základe nárokov sa nevyskytujú významné chyby

1.18. Odhadujeme, že chybovosť vo výdavkoch založených na nárokoch (s výnimkou určitých systémov v oblasti rozvoja vidieka) je pod 2 % prahom významnosti, tak ako v roku 2016. Pri výdavkoch založených na nárokoch sa príjemcom uhrádzajú platby, ak spĺňajú určité podmienky. Riziko chýb pri tomto type platieb je nižšie, ak stanovené pravidlá nie sú príliš zložité. Tieto platby (rámček 1.7) zahŕňajú granty pre študentov a výskumných pracovníkov (VFR 1a – kapitola 5), priamu pomoc poľnohospodárom (VFR 2 – kapitola 7) a rozpočtovú podporu pre tretie krajiny (VFR 4 – kapitola 9). Administratívne platby tvoria hlavne platy a dôchodky úradníkov EÚ (VFR 5 – kapitola 10). Výdavky založené na nárokoch predstavujú celkovo približne 53 % nášho kontrolného súboru.

Rámček 1.7 – Prehľad výdavkov z rozpočtu, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, a výdavkov založených na nárokoch, podľa okruhov VFR

(mld. EUR)



(*) VFR 1a – Nároky 1,2

(**) VFR 4 – Nároky 0,9

(***) VFR 3 – Preplatenie nákladov 2,7

(****) VFR 6 a ostatné – Preplatenie nákladov 0,2

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Vo výdavkoch, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, pretrváva významná chybovosť

1.19. Zistili sme, že ak sú zavedené zložité podmienky, riziko chýb je vyššie. Platí to pri výdavkoch, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov a pri malom podiele výdavkov založených na nárokoch, na ktoré sa vzťahujú komplexné pravidlá (niektoré systémy v oblasti rozvoja vidieka). Tento typ rizikových výdavkov predstavuje približne 47 % nášho kontrolného súboru. Chybovosť v tomto type výdavkov odhadujeme na 3,7 % (2016: 4,8 %) a prah významnosti na úrovni 2 % bol teda výrazne prekročený (rámček 1.6).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

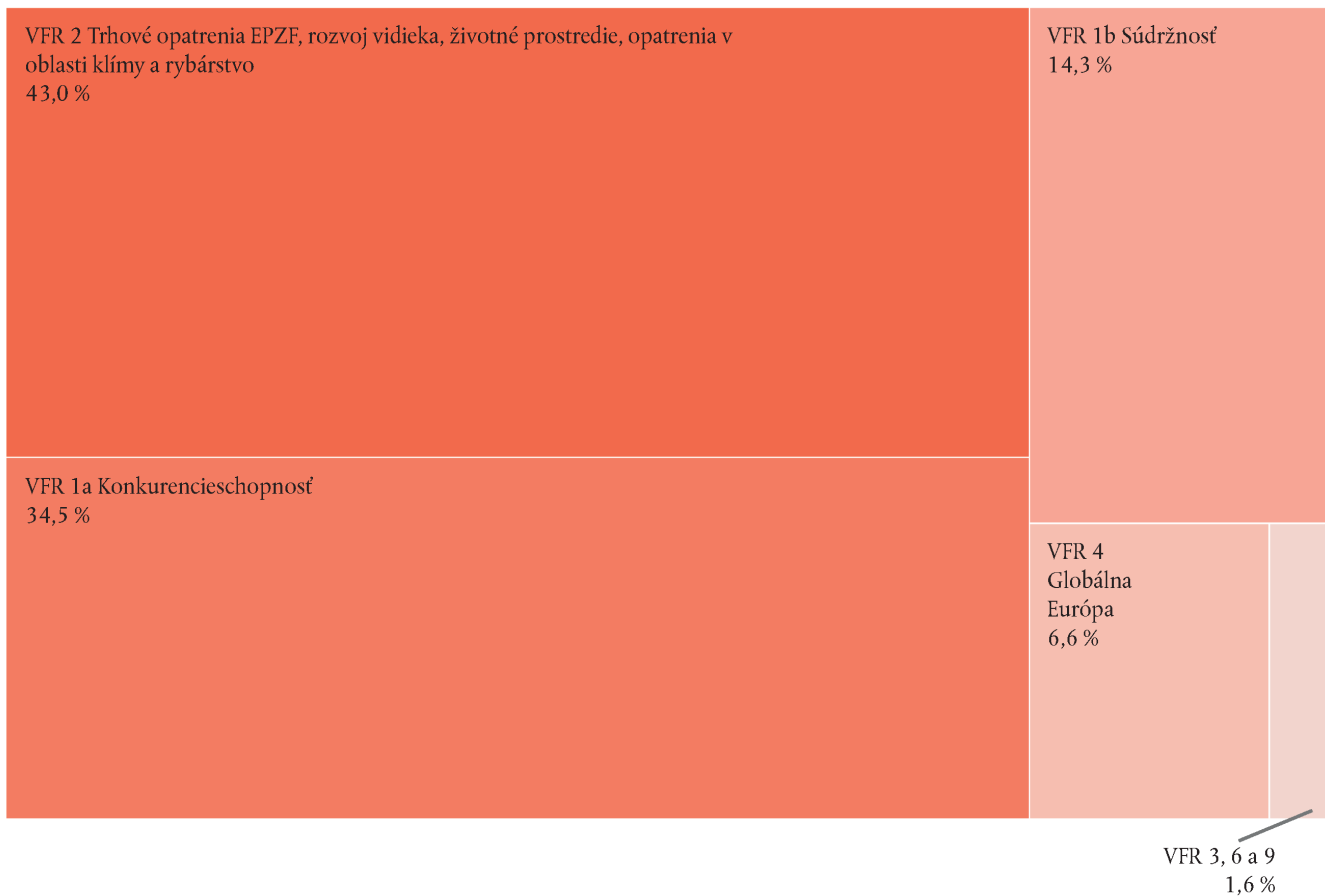
1.20. Výdavky, ktoré vznikajú v dôsledku preplatenia, pokrývajú žiadosti príjemcov o úhradu nákladov, ktoré im vznikli. Príjemcovia musia na tento účel poskytnúť informácie, ktoré potvrdzujú, že sa venujú činnosti, ktorá je oprávnená na podporu, ako aj to, že im vznikli náklady, o ktorých preplatenie môžu požiadať. Musia pri tom dodržiavať zložité pravidlá, v ktorých sa stanovuje, o preplatenie čoho možno žiadať (oprávnenosť) a čo sa považuje za náležitý vznik nákladov. V dôsledku tejto zložitosti vznikajú chyby, ktoré ovplyvňujú náš záver za okruhy VFR 1a „Konkurencieschopnosť“ (body 5.31 – 5.32), 1b „Súdržnosť“ (body 6.73 – 6.76) a 2 „Prírodné zdroje“ (body 7.40 – 7.41).

1.21. Väčšina finančných prostriedkov EÚ vynaložená v podobe preplácania nákladov sa uhrádza v súvislosti s výskumnými projektmi (Konkurencieschopnosť), programami odbornej prípravy (Súdržnosť), projektmi regionálneho rozvoja a rozvoja vidieka (Súdržnosť a rozvoj vidieka) a rozvojovými projektmi (Globálna Európa). Ako vyplýva z **rámčeka 1.8**, najväčší podiel na nami odhadovanej chybovosti vo výdavkoch za rok 2017, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, majú oblasti Trhové opatrenia Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF), rozvoj vidieka, životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybníctvo, a Konkurencieschopnosť, po ktorých nasledujú oblasti Súdržnosť a Globálna Európa. Toto rozdelenie sa odlišuje od minulých rokov. Dôvodom je hlavne nízky objem schválených výdavkov v oblasti Súdržnosť.

1.20. Komisia konštatuje, že výdavky, ktoré vznikajú v dôsledku preplatenia nákladov, zahŕňajú jednak výdavky preplatené na základe skutočných nákladov, ako aj výdavky preplatené na základe možnosti zjednodušeného vykazovania nákladov. Európsky dvor audítorov v predchádzajúcich rokoch potvrdil, že v prípade projektov, ktoré sa vykonávajú na základe možnosti zjednodušeného vykazovania nákladov, je menšia tendencia k vzniku chýb. Možnosti zjednodušeného vykazovania nákladov predstavujú značný percentuálny podiel operácií ESF, EFRR a KF (pozri odpoveď Komisie na bod 6.77).

Návrh Omnibus v znení, ktoré je výsledkom politickej dohody medzi Radou a Európskym parlamentom, značne rozširuje rozsah pôsobnosti a uplatniteľnosť možnosti zjednodušeného vykazovania nákladov, ako aj platieb na základe splnenia podmienok. Legislatívny návrh Komisie na roky 2021 – 2027 poskytuje ďalšie možnosti na využívanie zjednodušeného vykazovania nákladov a platieb na základe splnenia podmienok s cieľom pokračovať v odstraňovaní zložitosti.

Rámček 1.8 – Podiel jednotlivých okruhov VFR na odhadovanej chybovosti výdavkov, ktoré vznikli na základe preplatenia nákladov, za rok 2017 (%)



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Významnú chybovosť sme odhalili vo výdavkoch v oblastiach Konkurencieschopnosť, Súdržnosť a Prírodné zdroje

1.22. Tento rok predkladáme špecifické hodnotenie za štyri okruhy VFR: Konkurencieschopnosť, Súdržnosť, Prírodné zdroje a Administratívne výdavky. Chybovosť v ostatných výdavkových oblastiach vrátane okruhov VFR 3 (kapitola 8) a 4 (kapitola 9) neodhadujeme. Výdavky, na ktoré sa vzťahuje naše vyhlásenie o vierohodnosti, dosiahli v týchto oblastiach celkovú výšku 11,1 mld. EUR (11,1 % výdavkov preskúmaných v rámci auditu). Práca, ktorú sme vykonali v týchto oblastiach, naďalej prispieva k našim celkovým záverom za rok 2017.

1.23. Konkurencieschopnosť (kapitola 5): výdavky boli ovplyvnené významnou chybovosťou. Približne 90 % týchto výdavkov vzniká na základe preplácania nákladov a chyby v tejto oblasti v podstate odrážajú rôzne kategórie neoprávnených nákladov (konkrétne náklady na zamestnancov a iné náklady, neoprávnené projekty a neoprávnení príjemcovia).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

1.24. Súdržnosť (kapitola 6): medzi výdavkami v tejto oblasti prevláda preplácanie nákladov. Hlavným typom chýb, ktoré v tejto oblasti odhalili orgány auditu, boli neoprávnené náklady. Pri týchto chybách orgány členských štátov spravidla uplatnili opravy s cieľom znížiť zvyškovú chybovosť v programoch pod 2 % prah významnosti. Našli sme však aj chyby, ktoré orgány auditu neodhalili, a v prípade jedného orgánu auditu chyby zahŕňali aj neoprávnených prijímateľov financovaných prostredníctvom finančných nástrojov. Ani orgány členských štátov ani Komisia neuplatnili v súvislosti s týmito chybami žiadne opravy. Na základe chýb, ktoré boli odhalené orgánmi auditu alebo nami, a po zohľadnení všetkých príslušných finančných opráv, odhadujeme, že chybovosť je významná.

1.25. Prírodné zdroje (kapitola 7): táto oblasť je ako celok ovplyvnená významnou chybovosťou. Približne tri štvrtiny výdavkov v tejto oblasti však tvoria priame platby z EPZF, v ktorých sa nenachádzajú významné chyby. Priame platby poľnohospodárom sú založené na nárokoch a prínosom pre ne boli jednoduchšie pravidlá oprávnenosti pôdy a účinný systém kontrol ex ante (IACS), ktorý umožňuje vykonávať automatické krížové kontroly v rôznych databázach. V ostatných výdavkových oblastiach naďalej zisťujeme neustále vysokú chybovosť (rozvoj vidieka, trhové opatrenia EPZF, životné prostredie, opatrenia týkajúce sa klímy a rybníctvo). Výdavky v týchto oblastiach majú väčšinou podobu preplatených nákladov. Neoprávnení príjemcovia, neoprávnené činnosti, projekty alebo výdavky tvoria približne dve tretiny odhadovanej chybovosti za tento okruh VFR.

1.26. Administratíva (kapitola 10): táto oblasť nie je ovplyvnená významnou chybovosťou. Väčšinu výdavkov v tejto oblasti tvoria mzdy, dôchodky a príspevky vyplatené inštitúciami a orgánmi EÚ.

1.24. Komisia konštatuje, že odhad Európskeho dvora audítorov týkajúci sa chybovosti politiky súdržnosti vykazuje v tomto roku podstatné zlepšenie, pričom sa zohľadnili všetky finančné opravy, ktoré už orgány zodpovedné za programy uplatnili. Schválené výdavky môžu v ďalších rokoch stále podliehať prípadným finančným opravám, napríklad po následných auditoch a kontrolách Komisie.

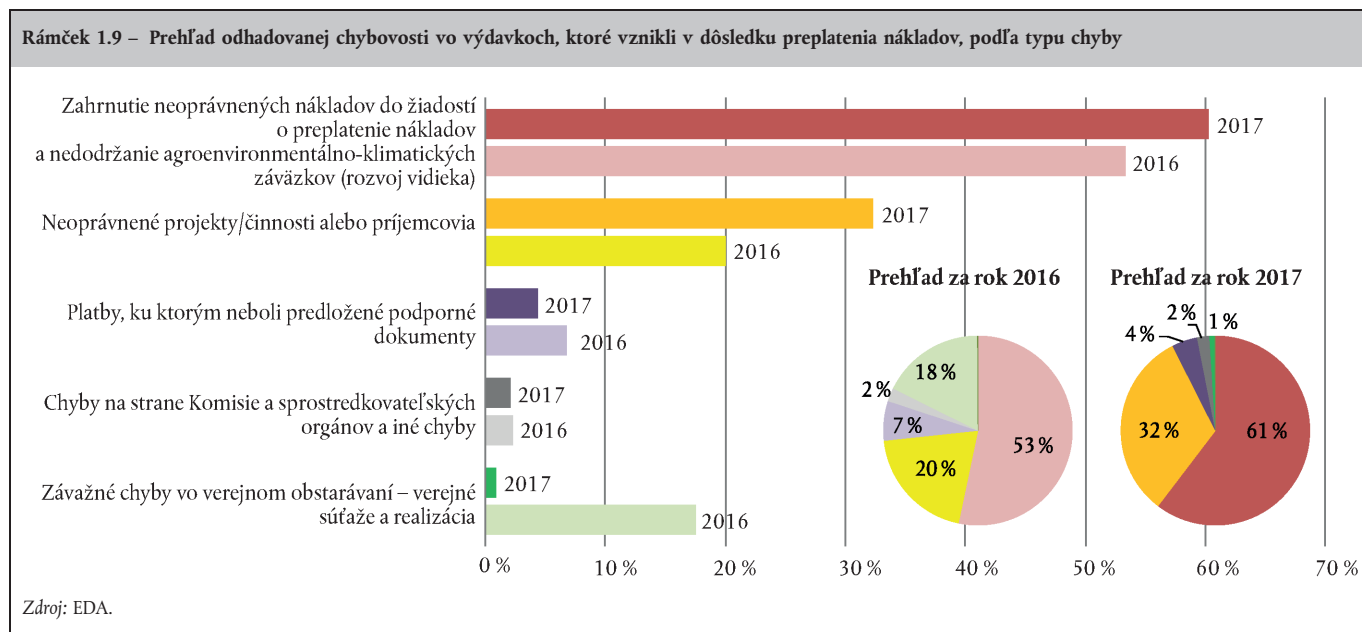
Zjednodušenie predstavuje najúčinnjší spôsob ako znížiť náklady, ako aj záťaž súvisiacu s kontrolou a riziká vzniku chýb. Oblasť politiky, ktoré podliehajú systému správneho riadenia a kontroly, ako aj menej zložitým pravidlám oprávnenosti, majú takisto menšiu tendenciu k vzniku chýb (pozri odpoveď Komisie na bod 1.20).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Najväčší podiel na chybovosti vo výdavkoch, ktoré vznikajú v dôsledku preplatenia nákladov, majú stále chyby týkajúce sa oprávnenosti

1.27. Tento rok sme sa viac zamerali na typy chýb zistených vo výdavkoch, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, pretože ide o oblasť, v ktorej pretrvávajú významná chybovosť. V **rámčeku 1.9** je uvedený prehľad odhadovanej chybovosti na úrovni 3,7 % za rok 2017 vo výdavkoch, ktoré vznikli v dôsledku preplatenia nákladov, podľa typu chyby. Uvedené sú aj porovnateľné údaje o odhade za rok 2016 (4,8 %) ⁽²⁰⁾.



1.28. Podobne ako v roku 2016 majú chyby oprávnenosti (t. j. neoprávnené náklady v žiadostiach o preplatenie nákladov, nedodržanie agroenvironmentálno-klimatických záväzkov (rozvoj vidieka) a neoprávnené projekty/činnosti či neoprávnení príjemcovia) najväčší podiel na odhadovanej chybovosti za rok 2017. Ich vplyv sa však oproti roku 2016 výrazne zvýšil (2017: 93 %; 2016: 73 %). Dôvodom bola skutočnosť, že tento rok sme odhalili veľmi málo chýb vo verejnom obstarávaní.

1.28. Komisia podnikne kroky v prípadoch, ktoré zistil Európsky dvor audítorov, a navrhne opatrenia, ktoré považuje za nevyhnutné.

Komisia sa domnieva, že nedodržiavanie agro-environmentálnych záväzkov súvisiacich s klímou nemusí nevyhnutne predstavovať problém z hľadiska oprávnenosti. Uplatňuje sa primeraná sankcia, ktorá môže iba vo výnimočných a počtom obmedzených prípadoch dosiahnuť 100 %. Pozri aj bod 7.19.

⁽²⁰⁾ Tieto údaje neboli uverejnené v rámci 1.6 vo výročnej správe za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

1.29. Na rozdiel od roku 2016 závažné chyby vo verejnom obstarávaní tvorili menej než 1 % z odhadovanej chybovosti (2016: 18 %). Možným vysvetlením je pomerne nízka miera schválených výdavkov v rámci Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Kohézneho fondu (bod 6.18). Z výsledkov našich minulých auditov vyplýva, že pri týchto fondoch je väčšia tendencia k vzniku chýb v postupoch verejného obstarávania.

Odhad chybovosti vykonaný Komisiou je na nižšom konci nášho rozpätia

1.30. Podľa článku 317 ZFEÚ nesie Komisia konečnú zodpovednosť za plnenie rozpočtu EÚ a výdavky EÚ riadi spoločne s členskými štátmi⁽²¹⁾. Komisia zdôvodňuje svoje konanie v troch správach, ktoré spolu tvoria tzv. integrovaný balík finančných správ⁽²²⁾:

- a) konsolidovaná účtovná závierka EÚ (predbežná v marci; konečná v júni);
- b) výročná správa o hospodárení a výkonnosti (AMPR) (bez predbežnej verzie; konečná verzia v júni);
- c) správa o opatreniach prijatých v nadväznosti na udelenie absolutória za predchádzajúci rozpočtový rok (júl).

1.31. V súlade so svojou stratégiou na obdobie 2018 – 2020 sme sa rozhodli, že pri vyhlásení o vierohodnosti budeme uplatňovať prístup založený na potvrdeniach (tzv. *attestation approach*), to znamená, že máme v úmysle poskytovať uistenie na základe vyhlásenia (vedenia) Komisie. Vychádzame pri tom zo skúseností s uplatňovaním tohto prístupu pri audite spoľahlivosti účtovnej závierky od roku 1994. S Komisiou spolupracujeme na vytvorení podmienok, ktoré sú potrebné na to, aby sme v tomto prístupe pokročili aj v oblasti riadnosti príslušných operácií. Dôležitým faktorom je včasná dostupnosť informácií na účely kompilácie a auditu⁽²³⁾.

1.29. Komisia zdôrazňuje, že jej rozličné preventívne a nápravné opatrenia v rámci jej akčného plánu pre verejné obstarávanie z roku 2013, ako aj osobitné ex ante kondicionality súvisiace s verejným obstarávaním, ktoré boli zavedené právnym rámcem z roku 2014 – 2020 pre európske štrukturálne a investičné fondy, takisto prispeli k riešeniu nedostatkov zistených v tejto oblasti.

1.31. Komisia podporuje myšlienku vývoja, ktorý by viac využíval informácie o zákonnosti a riadnosti poskytované kontrolovaným subjektom vrátane prijatých nápravných opatrení, ako aj kvalitatívnejších prvkov, a pritom by sa prispôboval špecifikám rôznych oblastí politiky vrátane viacročného charakteru. V tejto fáze sú však potrebné ďalšie objasnenia toho, aké by boli presné dôsledky alebo následky prístupu založeného na potvrďovaní pre Komisiu, orgány členských štátov a príjemcov, a to najmä z hľadiska nákladov, administratívneho zaťaženia a načasovania.

⁽²¹⁾ Článok 317 ZFEÚ:

Komisia v spolupráci s členskými štátmi plní rozpočet v súlade s ustanoveniami nariadení vydaných podľa článku 322 na vlastnú zodpovednosť a v medziach určených prostriedkov, a to podľa zásad riadneho finančného hospodárenia. Členské štáty spolupracujú s Komisiou tak, aby zabezpečili využívanie rozpočtových prostriedkov v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia.

⁽²²⁾ http://ec.europa.eu/budget/biblio/media/2018package_en.cfm

⁽²³⁾ Pozri osobitnú správu č. 27/2016 – Riadenie v Európskej komisii – osvedčené postupy?, odporúčanie 2 písm. f).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

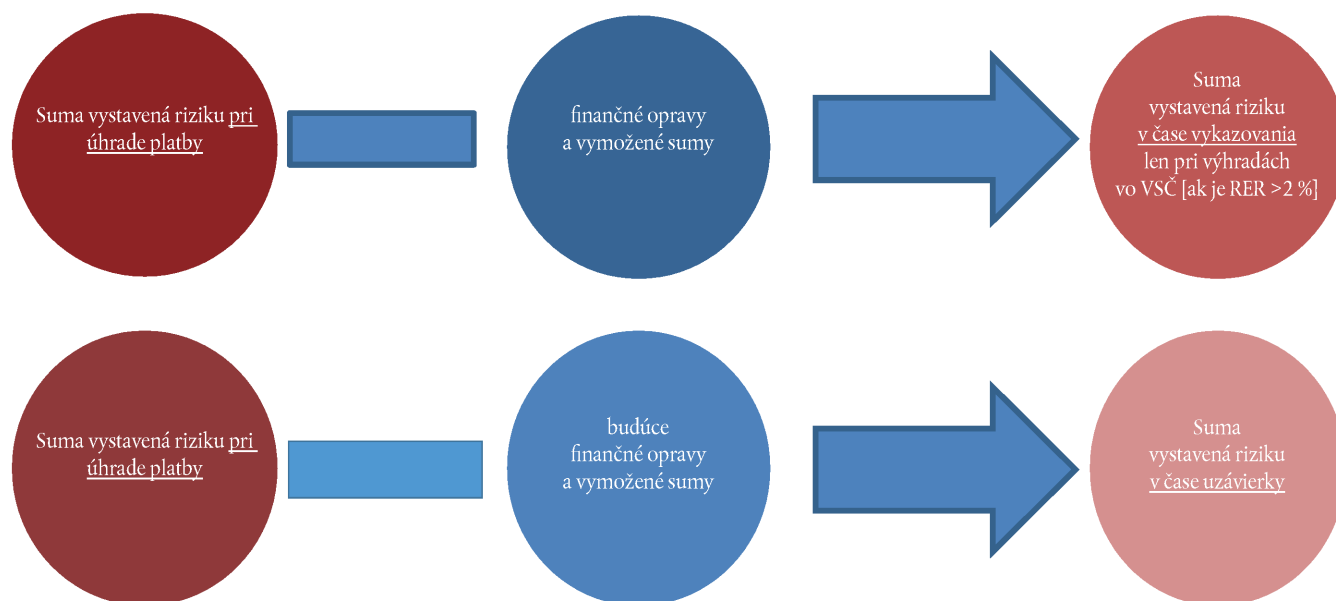
1.32. V správe AMPR Komisia predkladá posúdenie súm vystavených riziku. Suma vystavená riziku pri úhrade platby predstavuje odhad Komisie týkajúci sa sumy, ktorá v čase úhrady nebola vyplatená v súlade s platnými pravidlami. Tento údaj sa najviac približuje nami odhadovanej chybovosti.

1.33. Okrem sumy vystavenej riziku pri úhrade platby Komisia predkladá aj iné ukazovatele riadnosti. V **rámčeku 1.10** je zobrazená súvislosť sumy vystavenej riziku pri úhrade platby s týmito ostatnými ukazovateľmi.

1.32. Komisia dosiahla pokrok v oblasti znižovania celkovej chybovosti pri platbách.

Okrem toho sa odhaduje, že celková suma vystavená riziku v čase uzávierky za rok 2017, ktorá bola predstavená vo výročnej správe o hospodárení a výkonnosti, predstavuje menej ako 2 % celkových príslušných výdavkov po zohľadnení odhadovaných budúcich opráv.

Rámček 1.10 – Vzťah medzi sumou vystavenou riziku pri úhrade platby a sumou vystavenou riziku v čase vykazovania/celkovou sumou vystavenou riziku v čase uzávierky

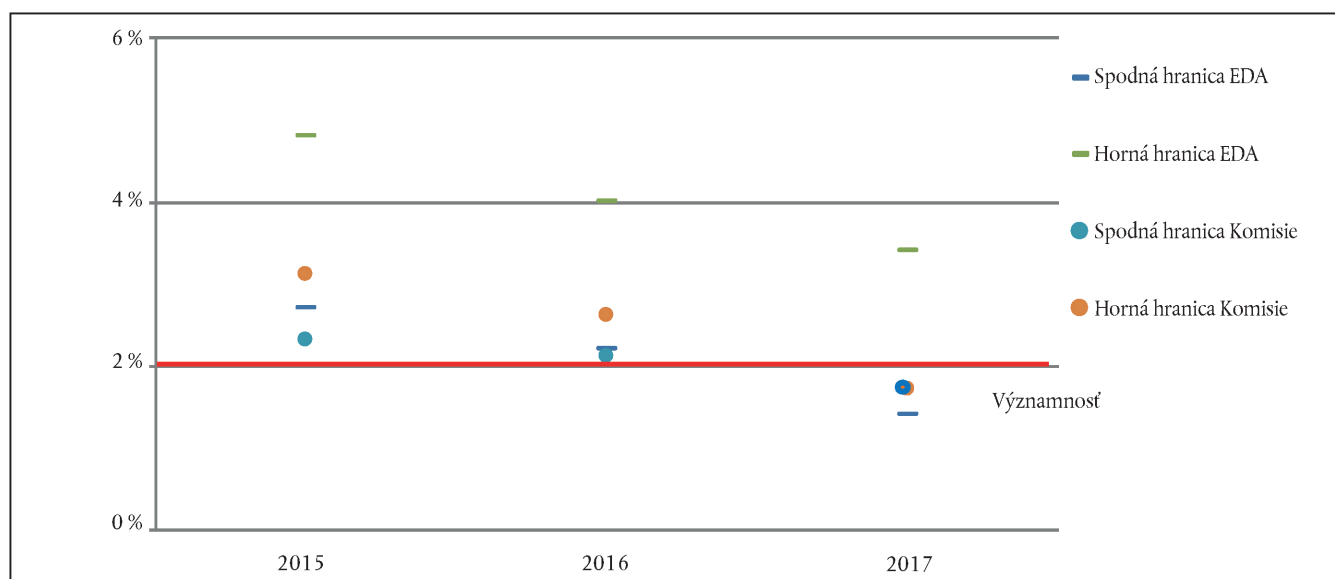


Zdroj: Komisia – AMPR za rok 2016, s. 71.

1.34. V **rámčeku 1.11** sa porovnávajú údaje Komisie o sume vystavenej riziku pri úhrade platby s rozpätím nami odhadovanej chybovosti. Na AMPR sa nevzťahuje rovnaký postup ako na konsolidovanú účtovnú závierku EÚ, ktorej predbežnú verziu dostávame na konci marca. Informácie v AMPR ako také preto neskúmame. Suma vystavená riziku pri úhrade platby vypočítaná Komisiou za rok 2017 a predložená v správe AMPR je na nižšom konci nášho rozpätia, na úrovni 1,7 % (v porovnaní s 2,1 % – 2,6 % za rok 2016). Náš odhad chybovosti je 2,4 % (2016: 3,1 %, medzi 1,4 % a 3,4 %).

1.34. Výročná správa o hospodárení a výkonnosti sa podľa finančného nariadenia prijíma v polovici júna a v prípade sumy vystavenej riziku pri úhrade platby, ktorú uvádza Európsky dvor audítorov, sa zakladá na podrobných informáciách z výročných správ o činnosti (VŠČ) generálnych riaditeľov. VŠČ sú v zásade sprístupnené Európskemu dvoru audítorov hneď po ich podpísaní. Na prípravu VŠČ a výročných správ o hospodárení a výkonnosti je potrebný dostatok času s cieľom preskúmať a posúdiť kľúčové údaje poskytnuté z členských štátov.

Rámček 1.11 – Porovnanie odhadu Komisie týkajúceho sa sumy vystavenej riziku pri úhrade platby a nášho odhadu



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Jednotlivé zložky odhadu Komisie nie sú vždy v súlade s našimi zisteniami

1.35. Na celkové posúdenie zákonnosti a riadnosti Komisia využíva vyhlásenia generálnych riaditeľov o vierohodnosti, ktoré uvádzajú vo výročných správach o činnosti (VŠČ). Kapitoly 4 až 10 obsahujú časť o vybraných VŠČ, v ktorej posudzujeme, či sú tieto VŠČ v súlade s našimi zisteniami.

1.35. VŠČ sú hlavnými správami, ktoré pre kolégium komisárov pripravujú generálni riaditelia o plnení svojich povinností. VŠČ poskytujú opis výsledkov vzhľadom na všeobecné a osobitné ciele stanovené v strategických a riadiacich plánoch generálnych riaditeľstiev. Obsahujú aj výsledky z oblasti finančného hospodárenia, vnútornej kontroly, ako aj organizačného riadenia.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

1.36. Ukazovatele riadnosti (údaje o sumách vystavených riziku pri úhrade platby uvedené vo VSC):

- a) sú vo všeobecnosti v súlade s našimi zisteniami, pokiaľ ide o okruh VFR 2 Prírodné zdroje a okruh VFR 5 Administratíva;
- b) sú nižšie ako nami odhadovaná chybovosť, pokiaľ ide o okruh VFR 1a Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť a okruh VFR 1b Súdržnosť.

Budúce opravy a vymožené sumy majú značný vplyv na sumu vystavenú riziku v čase uzávierky

1.37. Na sumu vystavenú riziku v čase uzávierky, ktorá sa spomína v **rámčeku 1.10**, majú vplyv odhadované budúce opravy a vymožené sumy, ktoré očakávajú správcovia fondov EÚ. Predstavujú dôležitý nástroj riadenia, ktorým sa môže znížiť vplyv neoprávnených výdavkov na rozpočet EÚ.

1.38. Komisia používa opravy a sumy vymožené v minulých rokoch ako základ pre odhad budúcich opráv a vymožených súm. Suma vystavená riziku v čase uzávierky uvedená v správe AMPR sa rovná sume vystavenej riziku pri úhrade platby (bod 1.32), od ktorej sa odpočítali budúce opravy a vymožené sumy. V **rámčeku 1.12** sú zobrazené vzťahy medzi skutočnými sumami a budúcimi opravami a vymoženými sumami na konci roku vykazovania.

1.36.

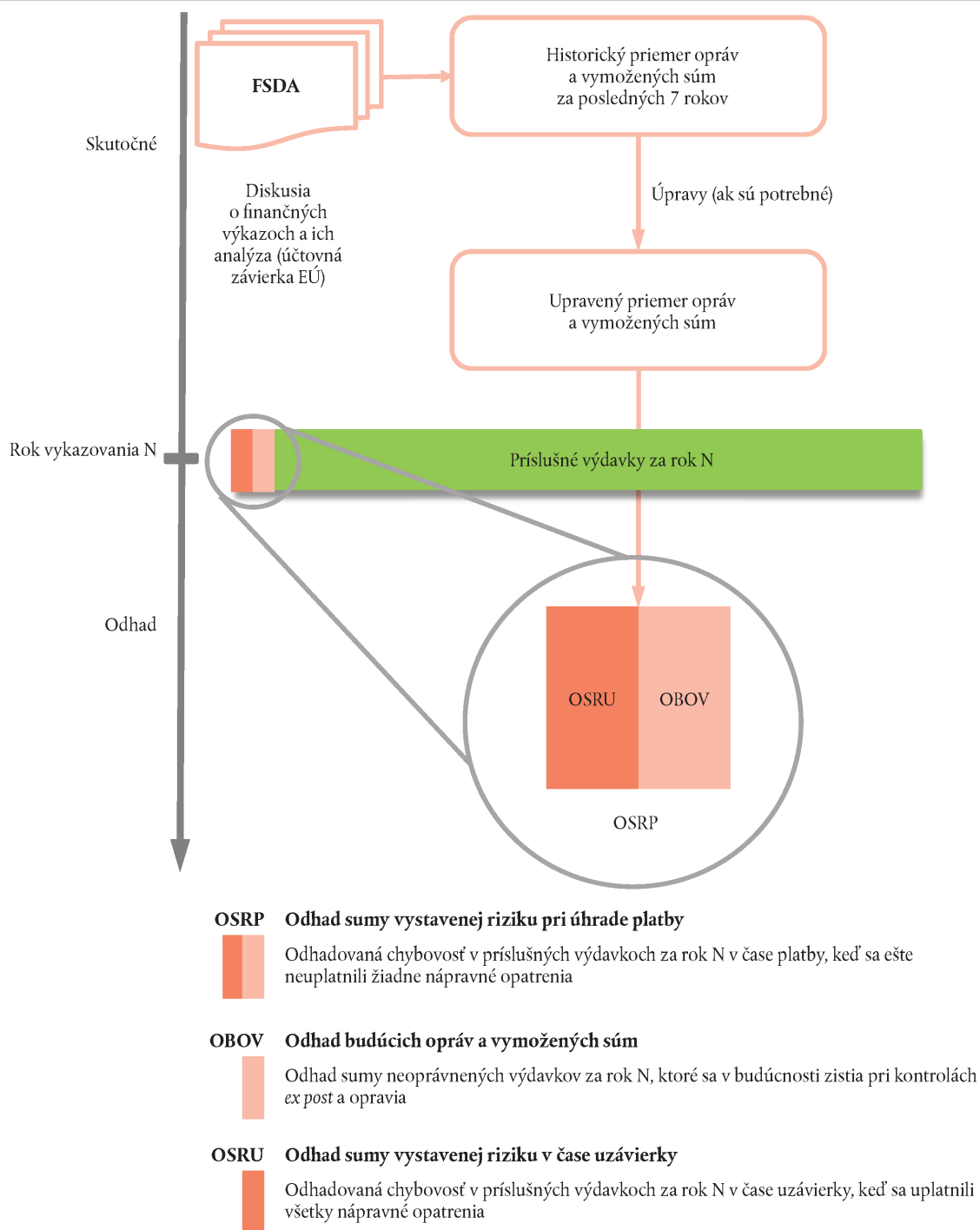
- b) *Pokiaľ ide o okruh VFR 1a „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“, Komisia sa domnieva, že informácie poskytnuté vo VSC súvisiace s riadnosťou základných transakcií sa zlepšili (pozri body 5.23 – 5.25).*

Komisia konštatuje, že odhadovaná súhrnná suma za rok 2017 vystavená riziku pri úhrade platby pre okruh VFR 1b „Súdržnosť“, ako vyplýva z VSC generálnych riaditeľstiev REGIO a EMPL, sa pohybuje v rozsahu vypočítanom Európskym dvorom audítorov.

1.37. *Koncepcia „suma vystavenej riziku v čase uzávierky“ dopĺňa celkový obraz o viacročných programoch, pretože poskytuje dodatočné informácie o zostávajúcej sume vystavenej riziku po zohľadnení všetkých nápravných opatrení vrátane „nápravnej schopnosti“, t. j. najlepší odhad opráv, ktoré sa budú realizovať v rokoch nasledujúcich po výdavkoch.*

1.38. *Odhady útvarov Komisie sú konzervatívne s cieľom vyhnúť sa možnému nadhodnoteniu nápravnej schopnosti. Tieto odhady sú naozaj do určitej miery založené na priemere skutočných opráv uskutočnených v minulých rokoch. Tento historický základ však nie je vždy úplne relevantný na odhadovanie budúcich opráv a môže byť potrebné ho náležite upraviť. Pozri aj odpoveď Komisie na bod 1.39.*

Rámček 1.12 – Budúce opravy a vymožené sumy odhadnuté Komisiou a sumy vystavené riziku



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Odhad Komisie týkajúci sa opráv a vymožených súm vychádza z upraveného historického priemeru

1.39. Pri príprave odhadu budúcich opráv a vymožených súm Komisia používa historický priemer založený na operáciách za predchádzajúce roky. Komisia to považuje za najlepší dostupný ukazovateľ svojej nápravnej schopnosti. S cieľom zaistiť, aby bol tento odhad relevantný pre súčasné programy, GR BUDG od ostatných generálnych riaditeľstiev vyžaduje, aby historický priemer upravovali, prípadne aby používali inú metódu odhadu ⁽²⁴⁾.

1.40. Hoci sme v súvislosti s rozpočtovým rokom 2017 zaznamenali zlepšenie, historické údaje boli naďalej ovplyvnené chybami v klasifikácii alebo chybami, ktoré vznikli pri vkladaní údajov, alebo zahŕňali prvky, ktoré neboli relevantné pre výpočet ⁽²⁵⁾.

1.41. Väčšina generálnych riaditeľstiev Komisie svoje odhady upravila. Zistili sme, že odhady za rok 2017 boli lepšie ako v predchádzajúcich rokoch. Niektoré generálne riaditeľstvá však vo svojich VSC stále v dostatočnej miere neuvádzali hlavné predpoklady, z ktorých vychádzali pri odhade budúcich opráv a vymožených súm.

Je potrebné lepšie rozlišovať medzi vplyvom preventívnych a nápravných opatrení

1.42. Komisia a v kontexte programov v rámci zdieľaného hospodárenia aj orgány členských štátov môžu ochrániť rozpočet EÚ pred neoprávnenými výdavkami buď tým, že im predídu alebo že vykompenzujú ich vplyv. Prvou obrannou líniou proti vzniku chýb je prevencia. Ak preventívne mechanizmy úspešne nezabránia vzniku všetkých chýb, Komisia musí prijať nápravné opatrenia na vykompenzovanie ich vplyvu.

1.39. Historické údaje môžu byť ovplyvnené ojedinelými udalosťami alebo môžu súvisieť s predchádzajúcimi programami s odlišnými rizikovými profilmi, než sú súčasné rizikové profily (ktoré mohli byť zjednodušené, čím majú menšiu tendenciu k vzniku chýb). Z týchto dôvodov sa historické údaje náležite upravujú alebo nahrádzajú.

1.40. Historické údaje sú relevantné na odhadovanie budúcich opráv, ale niekedy je potrebné ich náležite upraviť. Toto je presne jeden z dôvodov, prečo sa od útvarov Komisie požaduje, aby zvažili potrebu úpravy/náhrady historického základu.

Komisia počas posledných rokov neustále zlepšuje vykazovanie finančných opráv a vymožených súm a kvalitu základných údajov.

1.41. Pokyny, vzor a usmernenia VSC na rok 2017 boli objasnené ako reakcia na odporúčania Európskeho dvora audítorov z roku 2016. Generálne riaditeľstvá v súlade s pokynmi zlepšili vo svojich VSC za rok 2017 svoje predkladanie hlavných predpokladov vykonaných úprav/náhrad s cieľom zdôrazniť najlepší a konzervatívny odhad budúcich opráv a vymožených súm, ktoré sú relevantné pre súčasné programy.

⁽²⁴⁾ Usmernenie k obsahu VSC, oddiel 2.1: Finančné riadenie a vnútorná kontrola; usmernenie k hlavným pojmom a definíciám na stanovenie chybovosti, súm vystavených riziku a odhadovaných budúcich opráv; príručka pre používateľov týkajúca sa správ o predmete činnosti na účely vypracovania VSC za rok 2017.

⁽²⁵⁾ Pozri napríklad body 1.13 až 1.15 našej výročnej správy za rok 2013; body 1.43 a 1.44 našej výročnej správy za rok 2014; a poznámku pod čiarou č. 35 v našej výročnej správe za rok 2015. Pri preskúmaní finančných opráv a vymožených súm zaznamenaných v roku 2017 sme zistili určité chyby v klasifikácii alebo chyby, ktoré vznikli pri vkladaní údajov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

1.43. Medzi hlavné preventívne mechanizmy Komisie patrí prerušenie alebo pozastavenie platieb a vykonávanie kontrol ex ante, na základe ktorých sa zamietnu neoprávnené sumy pred tým, ako Komisia schváli výdavky a uhradí platby. Medzi hlavné nápravné mechanizmy Komisie patria kontroly ex post týkajúce súm, ktoré schválila a vyplatila. Pri zdieľanom hospodárení sa na ich základe vykonávajú finančné opravy a pri priamom a nepriamom hospodárení vedú k vymáhaniu prostriedkov od konečných prijímateľov.

1.44. Zistili sme, že Komisia v dokumente Diskusia o finančných výkazoch a ich analýza (FSDA) k účtovnej závierke EÚ vykazuje sumy, ku ktorým dospieva pri uplatňovaní preventívnych i nápravných mechanizmov ako jednu položku, ktorú nazýva „finančné opravy a vymožené sumy“. Čitateľovi to sťažuje rozlíšenie vplyvu preventívnych opatrení od vplyvu nápravných opatrení.

1.45. Komisia má však k dispozícii potrebné informácie, na základe ktorých sa tieto dve kategórie dajú rozlíšiť. Vo svojich výročných správach za roky 2014, 2015 a 2016 sme použili údaje, ktoré nám Komisia poskytla na rozlíšenie súm vyplývajúcich z preventívnych a nápravných mechanizmov.

1.46. V dokumente FSDA za rok 2017 sa uvádza celková suma vykonaných finančných opráv a vymožených prostriedkov vo výške 2,8 mld. EUR. Ako v minulých rokoch, táto suma aj teraz zahŕňa spolu so sumami, ku ktorým sa dospelo na základe nápravných mechanizmov, aj tieto výsledky preventívnych opatrení:

- a) v rámci zdieľaného hospodárenia členské štáty v oblasti súdržnosti a vnútorných politík odpočítali z výkazov nových výdavkov predkladaných Komisii sumu vo výške 78 mil. EUR (tzv. opravy „pri zdroji“) a v poľnohospodárstve boli znížené platby o 275 mil. EUR;
- b) v rámci priameho a nepriameho hospodárenia sa zo žiadostí o preplatenie nákladov odpočítali neoprávnené výdavky vo výške 539 mil. EUR pred tým, ako sa z rozpočtu EÚ uhradili súvisiace platby.

1.44 a 1.45. Cieľom informácií o finančných opravách a vymožených sumách zahrnutých do dokumentu Diskusia o finančných výkazoch a ich analýzy (FSDA) je veľmi výstižným spôsobom vysvetliť hlavné prvky a opatrenia, ktoré Komisia používa na ochranu rozpočtu EÚ, a ich finančný vplyv. Všetky podrobné informácie o finančných opravách a vymožených sumách sú zahrnuté vo výročnej správe o hospodárení a výkonnosti, ktorá rozlišuje medzi sumami vyplývajúcimi z preventívnych a nápravných opatrení. Okrem toho sa v dokumente Diskusia o finančných výkazoch a ich analýzach z roku 2017 uvádza suma na nápravné opatrenia samostatne a na príslušné časti výročnej správy o hospodárení a výkonnosti sa uviedol odkaz.

1.46. Podrobné informácie o finančných opravách a vymožených sumách sú uvedené vo výročnej správe o hospodárení a výkonnosti ako v roku 2016 a predtým v príslušných oznámeniach Komisie o ochrane rozpočtu EÚ. Sumy opráv a vymožených súm pri zdroji poukazujú na to, že Komisia sa zameriava na preventívne opatrenia na ochranu rozpočtu EÚ ešte pred prijatím výdavkov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

PODOZRENIA Z PODVODU OHLASUJEME ÚRADU OLAF

1.47. Prípady podozrenia z podvodu, ktoré zistíme v priebehu auditov (vrátane práce v súvislosti s výkonnosťou) alebo na základe informácií, ktoré nám oznámia tretie strany, ohlasujeme Európskemu úradu pre boj proti podvodom (OLAF). Jednotlivé prípady ani reakciu úradu OLAF na ne nemôžeme komentovať. V roku 2017:

- a) sme v rámci audítorskej práce na účely výročnej správy posúdili riadnosť 703 operácií a uverejnili sme 28 osobitných správ;
- b) úradu OLAF sme oznámili 13 prípadov podozrenia podvodu, ktoré sme zistili počas našich auditov (11 v roku 2016), a ďalších šesť prípadov na základe informácií tretích strán (5 v roku 2016).

1.48. V roku 2017 sa prípady podozrenia z podvodu, ktoré sme zistili pri svojej práci a ohlásili úradu OLAF, najčastejšie týkali umelého vytvorenia podmienok na získanie financovania EÚ, vykázania nákladov, pri ktorých neboli splnené kritériá oprávnenosti, a nezrovnalostí vo verejnom obstarávaní.

1.49. K 31. decembru 2017 už sedem z 13 prípadov, ktoré sme zistili pri našej práci v roku 2017 a ohlásili úradu OLAF, viedlo k začatiu vyšetrovania a vyšetrovanie jedného ďalšieho prípadu sa zvažovalo. Úrad OLAF sa rozhodol zvyšných päť prípadov zamietnuť s odôvodnením, že v lepšej pozícii na ich riešenie je iný subjekt alebo inštitúcia, orgán, úrad či agentúra EÚ, prípadne o podvode nebol k dispozícii dostatok dôkazov alebo z dôvodov proporcionality.

1.50. Pokiaľ ide o šesť prípadov založených na informáciách tretích strán, ktoré sme úradu OLAF posunuli, dva viedli k začatiu vyšetrovania a zvyšných šesť bolo zamietnutých, pretože by bolo vhodnejšie, keby ich riešil iný subjekt alebo inštitúcia, orgán, úrad alebo agentúra EÚ, alebo z dôvodu nedostatku dôkazov o podvode.

1.51. V súvislosti s prípadmi, ktoré sme ohlásili úradu OLAF, úrad v rokoch 2010 až 2017 odporučil vymáhať prostriedky v celkovej výške 294,7 mil. EUR. Ak bol prípad ukončený bez toho, aby úrad OLAF odporučil následné opatrenia, jeho najčastejším záverom bolo, že sa nenašiel dôkaz o podvode alebo nezrovnalosti s vplyvom na finančné alebo iné záujmy EÚ.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ZÁVERY

1.52. Hlavným účelom tejto kapitoly je podporiť audítorské stanovisko uvedené vo vyhlásení o vierohodnosti.

Výsledky auditu

1.53. Dospeli sme k záveru, že účtovná zvierka nebola ovplyvnená významnými nesprávnosťami.

1.54. V oblasti riadnosti operácií sme dospeli k záveru, že v príjmoch sa nevyskytli významné chyby. Z výsledkov z našich auditov za niekoľko posledných rokov vyplýva, že v súvislosti s platbami dochádza k neustálym zlepšeniam. Podobne ako minulý rok sme dospeli k záveru, že vo výdavkoch založených na nárokoch sa nevyskytujú významné chyby. Významná chybovosť sa obmedzuje na oblasť výdavkov, ktoré vznikajú pri preplatení nákladov a ktoré tento rok tvorili 47 % nášho kontrolovaného súboru. Na základe uvedených informácií sme dospeli k záveru, že chyby nie sú rozšírené.

PRÍLOHA 1.1

AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP A METODIKA AUDITU

1. Náš audítorský prístup je stanovený v Príručke na vykonávanie finančného auditu a auditu zhody, ktorá je dostupná na našej webovej stránke⁽¹⁾. Na naplánovanie našej audítorskej práce používame model uistenia. Pri plánovaní posudzujeme riziko výskytu chýb (inherentné riziko) a riziko, že sa nepredídne chybám alebo sa tieto chyby neodhalia a neopravia (kontrolné riziko).

ČASŤ 1 – Naša stratégia na obdobie 2018 – 2020 v súvislosti s vyhlásením o vierohodnosti

2. Hlavným cieľom našej stratégie na obdobie 2018 – 2020 je zvýšiť pridanú hodnotu nášho vyhlásenia o vierohodnosti poskytovaním kvalitatívnejších posúdení o finančnom hospodárení EÚ, posilnených správ o výkonnosti a lepších informácií o opatreniach EÚ v členských štátoch a regiónoch.

3. Náš súčasný prístup k posudzovaniu toho, či boli pri operáciách, na ktorých je založená účtovná závierka, dodržané pravidlá EÚ, spočíva hlavne v spoliehaní sa na priame testovanie súladu na základe veľkej náhodne vybranej reprezentatívnej vzorky operácií. Z našich posledných výročných správ vyplýva, že sa zlepšujú systémy riadenia a kontroly a dostupnosť informácií o zákonnosti a riadnosti poskytovaných kontrolovanými subjektmi.

4. Vzhľadom na tieto trendy sa v súvislosti s vyhlásením o vierohodnosti v období 2018 – 2020 budeme v oblastiach, kde je to možné, snažiť vo väčšej miere využívať informácie kontrolovaného subjektu o zákonnosti a riadnosti. Naším konečným cieľom je prejsť v nadchádzajúcich rokoch k uplatňovaniu prístupu založeného na potvrdeniach⁽²⁾. Podľa tohto prístupu audítor zozbiera dostatok primeraných dôkazov, ktoré umožnia dospieť k záveru o uistení, ktoré vyjadril zodpovedný subjekt. V praxi to znamená, že v oblastiach, kde sa dá získať uistenie na základe informácií kontrolovaného subjektu o zákonnosti a riadnosti, my jeho prácu preskúmame a zopakujeme jej vykonanie.

5. V roku 2017 sme upravili náš audítorský prístup k VFR 1b Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť, aby sme zohľadnili zmeny v koncepcii systémov kontroly pre programové obdobie 2014 – 2020. Okrem príspevku k vyhláseniu o vierohodnosti za rok 2017 je naším cieľom aj dospieť k záveru o spoľahlivosti kľúčového ukazovateľa Komisie za zákonnosť a riadnosť v tejto oblasti – zostatkového rizika chyby⁽³⁾.

6. Do nášho kontrolovaného súboru sme zahrnuli všetky platby, ktoré sa týkajú rozhodnutí o uzávierke (ktorými Komisia schvaľuje účtovnú závierku), ktoré Komisia prijala v roku 2017 v súvislosti s operačnými programami na obdobie 2014 – 2020. Komisia prijíma tieto rozhodnutia na zúčtovanie výdavkov, ktoré vznikli od 1. júla 2015 do 30. júna 2016 a ktoré členské štáty zahrnuli do osvedčených finančných výkazov a predložili do 15. februára 2017. V rámci svojich budúcich auditov budeme testovať priebežné platby týkajúce sa programov na obdobie 2014 – 2020 a zaznamenané v účtovnej závierke za rok 2017.

ČASŤ 2 – Audítorský prístup a metodika auditu spoľahlivosti účtovnej závierky

7. Preskúmavame konsolidovanú účtovnú závierku EÚ, aby sme zistili, či je spoľahlivá. Účtovná závierka EÚ pozostáva:

- a) z konsolidovaných finančných výkazov;
- b) zo správ o plnení rozpočtu.

8. Konsolidovaná účtovná závierka by mala zo všetkých významných hľadísk verne zobrazovať:

- a) finančnú situáciu Európskej únie na konci roka;
- b) výsledky jej operácií a peňažných tokov;

⁽¹⁾ <https://www.eca.europa.eu/sk/Pages/AuditMethodology.aspx>.

⁽²⁾ Pozri ISSAI 4000, bod 40.

⁽³⁾ Pozri podkladový dokument: Upravený prístup EDA k auditom na účely vyhlásenia o vierohodnosti v oblasti súdržnosti (*ECA's modified approach to the Statement of Assurance audits in Cohesion*) dostupný na našej webovej stránke (<https://www.eca.europa.eu/en/Pages/DocItem.aspx?did=44524>)

- c) zmeny v čistých aktívach ku koncu roka.
9. V rámci auditu:
- a) hodnotíme účtovné kontrolné prostredie;
 - b) overujeme fungovanie hlavných účtovných postupov a postupu koncoročnej účtovnej závierky;
 - c) analyzujeme hlavné účtovné údaje z hľadiska konzistentnosti a primeranosti;
 - d) analyzujeme a odsúhlasujeme účty a/alebo zostatky;
 - e) vykonávame testy vecnej správnosti *záväzkov*, platieb a špecifických položiek súvahy na základe reprezentatívnych vzoriek;
 - f) vo vhodných prípadoch využívame v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi prácu iných audítorov, a to najmä pri audite činností súvisiacich s prijímaním a poskytovaním úverov riadených Komisiou, ktoré boli osvedčené externým audítorom.

ČASŤ 3 – Audítorský prístup a metodika auditu riadnosti operácií

10. Pri audite riadnosti operácií, na ktorých je založená účtovná závierka, sa testuje, či pri nich boli splnené príslušné pravidlá a právne predpisy.

11. V rámci audítorskej práce zvažujeme, či je možné efektívne využiť kontroly riadnosti, ktoré už vykonali iní audítori. V prípade, že chceme v súlade s audítorskými štandardmi využiť výsledky týchto kontrol, posudzujeme nezávislosť a kompetentnosť druhej strany, ako aj rozsah a adekvátnosť jej práce.

Ako testujeme operácie

12. Za každý okruh VFR, za ktorý predkladáme špecifické hodnotenie (kapitoly 5, 6, 7 a 10) testujeme reprezentatívnu vzorku operácií s cieľom odhadnúť podiel nesprávnych operácií v celkovom súbore.

13. Za každú vybranú operáciu určujeme, či sa žiadosť alebo platba uskutočnili na účely schválené v rozpočte a v súlade s právnymi predpismi. Skúmame, ako bola vypočítaná žiadosť alebo platba (pri väčších žiadostiach na základe vybraných položiek reprezentatívnych pre všetky položky v danej operácii). To zahŕňa vysledovanie operácie z rozpočtových účtov až po úroveň konečného prijímateľa (napr. poľnohospodára, organizátora školenia či projekt rozvojovej pomoci), pričom sa na každej úrovni testuje súlad s pravidlami.

14. Pri testovaní príjmových operácií sú východiskovým bodom nášho preskúmania vlastných zdrojov založených na dani z pridanej hodnoty a HND makroekonomické súhrnné údaje, na základe ktorých sa vypočítava výška týchto zdrojov. Posudzujeme systémy kontroly Komisie, ktoré sa vzťahujú na príspevky členských štátov až do momentu ich prijatia a zaznamenania do konsolidovanej účtovnej závierky. Pri tradičných vlastných zdrojoch preskúmavame účty colných úradov a tok cieľ, znovu až po ich prijatie a zaznamenanie Komisiou.

15. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platby, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a akceptované. To sa týka všetkých kategórií platieb (vrátane platieb za nákup majetku). Zálohy neskúmame v čase ich uhradenia, ale vtedy, keď:

- a) konečný prijímateľ prostriedkov EÚ (napr. poľnohospodár, výskumný ústav, spoločnosť realizujúca verejnú zákazku na práce alebo služby) predloží doklad o ich využití;
- b) a Komisia (alebo iná inštitúcia alebo orgán spravujúci financie EÚ) schváli konečné použitie týchto prostriedkov zúčtovaním zálohovej platby.

16. Naša audítorská vzorka je navrhnutá tak, aby poskytla odhad chybovosti za výdavky ako celok, a nie za jednotlivé operácie (napr. konkrétny projekt). Na výber vzorky žiadostí alebo platieb, a na nižšej úrovni na výber jednotlivých položiek operácie (napr. projektových faktúr, pozemkov v žiadosti poľnohospodára), používame *metódu výberu podľa hodnoty peňažnej jednotky (MUS)*. Chybovosť vykázaná za tieto položky by sa nemala považovať za záver o súvisiacich operáciách, ale za priamy podiel na celkovej chybovosti vo výdavkoch EÚ ako celku.

17. Nepreskúvame operácie v každom členskom štáte, prijímateľskom štáte a regióne každý rok. Ak uvádzame určité členské štáty, prijímateľské štáty a/alebo regióny, neznamená to, že tieto príklady sa inde nevyskytujú. Názorné príklady uvedené v tejto správe nepredstavujú základ pre vyvodenie záverov o daných členských štátoch, prijímateľských štátoch a/alebo regiónoch.

18. Náš prístup nie je určený na zber údajov o frekvencii chýb v celom súbore. Údaje o počte chýb zistených v danom okruhu VFR, vo výdavkoch riadených určitým generálnym riaditeľstvom alebo výdavkoch v konkrétnom členskom štáte nie sú ukazovateľom frekvencie chýb v operáciách financovaných z prostriedkov EÚ ani v jednotlivých členských štátoch. V rámci nášho prístupu k výberu vzoriek sa rôznym operáciám prisudzuje rôzna váha, ktorá odráža hodnotu príslušných výdavkov a intenzitu audítorskej práce. V informáciách o frekvencii sa táto váha neuvádza, a rozvoj vidieka má preto rovnakú váhu ako priama podpora v oblasti prírodných zdrojov a výdavky z Európskeho sociálneho fondu ako platby na podporu regiónov a súdržnosť.

Ako hodnotíme a prezentujeme výsledky testovania operácií

19. Chyba sa môže týkať celej sumy jednotlivej operácie alebo jej časti. My posudzujeme, či sú chyby vyčísliteľné alebo nevyčísliteľné, teda či je možné zmerať, aká časť kontrolovanej sumy bola poznačená chybou. Chyby zistené a opravené pred našimi kontrolami a nezávisle od nich sa vylučujú z výpočtu a frekvencie chýb, pretože ich odhalenie a náprava sú dôkazom toho, že systémy dohľadu a kontroly fungujú účinne.

20. Naše kritériá na vyčíslenie chýb vo verejnom obstarávaní sú opísané v dokumente s názvom Nesúlad s pravidlami v oblasti verejného obstarávania – typy nezrovnalostí a základ pre vyčíslenie ⁽⁴⁾.

21. Naše vyčíslenie sa môže líšiť od vyčíslenia, ktoré používa Komisia alebo členské štáty pri rozhodovaní o tom, ako reagovať na nesprávne uplatnenie pravidiel verejného obstarávania.

Odhadovaná chybovosť

22. Chybovosť, ktorú odhadujeme, je „najpravdepodobnejšou“ chybovosťou. Odhadujeme ju za väčšinu okruhov VFR a za výdavky z rozpočtu ako celok. V najpravdepodobnejšej chybovosti sa zohľadňujú len vyčísliteľné chyby a je vyjadrená v percentách. Príkladmi chýb sú vyčísliteľné porušenia platných právnych predpisov, pravidiel a podmienok zmlúv a grantov. Stanovujeme tiež spodnú hranicu chybovosti (*lower error limit* – LEL) a hornú hranicu chybovosti (*upper error limit* – UEL).

23. Pri vydávaní stanoviska používame ako referenčnú hodnotu prah významnosti na úrovni 2 %. Zohľadňujeme tiež povahu, sumu a kontext chýb.

Ako hodnotíme systémy a podávame správy o výsledkoch

24. Komisia, iné inštitúcie a orgány EÚ, orgány členských štátov, prijímateľské krajiny a regióny zriaďujú systémy na riadenie rizík pre rozpočet a dohľad nad riadnosťou operácií a jej zaistenie. Preskúvanie týchto systémov je užitočné na to, aby sa určili oblasti, ktoré sa dajú zlepšiť.

25. Na každý okruh VFR, vrátane príjmov, sa vzťahuje množstvo jednotlivých systémov. Každý rok vyberáme na preskúvanie vzorku systémov a výsledky oznamujeme spolu s odporúčaniami na zlepšenie.

Ako dospievame k stanoviskám vo vyhlásení o vierohodnosti

26. Svoju prácu plánujeme tak, aby sme získali dostatočné, relevantné a spoľahlivé audítorské dôkazy pre svoje stanovisko o riadnosti operácií, na ktorých je založená konsolidovaná účtovná závierka EÚ. Táto práca je témou kapitol 4 až 10. Naše stanovisko je uvedené vo vyhlásení o vierohodnosti. Na základe svojej práce môžeme zaujať informované stanovisko k otázke, či chyby v súbore prekračujú prah významnosti alebo nie.

⁽⁴⁾ http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/Guideline_procurement/Quantification_of_public_procurement_errors.pdf

27. V prípade, že zistíme významnú chybovosť a keď stanovíme jej vplyv na audítorské stanovisko, musíme určiť, či sú chyby alebo absencia audítorských dôkazov „rozšírené“. Uplatňujeme pri tom usmernenie ISSAI 1705 (v súlade s naším mandátom rozširujeme platnosť tohto usmernenia aj na otázky zákonnosti a riadnosti). V prípade, že sú chyby významné a rozšírené, predkladáme záporný výrok.

28. Chyba alebo absencia audítorských dôkazov sa považujú za „rozšírené“, ak sa podľa úsudku audítora neobmedzujú na konkrétne prvky, účty alebo položky finančných výkazov (t. j. vyskytujú sa na rôznych účtoch alebo v rôznych testovaných operáciách) alebo ak sú takto obmedzené, tvoria alebo môžu tvoriť značnú časť finančných výkazov alebo sa týkajú zverejnenia informácií, ktoré sú zásadné pre pochopenie finančných výkazov osobami, ktoré ich využívajú.

29. Naš najlepším odhadom chybovosti celkových výdavkov v roku 2017 je 2,4 %. Túto chybu sme nevyhodnotili ako rozšírenú, pretože sa obmedzuje len na istý typ výdavkov v niektorých výdavkových oblastiach. Odhadovaná chybovosť zistená v rôznych okruhoch VFR sa líši a uvádzame ju v kapitolách 5 až 7 a 10.

Podozrenie z podvodu

30. Ak máme dôvod na podozrenie, že došlo k podvodnej činnosti, oznámime to úradu OLAF, Európskemu úradu pre boj proti podvodom. OLAF zodpovedá za vykonanie následného vyšetrovania. Úradu OLAF ohlasujeme niekoľko prípadov ročne.

ČASŤ 4 – Súvislosť medzi audítorským stanoviskom k spoľahlivosti účtovnej závierky a audítorským stanoviskom k riadnosti operácií

31. Vydali sme:

- a) audítorské stanovisko ku konsolidovanej účtovnej závierke Európskej únie za skončený rozpočtový rok;
- b) audítorské stanoviská k riadnosti príslušných príjmov a príslušných platieb.

32. Naša práca a stanoviská sú v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI.

33. Keď audítori vydávajú audítorské stanoviská k spoľahlivosti účtovnej závierky aj k riadnosti príslušných operácií, v štandardoch sa uvádza, že modifikované stanovisko k riadnosti operácií automaticky nevedie k modifikácii stanoviska k spoľahlivosti účtovnej závierky. Vo finančných výkazoch, ku ktorým vyjadrujeme stanovisko, sa uznáva, že porušenie pravidiel upravujúcich výdavky z rozpočtu EÚ je významným problémom. V súlade s tým sme sa rozhodli, že významná chybovosť ovplyvňujúca riadnosť sama osebe nie je dôvodom na modifikáciu osobitného stanoviska k spoľahlivosti účtovnej závierky.

KAPITOLA 2

Rozpočtové a finančné hospodárenie

OBSAH

	<i>Body</i>
Úvod	2.1 – 2.2
Rozpočtové hospodárenie v roku 2017	2.3 – 2.12
V porovnaní s rozpočtom boli záväzky v štvrtom roku VFR vysoké a platby ostali nízke	2.3 – 2.5
Zostávajúce rozpočtové záväzky presiahli minuloročný rekord	2.6 – 2.8
Celková rezerva pre platby a osobitné nástroje sú dôležitými prvkami flexibility	2.9 – 2.12
Záležitosti finančného hospodárenia v súvislosti s rozpočtom na rok 2017	2.13 – 2.45
Využívanie dostupných zdrojov z fondov EŠIF je pre členské štáty stále náročné	2.13 – 2.19
Členské štáty predložili svoje konečné žiadosti o platby zo štrukturálnych fondov za obdobie 2007 – 2013	2.20 – 2.22
Pri poskytovaní pomoci krajinám mimo EÚ sa čoraz viac využívajú alternatívne modely financovania	2.23 – 2.27
Financovanie EÚ pre finančné nástroje sa výrazne zvýšilo	2.28 – 2.41
Výzvy v súvislosti s finančnými nástrojmi v rámci zdieľaného hospodárenia	2.29 – 2.35
Európsky fond pre strategické investície nabral na dynamike	2.36 – 2.39
Zriadenie Európskeho fondu pre udržateľný rozvoj	2.40 – 2.41
Expozícia rozpočtu EÚ je stále značná	2.42 – 2.45
Riziká a výzvy pre budúci rozpočet EÚ	2.46 – 2.51
Existuje možnosť abnormálneho nahromadenia neuhradených žiadostí o platby	2.47
Financovanie nesplatených záväzkov z VFR na obdobie 2014 – 2020 je problémom pre nasledujúci VFR	2.48 – 2.49
Odchod Spojeného kráľovstva z EÚ	2.50
Hrozí, že medzera v zodpovednosti sa môže ešte viac zväčšiť	2.51
Záver a odporúčania	2.52 – 2.62
Záver	2.52 – 2.61
Odporúčania	2.62

Príloha 2.1 – Hlavné body záujmu v opravných rozpočtoch

Príloha 2.2 – Nárast osobitných nástrojov

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

2.1. V tejto kapitole prezentujeme zistenia z nášho preskúmania hlavných záležitostí v oblasti rozpočtového a finančného hospodárenia EÚ. Kapitola tiež obsahuje opis určitých rizík a výziev pre budúce rozpočty a sčasti nadväzuje na závery uvedené v niektorých osobitných správach a informačných dokumentoch.

2.2. V rámci vítanej reflexie o budúcnosti EÚ Komisia v júni 2017 predložila Diskusný dokument o budúcnosti financií EÚ, v ktorom vyzdvihla rôzne varianty budúceho financovania⁽¹⁾. Do prebiehajúcej diskusie sme prispeli uverejnením dvoch informačných dokumentov⁽²⁾. 2. mája 2018 Komisia predložila návrh nového *viacročného finančného rámca* (VFR) na obdobie začínajúce rokom 2021⁽³⁾.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE V ROKU 2017**V porovnaní s rozpočtom boli záväzky v štvrtom roku VFR vysoké a platby ostali nízke**

2.3. EÚ prijala v roku 2017 záväzky vo výške 158,7 mld. EUR (99,3 %) z celkových viazaných rozpočtových prostriedkov vo výške 159,8 mld. EUR, ktoré boli k dispozícii v prijatom rozpočte⁽⁴⁾. Keď sa zohľadnia osobitné nástroje, viazané sumy presiahli strop VFR o 3,1 mld. EUR (pozri **rámček 2.1**).

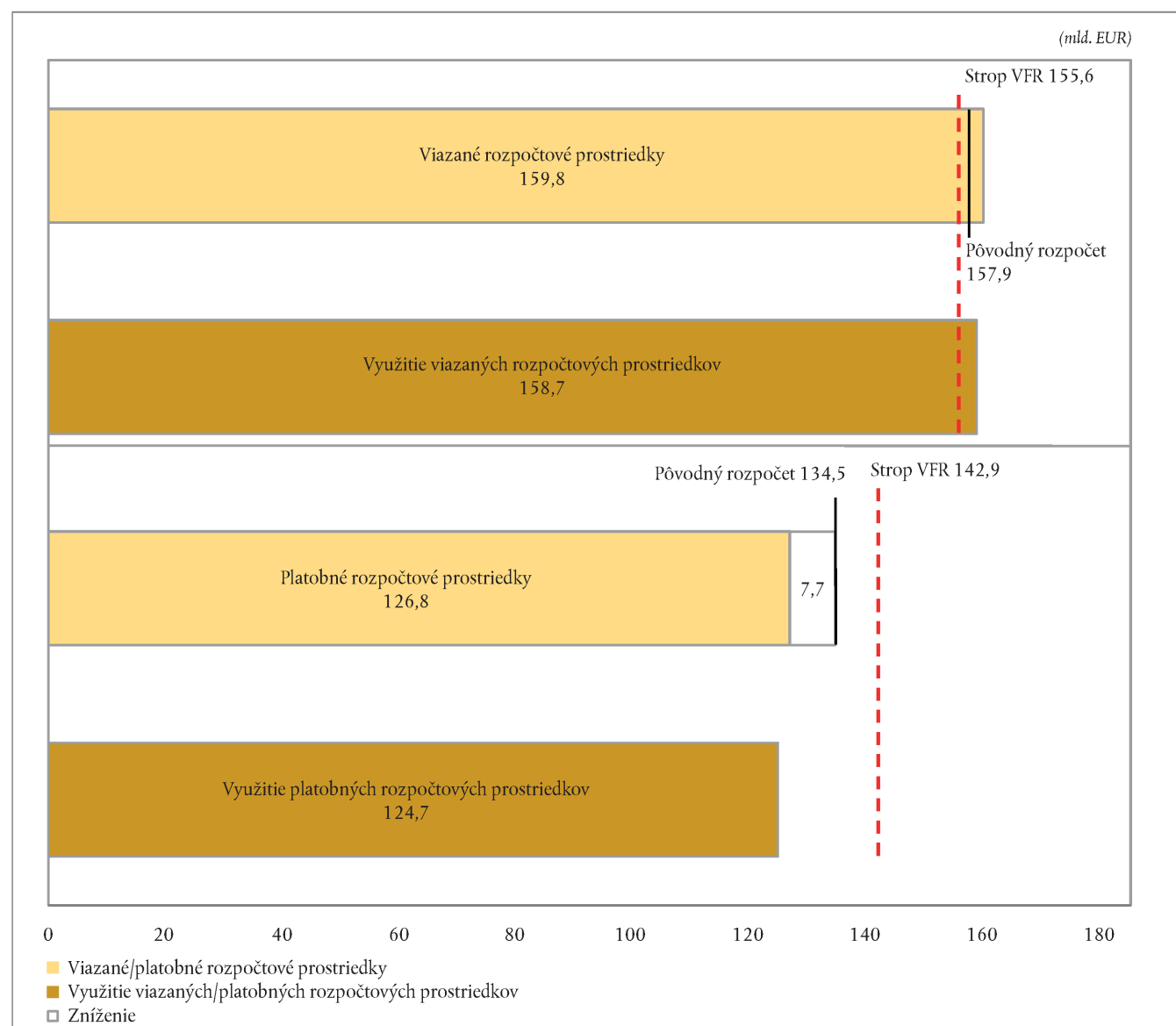
⁽¹⁾ Tento diskusný dokument nadväzuje na dokument Budúce financovanie EÚ: záverečná správa a odporúčania skupiny na vysokej úrovni pre vlastné zdroje, január 2017.

⁽²⁾ Budúcnosť financií EÚ: reforma spôsobu fungovania rozpočtu EÚ, informačný dokument, február 2018 (ďalej len „informačný dokument o budúcnosti financií EÚ“) a Návrh Komisie týkajúci sa viacročného finančného rámca na obdobie 2021 – 2027, informačný dokument, júl 2018

⁽³⁾ Tento návrh mal byť predložený do konca roku 2017 – pozri článok 25 nariadenia o VFR [nariadenie Rady (EÚ, Euratom) č. 1311/2013 z 2. decembra 2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020 (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 884)].

⁽⁴⁾ Nie sú započítané *prenesené rozpočtové prostriedky a pripísané príjmy*, pretože nie sú súčasťou prijatého rozpočtu a vzťahujú sa na ne iné pravidlá, ktoré výsledok skresľujú. Viac informácií sa uvádza v časti A4 – A5 Správy o rozpočtovom a finančnom hospodárení za rozpočtový rok 2017.

Rámček 2.1 – Plnenie rozpočtu v roku 2017



Poznámka: Strop VFR je maximálna ročná suma, ktorú možno čerpať podľa súčasného nariadenia o VFR. Avšak viazané rozpočtové prostriedky a ich čerpanie môžu presiahnuť strop o hodnotu osobitných nástrojov (pozri článok 3 ods. 2 nariadenia o VFR).

Zdroj: Konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie – rozpočtový rok 2017, Správy o plnení rozpočtu a vysvetľujúce poznámky – poznámky 4.1 – 4.3 a technická úprava na rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.4. Rovnako ako v roku 2016 boli celkové platby v roku 2017 omnoho nižšie, ako sa očakávalo. Boli o 18,2 mld. EUR pod prahom stanoveným vo VFR (pozri **rámček 2.1**). V očakávaní nižších platieb stanovil rozpočtový orgán pôvodný rozpočet na rok 2017 na 134,5 mld. EUR, teda 8,4 mld. EUR pod prahom VFR pre platobné rozpočtové prostriedky vo výške 142,9 mld. EUR⁽⁵⁾. Z dôvodu pomalého plnenia v prvých ôsmich mesiacoch roku Komisia predložila návrh opravného rozpočtu č. 6/2017, v ktorom boli platobné rozpočtové prostriedky nižšie o 7,7 mld. EUR (pozri **prílohu 2.1**). Týmto a tiež aktualizáciou príjmovej strany (najmä pokuty) sa o 9,8 mld. EUR znížili príspevky členských štátov za rok 2017, no v rokoch 2018 – 2020 by to mohlo viesť k vyššiemu výberu príspevkov o príslušnú sumu. Výrazne vyššie potreby z hľadiska platieb ku koncu súčasného VFR môžu vyvolať tlak na stropy pre platobné rozpočtové prostriedky.

2.5. Príčinou nízkej miery platieb boli hlavne nižšie žiadosti členských štátov o preplatenie nákladov, ako sa očakávalo, v súvislosti s viacročnými programami v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) na obdobie 2014 – 2020. Dôvody uvedené Komisiou a členskými štátmi analyzujeme v bodoch 2.15 – 2.16.

2.4. Komisia nepretržite sleduje plnenie rozpočtu EÚ. V náležitých prípadoch predkladá rozpočtovému orgánu návrhy na úpravu výšky rozpočtových prostriedkov.

2.5. Plnenie rozpočtu európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) v roku 2017 na programové obdobie 2014 – 2020 sa v porovnaní s rokom 2016 zlepšilo. Platby vykonané v roku 2017 boli 1,5-krát väčšie ako v roku 2016. V roku 2017, po znížení platobných rozpočtových prostriedkov o 5,9 miliardy EUR prostredníctvom opravného rozpočtu 6/2017 bolo dosiahnuté úplné plnenie schváleného rozpočtu. Ďalej sa spotrebovalo aj 5,4 miliardy EUR pripísaných príjmov.

⁽⁵⁾ Okrem prenesených rozpočtových prostriedkov a pripísaných príjmov. Pozri poznámku pod čiarou 4.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Zostávajúce rozpočtové záväzky presiahli minulo-ročný rekord

2.6. V dôsledku takmer úplného vyčerpania sumy vyčlenenej na záväzky a nízkej miery platieb (pozri body 2.4 – 2.5) sa zostávajúce rozpočtové záväzky zvýšili na nový rekord vo výške 267,3 mld. EUR (2016: 238,8 mld. EUR). To je o 72,9 mld. EUR viac ako zostávajúce rozpočtové záväzky v roku 2010 (194,4 mld. EUR), štvrtom roku predchádzajúceho VFR (pozri **rámček 2.2**). Vzhľadom na to, že VFR na obdobie 2014 – 2020 je veľkosťou podobný VFR na obdobie 2007 – 2013, toto zvýšenie je výrazné. Komisia považovala zvýšenia v rokoch 2016 a 2017 za súčasť obvyklého cyklu čerpania prostriedkov z fondov EŠIF ⁽⁶⁾ ⁽⁷⁾.

2.7. Podľa našich prognóz ⁽⁸⁾ sa zostávajúce rozpočtové záväzky do konca VFR v roku 2020 zvýšia ešte viac (pozri **rámček 2.2**).

⁽⁶⁾ Pozri odpoveď Komisie na bod 2.14 výročnej správy za rok 2016.

⁽⁷⁾ Pozri poznámku 2.2 k správe o plnení rozpočtu ku konsolidovanej ročnej účtovnej závierke EÚ – rozpočtový rok 2017 (ďalej len „účtovná závierka EÚ za rok 2017“).

⁽⁸⁾ Vychádzajúc z výsledkov dostupných na konci roku 2017 a z VFR vrátane technických úprav na rok 2017 je naším umierneným predpokladom, že 98 % viazaných rozpočtových prostriedkov sa zmení na záväzky. Použili sme najnovší dostupný odhad zrušenia viazanosti vypočítaný Komisiou a predpokladáme, že 99 % platobných rozpočtových prostriedkov sa stane platbami, okrem platieb v súvislosti s osobitnými nástrojmi, ako predpokladá Komisia. Nezohľadnili sme použitie *celkovej rezervy pre platby*. Celková rezerva pre platby však môže pomôcť znížiť nesplatené záväzky do roku 2020 (pozri body 2.9 – 2.10). Pripísané príjmy a prenesené rozpočtové prostriedky neboli zahrnuté do prognóz na obdobie 2018 – 2020, pretože na prognózy majú len malý vplyv a je zložité ich vyčíslit.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.8. Riziko, že dostupné platobné rozpočtové prostriedky nebudú postačovať na pokrytie všetkých žiadostí o platbu, sa v období 2018 – 2020 výrazne zvýši (pozri body 2.12 a 2.47). Presnejšia prognóza platieb na budúce roky by pomohla toto riziko zvládnuť.

2.8. Podľa strednodobej prognózy platieb predloženej Rade a Európskemu parlamentu v októbri 2017 sa Komisia domnieva, že keď sa zohľadní prevod celkovej rezervy pre platby roku 2017 na roky 2019 a 2020, upravený strop platieb bude udržateľný do konca VFR v roku 2020.

Komisia zdôrazňuje, že presnosť strednodobej prognózy závisí čiastočne od prognóz, ktoré predkladajú členské štáty pre programy zdieľaného hospodárenia. Navyše výška platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré sú skutočne udelené v akomkoľvek ročnom rozpočtovom postupe, závisí od rozhodnutia rozpočtových orgánov.

Rámček 2.2 – Nesplatené záväzky, záväzky a platby vrátane prognóz do konca súčasného VFR



Zdroj: Za obdobie 2007 – 2017: konsolidovaná ročná účtovná závierka Európskej únie. Pre prognózy Európskeho dvora audítorov na obdobie 2018 – 2020: nariadenie o VFR a technické úpravy na rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Celková rezerva pre platby a osobitné nástroje sú dôležitými prvkami flexibility

2.9. Po strednodobom preskúmaní VFR⁽⁹⁾ rozpočtový orgán zmenil nariadenie o VFR⁽¹⁰⁾, a to konkrétne preto, aby zvýšil celkovú rezervu pre platby⁽¹¹⁾ a pozmenil štyri osobitné nástroje⁽¹²⁾.

2.10. Maximálna celková rezerva pre platby, ktorá sa bude môcť použiť v období 2018 – 2020, bude 36,5 mld. EUR, čo je o 5,9 mld. EUR viac ako v minulosti (pozri **rámček 2.3**). Ide o významnú sumu, ktorá by mohla pomôcť znížiť prípadné nahromadenie neuhradených platieb v budúcnosti (pozri bod 2.47). Hodnota celkovej rezervy pre platby predstavuje rozdiel medzi uhradenými platbami a stropmi stanovenými pre platby vo VFR⁽¹³⁾. Do konca roku 2017 sa pre celkovú rezervu pre platby nahromadili sumy vo výške približne 33,5 mld. EUR⁽¹⁴⁾.

⁽⁹⁾ COM(2016) 603 final – Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade – Strednodobé preskúmanie/revízia viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020 – Rozpočet EÚ zameraný na výsledky. V reakcii na toto oznámenie Komisie sme v novembri 2016 uverejnili informačný dokument Rozpočet EÚ: čas na reformu?

⁽¹⁰⁾ Nariadenie Rady (EÚ, Euratom) 2017/1123 z 20. júna 2017, ktorým sa mení nariadenie (EÚ, Euratom) č. 1311/2013, ktorým sa ustanovuje viacročný finančný rámec na roky 2014 – 2020 (Ú. v. EÚ L 163, 24.6.2017, s. 1).

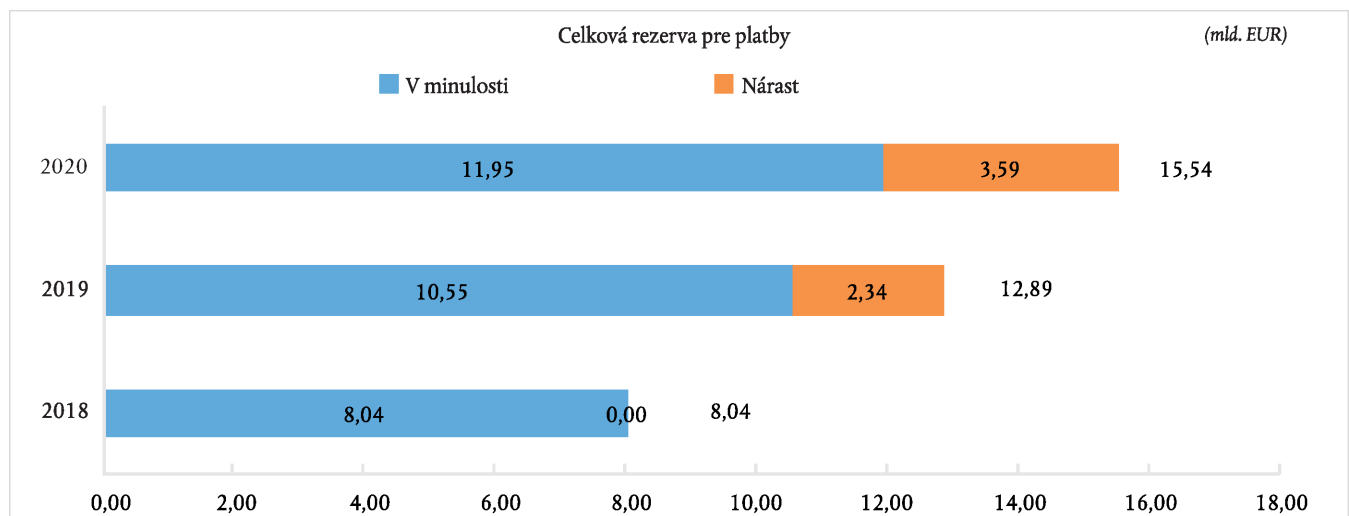
⁽¹¹⁾ Celková rezerva pre platby umožňuje preniesť nevyužitú platobnú rozpočtovú prostriedky do budúcich rokov.

⁽¹²⁾ Rezerva na núdzovú pomoc (*Emergency Aid Reserve* – EAR), Fond solidarity Európskej únie (FSEU), nástroj flexibility (Flex) a Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii (*European Globalisation Adjustment Fund* – EGF) – pozri články 9 až 12 nariadenia o VFR. Pozri tiež body 2.8 – 2.10 našej výročnej správy za rok 2016.

⁽¹³⁾ Pozri článok 5 nariadenia o VFR.

⁽¹⁴⁾ Na základe technických úprav finančného rámca a odhadu EDA za rok 2017.

Rámček 2.3 – Celková rezerva pre platby



Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe nariadenia o VFR.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

2.11. Osobitné nástroje boli vylepšené dvomi spôsobmi. V prvom rade sa zvýšili sumy dostupné pre rezervu na núdzovú pomoc a nástroj flexibility (pozri **prílohu 2.2**). A po druhé, od roku 2017 je možné previesť nevyužitú sumu z Európskeho fondu na prispôbenie sa globalizácii a Fondu solidarity Európskej únie do nástroja flexibility.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.12. Napriek väčšej flexibilitě rozpočtu, ktorou sa majú riešiť potenciálne výzvy, existuje riziko, že ani to nebude postačovať. Navyše ako sme informovali v minulosti, otázka, či sa majú osobitné nástroje započítavať do stropov pre platobné rozpočtové prostriedky⁽¹⁵⁾, stále nebola vyriešená. Táto neistota zvyšuje riziko nahromadenia neuhradených platieb (pozri bod 2.47).

2.12. Komisia pripomína, že Rada počas revízie VFR v polovici obdobia v rokoch 2016/2017 odmietla jej návrh na vyriešenie otázky platieb osobitných nástrojov.

Komisia vo svojom návrhu nariadenia o VFR na roky 2021 až 2027 navrhla vyriešiť tento problém [pozri článok 2 ods. 2 nariadenia o VFR na roky 2021 až 2027 (COM(2018)322 z 2. mája 2018)].

Komisia ďalej tvrdí, že riziko nahromadenia neuhradených platieb v tomto VFR je veľmi obmedzené. Komisia odkazuje na svoju odpoveď v bode 2.8.

**ZÁLEŽITOSTI FINANČNÉHO HOSPODÁRENIA
V SÚVISLOSTI S ROZPOČTOM NA ROK 2017****Využívanie dostupných zdrojov z fondov EŠIF je
pre členské štáty stále náročné**

2.13. U niektorých členských štátov tvoria nesplatené záväzky európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) značný percentuálny podiel verejných výdavkov. To je zobrazené v **rámčeku 2.4** spolu so sumou platieb uhradených jednotlivým členským štátom v roku 2017 a s ich nesplatenými záväzkami na konci roku 2017.

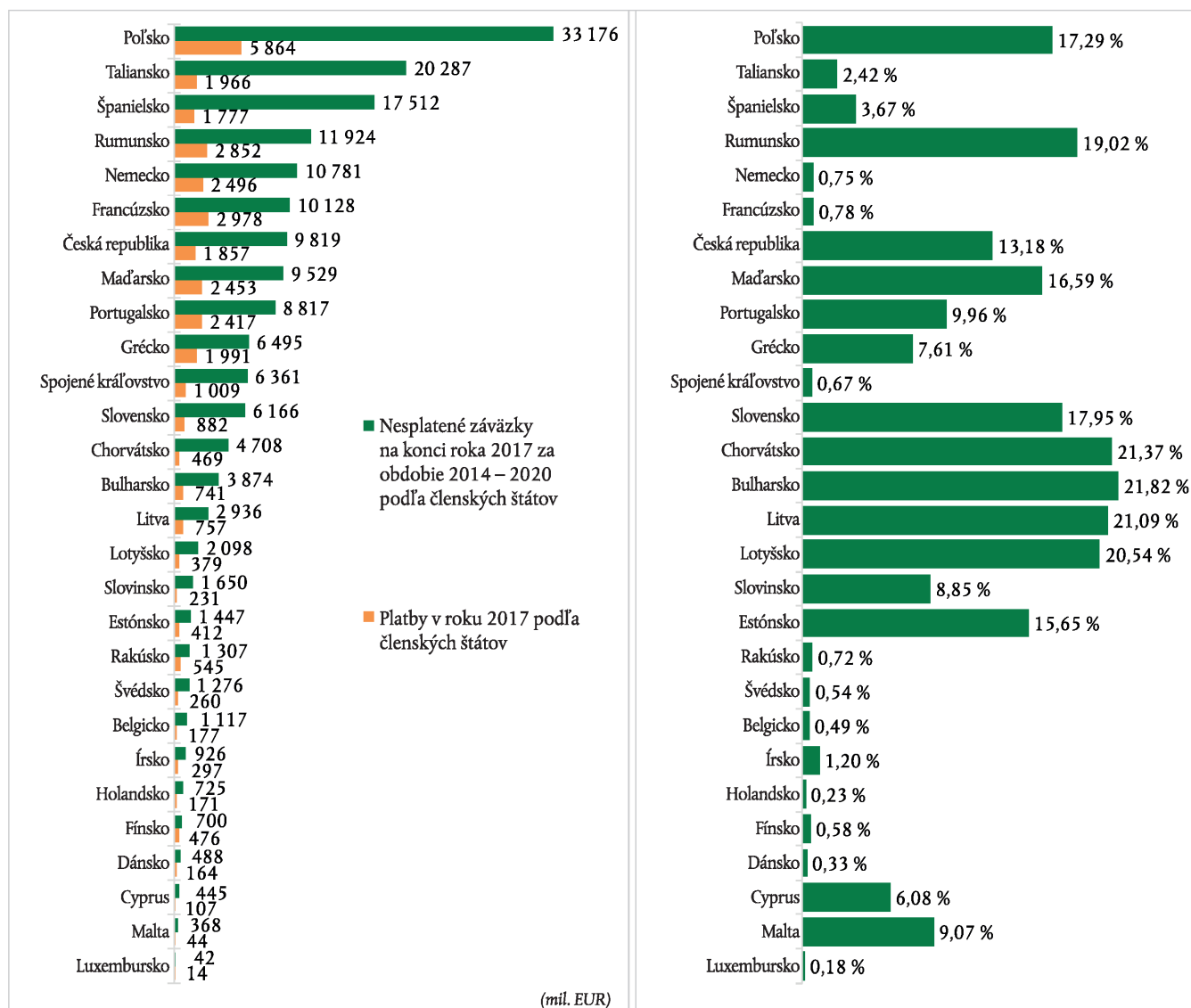
2.13. Výška nesplatených záväzkov EŠIF je v tejto fáze súčasťou normálneho cyklu vykonávania pozorovaného pre tieto fondy. Bezproblémový ročný profil viazaných rozpočtových prostriedkov v období rokov 2014 – 2020, zavedenie pravidla $n + 3$ a pomalé vykonávanie vedú k výraznému nárastu nesplatených záväzkov.

Komisia odkazuje na svoju odpoveď v bode 2.14 výročnej správy Európskeho dvora audítorov za rok 2016.

⁽¹⁵⁾ Bod 2.8 našej výročnej správy za rok 2014 a bod 2.8 písm. b) našej výročnej správy za rok 2016.

Rámček 2.4 – Nesplatené záväzky na konci roku 2017 a platby uhradené v roku 2017 podľa členských štátov v mil. EUR

Nesplatené záväzky ako percentuálny podiel ich verejných výdavkov v roku 2017



Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie. Údaje Eurostatu o verejných výdavkoch za rok 2017: apríl 2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.14. Čerpanie⁽¹⁶⁾ bolo mimoriadne pomalé. V roku 2017, štvrtom roku VFR, členské štáty vyčerpali v priemere 16,4 % (2010: 22,1 %) finančných prostriedkov, ktoré im boli pridelené. V **rámčeku 2.5** sa porovnáva miera čerpania jednotlivých členských štátov v roku 2017⁽¹⁷⁾ s mierou čerpania v roku 2010⁽¹⁸⁾.

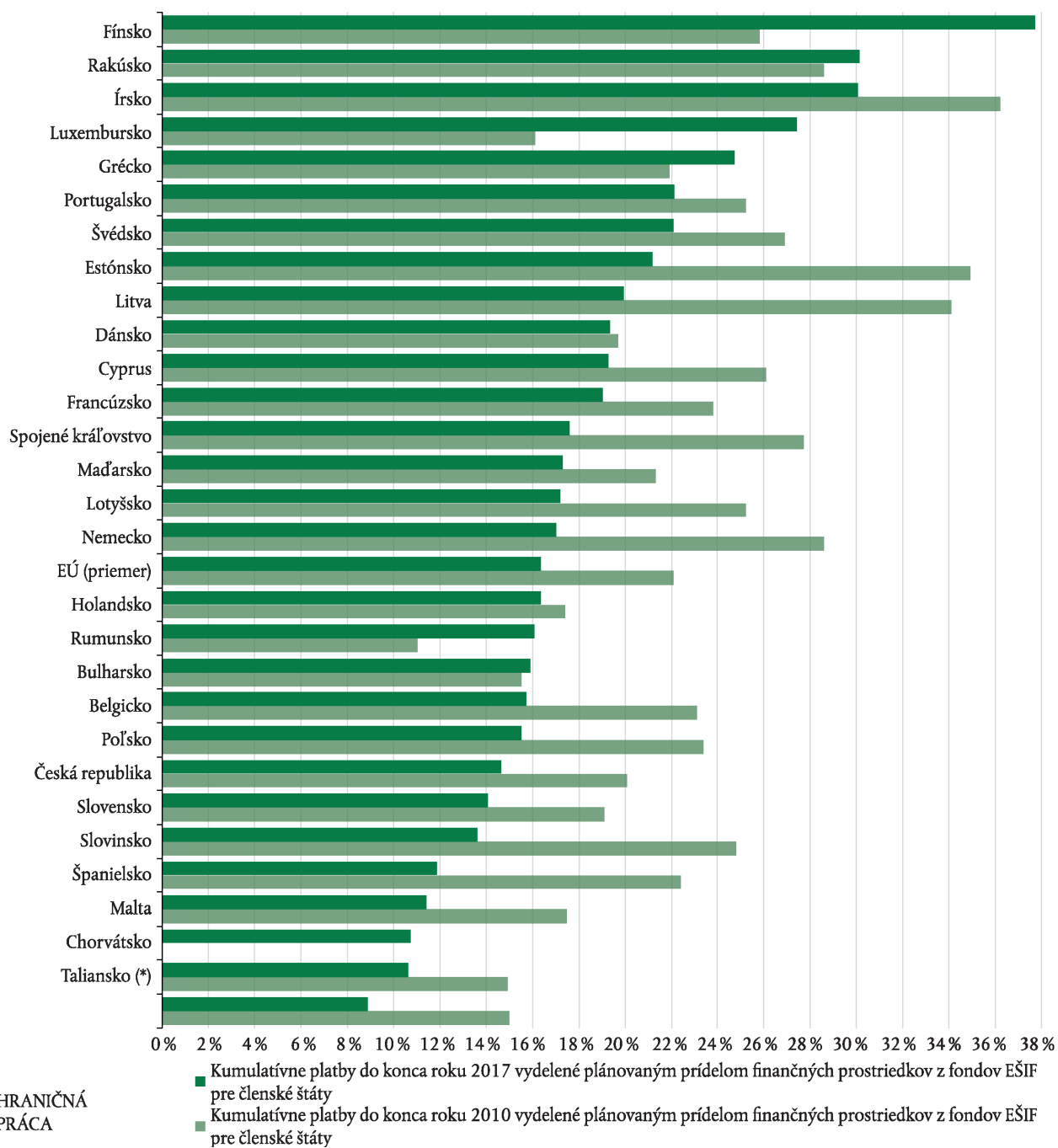
2.14. Komisia sa domnieva, že riziko nedostatočného čerpania na konci programového obdobia rokov 2014 – 2020 nie je vyššie ako v prípade obdobia rokov 2007 – 2013. Po zohľadnení pravidla $n + 3$ a súčasných mier výberu, ako aj osvedčených platieb sa Komisia domnieva, že do konca obdobia rokov 2014 – 2020 možno potenciálne dosiahnuť rovnakú úroveň čerpania ako v období rokov 2007 – 2013.

⁽¹⁶⁾ Čerpanie znamená sumu, ktorú Komisia vyplatí členskému štátu v podobe spolufinancovania projektov v rámci operačných programov fondov EŠIF. Miera čerpania vyjadruje vyplatené sumy v pomere k príslušným plánovaným výdavkom EÚ.

⁽¹⁷⁾ Štvrtý rok súčasného VFR.

⁽¹⁸⁾ Ten istý rok predchádzajúceho VFR.

Rámček 2.5 – Miera čerpania podľa členských štátov do konca roku 2017 a do konca roku 2010



Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.15. Komisia zistila, že príčinou oneskorení bolo najmä neskoršie ukončenie predchádzajúceho VFR, neskoré prijatie právnych aktov a problém prispôbiť sa významným zmenám zavedeným v súčasnom VFR a uskutočniť tieto zmeny ⁽¹⁹⁾.

2.16. V šiestich členských štátoch ⁽²⁰⁾, ktoré mali do konca roka 2017 najnižšie miery čerpania, sme uskutočnili zisťovanie. Ich odpovede zväčša potvrdzovali hlavné dôvody, ktoré uviedla Komisia (pozri **rámček 2.6**).

2.15. *Pokiaľ ide o Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV), oneskorenia spôsobené neskorým prijatím právnych aktov boli rýchlo napravené a platby na obdobie 2014 – 2020 dobre napredujú.*

Rámček 2.6 – Výsledky nášho zisťovania

Podiel

**Dôvody, ktorých podiel Komisia ohodnotila ako „stredný“ alebo „veľký“:**

- Oneskorilo sa prijatie niektorých právnych aktov a usmernení k *operačným programom* na obdobie 2014 – 2020 i prijatie samotných *operačných programov*.
- Proces vymenúvania zodpovedných orgánov trval dlhšie, ako sa očakávalo.
- Oneskorenia pri čerpaní finančných prostriedkov EÚ a postupoch ukončovania obdobia 2007 – 2013 mali dominový efekt na proces vymenúvania orgánov.
- Potvrdenie vymenovania zodpovedných orgánov nezávislým audítorským subjektom trvalo dlhšie, ako sa očakávalo.
- Kontrola splnenia *ex ante* kondicionalít pri prijímaní *operačných programov* trvala dlhšie, ako sa očakávalo.
- Obdobie na predkladanie žiadostí bolo predĺžené o rok (*pravidlo zrušenia viazanosti N + 3*), takže podávanie žiadostí o platbu Komisii už nie je natoľko naliehavé.

Poznámka: V dotazníku zaslanom stálym zastúpeniam sme týchto šesť členských štátov požiadali, aby zhodnotili, či mali dôvody uvedené Komisiou veľký, stredný alebo malý podiel na oneskorení čerpania, prípadne či na ňom nemali žiadny podiel. Na účely našej analýzy sme podiel príslušného dôvodu vyhodnotili ako „stredný“ alebo „veľký“, ak bol vo väčšine odpovedí vyhodnotený ako „stredný“ alebo „veľký“. Podiel žiadneho z dôvodov nebol väčšinou respondentov ohodnotený ako „malý“ alebo „žiadny“.

Zdroj: Zisťovanie Európskeho dvora audítorov.

⁽¹⁹⁾ Komisia vysvetlila, čo považuje za príčiny, v rôznych dokumentoch: v analýze plnenia rozpočtu európskych štrukturálnych a investičných fondov v roku 2016; v strednodobom preskúmaní/revízii viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020 a sprievodnom pracovnom dokumente útvarov Komisie COM(2016) 603 final a SWD(2016) 299 final; a vo svojich odpovediach na písomné otázky komisára Oettingera a komisárov Creţuovej a Thyssenovej v súvislosti s postupom udelenia absolútoría za rok 2016.

⁽²⁰⁾ Chorvátsko, Taliansko, Malta, Slovensko, Slovinsko a Španielsko.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.17. Už vo výročnej správe za rok 2016 sme upozornili, že pre členské štáty môže byť náročné vybrať dostatočný počet kvalitných projektov. Pri našich auditoch sa potvrdilo, že členské štáty musia robiť kompromis medzi rýchlym čerpaním fondov a výberom kvalitných projektov, ktorý si vyžaduje čas ⁽²¹⁾.

2.18. V tomto kontexte sú relevantné dve osobitné správy, ktoré sme uverejnili: jedna sa týka opatrení na ukončenie programov vo VFR na obdobie 2007 – 2013 a druhá účinnosti podpory Komisie poskytovanej členským štátom pri čerpaní finančných prostriedkov ⁽²²⁾. Okrem iného sme zistili, že neskoré prijatie právneho rámca spôsobilo oneskorenia, ktoré mali dominový efekt vo fáze vykonávania, a že prekryvanie období VFR k týmto oneskoreniam ešte pridalo. Včasné prijatie právnych aktov a vysoká miera stability v právnom rámci, ktorý upravuje fondy EŠIF, budú zásadne dôležité na to, aby sa predišlo problémom s čerpaním prostriedkov.

2.19. Väčšie prekryvanie období VFR vytvára na správne orgány členských štátov dodatočnú záťaž, čo vedie k ďalším oneskoreniam.

2.18. Komisia pri viacerých príležitostiach zdôraznila význam včasného prijatia právnych aktov spoluzákonodarcami. Pokiaľ ide o programové obdobie 2021 – 2027, Komisia predložila svoje legislatívne návrhy v máji a júni 2018, t. j. 30 mesiacov pred plánovaným začiatkom obdobia oprávnenosti programového obdobia.

2.19. Komisia sa domnieva, že prekryvanie období oprávnenosti je len jedným z viacerých faktorov, ktoré prispievajú k určitému oneskoreniu pri vykonávaní počas nasledujúcich období. Pôsobia aj ďalšie dôležité faktory, ako sú úroveň predbežného financovania, pravidlo zrušenia viazanosti a zavedenie čistých finančných opráv, ak v účtovných závierkach predložených Komisii zostanú závažné nezrovnalosti. Komisia na zníženie prekryvania predložila viaceré návrhy na ďalšie programové obdobie 2021 – 2027 (návrat k pravidlu zrušenia viazanosti n + 2, úprava výšky zálohových platieb a úplná revízia systémov riadenia a kontroly na zabezpečenie bezproblémového vykonávania).

⁽²¹⁾ Pozri osobitnú správu č. 1/2018 – Spoločná pomoc na podporu projektov v európskych regiónoch (JASPERS) – čas na lepšie zacielenie.

⁽²²⁾ Osobitná správa č. 36/2016 – Posúdenie opatrení na ukončenie programov v oblasti súdržnosti a rozvoja vidieka v období rokov 2007 – 2013, a osobitná správa č. 17/2018 – Činnosti Komisie a členských štátov v programovom období 2007 – 2013 riešili problém nízkej miery čerpania, ale neboli dostatočne zamerané na výsledky.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Členské štáty predložili svoje konečné žiadosti o platby zo štrukturálnych fondov za obdobie 2007 – 2013

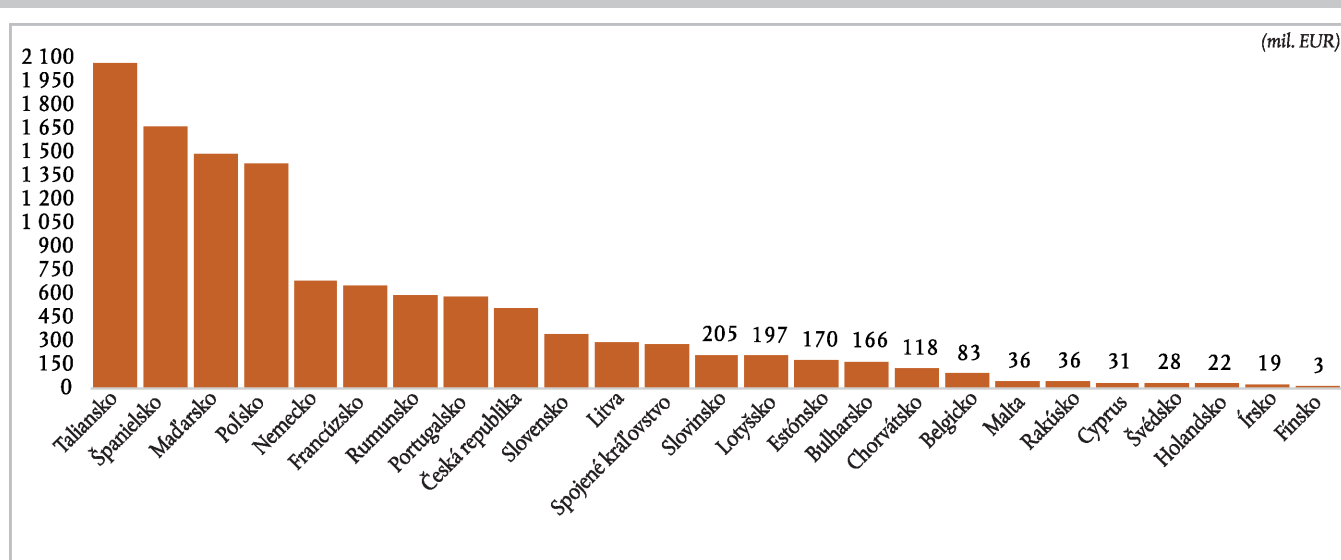
2.20. Členské štáty predložili svoje konečné žiadosti o platby zo štrukturálnych fondov ⁽²³⁾ v rámci VFR na obdobie 2007 – 2013 do konca marca 2017 ⁽²⁴⁾.

2.21. Na konci roku 2017 dosiahli nesplatené záväzky štrukturálnych fondov 11,7 mld. EUR, teda 3,4 % celkových súm pridelených na VFR na obdobie 2007 – 2013 (pozri rámček 2.7).

2.21. Komisia v roku 2018 ukončí značný počet programov, čím sa veľmi výrazne znížia nesplatené záväzky.

Na konci mája 2018 je celková výška nesplatených záväzkov v prípade EFRR a KF 8,1 miliardy EUR a v prípade ESF 1,9 miliardy EUR. Komisia očakáva, že v rokoch 2018 a 2019 bude môcť ukončiť drvivú väčšinu nesplatených záväzkov, ako sa uvádza vo výročných správach o činnosti GR REGIO a GR EMPL.

Rámček 2.7 – Nesplatené záväzky štrukturálnych fondov vo VFR 2007 – 2013 na konci roku 2017



Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie.

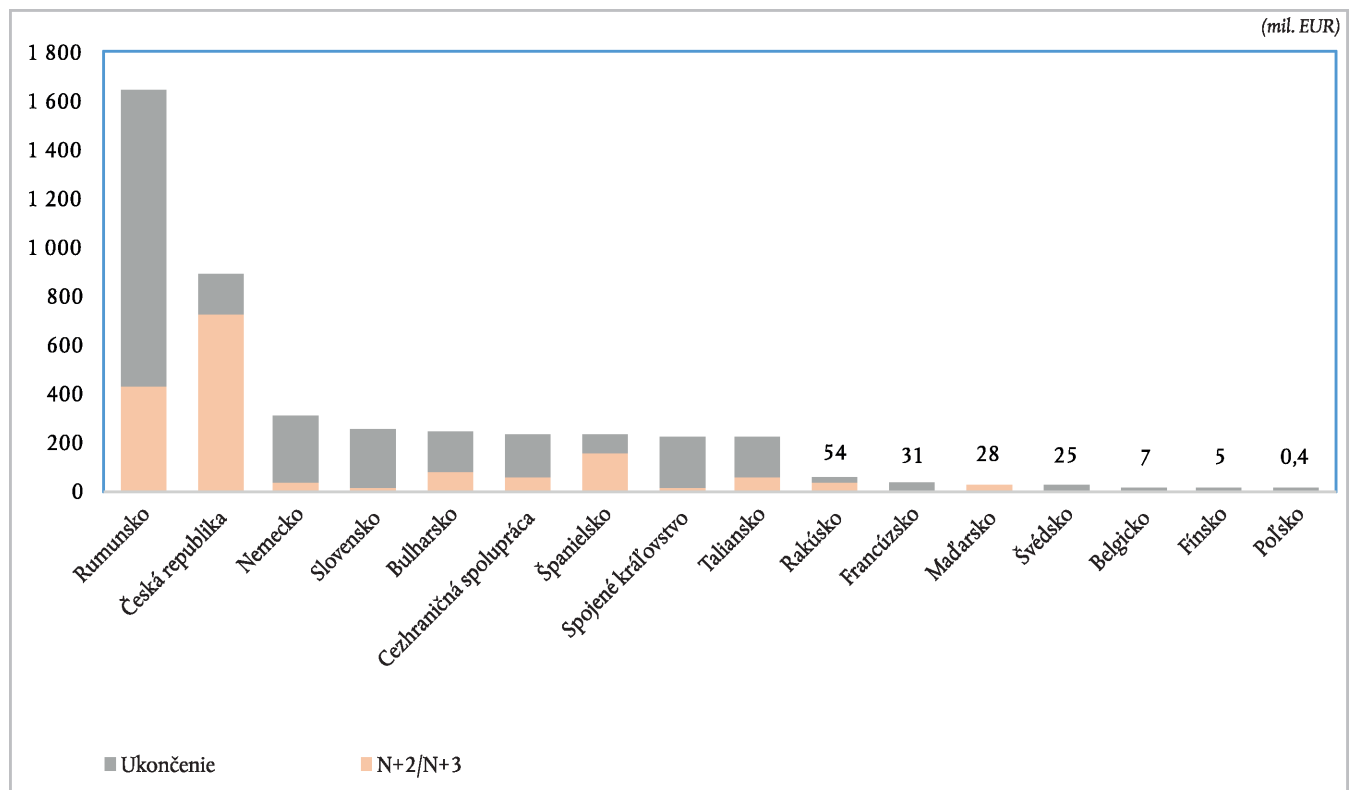
⁽²³⁾ Európsky fond regionálneho rozvoja, Európsky sociálny fond a Kohézny fond.

⁽²⁴⁾ S výnimkou Chorvátska, pre ktoré bola lehota predĺžená do 31. marca 2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

2.22. Závazky štrukturálnych fondov, ktorých viazanosť bola zrušená, predstavovali 4,4 mld. EUR, (1,3 % celkovej sumy pridelenej na VFR na obdobie 2007 – 2013 (pozri **rámček 2.8**). Tvoria veľmi malý podiel celkových záväzkov ⁽²⁵⁾.

Rámček 2.8 – Sumy zo štrukturálnych fondov, ktorých viazanosť bola zrušená v období 2011 až 2017 podľa členských štátov



Poznámka: Jednotlivé údaje vyjadrujú celkovú sumu pri ukončení a za roky N + 2 / N + 3.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie.

⁽²⁵⁾ Pozri bod 2.13 našej výročnej správy za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Pri poskytovaní pomoci krajinám mimo EÚ sa čoraz viac využívajú alternatívne modely financovania

2.23. Trustové fondy EÚ a nástroj pre utečencov v Turecku sa odlišujú od štandardných mechanizmov poskytovania pomoci. Využívajú viaceré zdroje financovania a rôzne postupy distribúcie pomoci, v dôsledku čoho sa zvyšuje komplexnosť. Trustové fondy EÚ sa spravujú mimo rozpočtu EÚ, zatiaľ čo nástroj pre utečencov v Turecku sa spravuje v rámci neho. Prehľad týchto mechanizmov uvádzame nižšie. Ďalším novým nástrojom na poskytovanie pomoci krajinám mimo EÚ je Európsky fond pre udržateľný rozvoj (pozri body 2.40 – 2.41).

2.24. Trustové fondy EÚ sú samostatné právne mechanizmy so špecifickou finančnou štruktúrou, v rámci ktorej niekoľko darcovia po dohodnutí spoločných cieľov spoločne financujú dané opatrenie. Komisia doteraz vytvorila štyri trustové fondy EÚ: fond Békou, fond Madad, fond pre Afriku a fond pre Kolumbiu⁽²⁶⁾ (pozri **rámček 2.9**).

2.23. Komisia sa domnieva, že trustové fondy EÚ sami osebe nezvyšujú komplexnosť, lebo boli vytvorené na spojenie financovania EÚ z rôznych zdrojov a od prispievajúcich darcov do jedného mechanizmu, čím sa znižuje komplexnosť viacerých intervencií.

Tento nástroj je koordinačný mechanizmus, ktorý skôr uľahčuje ako komplikuje. Nejde o nový nástroj. Nástroj umožňuje rýchlu, efektívnu a účinnú mobilizáciu pomoci EÚ pre utečencov v Turecku a zabezpečuje optimálne využitie zdrojov EÚ a členských štátov EÚ ako humanitárnej a rozvojovej pomoci komplexným a koordinovaným spôsobom.

⁽²⁶⁾ Úplné názvy týchto trustových fondov sú: Trustový fond EÚ pre Stredoafrickú republiku; Regionálny trustový fond EÚ zriadený v reakcii na krízu v Sýrii; Núdzový trustový fond pre stabilitu a riešenie základných príčin neregulárnej migrácie a vysídľovania osôb v Afrike; Trustový fond EÚ pre Kolumbiu.

Rámček 2.9 – Hlavné informácie o trustových fondoch

Cieľ

Komisia spravuje trustové fondy EÚ pre opatrenia v núdzovej situácii, po prekonaní núdzovej situácie alebo pre tematické opatrenia v oblasti vonkajších vzťahov.

Nariadenie

o rozpočtových pravidlách

V súvislosti s trustovými fondmi EÚ by mali byť splnené tieto podmienky:

- mali by sa využívať v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia,
- mali by pridávať hodnotu opatreniam EÚ, ak sa zrealizujú lepšie na úrovni EÚ ako na národnej úrovni,
- mali by zaisťovať politické zviditeľnenie EÚ a výhody pri riadení, rovnako ako aj lepšiu kontrolu EÚ z hľadiska rizík a úhrad príspevkov od EÚ a iných darcov,
- nemali by sa zriadiť v prípade, že iba zdvojujú iné, existujúce zdroje financovania alebo podobné nástroje bez prinášania ďalších výhod.

Správa

Každý trustový fond EÚ má vlastnú správnu radu, ktorá pozostáva zo všetkých darcov. Správnej rade predsedá Komisia, ktorá rozhoduje o celkovej stratégii. Každý trustový fond má operačný výbor, ktorému tiež predsedá Komisia, jej členmi sú však len darcovia, ktorých príspevok presahuje 3 mil. EUR.

Povinnosť zodpovedať sa

–
Audit

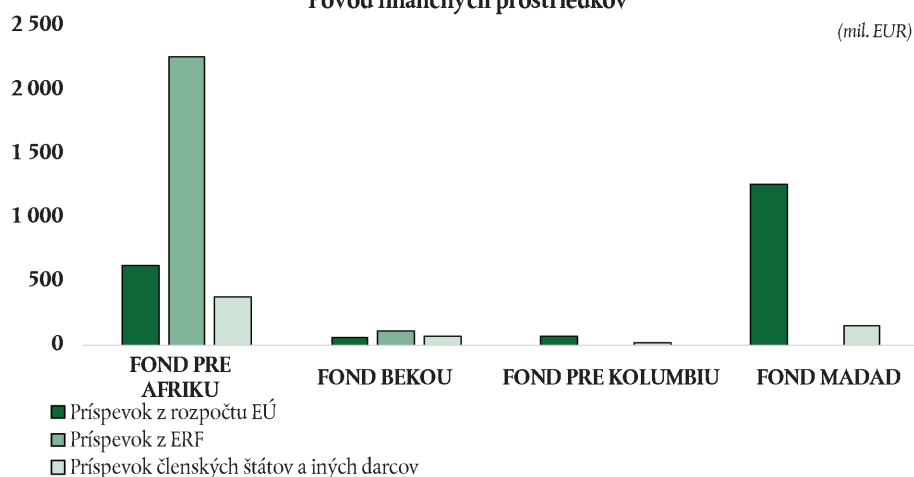
Trustové fondy EÚ používajú priamo správcovia trustových fondov vymenovaní Komisiou. Trustové fondy pre núdzové situácie alebo po prekonaní núdzových situácií sa môžu využívať aj nepriamo, a to delegovaním príslušných úloh na iné subjekty, ako krajiny mimo EÚ a ich určené orgány alebo medzinárodné organizácie. Európsky dvor audítorov má plnú právomoc vykonávať audit všetkých trustových fondov EÚ.

Celkové prisľúbené sumy

V trustových fondoch EÚ sa zlučujú zdroje z rozpočtu EÚ, Európskeho rozvojového fondu (ERF) a/alebo od ostatných darcov. Celkové prisľúbené sumy pre trustové fondy EÚ dosiahli do konca roka 2017 výšku 5,1 mld. EUR. 4,5 mld. EUR (87,7 % z celkovej sumy) pochádzalo z EÚ (2,0 mld. EUR z rozpočtu EÚ a 2,4 mld. EUR z ERF). Príspevok členských štátov a ostatných darcov predstavoval 0,6 mld. EUR.

Sumy prisľúbené
pre jednotlivé trustové
fondy

Pôvod finančných prostriedkov



Poznámka: Rozdiely v sume prisľúbených príspevkov vznikajú v dôsledku zaokrúhľovania.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie, článok 187 nariadenia o rozpočtových pravidlách a dohody o zriadení trustových fondov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.25. Preskúmali sme usporiadanie a správu prvého trustového fondu EÚ, ktorý riadi Komisia – fondu Békou⁽²⁷⁾. Okrem iného sme informovali, že fond priťahol pomoc, no len zopár dodatočných darcov.

2.26. V nariadení o rozpočtových pravidlách sa stanovujú prísne požiadavky, ktoré musia byť splnené na vytvorenie trustových fondov, ako je pridaná hodnota EÚ, lepšia správa, lepšia kontrola z hľadiska rizík a úhrad príspevkov a *doplnkovosť* (pozri **rámček 2.9**). Vo výročnej správe za rok 2016 sme zdôraznili, že mechanizmy financovania by nemali byť zložitejšie, ako je potrebné na splnenie cieľov politík EÚ a zaručenie povinnosti zodpovedať sa, transparentnosti a kontrolovateľnosti⁽²⁸⁾.

2.27. Nástroj pre utečencov v Turecku bol vytvorený v januári 2016 a Turecku má pomôcť zvládať hromadný prílev utečencov (pozri **rámček 2.10**).

2.25. *Trustový fond Békou funguje v Stredoafrickej republike, ktorá mala v minulosti ťažkosti prilákať darcov. Tomuto fondu sa však podarilo značne zvýšiť pomoc od darcov, ako sú Taliansko, Holandsko a Nemecko, ktorí predtým nepatrili k významným darcom Stredoafrickej republiky.*

2.26. *Vypracovaním Bielej knihy o budúcnosti Európy v roku 2025 sa začala celková diskusia a proces úvah predchádzajúci pripravám nasledujúceho VFR. Komisia v tejto súvislosti prijala v júni 2017 diskusný dokument o budúcnosti finančných prostriedkov EÚ, v ktorom sa stanovil základ pre návrh Komisie o novej finančnej architektúre EÚ pre ďalší VFR. Komisia navrhuje súdržnejší, zameranejší a transparentnejší rozpočet spojením fragmentovaných zdrojov financovania do nových integrovaných programov a zjednodušením používania finančných nástrojov.*

⁽²⁷⁾ Osobitná správa č. 11/2017 – Trustový fond EÚ Békou pre Stredoafriku: nádejný začiatok napriek určitým nedostatkom.

⁽²⁸⁾ Pozri odporúčanie 4 kapitoly 2 našej výročnej správy za rok 2016.

Rámček 2.10 – Hlavné informácie o nástroji pre utečencov v Turecku

Cieľ

Pomôcť Turecku pri riešení naliehavých humanitárnych a rozvojových potrieb utečencov.

Správa

Nástroj riadi riadiaci výbor, ktorý stanovuje strategické usmernenie, pokiaľ ide o celkové priority, typy opatrení a nástroje, ktoré sa majú použiť, a ich koordináciu. Zodpovedá tiež za monitorovanie a hodnotenie plnenia záväzkov dohodnutých medzi EÚ a Tureckom. Výboru predsedá Komisia a jeho členmi sú zástupcovia členských štátov EÚ. Turecko sa na zasadnutiach zúčastňuje vo funkcii poradcu.

Povinnosť zodpovedať

sa

–

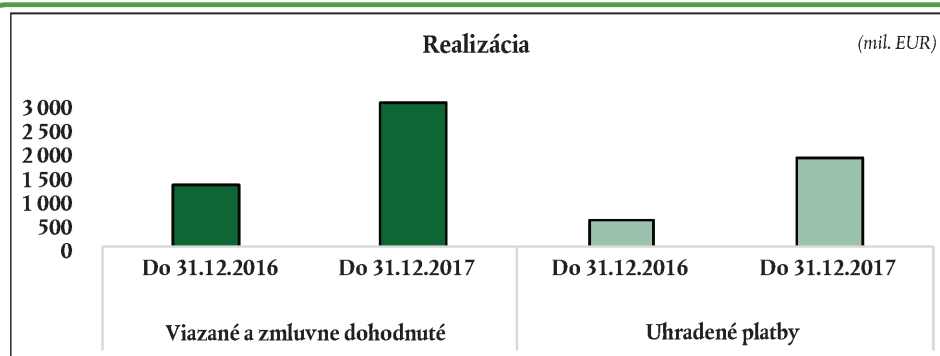
Audit

Komisia nesie celkovú zodpovednosť za realizáciu opatrení financovaných prostredníctvom nástroja. Európsky dvor audítorov má plnú právomoc vykonávať audit tohto nástroja.

Financovanie

Na obdobie 2016 – 2017 bolo schválené financovanie vo výške 3 mld. EUR (1 mld. EUR z rozpočtu EÚ a 2 mld. EUR od členských štátov na základe ich pomerného podielu HND). Členské štáty splnili svoje záväzky vyplývajúce z dohody, s výnimkou sumy vo výške 0,4 mld. EUR, ktorá sa do nástroja má v súlade s dohodnutým rozvrhom platieb vložiť v roku 2018, a sumy 0,08 mld. EUR v roku 2019.

Realizácia



Budúcnosť

Termín pre konečné platby do nástroja bol posunutý z konca roku 2019 na koniec roka 2021. Komisia v marci 2018 navrhla, že ak budú splnené kritériá schválené v roku 2016, EÚ a členské štáty by mali na obdobie 2018 – 2019 zmobilizovať dodatočné financovanie vo výške 3 mld. EUR.

Zdroj:

- rozhodnutie Komisie z 24. novembra 2015 o koordinácii činností Únie a členských štátov prostredníctvom koordinačného mechanizmu – utečeneckého nástroja pre Turecko;
- rozhodnutie Komisie z 10. februára 2016 o nástroji pre utečencov v Turecku, ktorým sa mení rozhodnutie Komisie C(2015) 9500 z 24. novembra 2015;
- druhá výročná správa o nástroji pre utečencov v Turecku, COM(2018) 91 final zo 14.3.2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 2.10 Komisia poukazuje na to, že členské štáty si splnili všetky svoje povinnosti. Príspevky členských štátov – ako vonkajšie pripísané príjmy – sa majú vyplatiť do roku 2019 podľa dohodnutých harmonogramov platieb. Platby členských štátov do nástroja doposiaľ uspokojivo zodpovedajú úhradám financovaným príspevkami z tohto nástroja.

Financovanie EÚ pre finančné nástroje sa výrazne zvýšilo

2.28. Podpora pre rôzne finančné nástroje z rozpočtu EÚ sa výrazne zvýšila (pozri **rámček 2.11**).

Rámček 2.11 – Podpora pre finančné nástroje z rozpočtu EÚ		
	(mld. EUR)	
	VFR 2007 – 2013	VFR 2014 – 2020
Zdieľané hospodárenie		
Finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia	11,3	20,0
Priame/nepriame hospodárenie a rozpočtové záruky		
Finančné nástroje v rámci nepriameho hospodárenia	3,0 ⁽¹⁾	5,9 ⁽²⁾
Záruka Európskeho fondu pre strategické investície (EFSI)	0	26,0
Záruka Európskeho fondu pre udržateľný rozvoj (EFSD)	0	1,5
Spolu	14,3	53,4

Na konci decembra 2017

⁽¹⁾ Táto suma nezahŕňa nástroje kombinovaného financovania vo výške 1,2 mld. EUR.

⁽²⁾ Na základe súčasného finančného krytia – COM(2018) 600.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe správ Komisie a príslušné nariadenia.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

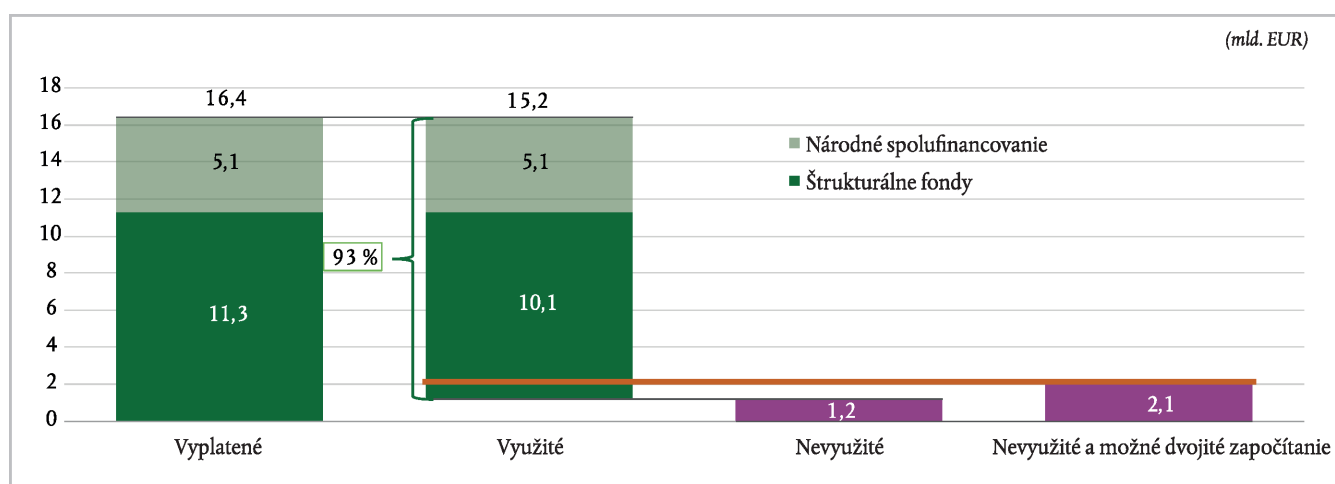
Výzvy v súvislosti s finančnými nástrojmi v rámci zdieľaného hospodárenia

Pri ukončovaní obdobia 2007 – 2013 sa zistili nepresnosti a dvojité započítanie

2.29. V roku 2017 boli finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2007 – 2013 v štádiu ukončovania, ktoré bolo súčasťou uzatvárania príslušných operačných programov.

2.30. Podľa Komisie⁽²⁹⁾ sa na finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia zo štrukturálnych fondov vyplátilo 11,3 mld. EUR. Ďalších 5,1 mld. EUR tvorilo národné spolufinancovanie (pozri **rámček 2.12**).

Rámček 2.12 – Sumy z finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia vyplatené členským štátom a nimi využitú do 31. marca 2017



Zdroj: Správa pod názvom Zhrnutie údajov o pokroku, ktorý bol dosiahnutý v súvislosti s financovaním a vykonávaním nástrojov finančného inžinierstva, vykázaných riadiacimi orgánmi v súlade s článkom 67 ods. 2 písm. j) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, programové obdobie 2007 – 2013, stav k 31. marcu 2017 (pri ukončení).

⁽²⁹⁾ Zhrnutie údajov o pokroku, ktorý bol dosiahnutý v súvislosti s financovaním a vykonávaním nástrojov finančného inžinierstva, vykázaných riadiacimi orgánmi v súlade s článkom 67 ods. 2 písm. j) nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006, programové obdobie 2007 – 2013, stav k 31. marcu 2017 (pri ukončení).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.31. Podľa údajov, ktoré členské štáty poskytli Komisii, bolo 93 % z celkovej sumy prevedenej do finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia (15,2 mld. EUR) vyplatených konečným prijímateľom. Komisia však odhaduje, že skutočná miera prostriedkov vyplatených konečným prijímateľom môže byť až o sedem percentuálnych bodov nižšia, a to z dôvodu možného nesprávneho zahrnutia splátok pôžičiek, ktoré sa znovu využili⁽³⁰⁾, a úroku zo správy pokladnice či vykázania nadmerných súm (tzv. *overbooking*). Tieto nadmerne vykázané sumy predstavujú celkovo až 0,9 mld. EUR. Vzťahujú sa na ne, ako aj na sumu vo výške 1,2 mld. EUR, ktorá zostáva v osobitných fondoch, postupy uzatvárania pre operačné programy a je možné, že po odčítaní nákladov a poplatkov súvisiacich s riadením budú musieť byť vrátené do rozpočtu EÚ. Okrem toho 45 z 981 osobitných fondov do ukončenia stále nezrealizovalo žiadne investície alebo ich tieto fondy nevykázali. Správa o zhrnutí údajov preto neposkytuje úplný a presný⁽³¹⁾ obraz.

2.32. Zdroje, ktoré sú k dispozícii vo finančných nástrojoch v rámci zdieľaného hospodárenia na obdobie 2007 – 2013, patria po využití⁽³²⁾ členským štátom (riadiace orgány odhadli túto sumu na 8,5 mld. EUR, pochádzajúcich zo štrukturálnych fondov). Členské štáty by ich mali použiť na ten istý účel, ako bol pôvodný zámer.

2.33. O využívaní finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia v období 2007 – 2013 sme uverejnili osobitnú správu⁽³³⁾. V správe sme okrem iného uviedli, že fondy mali v členských štátoch ťažkosti pri vyplácaní finančných príspevkov, súkromný kapitál prilákali len v obmedzenej miere a ich správy boli predložené neskoro. Odporučili sme, aby Komisia prijala vhodné opatrenia s cieľom zabezpečiť, aby členské štáty zachovali revolvingový charakter finančných prostriedkov (t. j. aby naďalej umožňovali použiť tie isté finančné prostriedky vo viacerých cykloch).

2.31. Komisia vyzdvihuje, že jej zhrnutie údajov odráža informácie prijaté od členských štátov a že poplatky a náklady na riadenie uvádzané členskými štátmi predstavujú 889 miliónov EUR.

Postupy ukončovania operačných programov prebiehajú a Komisia prijme v náležitých prípadoch nápravné opatrenia. Rozhodnutia o sumách, ktoré sa majú vrátiť do rozpočtu EÚ, sa prijímajú na úrovni operačných programov a nie na úrovni osobitných finančných nástrojov, ktoré sú len jednou formou podpory operačného programu.

2.33. Komisia zdôrazňuje, že ku koncu marca 2017 bola úroveň platieb konečným prijímateľom 93 %, k čomu sa musí pripočítať 6,7 % na náklady a poplatky na riadenie.

Komisia ďalej v osobitnej správe Európskeho dvora audítorov 19/2016 uviedla, že cieľ prilákania súkromného kapitálu by sa nemal preceňovať, najmä pre sektory vystavené väčším zlyháním trhu, a že riadiace orgány sú povinné zaistiť a Komisii predložiť vhodné opatrenia na dodržanie právnych požiadaviek týkajúcich sa prevedených zdrojov.

⁽³⁰⁾ Členské štáty môžu ešte tieto sumy využiť. Pozri článok 78 ods. 7 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006.

⁽³¹⁾ Pozri bod 6.25 našej výročnej správy za rok 2016.

⁽³²⁾ Z vyplatených a splatených úverov, realizovaných investícií a zo zostávajúcich súm po vyplatení všetkých záruk.

⁽³³⁾ Osobitná správa č. 19/2016 – Plnenie rozpočtu EÚ prostredníctvom finančných nástrojov – poučenie z programového obdobia 2007 – 2013.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

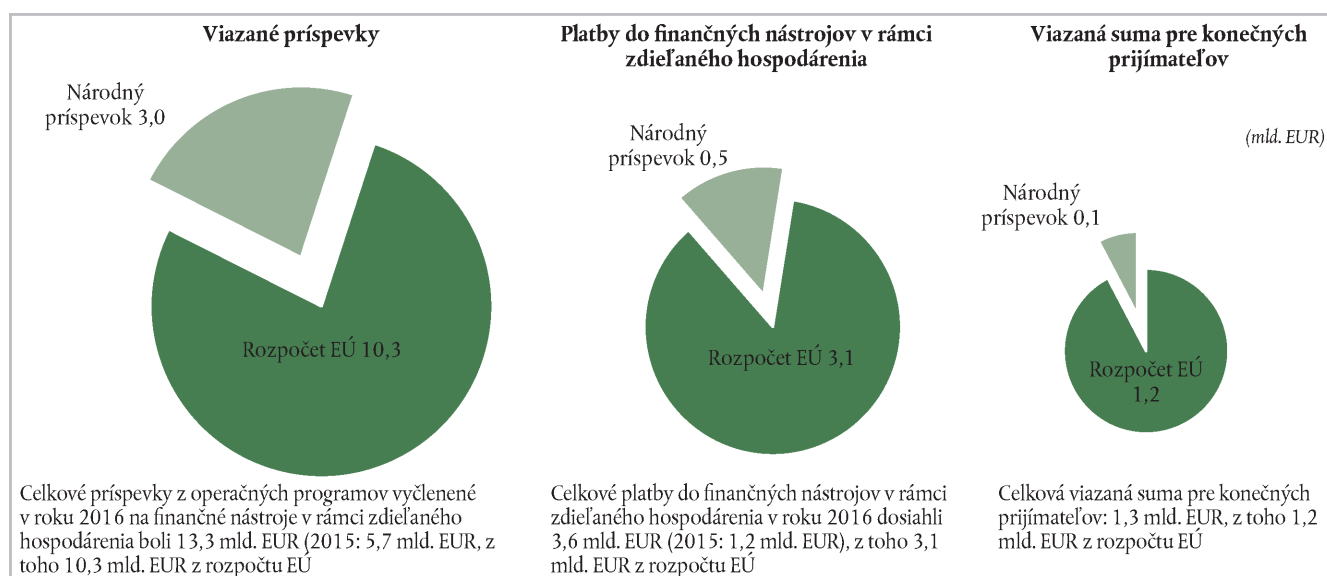
Úhrady konečným prijímateľom z finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2014 – 2020 boli nízke

2.34. Z celkových zdrojov fondov EŠIF, ku ktorým boli v rámci operačných programov prijaté záväzky vo VFR na obdobie 2014 – 2020, bolo 30 % vyplatených do finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia. Z tejto sumy bolo 38 % (1,2 mld. EUR) prostriedkov vo finančných nástrojoch v rámci zdieľaného hospodárenia viazaných pre konečných prijímateľov. Do začiatku roku 2017, tri roky po začatí súčasného VFR, sa k prijímateľom na financovanie produktívnych investícií a činností dostalo menej než 10 % celkového financovania vo fondoch EŠIF, ktoré je k dispozícii prostredníctvom finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia (pozri **rámček 2.13**).

2.34. Komisia sa domnieva, že na porovnanie by boli vhodnejšie sumy vyplatené finančným nástrojom a sumy vyplatené konečným prijímateľom.

K 31. decembru 2016 bolo 32 % súm vyplatených finančným nástrojom naozaj vyplatených konečným prijímateľom.

Rámček 2.13 – Stav finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2014 – 2020 k decembru 2016



Zdroj: Európska Komisia, Finančné nástroje v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov, stav k 31. decembru 2016, december 2017.

2.35. V súčasnom VFR sa od členských štátov vyžaduje podávanie komplexnejších správ. Poslednou dostupnou správou o finančných nástrojoch v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2014 – 2020 je však správa o stave ku koncu roka 2016, uverejnená v decembri 2017. Hoci týmto neboli porušené súčasné požiadavky, časový odstup medzi koncom obdobia a príslušnou správou je príliš dlhý.

2.35. Časový rámec podávania správ medzi riadiacimi orgánmi a podávania správ Komisie zohľadňuje kontext zdieľaného hospodárenia.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Európsky fond pre strategické investície nabral na dynamike

2.36. Rozpočtový orgán zvýšil záruku fondu EFSI zo 16 mld. EUR na 26 mld. EUR⁽³⁴⁾ a cieľový objem investícií z 315 mld. EUR na 500 mld. EUR. Záručný fond EFSI sa v dôsledku prevodov a spätných tokov prostriedkov zvýšil o 1,1 mld. EUR⁽³⁵⁾, z 8,0 mld. EUR na 9,1 mld. EUR. Toto zvýšenie malo za následok výrazné zníženie miery tvorby rezerv z 50 % na 35 %.

2.37. Na konci roku 2017 pozostával záručný fond EFSI z aktív vo výške 3,5 mld. EUR (2016: 1,0 mld. EUR). Okrem toho sa k sume 2,6 mld. EUR prijali záväzky z rozpočtu EÚ, ktoré však ešte neboli vyplatené⁽³⁶⁾. Zostávajúce 3,0 mld. EUR budú postupne vyplatené do roku 2022⁽³⁷⁾. Do konca roku 2017 neboli zo záručného fondu EFSI uhradené žiadne platby.

2.38. Do konca roku 2017 podpísala skupina EIB zmluvy v hodnote 36,7 mld. EUR (2016: 21,3 mld. EUR)⁽³⁸⁾. V **rámčeku 2.14** je zobrazené rozdelenie tejto sumy medzi členské štáty.

⁽³⁴⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/2396 z 13. decembra 2017, ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 1316/2013 a (EÚ) 2015/1017, pokiaľ ide o predĺženie trvania Európskeho fondu pre strategické investície, ako aj o zavedenie technických vylepšení pre uvedený fond a pre Európske centrum investičného poradenstva (Ú. v. EÚ L 345, 27.12.2017, s. 34).

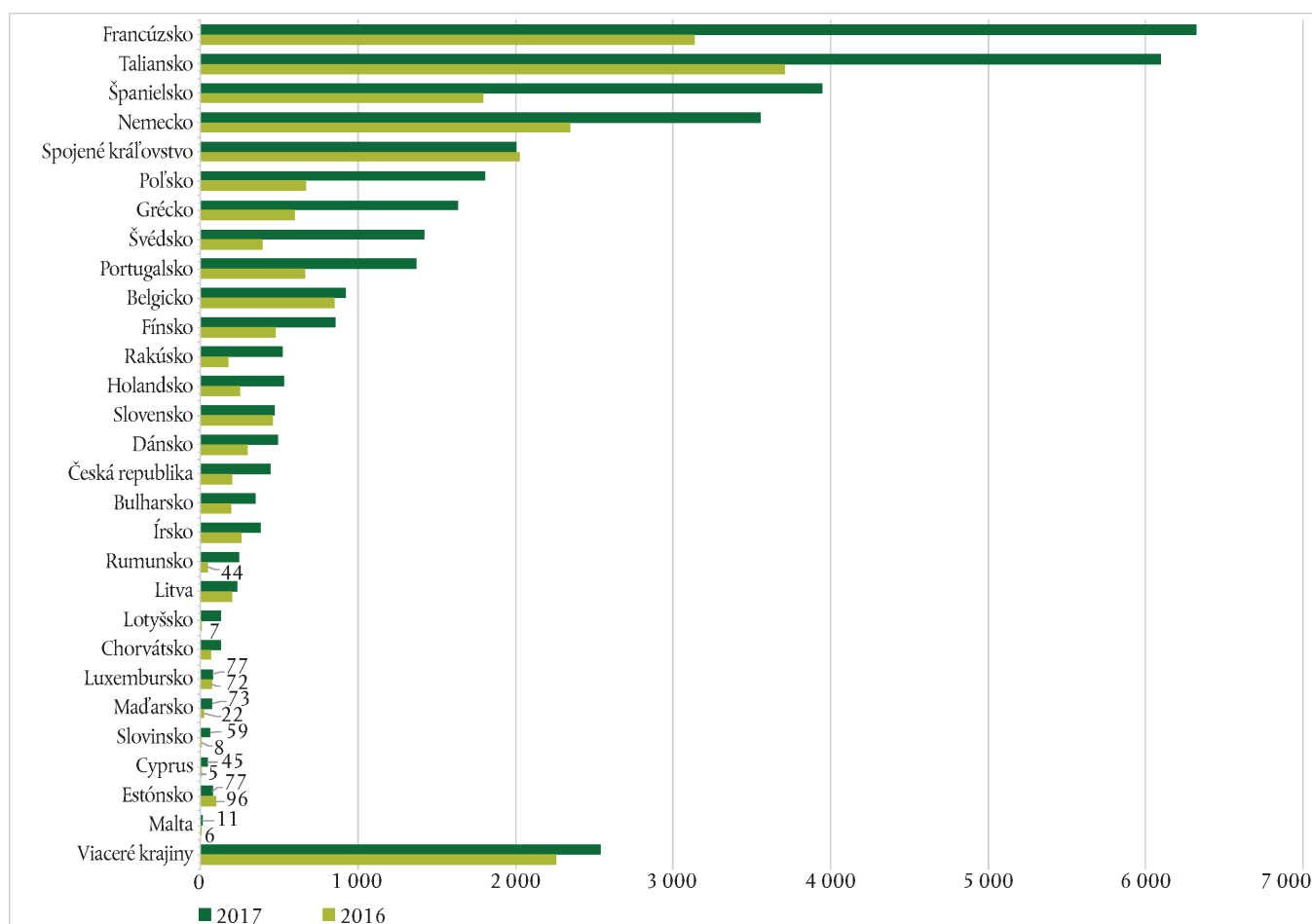
⁽³⁵⁾ V odôvodnení 21 nariadenia (EÚ) 2017/2396 sa uvádza, že zdrojom financovania bude rozpočet EÚ, s presunom z Nástroja na prepájanie Európy (NPE), ako aj z príjmov a vrátených platieb z dlhového nástroja NPE a fondu Marguerite.

⁽³⁶⁾ Pozri poznámku 4.1 v účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

⁽³⁷⁾ Vráťane spätných tokov prostriedkov buď zo samotného EFSI (525 mil. EUR) alebo z iných finančných nástrojov (150 mil. EUR z dlhového nástroja NPE a fondu Marguerite).

⁽³⁸⁾ Pozri správu pod názvom Európsky fond pre strategické investície – IIW a SMEW. Dodatok II k dohode o EFSI – koncoročná operačná správa – dátum vykazovania: 31. decembra 2017.

Rámček 2.14 – Financovanie z fondu EFSI podľa členských štátov (mil. EUR)



Zdroj: Správa EIB pod názvom Európsky fond pre strategické investície – IIW a SMEW. Dodatok II k dohode o EFSI – koncoročná operačná správa – dátum vykazovania: 31. decembra 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.39. Upozorňujeme na skutočnosť, že 64 % celkovej hodnoty zmlúv EFSI, ktoré skupina EIB podpísala do konca roku 2017, bolo sústredených v šiestich členských štátoch. V súčasnosti skúmame, či je fond EFSI na dobrej ceste dosiahnuť cieľ politiky, ktorým je podpora dodatočných investícií v Európe.

2.39. V prípade EFSI ide o nástroj založený na dopyte bez predbežného pridelenia prostriedkov krajinám. Projekty sa vyberajú na základe jasne stanovených kritérií oprávnenosti a doplnkovosti a všetky členské štáty sa povzbudzujú, aby predkladali projekty, ktoré spĺňajú tieto kritériá. Keď sa navyše porovnajú mobilizované investície EFSI s HDP členských štátov, z analýzy priaznivejšie vychádzajú menšie členské štáty, keď traja najväčší prijímatelia sú Estónsko, Bulharsko a Grécko.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Zriadenie Európskeho fondu pre udržateľný rozvoj

2.40. Rozpočtový orgán zriadil fond EFSD v septembri 2017 ⁽³⁹⁾. Pre EFSD budú platiť podobné zásady ako pre EFSI.

2.41. Nariadenie o EFSD Komisii umožňuje uzatvárať dohody o záruke EFSD aj so subjektmi mimo EÚ ako s oprávnenými partnermi, napríklad s medzinárodnými organizáciami a subjektmi, na ktoré sa v členskom štáte alebo partnerskej krajine vzťahuje súkromné právo ⁽⁴⁰⁾. Oprávnení partneri môžu schvaľovať finančné a investičné operácie a prijímať rozhodnutia o záruke EFSD podporovanej rozpočtom EÚ. Na rozdiel od fondu EFSI, kde je EIB prakticky jediným sprostredkovateľom, umožňuje EFSD iným medzinárodným organizáciám a subjektom z verejného sektoru šíriť výhody záruky EÚ a časom ju aj využiť. EFSD je preto z hľadiska škály partnerov doteraz najďalekosiahlejším príkladom delegovania právomoci prebrať na seba záväzky v mene rozpočtu EÚ.

Expozícia rozpočtu EÚ je stále značná

2.42. Rozpočet EÚ je vystavený riziku nahromadenia právnych záväzkov uhrádzať platby v budúcnosti po splnení rôznych podmienok. Medzi týmito záväzkami sú podmienené záväzky vo forme záruk, ktoré si môžu vyžadovať financovanie, ak v budúcnosti dôjde k určitej udalosti ⁽⁴¹⁾ (pozri **rámček 2.15**).

2.41. EFSD funguje ako jednotné kontaktné miesto na prijímanie finančných návrhov od finančných inštitúcií a verejných alebo súkromných investorov a poskytovanie širokého rozsahu finančnej podpory pre oprávnené investície. Základným cieľom EFSD je poskytnúť integrovaný finančný balík na financovanie investícií začínajúcich v regiónoch Afriky a susedstva, a zaisťiť tak rast a pracovné príležitosti, maximalizáciu doplnkovosti, poskytnutie inovačných produktov a prilákanie finančných prostriedkov súkromného sektora.

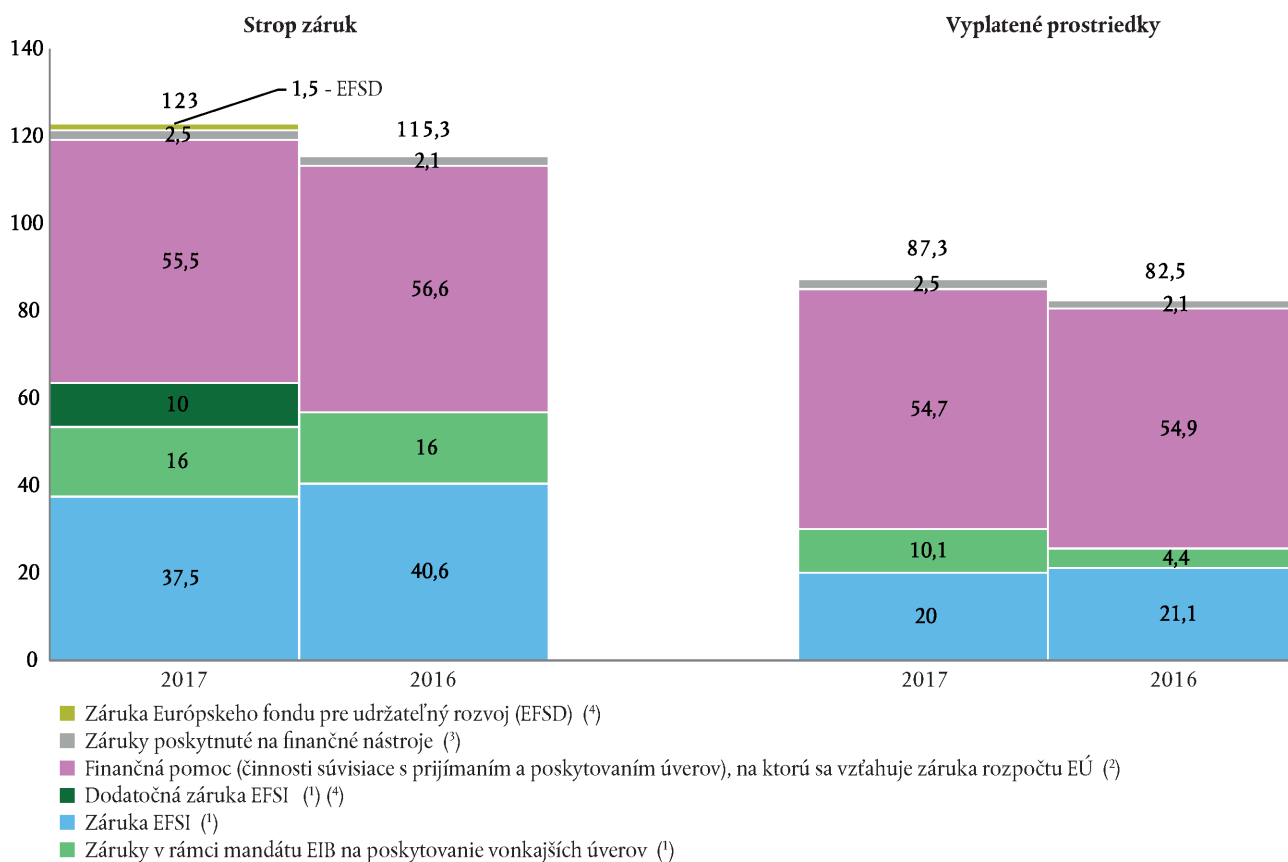
⁽³⁹⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1601 z 26. septembra 2017 o zriadení Európskeho fondu pre udržateľný rozvoj (EFSD), záruky EFSD a záručného fondu EFSD (Ú. v. EÚ L 249, 27.9.2017, s. 1).

⁽⁴⁰⁾ Článok 11 písm. e) nariadenia (EÚ) 2017/1601 z 26. septembra 2017 o zriadení Európskeho fondu pre udržateľný rozvoj (EFSD), záruky EFSD a záručného fondu EFSD.

⁽⁴¹⁾ Podmienené záväzky sú možné záväzky, ktoré závisia od toho, či v budúcnosti dôjde k určitým udalostiam. Hlavnými podmienenými záväzkami rozpočtu EÚ sú: záruky v rámci mandátu EIB na poskytovanie vonkajších úverov; záruky EFSI; finančná pomoc: makrofinančná pomoc, Európsky finančný stabilizačný mechanizmus (EFSM), platobná bilancia, Euratom; záruky za finančné nástroje EÚ (hlavne Horizont 2020, finančný nástroj s rozdelením rizika, Nástroj na prepájanie Európy); záruka EFSD.

Rámček 2.15 – Expozícia rozpočtu EÚ voči zárukám (ku koncu roka 2017)

(mld. EUR)



Poznámky:

(¹) Pozri poznámky 2.4.1 a 4.1.1 k účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

(²) Pozri poznámky 2.11.1 a 4.1.2 k účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

(³) Pozri poznámky 2.4.1 a 4.1.3 k účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

(⁴) K 31. 12. 2017 neboli prijaté žiadne právne záväzky k záruke EFSD ani k dodatočnej záruke EFSI.

Zdroj: Účtovná závierka EÚ za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.43. Pri príprave návrhov, ktoré zahŕňajú vytvorenie alebo pridanie značného objemu podmienených záväzkov, Komisia vypracúva analýzu konkrétneho podmieneného záväzku. K návrhom neprikladá prehľad všetkých podmienených záväzkov, ktoré sa podporujú z rozpočtu EÚ, ani analýzu scenárov stresového testu, čo by rozhodovacím orgánom umožnilo posúdiť celkový vplyv.

2.43. Komisia sa stále usiluje zlepšovať podávanie správ o podmienených záväzkoch. V tejto súvislosti sa v novom nariadení o rozpočtových pravidlách stanovuje každoročné vypracovanie pracovného dokumentu priloženého k návrhu rozpočtu s posúdením „udržateľnosti podmienených záväzkov hradených z rozpočtu Únie a plynúcich z finančných operácií“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.44. Komisia v novom nariadení o rozpočtových pravidlách⁽⁴²⁾ navrhla zlúčiť všetky rezervy do spoločného rezervného fondu. Suma, ktorá bude vložená do tohto fondu, bude stanovená na základe skutočnej miery tvorby rezerv, ktorou bude percentuálny podiel z každej z doteraz používaných jednotlivých sadzieb. Z hľadiska správy pokladnice by to malo zaistiť viac flexibility. Ak sa však naraz stanú skutočnosťou viaceré finančné riziká, je možné že vyčlenené finančné prostriedky nebudú postačovať.

2.45. Okrem toho sa zvýšili aj dôchodkové záväzky voči zamestnancom zo 67,2 mld. EUR 2016 na 73,1 mld. EUR v roku 2017⁽⁴³⁾. Ide o najväčšiu dlhodobú položku v súvahe EÚ⁽⁴⁴⁾. Tento záväzok existuje preto, lebo EÚ každoročne nevyčleňuje určitú sumu na financovanie budúcich platieb dôchodkov. Za dôchodkový záväzok spoločne ručia členské štáty⁽⁴⁵⁾. Zaväzujú sa, že každoročne uhradia splatné sumy dôchodkov. Táto suma je zahrnutá do rozpočtu EÚ.

2.44. Ako sa stanovuje v článku 213 ods. 1 nového nariadenia o rozpočtových pravidlách, skutočná miera tvorby rezerv musí vo vzťahu k finančným záväzkom Únie poskytnúť mieru ochrany, ktorá je rovnocenná s úrovňou ochrany poskytnutou bez združenia poskytnutých aktív. Združovanie a skutočná miera tvorby rezerv nezvyšujú finančné riziko.

⁽⁴²⁾ COM (2016) 605 Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a o zmene nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 2012/2002, (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1305/2013, (EÚ) č. 1306/2013, (EÚ) č. 1307/2013, (EÚ) č. 1308/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014, (EÚ) č. 652/2014 a rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady 541/2014/EÚ.

⁽⁴³⁾ Poistno-matematické ocenenie dôchodkového záväzku vyjadruje súčasnú hodnotu predpokladaných budúcich platieb. Počíta sa za pomoci príslušnej diskontnej sadzby v súlade s metodikou stanovenou v štandarde IPSAS 25. Podrobnejšie informácie o výpočte pozri v poznámke 2.9 k účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

⁽⁴⁴⁾ Pozri stranu súvahy v účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

⁽⁴⁵⁾ Pozri poznámku pod čiarou na strane súvahy v účtovnej závierke EÚ za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

RIZIKÁ A VÝZVY PRE BUDÚCI ROZPOČET EÚ

2.46. Na základe našej analýzy sme identifikovali niekoľko rizík a výziev s dôsledkami pre budúce rozpočty EÚ. Pretrváva riziko abnormálneho nahromadenia neuhradených platieb do roku 2020. Problém nesplatených záväzkov súčasného VFR sa v budúcom VFR musí riešiť primeranými platobnými rozpočtovými prostriedkami. Ďalšie výzvy pre rozpočet EÚ vznikajú v dôsledku ohláseného odchodu Spojeného kráľovstva z EÚ v roku 2019 a potreby prísnejšej povinnosti zodpovedať sa vo svetle súčasnej reflexie o budúcnosti rozpočtu EÚ.

Existuje možnosť abnormálneho nahromadenia neuhradených žiadostí o platby

2.47. Vzhľadom na pravdepodobný výrazný nárast žiadostí o platbu by sa mali v rokoch 2018 až 2020 platby postupne zvýšiť. Domnievame sa, že pretrváva riziko abnormálneho nahromadenia neuhradených platieb, ako sa to stalo aj v období 2013 – 2015. Jedným zmierňujúcim faktorom je flexibilita, ktorá vznikla vďaka celkovej rezerve pre platby (pozri body 2.6 – 2.10). Riziko sa však zvýši, ak sa budú osobitné nástroje započítavať do stropu pre platobné rozpočtové prostriedky (pozri bod 2.12).

2.46. *Pokiaľ ide o nahromadenie neuhradených platieb a primeranosť platobných rozpočtových prostriedkov, Komisia sa domnieva, že, keď sa zohľadní prevod celkovej rezervy pre platby roku 2017 na roky 2019 a 2020, upravený strop platieb bude udržateľný do konca VFR v roku 2020.*

Komisia odkazuje na svoje odpovede na body 2.8 a 2.12.

2.47. *Riziko abnormálneho nahromadenia neuhradených platieb do roku 2020 je pomerne obmedzené vďaka fungovaniu celkovej rezervy pre platby, ktorá zvyšuje stropy do maximálnej úrovne v rokoch 2019 a 2020. Riziko by sa mohlo premeniť na skutočnosť, ak rozpočtový orgán neprijme ročný rozpočet na požadovanej úrovni.*

Financovanie nesplatených záväzkov z VFR na obdobie 2014 – 2020 je problémom pre nasledujúci VFR

2.48. Platobné rozpočtové prostriedky v nasledujúcom VFR budú musieť pokryť nesplatené záväzky z VFR na obdobie 2014 – 2020 i z nových programov nasledujúceho VFR. Ďalšou možnosťou je znížiť viazané rozpočtové prostriedky pre programy v nasledujúcom VFR⁽⁴⁶⁾. V rozhodnutí Rady o vlastných zdrojoch sa požaduje, aby Komisia a rozpočtový orgán zachovávali primeraný pomer medzi viazanými a platobnými rozpočtovými prostriedkami⁽⁴⁷⁾.

2.49. Komisia do konca roku 2017 ešte nevypracovala komplexnú dlhodobú prognózu, ktorá by bola v plnom súlade s medziinštitucionálnou dohodou⁽⁴⁸⁾. Prognózu síce predložila 16. októbra 2017, tá sa však obmedzovala len na existujúce záväzky, ako boli odhadnuté do konca roku 2020. Komplexnejšia a dlhodobejšia predpoveď by umožnila prijímať rozhodnutia o nasledujúcom VFR založené na lepších informáciách⁽⁴⁹⁾.

2.48. V návrhu Komisie pre ďalší VFR (COM(2018) 321) sa navrhujú platby vo výške 1 246 miliárd EUR, čo zodpovedá stropu platieb 1,08 % hrubého národného dôchodku (HND) EÚ-27 na obdobie rokov 2021 – 2027. Komisia verí, že to bude postačovať na pokrytie nesplatených záväzkov do roku 2021 a platby nových záväzkov v rokoch 2021 – 2027.

Komisia v rozhodnutí o vlastných zdrojoch tiež navrhuje zvýšiť stropy vlastných zdrojov na 1,29 % HND EÚ27. Potrebné je to na zvládnutie integrácie Európskeho rozvojového fondu a potrebných platieb pre nové priority. Poskytne to dostatočnú toleranciu pre rozdiely medzi platbami a stropom vlastných zdrojov na zabezpečenie toho, aby Únia vedela plniť svoje finančné záväzky za všetkých okolností.

2.49. Komisia predložila aktualizáciu strednodobej prognózy platieb v októbri 2017, v ktorej odhadla vývoj nesplatených záväzkov na konci obdobia VFR 2014 – 2020 a posúdila udržateľnosť stropov platieb, pričom zohľadnila nové ustanovenia týkajúce sa flexibility dohodnuté v rámci revízie v polovici obdobia.

Komisia predložila aj prognózu platobných rozpočtových prostriedkov po roku 2020 v súlade s bodom 9 Medziinštitucionálnej dohody z 2. decembra 2013.

Tieto správy boli nutne obmedzené na záväzky do roku 2020, lebo Komisia nemohla predpovedať budúce záväzky pred predložením svojho návrhu ďalšieho viacročného finančného rámca, ktorý bol predložený v máji 2018.

Pokiaľ ide o budúce roky, v článku 247 ods. 1 nového nariadenia o rozpočtových pravidlách sa stanovuje, že Komisia Európskemu parlamentu a Rade každý rok predkladá integrovaný súbor finančných správ a správ o zodpovednosti vrátane dlhodobej prognózy budúcich prílevov a odlevov finančných prostriedkov v ďalších 5 rokoch. V tejto správe sa bude analyzovať vplyv záväzkov daného viacročného finančného rámca.

⁽⁴⁶⁾ Pozri body 2.36 – 2.38 našej výročnej správy za rok 2016.

⁽⁴⁷⁾ Článok 3 ods. 2 druhý pododsek rozhodnutia Rady 2014/335/EÚ, Euratom z 26. mája 2014 o systéme vlastných zdrojov Európskej únie (Ú. v. EÚ L 168, 7.6.2014, s. 105).

⁽⁴⁸⁾ Článok 9 Medziinštitucionálnej dohody z 2. decembra 2013 medzi Európskym parlamentom, Radou a Komisiou o rozpočtovej disciplíne, spolupráci v rozpočtových otázkach a riadenom finančnom hospodárení.

⁽⁴⁹⁾ Pozri odporúčanie 2 v bode 2.47 našej výročnej správy za rok 2015 a náš informačný dokument o budúcnosti financií EÚ.

Odchod Spojeného kráľovstva z EÚ

2.50. Ustanovenia týkajúce sa finančného vyrovnania boli vymedzené v návrhu dohody o odchode Spojeného kráľovstva⁽⁵⁰⁾. Podľa návrhu dohody by Spojené kráľovstvo plnilo svoje záväzky do roku 2020 tak, akoby bolo členským štátom. Po roku 2020 by plnilo tie záväzky, ktoré prevzalo do konca roku 2020. Pokiaľ ide o podmienené záväzky týkajúce sa finančných operácií, zodpovednosť Spojeného kráľovstva by sa vzťahovala na operácie, ktoré boli dohodnuté a schválené do dátumu vystúpenia krajiny z EÚ.

Hrozí, že medzera v zodpovednosti sa môže ešte viac zväčšiť

2.51. Už v minulosti sme upozornili na medzery vo vyvodzovaní zodpovednosti za riadenie a podávanie správ o rozpočte EÚ⁽⁵¹⁾. Komisia v Diskusnom dokumente budúcnosti financií EÚ stanovila zodpovednosť za jednu zo štyroch zásad reformy⁽⁵²⁾ s cieľom dosiahnuť lepšie chápanie rozpočtu, väčšiu demokratickú kontrolu, transparentnosť a náležité riadenie. V našom informačnom dokumente sme predložili dva návrhy⁽⁵³⁾: rozvinúť zásady povinnosti zodpovedať sa a transparentnosti a stanoviť mandáty na vykonávanie auditov všetkých existujúcich i budúcich orgánov EÚ⁽⁵⁴⁾.

2.51. Pokiaľ ide o návrh Európskeho dvora audítorov o vypracovaní zásad zodpovednosti a transparentnosti, Komisia zdôrazňuje, že pre VFR 2021 – 2027 navrhuje súdržnejší, zameranejší a transparentnejší rámec pre rozpočet EÚ. Štruktúra nového rozpočtu bude jasnejšia, zosúladená s politickými prioritami a výrazne sa zníži počet programov.

Nový a plne integrovaný fond InvestEU napríklad spojí centrálnu spravovanú finančné nástroje na podporu strategických investícií po celej EÚ do jediného programu.

Pokiaľ ide o iný návrh Európskeho dvora audítorov o zriadení mandátov na vykonávanie auditov pre všetky existujúce a budúce orgány EÚ, Komisia sa nechce vyjadrovať k otázkam týkajúcim sa iných inštitúcií, ktoré sú mimo jej poľa pôsobnosti. Komisia víta príspevok Európskeho dvora audítorov k diskusii o zodpovednosti EÚ a zásadách verejného auditu.

⁽⁵⁰⁾ Návrh dohody o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu, 19. marca 2018.

⁽⁵¹⁾ Pozri našu situačnú správu z roku 2014 pod názvom Medzery, prekryvanie a výzvy: situačná správa o opatreniach EÚ týkajúcich sa povinnosti zodpovedať sa a verejného auditu, bod 2.4 našej výročnej správy za rok 2015 a body 2.29 – 2.31, 2.43 a 2.46 a rámček 2.8 našej výročnej správy za rok 2016.

⁽⁵²⁾ Rámček 4 v Diskusnom dokumente Komisie o budúcnosti financií EÚ.

⁽⁵³⁾ Pozri body 28, 29 a 39 až 44 nášho informačného dokumentu o budúcnosti financií EÚ.

⁽⁵⁴⁾ Napríklad Európska obranná agentúra (EDA), navrhovaný Európsky menový fond (EMF), Európsky mechanizmus pre stabilitu (EMS) a operácie EIB, ktoré nesúvisia s rozpočtom EÚ.

ZÁVERY A ODPORÚČANIA

Závery

2.52. Viazané sumy (vrátane osobitných nástrojov) mierne presiahli limit stanovený vo VFR. Avšak už druhý rok po sebe boli platby výrazne pod očakávanou úrovňou, v dôsledku čoho sa znížili príspevky požadované od členských štátov. Nízka miera platieb bola predovšetkým dôsledkom oneskorení pri využívaní fondov EŠIF (pozri body 2.3 – 2.5).

2.53. V dôsledku toho zostávajúce rozpočtové záväzky presiahli minuloročný rekord a je pravdepodobné, že do konca súčasného VFR sa zvýšia ešte viac. Týmto sa výrazne zvyšuje riziko, že na posledné roky VFR nebude k dispozícii dostatok platobných rozpočtových prostriedkov (pozri body 2.6 – 2.8).

2.54. Rozpočet EÚ sa stal flexibilnejším tým, že sa zvýšila celková rezerva pre platby a sumy, ktoré sú k dispozícii pre dva osobitné nástroje, ako aj zlepšením možností prevodov medzi osobitnými nástrojmi. Otázka, či sa majú osobitné nástroje započítavať do stropu pre platobné rozpočtové prostriedky, ostáva nevyriešená (pozri body 2.9 – 2.12).

2.55. Do konca roka 2017 bola celková priemerná miera čerpania za VFR na obdobie 2014 – 2020 ešte nižšia ako v tom istom roku predchádzajúceho VFR (2010: 22 %). Dôvodom bolo hlavne neskoršie ukončenie predchádzajúceho VFR, neskoré prijatie právnych aktov, problémy pri plnení nových požiadaviek v súčasnom VFR, zmena uplatňovania pravidiel rušenia viazanosti z N + 2 na N + 3 a administratívna záťaž vyplývajúca z prekryvania období VFR. Upozornili sme na možný dosah na kvalitu projektov a dôležitosť dostatočne stabilného právneho rámca (pozri body 2.13 – 2.19).

2.53. Komisia sa domnieva, že upravený strop platieb bude dostatočný; pozri odpoveď Komisie na bod 2.8.

2.54. Komisia predložila návrh na vyriešenie otázky osobitných nástrojov vo VFR 2021 – 2027; pozri odpoveď Komisie na bod 2.12.

2.55. Prekryvanie dvoch období sa považuje za nutné, keďže veľa projektov sa vykonáva niekoľko rokov a v každom programovom období bude vždy počiatočná fáza a fáza ukončovania. Ukončovanie sa preto bude vždy prekryvať s ďalším obdobím.

Komisia pritom pri viacerých príležitostiach zdôraznila význam včasného prijímania právnych aktov aj spoluzákodarcami.

Komisia odkazuje na svoje odpovede na body 2.14 a 2.18.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2.56. V roku 2017 boli štrukturálne fondy vo VFR na obdobie 2007 – 2013 v štádiu ukončovania. Väčšina členských štátov vyčerpala väčšinu zdrojov, ktoré im boli pridelené (pozri body 2.20 – 2.22).

2.57. Pri poskytovaní pomoci krajinám mimo EÚ sa čoraz viac využívajú alternatívne modely financovania, ktoré zvyšujú komplexnosť existujúcich štruktúr financovania (pozri body 2.23 – 2.27).

2.58. Financovanie EÚ pre finančné nástroje sa výrazne zvýšilo. Pri ukončovaní finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2007 – 2013 sa zistili problémy v súvislosti so správami členských štátov. Hoci sú správy vo VFR na obdobie 2014 – 2020 ucelenejšie vďaka tomu, že sa stanovili súvisiace požiadavky, časový odstup medzi koncom obdobia a príslušnou správou je stále príliš dlhý (pozri body 2.28 – 2.39).

2.59. Bol vytvorený Európsky fond pre udržateľný rozvoj (EFSD). Jeho model spravovania umožňuje, aby záväzky v mene rozpočtu preberala väčšia škála partnerov (pozri body 2.40 – 2.41).

2.60. Finančná expozícia rozpočtu EÚ je naďalej značná, najmä pokiaľ ide o nesplatené záväzky, dôchodkové záväzky voči zamestnancom EÚ a iné právne záväzky, ako aj podmienené záväzky vo forme záruk (pozri body 2.42 – 2.45).

2.61. Stále nie je jasné, či bude na pokrytie všetkých žiadostí o platbu k dispozícii dostatok platobných rozpočtových prostriedkov. Komisia zatiaľ nevypracovala komplexnú dlhodobú prognózu, ktorá by pomohla pri rozhodovaní o nasledujúcom VFR (pozri body 2.47 – 2.49).

2.57. Komisia sa domnieva, že nové modely financovania prispievajú k zvýšeniu účinnosti pomoci pre krajiny mimo EÚ.

2.58. Požiadavky týkajúce sa podávania správ o finančných nástrojoch v programoch rokov 2007 – 2013 boli zavedené uprostred vykonávania programu 2007 – 2013. Členské štáty a Komisia vynaložili v posledných rokoch značné úsilie na zlepšenie procesu podávania správ a kvality poskytovaných údajov, ako Európsky dvor uznal vo svojej výročnej správe za rok 2016.

Časový rámec podávania správ medzi riadiacimi orgánmi a podávania správ Komisie zohľadňuje kontext zdieľaného hospodárenia.

2.59. Základným cieľom EFSD je poskytnúť integrovaný finančný balík na financovanie investícií začínajúcich v regiónoch Afriky a susedstva, a zaisťiť tak rast a pracovné príležitosti, maximalizáciu doplnkovosti, poskytnutie inovačných produktov a prilákanie finančných prostriedkov súkromného sektora.

Pozri odpoveď Komisie na bod 2.41.

2.61. Komisia predložila aktualizáciu strednodobej prognózy platieb v októbri 2017, v ktorej odhadla vývoj nesplatených záväzkov na konci obdobia VFR a posúdila udržateľnosť stropov platieb, pričom zohľadnila nové ustanovenia týkajúce sa flexibility dohodnuté v rámci revízie v polovici obdobia. Prognóza platobných rozpočtových prostriedkov po roku 2020 bola predložená v súlade s bodom 9 Medziinštitucionálnej dohody z 2. decembra 2013.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Odporúčania

2.62. Komisii odporúčame:

- **Odporúčanie 1:** predložiť presné a úplné informácie o ukončení finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia vo VFR na obdobie 2007 – 2013 vrátane konečných súm, ktoré boli vrátené do rozpočtu EÚ, a súm patriacich členským štátom.

Cieľový dátum vykonania: do polovice roku 2019.

- **Odporúčanie 2:** pri predkladaní legislatívnych návrhov, ktoré zahŕňajú vytvorenie alebo pridanie značného objemu podmienených záväzkov, k nim pripojiť prehľad celkovej hodnoty podmienených záväzkov, ktoré sa podporujú z rozpočtu, a analýzu scenárov stresového testu a ich potenciálneho vplyvu na rozpočet.

Cieľový dátum vykonania: do polovice roku 2019.

- **Odporúčanie 3:** v kontexte diskusie o VFR po roku 2020 vyzvať Európsky parlament a Radu, aby vzhľadom na vysokú mieru nesplatených záväzkov v súčasnom i predchádzajúcom VFR stanovili mechanizmy na lepšie riadenie rizika nahromadenia neuhradených platieb.

Cieľový dátum vykonania: do začiatku obdobia po roku 2020.

Komisia čiastočne prijíma toto odporúčanie.

Komisia podá správu o ukončení v súlade s platnými právnymi predpismi. V súčasných právnych predpisoch sa od členských štátov nepožaduje poskytovanie informácií o sumách, ktoré im patria. V súlade s prijatým odporúčaním 2 osobitnej správy 04/2017 o ochrane rozpočtu EÚ Komisia podá správu o finančnom výsledku ukončenia programového obdobia v kontexte výročných správ o činnosti príslušných generálnych riaditeľstiev.

Táto správa bude obsahovať sumy oprávnené pri ukončení podľa jednotlivých operačných programov, v náležitých prípadoch aj pre finančné nástroje. Uvedú sa aj informácie o prípadných vymáhaných sumách pre jednotlivé operačné programy.

Komisia čiastočne prijíma toto odporúčanie.

V súlade s novým nariadením o rozpočtových pravidlách prijatým spoluzákonodarcom Komisia každý rok posúdi udržateľnosť podmienených záväzkov hradených z rozpočtu EÚ, ktoré vyplývajú z finančných operácií. Tieto informácie sa od roku 2021 budú prikladať k návrhu rozpočtu.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Komisia poskytla návrhy pre viacročný finančný rámec 2021 – 2027 pre Európsky parlament a Radu. Dôležitým prvkom týchto návrhov je stabilita a predvídateľnosť stropu platieb. Komisia sa domnieva, že navrhnutý strop platieb bude postačovať na krytie nesplatených záväzkov do roku 2021 a platieb nových záväzkov rokov 2021 – 2027 v rámci limitov stanovených na základe stropu vlastných zdrojov podľa platného rozhodnutia o vlastných zdrojoch.

Návrh Komisie o nariadení o spoločných ustanoveniach na obdobie 2021 – 2027 navyše obsahuje dva základné mechanizmy, ktoré podporujú včasnejšie vykonávanie: pravidlo zrušenia viazanosti n + 2 spoločne s výškou predbežného financovania, ktorá bola znížená na ročné splátky vo výške 0,5 % na základe celkovej podpory z fondov na úrovni programu. Komisia navyše spoluzákonodarcom navrhuje pre programy v období 2014 – 2020 znížiť výšku ročného predbežného financovania.

PRÍLOHA 2.1

HLAVNÉ BODY ZÁUJMU V OPRAVNÝCH ROZPOČTOCH

Opravný rozpočet	Vysvetlenie	Hodnota v mld. EUR	Vplyv na rozpočet na rok 2017
1/2017	Tri členské štáty dostali pomoc v dôsledku veľkej alebo regionálnej katastrofy prostredníctvom mobilizácie Fondu solidarity Európskej únie: a) Spojené kráľovstvo: 60,3 mil. EUR, b) Cyprus: 7,3 mil. EUR a c) Portugalsko: 3,9 mil. EUR.	0,07	Zvýšenie záväzkov
2/2017	Prebytok z roku 2016 bol vrátený členským štátom v podobe zníženia ich ročných príspevkov.	6,40	Pokles príjmov
3/2017	Iniciatíva na podporu zamestnanosti mladých ľudí, vytvorená v roku 2013 v reakcii na vysokú nezamestnanosť mladých ľudí v EÚ, bola posilnená.	0,50	Zvýšenie záväzkov
4/2017	Taliansku bola poskytnutá pomoc z Fondu solidarity Európskej únie v dôsledku série zemetrasení, ku ktorým došlo v období medzi augustom 2016 a januárom 2017.	1,20	Zvýšenie záväzkov
5/2017	Bol vytvorený záručný fond pre Európsky fond pre udržateľný rozvoj.	0,30	Zvýšenie záväzkov
6/2017	Znížili sa platobné rozpočtové prostriedky pôvodného rozpočtu. Tým sa zároveň o tú istú sumu znížili príspevky členských štátov.	0,06	Zníženie záväzkov
		7,70	Zníženie platieb

Zdroj: Poznámka A 2.1 k správe o rozpočtovom a finančnom hospodárení Komisie za rok 2017.

PRÍLOHA 2.2

NÁRAST OSOBNÝCH NÁSTROJOV

Disponibilné sumy v rámci osobitných nástrojov pred nárastom a po ňom

(mil. EUR)

Pred nárastom

Rok	Flex	EAR	EGF	FSEÚ	Spolu
2017	530	315	169	563	1 577
2018	541	322	172	574	1 609
2019	552	328	176	586	1 642
2020	563	335	179	598	1 675
Spolu	2 186	1 300	696	2 321	6 503

Po náraste

Rok	Flex	EAR	EGF	FSEÚ	Spolu
2017	676	338	169	563	1 746
2018	689	344	172	574	1 779
2019	703	351	176	586	1 816
2020	717	359	179	598	1 853
Spolu	2 785	1 392	696	2 321	7 194

Rozdiel	599	92	—	—	691
Celková disponibilná suma v období 2018 – 2020 (*)					5 997

(*) Rozdiel medzi sumou 7 194 mil. EUR a sumou 5 997 mil. EUR predstavujú sumy využité v roku 2017.

Poznámka: Flex – nástroj flexibility; EAR – rezerva na núdzovú pomoc; EGF – Európsky fond na prispôsobenie sa globalizácii; FSEÚ – Fond solidarity Európskej únie.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií Komisie.

KAPITOLA 3

Rozpočet EÚ a výsledky

OBSAH

	<i>Body</i>
Úvod	3.1
Časť 1 – Využíva Komisia pri rozhodovaní informácie o výkonnosti primeraným spôsobom?	3.2 – 3.36
Oddiel A – Sú určité obmedzenia týkajúce sa miery, do akej môže Komisia využívať informácie o výkonnosti	3.6 – 3.13
Oddiel B – Systémy Komisie týkajúce sa merania výkonnosti sprístupňujú veľké množstvá údajov, ale nie vždy včas	3.14 – 3.18
Oddiel C – Komisia využíva informácie o výkonnosti na riadenie programov a politík, hoci nie vždy sa pri nesplnení cieľov prijímajú primerané opatrenia	3.19 – 3.26
Oddiel D – Komisia vo všeobecnosti nevysvetľuje používanie informácií o výkonnosti vo svojich správach o výkonnosti	3.27 – 3.31
Oddiel E – Vzhľadom na nepretržitý rozvoj kultúry výkonnosti sa očakáva ďalší pokrok	3.32 – 3.36
Časť 2 – Výsledky auditov výkonnosti Dvora audítorov: závery a odporúčania s najväčším vplyvom	3.37 – 3.67
Úvod	3.37
Okruh 1a „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ a 1b „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“	3.38 – 3.44
Okruh 2 „Udržateľný rast a prírodné zdroje“	3.45 – 3.48
Okruh 3 „Bezpečnosť a občianstvo“ a 4 „Globálna Európa“	3.49 – 3.58
Okruh 5 „Administratíva“ a správy o „Fungovaní jednotného trhu a udržateľnej menovej únie“	3.59 – 3.67
Časť 3 – Kontrola prijatia opatrení na základe odporúčaní	3.68 – 3.78
Závery a odporúčania	3.79 – 3.85
Závery	3.79 – 3.83
Odporúčania	3.84 – 3.85
Príloha 3.1 – Podrobný stav odporúčaní podľa jednotlivých správ	
Príloha 3.2 – Kľúčové zlepšenia a nevyriešené nedostatky podľa jednotlivých správ	
Príloha 3.3 – Odporúčania pre členské štáty	
Príloha 3.4 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní v prípade otázok týkajúcich sa výkonnosti	

ÚVOD

3.1. V tejto kapitole každoročne analyzujeme viaceré aspekty súvisiace s výkonnosťou: výsledky dosiahnuté prostredníctvom rozpočtu EÚ, ktorý plní Komisia v spolupráci s členskými štátmi⁽¹⁾. Tento rok sme sa osobitne zamerali na:

- i) využívanie informácií o výkonnosti na účely prijímania rozhodnutí Komisiou;
- ii) vybrané výsledky z našich osobitných správ o výkonnosti za rok 2017;
- iii) plnenie odporúčaní, ktoré sme predložili v osobitných správach uverejnených v roku 2014, zo strany Komisie.

ČASŤ 1 – VYUŽÍVA KOMISIA PRI ROZHODOVANÍ INFORMÁCIE O VÝKONNOSTI PRIMERANÝM SPÔSOBOM?

3.2. Minulý rok sme skúmali, do akej miery sa prístup Komisie k podávaniu informácií o výkonnosti zhoduje s osvedčenými postupmi. Tak ako je dôležité, aby mala organizácia dobré postupy na vykazovanie informácií o výkonnosti a priebežne ich zlepšovala, je rovnako dôležité využívať informácie získané z vykazovania výkonnosti na riadenie činností, optimalizovanie výsledkov a vykonanie úprav systémov riadenia a procesov strategického plánovania atď. Spôsob využívania týchto informácií ovplyvňuje dlhodobý úspech organizácie, pokiaľ ide o vykonávanie riadenia výkonnosti.

3.3. Podľa Komisie je riadenie výkonnosti priebežný systematický prístup k zlepšeniu účinnosti, efektívnosti a výsledkov operácií prostredníctvom lepšieho plánovania, pravidelného monitorovania a prijímania rozhodnutí na základe dôkazov⁽²⁾. Iniciatíva Komisie s názvom Rozpočet EÚ zameraný na výsledky, ktorá začala v roku 2015, zahŕňa rôzne pracovné oblasti a ciele. Jedným z nich je podpora rozhodovania prostredníctvom zmysluplných informácií o výkonnosti⁽³⁾. V usmerneniach pre lepšiu právnu reguláciu⁽⁴⁾, ktoré boli zavedené v roku 2015 a aktualizované v júli 2017, sa stanovuje, že všetky dostupné dôkazy by sa mali využiť ako základ pre navrhnutie politik a predpisov EÚ, ktoré budú dosahovať svoje ciele otvoreným, transparentným a nákladovo efektívnym spôsobom.

3.1. Komisia konštatuje, že väčšinu kľúčových rozhodnutí súvisiacich s rozpočtom EÚ prijíma rozpočtový a legislatívny orgán, t. j. Európsky parlament a Rada, na základe návrhov od Komisie. Toto sa týka rozhodnutí o ročných rozpočtových postupoch s návrhu a revízie viacročného finančného rámca a sektorových finančných programov.

⁽¹⁾ Článok 317 Zmluvy o fungovaní EÚ.

⁽²⁾ Pokyny pre strategický plán na obdobie 2016 – 2020 a plán riadenia na rok 2016, 20. novembra 2015, Ares (2015) 5332669: pozri oddiel 1, ods. 1.1.

⁽³⁾ http://ec.europa.eu/budget/budget4results/index_en.cfm.

⁽⁴⁾ https://ec.europa.eu/info/files/better-regulation-guidelines_en.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.4. Na posúdenie toho, či Komisia primerane využíva informácie o výkonnosti na účely prijímania rozhodnutí, sme podnikli tieto kroky:

- i) Vykonalí sme preskúmanie dokumentácie o využívaní informácií o výkonnosti pri rozhodovaní, ako aj správ najvyšších kontrolných inštitúcií⁽⁵⁾, OECD, vlád a akademických pracovníkov z EÚ aj mimo EÚ.
- ii) Preskúmali sme najnovšie správy o výkonnosti, ktoré uverejnilo šesť generálnych riaditeľstiev (GR)⁽⁶⁾, ako aj desať posúdení vplyvu a hodnotení, ktoré v nedávnom období uverejnili. Vybrali sme tieto generálne riaditeľstvá, pretože sú primeraným predstaviteľom Komisie ako celku. Dôvodom boli ich rôznorodé charakteristiky (pokiaľ ide o spôsob hospodárenia, spoluprácu s agentúrami, druh činnosti atď.).
- iii) Uskutočnili sme rozhovory s tridsiatimi vedúcimi oddelení a riaditeľmi v týchto šiestich generálnych riaditeľstvách, aby sme získali dodatočné informácie o využívaní informácií o výkonnosti pri rozhodovaní v rámci GR.
- iv) Vykonalí sme prieskum o využívaní informácií o výkonnosti pri rozhodovaní v týchto šiestich generálnych riaditeľstvách. Prieskum bol zameraný na riadiacich pracovníkov v týchto generálnych riaditeľstvách, ktorí sa podieľali na riadení politík, programov alebo projektov: vedúci útvarov, zástupcovia generálnych riaditeľov a generálni riaditelia. Konečná miera odpovedí na prieskum bola 57 % z cieľovej populácie 240.

⁽⁵⁾ Napríklad generálny audítor Kanady, kontrolór a generálny audítor Nového Zélandu, Štátny kontrolný úrad USA a Najvyšší kontrolný úrad Spojeného kráľovstva.

⁽⁶⁾ GR AGRI, GR CONNECT, GR DEVCO, GR EAC, GR EMPL a generálny sekretariát.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rozsah

3.5. Náš prieskum sa týkal využívania informácií o výkonnosti v Komisii v súvislosti s výdavkovými programami a vypracovania, vykonávania a hodnotenia politík. Z rozsahu pôsobnosti sme vylúčili tieto hľadiská:

- i) využívanie informácií o výkonnosti v súvislosti s administratívnym riadením zamestnancov a iných zdrojov zo strany Komisie, aby sme sa mohli sústrediť na dosahovanie výsledkov politík a programov;
- ii) využívanie informácií *rozpočtovým orgánom* ⁽⁷⁾; OECD ⁽⁸⁾ a iní výskumní pracovníci ⁽⁹⁾ už vykonali prácu v tejto oblasti.

Oddiel A – Sú určité obmedzenia týkajúce sa miery, do akej môže Komisia využívať informácie o výkonnosti*Nedostatok flexibility viacročného finančného rámca EÚ nepodporuje využívanie informácií o výkonnosti*

3.6. V rámci zostavovania štátnych rozpočtov sa často stáva, že zdroje sa prerozdeľujú každý rok alebo dokonca častejšie. V kontexte EÚ je však situácia odlišná. Komisia vo svojom preskúmaní *viacročného finančného rámca (VFR)* na obdobie 2014 – 2020 v polovici trvania ⁽¹⁰⁾ poznamenala, že je nevyhnutné nájsť správnu rovnováhu medzi strednodobou predvídateľnosťou a flexibilitou, pokiaľ ide o reagovanie na nepredvídané okolnosti. Vo viacročnom finančnom rámci na obdobie 2014 – 2020 je približne 80 % prostriedkov rozpočtu EÚ pridelených vopred, čo podľa Komisie „obmedzuje schopnosť rozpočtu reagovať na meniace sa potreby“.

⁽⁷⁾ Európsky parlament a Rada.

⁽⁸⁾ Pozri *Budgeting and Performance in the European Union – A review in the context of EU Budget Focused on Results* (Zostavenie rozpočtu a výkonnosť v Európskej únii: Prieskum v rámci rozpočtu EÚ zameraného na výsledky), Riaditeľstvo verejnej správy OECD, bod 3.2.4: http://www.oecd-ilibrary.org/governance/budgeting-and-performance-in-the-european-union_budget-17-5jfnx7fj38r2?crawler=true.

⁽⁹⁾ Pozri napríklad Právnickú fakultu univerzity St. Gallen, Economics Research Paper Series, pracovný dokument č. 2015-04, september 2014, *What can performance information do to legislators? A Budget Decision Experiment with Legislators* (Čo môžu informácie o výkonnosti poskytnúť zákonodarcom? Experiment so zákonodarcami týkajúci sa rozpočtového rozhodnutia: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2494772).

⁽¹⁰⁾ Pozri COM(2016) 603 final, s. 14, „Strednodobé preskúmanie/revízia viacročného finančného rámca na roky 2014 – 2020: Rozpočet EÚ zameraný na výsledky“ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc?fuseaction=list&n=10&adv=0&cotel-d=1&year=2016&number=603&language=en>.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.7. Rozpočet EÚ je predovšetkým rozpočet určený na investície. Ročné stropy sú stanovené pre jednotlivé rozpočtové okruhy sedemročného viacročného finančného rámca a sumy sú vopred pridelené členskými štátmi. V príslušných sektorových právnych predpisoch sú už stanovené niektoré mechanizmy flexibility vo vzťahu k výkonnosti, ako je výkonnostná rezerva a *ex ante* kondicionality, majú však isté obmedzenia⁽¹¹⁾. Hoci nevýkonné činnosti možno nahradiť lepšími činnosťami v rovnakej oblasti a v rovnakom členskom štáte, existuje len obmedzený priestor na prispôsobenie priorít v oblasti výdavkov medzi jednotlivými rozpočtovými okruhmi. Najvýznamnejšou „príležitosťou na zlepšenie“ prerozdelenia finančných prostriedkov so zreteľom na informácie o výkonnosti je tvorba nového nariadenia v rámci viacročného finančného rámca a sprievodných sektorových programov a rokovanie o nich.

3.8. Preskúmania viacročného finančného rámca v polovici trvania predstavujú ďalšiu príležitosť na zohľadnenie informácií o výkonnosti. Výsledkom posledného takéhoto preskúmania⁽¹²⁾ bolo prerozdelenie 12 798 mil. EUR, čo predstavuje **1,18 %** celkových viazaných rozpočtových prostriedkov vo viacročnom finančnom rámci na obdobie 2014 – 2020: pomerne obmedzený podiel. Toto prerozdelenie finančných prostriedkov bolo motivované potrebou riešiť utečeneckú krízu a iné bezpečnostné hrozby, ako aj investičné medzery v dôsledku finančnej a hospodárskej krízy, a nie výkonnosť.

Existujú paralelné strategické rámce

3.9. Meranie prínosu rozpočtu EÚ a Komisie k cieľom na vysokej úrovni je zložité, pretože niektoré politické strategické rámce sa uplatňujú paralelne⁽¹³⁾ (pozri **rámček 3.1**):

3.8. Pri rozhodovaní o pridelení rozpočtových prostriedkov sa berie do úvahy niekoľko faktorov. Napríklad prerozdelenie finančných prostriedkov v reakcii na utečeneckú krízu a bezpečnostné hrozby bolo dôsledkom závažného nepredvídateľného geopolitického a spoločenského vývoja. Výkonnosť sa môže vziať do úvahy len vtedy, ak sú k dispozícii spoľahlivé a včasné informácie, čo však nebude vždy možné, najmä v prípade krízovej situácie.

3.9. Komisia sa domnieva, že politické priority Junckerovej Komisie sú úplne zlučiteľné a v súlade so strategickým programom Európskej rady aj stratégiou Európa 2020.

Viacročný finančný rámec je jedným z nástrojov na vykonávanie priorít EÚ. Súčasný viacročný finančný rámec bol navrhnutý, aby prispieval k stratégii Európa 2020, a poskytuje silnú podporu pre ďalšie vznikajúce priority⁽¹⁾.

⁽¹¹⁾ Pozri napríklad našu osobitnú správu č. 15/2017 „*Ex ante* kondicionality a výkonnostná rezerva v rámci súdržnosti: inovačné, zatiaľ však neúčinné nástroje“ a našu osobitnú správu č. 16/2017 „Programovanie rozvoja vidieka: je potrebné menej zložitosti a väčšie zameranie na výsledky“ (<https://www.eca.europa.eu>).

⁽¹²⁾ Pozri COM(2016) 603 final.

⁽¹³⁾ Táto otázka bola predtým predmetom diskusie v bodoch 3.18 – 3.19 výročnej správy za rok 2016, bodoch 3.18 – 3.21 výročnej správy za rok 2015 a bodoch 3.7 – 3.12 výročnej správy za rok 2014.

⁽¹⁾ Pozri tiež odpovede Komisie na body 3.18 – 3.19 výročnej správy EDA z roku 2016, body 3.18 – 3.21 výročnej správy EDA z roku 2015 a body 3.7 – 3.12 výročnej správy EDA z roku 2014.

Rámček 3.1 – Štyri strategické rámce pre Európsku úniu (platné súčasne)

Desať prioritných oblastí činnosti Európskej komisie (2014 – 2019)

(prijaté Európskou komisiou v roku 2014)

1. Ďalšie posilnenie zamestnanosti, rastu a investícií
2. Prepojený digitálny jednotný trh založený na vzájomnej dôvere
3. Odolná energetická únia s politikou v oblasti zmeny klímy zameranou na budúcnosť
4. Hlbší a spravodlivejší vnútorný trh s posilnenou priemyselnou základňou
5. Hlbšia a spravodlivejšia hospodárska a menová únia
6. Primeraná a vyvážená dohoda o voľnom obchode s USA
7. Oblasť spravodlivosti a základných práv
8. Smerom k novej politike v oblasti migrácie
9. Silnejší globálny aktér
10. Únia demokratickej zmeny

Strategická agenda pre EÚ v časech zmien (2014 – 2019)

(prijaté Európskou radou v roku 2014)

Päť zastrešujúcich priorít:

1. Silnejšie ekonomiky s väčším počtom pracovných miest
2. Spoločnosti, ktoré sú schopné posilňovať postavenie občanov a chrániť ich
3. Bezpečná budúcnosť v oblasti energetiky a klímy
4. Dôveryhodná oblasť základných slobôd
5. Účinné spoločné opatrenia vo svete

Viacročný finančný rámec (VFR) a následné nariadenia pre každý výdavkový program (2014 – 2020)

(prijaté Radou Európskej únie v roku 2013, so súhlasom Európskeho parlamentu)

VFR stanovuje maximálne ročné sumy („stropy“), ktoré Komisia môže vynaložiť v rôznych politických oblastiach, ktoré sú zoskupené do týchto piatich rozpočtových položiek:

1. Inteligentný a inkluzívny rast
 - 1a Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť
 - 1b Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť
2. Udržateľný rast: prírodné zdroje
3. Bezpečnosť a občianstvo
4. Globálna Európa
5. Administratíva

EURÓPA 2020: Inteligentný, udržateľný a inkluzívny rast (2010 – 2020)

(prijaté Európskou radou v roku 2010)

Päť hlavných cieľov:

1. Zamestnanosť
2. Výskum a vývoj
3. Zmena klímy a energetická udržateľnosť
4. Vzdelávanie
5. Boj proti chudobe a sociálnemu vylúčeniu

Sedem hlavných politických iniciatív:

1. Digitálna agenda pre Európu
2. Inovácia v Únii
3. Mládež v pohybe
4. Európa efektívne využívajúca zdroje
5. Priemyselná politika vo veku globalizácie
6. Program pre nové zručnosti a nové pracovné miesta
7. Európska platforma na boj proti chudobe

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.10. Okrem toho sú v rôznych odvetvových politických dokumentoch vymedzené ďalšie ciele v súlade s právomocami EÚ vyplývajúcimi zo Zmluvy o fungovaní EÚ. EÚ je tiež odhodlaná plniť **ciele trvalo udržateľného rozvoja** stanovené Organizáciou Spojených národov. Cieľom EÚ je každoročne predkladať správu o pokroku, ktorý dosiahla pri plnení týchto cieľov.

3.11. Preskúmali sme, ako generálne riaditeľstvá riešili **koexistenciu rôznych stratégií**. Prevládali dva prístupy.

- i) Aby splnili svoje záväzky v oblasti podávania správ, niektoré generálne riaditeľstvá vytvorili informačné nástroje, ktoré umožnili uchovať, monitorovať, konsolidovať a vykazovať údaje v rôznych zloženiach (pozri aj bod 3.16).
- ii) Niektoré generálne riaditeľstvá upravili svoje rámce výkonnosti, aby vyhovovali rôznym strategickým potrebám. GR EAC napríklad stanovuje svoj rámec výkonnosti na troch úrovniach.
 - a) Na úrovni EÚ GR EAC monitoruje príslušné ciele a ukazovatele *stratégie Európa 2020* a strategického rámca *Vzdelávanie & odborná príprava 2020* (ET 2020) na základe údajov Eurostatu, OECD a iných zdrojov, a to v spolupráci s členskými štátmi. Vykonáva ročnú revíziu s cieľom zabezpečiť vývoj správnym smerom⁽¹⁴⁾.
 - b) Na úrovni Komisie GR EAC prispieva priamo k plneniu dvoch z desiatich cieľov Investičného plánu pre Európu, a to prostredníctvom svojej práce v súvislosti s programami a politikami. Pokrok sa monitoruje vo *výročnej správe o činnosti* a v programových výkazoch.
 - c) Na úrovni samotného GR EAC je podávanie správ a rozhodovanie sústredené okolo siedmich oblastí politiky, z ktorých každá má svoje vlastné špecifické ciele. Legislatívna práca v rôznych oblastiach sa monitoruje v pracovnom programe Komisie.

⁽¹⁴⁾ V rámci európskeho semestra GR EAC spolupracuje aj s GR ECFIN a GR EMPL v oblasti vzdelávania, aby identifikovali výzvy a sformulovali závery a odporúčania na účely vypracovania výročných správ o jednotlivých krajinách.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

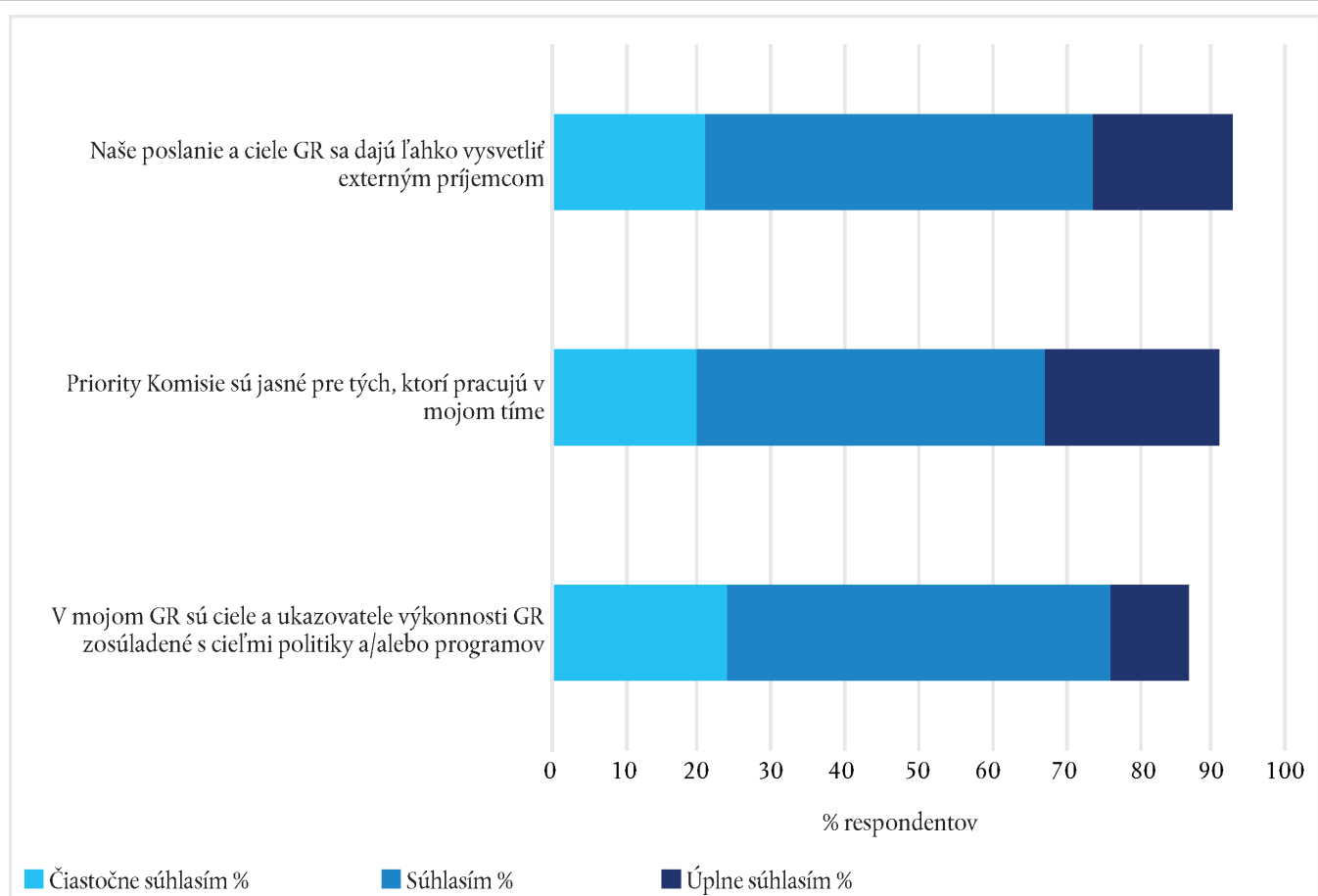
3.12. Rozmanitosť stratégií vedie k tomu, že zainteresované strany ich považujú za oddelené prístupy, ako vyplýva napríklad z hodnotenia Komisie týkajúceho sa stratégie EÚ pre mládež⁽¹⁵⁾.

3.13. Náš prieskum obsahoval otázky o „jasnosti cieľov“. Týmito otázkami sme sa snažili zistiť, do akej miery riadiaci pracovníci Komisie chápali poslanie a ciele svojich generálnych riaditeľstiev a Komisie vo všeobecnosti (pozri **rámček 3.2**). Celkovo boli odpovede v prieskume pozitívne a poukazovali na vysokú úroveň porozumenia. Riadiaci pracovníci v dvoch zo šiestich GR, s ktorými sme vedli rozhovory, však odkazovali na zložité interakcie medzi rôznymi strategickými rámcami EÚ a medzi cieľmi týchto rámcov a cieľmi stanovenými na úrovni generálnych riaditeľstiev.

3.12. V hodnotení stratégie EÚ pre mládež sa dospelo k záveru, že (bod 3.2.1) „stratégia EÚ pre mládež pridala združovací rozmer, pokiaľ ide o prepojenie politiky EÚ v oblasti mládeže s európskymi stratégiami pre vzdelávanie, zamestnanosť a sociálnu inklúziu“ a že (bod 3.2.2) „niekoľko prioritných oblastí stratégie EÚ pre mládež dobre zapadá do cieľov stratégie Európa 2020“.

⁽¹⁵⁾ Pozri „Hodnotenie stratégie EÚ pre mládež a odporúčanie Rady o mobilite mladých dobrovoľníkov v rámci EÚ“, záverečná správa, zhrnutie, s. 4: „Ciele a priority stratégie EÚ pre mládež boli celkovo koherentné s cieľmi stratégie Európa 2020. Je to však predovšetkým v dôsledku širokého tematického pokrytia rámca spolupráce mládeže, a nie v dôsledku úsilia o zosúladenie týchto dvoch stratégií. Zainteresované strany, s ktorými sme vedli rozhovory, často vnímali tieto dve stratégie ako samostatné prístupy, každý so svojimi vlastnými cieľmi, a nie ako súčasť integrovaného dlhodobého plánu EÚ“.

Rámček 3.2 – Výsledky prieskumu – Jasnosť cieľov



Zdroj: Prieskum EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Oddiel B – Systémy Komisie týkajúce sa merania výkonnosti sprístupňujú veľké množstvá údajov, ale nie vždy včas

Riadiaci pracovníci majú k dispozícii veľké množstvo informácií o výkonnosti

3.14. Generálne riaditeľstvá Komisie zhromažďujú informácie o výkonnosti v rôznych formátoch a z rôznych zdrojov, čo vytvára veľké množstvo informácií relevantných z hľadiska výkonnosti. Komisia využíva informácie o výkonnosti nielen na podávanie správ, ale aj na sledovanie svojich prebiehajúcich činností, najmä s cieľom posúdiť, či sa dosiahli ciele výdavkových programov, ako aj vstupný údaj v rámci procesu „lepšej právnej regulácie“, ktorý uľahčuje prípravu legislatívnych návrhov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.15. Výber toho, aké informácie sa majú použiť, závisí od typu rozhodnutia, ktoré sa má prijať. **Rámček 3.3** poskytuje prehľad hlavných rozhodovacích procesov, v rámci ktorých sa využívajú informácie o výkonnosti.

Rámček 3.3 – Hlavné rozhodovacie procesy Komisie		
	Typ rozhodnutia	Informácie o výkonnosti používané v rozhodovacom procese Komisie
Výdavkové programy	Návrh rozpočtu VFR na sedemročné obdobie	<ul style="list-style-type: none"> — Informácie o monitorovaní programov (vrátane ukazovateľov výstupov, výsledkov a vplyvu) — Hodnotenia a posúdenia vplyvu — Preskúmanie výdavkov
	Návrh na právny základ pre výdavkové programy počas VFR	<ul style="list-style-type: none"> — Informácie o monitorovaní programov (vrátane ukazovateľov výstupov, výsledkov a vplyvu) — Hodnotenia a posúdenia vplyvu — Verejné konzultácie
	Návrh ročného rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> — Informácie o monitorovaní programov (vrátane ukazovateľov výstupov, výsledkov a vplyvu) — Hodnotenia a posúdenia vplyvu
	Plnenie rozpočtu programu	<ul style="list-style-type: none"> — Projektové údaje týkajúce sa jednotlivých projektov a konsolidácia v podobe ukazovateľov výstupov, výsledkov a vplyvu — Výročné správy o monitorovaní — Štúdie, hodnotenia — Podávanie správ členskými štátmi (zdieľané) — Podávanie správ zo strany partnerov (nepriame)
Nevýdavková činnosť politiky	Návrh právnych predpisov EÚ (riadny legislatívny postup)	<ul style="list-style-type: none"> — Súvisiace informácie (štatistiky Eurostatu a iné štatistiky, siete expertov, dialóg so zainteresovanými stranami, hodnotenia pre jednotlivé krajiny atď.) — Štúdie, hodnotenia, posúdenia vplyvu — Verejná konzultácia
	Vykonávanie a monitorovanie politiky	<ul style="list-style-type: none"> — Spätná väzba od politických expertov, akademickej obce a iných zainteresovaných strán — Štúdie, hodnotenia, prieskumy Eurobarometra

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.16. Niekoľko generálnych riaditeľstiev Komisie nedávno zaviedlo nové nástroje a procesy na využívanie údajov o výkonnosti. V mnohých prípadoch zaviedli nové IT aplikácie, ktoré generujú špecificky vytvorené a aktuálne správy s cieľom uľahčiť rozhodovanie. Rozvoj týchto nových nástrojov je dôkazom záväzku Komisie dosiahnuť pokrok v oblasti lepšieho riadenia údajov o výkonnosti ⁽¹⁶⁾. Nasledujúce príklady ilustrujú rôznorodosť nových výsledkov vývoja.

- i) Nový informačný systém rozvoja vidieka 2 GR AGRI je informačný systém, ktorý pomáha pri riadení pracovných tokov programov vrátane hodnotenia programov. Umožňuje generovanie správ na porovnanie vykonávania programov EÚ v členských štátoch s priemerom EÚ.
- ii) GR DEVCO v súčasnosti pripravuje nový IT nástroj, ktorý zahŕňa moduly na monitorovanie a oznamovanie výsledkov a na podporu posúdenia opatrenia a financovanie procesov rozhodovania. Systém by mal prepojiť projekty so strategickým plánovaním.
- iii) Erasmus+ dashboard GR EAC je informačný systém, ktorý používajú všetky národné agentúry pre program Erasmus+ v Európe. Poskytuje aktuálne informácie o výkonnosti v reálnom čase týkajúce sa všetkých 57 agentúr vrátane spätnej väzby o výsledkoch programu Erasmus+ prostredníctvom nástroja na zisťovanie, ktorým sa meria spokojnosť účastníkov. Tieto vlastnosti umožňujú GR EAC získať rýchlu spätnú väzbu o akomkoľvek pokroku programu a rýchlo naň reagovať.

3.16.

- iii) *Dashboard obsahuje aj údaje o výkonnosti v reálnom čase týkajúce sa nepriamo riadených grantových postupov v súlade s rámcom riadenia výkonnosti grantov vymedzeným v roku 2017 vo všetkých programoch EAC.*

⁽¹⁶⁾ Neanalyzovali sme však rozsah ich využívania ani ich užitočnosť.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Existuje priestor na ďalší rozvoj systémov merania výkonnosti

3.17. Vo výročnej správe za minulý rok ⁽¹⁷⁾ sme identifikovali oblasti osvedčených postupov, pokiaľ ide o verejné podávanie správ o výkonnosti zo strany vlád a medzinárodných organizácií na celom svete. Navrhli sme Komisii, aby sama zväžila vykonávanie týchto osvedčených postupov. Odporučili sme, aby Komisia zlepšila predkladanie správ o výkonnosti tak, aby boli efektívnejšie, vyvázenejšie, ľahšie použiteľné a prístupnejšie. Odporučili sme tiež, aby Komisia posudzovala kvalitu predkladaných informácií. Komisia reagovala na tieto odporúčania tak, že ich odzrkadlila v pokynoch pre svoju VŠČ za rok 2017.

3.18. Náš prieskum sa tento rok zamerl na informácie o výkonnosti, ktoré majú k dispozícii riadiaci pracovníci (pozri **rámček 3.4**). Z výsledkov prieskumu vyplynulo, že je potrebné ďalej rozvíjať systémy merania výkonnosti. Konkrétne sa potvrdilo, že problém súvisel s načasovaním informácií o výkonnosti ⁽¹⁸⁾. Ústredné oddelenia Komisie vypracovali rozsiahle pokyny, šablóny, odbornú prípravu a výmeny na prípravu správ o výkonnosti (napríklad v novembri 2017 boli vydané pokyny k výročným správam o činnosti za rok 2017). Z výsledkov prieskumu však tiež vyplynulo, že generálne riaditeľstvá chceli dostať dodatočné usmernenia k vypracovaniu správ. Zistili sme tiež, že respondenti, ktorí odpovedali na tieto otázky negatívnejšie, obvykle používali informácie o výkonnosti menej často.

3.18. Komisia uznáva, že spoľahlivé a komplexné informácie o výsledkoch a vplyvoch finančných programov a iných činnosti politiky sú prístupné iba so značným časovým oneskorením.

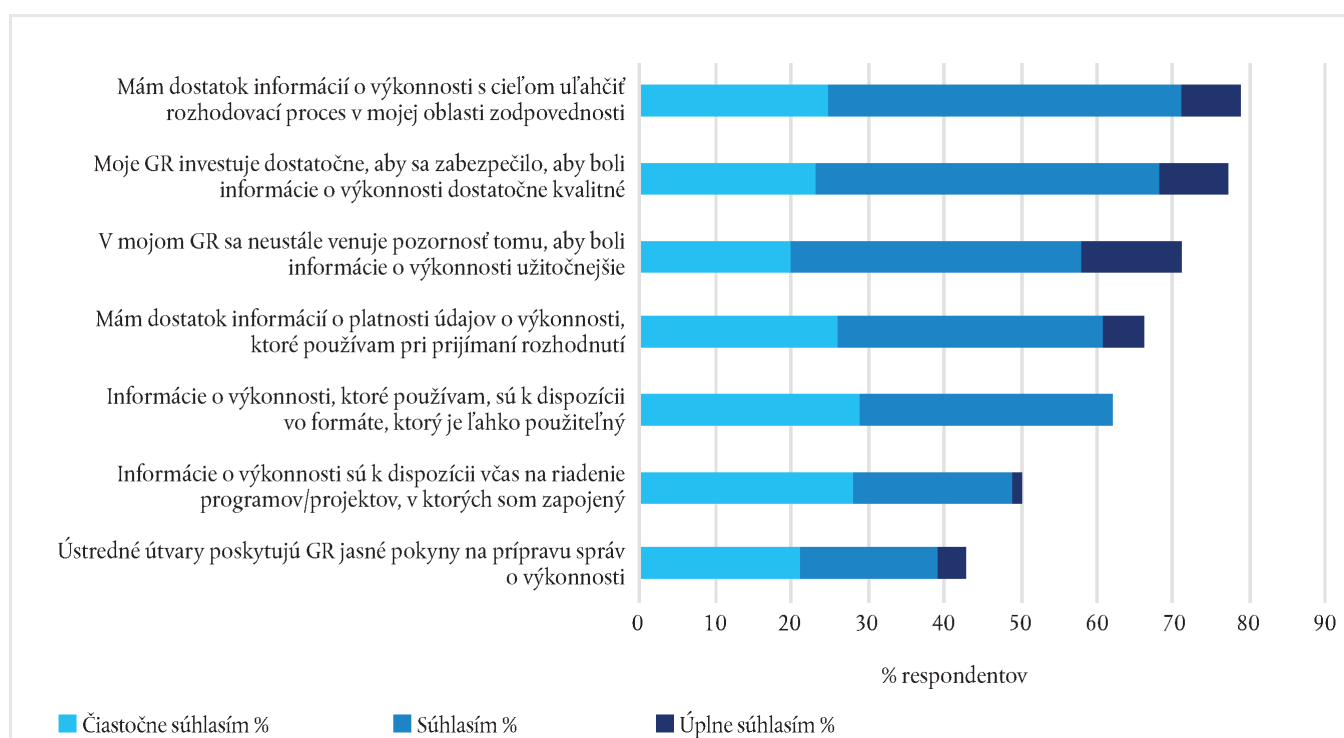
Komisia to v rozsahu, v akom je to možné, zohľadňuje vo svojom plánovaní. Napríklad všetky generálne riaditeľstvá Komisie plánujú svoje činnosti hodnotenia s (minimálne) päťročným prebiehajúcim programom, aby bolo možné poskytnúť včas informácie o výkonnosti na účely predkladania príslušných správ. Plán sa musí každoročne aktualizovať.

Pokiaľ ide usmernenia o príprave správ, ústredné útvary Komisie poskytujú rozsiahle usmernenia o celej príprave všetkých dôležitých správ o výkonnosti pripravovaných generálnymi riaditeľstvami pri zohľadnení pokroku dosiahnutého v priebehu rokov. To zahŕňa výročné správy o činnosti útvarov Komisie a programové výkazy, ktoré sa prikladajú k návrh rozpočtu. Usmernenia sa poskytujú aj pre hodnotenia vo forme usmernení pre lepšiu právnu reguláciu a súboru nástrojov. Opisujú sa tu aj iné typy preskúmaní. Usmernenia sa poskytujú aj centrálnu na navrhovanie vhodných systémov podávania správ o výkonnosti s cieľom efektívne zhromažďovať údaje pre monitorovanie vykonávania programov a výsledkov, a to efektívnym a včasným spôsobom. Formálne usmernenie sa dopĺňa odbornou prípravou a výmenami najlepších postupov medzi útvarmi.

⁽¹⁷⁾ Pozri výročnú správu za rok 2016, kapitolu 3 „Rozpočet EÚ a výsledky“, body 3.13 až 3.51.

⁽¹⁸⁾ So zreteľom na včasnosť informácií sme zistili problémy ovplyvňujúce program Horizont 2020, body 3.31 a 3.51 až 3.53 výročnej správy za rok 2015.

Rámček 3.4 – Výsledky prieskumu – Rámec informácií o výkonnosti



Zdroj: Prieskum EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Oddiel C – Komisia využíva informácie o výkonnosti na riadenie programov a politík, hoci nie vždy sa pri nesplnení cieľov prijímajú primerané opatrenia

Komisia využíva informácie o výkonnosti, ktoré má k dispozícii, na riadenie svojich činností

3.19. 56 % respondentov v rámci nášho prieskumu uviedlo, že využíva informácie o výkonnosti na prijímanie rozhodnutí buď často alebo veľmi často. Štyri najčastejšie spôsoby využitia informácií o výkonnosti boli na rozvoj stratégií, zlepšenie rozhodnutí, posúdenie splnenia cieľov a prijatie nápravných opatrení v prípade potreby⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁹⁾ Podobne Štátny kontrolný úrad USA (Government Accountability Office) uvádza v rôznych správach, že federálne agentúry môžu realizovať niekoľko postupov, ktoré môžu zlepšiť alebo zjednodušiť používanie informácií o výkonnosti (s cieľom identifikovať problémy a prijať nápravné opatrenia; rozvíjať stratégie a pridelovať zdroje; uznať a odmeniť výkonnosť; a identifikovať a vymieňať účinné prístupy) s cieľom dosiahnuť lepšie výsledky. Pozri tieto správy Štátneho kontrolného úradu USA: <https://www.gao.gov/assets/250/247701.pdf>; <https://www.gao.gov/new.items/d081026t.pdf>; <https://www.gao.gov/assets/130/123413.pdf>; <https://www.gao.gov/assets/670/666187.pdf>.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.20. Pre riadiacich pracovníkov je ťažké opierať sa pri hodnotení toho, ako programy a politiky prispievajú k plneniu cieľov na vysokej úrovni, o informácie o výkonnosti. Okrem toho riadiaci pracovníci nemajú výhradnú zodpovednosť za výkonnosť. Je to spôsobené tým, že spoluzákonodarcovia a ostatné zainteresované strany, najmä členské štáty, zohrávajú významnú úlohu pri dosahovaní výsledkov a vplyvu. V predchádzajúcich rokoch sme zaznamenali ⁽²⁰⁾, že mnohé programy a ciele politiky sú prevzaté priamo z politických alebo legislatívnych dokumentov, a sú teda stanovené na príliš vysokej úrovni, aby mohli byť užitočné ako nástroje riadenia. Uverejnili sme tiež odporúčania ⁽²¹⁾, aby Komisia tento problém riešila. Komisia uznala, že je ťažké vytvoriť spojitost medzi množstvom dostupných informácií o projektoch na operačnej úrovni a o stratégiách na vysokej úrovni a rozhodovaní na politickej úrovni.

3.21. Každý rok Komisia používa tri hlavné nástroje na podávanie správ (výročné správy o činnosti (VSC), programové výkazy a výročné správy o hospodárení a výkonnosti (AMPR)), aby podala správu o svojej prevádzkovej výkonnosti a výkonnosti programov a politík EÚ. Ako je znázornené v **rámčeku 3.5**, pre tieto tri hlavné správy je základom vykazovania niekoľko plánovacích dokumentov ⁽²²⁾.

3.20. Komisia pokladá za dôležité jasne rozlišovať medzi rámcom vnútornej výkonnosti útvarov Komisie a rámcami výkonnosti vo finančných programoch.

Ciele a ukazovatele zahrnuté vo finančných programoch sú produktom legislatívneho procesu. Súvisia s výkonnosťou programov, nie útvarov Komisie. Komisia vypracovala návrhy na posilnenie rámcov výkonnosti vo finančných programoch ako súčasť návrhov pre budúci viacročný finančný rámec.

Pokiaľ ide o program Horizont 2020, pozri odpoveď Komisie na odporúčanie č. 1 vo výročnej správy EDA za rok 2015.

Pokiaľ ide o schopnosť Komisie monitorovať a podávať správy, pokiaľ ide o súčinnosť so stratégiou Európa 2020, pozri odpoveď Komisie na bod 3.97 výročnej správy EDA za rok 2014.

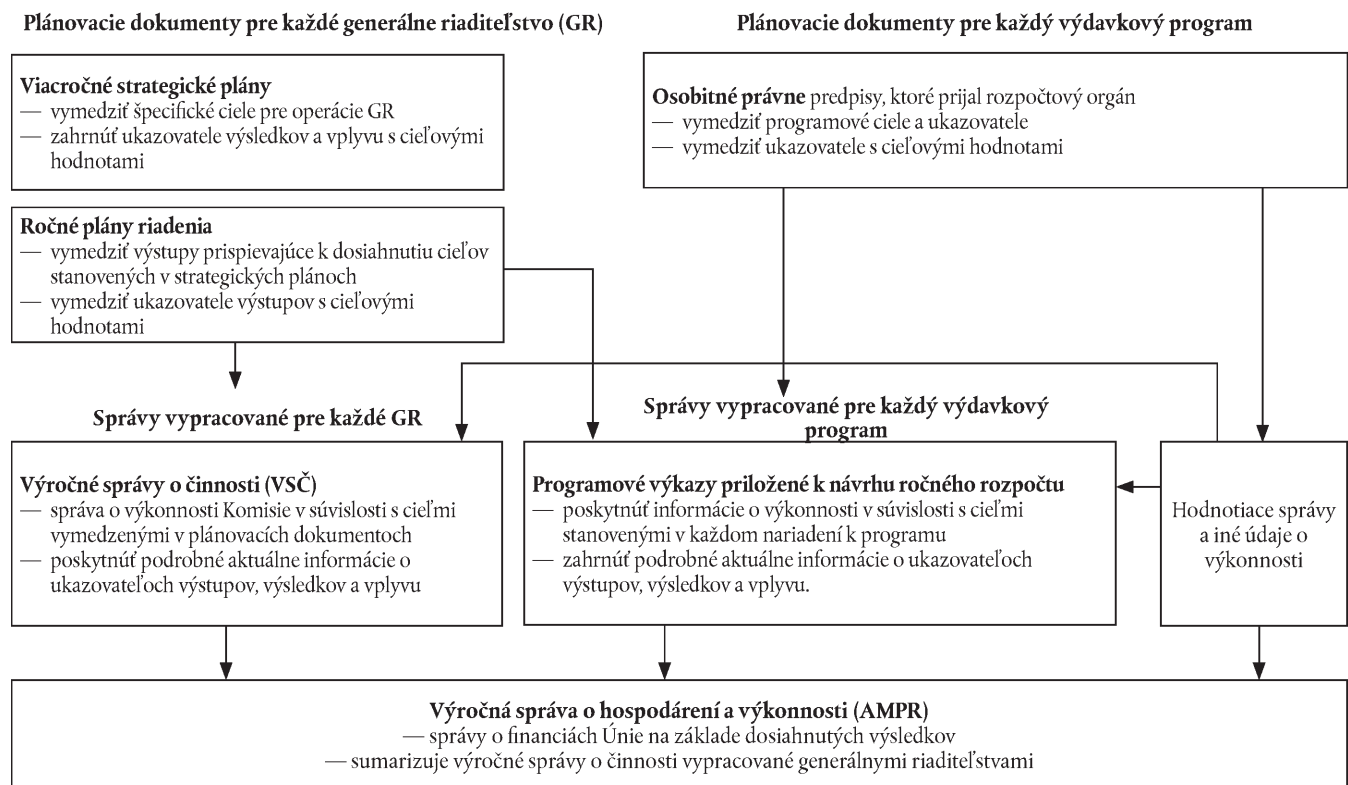
Prepojenie medzi cieľmi a súvisiacimi ukazovateľmi pri širšej perspektíve politiky je predstavené v programových výkazoch.

3.21. Komisia konštatuje, že zmienené tri správy, ktoré sa predkladajú v súlade s príslušnými právnymi požiadavkami, sú len časťou rozsiahleho súboru podávania správ Komisie o výkonnosti politík EÚ a plnení politických priorit. Výročná správa o hospodárení a výkonnosti a programové výkazy súvisia v prvom rade s výkonnosťou rozpočtu EÚ a hospodárením s ním.

⁽²⁰⁾ Pozri body 3.62 – 3.63 výročnej správy za rok 2015 a body 3.71 – 3.73 výročnej správy za rok 2014.

⁽²¹⁾ Pozri odporúčanie 1 vo výročnej správe za rok 2015 a odporúčanie 2 vo výročnej správe za rok 2014.

⁽²²⁾ Pozri tiež výročnú správu za rok 2016, kapitolu 3 „Rozpočet EÚ a výsledky“, časť 1 sekciu 1 – Rámec na vykazovanie výkonnosti.

Rámček 3.5 – Hlavné správy o výkonnosti vypracované Komisiou a jej generálnymi riaditeľstvami ⁽²³⁾


Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.22. Tieto tri správy sa vzťahujú na celý rozpočet EÚ a všetky jej strategické činnosti. **Rámček 3.6** obsahuje súhrn správ pre cieľovú skupinu a plánované použitie.

3.22. Pozri odpoveď Komisie na bod 3.23.

⁽²³⁾ Vymedzenia pojmov použitých v tabuľke: ukazovateľ je vlastnosť alebo charakteristický znak, ktoré sa pravidelne hodnotia s cieľom posúdiť, do akej miery boli splnené ciele; ukazovateľ výsledkov meria okamžité zmeny, ktoré vznikajú u priamych adresátov na konci ich účasti na opatrení; a ukazovateľ vplyvu meria dlhodobšie účinky, ktoré možno pozorovať počas určitého obdobia po ukončení opatrenia.

Rámček 3.6 – Cieľová skupina a plánované použitie hlavných správ o výkonnosti

	Kto je cieľová skupina?	Ako sa má správa použiť?
Programový výkaz	Tento dokument sa predkladá rozpočtovému orgánu (Európsky parlament a Rada) ako doplnok k návrhu všeobecného rozpočtu.	Programové výkazy slúžia na odôvodnenie žiadostí o pridelenie rozpočtových prostriedkov na výdavkové programy so zreteľom na výkonnosť programov, pridanú hodnotu EÚ a mieru plnenia (súčasnú a budúcu).
VŠČ	Kolégium komisárov	VŠČ je manažérska správa generálnych riaditeľov jednotlivých GR kolégium komisárov. Je to „hlavný nástroj zodpovednosti vedenia v Komisii“ (pozri pokyny k VŠČ za rok 2017).
AMPR	Táto správa sa predkladá Európskemu parlamentu a Rade podľa článku 318 ZFEÚ a článku 66 ods. 9 nariadenia o rozpočtových pravidlách.	AMPR ⁽¹⁾ je nástroj povinnosti zodpovedať sa v rámci postupu udeľovania absolútoría s orgánom udeľujúcim absolútorium: tým, že ju kolégium komisárov prijme, preberá celkovú politickú zodpovednosť za hospodárenie s rozpočtom EÚ.

(¹) AMPR za rok 2016 je dostupná na portáli EUR-Lex: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52017DC0351>. AMPR za rok 2016 bola z databázy EUR-Lex stiahnutá 4 040-krát v období od 30. júna 2017 do 29. januára 2018.

Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.23. Hlavné správy o výkonnosti sú určené skôr ako nástroje na podávanie správ než ako nástroje, ktoré generálnym riaditeľstvám Komisie umožňujú riadiť ich vlastnú výkonnosť alebo výkonnosť Komisie ako celku. Je to z toho dôvodu, že správy nie sú dostatočne podrobné alebo komplexné; vyhotovujú sa len raz ročne; a sú predovšetkým určené pre čitateľov mimo GR.

ODPOVEDE KOMISIE

3.23. Výročná správa o hospodárení a výkonnosti v prípade rozpočtu EÚ je súčasťou príspevku Komisie k ročnému postupu udeľovania absolútoría, pokiaľ ide o plnenie rozpočtu. Berie do úvahy všetky relevantné informácie a nie len ročné výsledky, napríklad hodnotenia v polovici trvania.

Výročná správa o činnosti je správa generálnych riaditeľov a vedúcich útvarov určená kolégiu komisárov. Je to hlavný nástroj zodpovednosti vedenia v Komisii a je to podrobná a komplexná správa. Zahŕňa vykazovanie o všetkých ukazovateľoch, ktoré útvary Komisie vybrali vo svojich strategických plánoch na obdobie rokov 2016 – 2020 ako dôležité na meranie výkonnosti útvarov Komisie a ich príspevku k politickým prioritám Junckerovej komisie.

Výročná správa o činnosti je preto určená pre vonkajších čitateľov a je to aj zdroj informácií o riadení pre riadiacich pracovníkov Komisie. Komisia takisto konštatuje, že mnohé kľúčové ukazovatele sa aktualizujú a vykazujú pravidelnejšie, napríklad ukazovatele súvisiace s hlavnými cieľmi stratégie Európa 2020. Útvary Komisie sú nabádané k tomu, aby pravidelne monitorovali pokrok dosahovaný pri plnení ich cieľov, a to napríklad aj v súvislosti s hodnoteniami plánov riadenia v polovici roka.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.24. Existuje však niekoľko prípadov, v ktorých majú hlavné hodnotiace správy (a najmä výročné správy o činnosti) využitie pre riadenie výkonnosti.

- i) GR DEVCO využíva verejný charakter výročnej správy o činnosti na dosiahnutie organizačných zmien. Predkladá informácie na porovnanie výkonnosti delegácií v partnerských krajinách⁽²⁴⁾ s cieľom motivovať tieto delegácie k dosiahnutiu lepších výsledkov.
- ii) Napriek tomu, že deklarovaným účelom výročnej správy o činnosti je podporiť povinnosť zodpovedať sa, GR CNECT a GR EMPL ju využili aj ako nástroj, ktorý vrcholovému manažmentu umožní monitorovať plnenie pracovného programu⁽²⁵⁾. GR EMPL považuje vypracovanie výročných správ o činnosti za príležitosť skontrolovať, či všetko prebehlo podľa plánu, a ak nie, určiť príčiny a navrhnúť nápravné prostriedky.

3.25. Výročné správy o činnosti sú verejne prístupné dokumenty, ale Komisia nehodnotila, do akej miery sa skutočne zameriavajú na občanov. Počet jednotlivcov, ktorí navštevujú webovú lokalitu Európa⁽²⁶⁾, však naznačuje, že záujem občanov je malý.

3.24. Pozri odpoveď Komisie na bod 3.23.

3.25. Pozri odpoveď Komisie na bod 3.23.

⁽²⁴⁾ Pozri prílohu 10 (a najmä strany 457 – 459) výročnej správy o činnosti GR DEVCO za rok 2016.

⁽²⁵⁾ Vzhľadom na to, že cyklus strategického plánovania a programovania prešiel reformou v roku 2016, výročné správy o činnosti obsahujú informácie o plnení pracovného programu Komisie. Sú v nich zahrnuté informácie o ukazovateľoch výstupov, ktoré boli predtým stanovené v ročnom pláne riadenia GR.

⁽²⁶⁾ https://ec.europa.eu/info/publications/annual-activity-reports-2016_en. Táto spoločná webová stránka obsahuje odkazy na webové sídla, na ktorých sa nachádzajú výročné správy o činnosti jednotlivých generálnych riaditeľstiev. Spoločnú webovú stránku navštívilo od uverejnenia výročných správ o činnosti za rok 2016 do 30. januára 2018 2700 návštevníkov. Na jednotlivých webových sídlach s výročnými správami o činnosti bolo v roku 2017 zaznamenaných 7509 návštev stránky. V roku 2016 však výročné správy o činnosti mohli byť uverejnené aj na iných webových sídlach. Nie sú k dispozícii žiadne údaje o návštevníkoch stránky a zobrazeniach stránky na týchto webových sídlach.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Pri nesplnení cieľov sa vždy neprijímajú nápravné opatrenia

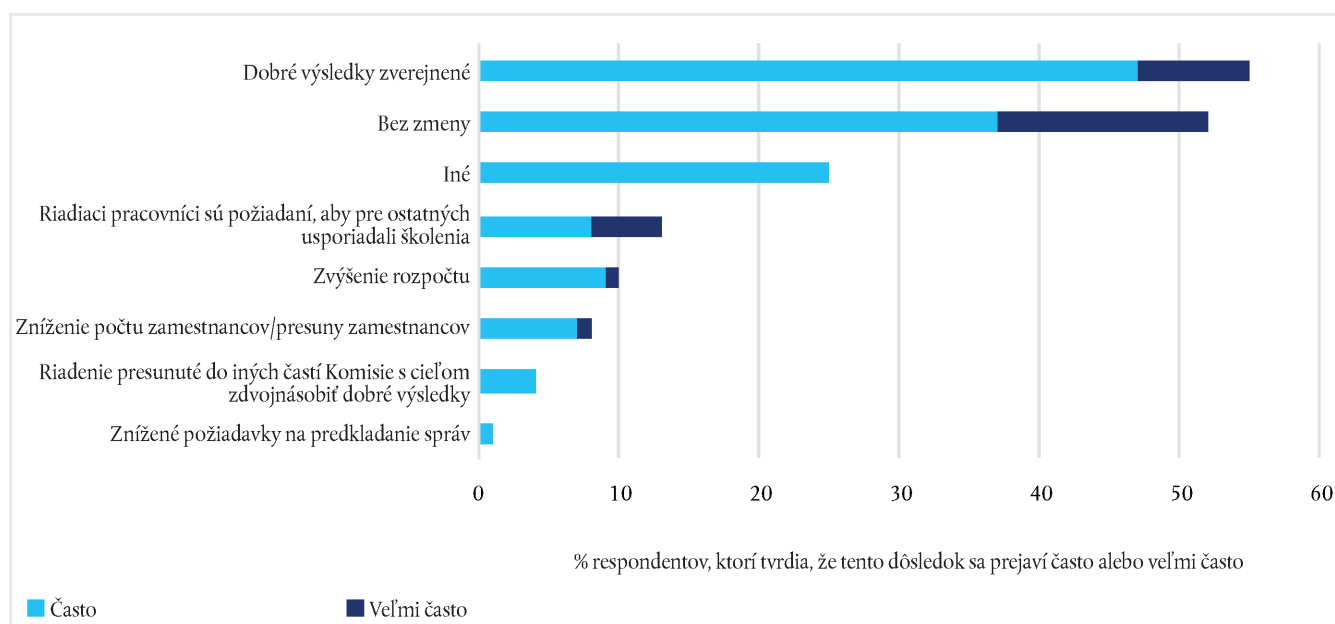
3.26. Jedným z hlavných účelov využívania informácií o výkonnosti je meranie pokroku pri plnení cieľov na prijatie nápravných opatrení a v konečnom dôsledku dosiahnutie výsledkov. Vedomie, že nedostatočná výkonnosť bude mať dôsledky, by pre riadiacich pracovníkov malo byť motiváciou na využívanie informácií o výkonnosti. Pri našom zisťovaní medzi riadiacimi pracovníkmi sme položili otázku, čo sa podľa skúseností respondentov stane, ak sú splnené (pozri **rámček 3.7**) alebo nesplnené (pozri **rámček 3.8**) ciele výkonnosti súvisiace výdavkovými programami alebo politikami. Z výsledkov prieskumu vyplýva, že nedostatočná výkonnosť nevedie k nápravnému opatreniu vo všetkých prípadoch: jedna pätina respondentov uviedla, že pri nesplnení cieľov nedošlo k žiadnym zmenám. Vytvorenie akčných plánov je najčastejší druh prijatého rozhodnutia. Druhým najčastejším typom je ďalšia analýza, buď vo forme posilneného monitorovania alebo dodatočného hodnotenia. Samotné opatrenia však neumožňujú nápravu zistených problémov. Zistili sme, že väčšia pravdepodobnosť, že nesplnenie cieľa bude mať dôsledky, je v tých generálnych riaditeľstvách, v ktorých sa informácie o výkonnosti využívajú často.

3.26. Účelom používania informácií o výkonnosti je monitorovať výkonnosť a merať vzdialenosť medzi plánovaným cieľom a realitou a vykonať potrebné úpravy. Toto je zvyčajne založené na širšom posúdení základných dôvodov, prečo sa výkonnosť odchyľila od cieľa.

Ako pripomína Európsky dvor audítorov, viac ako 70 % respondentov uviedlo, že ak sa ciele nesplnia, vypracujú sa akčné plány a vykonáva sa intenzívnejšie monitorovanie, a viac ako 60 % respondentov odpovedalo, že ak nie sú splnené ciele, vykoná hodnotenie.

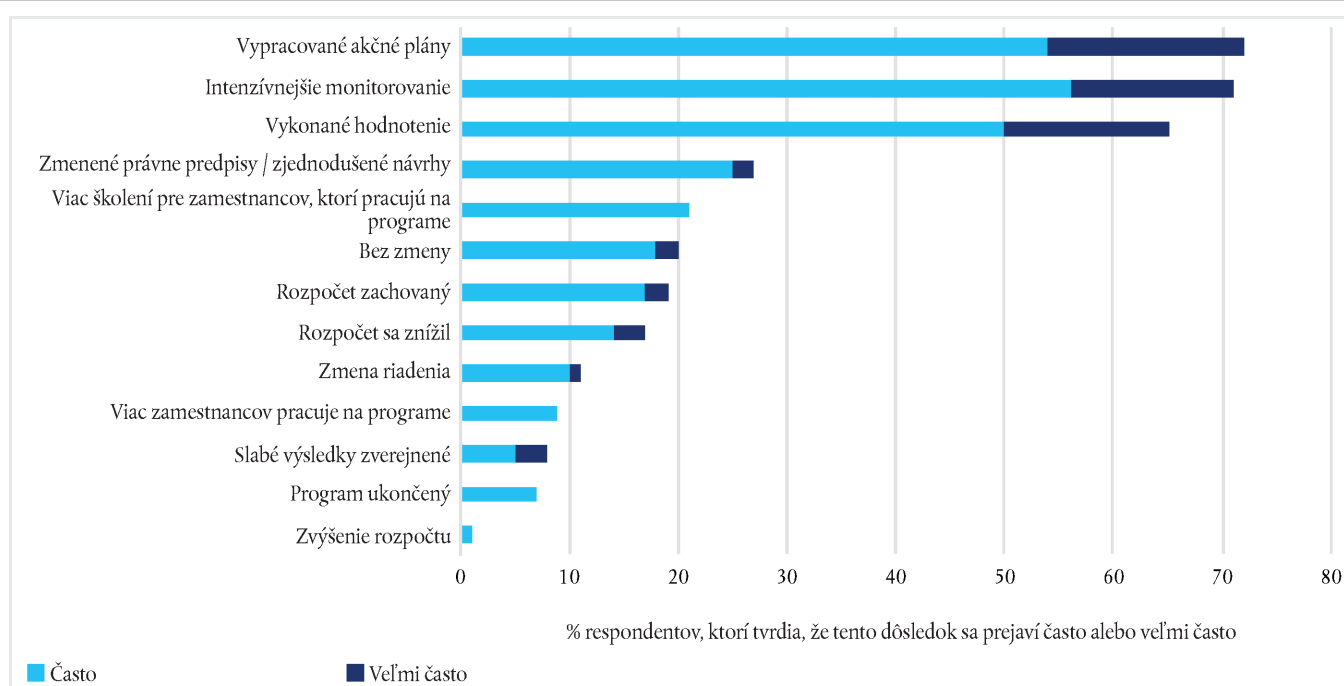
Komisia takisto konštatuje, že v súvislosti s riadením rozpočtu EÚ Komisia čelí mnohým obmedzeniam vyplývajúcim z viacročného finančného rámca a rozhodnutí prijatých rozpočtovým orgánom o ročnom rozpočte.

Rámček 3.7 – Čo nastane, ak sú splnené alebo prekročené ciele?



Zdroj: Prieskum EDA.

Rámček 3.8 – Čo nastane, ak nie sú splnené ciele?



Zdroj: Prieskum EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Oddiel D – Komisia vo všeobecnosti nevysvetľuje používanie informácií o výkonnosti vo svojich správach o výkonnosti

3.27. V záujme transparentnosti a povinnosti zodpovedať sa musia byť zainteresované strany schopné vidieť v hlavných správach o výkonnosti, ako Komisia využíva informácie, ktoré má k dispozícii⁽²⁷⁾. Komisia sa vo svojich správach o výkonnosti usiluje predložiť ucelený „príbeh o výkonnosti“⁽²⁸⁾ týkajúci sa pokroku pri dosahovaní výsledkov. Tieto príbehy sú dôveryhodnejšie, ak sú založené na vecných dôkazoch. Musia vysvetliť nielen to, aké rozhodnutia boli prijaté, ale aj skutočnosť, ako sa v týchto rozhodnutiach zohľadnili dostupné informácie o výkonnosti.

3.27. Komisia súhlasí, že vykazovanie výkonnosti musí byť založené na vecných dôkazoch a zahŕňa tieto dôkazy do svojich správ o výkonnosti.

⁽²⁷⁾ Tento názor vyjadril aj Najvyšší auditorský úrad Kanady: „Informácie o výkonnosti sa musia využívať a musia ich vidieť aj ostatní, ktorí ich majú používať“, pozri oddiel 22. „Preukázateľné využívanie informácií o plnení je zásadné“: „Vykonávanie riadenia založeného na výsledkoch: poznatky z literatúry“, http://www.oag-bvg.gc.ca/internet/English/meth_gde_e_10225.html.

⁽²⁸⁾ Pozri s. 3 pokynov k výročnej správe o činnosti za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.28. Ústredné oddelenia Komisie poskytujú generálnym riaditeľstvám pokyny na prípravu strategických plánov, plánov riadenia a výročných správ o činnosti. Zatiaľ čo v súlade s pokynmi sú generálne riaditeľstvá povinné predkladať informácie o výkonnosti pri podávaní správ o svojich činnostiach, generálne riaditeľstvá nemajú povinnosť vysvetliť, ako sa informácie použili na zlepšenie týchto činností.

3.29. Generálne riaditeľstvá uvádzajú, že vo svojich správach využívajú informácie o výkonnosti, no neposkytujú ďalšie vysvetlenia.

i) V správach GR AGRI o výkonnosti⁽²⁹⁾ sa opisujú všeobecné zásady, ako sa informácie o výkonnosti používajú na podporu rozhodovacieho procesu⁽³⁰⁾. V správach to však názorne využíva len málo konkrétnych príkladov toho, ako to funguje v praxi.

ii) GR CNECT vo svojej výročnej správe o činnosti za rok 2016 uviedlo, že pri príprave akčného plánu pre elektronickú verejnú správu na roky 2016 – 2020 „vo veľkom rozsahu využívalo výsledky hodnotenia predchádzajúceho akčného plánu na obdobie 2011 – 2015“⁽³¹⁾. Nebolo poskytnuté nijaké jasné vysvetlenie, ako tieto výsledky ovplyvnili nový akčný plán.

3.28. Prispením k plneniu viacročných cieľov s viacročnými úlohami stanovenými v strategických plánoch informácie uvedené vo výročnej správe o činnosti predstavujú fázu monitorovania, ktorá sa potom použije ako základ na prezentovanie výsledkov za nasledujúcich rok v plánoch riadenia, ktoré od tejto fázy prispievajú k dosahovaniu konkrétnych cieľov.

3.29.

i) Výročná správa o činnosti GR AGRI za rok 2016 zahŕňa niekoľko konkrétnych prípadov, ktoré ilustrujú, ako sa informácie o výkonnosti využívajú pri rozhodovaní.

GR AGRI vo svojej výročnej správe o činnosti za rok 2016 uvádza, že prvý kľúčový ukazovateľ výkonnosti SPP je príjem z poľnohospodárskej činnosti (pozri stranu 15). Ďalej sa v nej uvádza tlak na ceny v mliekarenskom sektore a dva balíky pomoci prijaté v reakcii na tento tlak (pozri strany 21 – 22).

V rovnakej VSČ sa na stranách 25 – 26 poukazuje na nedostatočné širokopásmové pokrytie vo vidieckych oblastiach a na reakciu vo forme zriadenia úradov pre širokopásmové pripojenie.

Pokiaľ ide o realizáciu ekologizácie, GR AGRI vykonalo preskúmanie, ako sa systém uplatňoval počas svojho prvého roka. Týmto prieskumom sa zistili nedostatky, ktoré systému bránili v dosiahnutí jeho plného potenciálu. GR AGRI navrhlo zlepšenia príslušného nariadenia (pozri strany 32 – 33 VSČ za rok 2016).

ii) Výročná správa o činnosti poskytuje súhrn činností počas roka. Nebolo by vhodné podrobne opísať v tejto správe, ako sa tvorili jednotlivé politické rozhodnutia. Útvary sú nabádané k tomu, aby poskytovali odkazy, kde je možné nájsť podrobnejšie informácie, v tomto prípade v príslušnom hodnotení.

⁽²⁹⁾ Strategický plán, plán riadenia a výročná správa o činnosti.

⁽³⁰⁾ Jednou zo zásad je, že „celková koncepcia politiky a formulovanie spoločnej poľnohospodárskej politiky je založené na politickej a ekonomickej analýze, hodnotení a posúdeniach vplyvu“, pozri s. 5 strategického plánu GR AGRI na obdobie 2016 – 2020.

⁽³¹⁾ Pozri s. 26 výročnej správy GR CNECT o činnosti za rok 2016, v ktorej sa uvádza, že „v prípade predchádzajúceho akčného plánu bola splnená väčšina cieľov, a poukazuje sa na význam spoločných európskych cieľov v oblasti elektronickej štátnej správy“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.30. Výročná správa Komisie o výdavkových programoch⁽³²⁾ zahŕňa časť o „aktualizáciách programu“, ktorá obsahuje pododdiel o „budúcom vykonávaní“⁽³³⁾. Plány uvedené v tomto oddiele obsahujú v niektorých prípadoch ako odôvodnenie všeobecné vyhlásenia o výkonnosti. Chýba však vysvetlenie, akým spôsobom sa konkrétna spätná väzba k existujúcej situácii využila pri navrhovaní plánov. Napríklad plánovanie budúceho vykonávania programu Horizont 2020 sa nazýva „proces založený na dôkazoch“⁽³⁴⁾, pretože „zahŕňal rozsiahle konzultácie so zainteresovanými stranami“. Neuvádzajú sa však podrobnosti o prípadných zmenách vykonaných v dôsledku konzultácií.

3.31. Pri preverovaní správ o výkonnosti sme však zaznamenali aj niektoré osvedčené postupy. Napríklad explicitnou súčasťou stratégie GR EAC sa stalo využívanie informácií o výkonnosti pri rozhodovaní a formulovaní investičných stratégií⁽³⁵⁾. V strategickom pláne na obdobie 2016 – 2020 GR EAC vyzdvihuje súvislosť medzi ukazovateľmi a výsledkami hodnotenia na podporu svojej politickej stratégie a sumou finančných prostriedkov EÚ, ktorú plánuje využiť do roku 2020⁽³⁶⁾. GR EAC pri opise hodnotení, ktoré plánuje vykonať, taktiež vysvetľuje, ako sa tieto hodnotenia využijú v štyroch z ôsmich plánovaných hodnotení v strategickom pláne na obdobie 2016 – 2020.

3.30. Oddiel o budúcom vykonávaní je určený na poskytnutie prehľad budúcich činností, ktoré sa majú vykonávať, a ich očakávaných výstupov/výsledkov.

Má poskytnúť predstavu o očakávanom príslušnom vývoji a sám osebe nie je nástrojom plánovania.

⁽³²⁾ http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/2017/DB2017_WD01_en.pdf.

⁽³³⁾ V tejto časti generálne riaditeľstvá diskutujú o opravných rozpočtoch, nadchádzajúcich činnostiach, výsledkoch, ktoré sa majú dostaviť, a pracovných programoch naplánovaných na nasledujúce dva roky.

⁽³⁴⁾ Pozri s. 44 programových výkazov za rok 2017.

⁽³⁵⁾ Pozri špecifický cieľ 1.1 na strane 10 plánu riadenia GR EAC na rok 2017.

⁽³⁶⁾ Pozri s. 10 strategického plánu GR EAC na obdobie 2016 – 2020.

Oddiel E – Vzhľadom na nepretržitý rozvoj kultúry výkonnosti sa očakáva ďalší pokrok

3.32. Komisia presadzuje príležitosti na väčšiu orientáciu na výkonnosť.

- i) navrhla revíziu nariadenia o rozpočtových pravidlách, čím vytvorila podmienky pre ďalšie zjednodušenie a umožnila, aby boli platby vo väčšej miere závislé od výsledkov⁽³⁷⁾;
- ii) po prvýkrát vykonala komplexné preskúmanie výdavkov, berúc do úvahy pridanú hodnotu EÚ⁽³⁸⁾;
- iii) Komisia uznáva, že existuje príliš veľa ukazovateľov výkonnosti⁽³⁹⁾ a niektoré z nich nie sú zmysluplné. Začala preto skúmať svoje ukazovatele výkonnosti. Predmetom preskúmania sú najmä ukazovatele výsledkov, pričom cieľom je zabezpečiť, aby merali výsledky, na ktoré majú generálne riaditeľstvá dosah,
- iv) niektoré generálne riaditeľstvá, napríklad GR DEVCO, sa snažia prejsť z podávania správ o výsledkoch dokončených projektov k podávaniu takýchto správ o prebiehajúcich projektoch;
- v) pre Komisiu a rozpočtový orgán bude potenciálnym prínosom iniciatíva s názvom Rozpočet zameraný na výsledky.

3.33. Na stretnutiach s generálnymi riaditeľstvami poukazovali naši respondenti na rôzne problémy (**rámček 3.9**). Mnohé z týchto problémov boli spomenuté aj v správach OECD a Komisie⁽⁴⁰⁾⁽⁴¹⁾.

3.32.

- iii) Pozri odpoveď Komisie na bod 3.20. Komisia vykonala komplexné preskúmanie cieľov a ukazovateľov použitých útvarmi Komisie v rámci reformy strategických plánov a plánov riadenia.

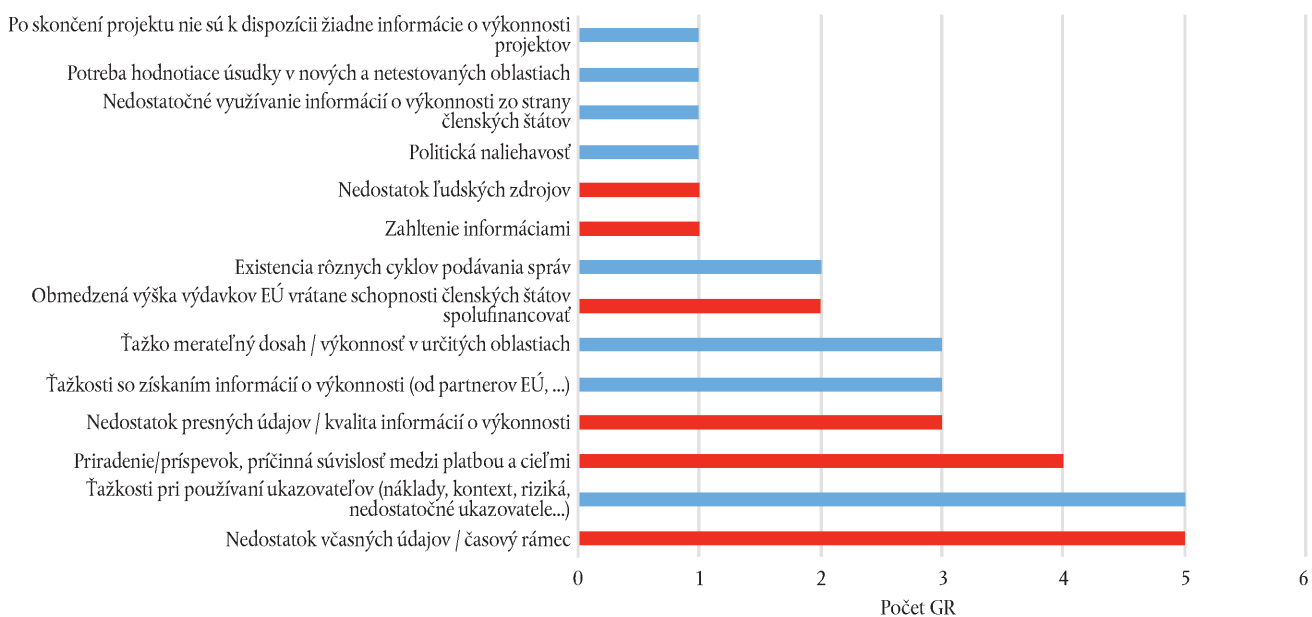
⁽³⁷⁾ Pozri naše stanovisko č. 1/2017 k návrhu revízie nariadenia o rozpočtových pravidlách: <https://www.eca.europa.eu/en/Pages/DocItem.aspx?did=40627> [a znenie revidovaného nariadenia o rozpočtových pravidlách, najmä články 124 a nasl. a články 180 a nasl.].

⁽³⁸⁾ Pozri SWD(2018) 171 final. Je potrebné vytvoriť všeobecne dohodnuté vymedzenie pojmu „pridaná hodnota EÚ“, pozri informačný dokument Budúcnosť financií EÚ: reforma spôsobu fungovania rozpočtu EÚ, február 2018, body 7 a 8 (<https://www.eca.europa.eu>).

⁽³⁹⁾ Pozri záver 1 „Priestor na zlepšenie rámca na vykazovanie výkonnosti“ a odporúčanie 1 „Zjednodušiť vykazovanie výkonnosti“, ako aj odpoveď Komisie v kapitole 3 výročnej správy za rok 2016.

⁽⁴⁰⁾ Pozri poznámku pod čiarou č. 8 správy OECD, bod 1.2.4.

⁽⁴¹⁾ Správa Komisie Európskemu parlamentu a Rade o hodnotení financií Únie na základe dosiahnutých výsledkov, Brusel, 26.6.2015 COM(2015) 313 final, strany 5 a 6. Tento druh správy už bol odvtedy konsolidovaný v súlade s požiadavkou v článku 66 ods. 9 nariadenia o rozpočtových pravidlách v prípade súhrnu výročných správ o činnosti, ktorý je zahrnutý do výročnej správy o hospodárení a výkonnosti.

Rámček 3.9 – Problémy s využitím informácií o výkonnosti, ktoré uviedlo šesť generálnych riaditeľstiev, v ktorých sa uskutočnili rozhovory

Červeným: ťažkosti uvedené aj v správe OECD a v správe, ktorú predstavila Komisia v zmysle článku 318 ZFU za rok 2014

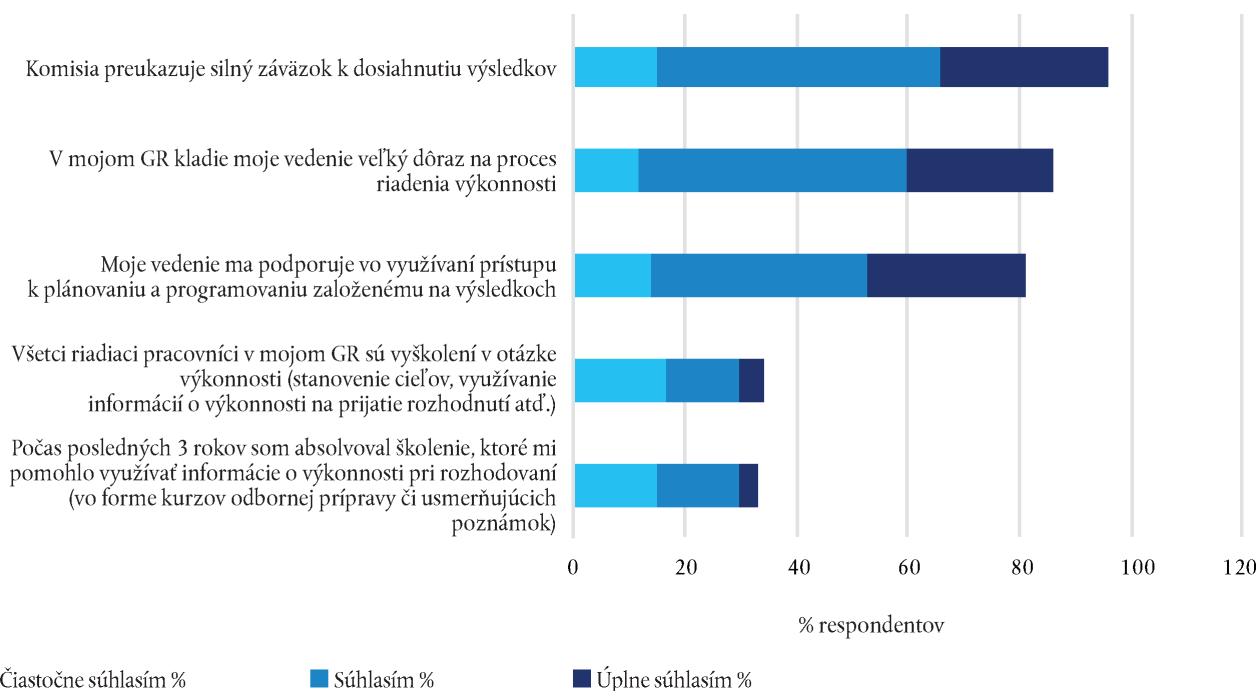
Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.34. Náš prieskum obsahoval otázky o postojoch k výkonnosti (pozri **rámček 3.10**). Hoci celkové výsledky boli pozitívne, názory respondentov sa značne líšili. Respondenti, ktorí odpovedali záporne, vo všeobecnosti využívali informácie o výkonnosti menej často. Taktiež sme zaznamenali, že vyšší riadiaci pracovníci nevyužívali informácie o výkonnosti častejšie ako vedúci oddelenia.

3.35. Okrem toho výsledky nášho prieskumu naznačili silnú potrebu väčšej odbornej prípravy týkajúcej sa využívania informácií o výkonnosti a lepšej výmeny poznatkov o osvedčených postupoch. V rozhovore s generálnymi riaditeľstvami sme sa dozvedeli o niekoľkých osvedčených postupoch. Domnievame sa, že tieto osvedčené postupy by sa mohli vymieňať s ostatnými generálnymi riaditeľstvami. Zaznamenali sme tiež isté rozdiely vo vnímaní ľudí. Opýtali sme sa našich respondentov, či súhlasia s tým, že riadiaci pracovníci a zamestnanci zohrávali významnú úlohu pri vytváraní opatrení výkonnosti. Z vyšších riadiacich pracovníkov, s ktorými sme uskutočnili rozhovory, 80 % súhlasilo s tým, že takúto úlohu zohrávali riadiaci pracovníci, a 84 % súhlasilo s tým, že túto úlohu zohrávali zamestnanci. Keď sme rovnakú otázku položili vedúcim oddelení, len 52 % sa zhodlo na tom, že riadiaci pracovníci zohrávali dôležitú úlohu, a 53 % súhlasilo s tým, že to boli zamestnanci. Z toho vyplýva, že vyšší riadiaci pracovníci Komisie hodnotia kladnejšie postoje k výkonnosti v rámci Komisie ako pracovníci stredného manažmentu.

Rámček 3.10 – Výsledky prieskumu – Kultúra výkonnosti



Zdroj: Prieskum EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.36. V odpovediach na náš prieskum sa spomínalo niekoľko príležitostí na pokrok z hľadiska využívania informácií o výkonnosti (pozri **rámček 3.11**). Respondenti najčastejšie zdôrazňovali, že je potrebné, aby Komisia zmenila svoju kultúru, aby sa mohla viac orientovať na výkonnosť. Uviedli, že Komisia by sa mala menej sústrediť na monitorovanie čerpania prostriedkov a posudzovanie *riadnosti* výdavkov (vzhľadom na to, že celková *chybovosť* v rozpočte EÚ každoročne klesá). Namiesto toho by mala vo väčšej miere využívať techniky riadenia výkonnosti, so zameraním na dosiahnutie plánovaných výsledkov a vplyvov⁽⁴²⁾.

ODPOVEDE KOMISIE

3.36. V súvislosti s otázkou zmeny kultúry sa Komisia domnieva, že vo svojich útvaroch už veľmi dobre zakotvila kultúru výkonnosti: v roku 2017 OECD zistila, že „systém tvorby rozpočtu EÚ zameraný na výkonnosť a výsledky je pokročilý a vysoko špecifikovaný, prináša oveľa lepšie výsledky, než aké sa dosahujú v prípade rozpočtov ktorejkoľvek z krajín OECD, pokiaľ ide o štandardný index rozpočtových rámcov výkonnosti. [...] rozpočtové postupy EÚ zahŕňajú mnoho účinných a inovatívnych aspektov, ktoré môžu byť príkladom pre národné vlády pri ich plánoch týkajúcich sa rozpočtových reforiem zameraných na výkonnosť.“ Takisto sa zistilo, že „Komisia za posledné roky vo všeobecnosti uskutočnila rozsiahle zefektívnenie podávania správ, čo umožňuje jasnejší pohľad na výkonnosť a výsledky, a to aj prostredníctvom novej výročnej správy o hospodárení a výkonnosti (AMPR)“⁽²⁾.

Komisia chce tiež poukázať na príklady zdôraznené v bode 3.32 vyššie o krokoch, ktoré Komisia prijala na upevnenie kultúry výkonnosti.

⁽⁴²⁾ Takáto kultúrna zmena by mohla zahŕňať vývoj v priebehu času v rôznych oblastiach v rámci procesu riadenia zmien. Patria sem zmeny riadenia a správanie zamestnancov, stimuly na lepšie využívanie informácií o výkonnosti, rozhodovanie založené na údajoch/dôkazoch, interná komunikácia, zdroje a nástroje, ako aj hodnoty.

⁽²⁾ Pozri zhrnutie dokumentu „Zostavovanie rozpočtu a výkonnosť v Európskej únii: preskúmanie vykonané OECD v prípade rozpočtu EÚ zameraného na výsledky“, OECD Journal on Budgeting, č. 2017/1.

Rámček 3.11 – Posledná otázka prieskumu: „Čo by ste zmenili, aby sa informácie o výkonnosti vo vašom generálnom riaditeľstve lepšie využívali?“



Zdroj: Prieskum EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ČASŤ 2 – VÝSLEDKY AUDITOV VÝKONNOSTI DVORA AUDÍTOROV: ZÁVERY A ODPORÚČANIA S NAJVÄČŠÍM VPLYVOM

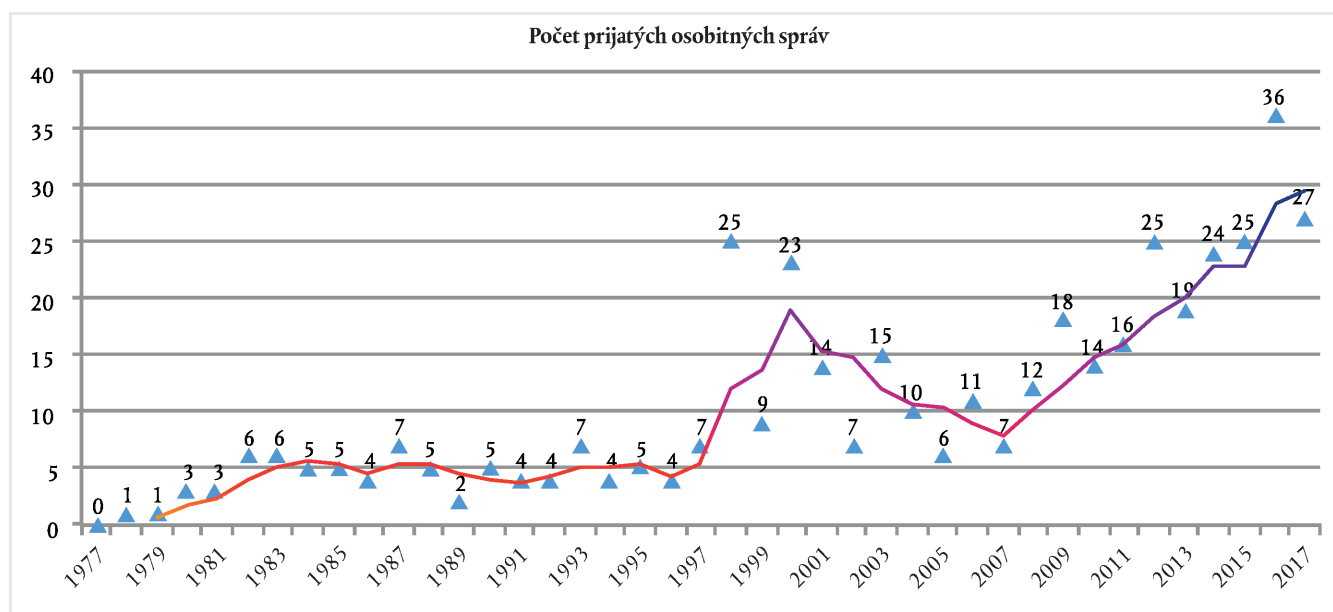
Úvod

3.37. Každoročne vydávame množstvo osobitných správ, v ktorých skúmame, do akej miery sa pri plnení rozpočtu EÚ uplatňujú zásady *správneho finančného riadenia*. V roku 2017 sme prijali 27 osobitných správ⁽⁴³⁾ (pozri **rámček 3.12**). Týkali sa všetkých okruhov viacročného finančného rámca⁽⁴⁴⁾ a obsahovali spolu 238 odporúčaní týkajúcich sa širokého spektra tém (**rámček 3.13**). Uverejnili sme aj štyri osobitné správy v oblasti „Fungovanie jednotného trhu a udržateľnej menovej únie“. Z uverejnených odpovedí na naše správy vyplýva, že kontrolovaný subjekt, čo bola vo väčšine prípadov Komisia, prijal viac než dve tretiny našich odporúčaní v plnom rozsahu (**rámček 3.14**). **Prílohu 3.3** tvorí zhrnutie odporúčaní adresovaných členským štátom v našich osobitných správach uverejnených v roku 2017.

⁽⁴³⁾ <https://www.eca.europa.eu>.

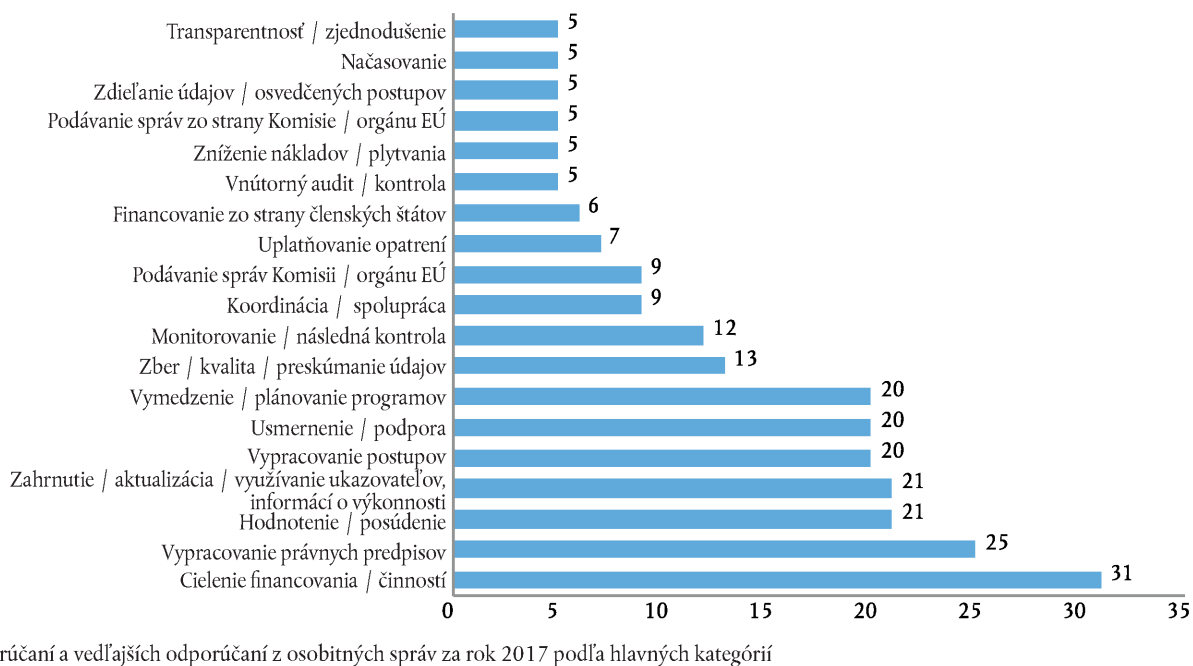
⁽⁴⁴⁾ 1a (Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť), 1b (Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť), 2 (Udržateľný rast: prírodné zdroje), 3 (Bezpečnosť a občianstvo), 4 (Globálna Európa), 5 (Administratíva).

Rámček 3.12 – Výrazný počet osobitných správ o hodnotení vykonávania zásad správneho finančného riadenia



Zdroj: EDA.

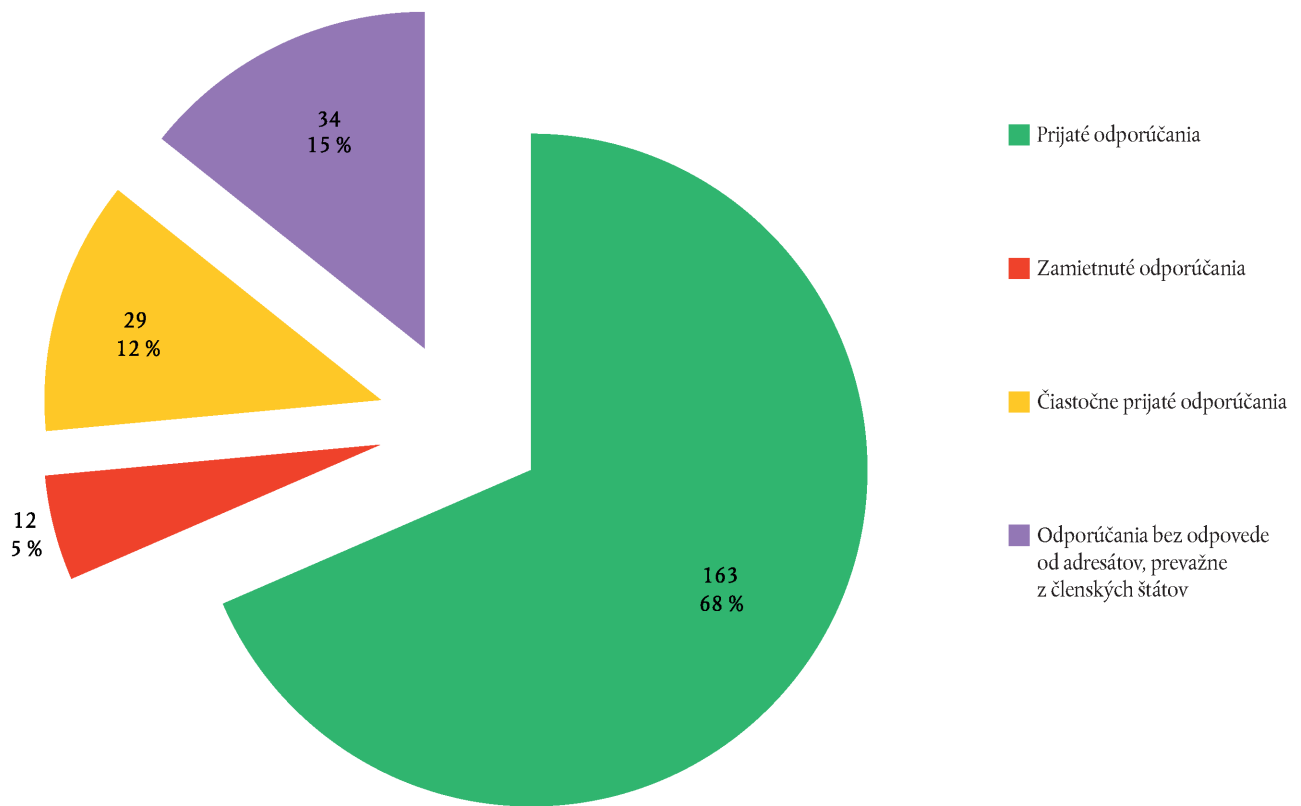
Rámček 3.13 – Odporúčania sa týkajú širokého spektra tém



Zdroj: EDA.

Rámček 3.14 – Naše kontrolované subjekty akceptovali prevažnú väčšinu našich odporúčaní

Miera prijatia odporúčaní vyjadrených v osobitných správach za rok 2017



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Okruh 1a „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ a 1b „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“

3.38. V roku 2017 sme prijali sedem osobitných správ v súvislosti s týmito okruhmi viacročného finančného rámca⁽⁴⁵⁾. Chceli by sme upriamiť pozornosť na niektoré kľúčové závery a odporúčania troch správ.

i) Osobitná správa č. 2/2017 – Rokovania Komisie o partnerských dohodách a programoch v oblasti súdržnosti na roky 2014 – 2020.

3.39. Zistili sme, že partnerské dohody boli účinné pri zameraní financovania na stratégiu EÚ 2020 a že operačné programy sa opierali o dôkladnú „intervenčnú logiku“. Programovo špecifické a spoločné ukazovatele však boli stanovené pre výstupy aj pre výsledky, čím sa vytvoril nadmerný počet ukazovateľov, čo mohlo viesť k dodatočnej administratívnej záťaži a problémom s agregáciou na úrovni členských štátov a EÚ.

3.39. Komisia poznamenáva, že programovo špecifické ukazovatele výkonnosti týkajúce sa výsledkov sa nemajú sumarizovať na úrovni EÚ. Tieto špecifické ukazovatele sú vhodné na stanovovanie cieľov a podávanie správ o výkonnosti vo vzťahu k cieľom, zatiaľ čo spoločné ukazovatele umožňujú podávanie správ o výsledkoch na základe vopred vymedzených kategórií, ktoré odrážajú často používané investície v rámci EÚ. Programovo špecifické ukazovatele výstupov odkazujú na fyzické produkty, ktoré umožňujú pochopiť zmeny dosiahnuté prostredníctvom intervencií financovaných z prostriedkov EÚ v rámci programov. Tieto intervencie sú prispôbené konkrétnym potrebám s cieľom riešiť prekážky rozvoja vyplývajúce z miestnych špecifík. Tieto intervencie preto musia byť vo svojej podstate špecifické pre daný región a plánované opatrenie.

⁽⁴⁵⁾ Osobitná správa č. 2/2017 „Rokovania Komisie o partnerských dohodách a programoch v oblasti súdržnosti na roky 2014 – 2020: výdavky viac zamerané na priority stratégie Európa 2020, ale čoraz zložitejšie postupy na meranie výkonnosti“, osobitná správa č. 4/2017 „Ochrana rozpočtu EÚ pred neoprávnenými výdavkami: Komisia v období rokov 2007 – 2013 viac využívala preventívne opatrenia a finančné opravy v oblasti súdržnosti“, ktorá neobsahovala žiadne závery alebo odporúčania súvisiace s výkonnosťou. Osobitná správa č. 5/2017 „Nezamestnanosť mladých ľudí – majú na ňu politiky EÚ vplyv?“, osobitná správa č. 12/2017 „Vykonávanie smernice o pitnej vode: zvýšenie kvality vody a zlepšenie prístupu k nej v Bulharsku, Maďarsku a Rumunsku, investičné potreby však stále zostávajú značné“, osobitná správa č. 13/2017 „Jednotný Európsky systém riadenia železničnej dopravy: bude táto politická voľba niekedy uskutočnená?“, osobitná správa č. 15/2017 „Ex ante kondicionality a výkonnostná rezerva v rámci súdržnosti: inovačné, zatiaľ však neúčinné nástroje“ a osobitná správa č. 18/2017 „Jednotné európske nebo: zmena kultúry, nebo však nie je jednotné“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.40. Odporučili sme, aby:

- členské štáty prestali používať nepotrebné programovo špecifické ukazovatele,
- Komisia vymedzila spoločnú terminológiu pojmov „výstupy“ a „výsledky“ a navrhla zaradiť ju do nariadenia o rozpočtových pravidlách, určila najvhodnejšie ukazovatele výstupov a výsledkov na meranie výkonnosti a uplatňovala tvorbu rozpočtu na základe výkonnosti.

ii) Osobitná správa č. 5/2017 – Nezamestnanosť mladých ľudí

3.41. Zistili sme, že napriek tomu, že sa dosiahol určitý pokrok vo vykonávaní záruky pre mladých ľudí, i napriek niektorým dosiahnutým výsledkom, táto situácia nezodpovedala pôvodným očakávaniam, ktoré sa predpokladali na začiatku záruky pre mladých ľudí, ktorej cieľom bolo poskytnúť všetkým mladým ľuďom, ktorí sú bez zamestnania alebo ktorí nie sú zapojení do vzdelávania či učňovskej prípravy, do štyroch mesiacov po ukončení formálneho vzdelania alebo strate zamestnania kvalitnú ponuku zamestnania, ďalšieho vzdelávania, učňovskej prípravy alebo stáže. Zistili sme, že príspevok iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí k dosiahnutiu cieľov záruky pre mladých ľudí bol v čase auditu veľmi obmedzený.

3.40.

- V revidovanom nariadení o rozpočtových pravidlách je zahrnutá jednotná terminológia k výkonnosti. Vymedzenie pojmu ukazovatele výstupov a výsledkov sa teraz zohľadňuje v návrhu Komisie na nariadenie o spoločných ustanoveniach pre programové obdobie po roku 2020 [COM(2018) 375 final]. Návrh Komisie týkajúci sa nariadenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde na programové obdobie po roku 2020 [COM(2018) 372 final] zahŕňa zoznam spoločných ukazovateľov výstupov a výsledkov. Tento zoznam spoločných ukazovateľov je obsiahlejší ako zoznam z obdobia rokov 2014 – 2020, čo by podľa očakávaní malo pomôcť znížiť počet programovo špecifických ukazovateľov.

Pokiaľ ide o koncepciu rozpočtu zameraného na výkonnosť, Komisia konštatuje, že rozpočet EÚ už je rozpočtom zameraným na výkonnosť, čo rozpočtovému orgánu umožňuje zohľadňovať informácie o výkonnosti počas rozpočtového procesu poskytovaním informácií o cieľoch programov a pokroku pri ich dosahovaní v programových výkazoch pripojených k návrhu rozpočtu.

3.41. Od roku 2014, kedy sa začalo vykonávanie na mieste, mala záruka pre mladých ľudí každý rok viac ako 5 miliónov registrácií a po roku 2014 došlo každý rok 3,5 milióna ľudí program opustilo, pretože si našli zamestnanie, začali vzdelávanie, stáž alebo učňovskú prípravu (zdroj: databáza záruky pre mladých ľudí GR EMPL). Teraz je o 2,2 milióna menej nezamestnaných mladých ľudí a o 1,4 milióna menej mladých ľudí, ktorí nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy (zdroj: Eurostat). Činnosti financované iniciatívou na podporu zamestnanosti mladých ľudí budú pokračovať aspoň do roku 2023 a podporovať viac mladých ľudí, ktorí nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy.

S cieľom zaistiť, aby mladí ľudia žijúci v členských štátoch, ktoré bojujú s nezamestnanosťou mladých ľudí, mohli naďalej získavať podporu, sa v návrhu Komisie pre Európsky sociálny fond plus (ESF+) na roky 2021 – 2027 vyžaduje, aby členské štáty s vysokou mierou mladých ľudí, ktorí nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy (NEET), vyčlenili aspoň 10 % svojich zdrojov z ESF+ na činnosti týkajúce sa zamestnanosti mladých ľudí. Návrh čerpá zo skúseností z rokov 2014 – 2020 a takisto zjednodušuje niektoré požiadavky s cieľom uľahčiť zavádzanie opatrení, ktoré sú kľúčové pre záruku pre mladých ľudí.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.42. Odporučili sme konkrétne, aby členské štáty:

- predložili úplný prehľad nákladov na vykonávanie záruky pre mladých ľudí za celú populáciu mladých ľudí, ktorí nie sú zamestnaní a nezúčastňujú sa na vzdelávaní ani odbornej príprave, a uprednostniť vykonávanie príslušných opatrení v súlade s dostupným financovaním,
- zabezpečili, aby sa kvalita ponúk považovala za dobrú len vtedy, ak zodpovedá profilu účastníka a dopytu na trhu práce a vedie k udržateľnej integrácii na trhu práce.

iii) Osobitná správa č. 15/2017 – *Ex ante* kondicionality a výkonnostná rezerva v oblasti súdržnosti

3.43. V tejto osobitnej správe sme zistili, že *ex ante* kondicionality poskytli konzistentný rámec na posudzovanie pripravenosti členských štátov čerpať finančné prostriedky EÚ na začiatku programového obdobia 2014 – 2020. Nebolo však jasné, do akej miery to viedlo k zmenám v praxi. Dospeli sme k záveru, že rámec výkonnosti a výkonnostná rezerva pravdepodobne v období 2014 – 2020 nevyvolajú značné prerozdelenie výdavkov v oblasti politiky súdržnosti na programy s lepšími výsledkami.

3.44. Odporučili sme Komisii:

- ďalej rozvíjať *ex ante* kondicionality ako nástroj na posudzovanie pripravenosti členských štátov čerpať finančné prostriedky EÚ,

3.42.

- Komisia konštatuje, že toto odporúčanie je určené predovšetkým členským štátom.

Komisia by skutočne uvítala lepší prehľad odhadovaných nákladov všetkých plánovaných opatrení na vykonávanie záruky pre mladých a bude pri každej príležitosti a na požiadanie členských štátov podporovať členského štátu v tomto procese.

- Komisia konštatuje, že toto odporúčanie je určené členským štátom.

Komisia vo výbore EMCO preskúma možnosť prediskutovania noriem pre kritériá kvality v kontexte činnosti v oblasti monitorovania záruky pre mladých ľudí.

3.43. Komisia sa domnieva, že v súvislosti so zmenami na mieste v dôsledku *ex ante* kondicionalít, samotná skutočnosť, že boli zavedené minimálne podmienky, ktoré v žiadnom z predchádzajúcich rámcov politiky súdržnosti neexistovali, by mala viesť k zvýšeniu efektívnosti a účinnosti výdavkov.

Konečný vplyv *ex ante* kondicionalít bude Komisia schopná posúdiť až po vykonaní projektových programov.

Výkonnostný rámec je navyše len jedným z viacerých prvkov orientácie na výsledky. Výkonnostný rámec a výkonnostná rezerva boli vytvorené s cieľom podporiť zameranie na výkonnosť a dosahovanie cieľov stratégie Unie na zabezpečenie inteligentného, udržateľného a inkluzívneho rastu. Nie sú určené na to, aby viedli k významnému prerozdeleniu výdavkov z Kohézneho fondu. Ak sa však v programoch nepodarí dosiahnuť čiastkové ciele stanovené vo výkonnostnom rámci, výkonnostná rezerva sa môže prerozdeliť do iných, výkonnejších programov.

3.44.

- Komisia akceptovala odporúčanie pod podmienkou, že *ex ante* kondicionality sa po roku 2020 zachovajú.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- premeniť výkonnostnú rezervu na obdobie po roku 2020 na nástroj viac zameraný na výsledky, ktorým sa pridelujú finančné prostriedky na tie programy, ktoré dosiahli dobré výsledky.

- Komisia akceptovala odporúčanie pod podmienkou, že výkonnostný rámec a rezerva sa po roku 2020 zachovajú.

V návrhu Komisie na nariadenie o spoločných ustanoveniach pre programové obdobie po roku 2020 [COM(2018) 375 final] sa stanovujú ustanovenia pre výkonnostný rámec, ktorý sa skladá z ukazovateľov výstupov aj výsledkov, pre ktoré je potrebné určiť čiastkové ciele a cieľové hodnoty. Preskúmanie výkonnosti sa nahrádza preskúmaním v polovici trvania, ktoré je okrem iného založené na pokroku pri dosahovaní čiastkových cieľov výkonnostného rámca do konca roku 2024.

Okruh 2 „Udržateľný rast a prírodné zdroje“

3.45. V roku 2017 sme prijali šesť osobitných správ v súvislosti s okruhom 2 viacročného finančného rámca⁽⁴⁶⁾. Tri z nich skúmali aspekty výkonnosti *spoločnej poľnohospodárskej politiky*. Ich závery sú obzvlášť relevantné v kontexte prebiehajúcej reformy Spoločnej poľnohospodárskej politiky a nového modelu vykonávania založeného na výkonnosti uverejneného v oznámení Komisie s názvom „Budúcnosť potravinárstva a poľnohospodárstva“.

i) Osobitná správa č. 16/2017 – Programovanie rozvoja vidieka

3.46. V tejto osobitnej správe sme zistili, že v súčasnom období mali byť výdavky na rozvoj vidieka viac zamerané na výsledky, no táto ambícia nebola splnená pre nedostatok relevantných informácií o výkonnosti. Odporučili sme vypracovanie spoločného súboru ukazovateľov orientovaných na výsledky, ktoré budú vhodné na posudzovanie výsledkov a dosahu intervenčných opatrení v oblasti rozvoja vidieka.

3.46. Vo svojej odpovedi na odporúčanie č. 4 z osobitnej správy č. 16/2017 sa Komisia zaviazala analyzovať možné spôsoby na zlepšenie merania výkonnosti SPP ako celku.

Komisia 1. júna 2018 prijala návrh nariadenia COM(2018) 392 final (strategické plány SPP). V rámci nového modelu vykonávania boli vypracované spoločné ukazovatele zamerané na výsledky. V hlave VII nariadenia sa zavádza rámec na monitorovanie a hodnotenie výkonnosti, v ktorom sa stanovujú pravidlá týkajúce sa toho, pri akých otázkach a kedy majú členské štáty poskytovať správy o dosiahnutom pokroku v prípade ich strategických plánov SPP, ako aj pravidlá týkajúce sa spôsobu, akým bude tento pokrok monitorovaný a vyhodnocovaný.

⁽⁴⁶⁾ Osobitná správa č. 1/2017 „Na vykonávanie sústavy Natura 2000 s plným využitím jej potenciálu je potrebné väčšie úsilie“, osobitná správa č. 7/2017 „Nová úloha certifikačných orgánov v súvislosti s výdavkami SPP: pozitívny krok smerom k modelu jednotného auditu, no so značnými nedostatkami, ktoré treba riešiť“, osobitná správa č. 8/2017 „Kontroly rybníctva EÚ: je potrebné väčšie úsilie“, osobitná správa č. 10/2017 „Podpora EÚ pre mladých poľnohospodárov by mala byť lepšie zameraná, aby sa podporila účinná generačná výmena“, osobitná správa č. 16/2017 „Programovanie rozvoja vidieka: je potrebné menej zložitosti a väčšie zameranie na výsledky“ a osobitná správa č. 21/2017 „Ekologizácia: komplexnejší režim podpory príjmov, ktorý ešte nie je environmentálne účinný“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

ii) Osobitná správa č. 10/2017 – Generačná výmena

3.47. Dospeli sme k záveru, že ciele a očakávané výsledky podpory EÚ pre mladých poľnohospodárov nie sú dobre vymedzené. Odporučili sme zlepšenie intervenčnej logiky. Na tento účel sme odporučili, aby Komisia zlepšila postup na posudzovanie potrieb, vybrala tie formy podpory, ktoré najlepšie zodpovedajú zisteným potrebám a vymedzila špecifické a kvantifikované ciele výsledkov.

iii) Osobitná správa č. 21/2017 – Opatrenia v oblasti ekologizácie

3.48. Dospeli sme k záveru, že Komisia neurčila, čo by sa podľa očakávaní dalo prostredníctvom ekologizačných opatrení dosiahnuť. Zároveň sme dospeli k záveru, že existuje značné množstvo mŕtvej váhy a požiadavky boli nízke. Z týchto dôvodov sme dospeli k záveru, že ekologizácia pravdepodobne nepovedie k významným zlepšeniam životného prostredia a klímy. Odporučili sme, aby Komisia vypracovala kompletnú intervenčnú logiku pre opatrenia EÚ v oblasti poľnohospodárstva zamerané na ochranu životného prostredia a klímy. Odporučili sme, aby sa intervenčná logika zakladala na aktuálnom vedeckom chápaní a zahŕňala špecifické ciele. Ďalej sme odporučili, aby boli všetky existujúce environmentálne požiadavky zoskupené a vytvorili novú environmentálnu referenčnú úroveň, ktorá sa bude uplatňovať pre všetkých príjemcov v rámci Spoločnej poľnohospodárskej politiky, a tiež aby na-programované opatrenia išli nad rámec tejto environmentálnej referenčnej úrovne a boli zamerané na dosahovanie cieľov v oblasti výkonnosti.

3.47. *Vo svojej odpovedi na odporúčanie č. 1 z osobitnej správy č. 10/2017 sa Komisia zaviazala analyzovať a zvážiť možné relevantné nástroje politiky na podporu mladých poľnohospodárov a ich logiku intervencie v súvislosti s prípravou budúcich legislatívnych návrhov.*

Komisia 1. júna 2018 prijala návrh nariadenia COM(2018) 392 final (strategické plány SPP). V novom modeli vykonávania uvedenom v návrhu členské štáty naplánujú strategické plány SPP vrátane ex ante posúdenia potrieb. Na základe toho sa v plánoch opíšu prispôbené intervencie, ktoré riešia zistené potreby a zameriavajú sa na vykonávanie cieľov politiky. Okrem iného sa tento špecifický cieľ, teda pritiahnúť mladých poľnohospodárov a uľahčiť podnikateľskú činnosť vo vidieckych oblastiach, stanovuje v článku 6, písm. g) nariadenia. V súvislosti s týmto cieľom sa použije špecifický ukazovateľ výsledkov na vyčíslenie ex ante cieľovej hodnoty a skutočne realizovanej hodnoty.

Z hľadiska postupu bude tieto strategické plány SPP hodnotiť a schvaľovať Komisia.

3.48. *Komisia akceptovala odporúčania z osobitnej správy č. 21/2017 vo vecnej rovine.*

Komisia 1. júna 2018 prijala návrh nariadenia COM(2018) 392 final (strategické plány SPP), ktorým sa vytvára intervenčná logika nového súboru environmentálnych a klimatických nástrojov SPP. Táto nová ekologická architektúra zahŕňa zlepšenie kondicionality, že prijímatelia na to, aby mohli získať celú podporu v rámci SPP, musia dodržiavať základné normy týkajúce sa životného prostredia, zmeny klímy, verejného zdravia, zdravia zvierat, zdravia rastlín a dobrých životných podmienok zvierat vrátane problémov, ktoré sa predtým riešili v rámci ekologizácie. Kondicionality sa týkajú všetkých prijímateľov SPP a tvoria jadro environmentálneho a klimatického základu, nad rámec ktorého členské štáty vymedzia dobrovoľné programy ako ekologický režim v rámci nového prvého piliera a agroenvironmentálno-klimatické záväzky v rámci druhého piliera ako súčasť širšieho typu intervencie, ktorá ponúka podporu rôznym druhom záväzkov hospodárenia. Všetky tieto opatrenia budú súčasťou programovaného prístupu zameraného na dosiahnutie cieľov výkonnosti.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Okruh 3 „Bezpečnosť a občianstvo“ a okruh 4 „Globálna Európa“

3.49. V súvislosti s týmito okruhmi viacročného finančného rámca sme prijali päť osobitných správ⁽⁴⁷⁾. Chceli by sme upriamiť pozornosť na niektoré kľúčové závery a odporúčania štyroch z nich.

i) Osobitná správa č. 3/2017 – Tunisko

3.50. Zistili sme, že finančná pomoc EÚ pre Tunisko sa vo všeobecnosti vynakladala dobre. Pomoc významne prispela k prechodu krajiny na demokraciu a k hospodárskej stabilite po revolúcii v rokoch 2010 – 2011. Zistili sme však, že Komisia bola príliš ambiciózná. Usilovala sa vyriešiť príliš veľa priorít v pomerne krátkom čase, čo viedlo k viacerým nedostatkom v riadení pomoci zo strany Komisie.

3.51. Odporučili sme, aby Komisia, a v náležitých prípadoch Európska služba pre vonkajšiu činnosť,:

- zlepšila programovanie a zameranie pomoci EÚ,

3.50. V správe sa uznáva, že finančná pomoc EÚ pre Tunisko bola vo všeobecnosti dobre využitá. Pomoc EÚ významne prispela k hospodárskej a politickej stabilite krajiny po revolúcii, najmä tým, že sprevádzala dôležité sociálno-ekonomické a politické reformy.

Komisia poukazuje na skutočnosť, že vzhľadom na sociálno-ekonomické výzvy, ktorým Tunisko čelilo po revolúcii, bolo potrebné zasahovať v mnohých oblastiach. Dosiť dosiahnuté výsledky sú dobré, keďže pomoc EÚ v krajine po revolúcii značne prispela k zlepšeniu sociálno-ekonomickej a politickej stability. Komisia zdôrazňuje, že sledovala svoju vlastnú politiku koncentrovania svojej pomoci. Napriek skutočnosti, že počas skúmaného obdobia sa uskutočnilo množstvo činností, tieto boli v súlade s tromi hlavnými sektormi určenými v jednotnom rámci podpory na roky 2014 – 2016.

Účinnosť a udržateľnosť pomoci Komisie boli vždy kľúčovými prvkami, ktoré sa zvažovali spolu s relevantnosťou, efektivnosťou a vplyvom. Komisia takisto podporila vytvorenie vnútorných a vonkajších mechanizmov monitorovania a posilnenie zodpovednosti orgánov verejnej správy.

3.51.

- Komisia akceptovala odporúčanie a už ho vykonáva (prijatie nového jednotného rámca podpory na roky 2017 – 2020 v auguste 2017, ktorý sa zameriava na 3 sektory intervencie; kontinuitnosť politiky a politického dialógu, koordinácia s regionálnymi programami; prebiehajúci spoločný programový proces).

⁽⁴⁷⁾ Osobitná správa č. 3/2017 „Pomoc EÚ pre Tunisko“, osobitná správa č. 6/2017 „Reakcia EÚ na utečeneckú krízu: prístup založený na hotspotoch“, osobitná správa č. 9/2017 „Podpora EÚ na boj proti obchodovaniu s ľuďmi v južnej a juhovýchodnej Ázii“, osobitná správa č. 11/2017 „Trustový fond EÚ Békou pre Stredoafrickú republiku: nádejný začiatok napriek určitým nedostatkom“ a osobitná správa č. 22/2017 „Volebné pozorovateľské misie – vynaložilo sa úsilie na podporu plnenia odporúčaní, potrebné je však lepšie monitorovanie“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- zlepšila vykonávanie programov rozpočtovej podpory EÚ,

- predložila návrhy na urýchlenie procesu schvaľovania makrofinančnej pomoci,

- zlepšila plánovanie projektov.

- Komisia odporúčanie akceptovala.

Pri dnešnej stabilnejšej politickej situácii v Tunisku a vzhľadom na úzku koordináciu s inými donormi Komisia súhlasí s tým, že ukazovatele výkonnosti môžu byť teraz viac zamerané na budúce operácie. Pri kritériách oprávnenosti sa však bude naďalej uplatňovať dynamický prístup v súlade s ustanoveniami usmernení o rozpočtovej podpore.

- Komisia odporúčanie akceptovala.

Komisia konštatuje, že napriek dosiahnutiu významného pokroku vzhľadom na rýchlosť prijatia rozhodnutí o makrofinančnej pomoci v Parlamente a Rade, stále existuje priestor na zlepšenie. Rýchlejšie prijímanie by sa napríklad mohlo dosiahnuť, ak by sa mohol znížiť počet schôdzí Výboru pre medzinárodný obchod Európskeho parlamentu (INTA) pred hlasovaním výboru, ak by sa schvaľovanie Parlamentom uskutočňovalo systematicky na plenárnom zasadnutí (vrátane mini plenárnych zasadnutí) hneď po hlasovaní vo výbore, ak by sa mini plenárne zasadnutia mohli používať na podpisovanie predsedami Parlamentu a Rady a ak by Rada v prípade potreby používala aj písomný postup na prijímanie.

Komisia takisto uvádza, že po predchádzajúcich odporúčaníach Európskeho dvora audítorov a uznesení Európskeho parlamentu o makrofinančnej pomoci z roku 2003 navrhla v roku 2011 rámcové nariadenie o makrofinančnej pomoci zamerané okrem iného na zrychlenie rozhodovania nahradením legislatívnych rozhodnutí vykonávacími aktmi. Keďže sa spoluzákonodarcovia rozhodli zachovať legislatívne akty a riadny legislatívny postup, Komisia tento návrh v roku 2013 stiahla.

- Komisia odporúčanie akceptovala.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

ii) Osobitná správa č. 6/2017 – Prístup založený na hotspotoch

3.52. Dospeli sme k záveru, že celkovo prístup založený na hotspotoch pomohol zlepšiť riadenie migrácie v dvoch členských štátoch prvej línie, v Grécku a Taliansku, a to prostredníctvom zvýšenia ich prijímacích kapacít, zlepšenia registračných postupov a zlepšenia koordinácie podpory.

3.53. Odporučili sme, aby Komisia a príslušné agentúry:

- pomohla členským štátom zlepšiť prístup založený na hotspotoch, najmä so zreteľom na kapacitu hotspotov, starostlivosť o maloleté osoby bez sprievodu, vysielanie expertov a úlohy a zodpovednosť v prístupe založenom na hotspotoch,
- vyhodnotila a ďalej rozšírila prístup založený na hotspotoch s cieľom optimalizovať pomoc EÚ na riadenie migrácie.

iii) Osobitná správa č. 11/2017 – Trustový fond Békou

3.54. V tejto osobitnej správe sme dospeli k záveru, že napriek istým nedostatkom rozhodnutie zriadiť trustový fond Békou, ako i koncepcia fondu boli v daných podmienkach vhodné. Zistili sme, že správa fondu zatiaľ nedosiahla svoj plný potenciál, a to pokiaľ ide o tri aspekty: koordinácia zainteresovaných strán, transparentnosť, trvanie a nákladová účinnosť postupov a mechanizmy monitorovania a hodnotenia.

3.53.

— Komisia s tým súhlasí.

— Komisia s tým súhlasí.

3.54. Trustový fond Békou ponúkol nový spôsob koordinácie opatrení vykonávaných zo strany EÚ a jej členských štátov, ktorý doposiaľ nebol plne využitý.

Pri zohľadnení celej dĺžky projektového cyklu je podľa Komisie celková rýchlosť v prípade Békou vyššia ako rýchlosť v prípade iných nástrojov EÚ v krízovej situácii. Komisia však súhlasí s tým, že preskúma spôsoby ďalšieho zvýšenia rýchlosti výberových postupov nad rámec toho, čo umožňujú súčasné vnútorné pravidlá, pri zachovaní správnej rovnováhy medzi rýchlosťou a transparentnosťou.

Mechanizmy monitorovania a hodnotenia sa navrhujú na úrovni projektov a postupne sa budú vylepšovať na úrovni fondov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.55. Trustový fond Békou mal celkovo v čase konania auditu pozitívny prínos. Fond pritiahol pomoc, no len zopár dodatočných darcov, a vo väčšine projektov v rámci fondu sa dosiahli očakávané výstupy. Fond Európsku úniu lepšie zviditeľnil.

3.56. Odporučili sme Komisii, aby:

- ďalej rozvíjala usmernenia o výbere nástrojov, prostredníctvom ktorých sa poskytuje pomoc, a vykonávala analýzy potrieb s cieľom rozhodnúť o intervenčnom rozsahu trustového fondu,

- zlepšila koordináciu darcov, výberové postupy a meranie výkonnosti a optimalizovala administratívne náklady.

3.56.

- Komisia akceptovala toto odporúčanie, ktoré bude vykonávať takto:

Komisia vypracovala usmernenia pre trustový fond, ktoré obsahujú oddiel o podmienkach zriadenia trustového fondu.

Komisia je pripravená znovu posúdiť rozsah týchto usmernení tak, aby zahŕňali podrobnejší opis kritérií stanovených v nariadení o rozpočtových pravidlách slúžiacich na posudzovanie podmienok zriaďovania trustových fondov EÚ.

V tejto súvislosti sa Komisia domnieva, že posúdením podmienok zriadenia trustového fondu EÚ sa vyrieši otázka komparatívnych výhod iných nástrojov pomoci.

Komisia sa domnieva, že usmernenia nemôžu byť príliš preskriptívne, najmä pokiaľ ide o núdzové trustové fondy.

- Komisia akceptovala toto odporúčanie, ale zdôraznila, že pri nadväzujúcich opatreniach zohrávajú svoju úlohu aj ďalší aktéri.

Trustový fond Békou už koordinuje svoje aktivity s inými príslušnými donormi a aktérmi. Komisia napriek tomu súhlasí, že koordinácia by mohla byť lepšie formalizovaná a že koordinačné príležitosti by mali využiť všetci účastníci na trustovom fonde Békou.

Komisia využíva bežné pravidlá a postupy, ako aj vnútorné pravidlá (vnútorné usmernenia o kríze a usmernenia o trustových fondoch EÚ), na základe ktorých sa správcovia trustových fondov EÚ môžu za istých okolností odchýliť od týchto bežných pravidiel. V usmerneniach o krízových situáciách sa napríklad zohľadňujú obmedzenia zadávania zákaziek a vykonávania projektov v krízovej situácii, čím sa umožňuje využívanie „flexibilných postupov“, keď sa v krajine vyhlási krízová situácia.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

iv) Osobitná správa č. 22/2017 – Volebné pozorovateľské misie

3.57. V tejto osobitnej správe sme zistili, že Európska služba pre vonkajšiu činnosť a Komisia vynaložili primerané úsilie na podporu vykonávania odporúčaní volebných pozorovateľských misií EÚ a využívali nástroje, ktoré mali na tento účel k dispozícii. Dospeli sme k záveru, že predkladanie odporúčaní volebných pozorovateľských misií EÚ sa v posledných rokoch zlepšilo, avšak je potrebné viac konzultovať zainteresované strany na mieste. Európska služba pre vonkajšiu činnosť a Komisia sa angažovali v politickom dialógu a poskytli volebnú pomoc pri vykonávaní odporúčaní, ale povolebné misie sa nevykonávali tak často, ako by mohli. A napokon neexistoval žiaden centrálny prehľad odporúčaní ani systematické posudzovanie stavu ich vykonávania.

3.58. Odporučili sme, aby Európska služba pre vonkajšiu činnosť:

- systematicky konzultovala odporúčania volebných pozorovateľských misií EÚ so zainteresovanými stranami ešte pred ich prijatím,
- častejšie vykonávala povolebné misie,
- získala centrálny prehľad odporúčaní volebných pozorovateľských misií EÚ a systematicky posudzovala stav ich vykonávania.

3.58.

- *So zainteresovanými stranami budú prebiehať systematické konzultácie o všeobecnom obsahu odporúčaní (nie však konkrétne o vypracovávaní odporúčaní, aby nedošlo k zásahu do nezávislosti správy).*
- *ESVČ a Komisia sú odhodlané posilniť prijímanie opatrení nadväzujúcich na odporúčania volebných pozorovateľských misií EÚ, a to kombináciou nástrojov od povolebných misií až po volebnú pomoc či politický dialóg atď.*
- *Komisia sa bude snažiť poskytnúť finančné prostriedky na zriadenie centrálného depozitára odporúčaní volebnej pozorovateľskej misie EÚ.*

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Okruh 5 „Administratíva“ a správy o „Fungovaní jednotného trhu a udržateľnej menovej únie“

3.59. V prioritnej oblasti „Fungovanie jednotného trhu a udržateľnej menovej únie“ sme v roku 2017 vypracovali štyri osobitné správy⁽⁴⁸⁾.

3.60. Chceli by sme upriamiť pozornosť na niektoré kľúčové závery a odporúčania dvoch z týchto správ.

i) Osobitná správa č. 17/2017 – Intervencia Komisie v rámci gréckej finančnej krízy

3.61. V tejto osobitnej správe sme dospeli k záveru, že programy makroekonomických úprav schválené pre Grécko v nadväznosti na finančnú krízu zabezpečili krátkodobú finančnú stabilitu a umožnili dosiahnuť určitý pokrok v reforme. Programy však pomohli Grécku zotaviť sa len do určitej miery. Do polovice roku 2017 programy neuspeli pri obnove schopnosti krajiny financovať svoje potreby na trhoch.

3.62. Nemohli sme podať správu o úlohe Európskej centrálnej banky vzhľadom na to, že spochybnila náš mandát a neposkytla nám dostatočné audítorské dôkazy.

3.63. Odporučili sme Komisii, aby:

— lepšie určovala priority medzi podmienkami a stanovovala opatrenia naliehavo potrebné na riešenie nerovnováh,

3.63.

— Komisia odporúčanie akceptovala.

Politickým opatreniam sa prideliť náležitá priorita, najmä prostredníctvom spoločného programu s MMF. Komisia okrem iného využila známy systém MMF, ktorý sa týka uprednostnených opatrení a štrukturálnych referenčných hodnôt; ide o kľúčové reformy potrebné na uzavretie hodnotenia a uvoľnenie prostriedkov. Postupne došlo k ich prispôbeniu, začali sa používať medzníky a pridali sa ďalšie predbežné opatrenia v oblasti štrukturálnych reforiem. V rámci programu makroekonomických úprav EMS, ktorý práve prebieha, sa takisto zaviedla koncepcia kľúčových cieľov.

⁽⁴⁸⁾ Osobitná správa č. 17/2017 „Intervencia Komisie v rámci gréckej finančnej krízy“, osobitná správa č. 19/2017 „Dovozné postupy: nedostatky v právnom rámci a neúčinné vykonávanie ovplyvňujú finančné záujmy EÚ“, osobitná správa č. 20/2017 „Nástroje záruk za úvery financované z EÚ: pozitívne výsledky, potrebné je však lepšie zameranie na príjemcov a koordinácia s vnútroštátnymi systémami“ a osobitná správa č. 23/2017 „Jednotná rada pre riešenie krízových situácií (SRB): náročná práca súvisiaca s bankovou úniou už začala, ale zostáva ešte prejsť dlhú cestu“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- zabezpečila, aby boli programy zakotvené v celkovej stratégii rastu krajiny,
- sa snažila dosiahnuť dohodu s programovými partnermi,
- systematickejšie posudzovala administratívnu kapacitu členského štátu, ktorý má realizovať reformy,
- vykonávala priebežné hodnotenia následných programov a využila výsledky na posúdenie ich návrhu a mechanizmov monitorovania.

ii) Osobitná správa č. 23/2017 – Jednotná rada pre riešenie krízových situácií

3.64. Celkovo sme v našej osobitnej správe dospeli k záveru, že v tomto pomerne ranom štádiu existujú nedostatky v schopnosti Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií plniť si svoje úlohy. Berieme na vedomie, že tieto nedostatky je potrebné vnímať v kontexte: Jednotná rada pre riešenie krízových situácií bola zriadená ako úplne nový subjekt vo veľmi krátkom časovom rámci.

- Komisia odporúčanie akceptovala.

Komisia poznamenáva, že v súčasnej zmluve o EMS sa stanovujú cielenejšie programy, napr. zamerané na nerovnováhu v špecifických sektoroch, a v takom prípade nemožno zaručiť komplexnú stratégiu rastu.

- Komisia akceptovala toto odporúčanie a pripomenula, že nemôže nútiť iné inštitúcie, aby prijali mechanizmy práce, na ktorých sa zo zásady musia spoločne dohodnúť v rovine podstaty aj v rovine vecnej.

- Komisia odporúčanie akceptovala.

V rámci programu makroekonomických úprav EMS sa osobitná pozornosť venuje vykonávaniu reforiem na zvýšenie kvality a efektívnosti verejného sektora pri poskytovaní základných verejných tovarov a služieb (4. pilier). Technická podpora bola úzko prepojená s ustanoveniami programu makroekonomických úprav EMS, vďaka čomu bola podpora niekoľkých reforiem v rámci programu jasne zahrnutá do memoranda o porozumení z augusta 2015 a do následných doplňujúcich memoránd o porozumení. Do troch mesiacov od vytvorenia programu EMS sa Komisia dohodla s gréckymi orgánmi na pláne technickej spolupráce na podporu štrukturálnych reforiem, ktorý bol uverejnený aj na webovom sídle Komisie. Služba na podporu štrukturálnych reforiem koordinuje a poskytuje podporu gréckym orgánom takmer vo všetkých oblastiach reforiem v rámci programu EMS.

- Komisia odporúčanie akceptovala. Komisia už vykonala hodnotenia ex post v iných krajinách eurozóny, v ktorých prebiehali programy na podporu stability.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.65. Išlo napr. o tieto nedostatky:

- oneskorenia pri obsadzovaní pracovných miest,
- nedokončené plánovanie riešenia krízových situácií pre banky v rámci pôsobnosti Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií a neúplný systém pravidiel, ktorým sa spravuje,
- chýbajúce posúdenia uskutočniteľnosti a dôveryhodnosti zvolených stratégií riešenia krízových situácií v plánoch riešenia krízových situácií,
- nejasné rozdelenie operatívnych úloh medzi vnútroštátne orgány a Jednotnú radu pre riešenie krízových situácií,
- nerovnováha medzi mandátmi Jednotnej rady pre riešenie krízových situácií a Európskej centrálnej banky,

3.66. Dospeli sme k záveru, že na zlepšenie systému sú potrebné viaceré kroky. Odporučili sme, aby Jednotná rada pre riešenie krízových situácií:

- dokončila svoje plánovanie riešenia krízových situácií pre banky a finalizovala svoj systém pravidiel týkajúcich sa týchto programov,
- zvýšila svoje úsilie v oblasti prijímania zamestnancov a primerane obsadila oddelenie ľudských zdrojov zamestnancami,
- objasnila operatívne rozdelenie úloh a povinností s vnútroštátnymi orgánmi pre riešenie krízových situácií;
- spolupracovala s Európskou centrálnou bankou, aby sa zabezpečilo, že dostane všetky potrebné informácie, a vyzvala zákonodarcu, aby sa prijali potrebné opatrenia na uvedenie súčasného rámca do praxe.

3.67. Uverejnili sme aj osobitnú správu č. 14/2017 „Pre-skúmanie výkonnosti správy vecí na Súdnom dvore Európskej únie“. Táto osobitná správa obsahovala úvahy ohľadom ďalšieho zlepšenia správy vecí Súdneho dvora.

ČASŤ 3 – KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE ODPORÚČANÍ

3.68. Táto časť obsahuje výsledky nášho ročného preskúmania nápravných opatrení, ktoré prijala Komisia v súvislosti s našimi odporúčaniami. Kontrola prijatia opatrení na základe odporúčaní v našich audítorských správach je dôležitým krokom v cykle auditu výkonnosti. Okrem toho, že nám aj našim zainteresovaným stranám následná kontrola poskytuje spätnú väzbu o vplyve našej práce, pomáha aj podnecovať Komisiu a členské štáty k vykonaniu našich odporúčaní.

A. Rozsah a prístup – nová metóda

3.69. V predchádzajúcich rokoch sme analyzovali len vybrané osobitné správy. V súlade s našou stratégiou na obdobie 2018 – 2020 v súčasnosti tento proces rozširujeme. Nadviažeme na všetky odporúčania z auditu výkonnosti, ktoré sme adresovali Komisii pred tromi rokmi.

3.70. Analyzovali sme 17 z 24 osobitných správ vydaných v roku 2014, ktoré nie sú analyzované inde⁽⁴⁹⁾. Tieto správy obsahovali celkovo 135 odporúčaní.

3.71. Kontrolu prijatia opatrení sme vykonali na základe preskúmania dokumentov a rozhovorov so zamestnancami Komisie. S cieľom zabezpečiť spravodlivé a vyvážené preskúmanie sme svoje zistenia následne zaslali Komisii a v našej konečnej analýze sme zohľadnili jej odpovede. Vyvodili sme závery o vykonávaní 100 odporúčaní. Nemohli sme vyvodiť závery o zostávajúcich 35 odporúčaní (ktoré predstavujú 26 % z celkového počtu, čo je viac ako dvojnásobok priemeru za posledných 6 rokov (12 %)), pretože boli určené členským štátom alebo iným inštitúciám Únie⁽⁵⁰⁾.

B. Akým spôsobom Komisia riešila naše odporúčania?

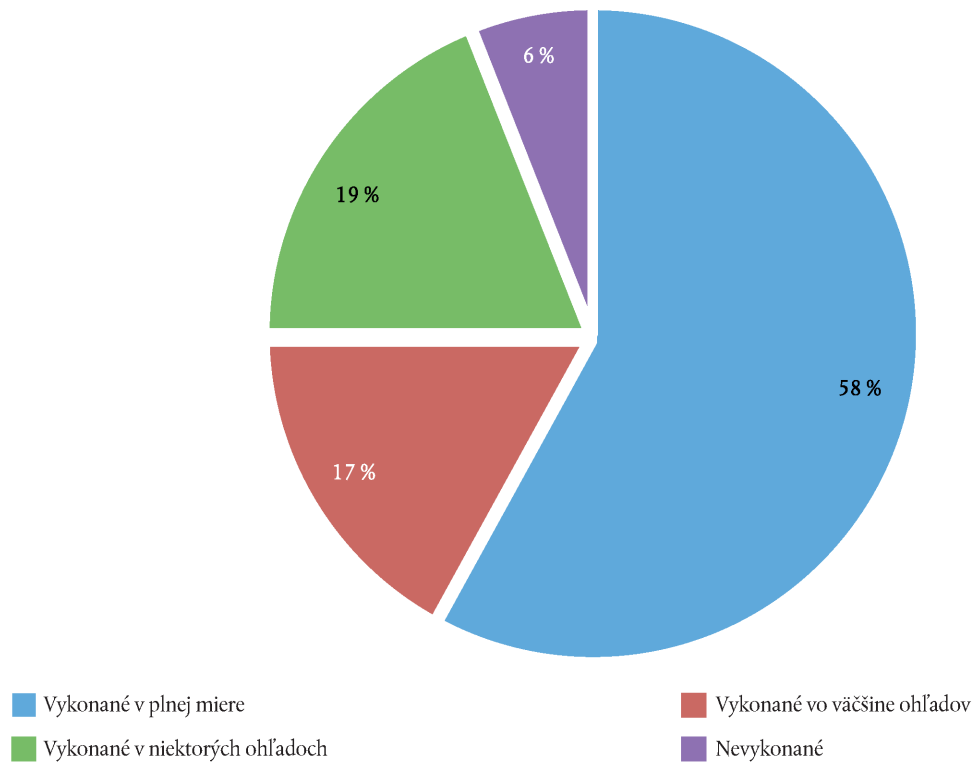
3.72. V prípade 100 odporúčaní sme dospeli k záveru, že Komisia v plnej miere vykonala 58 odporúčaní (58 %), Zostávajúcich 17 odporúčaní (17 %) vykonala vo väčšine ohľadov, 19 (19 %) v niektorých ohľadoch a 6 (6 %) a nevykonala vôbec (pozri **rámček 3.15**). Stav plnenia odporúčaní je podrobne zobrazený v **prílohe 3.1**.

3.72. Komisia konštatuje, že tri štvrtiny posudzovaných odporúčaní považovala EDA za vykonané v plnej miere alebo vo väčšine ohľadov. Komisia neakceptovala 6 odporúčaní, ktoré neboli vykonané vôbec.

⁽⁴⁹⁾ Kontrolované oblasti siedmich osobitných správ (osobitné správy č. 3/2014, 5/2014, 6/2014, 11/2014, 14/2014, 17/2014 a 19/2014) sú predmetom nových auditov, či už prebiehajúcich alebo plánovaných.

⁽⁵⁰⁾ 32 z nich sa týkalo členských štátov, dve odporúčania sa týkali Rady alebo Parlamentu a v jednom prípade neexistovali dostatočné dôkazy.

Rámček 3.15 – Plnenie odporúčaní vyjadrených v našom audite výkonnosti za rok 2014



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.73. Výsledok, pokiaľ ide o odporúčania, ktoré boli vykonané v plnej miere, je viac-menej v súlade s údajmi z predchádzajúcich rokov. Avšak podiel odporúčaní, ktoré boli vykonané vo väčšine ohľadov, bol 7 % pod 25 % priemerom zaznamenaným za posledných šesť rokov. Podiel odporúčaní vykonaných len v niektorých ohľadoch bol o 7 % vyšší ako šesťročný priemer na úrovni 12 %. Je to pravdepodobne dôsledok našej upravenej metódy analýzy (pozri bod 3.69).

3.74. Zistili sme, že naše odporúčania boli často impulzom pre konkrétne nápravné opatrenia. Prevažná väčšina z 58 odporúčaní vykonaných v plnej miere sa zrealizovala do dvoch rokov (45 % v roku 2014 a 43 % v roku 2015).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

3.75. Nepodarilo sa nám overiť plnenie väčšiny odporúčaní, ktoré boli adresované výhradne členským štátom (pozri bod 3.71). Boli sme však schopní analyzovať plnenie šiestich odporúčaní pre členské štáty alebo spoločne pre Komisiu a iné kontrolované subjekty v kontexte *zdieľaného hospodárenia*. Všetky boli čiastočne alebo plne realizované⁽⁵¹⁾.

3.76. Zaznamenali sme oblasti, v ktorých Komisia obzvlášť účinne vykonávala naše odporúčania. V prípade jednej osobitnej správy v oblasti vonkajšej činnosti v rámci zodpovednosti GR DEVCO a NEAR (osobitná správa č. 16/2014) sa všetkých deväť odporúčaní vykonalo v plnej miere. Všetky nápravné opatrenia (s výnimkou jedného) boli prijaté do jedného roka. Predmetom tohto auditu bolo kombinovanie *grantov* v rámci regionálnych investičných nástrojov s pôžičkami od finančných inštitúcií na podporu vonkajších politík EÚ. GR MARE takisto splnilo všetky odporúčania, ktoré sme mu adresovali v nadväznosti na audit v oblasti akvakultúry (osobitná správa č. 10/2014).

3.77. Komisia pôvodne zamietla deväť odporúčaní. Tieto odporúčania sa týkali GR GRI, GR REGIO a GR DEVCO. Tri odporúčania boli následne prijaté v niektorých ohľadoch⁽⁵²⁾. Šesť odporúčaní, ktoré neboli realizované v čase následného preskúmania, bolo z osobitných správ o vinárskom sektore a podnikateľských inkubátoroch. Všetky tieto odporúčania boli v čase našich auditov v roku 2014 zamietnuté. Vo väčšine prípadov to bolo preto, lebo Komisia sa domnievala, že naše odporúčania by mali byť adresované členským štátom. V niektorých prípadoch Komisia v zásade súhlasila s našimi zisteniami, ale nebola schopná akceptovať naše odporúčania v praxi⁽⁵³⁾. Úroveň zamietnutých alebo čiastočne prijatých odporúčaní bola podobná úrovni z predchádzajúcich rokov.

⁽⁵¹⁾ Predložili sme jedno odporúčanie členským štátom (odporúčanie v osobitnej správe č. 9/2014); štyri odporúčania Komisii a členským štátom (jedno odporúčanie v osobitnej správe č. 15/2014, dve odporúčania v osobitnej správe č. 22/2014 a jedno odporúčanie v osobitnej správe č. 23/2014); a jedno odporúčanie Komisii a Európskej službe pre vonkajšiu činnosť (v osobitnej správe č. 13/2014).

⁽⁵²⁾ Odporúčanie 3a) v osobitnej správe č. 9/2014, podľa ktorého by jednotliví príjemcovia nemali pravidelne predkladať program propagácie pre cieľové krajiny, odporúčanie 1c) v osobitnej správe č. 12/2014, podľa ktorého by sa skutočné vykonávanie operačných programov malo monitorovať s cieľom včas a proaktívne identifikovať problémy, a odporúčanie 4.2 v osobitnej správe č. 18/2014, podľa ktorého by mal byť systém monitorovania upravený.

⁽⁵³⁾ V prípade odporúčania 3 b) v osobitnej správe č. 20/2014 Komisia odpovedala, že výsledky projektov elektronického obchodu môžu byť ovplyvnené vonkajšími faktormi, ktoré nemožno vopred poznať. Prepojenie platieb v oblasti elektronického obchodu v rámci *Európskeho fondu regionálneho rozvoja* s výsledkami by preto bolo náročné.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

3.78. Na záver konštatujeme, že naše audity výkonnosti viedli k niekoľkým zásadným zlepšeniam, hoci niektoré zistené nedostatky pretrvávajú. Sú opísané v **prílohe 3.2**.

ZÁVERY A ODPORÚČANIA

Závery

3.79. Cieľom informácií o výkonnosti je určiť, či politiky a programy, a všeobecnejšie generálne riaditeľstvá, Komisia ako organizácia a rozpočet EÚ dosahujú svoje ciele efektívne a účinne. Ak sú potrebné zlepšenia, informácie o výkonnosti by mali slúžiť na objasnenie procesu navrhovania potrebných nápravných opatrení a na monitorovanie ich vykonávania.

3.80. Spôsob, akým organizácia využíva informácie o výkonnosti, ktoré vytvára a zhromažďuje na rozhodovanie, ovplyvňuje jej dlhodobý úspech pri vykonávaní riadenia výkonnosti a dosahovaní lepších výsledkov.

3.81. Naše odporúčania sú nasledovné.

1. **Sú určité obmedzenia týkajúce sa toho, do akej miery môže Komisia využívať informácie (body 3.6 – 3.13)**

- Viacročný finančný rámec EÚ má len obmedzenú flexibilitu, pokiaľ ide o prerozdelenie finančných prostriedkov.
- K prerozdeleniu, založenému v prvom rade na naliehavej potrebe reagovať na utečeneckú krízu a bezpečnostné hrozby, síce došlo v dôsledku posledného preskúmania viacročného finančného rámca v polovici trvania, no nebolo to z dôvodov súvisiacich s výkonnosťou.
- Meranie prínosu rozpočtu EÚ k cieľom na vysokej úrovni je zložité, pretože niektoré strategické rámce sa uplatňujú paralelne.

3.81.

- Komisia podala návrhy na zvýšenie rozpočtovej flexibility v budúcom viacročnom finančnom rámci.
- Rozhodnutia o prerozdeľovaní sú výsledkom viacerých faktorov. Komisia konštatuje, že dochádza k značným časovým oneskoreniam, kým sú k dispozícii podrobné informácie o výkonnosti.
- Meranie prínosu k cieľom na vysokej úrovni je takisto zložité, pretože je zložité vytvoriť jasné príčinné prepojenia medzi činnosťou útvarov Komisie alebo programom financovaným z rozpočtu EÚ a pokrokom vzhľadom na politické ciele na vysokej úrovni. Mnohé ďalšie vonkajšie faktory ovplyvňujú dosiahnutie týchto cieľov a mnohí aktéri sú zapojení na nižšej štátnej, vnútroštátnej, európskej a medzinárodnej úrovni. Táto zložitosť je neodmysliteľným prvkom prostredia, v ktorom Komisia a rozpočet EÚ pôsobia; samo osebe to nie je nedostatkom výkonnostného rámca.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

2. Systémy Komisie týkajúce sa merania výkonnosti sprístupňujú veľké množstvá údajov, ale nie vždy včas (body 3.14 – 3.18)

- Generálne riaditeľstvá Komisie zhromažďujú informácie o výkonnosti v rôznych formátoch a z rôznych zdrojov, čo vytvára veľké množstvo informácií relevantných z hľadiska výkonnosti. Niekoľko generálnych riaditeľstiev nedávno implementovalo nové nástroje a procesy na využívanie údajov o výkonnosti v snahe zlepšiť svoj rámec informácií o výkonnosti.
- V minulosti sme identifikovali dobré postupy podávania správ, ktoré by Komisia mohla zaviesť. Respondenti v prieskume potvrdili, že je ešte potrebný ďalší pokrok, napríklad pokiaľ ide o včasnosť informácií o výkonnosti alebo usmernenia pre vypracovanie správ o výkonnosti.

3. Komisia využíva informácie o výkonnosti na riadenie programov a politik, hoci pri nesplnení cieľov sa vždy neprijímajú nápravné opatrenia (body 3.19 – 3.26)

- Informácie o výkonnosti sa využívajú najmä na úrovni GR na riadenie programov a politik. Vzhľadom na to, že informácie o výkonnosti, ktoré zodpovedajú potrebám každodenného riadenia, nie sú zosúladené s povinnosťami GR a Komisie, pokiaľ ide o externé predkladanie správ, generálne riaditeľstvá spravidla nevyužívajú na riadenie výkonnosti rozpočtu EÚ hlavné správy Komisie o výkonnosti.
- Výsledky prieskumu tiež poukazujú na to, že nedostatočná výkonnosť nevedie k prijatiu nápravných opatrení vo všetkých prípadoch. Potvrdené výsledky naznačili, že je väčšia pravdepodobnosť, že nesplnenie cieľa bude mať dôsledky v tých generálnych riaditeľstvách, v ktorých sa informácie o výkonnosti využívajú často.

4. Komisia vo všeobecnosti nevysvetľuje používanie informácií o výkonnosti vo svojich správach o výkonnosti (body 3.27 – 3.31)

Generálne riaditeľstvá ani Komisia nemajú nijakú povinnosť vo svojich správach o výkonnosti vysvetliť, ako boli informácie o výkonnosti použité pri rozhodovaní. Správy GR o výkonnosti, ako aj programové výkazy však často obsahujú určité obmedzené informácie v tejto súvislosti.

- Správy Komisie o výkonnosti rozpočtu EÚ okrem iného prostredníctvom hlavných správ o výkonnosti (vrátane výročnej správy o hospodárení a výkonnosti o rozpočte EÚ a programových výkazov) v súlade s príslušnými právnymi povinnosťami.

- Ako pripomína Európsky dvor audítorov, viac ako 70 % respondentov uviedlo, že ak sa ciele nesplnia, vypracujú sa akčné plány a vykoná sa intenzívnejšie monitorovanie, a viac ako 60 % respondentov odpovedalo, že ak nie sú splnené ciele, vykoná sa hodnotenie.

Predstavené výsledky odrážajú názory účastníkov prieskumu. Na zistenie toho, či sa prijalo vhodné nadväzujúce opatrenie, pri náležitom zohľadnení obmedzení rozpočtového rámca, by bolo potrebné posudzovanie jednotlivých prípadov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

5. Vzhľadom na nepretržitý rozvoj kultúry výkonnosti sa očakáva ďalší pokrok (body 3.32 – 3.36)

Riadiaci pracovníci generálnych riaditeľstiev, s ktorými sme sa rozprávali, uviedli, že vnímajú viaceré problémy, ktoré im bránia, aby ďalej využívali údaje o výkonnosti na získanie lepších výsledkov. Výsledky nášho prieskumu potvrdili, že v skutočnosti je potrebná väčšia odborná príprava týkajúca sa používania informácií o výkonnosti a účinnejšie šírenie poznatkov a osvedčených postupov. Viaceré opatrenia, ktoré Komisia vykonáva v snahe stať sa inštitúciou, ktorá bude viac orientovaná na výkonnosť, možno považovať za prvé kroky v rámci širšieho úsilia o dosiahnutie výraznej kultúrnej zmeny. Postupom času by táto kultúrna zmena mala viesť k tomu, že Komisia a rozpočet EÚ sa budú čoraz viac zameriavať na dosiahnutie výsledkov a vplyvu.

3.82. V bodoch 3.37 – 3.67 sme predstavili hlavné závery a odporúčania vybraných osobitných správ, ktoré sme vydali v roku 2017.

3.83. V rámci tohtoročnej kontroly prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní (pozri body 3.68 – 3.78) sa potvrdilo, že tri štvrtiny odporúčaní, ktoré sme posúdili, boli vykonané v plnej miere alebo vo väčšine ohľadov. To znamená, že nápravné opatrenia boli prijaté vo väčšine prípadov. V 19 % prípadov boli odporúčania vykonané len v niektorých ohľadoch, pričom pretrvávajúce významné nedostatky sú podrobne uvedené v **prílohe 3.2**. To je o 7 % viac ako priemer za posledných šesť rokov, čo je pravdepodobne dôsledok našej upravenej metódy analýzy.

Odporúčania

3.84. V **prílohe 3.4** sú uvedené zistenia z našej kontroly prijatia opatrení na základe troch odporúčaní uvedených v našej výročnej správe za rok 2014. Jedno odporúčanie nebolo vykonané a na analýzu pokroku ďalších dvoch odporúčaní neexistujú dostatočné dôkazy.

3.85. Na základe našich záverov za rok 2017 odporúčame Komisii, aby prijala tieto opatrenia.

Komisia konštatuje, že už má dobre rozvinutú kultúru výkonnosti a v posledných rokoch prijala rad opatrení na ešte väčšie posilnenie tejto kultúry⁽³⁾. Pozri aj príklady Európskeho dvora audítorov v odseku 3.32 týkajúce sa krokov, ktoré Komisia prijala na posilnenie kultúry výkonnosti, a odpoveď Komisie na bod 3.36.

⁽³⁾ Pozri zhrnutie dokumentu „Zostavovanie rozpočtu a výkonnosť v Európskej únii: preskúmanie vykonané OECD v prípade rozpočtu EÚ zameraného na výsledky“, OECD Journal on Budgeting, č. 2017/1.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- **Odporúčanie 1:** Komisia by v pripravovanom návrhu VRF mala navrhnúť opatrenia na zefektívnenie a zjednodušenie strategických rámcov upravujúcich plnenie rozpočtu EÚ, čím posilní povinnosť zodpovedať sa za výsledky a zvýši zrozumiteľnosť a transparentnosť pre všetky zainteresované strany.

Malo by to viesť k spolupráci so zainteresovanými stranami, aby sa dosiahol jasný súbor merateľných cieľov na vysokej úrovni, ktoré budú vhodné na usmernenie krokov smerom k dosiahnutiu výsledkov⁽⁵⁴⁾ stanovených pre celý rozpočet viacročného finančného rámca počas celého obdobia jeho vykonávania⁽⁵⁵⁾.

Dátum vykonania: schválenie viacročného finančného rámca na obdobie 2021 – 2027.

Komisia akceptuje toto odporúčanie.

Komisia súhlasí, že prístup k plneniu rozpočtu EÚ by mal byť čo najviac jednotný a jednoduchý, a že zrozumiteľnosť a transparentnosť vzhľadom na dosahovanie výsledkom sú základom.

Komisia sa domnieva, že jej návrhy pre budúci viacročný finančný rámec a súvisiace sektorové programy predstavujú jednotný rámec pre budúci rozpočet. Tieto návrhy sú zostavené tak, aby prispievali k politickým prioritám schváleným európskymi lídrami v Bratislave a Ríme. Vychádzajú zo vstupov širokého spektra zainteresovaných strán z Európy. Konečné rozhodnutie o tomto rámci prijme Rada jednomyselne so súhlasom Európskeho parlamentu.

Európsky dvor audítorov odkazuje na iné „strategické rámce“, ktoré môžu ovplyvniť plnenie rozpočtu v období po roku 2020. Tie zahŕňajú politické priority nasledujúcej Komisie a strategický program Európskej rady. Tieto rámce sú vytvorené v súlade s inštitucionálnymi výsadami inštitúcií, ako sú uvedené v zmluve. Komisia bude spolu s inými inštitúciami zohrávať úlohu pri zaisťovaní jednotného prístupu k vykonávaniu budúceho viacročného finančného rámca.

Komisia sa ďalej domnieva, že rámec pre budúci rozpočet by mal byť dostatočne flexibilný, aby bol schopný efektívne reagovať na nepredvídateľné potreby v čase, keď vzniknú. Je to prirodzený a nevyhnutný dôsledok komplexného prostredia, v ktorom sa rozpočet EÚ plní.

Návrhy pre budúce finančné programy realizované v rámci viacročného finančného rámca obsahujú podrobné a merateľné ciele a ukazovatele, ktoré sa použijú na monitorovanie a riadenie výkonnosti týchto programov. Konečné rozhodnutie o podobe týchto programov prijme Európsky parlament a Rada prostredníctvom riadneho legislatívneho postupu. Komisia bude podávať správy o pokroku v relevantných správach o výkonnosti. Komisia okrem toho spolu s inými inštitúciami a zainteresovanými stranami preskúma možnosť doplnenia týchto cieľov a ukazovateľov na úrovni programu o merateľné ciele na vysokej úrovni spojené s politickými prioritami.

⁽⁵⁴⁾ Komisiou a všetkými zainteresovanými stranami EÚ.

⁽⁵⁵⁾ Rozpočtový cyklus VRR sa v súčasnosti vzťahuje na sedemročné obdobie. Prebieha diskusia o najvhodnejšej dĺžke trvania VFR: pozri „Ďalší viacročný finančný rámec (VFR) a jeho trvanie“, Európsky parlament, tematická sekcia pre rozpočtové veci, Generálne riaditeľstvo pre vnútorné politiky Únie, PE603.798 – október 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- **Odporúčanie 2:** Komisia by mala do svojich správ o výkonnosti, ako aj do výročnej správy o hospodárení a výkonnosti, zahrnúť aktuálne informácie o výkonnosti týkajúce sa pokroku pri dosahovaní cieľov a mala by vždy prijímať alebo navrhovať primerané opatrenia v prípade, že tieto ciele nebudú splnené.

Dátum vykonania: koniec roka 2019.

- **Odporúčanie 3:** Komisia by mala zjednodušiť ukazovatele o výkonnosti rozpočtu EÚ a zlepšiť súlad medzi všeobecnými cieľmi na vysokej úrovni a špecifickými cieľmi stanovenými na úrovni programov a politík. Na tento účel by mala podniknúť tieto kroky:
- mala by vytvoriť priame prepojenie medzi konkrétnymi cieľmi v právnom základe pre každý výdavkový program a všeobecným cieľmi;
 - mala by preskúmať ukazovatele výkonnosti používané pre rozpočet EÚ na všetkých úrovniach, zaznamenávať informácie o predpokladanom používateľovi jednotlivých ukazovateľov, ako aj ich plánovaný účel. Ak tieto informácie nie je možné overiť, potom by mala zvážiť odstránenie tohto ukazovateľa.

Komisia akceptuje toto odporúčanie.

Komisia bude naďalej podávať správy o dosiahnutom pokroku a v prípade potreby bude predkladať návrhy. Výročné správy o činnosti a programové výkazy poskytujú každý rok najnovšie dostupné informácie o výkonnosti pre všetky ukazovatele výkonnosti rozpočtu EÚ. Výročná správa o hospodárení a výkonnosti v prípade rozpočtu EÚ je súhrnnou správou s odkazmi na iné podrobnejšie správy o výkonnosti. Nie je určená na poskytovanie podrobných správ o všetkých ukazovateľoch výkonnosti.

Komisia konštatuje, že správy o výkonnosti, ktoré Komisia predkladá, sú do určitej miery odkázané na kvalitu, dostupnosť a včasnosť informácií poskytovaných členskými štátmi a inými aktérmi.

Európsky dvor audítora v bode 3.81 (1) uznal, že existujú prekážky prijatia nadväzujúcich opatrení, ktoré sa môžu prijať v prípade, že ciele nie sú splnené. Zodpovednosť za rozpočtovú výkonnosť a nadväzujúce opatrenia je rozdelená medzi všetkých aktérov zapojených do plnenia rozpočtu EÚ, a preto nie je pod priamou alebo výhradnou kontrolou Komisie.

Komisia akceptuje toto odporúčanie.

- Komisia akceptuje toto odporúčanie; vykonáva sa prostredníctvom návrhov Komisie na finančné programy v rámci budúceho viacročného finančného rámca. Týmito návrhmi sa vytvára jasný výkonnostný rámec založený na cieľoch a ukazovateľoch. Konečná forma výkonnostných rámcov bude závisieť od výsledku legislatívneho procesu.
- Komisia akceptuje toto odporúčanie; vykonáva sa prostredníctvom návrhov týkajúcich sa budúceho viacročného finančného rámca.

Všetky ukazovatele vytvorené pre finančné programy boli kriticky preskúmané ako súčasť preskúmania výdavkov, ktoré viedlo k návrhom Komisie týkajúcim sa budúceho viacročného finančného rámca. Výsledkom toho boli návrhy pre menší počet ukazovateľov s vyššou kvalitou týkajúcich sa programovej výkonnosti.

Používajú sa rôzne úrovne ukazovateľov slúžiace rôznym účelom vrátane riadenia výkonnosti, ale aj komunikácie výsledkov dosiahnutých s prostriedkami rozpočtu EÚ.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- c) Mala by zabezpečiť, aby sa informácie, ktoré sa využívajú na dennodenné riadenie programov a politik v generálnych riaditeľstvách, zosúlادili so súhrnnými informáciami o výkonnosti zahrnutými v hlavných správach o výkonnosti.

Dátum vykonania: schválenie viacročného finančného rámca na obdobie 2021 – 2027.

- **Odporúčanie 4:** Komisia by mala v hlavných správach o výkonnosti poskytnúť informácie o spôsobe využívania informácií o výkonnosti. Mala by preukázať čo možno najsystematickejším spôsobom a so zreteľom na čas potrebný na získanie týchto informácií, ako boli informácie o výkonnosti týkajúce sa rozpočtu EÚ využívané pri rozhodovaní.

Dátum vykonania: koniec roka 2019.

- **Odporúčanie 5:** Komisia by mala zaviesť alebo zlepšiť opatrenia a stimuly, aby podporila väčšie zameranie na výkonnosť vo vnútornej kultúre Komisie, a nadviazať pri tom na už dosiahnutý pokrok. Na tento účel by mala:

- a) poskytnúť svojim riadiacim pracovníkom viac poznatkov a usmernení týkajúcich sa riadenia výkonnosti a využívania informácií o výkonnosti pri rozhodovaní;

ODPOVEDE KOMISIE

- c) Komisia akceptuje toto odporúčanie, pričom konštatuje, že na podávanie správ o výkonnosti rozpočtu a na každodenné riadenie rozpočtu EÚ Komisiou, vnútroštátnymi orgánmi, finančnými inštitúciami a inými zainteresovanými stranami sú na súhrnnej úrovni relevantné rôzne typy a úrovne informácií.

Toto odporúčanie sa vykoná prostredníctvom pokynov pre útvary týkajúcich sa prípravy relevantných správ o výkonnosti.

Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia konštatuje, že z dôvodu časových oneskorení súvisiacich so zhromažďovaním podrobných informácií o výkonnosti týkajúcich sa finančných programov, hlavná príležitosť načerpať poznatky z informácií o výkonnosti je pri navrhovaní legislatívneho rámca pre budúce finančné programy.

Preskúmanie výdavkov, ktoré dopĺňa návrh Komisie pre budúci viacročný finančný rámec, a posúdenia vplyvu uverejnené spolu s návrhmi budúcich finančných programov v rozsiahlej miere odkazujú na hodnotenia výsledkov, závery auditov a iné zdroje informácií o výkonnosti a objasňujú, ako sa takto nadobudnuté poznatky odrazili v návrhu budúcich programov.

Komisia akceptuje toto odporúčanie.

Komisia má vo svojich útvaroch dobre rozvinutú kultúru výkonnosti. Ako sa uznáva v tejto kapitole, za posledné roky sa vynaložilo značné úsilie (napríklad reforma cyklu strategického plánovania a programovania, hodnotenia v polovici trvania výdavkových programov na roky 2014 – 2020, príprava výdavkových programov na obdobie 2021 – 2027) na posilnenie zamerania na výkonnosť na politickej úrovni aj na úrovni útvarov. Komisia sa zaviazala pokračovať v podpore kultúry výkonnosti s náležitým ohľadom na paralelnú zodpovednosť Komisie za riadne finančné hospodárenie s rozpočtom EÚ.

- a) Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia posúdi, ako najlepšie zaistiť, aby rozsiahle usmernenia o riadení výkonnosti, ktoré už v rámci Komisie existujú, boli dostupné pre všetkých riadiacich pracovníkov, a to aj prostredníctvom prípadného zvyšovania informovanosti a činností odbornej prípravy. Komisia takisto zväži, či v súčasnej ponuke existujú nedostatky.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- b) vymieňať osvedčené postupy týkajúce sa využívania informácií o výkonnosti v rámci Komisie, ako aj s kľúčovými zainteresovanými stranami, ako sú členské štáty;
- c) ďalej zlepšiť svoju vnútornú kultúru s cieľom dosiahnuť väčšie zameranie na výkonnosť, s prihliadnutím na problémy, ktoré identifikovali GR ⁽⁵⁶⁾, ako aj na možnosti pokroku, ktoré určili respondenti v prieskume ⁽⁵⁷⁾, a príležitosti, ktoré ponúka revidované nariadenie o rozpočtových pravidlách, iniciatíva s názvom Rozpočet zameraný na výsledky, vykazovanie výkonnosti prebiehajúcich projektov a iné zdroje.

Dátum vykonania: koniec roka 2020.

ODPOVEDE KOMISIE

- b) Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia bude pokračovať v uskutočňovaní pravidelných diskusií o otázkach súvisiacich s výkonnosťou v rámci relevantných vnútorných sietí a v spolupráci s inými inštitúciami a zainteresovanými stranami.

Napríklad medziútvarová pracovná skupina pre rozpočet zameraný na výsledky zohrávala kľúčovú úlohu pri zaistení pravidelných stretnutí vyšších riadiacich pracovníkov, zvyšovaní informovanosti a budovaní spoločného porozumenia výkonnosti. Okrem toho sa spolu s prípravou výkonnostného rámca pre ďalšiu generáciu programov zorganizovala podskupina na technickej úrovni týkajúca sa opatrení výkonnosti s cieľom zhromaždiť získané poznatky a najlepšie postupy a podporovať koordinovaný prístup.

Komisia v roku 2017 zorganizovala dve stretnutia odborníkov s účastníkmi z Európskeho parlamentu, členských štátov a iných zainteresovaných strán s cieľom diskutovať o využívaní informácií o výkonnosti.

- c) Komisia akceptuje toto odporúčanie.

Komisia konštatuje, že už má vo svojich útvaroch veľmi dobre zakotvenú kultúru výkonnosti a bude naďalej skúmať, ako ju možno ďalej posilniť.

⁽⁵⁶⁾ Pozri rámček 3.11.

⁽⁵⁷⁾ Pozri rámček 3.13.

PRÍLOHA 3.1

STAV ODPORÚČANÍ PODĽA JEDNOTLIVÝCH SPRÁV

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Výkonané v niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nebolo možné overiť	
1	Osobitná správa č. 4/2014	Integrácia cieľov politiky EÚ v oblasti vodného hospodárstva do SPP: čiastočný úspech	1	Bod 84 odporúčanie 1			x			
			2	Bod 85 odporúčanie 2 prvá zarážka					x	
			3	Bod 85 odporúčanie 2 druhá zarážka						x
			4	Bod 85 odporúčanie 2 tretia zarážka						x
			5	Bod 85 odporúčanie 2 štvrtá zarážka						x
			6	Bod 85 odporúčanie 2 piata zarážka						x
			7	Bod 86 odporúčanie 3 prvá časť					x	
			8	Bod 86 odporúčanie 3 druhá časť						x
			9	Bod 87 prvá časť					x	
			10	Bod 87 druhá časť						
2	Osobitná správa č. 8/2014	Riadila Komisia začlenenie viazanej podpory do režimu jednotnej platby účinné?	1	Bod 64 odporúčanie 1	x					
			2	Bod 66 odporúčanie 2		x				
			3	Bod 69 odporúčanie 3		x				
			4	Bod 71 odporúčanie 4		x				

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nebolo možné overiť		
3	Osobitná správa č. 9/2014	Je podpora EÚ na investície a propagáciu vinárskeho sektora dobre riadená a preukázali sa jej výsledky na konkurencieschopnosti vin EU?	1	Bod 84 odporúčanie 1				x			
			2	Bod 85 odporúčanie 2	x						
			3	Bod 86 odporúčanie 3 písm. a)					x		
			4	Bod 86 odporúčanie 3 písm. b)						x	
			5	Bod 87 odporúčanie 4				x			
			6	Bod 88 odporúčanie 5 písm. a)			x				
			7	Bod 88 odporúčanie 5 písm. b)							x
			8	Bod 89 odporúčanie 6			x				
			9	Bod 90 odporúčanie 7						x	
4	Osobitná správa č. 10/2014	Účinnosť podpory z Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo na akvakultúru	1	Bod 78 odporúčanie 1 písm. a)	x						
			2	Bod 78 odporúčanie 1 písm. b)	x						
			3	Bod 78 odporúčanie 1 písm. c)	x						
			4	Bod 78 odporúčanie 1 písm. d)	x						
			5	Bod 78 odporúčanie 1 písm. e)	x						
			6	Bod 78 odporúčanie 2 písm. a)							x
			7	Bod 78 odporúčanie 2 písm. b)							x
			8	Bod 78 odporúčanie 2 písm. c)							x
			9	Bod 78 odporúčanie 2 písm. d)							x
5	Osobitná správa č. 22/2014	Dosiagnutie hospodárnosti: udržať náklady na granty na projekty rozvoja vidieka financované EÚ pod kontrolou	1	Bod 110						x	
			2	Bod 111	x						

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykomané	Nebolo možné overiť
6	Osobitná správa č. 23/2014	Chýby vo výdavkoch na rozvoj vidieka: aké sú príčiny a ako sa riešia?	1	Bod 97 odporúčanie 1	x				
			2	Bod 98 odporúčanie 2	x				
			3	Bod 99 odporúčanie 3			x		
7	Osobitná správa č. 24/2014	Je podpora EÚ na prevenciu a obnovu škôd v lesoch spôsobených požiarimi a prírodnými katastrofami dobre riadená?	1	Bod 78 odporúčanie 1 členskému štátu prvá zarážka					x
			2	Bod 78 odporúčanie členskému štátu druhá zarážka					x
			3	Bod 78 odporúčanie 1 Komisii prvá zarážka	x				
			4	Bod 78 odporúčanie 1 Komisii druhá zarážka			x		
			5	Bod 79 odporúčanie 2 členskému štátu prvá zarážka					x
			6	Bod 79 odporúčanie 2 členskému štátu druhá zarážka					x
			7	Bod 79 odporúčanie 2 členskému štátu tretia zarážka					x
			8	Bod 79 odporúčanie 2 Komisii prvá zarážka		x			
			9	Bod 79 odporúčanie 2 Komisii druhá zarážka	x				
			10	Bod 80 odporúčanie 3 členskému štátu prvá zarážka					x
			11	Bod 80 odporúčanie 3 členskému štátu druhá zarážka					x
			12	Bod 80 odporúčanie 3 členskému štátu tretia zarážka					x
			13	Bod 81 odporúčanie 4 členskému štátu					x
			14	Bod 81 odporúčanie 4 Komisii			x		

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykované	Nebolo možné overiť		
8	Osobitná správa č. 1/2014	Účinnosť projektov v oblasti mestskej verejnej dopravy podporovaných Európskou úniou	1	Bod 57 odporúčanie 1			x				
			2	Bod 57 odporúčanie 2			x				
			3	Bod 57 odporúčanie 3	x						
			4	Bod 57 odporúčanie 4	x						
			5	Bod 57 odporúčanie 5		x					
9	Osobitná správa č. 7/2014	Bola podpora rozvoja podnikateľských in-kubátorov z EFRR úspešná?	1	Bod 82 odporúčanie 1 písm. a)	x						
			2	Bod 82 odporúčanie 1 písm. b)	x						
			3	Bod 82 odporúčanie 1 písm. c)	x						
			4	Bod 82 odporúčanie 1 písm. d)				x			
			5	Bod 82 odporúčanie 1 písm. e)						x	
			6	Bod 82 odporúčanie 1 písm. f)				x			
			7	Bod 84 odporúčanie 2 písm. a)					x		
			8	Bod 84 odporúčanie 2 písm. b)						x	
			9	Bod 84 odporúčanie 2 písm. c)						x	
			10	Bod 84 odporúčanie 2 písm. d)							x
			11	Bod 85 odporúčanie 3 písm. a)			x				
			12	Bod 85 odporúčanie 3 písm. b)			x				

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nebolo možné overiť	
10	Osobitná správa č. 12/2014	Je EFRR účinný pri financovaní projektov, ktoré priamo podporujú biodiverzitu v súlade so stratégiou EÚ v oblasti biodiverzity do roku 2020?	1	Bod 42 odporúčanie 1 písm. a)	x					
			2	Bod 42 odporúčanie 1 písm. b)	x					
			3	Bod 42 odporúčanie 1 písm. c)			x			
			4	Bod 45 odporúčanie 2 písm. a)				x		
			5	Bod 45 odporúčanie 2 písm. b)	x					
			6	Bod 45 odporúčanie 2 písm. c)	x					
			7	Bod 45 druhá časť				x		
11	Osobitná správa č. 20/2014	Bola podpora v oblasti elektronického obchodu poskytnutá malým a stredným podnikom z EFRR účinná?	1	Bod 68 odporúčanie 1 písm. a)	x					
			2	Bod 68 odporúčanie 1 písm. b)			x			
			3	Bod 68 odporúčanie 1 písm. c)				x		
			4	Bod 68 odporúčanie 2 Komisia prvá časť	x					
5	Bod 68 odporúčanie 2 písm. a) členskému štátu							x		
6	Bod 68 odporúčanie 2 písm. b) členskému štátu							x		
7	Bod 68 odporúčanie 2 písm. c) členskému štátu							x		
8	Bod 68 odporúčanie 2 písm. d) členskému štátu							x		
9	Bod 68 odporúčanie 3 písm. a)					x				
10	Bod 68 odporúčanie 3 písm. b)							x		
11	Bod 68 odporúčanie 3 písm. c)			x						

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nebolo možné overiť
12	Osobitná správa č. 21/2014	Letiskové infraštruktúry financované z prostriedkov EÚ: nedostatočná hodnota za vynaložené peniaze	1	Bod 71			x		
			2	Bod 72					x
13	Osobitná správa č. 13/2014	Podpora EÚ na obnovu po zemetrasení na Haiti	1	Bod 68 odporúčanie 1	x				
			2	Bod 68 odporúčanie 2 prvá zarážka	x				
			3	Bod 68 odporúčanie 2 druhá zarážka	x				
			4	Bod 68 odporúčanie 2 tretia zarážka				x	
			5	Bod 68 odporúčanie 3 prvá zarážka	x				
			6	Bod 68 odporúčanie 3 druhá zarážka	x				
			7	Bod 68 odporúčanie 3 tretia zarážka	x				
			8	Bod 68 odporúčanie 4	x				
			9	Bod 60	x				
14	Osobitná správa č. 16/2014	Účinnosť kombinovania grantov v rámci regionálnych investičných nástrojov s pôžičkami od finančných inštitúcií na podporu vonkajších politík EÚ	1	Bod 57 písm. a)	x				
			2	Bod 57 písm. b)	x				
			3	Bod 57 písm. c)	x				
			4	Bod 57 písm. d)	x				
			5	Bod 58	x				
			6	Bod 59 písm. a)	x				
			7	Bod 59 písm. b)	x				
			8	Bod 59 písm. c)	x				
			9	Bod 60	x				

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykomané	Nebolo možné overiť	
15	Osobitná správa č. 18/2014	Systémy hodnotenia a monitorovania zameraného na výsledky generalného riaditeľstva EuropeAid	1	Bod 70 odporúčanie 1		x				
			2	Bod 70 odporúčanie 2 prvá zarážka		x				
			3	Bod 70 odporúčanie 2 druhá zarážka		x				
			4	Bod 70 odporúčanie 2 tretia zarážka	x					
			5	Bod 70 odporúčanie 3 prvá zarážka	x					
			6	Bod 70 odporúčanie 3 druhá zarážka	x					
			7	Bod 70 odporúčanie 4 prvá zarážka	x					
			8	Bod 70 odporúčanie 4 druhá zarážka					x	
			9	Bod 70 odporúčanie 4 tretia zarážka				x		
			10	Bod 70 odporúčanie 5 prvá zarážka				x		
			11	Bod 70 odporúčanie 5 druhá zarážka	x					
16	Osobitná správa č. 2/2014	Spravujú sa preferenčné obchodné režimy primerane?	1	Bod 110(1)	x					
			2	Bod 110(2)	x					
			3	Bod 110(3)	x					
			4	Bod 110(4)				x		

č.	Osobitná správa	Názov správy	č.	Bod osobitnej správy	Vykonané v plnej miere	Vykonané vo väčšine ohľadov	Vykonané v niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nebolo možné overiť	
17	Osobitná správa č. 15/2014	Fond pre vonkajšie hranice podporil finančnú solidaritu, vyzáduje si však lepšie meranie výsledkov a potrebu, aby poskytoval ďalšiu pridanú hodnotu EU	1	Bod 78 odporúčanie 1 prvá zarážka	x					
			2	Bod 78 odporúčanie 1 druhá zarážka	x					
			3	Bod 78 odporúčanie 1 tretia zarážka	x					
			4	Bod 78 odporúčanie 1 štvrtá zarážka		x				
			5	Bod 78 odporúčanie 2 prvá zarážka					x	
			6	Bod 78 odporúčanie 2 druhá zarážka					x	
			7	Bod 78 odporúčanie 2 tretia zarážka					x	
			8	Bod 78 odporúčanie 2 štvrtá zarážka					x	
			9	Bod 80 odporúčanie 3			x			
			10	Bod 80 odporúčanie 4 prvá zarážka						x
			11	Bod 80 odporúčanie 4 druhá zarážka			x			
			12	Bod 81 odporúčanie 5						x
			13	Bod 81 odporúčanie 6						x
			14	Bod 83 odporúčanie 7			x			
			15	Bod 83 odporúčanie 8						x
				135	58	17	19	6	35	
				100	58 %	17 %	19 %	6 %		
				Spolu za rok 2017						
				Posúdené spolu za rok 2017						

ODPOVEDE KOMISIE

Osobitná správa č. 4/2014: Integrácia cieľov politiky EÚ v oblasti vodného hospodárstva do SPP: čiastočný úspech

Odpoveď na bod 86, odporúčanie 3, prvá časť: Komisia súhlasí, že posúdenie 2. plánov manažmentu povodia (PMP) je stále nevyriešené, ale stále má v predložiteľ postúpiť príslušnú správu Komisie v dostatočnom predstihu pred právnym termínom v decembri 2018. Na základe ad hoc posúdenia príslušných častí boli informácie poskytnuté v týchto PMP efektívne použité na zaistenie súladu s ex ante kondicionalitami o vode v programoch rozvoja vidieka. Preto sa Komisia domnieva, že predtým, ako sa vyčlenili finančné prostriedky na rozvoj vidieka, sa zabezpečilo splnenie minimálnych podmienok týkajúcich sa vykonávania RSV, t. j. stanovovanie cien vody aj súbor kritérií oprávnenosti na investície do zavlažovania. Komisia preto považuje odporúčanie za vykonané, pokiaľ ide o politiku rozvoja vidieka.

Odpoveď na bod 87, prvá časť: Komisia potvrdzuje, že práca na usmerneniach o posudzovaní vplyvov programov rozvoja vidieka prostredníctvom hodnotení, ktoré sa majú predložiť vo výročných správach za rok 2019, stále prebieha.

To zahŕňa dva ukazovatele vplyvu určené na posúdenie záťaže poľnohospodárskych postupov na vodu.

Rovnaké ukazovatele sa posúdia pri hodnoteniach ex post programov rozvoja vidieka na obdobie 2014 – 2020, pre ktoré sa poskytnú usmernenia.

Osobitná správa č. 8/2014: Riadila Komisia začlenenie viazanej podpory do režimu jednotnej platby účinne?

Odpoveď na bod 66, odporúčanie 2: O overení súladu Komisiou: na základe zistení Komisia zmenila svoj prístup, aby zabezpečila väčšie zameranie na audit a validáciu centrálnych výpočtov a uplatnených vnútorných kontrol. Táto zmena sa týka všetkých auditov, ktoré sa začali alebo ktoré sa majú začať v druhej polovici roku 2017. Už sa dokončili 3 audity (SE, IT a UK – Škótsko). Správa z auditu NAC /2017/002/SE bola 20. apríla 2018 odoslaná Európskemu dvoru audítorov. Správa z auditu pre IT by sa mala odoslať ešte tento mesiac.

Odpoveď na bod 69, odporúčanie 3: Podľa práva EÚ musia vymáhanie od príjemcov vykonávať členské štáty. Členské štáty okrem toho podávajú správy o týchto vymáhaniach za každého príjemcu a bez uvedenia dôvodov na stanovenie nezrovnalosti, ktorá viedla k začatiu vymáhania. (Je možné, že rovnaký príjemca má niekoľko nezrovnalostí v rámci rôznych podporných opatrení.) Komisia uplatňuje finančné korekcie z dôvodu nedostatočnej náležitej starostlivosti pri uskutočňovaní vymáhania. Tieto korekcie sú založené na analýze riadenia postupov vymáhania členských štátov, ktoré sú zaznamenávané v súlade s právnymi požiadavkami, t. j. za každého príjemcu, bez rozboru jednotlivých dôvodov pre neoprávnené platby. Od Európskeho dvora audítorov sa požaduje, aby zohľadnil rámec stanovený v platných právnych predpisoch.

Odpoveď na bod 71, odporúčanie 4: Akreditačné kritériá pre platobné agentúry sú navrhnuté bez stanovenia enumeračného zoznamu všetkých typov kontrol, ktoré sa musia vykonať. Akreditačné kritériá sú navrhnuté všeobecným spôsobom bez odkazu na nejaké podporné opatrenie. Zároveň sa v právnych predpisoch EÚ jasne stanovuje, že platobné agentúry sa musia uistiť, „či je suma, ktorá má byť vyplatená príjemcovi, v súlade s pravidlami Únie“ (článok 1 bod A bod i) prílohy I k nariadeniu (EÚ) č. 907/2014). Komisia zastáva názor, že existujúci systém je spoľahlivý a prináša dobré výsledky, pričom zohľadňuje aj veľmi nízku chybovosť pre priame platby (pod prahom významnosti, ako sa uvádza vo výročnej správe EDA z roku 2016). Pokiaľ ide o prácu certifikačných orgánov, Komisia sa takisto domnieva, že súčasné usmernenia týkajúce sa povinností certifikačných orgánov sú jasné a úplné, takže poskytovaný rámec je dostatočný. Usmernenia Komisie nemôžu byť príliš normatívne, pretože certifikačné orgány tvoria kvalifikovaní audítori a v súlade s medzinárodne prijatými audítorskými štandardmi by pri certifikačných činnostiach mali používať svoj odborný úsudok.

Osobitná správa č. 9/2014: Je podpora EÚ na investície a propagáciu vinárskeho sektora dobre riadená a preukázali sa jej výsledky na konkurencieschopnosti vín EÚ?

Odpoveď na bod 86 odporúčanie 3 písm. a): Komisia zastáva názor, že keď prevádzkovateľ využil podporu na propagačné činnosti na trhu v tretej krajine na 3-ročné prípadne 5-ročné obdobie, tento prevádzkovateľ už viac nie je oprávnený na podporu na rovnaké činnosti na tom istom trhu, a to ani v nasledujúcom programovom období. Táto koncepcia bola v januári jasne vysvetlená v liste odoslanom jednému členskému štátu a bola prerokovaná vo výbore pre víno v marci tohto roka.

Osobitná správa č. 22/2014: Dosiahnutie hospodárnosti: udržať náklady na granty na projekty rozvoja vidieka financované EÚ pod kontrolou

Odpoveď na bod 110: Komisia považuje toto odporúčanie za vykonané. Komisia uviedla jednotlivé príležitosti, pri ktorých sa s členskými štátmi diskutuje o predmetných témach, ako aj nedávnych zmenách vykonávacieho nariadenia č. 809/2014. Na žiadosť členských štátov bude usmerňujúci dokument týkajúci sa kontrol a sankcií aktualizovaný v priebehu roka 2018.

Osobitná správa č. 23/2014: Chyby vo výdavkoch na rozvoj vidieka: aké sú príčiny a ako sa riešia?

Odpoveď na bod 99, odporúčanie 3: Komisia sa zaviazala analyzovať možné spôsoby na zlepšenie výkonnosti politiky v oblasti rozvoja vidieka ako celku. Príslušné úvahy sa už začali rozvíjať v kontexte prípravy oznámenia Komisie o modernizácii a zjednodušení SPP.

Osobitná správa č. 24/2014: Je podpora EÚ na prevenciu a obnovu škôd v lesoch spôsobených požiarom a prírodnými katastrofami dobre riadená?

Odpoveď na bod 78, odporúčanie 1, Komisia, druhá zarážka: Komisia súhlasí s tým, že vykonávanie odporúčania prebieha. Komisia začala konzultáciu so skupinou expertov Komisie v oblasti lesných požiarov s cieľom stanoviť spoločné kritériá. Keďže druhy lesov, zraniteľnosť proti požiaru, geografické a klimatické podmienky a úrovne nebezpečenstva požiaru sú v rámci EÚ veľmi odlišné, ide o úlohu, na ktorej sa musia spoločne podieľať rôzne útvary Komisie a členské štáty. Zdá sa, že výsledky je možné očakávať do konca roka 2018. GR ENV je spolu s JRC zodpovedné za túto úlohu, keďže vedú skupinu expertov v oblasti lesných požiarov.

Odpoveď na bod 79, odporúčanie 2, Komisia, prvá zarážka: Komisia považuje toto odporúčanie za vykonané. Činnosti, ktoré Komisia uskutočnila, vrátane prebiehajúcich overení súladu systémov kontroly zavedených členskými štátmi a monitorovania akčných plánov na zisťovanie nedostatkov, sa považujú za efektívne. Cieľom týchto činností, ktoré prebiehajú do konca súčasného programového obdobia, je riešiť všetky známe problémy s vykonávaním opatrení. Konečné posúdenie efektívnosti týchto činností preto ešte nie je možné.

Odpoveď na bod 81, odporúčanie 4, Komisia: Vylepšená výročná správa o vykonávaní (AIR) pre programy rozvoja vidieka, ktorá bude vypracovaná v roku 2019, bude zahŕňať ďalšie informácie týkajúce sa vykonávania opatrenia v súlade s konkrétnymi cieľmi.

Okrem toho sa v oznámení „Budúcnosť potravinárstva a poľnohospodárstva“ [COM(2017) 713 final] stanovujú ďalšie kroky, pokiaľ ide o spoločný rámec monitorovania a hodnotenia SPP.

PRÍLOHA 3.2

KLÚČOVÉ ZLEPŠENIA A NEVYRIEŠENÉ NEDOSTATKY PODĽA JEDNOTLIVÝCH SPRÁV

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
1	Osobitná správa č. 4/2014	Integrácia cieľov politiky EÚ v oblasti vodného hospodárstva do SPP: čiastočný úspech (prírodné zdroje)	<p>V nadväznosti na medziinštitucionálnu dohodu Komisia podnikla prvé kroky na začlenenie ustanovení smerníc do existujúcich právnych predpisov vzťahujúcich sa na nástroj. Komisia zahrnula niektoré opatrenia týkajúce sa cieľov vodohospodárskej politiky do súčasných programov rozvoja vidieka.</p> <p>V plánoch rozvoja vidieka boli zavedené <i>ex ante</i> kondicionality a viaceré nevyhnutné podmienky oprávnenosti na podporu.</p> <p>Bol zavedený zlepšený spoločný rámec pre monitorovanie a hodnotenie, ktorého zámerom/cieľom je poskytnúť lepšie údaje pre posúdenie záťaže poľnohospodárskych postupov na vodu.</p> <p>Komisia vydala množstvo usmernení, zintenzívnila bilaterálne kontakty s členskými štátmi a pravidelne monitorovala vykonávanie režimov priamych platieb na úrovni členských štátov a vykonávala následnú kontrolu.</p> <p>Komisia zvýšila svoje monitorovanie a dohľad a zrýchlila postupy overovania súladu.</p> <p>Komisia posilnila svoje úsilie v oblasti monitorovania a auditu.</p>	<p>V súčasnosti je účinné začlenenie ustanovení oboch smerníc stále v štádiu plánovania. Existujúce opatrenia na rozvoj vidieka zamerané len na časť cieľov v oblasti vodného hospodárstva. Komisia nezaviedla žiadne nové nástroje tak, ako navrhovali audítori v osobitnej správe.</p> <p>Schválené konečné verzie druhého plánu manažmentu povodia sú oneskorené a stále nedotčené. Ďalšia integrácia mechanizmov na rozvoj vidieka zostáva stále otvorená.</p> <p>Skutočné zlepšenia z hľadiska hodnotenia záťaže poľnohospodárskych postupov na vodu stále chýbajú a boli už identifikované medzery v postupoch podávania správ zo strany členských štátov.</p> <p>Súčasný právny rámec pre priame platby sa stali zložitejší než predchádzajúci. V dôsledku toho mali členské štáty problémy s jeho správny uplatňovaním za rok podávania žiadostí 2015.</p> <p>Niektoré členské štáty neoznámili Komisii základné informácie o nových režimoch priamych platieb včas, čím oslabil jej monitorovaciu kapacitu. Jej vlastné audit platobných nárokov poukazujú na to, že existuje priestor na zlepšenie.</p> <p>Na úrovni Komisie nie sú k dispozícii žiadne údaje o spätne získaných sumách, ktoré sa majú získať na úrovni členských štátov vo vzťahu k náprave neoprávnené pridelených platobných nárokov v rámci SPS/ režimu základnej platby a nesprávne vypočítaných platieb.</p>
2	Osobitná správa č. 8/2014	Riadila Komisia začlenenie viazanej podpory do režimu jednotnej platby účinne? (prírodné zdroje)	<p>Komisia posilnila svoje úsilie v oblasti monitorovania a auditu, ako aj nadviazania na prácu certifikačných orgánov.</p>	<p>Akreditačné kritériá pre platobné agentúry nemajú nijaký odkaz, pokiaľ ide o presnosť a platnosť platobných nárokov. Okrem toho metodika a usmernenia Komisie, ktorými sa riadi práca certifikačných orgánov týkajúca sa platobných nárokov, sú neúplné.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
3	Osobitná správa č. 9/2014	Je podpora EÚ na investície a propagáciu vinárskeho sektora dobre riadená a preukázali sa jej výsledky na konkurencieschopnosti vín EÚ? (prírodné zdroje)	<p>Komisia opätovne potvrdila počas následného auditu, že pravidelne monitoruje čerpanie podpory, ako sa uvádza v jej odpovediach na osobitnú správu Dvora audítorov č. 9/2014. Vykonávanie pravidelného monitorovania je však len prípravným prvým krokom k splneniu odporúčania Dvora audítorov.</p> <p>Komisia zaviedla ustanovenia a postupy kontroly a dokumentovania primeranosti nákladov a finančnej životaschopnosti projektov.</p> <p>Komisia vykonáva audit dodržiavania systémov riadenia a kontroly a ich účinnosti.</p> <p>Objasnenie niektorých požiadaviek (napr. trvanie, predĺženie, kritériá úspešnosti) a priorita pre nových príjemcov a nové trhy.</p>	<p>Stále sa čaká na posúdenie vplyvu a hodnotenie súdržnosti nástrojov SPP. Prvé výsledky sa očakávajú pred 31. 12. 2018. Posúdenie potenciálnej potreby dodatočných opatrení investičnej pomoci, najmä vo vinárskom odvetví, je stále otvorené.</p> <p>ŽIADNE</p>
			<p>Objasnenie niektorých požiadaviek (napr. trvanie, predĺženie, kritériá úspešnosti) a priorita pre nových príjemcov a nové trhy.</p>	<p>Vysvetlenia zo strany Komisie a vymedzenie priorit môžu zlepšiť situáciu len čiastočne, keďže nebránia tomu, aby sa dlhodobější podpora (do päť rokov) poskytla rovnakým príjmom v rovnakých cieľových trhoch v tretích krajinách.</p> <p>Po tom, čo Komisia zamietla odporúčanie, nemá v úmysle vykonávať toto odporúčanie v plnom rozsahu. Riziká, ktoré zistil EDA v osobitnej správe č. 9/2014, naďalej urvajú.</p>
			<p>ŽIADNE</p>	<p>Dvor audítorov vo svojej osobitnej správe č. 9/2014 zistil, že propagačné opatrenie nie je primerane navrhnuté a efektívne realizované. Propagačné činnosti sa často využívajú na konsolidáciu trhov, a nie na získavanie nových trhov alebo znovuzískanie starých trhov.</p> <p>Potreba konsolidácie trhu je pre výrobcu vína, ktorý chce zachovať svoj podiel na trhu, neustála. To nastoľuje otázku, či takéto propagačné činnosti môžu mať udržateľný účinok bez toho, aby sa výrobcovia stali neprimerane závislí od pokračujúcej podpory EÚ. Okrem toho podpora reklamy etablovanej komerčnej značky nezodpovedá pôvodnému účelu tohto opatrenia podporovať trh vína, a nie etablované značky.</p> <p>Vzhľadom na to, že Komisia nekonala a nevykonala odporúčanie obmedziť rozsah tohto opatrenia z hľadiska oprávnenosti reklamy značiek, stále pretrvávajú riziká identifikované v osobitnej správe č. 9/2014, že financovanie EÚ bude nahrádzať prevádzkové výdavky príjemcu.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
5	Osobitná správa č. 22/2014	Dosiagnutie hospodárnosti: udržať náklady na granty na projekty rozvoja vidieka financované EÚ pod kontrolou (prírodné zdroje)	<p>Komisia vypracovala v spolupráci s členskými štátmi usmerňujúci dokument týkajúci sa kontroly a pravidiel ukladania pokút v oblasti rozvoja vidieka (Guidance Document on Control and Penalty rules in Rural Development) a v prílohe I sa nachádza kontrolný zoznam osvedčených postupov so zameraním na hlavné rizikové oblasti, v súlade s odporúčaniami Dvora audítorov. Členské štáty ho mali k dispozícii o tri mesiace skôr, ako bolo pôvodne uvedené (v decembri 2014 a nie v marci 2015).</p> <p>Európska sieť pre rozvoj vidieka (ENRD) organizuje školenia o súvisiacich otázkach a všetky súvisiace dokumenty z týchto zasadnutí, ako aj osvedčené postupy sú uverejnené na webovom sídle ENRD.</p>	<p>Kedže usmerenie nie je záväzný a povinný dokument, ktorým je potrebné sa riadiť, Komisia nemôže vedieť, ako ich mnohé členské štáty/regióny v skutočnosti využili na zlepšenie svojich kontrolných systémov.</p> <p>Od februára 2015 do januára 2016 usporiadala sieť ERND len tri školenia v súvislosti s primeranosťou nákladov a možnosťami zjednodušených nákladov. Pri 118 programoch rozvoja vidieka existuje riziko, že Komisia bude musieť vykonať viac, aby sa uistila, že každý členský štát/región mal šancu zúčastniť sa alebo sa zúčastnil na takýchto školeniach.</p> <p>Platforma na výmenu osvedčených postupov siete ENRD by mohla byť vylepšená pridaním príkladov postupov osvedčených administratívnych postupov, ako sú postupy o primeranosti nákladov.</p>
			<p>Komisia overuje kontrolné systémy pomocou známeho zoznamu rizík a ak je to potrebné, od členských štátov požaduje nápravné opatrenia.</p> <p>Výkonávajú sa kontroly primeranosti nákladov v rámci auditu zhody pre každý spis vo vzorke oddelenia H4 (GR AGRI), ako aj v rámci kľúčovej kontroly 7 počas kľúčových a vedľajších kontrol týkajúcich sa opatrení rozvoja vidieka na roky 2014 – 2020.</p> <p>Komisia kontroluje primeranosť nákladov ako súčasť kontrol jednotlivých spisov v rámci auditov zhody (kontrolný zoznam na testovanie súladu).</p>	

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
6	Osobitná správa č. 23/2014	Chýby vo výdavkoch na rozvoj vidieka: aké sú príčiny a ako sa riešia? (prírodné zdroje)	<p>Komisia zaviedla rôzne nástroje s cieľom riešiť hlavné príčiny chýb: akčné plány v členských štátoch, usmerňovacie dokumenty, seminárov s predstaviteľmi riadiacich orgánov a platobných agentúr zo všetkých členských štátov, školenie šírené prostredníctvom Európskej siete pre rozvoj vidieka.</p> <p>Komisia využíva rôzne opatrenia na zníženie rizika opakovania predchádzajúcich nedostatkov a chýb, napr.: monitorovanie, odborná príprava, šírenie informácií a vykonávanie jej auditorskej činnosti v členských štátoch.</p> <p>Komisia už požadovala, aby členské štáty zvýšili rozsah svojich administratívnych kontrol, aby zahŕňali záväzky, ktoré možno kontrolovať na základe písomných dôkazov.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>Správy o vykonávaní, ktoré musia členské štáty zaslať do 30. júna 2017 [1] poskytujú Komisii príležitosť získať aktuálnejší a podrobnejší prehľad o vykonávaní programov rozvoja vidieka.</p> <p>Komisia sa zaviazala posúdiť koncepciu politiky a to, či je alebo nie je potrebné každé podporné opatrenie, na základe výsledkov vykonávania programového obdobia 2014 – 2020 ešte predtým, ako predloží návrhy na ďalšie programové obdobie.</p>
7	Osobitná správa č. 24/2014	Je podpora EÚ na prevenciu a obnovu škôd v lesoch spôsobených požiarmi a prírodnými katastrofami dobre riadená? (prírodné zdroje)	<p>Komisia zaviedla primerané nástroje v rámci schvalovacieho procesu PRV (konkrétne zlepšená stratégia, formuláre pre opatrenia Komisie (hárky), kontrolné zoznamy a komunikačné postupy). Vďaka týmto nástrojom môže Komisia konať včas a členské štáty môžu vykonať požadované úpravy, aby riešili nedostatky týkajúce sa opisu a zdôvodnenia potrieb preventívnych opatrení.</p> <p>Úplný súbor kritérií, ktoré sa vzťahujú na všetky členské štáty, ešte nebol vypracovaný, no Komisia vyzaduje, aby členské štáty zakladali svoje podporné opatrenia na hodnoteniach rizík na vnútroštátnej úrovni a lesníckych plánoch / plánoch riadenia katastrof, ktoré sú prispôbené konkrétnym situáciám každého zúčastneného členského štátu.</p> <p>Komisia sa zaviazala v aplikácii RAD, že toto odporúčanie vykoná do konca roku 2018.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>Celoeurópsky súbor základných kritérií, ako to odporúča Dvor audítorov, ešte stále nebol dokončený / je v štádiu vývoja.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Komisia hodnotila kontrolné systémy členských štátov v priebehu schvalovania PRV členských štátov na obdobie 2014 – 2020 a vykonáva audity zhody.</p> <p>Komisia oznámila usmernenia a pokyny, ktoré zabezpečia, aby členské štáty prepojili svoje opatrenia na strategické ciele ochrany pred požiarom a prírodnými katastrofami v zmysle svojich vnútroštátnych plánov na ochranu lesov.</p> <p>Prispôsobenie ukazovateľa „podporovaná plocha“ pre preventívnu činnosť.</p>	<p>Hodnotenie účinnosti opatrení je stále nedokončené vzhľadom na skutočnosť, že väčšina projektov financovaných v rámci nového programového obdobia ešte nebola sfinalizovaná alebo kontrolovaná.</p> <p>ŽIADNE</p>
8	Osobitná správa č. 1/2014	Účinnosť projektov v oblasti mestskej verejnej dopravy podporovaných Európskou úniou (súdržnosť)	<p>Povinnosť stanoviť ukazovatele výstupov a výsledkov pre špecifické ciele / investičnú prioritu / prioritnú os, čo predpokladá existenciu nástrojov riadenia na monitorovanie globálneho vplyvu projektov v rámci daného špecifického cieľa /prioritnej osi.</p>	<p>Komisia v aplikácii RAD potvrdila, že svoje vykonávanie „môže dokončiť až v roku 2019“.</p> <p>Prato existuje riziko, že nedostatky zistené v osobitnej správe č. 24/2014 v súvislosti s monitorovaním budú pretrvávajúť v období 2014 – 2020, ak nové navrhované monitorovacie nástroje ešte nezlepšili rámec monitorovania tejto konkrétnej podpory, ako sa obával Dvor audítorov vo svojich záveroch (bod 81) osobitnej správy č. 24/2014.</p> <p>Komisia asi žiadala ukazovatele výsledkov pre projekty mestskej dopravy v procese rokovani, ale vzhľadom na to, že v rámci EFRR nie sú povinné žiadne vopred vymedzené ukazovatele výsledkov, nie všetky OP, ktoré majú projekty mestskej dopravy, vymedzili takéto ukazovatele. Neexistujú žiadne ukazovatele na úrovni samotných projektov žiadne ukazovatele týkajúce sa kvality služieb a úrovne spokojnosti používateľov, využívanie prieskumov spokojnosti používateľov nie je systematické a nie je povinné.</p> <p>V každom prípade ani miera využitia ani výhody nie sú zahrnuté v dohodách o grante ani merané pre každý projekt.</p> <p>So zreteľom na chýbajúce vopred definované ukazovatele výsledkov v nariadení o EFRR, podľa jednotlivých odvetví, stále neexistujú jednotné normy na meranie výkonnosti mestskej dopravy na programové obdobie 2014 – 2020.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Poskytnutie odhadu očakávaného počtu používateľov je teraz právnou požiadavkou. Tieto odhady dôsledne vykonávajú odborníci IQR/JASPERS.</p> <p>Nové právne predpisy vrátane <i>ex ante</i> kondicionalít, ktoré nadobudli účinnosť, zahŕňajú základné prvky, a to sa berie do úvahy a analyzuje odborníkmi pri posudzovaní žiadostí.</p> <p>Výrazným zlepšením je to, že po prvýkrát v období 2014 – 2020 sú hlavné zásady analýz nákladov a prínosov zakotvené v právnych predpisoch (delegovaný akt COM 480/2014 a vykonávanie nariadenie 207/2015) a nie iba v usmerneniach (príručka k analýze nákladov a prínosov).</p> <p>V tomto programovom období sa uplatňuje systematickejší prístup, pokiaľ ide o meranie výkonnosti na úrovni OP s povinnosťou stanoviť ukazovatele výstupov a výsledkov pre prioritné investície a špecifické ciele.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>Na úrovni jednotlivých projektov ešte nebolo vykonané žiadne oparlenie, hoci to bolo požadované v odporúčaniach.</p> <p>So zreteľom na chýbajúce vopred definované ukazovatele výsledkov v nariadení o EFRR, podľa jednotlivých odvetví, stále neexistujú jednotné normy na meranie výkonnosti mestskej dopravy na programové obdobie 2014 – 2020.</p>
9	Osobitná správa č. 7/2014	Bola podpora rozvoja podnikateľských inkubátorov z EFRR úspešná? (súdržnosť)	<p>Podnikateľské inkubátory spolufinancované z prostriedkov EÚ budú teraz zriadené na základe podrobných a realistických podnikateľských plánov, pričom osobitná pozornosť sa bude venovať udržateľnosti ich neziskovej inkubačnej činnosti.</p> <p>Podmienkou spolufinancovania EÚ bolo zavedenie primeraných kvalifikácií zamestnancov podnikateľských inkubátorov.</p> <p>Podnikateľské inkubátory môžu získať podporu EÚ prostredníctvom spolufinancovania len vtedy, ak ich klienti majú inovatívne podnikateľské nápady, ktoré majú vysoký potenciál rastu.</p> <p>Komisia informovala aspoň niektoré členské štáty o osobitej správe EDA č. 7/2017 a o odporúčaniach, ktoré sa v nej nachádzali.</p> <p>Niektoré OP obsahujú ustanovenia o potrebe venovať pozornosť inkubačným programom a spravádzať MSP počas prvých rokov ich existencie a povinnosť poskytnúť začínajúcim podnikom podporu v oblasti uskutočniteľnosti, mentorských programov a vzdelávania.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>Neexistujú žiadne dôkazy o tom, že inkubačný proces začína vždy s podrobným a prispôbeným inkubačným programom, pri ktorom sa vykonávanie sleduje a dosahovanie podnikateľských cieľov sa vždy hodnotí.</p> <p>Stále neexistujú nijaké komplexné usmernenia určené členským štátom, ktoré by obsahovali výslovné požiadavky, aby všetky podmienky na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ, ako to odporúča EDA, boli začlenené do všetkých národných operačných programov, v ktorých sa plánuje podpora týchto inkubátorov.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Inkubátory môžu ponúkať svoje služby aj spoločnostiam, ktoré nemajú sídlo na danom mieste, ale len v členskom štáte, ktorý Komisia uviedla ako príklad, čím by sa dosiahol väčší dosah inkubačnej podpory na miestnu podnikateľskú komunitu a zlepšili by sa príležitosti na vytváranie sietí.</p> <p>Komisia odporúča, aby podnikateľské inkubátory prijímajúce spolufinancovanie zo strany EÚ zriadili monitorovací systém založený aj na obchodných údajoch, ktoré získali podporovaní zákazníci.</p> <p>Znalosti Komisie sa aktualizujú.</p> <p>Znalosti a skúsenosti podnikateľských inkubátorov si vymieňa Komisia s členskými štátmi.</p>	<p>Poníkanie inkubačných služieb aj spoločnostiam, ktoré nemajú sídlo na danom mieste, stále nie je podmienkou na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ vo všetkých členských štátoch.</p> <p>Stále neexistujú nijaké komplexné usmernenia určené členským štátom, ktoré by obsahovali výslovné požiadavky, aby všetky podmienky na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ, ako to odporúča EDA, boli začlenené do všetkých národných operačných programov, v ktorých sa plánuje podpora týchto inkubátorov.</p> <p>Zriadenie takýchto monitorovacích systémov nie je podmienkou spolufinancovania, ale požaduje sa na dobrovoľnom základe.</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p>
10	Osobitná správa č. 12/2014	Je EFRR účinný pri financovaní projektov, ktoré priamo podporujú biodiverzitu v súlade so stratégiou EÚ v oblasti biodiverzity do roku 2020? (súdržnosť)	<p>Metodický rámec pre mapovanie a posudzovanie ekosystémov a ich služieb sfinalizovala Komisia a EEA. Komisia tiež uverejnila usmernenia, správy a štúdie na podporu členských štátov.</p> <p>Komisia posúdila komplementárnosť opatrení na podporu biodiverzity v procese prijímania partnerských a rôzne generálne riaditeľstvá poskytli svoj príspevok.</p> <p>Celkovo sa monitorovanie zlepšilo vzhľadom na lepšiu intervenčnú logiku a dôslednejšie využívanie ukazovateľov.</p> <p>Komisia informovala členské štáty na zasadnutiach pracovnej skupiny o odporúčaní EDA nadväzovať na prípravné projekty s ohľadom na aktívnu politiku ochrany, najmä z hľadiska účinného vykonávania špecifických plánov ochrany a riadenia pre biotopy a druhy.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>Komisia nemonitoruje operačné programy podrobne. S ohľadom na spôsob hospodárenia to zostáva zodpovednosťou na úrovni členských štátov.</p> <p>Komisia diskutuje o otázkach súvisiacich s prípravnými projektmi s členskými štátmi, no v usmerňovacích dokumentoch sa na to dostatočne nepríhliada</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>V operačných programoch sú zavedené postupy na hodnotenie environmentálnych zmien biotopov a druhov po príslušnom zásahu.</p> <p>Komisia poradila členským štátom, aby uplatňovali pravidlá EFRR v interakcii s inými fondmi EÚ prostredníctvom usmernenia a diskusií o vykonávaní projektov v oblasti biodiverzity, v kontexte pracovných skupín o biodiverzite.</p> <p>Je zavedený mechanizmus sledovania výdavkov EÚ na biodiverzitu na základe príslušných kódov výdavkov.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>Je ešte stále prískoro na posúdenie celého procesu, teda presnosti mechanizmu.</p>
11	Osobitná správa č. 20/2014	Bola podpora v oblasti elektronického obchodu poskytnutá malým a stredným podnikom z EFRR účinná? (súdržnosť)	<p>V operačných programoch je zavedená dôkladnejšia intervenčná logika vrátane využívania ukazovateľov výstupov a výsledkov, niektoré z nich sú spoločné a vopred vymedzené na úrovni EÚ.</p> <p>Povinnosť mať zavedené systémy monitorovania, vrátane informačného systému s cieľom zhromažďovať a agregovať údaje týkajúce sa ukazovateľov. Za predpokladu, že riadne fungujú, mali by Komisiu umožniť získať konzistentné a spoľahlivé informácie od členských štátov týkajúce sa pokroku operačných programov nielen z finančného hľadiska, ale aj z hľadiska výkonnosti. Je vyššia pravdepodobnosť, že pokrok pri dosahovaní cieľových hodnôt sa bude teraz merať včas a umožní porovnanie v čase.</p> <p>Ukazovatele špecifické pre program v rámci tematického cieľa 2 môžu odzrkadľovať dosiahnuté výstupy a výsledky intervencií programov rozvoja elektronického obchodu, ak je to relevantné.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>Ďalšie usmernenia a kontroly je potrebné vykonať na úrovni členských štátov, aby sa zabezpečilo, že systémy monitorovania a informačné systémy poskytujú spoľahlivé a včasné údaje o pokroku a výkonnosti operačného programu.</p> <p>Komisia, nenavrhol štandardné ukazovatele, ktoré sú relevantné z hľadiska strategických cieľov v oblasti elektronického obchodu, ako to oznámila.</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Komisia poskytla pre riadiaci orgán poradenstvo týkajúce sa koncepcie výberových kritérií v projektoch ITK. Celý systém operačných programov je viac orientovaný na výsledky.</p> <p>Komisia tiež prijala opatrenia, ktoré by mohli viesť k zmenšeniu prekážok cezhraničného elektronického obchodu s cieľom umožniť, aby podniky v oblasti elektronického obchodu využívali príležitosti jednotného trhu.</p> <p>V oblasti monitorovania vplyvu boli riadiace orgány požiadané o hodnotiace plány.</p> <p>V programovom období 2014 – 2020 Komisia vyžadovala vytvorenie monitorovacích, ako aj kontrolných systémov na úrovni operačného programu na úrovni členského štátu. Cieľom je, aby sa samotná Komisia mohla opierať o tieto rôzne stupne, a pripojiť k nim svoj vlastný súbor kontrol, aby mala dostatočnú záruku spoľahlivosti a jednotnosti údajov vkladaných do systémov monitorovania.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>Komisia nevyžadovala, aby sa v dohodách o grante vymedzil minimálny súbor robustných ukazovateľov spolu so súvisiacimi cieľmi.</p> <p>ŽIADNE</p>
12	Osobitná správa č. 21/2014	Letiskové infraštruktúry financované z prostriedkov EÚ: nedostatočná hodnota za vynaložené peniaze (súdržnosť)	<p>Existencia <i>ex ante</i> kondicionalít od začiatku programového obdobia 2014 – 2020 a posilnenie analýzy nákladov a prínosov a jej hlavných zásad sú teraz zakotvené v právnych aktoch.</p>	<p>Nebol zavedený žiaden mechanizmus, 1) ktorým sa zabezpečí podmienenie platieb výkonom a 2) ktorý v prípade mimoriadne nedostatočného výkonu umožní úpravu.</p> <p>Existuje zvýšené riziko, že členské štáty budú mať príležitosť, vďaka revízií všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, využívať verejné finančné prostriedky pre menšie, finančne neživotaschopné letiská.</p>
13	Osobitná správa č. 13/2014	Podpora EÚ na obnovu po zemetrasení na Haiti (vonkajšie činnosti)	<p>Prijatie a vykonávanie Akčného plánu pre zvyšovanie odolnosti v krajínach ohrozených krízou na roky 2013 – 2020, ktorý zdôrazňuje význam prepojenia pomoci, obnovy a rozvoja, a stanovenie cieľov a mandátov GR ECHO a GR DEVCO.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Spoločný rámec humanitárnej a rozvojovej pomoci zahŕňa koncepciu odolnosti a prístup prepojenia pomoci, obnovy a rozvoja do tvorby programov, stanovovania a vykonávania činností spolupráce aktérov EÚ. Napríklad pre Haiti boli riadne navrhnuté stratégie prechodu a paralelné väzby medzi humanitárnou pomocou a rozvojovou spoluprácou.</p> <p>GR ECHO a EuropeAid upravili svoje humanitárne nástroje tým, že začlenili kapitolu o stratégiách ukončenia pomoci a prepojení pomoci, obnovy a rozvoja.</p> <p>Nové pokyny pre rozpočtovú podporu, ktoré boli uverejnené v septembri 2012 (do roku 2017 nedošlo k zmene), obsahujú Zmluvy o podpore konsolidácie štátu, ktoré poskytujú krajinám príležitosť získať podporu na budovanie kapacít so zameraním na kľúčové funkcie riadenia verejných financií.</p> <p>Akčný plán reformy riadenia verejných financií, ktorý je jednou z požiadaviek Zmluvy o podpore konsolidácie štátu je základom monitorovania reformy riadenia verejných financií založenej na časovo viazaných hodnotách, ktoré sú pravidelne vykazované v každom posúdení oprávnenosti dokumentácie k čerpaniu prostriedkov.</p> <p>Krátkodobejšie opatrenia na lepšiu ochranu prostriedkov EÚ proti plytvaniu, únikom a neúčinnému využívaniu sú uvedené v tabuľke monitorovania riadenia verejných financií v pokynoch pre rozpočtovú podporu.</p> <p>Bolo vydané vyhlásenie tripartitného dialógu (Parlament – vláda – občianska spoločnosť) pre Haiti s cieľom nadviazať spoluprácu s partnermi pri zavádzaní krátkodobých reforiem na ochranu finančných prostriedkov EÚ.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>Stratégie ukončenia pomoci a prechodu nie sú v praxi formalizované ani zdokumentované. Nie sú napríklad stanovené kritériá ukončenia pomoci, nie je určený minimálny počet pracovníkov na zabezpečenie prechodu, nie je stanovený budúci postup komunikácie a nie sú uvedené žiadne ukazovatele vedúce k ukončeniu pomoci.</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p>
			<p>Bol aktualizovaný vzor plánov na zabezpečenie pokračovania činnosti vrátane ustanovení na presun zamestnancov v mimoriadnych situáciách.</p>	<p>ŽIADNE</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
15	Osobitná správa č. 18/2014	Systémy hodnotenia a monitorovania zameraného na výsledky generálneho riaditeľstva Euro-peAid (vonkajšie činnosti)	<p>IT modul EVAL poskytuje okamžité informácie o finančných zdrojoch potrebných na hodnotenie. Modul monitorovania orientovaného na výsledky (ROM) poskytuje informácie o tom, ktoré projekty možno v rámci rozpočtu prideleného dodávateľom monitorovať. V rámci nástrojov pomoci pri pridelovaní zamestnancov, ako sú hodnotenie pracovnej záťaže v delegáciách (WLAD), hodnotenie pracovnej záťaže v ústredí (WLAHQ) a OPTIMUS, sa pravidelne posudzujú požiadavky na ľudské zdroje a navrhujú sa zodpovedajúce zmeny.</p> <p>Boli vymedzené jednoznačné kvalifikačné kritériá pre hodnotenia, ktoré sa snažia zabezpečiť zodpovedajúce pokrytie príslušných projektov.</p> <p>Je zohľadnená doplnkovosť medzi ROM a hodnoteniami vo fáze plánovania a prípravy návrhov IT modulov EVAL a ROM.</p> <p>GR DEVCO podniklo dôležité kroky na zlepšenie systému dohľadu nad hodnotením a podávaním správ: analýza hodnotení projektov za rok 2015, zavedenie IT modulu EVAL a podpis zmluvy ESS.</p> <p>Dohľad nad činnosťami: hodnotenia sa v súčasnom období vďaka vykonávaniu zmluvy ESS, ktorá bola podpísaná v decembri 2016, výrazne zlepšuje.</p> <p>IT modul EVAL bol zavedený v septembri 2016 a pre GR DEVCO je jeho použitie povinné.</p> <p>Sú k dispozícii aktualizované podrobné pokyny ohľadom zabezpečenia kvality pre ROM a hodnotenia.</p> <p>IT moduly EVAL a ROM obsahujú funkcie, ktoré uľahčujú dôkladný proces zabezpečenia kvality.</p> <p>Existujú dobre zdokumentované príklady dôkladnej práce, ktorú vykonalo GR DEVCO a jeho externí dodávatelia pri zabezpečovaní kvality správ o monitorovaní orientovanom na výsledky (ROM).</p> <p>Začalo sa vykonávanie zmluvy ESS, ktorá zahŕňa zlepšenie tabulky pre posudzovanie kvality: súvisiaca dokumentácia je súčasťou úvodnej správy.</p>	<p>Nebolo jednoznačne preukázané, ako bolo v rámci WLAD, WLAHQ alebo OPTIMUS zabezpečené pridelovanie ľudských zdrojov, najmä medzi ROM a hodnoteniami. Nie sú k dispozícii žiadne informácie o súvisiacich zamestnancov, ako je uvedené v správe Dvora auditorov.</p> <p>Spôsob použitia výberových kritérií pri zostavovaní individuálnych hodnotiacich plánov (príkladov) zo strany delegácií na úrovni ústredia nie je dostatočne zdokumentovaný.</p> <p>Zmluva ESS, ktorá bola uzatvorená až v decembri 2016, je stále v počiatočnej fáze. Preto je potrebné vyvinúť ďalšie úsilie, aby boli odporúčania Dvora auditorov vykonané v plnom rozsahu, najmä pokiaľ ide o analýzu príčin týchto oneskorení hodnotenia a opatrení prijatých na ich riešenie.</p> <p>Nedostatočná účinnosť pri zabezpečení veľkých verejných projektov v oblasti strojárstva zo strany delegácií.</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Existujú príklady dôsledného zabezpečenia kvality správy ROM a hodnotiacej správy zo strany GR DEVCO. Systém zabezpečenia kvality sa zlepšil, i keď zapojenie ESS nebolo ešte jednoznačne stanovené.</p> <p>Prebieha systematická kontrola správ ROM vykonávaná externým dodávateľom a schválená GR DEVCO.</p> <p>Na účely hodnotenia obsahuje nový IT nástroj EVAL povinnú kontrolu zabezpečenia kvality správ.</p>	<p>ŽIADNE</p>
			<p>Balík pre lepšiu právnu reguláciu a pokyny k akčným dokumentom zvyšujú potrebu cieľov SMART a ukazovateľov RACER s východiskovými hodnotami a cieľmi.</p> <p>V praxi GR pre medzinárodnú spoluprácu a rozvoj preukázalo úsilie preskúmať akčné dokumenty programov s cieľom zabezpečiť dodržiavanie uvedených pokynov a odporúčania Dvora audítorov.</p>	<p>ŽIADNE</p>
			<p>GR DEVCO zlepšilo svoj systém hodnotenia tým, že jednoznačne vymedzilo kvalifikačné kritériá a zabezpečilo primerané pokrytie projektov a programov (pozri odporúčanie 4.3).</p> <p>Nové akčné dokumenty uvádzajú súvislosť medzi celkovými cieľmi a očakávanými vplyvmi a v niektorých prípadoch sú navrhnuté jednoznačné ukazovatele.</p> <p>Bol stanovený rámec pre posúdenie dosahu a v súlade s programom zmien bol v marci 2015 prijatý rámec EÚ pre výsledky medzinárodnej spolupráce a rozvoja.</p>	<p>Doposiaľ nebol zavedený systematický mechanizmus zhromažďovania údajov o výsledkoch programov aspoň za posledné tri roky po ich ukončení, ktorý by jednoznačne preukázal dosah a udržateľnosť dosiahnutých výsledkov.</p> <p>Zvýšenie podielu hodnotení <i>ex post</i>, ktoré sú nevyhnutné na preukázanie dlhodobějších výsledkov, ako sú vplyvy, zatiaľ nebolo preukázané.</p> <p>Nedostatky v údajoch o výsledkoch vývoja a mechanizmoch využívania získaných poznatkov boli oznámené GR DEVCO v októbri 2016 (v rámci prieskumu strategických hodnotení).</p>

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
			<p>Kľúčový ukazovateľ výkonnosti č. 19 vykázal v roku 2014 výrazný nárast oproti predchádzajúcemu roku a tiež rastúci trend v roku 2016. Vylepšené výberové kritériá pre hodnotenie projektov taktiež prispievajú k lepšej reprezentatívnosti základného súboru a k dosiahnutiu väčšej pridanej hodnoty s obmedzenými zdrojmi.</p> <p>Komisia na základe analýzy dospela k záveru, že zvýšenie počtu hodnotení <i>ex post</i> nemusí nevyhnutne viesť k získaniu lepších informácií o výsledkoch a bolo by tiež spojené s nákladmi v situácii, keď sú zdroje na hodnotenie obmedzené.</p> <p>GR DEVCO zlepšilo svoje výberové kritériá pre hodnotenie projektov a podiel všetkých hodnotení (priebežné konečné a <i>ex post</i>) sa zvýšil.</p> <p>Uskutočnil sa prieskum strategických hodnotení GR DEVCO za obdobie 2006 – 2016 s cieľom prispieť k aktualizácii politiky EÚ v oblasti rozvojovej spolupráce (záverečná správa v októbri 2016).</p> <p>V určitých prípadoch sa pre priaznivé výsledky vykonávania javí ako dostatočné jednoročné obdobie následného monitorovania.</p> <p>V niektorých prípadoch sú plánované konkrétne následné strategické hodnotenia alebo sa následne kontroluje plnenie odporúčaní po viac ako jednom roku.</p> <p>Vytvorenie pracovnej skupiny a nová dynamika v súvislosti s útvarami riadenia znalostí GR DEVCO, ktoré mali za následok pokračujúce zlepšovanie, ktoré by sa malo v praxi prejavit' v budúcich rokoch.</p> <p>IT modul (EVAL), ktorý funguje ako databáza a nástroj pre riadenie, vyvinulo GR DEVCO podľa požiadaviek odporúčania Dvora audítorov.</p>	<p>Zvýšenie počtu hodnotení <i>ex post</i> zo strany GR DEVCO nebolo preukázané, hoci zlepšenia sa dosiahli prostredníctvom iných spôsobov.</p> <p>Neexistuje žiadny systematický mechanizmus pre následné monitorovanie akčných plánov alebo odporúčaní vyplývajúcich zo strategických hodnotení za obdobie dlhšie ako jeden rok v prípade opatrení opísaných v dokumente fiche contradictoire.</p> <p>IT modul EVAL zatiaľ nezahŕňa strategické hodnotenia.</p>
			ŽIADNE	

č.	Osobitná správa	Názov správy	Zlepšenia	Nedostatky
16	Osobitná správa č. 2/2014	Spravujú sa preferenčné obchodné režimy pri-merane? (vlastné zdroje)	<p>GR TRADE vydalo revidovanú verziu príručky o posúdení vplyvu na udržateľnosť. Pokiaľ ide o politiku GR TRADE, v prípade všetkých významných obchodných dohôd sa vykonali posúdenia vplyvu a posúdenie vplyvu na udržateľnosť.</p> <p>GR TRADE aktualizovalo memorandum o porozumení s Eurostatom a uzavrelo administratívne dojednanie so Spoločným výskumným centrom pre EU-GTAP. Eurostat sa aktívne zúčastňuje na činnosti medzítvarovej riadiacej skupiny pre posúdenie vplyvu na udržateľnosť.</p> <p>GR TRADE aktualizovalo plány hodnotenia a vykonáva hodnotenia ex post na systematickejšom základe vrátane odhadov ušlého príjmu.</p> <p>GR TRADE predložilo dve správy o účinkoch systému.</p>	<p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p> <p>ŽIADNE</p>
17	Osobitná správa č. 15/2014	Fond pre vonkajšie hranice podporil finančnú solidaritu, vyžaduje si však lepšie meranie výsledkov a potrieb, aby poskytoval ďalšiu pridanú hodnotu EÚ (inteligentný a inkluzívny rast)	<p>Právne akty vrátane relevantných a merateľných ukazovateľov boli prijaté. Boli stanovené pravidlá a usmernenia pre jednotné používanie a prístup.</p> <p>Boli usporiadané semináre pre členské štáty a ďalšie formy konzultatívnej spolupráce.</p> <p>Bola vytvorená platforma na pravidelnú a včasnú výmenu dokumentov a informácií. Došlo k skvalitneniu a zlepšeniu spolupráce a konzultácií.</p> <p>Boli usporiadané rôzne činnosti s cieľom posilniť administratívnu kapacitu.</p>	<p>Očakáva sa, že preskúmanie systému GSP v polovici trvania pre zákonomodarne orgány, ako to vyžaduje právny základ (článok 40 nariadenia č. 978/2012), nebude dokončené skôr ako do konca júna 2018.</p> <p>Niektoré správy a dokumenty je ešte potrebné dokončiť a prijať.</p> <p>Komisia by mala naďalej spolupracovať s členskými štátmi na zriadení spoločných stredísk na podávanie žiadostí.</p> <p>ŽIADNE</p> <p>Zdieľanie osvedčených postupov medzi členskými štátmi by zlepšilo vykonávanie fondov AMIF a ISF.</p>

ODPOVEDE KOMISIE

Osobitná správa č. 4/2014: Integrácia cieľov politiky EÚ v oblasti vodného hospodárstva do SPP: čiastočný úspech

Schválené konečné verzie 2. plánov manažmentu povodia sú oneskorené a stále nedoriešené. Ďalšia integrácia mechanizmov na rozvoj vidieka zostáva stále otvorená.

Odpoveď: Komisia súhlasí, že posúdenie 2. plánov manažmentu povodí (PMP) je stále nevyriešené, ale stále má v pláne predložiť príslušnú správu Komisie v dostatočnom predstihu pred právnym termínom v decembri 2018. Na základe ad hoc posúdenia príslušných častí boli informácie poskytnuté v týchto PMP efektívne použité na zaistenie súladu s ex ante kondicionalitami o vode v programoch rozvoja vidieka. Preto sa Komisia domnieva, že predtým, ako sa vyčlenili finančné prostriedky na rozvoj vidieka, sa zabezpečilo splnenie minimálnych podmienok týkajúcich sa vykonávania RSV, t. j. stanovovanie cien vody aj súbor kritérií oprávnenosti na investície do zavlažovania. Komisia preto považuje odporúčanie za vykonané, pokiaľ ide o politiku rozvoja vidieka.

Skutočné zlepšenia z hľadiska hodnotenia záťaže poľnohospodárskych postupov na vodu stále chýbajú a boli už identifikované medzery v postupoch podávania správ zo strany členských štátov.

Odpoveď: Komisia potvrdzuje, že práca na usmerneniach o posudzovaní vplyvov programov rozvoja vidieka prostredníctvom hodnotení, ktoré sa majú predložiť vo výročných správach za rok 2019, stále prebieha.

To zahŕňa dva ukazovatele vplyvu určené na posúdenie záťaže poľnohospodárskych postupov na vodu.

Rovnaké ukazovatele sa posúdia pri hodnoteniach ex post programov rozvoja vidieka na obdobie 2014 – 2020, pre ktoré sa poskytnú usmernenia.

Osobitná správa č. 8/2014: Riadila Komisia začlenenie viazanej podpory do režimu jednotnej platby účinne?

Niektoré členské štáty neoznámili Komisii základné informácie o nových režimoch priamych platieb včas, čím oslabili jej monitorovaciu kapacitu. Jej vlastné audity platobných nárokov poukazujú na to, že existuje priestor na zlepšenie.

Odpoveď: Komisia zmenila na základe zistení svoj prístup, aby zabezpečila väčšie zameranie na audit a validáciu centrálnych výpočtov a uplatnených vnútorných kontrol. Táto zmena sa dotýka všetkých auditov, ktoré sa začali alebo ktoré sa majú začať v druhej polovici roku 2017. Už sa dokončili 3 audity (SE, IT a UK – Škótsko). Správa z auditu NAC /2017/002/SE bola 20. apríla 2018 odoslaná Európskemu dvoru audítorov. Správa z auditu pre IT by sa mala odoslať ešte tento mesiac.

Na úrovni Komisie nie sú k dispozícii žiadne údaje o spätne získaných sumách, ktoré sa majú získať na úrovni členských štátov vo vzťahu k náprave neoprávnene pridelených platobných nárokov v rámci SPS/režimu základnej platby a nesprávne vypočítaných platieb.

Odpoveď: Podľa práva EÚ musia vymáhanie od príjemcov vykonávať členské štáty. Členské štáty okrem toho podávajú správy o týchto vymáhaniach za každého príjemcu a bez uvedenia dôvodov na stanovenie nezrovnalosti, ktorá viedla k začatiu vymáhania. (Je možné, že rovnaký príjemca má niekoľko nezrovnalostí v rámci rôznych podporných opatrení.) Komisia uplatňuje finančné korekcie z dôvodu nedostatočnej náležitej starostlivosti pri uskutočňovaní vymáhania. Tieto korekcie sú založené na analýze riadenia postupov vymáhania členských štátov, ktoré sú zaznamenávané v súlade s právnymi požiadavkami, t. j. za každého príjemcu, bez rozboru jednotlivých dôvodov pre neoprávnené platby. Od Európskeho dvora audítorov sa požaduje, aby zohľadnil rámec stanovený v platných právnych predpisoch.

Akreditačné kritériá pre platobné agentúry nemajú nijaký odkaz, pokiaľ ide o presnosť a platnosť platobných nárokov. Okrem toho metodika a usmernenia Komisie, ktorými sa riadi práca certifikačných orgánov týkajúca sa platobných nárokov, sú neúplné.

Odpoveď: Akreditačné kritériá pre platobné agentúry sú navrhnuté bez stanovenia enumeračného zoznamu všetkých typov kontrol, ktoré sa musia vykonať. Akreditačné kritériá sú navrhnuté všeobecným spôsobom bez odkazu na nejaké podporné opatrenie. Zároveň sa v právnych predpisoch EÚ jasne stanovuje, že platobné agentúry sa musia uistiť, „či je suma, ktorá má byť vyplatená príjemcovi, v súlade s pravidlami Únie“ (článok 1, bod A, bod i) prílohy I k nariadeniu (EÚ) č. 907/2014). Komisia zastáva názor, že existujúci systém je spoľahlivý a prináša dobré výsledky, pričom zohľadňuje aj veľmi nízku chybovosť pre priame platby (pod prahom významnosti, ako sa uvádza vo výročnej správe EDA z roku 2016). Pokiaľ ide o prácu certifikačných orgánov, Komisia sa takisto domnieva, že súčasné usmernenia týkajúce sa povinností certifikačných orgánov sú jasné a úplné, takže poskytovaný rámec je dostatočný.

Usmernenia Komisie nemôžu byť príliš normatívne, pretože certifikačné orgány tvoria kvalifikovaní audítori a v súlade s medzinárodne prijatými audítorskými štandardmi by pri certifikačných činnostiach mali používať svoj odborný úsudok.

Osobitná správa č. 9/2014: Je podpora EÚ na investície a propagáciu vinárskeho sektora dobre riadená a preukázali sa jej výsledky na konkurencieschopnosti vín EÚ?

Vysvetlenia zo strany Komisie a vymedzenie priorít môžu zlepšiť situáciu len čiastočne, keďže nebránia tomu, aby sa dlhodobjšia podpora (do päť rokov) poskytla rovnakým príjemcom v rovnakých cieľových trhoch v tretích krajinách.

Po tom, čo Komisia zamietla odporúčanie, nemá v úmysle vykonávať toto odporúčanie v plnom rozsahu. Riziká, ktoré zistil EDA v osobitnej správe č. 9/2014, naďalej trvajú.

Odpoveď: Komisia zastáva názor, že keď prevádzkovateľ využil podporu na propagačné činnosti na trhu v tretej krajine na 3-ročné prípadne 5-ročné obdobie, tento prevádzkovateľ už viac nie je oprávnený na podporu na rovnaké činnosti na tom istom trhu, a to ani v nasledujúcom programovom období. Táto koncepcia bola v januári jasne vysvetlená v liste odoslanom jednému členskému štátu a bola prerokovaná vo výbore pre víno v marci tohto roka.

Osobitná správa č. 22/2014: Dosiahnutie hospodárnosti — udržať náklady na granty na projekty rozvoja vidieka financované EÚ pod kontrolou

Keďže usmernenie nie je záväzný a povinný dokument, ktorým je potrebné sa riadiť, Komisia nemôže vedieť, ako ich mnohé členské štáty/regióny v skutočnosti využili na zlepšenie svojich kontrolných systémov.

Od februára 2015 do januára 2016 usporiadala sieť ERND len tri školenia v súvislosti s primeranosťou nákladov a možnosťami zjednodušených nákladov. Pri 118 programoch rozvoja vidieka existuje riziko, že Komisia bude musieť vykonať viac, aby sa uistila, že každý členský štát/región mal šancu zúčastniť sa alebo sa zúčastniť na takýchto školeniach.

Platforma na výmenu osvedčených postupov siete ENRD by mohla byť vylepšená pridaním príkladov postupov osvedčených administratívnych postupov, ako sú postupy o primeranosti nákladov.

Odpoveď: Komisia považuje toto odporúčanie za vykonané. Komisia uviedla jednotlivé príležitosti, pri ktorých sa s členskými štátmi diskutuje o predmetných témach, ako aj nedávnych zmenách vykonávacieho nariadenia č. 809/2014. Na žiadosť členských štátov bude usmerňujúci dokument týkajúci sa kontrol a sankcií aktualizovaný v priebehu roka 2018.

Osobitná správa č. 23/2014: Chyby vo výdavkoch na rozvoj vidieka: aké sú príčiny a ako sa riešia

Správy o vykonávaní, ktoré musia členské štáty zaslať do 30. júna 2017 poskytujú Komisii príležitosť získať aktuálnejší a podrobnejší prehľad o vykonávaní programov rozvoja vidieka.

Odpoveď: Vylepšená výročná správa o vykonávaní (AIR) pre programy rozvoja vidieka, ktorá bude vypracovaná v roku 2019, bude zahŕňať ďalšie informácie týkajúce sa vykonávania programov rozvoja vidieka.

Komisia sa zaviazala posúdiť koncepciu politiky a to, či je alebo nie je potrebné každé podporné opatrenie, na základe výsledkov vykonávania programového obdobia 2014 – 2020 ešte predtým, ako predloží návrhy na ďalšie programové obdobie.

Odpoveď: Komisia sa zaviazala analyzovať možné spôsoby na zlepšenie výkonnosti politiky v oblasti rozvoja vidieka ako celku. Príslušné úvahy sa už začali rozvíjať v kontexte prípravy oznámenia Komisie o modernizácii a zjednodušení SPP.

Osobitná správa č. 24/2014: Je podpora EÚ na prevenciu a obnovu škôd v lesoch spôsobených požiarmi a prírodnými katastrofami dobre riadená?

Celoeurópsky súbor základných kritérií, ako to odporúča Dvor audítorov, ešte stále nebol dokončený /je v štádiu vývoja.

Odpoveď: Komisia súhlasí s tým, že vykonávanie odporúčania prebieha. Komisia začala konzultáciu so skupinou expertov Komisie v oblasti lesných požiarov s cieľom stanoviť spoločné kritériá. Keďže druhy lesov, zraniteľnosť proti požiaru, geografické a klimatické podmienky a úrovne nebezpečenstva požiaru sú v rámci EÚ veľmi odlišné, ide o úlohu, na ktorej sa musia spoločne podieľať rôzne útvary Komisie a členské štáty. Zdá sa, že výsledky je možné očakávať do konca roka 2018. GR ENV je spolu s JRC zodpovedné za túto úlohu, keďže vedú skupinu expertov v oblasti lesných požiarov.

Hodnotenie účinnosti opatrení je stále nedokončené vzhľadom na skutočnosť, že väčšina projektov financovaných v rámci nového programového obdobia ešte nebola sfinalizovaná alebo kontrolovaná.

Odpoveď: Komisia považuje toto odporúčanie za vykonané. Činnosti, ktoré Komisia uskutočnila, vrátane prebiehajúcich overení súladu systémov kontroly zavedených členskými štátmi a monitorovania akčných plánov na zistenie nedostatkov, sa považujú za efektívne. Cieľom týchto činností, ktoré prebiehajú do konca súčasného programového obdobia, je riešiť všetky známe problémy s vykonávaním opatrení. Konečné posúdenie efektívnosti týchto činností preto ešte nie je možné.

Komisia v aplikácii RAD potvrdila, že svoje vykonávanie „môže dokončiť až v roku 2019“.

Preto existuje riziko, že nedostatky zistené v osobitnej správe č. 24/2014 v súvislosti s monitorovaním budú pretrvávajúť v období 2014 – 2020, ak nové navrhované monitorovacie nástroje ešte nezlepšili rámec monitorovania tejto konkrétnej podpory, ako sa obával Dvor audítorov vo svojich záveroch (bod 81) osobitnej správy č. 24/2014.

Odpoveď: Vylepšená výročná správa o vykonávaní (AIR) pre programy rozvoja vidieka, ktorá bude vypracovaná v roku 2019, bude zahŕňať ďalšie informácie týkajúce sa vykonávania opatrenia v súlade s konkrétnymi cieľmi.

Osobitná správa č. 1/2014: Účinnosť projektov v oblasti mestskej verejnej dopravy podporovaných Európskou úniou

Komisia asi žiadala ukazovatele výsledkov pre projekty mestskej dopravy v procese rokování, ale vzhľadom na to, že v rámci EFRR nie sú povinné žiadne vopred vymedzené ukazovatele výsledkov, nie všetky OP, ktoré majú projekty mestskej dopravy, vymedzili takéto ukazovatele.

Neexistujú žiadne ukazovatele na úrovni samotných projektov žiadne ukazovatele týkajúce sa kvality služieb a úrovne spokojnosti používateľov, využívanie prieskumov spokojnosti používateľov nie je systematické a nie je povinné.

Odpoveď: Ukazovatele výsledku zahrnuté v programoch na obdobie rokov 2014 – 2020 boli vybrané vzhľadom na problémy, ktoré mal projekt riešiť, na smerovanie požadovanej zmeny a situáciu, ktorá sa má dosiahnuť (cieľ). Je preto možné, že ak bola celkovým cieľom komplexných intervencií, vrátane obmedzených investícií do mestskej dopravy, energetickej účinnosti alebo zníženie emisií pevných častíc, riadiace orgány nevybrali ukazovateľ výsledku, ktorý sa priamo týka využívania verejnej dopravy, keďže to nebolo relevantné pre programové ciele. Toto takisto pomohlo obmedziť administratívne zaťaženie súvisiace s úsilím získať spolufinancovanie.

Všetky projekty majú pri žiadaní o finančné prostriedky EÚ svoje projektové ukazovatele. Metódy ich začlenená sa ponechávajú na uvážení členských štátov a závisia od vnútroštátnych prístupov. Návrhy projektov poskytujú mnoho informácií o očakávaných výstupoch projektov (zníženie emisií týkajúcich sa skleníkových plynov a miestnej kvality ovzdušia, zníženie dopravného preťaženia, skrátenie precestovaného času, zníženie nehodovosti a iné externé vplyvy dopravného sektora).

Komisia sa domnieva, že činnosti na úrovni EÚ sú proporcionálne. Z tohto dôvodu sa odporúča „prieskum spokojnosti používateľov“ pri projektoch, v ktorých na základe očakávaného dopytu a analýzy nákladov a prínosov existuje skutočná potreba monitorovať tieto aspekty s cieľom zaistiť ideálne využívanie infraštruktúry a hospodársku životaschopnosť projektu. Napríklad pri projektoch, ktoré súvisia s modernizáciou existujúcich električkových služieb na existujúcich trasách a pri ktorých už existuje dostatočný dopyt, by sa prieskum spokojnosti používateľov mohol vnímať ako zbytočný.

V každom prípade ani miera využitia ani výhody nie sú zahrnuté v dohodách o grante ani merané pre každý projekt.

Vzhľadom na nedostatok vopred stanovených ukazovateľov výsledkov v nariadení o EFRR podľa sektora, stále neexistujú žiadne jednotné štandardy na meranie výkonnosti mestskej dopravy pre programové obdobie 2014 – 2020.

Odpoveď: Monitorovacie povinnosti členských štátov existujú na úrovni prioritnej osi. Metódy tohto monitorovania sa ponechávajú na uvážení členských štátov, keďže informácie sa môžu získavať od príjemcov alebo z hodnotení vplyvov, ktoré si obstarali riadiace orgány. Najmä pri projektoch verejnej dopravy môže byť efektívnejšia druhá možnosť, hlavne ak sa v rovnakom meste realizuje viac ako jeden projekt financovaný z prostriedkov EÚ.

Na úrovni jednotlivých projektov ešte nebolo vykonané žiadne opatrenie, hoci to bolo požadované v odporúčaníach.

So zreteľom na chýbajúce vopred definované ukazovatele výsledkov v nariadení o EFRR, podľa jednotlivých odvetví, stále neexistujú jednotné normy na meranie výkonnosti mestskej dopravy na programové obdobie 2014 – 2020.

Odpoveď: Monitorovací systém bol navrhnutý tak, aby umožňoval meranie na úrovni programov. Do právneho základu sa zahrnul súbor vopred stanovených ukazovateľov na meranie pokroku na úrovni výstupu, ale legislatívne orgány neprijali rozhodnutie o žiadnom takomto návrhu týkajúcom sa ukazovateľov výsledkov. Tieto ukazovatele výsledkov sa však mohli navrhnúť ako ukazovatele výsledkov konkrétneho projektu, no neboli súhrnne uplatniteľné na úrovni EÚ z dôvodu rozdielov vo vymedzeniach ukazovateľov. Tento prístup je proporcionálny vzhľadom na skutočnosť, že meranie výsledkov projektov mestskej dopravy sa môže medzi jednotlivými mestami líšiť, a to aj v rámci toho istého členského štátu.

Osobitná správa č. 7/2014: Bola podpora rozvoja podnikateľských inkubátorov z EFRR úspešná?

Neexistujú žiadne dôkazy o tom, že inkubačný proces začína vždy s podrobným a prispôbeným inkubačným programom, pri ktorom sa vykonávanie sleduje a dosahovanie podnikateľských cieľov sa vždy hodnotí.

Stále neexistujú nijaké komplexné usmernenia určené členským štátom, ktoré by obsahovali výslovné požiadavky, aby všetky podmienky na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ, ako to odporúča EDA, boli začlenené do všetkých národných operačných programov, v ktorých sa plánuje podpora týchto inkubátorov.

Odpoveď: Členské štáty boli informované o osobitnej správe č. 7/2014 a o odporúčaní, ktoré v nej boli uvedené. Komisia radila, aby operačné programy zahŕňali ustanovenia o potrebe venovať pozornosť inkubačným programom, potrebe sprevádzať MSP v ich počiatočných rokoch a o požiadavke na poskytnutie podpory uskutočniteľnosti, programov poradenstva a vzdelávania pre startupy.

V rámci zdieľaného hospodárenia Komisia monitoruje vykonávanie programov, ale nie jednotlivých projektov. Je v zodpovednosti vnútroštátnych orgánov, aby na poskytnutie podpory vybrali tie projekty, ktoré najlepšie prispievajú k cieľom predmetného programu, a požadovali od potenciálneho prijímateľa, aby pripravil podrobný a prispôbený inkubačný program pre každú klientskú spoločnosť. Preto by mali v dohodách o grantoch pre prijímateľov zaviesť vhodné zmluvné podmienky, ktoré im poskytnú záruku, že sa vybranými činnosťami dosiahnu požadované výstupy a výsledky.

Komisia vytvorila komplexný súbor tematických príručiek súvisiacich s vykonávaním tematického cieľa č. 1 týkajúceho sa posilnenia výskumu a inovácií vrátane: inovácií služieb, kreatívnych sektorov, spájania univerzít s regionálnym rastom, inkubátorov založených na inováciách, spájania inteligentného a udržateľného rastu prostredníctvom inteligentnej špecializácie. Komisia ich rozsiahle propagovala a sú dostupné na adrese: <http://s3platform.jrc.ec.europa.eu/s3pguide>.

Tieto tematické príručky boli takisto navrhnuté ako ďalšia pomôcka v rámci usmernení o ex ante kondicionalitách pre európske štrukturálne a investičné fondy, časť II. Mala by sa nimi riadiť aj Komisie v rámci svojej poradnej úlohy v monitorovacích výboroch príslušných operačných programov.

Ponúkajúce inkubačných služieb aj spoločnostiam, ktoré nemajú sídlo na danom mieste, stále nie je podmienkou na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ vo všetkých členských štátoch.

Stále neexistujú nijaké komplexné usmernenia určené členským štátom, ktoré by obsahovali výslovné požiadavky, aby všetky podmienky na spolufinancovanie podnikateľských inkubátorov zo strany EÚ, ako to odporúča EDA, boli začlenené do všetkých národných operačných programov, v ktorých sa plánuje podpora týchto inkubátorov.

Odpoveď: Komisia sa domnieva, že inkubátory môžu ponúkať svoje služby aj spoločnostiam, ktoré nemajú sídlo na danom mieste, ale len v členských štátoch, ktoré Komisia uvádza ako príklad, čím by sa dosiahol väčší dosah inkubačnej podpory na miestnu podnikateľskú komunitu a zlepšili by sa príležitosti na vytváranie sietí.

Zriadenie takýchto monitorovacích systémov nie je podmienkou spolufinancovania, ale požaduje sa na dobrovoľnom základe.

Odpoveď: Komisia v rámci zdieľaného hospodárenia so štrukturálnymi fondmi nedisponuje právnym základom, aby mohla výslovné vyžadovať zahrnutie tohto prvku do postupu prípravy. Komisia odporúča, aby podnikateľské inkubátory, ktoré sú spolufinancované z prostriedkov EÚ, vytvorili monitorovací systém založený aj na obchodných údajoch, ktoré poskytnú podporovaní zákazníci.

Osobitná správa č. 12/2014: Je EFRR účinný pri financovaní projektov, ktoré priamo podporujú biodiverzitu v súlade so stratégiou EÚ v oblasti biodiverzity do roku 2020?

Komisia nemonitoruje operačné programy podrobne. S ohľadom na spôsob hospodárenia to zostáva zodpovednosťou na úrovni členských štátov.

Odpoveď: Komisia monitoruje vykonávanie operačných programov pomocou prostriedkov, ktoré jej poskytujú príslušné nariadenia: výbor pre monitorovanie, výročné a konečné správy o vykonávaní, ročné hodnotiace zasadnutia.

Komisia diskutuje o otázkach súvisiacich s prípravnými projektmi s členskými štátmi, no v usmerňovacích dokumentoch sa na to dostatočne neprihliada.

Odpoveď: Komisia zdôrazňuje, že príslušné usmerňujúce dokumenty boli uverejnené pred osobitnou správou, ešte pred prípravou operačných programov v členských štátoch. Komisia zaistí, aby bol tento problém riadne zohľadnený v usmerňovacích dokumentoch pre viacročný finančný rámec po roku 2020.

Je ešte stále priskoro na posúdenie celého procesu, teda presnosti mechanizmu.

Odpoveď: Finančné údaje podľa kategórií výdavkov vrátane vážená biodiverzity sú verejne dostupné v katalógu Portálu otvorených dát európskych štrukturálnych a investičných fondov. Nie je možné vykonať analýzy ex post, a teda hodnotiť presnosť metodiky sledovania biodiverzity pred dokončením plnenia veľkej časti rozpočtu.

Osobitná správa č. 20/2014: Bola podpora v oblasti elektronického obchodu poskytnutá malým a stredným podnikom z EFRR účinná?

Ďalšie usmernenia a kontroly je potrebné vykonať na úrovni členských štátov, aby sa zabezpečilo, že systémy monitorovania a informačné systémy poskytujú spoľahlivé a včasné údaje o pokroku a výkonnosti operačného programu.

Odpoveď: V programovom období 2014 – 2020 musia členské štáty podľa článku 50 nariadenia o spoločných ustanoveniach predložiť výročnú správu o vykonávaní všetkých programov. Tieto správy okrem iného zahŕňajú informácie o spoločných a programových ukazovateľoch a kvantifikovaných cieľových hodnotách. Komisia vykonáva dôkladné hodnotenia informácií poskytnutých v týchto správach a v prípade obáv o spoľahlivosť a aktuálnosť poskytnutých údajov sa správy vrátia členským štátom na prepracovanie.

Komisia a členské štáty okrem toho vykonávajú kontroly spoľahlivosti údajov o výkonnosti. Nespoľahlivé údaje sa budú považovať za nedostatok v systéme riadenia a kontroly a môžu viesť k finančným opravám. Komisia v roku 2017 vykonala 9 auditov spoľahlivosti údajov. Keďže vykonávanie ešte len začína, audity Komisie sa zameriavali na vytváranie systémov na zaznamenanie a oznamovanie údajov o výkonnosti. V dôsledku toho sa tieto audity považujú za úsilie Komisie v oblasti prevencie a budovania kapacity. Až vykonávanie pokročí budú kontrolné orgány v rámci svojej práce a poskytovania ročného uistenia oznamovať aj nedostatky v spoľahlivosti údajov o výkonnosti.

Komisia nenavrhol štandardné ukazovatele, ktoré sú relevantné z hľadiska strategických cieľov v oblasti elektronického obchodu, ako to oznámila.

Odpoveď: V období 2014 – 2020 sa používanie „spoločných ukazovateľov“ stalo v relevantných oblastiach povinné. Rozvoj elektronického obchodu v prípade MSP je len jedným možným typom intervencie v rámci vývoja informačných a komunikačných technológií (IKT). Obmedzená podpora, ktorú v predchádzajúcom programovom období členské štáty prideliť tomuto typu intervencie neopodstatňovala vytvorenie „spoločného ukazovateľa“ v tejto oblasti. Pre obdobie po roku 2020 Komisia preskúma možné spôsoby ako zlepšiť súbor programových ukazovateľov, najmä rozvoj „spoločných ukazovateľov“. Tie operačné programy, ktoré financujú rozvoj elektronického obchodu v prípade MSP, si však mohli slobodne stanoviť osobitné ukazovatele, ktoré sú relevantné pre intervenciu. Ukazovatele, ktoré sú súčasťou operačných programov, boli prerokované a Komisia ich schválila.

Komisia nevyžadovala, aby sa v dohodách o grante vymedzil minimálny súbor robustných ukazovateľov spolu so súvisiacimi cieľmi.

Odpoveď: V rámci zdieľaného hospodárenia Komisia monitoruje vykonávanie programov, ale nie jednotlivých projektov. Je v zodpovednosti vnútroštátnych orgánov, aby na poskytnutie podpory vybrali tie projekty, ktoré najlepšie prispievajú k cieľom predmetných programov. Preto by mali v dohodách o grantoch pre prijímateľov zaviesť vhodné zmluvné podmienky, ktoré im poskytnú záruku, že sa vybranými činnosťami dosiahnu požadované výstupy a výsledky, aby sa na úrovni priority/operačného programu dosiahli cieľové ukazovatele.

Osobitná správa č. 21/2014: Letiskové infraštruktúry financované z prostriedkov EÚ: nedostatočná hodnota za vynaložené peniaze

Existuje zvýšené riziko, že členské štáty budú mať príležitosť, vďaka revízií všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, využívať verejné finančné prostriedky pre menšie, finančne neživotaschopné letiská.

Odpoveď: Komisia zastáva názor, že zmeny právnych predpisov týkajúcich sa štátnej pomoci nemajú priamy vplyv na spôsob pridelovania spolufinancovania EÚ v rámci politiky súdržnosti.

Osobitná správa č. 18/2014: Systémy hodnotenia a monitorovania zameraného na výsledky generálneho riaditeľstva EuropeAid

Spôsob použitia výberových kritérií pri zostavovaní individuálnych hodnotiacich plánov (príkladov) zo strany delegácií a na úrovni ústredia nie je dostatočne zdokumentovaný.

Odpoveď: Komisia súhlasí s týmto posúdením a v súčasnosti podniká kroky na zlepšenie tohto aspektu plánovania hodnotenia.

Zmluva ESS, ktorá bola uzatvorená až v decembri 2016, je stále v počiatočnej fáze. Preto je potrebné vyvinúť ďalšie úsilie, aby boli odporúčania Dvora audítorov vykonané v plnom rozsahu, najmä pokiaľ ide o analýzu príčin týchto oneskorení hodnotenia a opatrení prijatých na ich riešenie.

Nedostatočná účinnosť uplatňovania monitorovacích plánov hodnotenia zo strany delegácií.

Odpoveď: Práca ESS je skutočne stále vo svojej počiatočnej fáze. Ako už bolo ukázané, realizujú sa ďalšie analýzy a nápravné opatrenia: úspešná spolupráca s delegáciami EÚ a oddeleniami ústredia umožnili zhromaždenie 85 operačných plánov hodnotenia (ktoré nahrádzajú monitorovacie plány hodnotenia) za rok 2018, s mierou získania odpovede 91 % od 93 kontaktovaných delegácií EÚ. Funkcia kódovania operačného plánu hodnotenia je v module EVAL dostupná už od konca marca 2018. ESS bude kódovať všetky operačné plány hodnotenia za rok 2018 v module EVAL a operačné plány hodnotenia za rok 2019 budú kódovať priamo samotné delegácie a oddelenia. Táto nová funkcia umožní analýzu a monitorovanie hodnotení, ktoré vykonali delegácie a oddelenia ústredia.

Doposiaľ nebol zavedený systematický mechanizmus zhromažďovania údajov o výsledkoch programov aspoň za posledné tri roky po ich ukončení, ktorý by jednoznačne preukázal dosah a udržateľnosť dosiahnutých výsledkov.

Zvýšenie podielu hodnotení ex post, ktoré sú nevyhnutné na preukázanie dlhodobějších výsledkov, ako sú vplyvy, zatiaľ nebolo preukázané.

Nedostatky v údajoch o výsledkoch vývoja a mechanizmoch využívania získaných poznatkov boli oznámené GR DEVCO v októbri 2016 (v rámci prieskumu strategických hodnotení).

Odpoveď: Komisia pôvodne toto odporúčanie neakceptovala a naďalej s ním nesúhlasí.

Pokiaľ ide o zvýšenie podielu hodnotení ex post, Komisia konštatuje, že systematické hodnotenia programov ex post nie sú nákladovo efektívne z hľadiska účelnosti získaných informácií. Informácie o dlhodobých výsledkoch intervencií sú integrované v strategických hodnoteniach, ktoré vykonáva Komisia a ktoré poskytujú lepší pohľad na vplyvy intervencií v danej geografickej alebo tematickej oblasti.

Hodnotenia dodržiavajú požiadavky nového oznámenia z roku 2013 s názvom Posilnenie základov inteligentnej regulácie – zlepšenie hodnotenia [COM(2013) 686 final] a usmernení o lepšej právnej regulácii vydaných 19. mája 2015, ktorých cieľom je okrem iného podporovanie „kultúry hodnotenia“ v Komisii v záujme uplatňovania zásady „najprv vyhodnotiť“, ako sa uvádza v spoločnej politike hodnotenia DEVCO/ESVČ, s cieľom zvýšiť transparentnosť procesu hodnotení a používania ich výsledkov. V roku 2016 Komisia ďalej kládla dôraz na zlepšovanie plánovania a vykonávania hodnotenia projektov: zaviedli sa dva hlavné nástroje (monitorovacie a hodnotiace plány a modul hodnotenia) a uzavrela sa zmluva s externým tímom poskytujúcim podporné služby.

Zvýšenie počtu hodnotení ex post zo strany GR DEVCO nebolo preukázané, hoci zlepšenia sa dosiahli prostredníctvom iných spôsobov.

Odpoveď: Komisia vo svojej pôvodnej odpovedi toto odporúčanie akceptovala pod podmienkou, že sa v rámci ďalších analýz preukáže, že zvýšenie počtu hodnotení ex post bolo účinné a užitočné. Uskutočnené analýzy viedli k záveru, že zvýšenie počtu hodnotení ex post nemusí nutne viesť k lepším informáciám o výsledkoch, keďže tieto informácie nemusia byť k dispozícii práve v takej chvíli, ktorá je najvhodnejšia na prijatie rozhodnutia, no budú určite spojené s nákladmi.

V súlade s odporúčaním Európskeho dvora audítorov a po týchto analýzach Komisia súhlasila, že bolo nevyhnutné zlepšenie základu hodnotení projektov a programov: výber v každej fáze – priebežná, záverečná, ex post – v celom rámci programu krajiny, pri zohľadnení aj iných nástrojov výkazníctva (rámec výkazníctva) a cieľov hodnotení (rovnováha medzi zodpovednosťou a získavaním poznatkov). V tejto súvislosti boli prijaté opatrenia.

Informácie o dlhodobých výsledkoch intervencií sú integrované v strategických hodnoteniach, ktoré vykonáva GR DEVCO a ktoré poskytujú lepší pohľad na vplyvy intervencií v danej geografickej alebo tematickej oblasti.

Neexistuje žiadny systematický mechanizmus pre následné monitorovanie akčných plánov alebo odporúčaní vyplývajúcich zo strategických hodnotení za obdobie dlhšie ako jeden rok v prípade opatrení opísaných v dokumente fiche contradictoire.

IT modul EVAL zatiaľ nezahŕňa strategické hodnotenia.

Odpoveď: Hoci sa opatrenia uvedené v dokumente fiche contradictoire, až na výnimky, následne monitorujú iba jeden rok, Komisia by chcela zdôrazniť, že následné monitorovanie a prijatie výsledkov hodnotenia je dlhotrvajúci proces, ktorý presahuje rámec formálneho nástroja fiche contradictoire. To zahŕňa účasť na procesoch programovania a rozhodovania, do ktorých sa majú začleniť informácie súvisiace s hodnotením.

PRÍLOHA 3.3

ODPORÚČANIA ČLENSKÝM ŠTÁTOM

Číslo osobitnej správy	Názov osobitnej správy	Odporúčanie členským štátom číslo a oblasť/zhrnutie odporúčania
1/2017	Na vykonávanie sústavy Natura 2000 s plným využitím jej potenciálu je potrebné väčšie úsilie	<ol style="list-style-type: none"> 1. a) & b) Dosiahnuť úplné vykonávanie smerníc o prírode 2. a) & b) & c) Financovanie a účtovanie nákladov na sústavu Natura 2000 3. a) & c) Meranie výsledkov dosiahnutých sústavou Natura 2000
2/2017	Rokovania Komisie o partnerských dohodách a programoch v oblasti súdržnosti na roky 2014 – 2020: výdavky viac zamerané na priority stratégie Európa 2020, ale čoraz zložitejšie postupy na meranie výkonnosti	<ol style="list-style-type: none"> 2. a) Poskytovať finančné informácie na monitorovanie 4. Prestať používať nepotrebné programovo špecifické ukazovatele 5. Zabezpečiť zhromažďovanie údajov relevantných na určenie účinkov intervencií prostredníctvom EFRR
3/2017	Nezamestnanosť mladých ľudí – majú na ňu politiky EÚ vplyv?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Riadiť očakávania stanovením realistických a dosiahnuteľných cieľov a čiastkových cieľov a vykonať posúdenie medzier a analýzy trhu pred zriadením systémov 2. Zaviesť náležité dosahové stratégie na stanovenie konkrétnych a merateľných ročných cieľov a na určenie hlavných výziev a akčných plánov na ich prekonanie. 3. Stanoviť úplný prehľad nákladov na vykonávanie záruky pre mladých ľudí a uprednostniť vykonávanie príslušných opatrení 4. Zabezpečiť, aby sa kvalita ponúk považovala za dobrú len vtedy, ak zodpovedá profilu účastníka a dopytu na trhu práce a vedie k udržateľnej integrácii na trhu práce 5. Zlepšiť systémy monitorovania a vykazovania s cieľom pravidelne poskytovať kvalitné údaje na uľahčenie vypracovania politík pre mladých ľudí založených viac na dôkazoch
6/2017	Reakcia EÚ na utečeneckú krízu: prístup založený na hotspotoch	<ol style="list-style-type: none"> 3. Vysielanie expertov
8/2017	Kontroly rybárstva EÚ: je potrebné väčšie úsilie	<ol style="list-style-type: none"> 1. a) Zlepšenie spoľahlivosti informácií o rybárskych flotilách 2. c) Zlepšenie monitorovania opatrení na riadenie rybárstva 3. a), b) & c) Zlepšenie spoľahlivosti údajov týkajúcich sa rybárstva 4. a), c) a d) Zlepšenie inšpekcí a sankcií
10/2017	Podpora EÚ pre mladých poľnohospodárov by mala byť lepšie zameraná, aby sa podporila účinná generačná výmena	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zlepšenie intervenčnej logiky posilnením hodnotenia potrieb a vymedzením cieľov, ktoré budú SMART 2. Zlepšenie zamerania opatrení 3. Druhá a tretia zarážka, Zlepšiť systém monitorovania a hodnotenia

Číslo osobitnej správy	Názov osobitnej správy	Odporúčanie členským štátom číslo a oblasť/zhrnutie odporúčania
12/2017	Vykonávanie smernice o pitnej vode: zvýšenie kvality vody a zlepšenie prístupu k nej v Bulharsku, Maďarsku a Rumunsku, investičné potreby však stále zostávajú značné	<ol style="list-style-type: none"> 3. Požadovať, aby sa pre všetky projekty vodných zariadení ako podmienky účasti začlenili plány na dosiahnutie určitej úrovne zníženia strát vody, ktoré umožnia splniť národné ciele 5. a) & b) Zabezpečiť, aby sa prostredníctvom taríf za vodu zabezpečovala udržateľnosť vodohospodárskej infraštruktúry a zväziť v prípade potreby udeliť finančnú podporu alebo inú formu podpory domácnostiam, pre ktoré sú vodohospodárske služby nad rámcom dostupnosti pri súčasnom zabezpečení úplného pokrytia nákladov v rámci štruktúry taríf za vodu
13/2017	Jednotný Európsky systém riadenia železničnej dopravy: bude táto politická voľba niekedy uskutočnená?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Posúdenie nákladov na zavedenie Európskeho systému riadenia železničnej dopravy 2. Vyradenie vnútroštátnych signalizačných systémov z prevádzky 3. Individuálne ekonomické dôvody manažérov infraštruktúry a železničných podnikov 6. a) Zosúladiť národných plánov rozvoja, monitorovania a vykonávania 8. a) & b) Lepšie zamerané finančné prostriedky EÚ
16/2017	Programovanie rozvoja vidieka: je potrebné menej zložitosti a väčšie zameranie na výsledky	<ol style="list-style-type: none"> 1. b) Členské štáty by mali konkretizovať, ako sa dosiahne koordinácia, komplementárnosť a synergické účinky medzi programami rozvoja vidieka a inými programami a ako sa budú monitorovať a vykazovať v kontexte pravidiel EÚ
18/2017	Jednotné európske nebo: zmena kultúry, nebo však nie je jednotné	<ol style="list-style-type: none"> 3. Zabezpečiť plnú nezávislosť a kapacitu národných dozorných orgánov
19/2017	Dovozné postupy: nedostatky v právnom rámci a neúčinné vykonávanie ovplyvňujú finančné záujmy EÚ	<ol style="list-style-type: none"> 6. a), b), c) a d) Členské štáty by mali podmieniť obchádzanie navrhovaných kontrol predchádzajúcim alebo okamžitým súhlasom nadriadeného, zaviesť kontroly v ich elektronických colných systémoch, overovať ex-post, či obchodníci dodržiavajú oslobodenie od cla pre zásielky s nízkou hodnotou, a stanoviť plány vyšetrovania s cieľom riešiť zneužívanie oslobodenia od cla

PRÍLOHA 3.4

KONTROLA PRÍJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ V PRÍPADE OTÁZOK TÝKAJÚCICH SA VÝKONNOSTI

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonané v plnej miere	Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nevzťahuje sa	Nepostačujúce dôkazy	
2014	<p>Odporúčanie 1:</p> <p>stratégiu EÚ a VFR je potrebné lepšie zosúladiť, najmä v súvislosti s časovým obdobím a prioritami. Pomohlo by to zabezpečiť, aby sa zaviedli primerané mechanizmy monitorovania a podávania správ a tým uľahčili Komisii efektívne predkladanie správ o príspevku z rozpočtu EÚ na stratégiu EÚ. Komisia by mala zákonodarnému orgánu navrhnúť, aby sa zaoberal touto problematikou.</p>				X			
	<p>Odporúčanie 2:</p> <p>politické ciele stratégie EÚ na vysokej úrovni sa musia premeniť do užitočných operačných cieľov pre riadiace subjekty. Pokiaľ ide o nástupcu stratégie Európa 2020, Komisia by zákonodarnému orgánu mala navrhnúť, aby:</p> <p>a) politické ciele na vysokej úrovni odrážali ciele na úrovni EÚ;</p> <p>b) partnerské dohody a programy premietli tieto ciele na úrovni EÚ na operačné ciele na úrovni členských štátov; toto prepojenie je potrebné a) pre programy, ktoré priamo riadi Komisia;</p>					X		
	<p>Odporúčanie 3:</p> <p>dôraz na výsledky by sa mal čo najskôr posilniť. Komisia by zákonodarnému orgánu mala navrhnúť, aby:</p> <p>a) členské štáty do svojich partnerských dohôd a programov zahrnuli vyčísliteľné výsledky, ktoré sa majú prostredníctvom financovania dosiahnuť;</p> <p>b) všetky partnerské dohody a programy zahŕňali spoločné ukazovatele výsledkov, v prípade možnosti spoločné pre jednotlivé fondy, zamerané na monitorovanie pokroku na miestnej úrovni, úrovni členských štátov a EÚ.</p> <p>c) sa výkonnostný rámec (vrátane akejkoľvek výkonnostnej rezervy) v rámci možnosti zakladal na týchto spoločných ukazovateľoch výsledkov.</p>						X	

KAPITOLA 4

Príjmy

OBSAH

	<i>Body</i>
Úvod	4.1 – 4.4
Stručný opis príjmov	4.2 – 4.3
Rozsah auditu a audítorský prístup	4.4
Riadnosť operácií	4.5
Preskúvanie výročných správ o činnosti a ďalších prvkov systémov vnútornej kontroly	4.6 – 4.20
Počet výhrad k HND a DPH a počet otvorených bodov v súvislosti s TVZ ostáva celkovo nezmenený	4.7 – 4.8
Komisia pokračovala vo vykonávaní svojho viacročného plánu overovania HND a pokročila v hodnotení vplyvu globalizácie na národné účty	4.9 – 4.11
Riadenie TVZ členskými štátmi má nedostatky	4.12 – 4.16
Nedostatočné monitorovanie dovozných tokov malo podiel na zdĺhavom procese na zaistenie účinnej ochrany príjmov EÚ	4.17
Overovania týkajúce sa vlastného zdroja založeného na DPH majú nedostatky	4.18 – 4.19
Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia	4.20
Záver a odporúčania	4.21 – 4.23
Záver	4.21
Odporúčania	4.22 – 4.23
Príloha 4.1 – Výsledky testovania operácií v oblasti príjmov	
Príloha 4.2 – Počet nevyriešených výhrad k HND a DPH a otvorených bodov v súvislosti s TVZ podľa členských štátov k 31. 12. 2017	
Príloha 4.3 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní v oblasti príjmov	

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

4.1. V tejto kapitole sa uvádzajú naše zistenia v oblasti príjmov, ktoré zahŕňajú *vlastné zdroje* a ostatné príjmy. V **rámčeku 4.1** sa nachádza prehľad príjmov v roku 2017.

Rámček 4.1 – Príjmy – prehľad za rok 2017

(mld. EUR)

Vlastný zdroj založený na hrubom národnom dôchodku 56 % 78,4	Tradičné vlastné zdroje 15 % 20,4		Vlastný zdroj založený na dani z pridanej hodnoty 12 % 16,6	
	Príspevky a náhrady v rámci dohôd a programov Únie 9 % 12,2		Prebytok z predchádzajúceho roka 5 % 6,4	
	Ostatné príjmy 1 % 2,1		Pokuty a úroky z omeškania 2 % 3,6	
	Celkové príjmy v roku 2017 ⁽¹⁾			

⁽¹⁾ Táto suma predstavuje skutočné rozpočtové príjmy EÚ. Suma vo výške 136,2 mld. EUR vo výkaze o finančných výsledkoch je vypočítaná pomocou systému založeného na časovom rozlíšení.

Zdroj: Konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Stručný opis príjmov

4.2. Väčšina príjmov (83 %) pochádza z troch kategórií vlastných zdrojov:

- a) **Vlastný zdroj založený na hrubom národnom dôchodku (HND)** zabezpečuje 56 % príjmov EÚ a využíva sa na vyrovnanie rozpočtu EÚ po výpočte príjmov zo všetkých ostatných zdrojov. Každý členský štát prispieva proporcionálne podľa svojho HND ⁽¹⁾.
- b) **Tradičné vlastné zdroje (TVZ)** zabezpečujú 15 % príjmov EÚ. Zahŕňajú clá z dovozu (20,3 mld. EUR) a odvody z produkcie cukru (0,1 mld. EUR). Oba vyberajú členské štáty. Do rozpočtu EÚ ide 80 % celkovej sumy. Členské štáty si ponechávajú zvyšných 20 % na pokrytie nákladov spojených s výberom.
- c) **Vlastný zdroj založený na dani z pridanej hodnoty (DPH)** zabezpečuje 12 % príjmov EÚ. Príspevky z tohto vlastného zdroja sa počítajú na základe jednotnej sadzby ⁽²⁾ uplatnenej na harmonizované vymeriavacie základy DPH členských štátov.

4.3. Príjmy zahŕňajú aj sumy prijaté z iných zdrojov. Najvýznamnejšími spomedzi týchto zdrojov sú príspevky a náhrady v rámci dohôd a programov Únie ⁽³⁾ (9 % príjmov EÚ), prebytok z rozpočtového roku 2016 (5 % príjmov EÚ) a pokuty a úroky z omeškania (2 % príjmov EÚ).

⁽¹⁾ Počiatočný príspevok sa počíta na základe prognózy HND. Rozdiely medzi prognózou a konečným HND sa upravujú v nasledujúcich rokoch a ovplyvňujú rozdelenie vlastných zdrojov medzi členskými štátmi, nie však celkovú vybranú sumu.

⁽²⁾ Znížená sadzba DPH vo výške 0,15 % platí pre Nemecko, Holandsko a Švédsko, zatiaľ čo sadzba pre ostatné členské štáty je 0,3 %.

⁽³⁾ Ide predovšetkým o vrátenie nevyužitých súm z rôznych fondov v oblastiach súdržnosti a prírodných zdrojov (6,6 mld. EUR) a vyrovnanie účtov Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (1,3 mld. EUR).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rozsah auditu a audítorský prístup

4.4. Uplatniac audítorský prístup a metódy opísané v **prílohe 1.1** sme za oblasť príjmov v roku 2017 preskúmali:

- a) vzorku 55 príkazov na vymáhanie ⁽⁴⁾ vystavených Komisiou, ktorá má byť reprezentatívnou pre všetky zdroje príjmov;
- b) či informácie o riadnosti príjmov uvedené vo *výročných správach o činnosti* Generálneho riaditeľstva pre rozpočet (GR pre rozpočet) a Eurostatu boli vo všeobecnosti v súlade s našimi výsledkami;
- c) systémy Komisie:
 - i) na zabezpečenie toho, aby boli údaje členských štátov o HND a DPH vhodným základom pre výpočet príspevkov z vlastných zdrojov, a na výpočet a výber týchto príspevkov ⁽⁵⁾;
 - ii) na riadenie TVZ a zabezpečenie toho, aby mali členské štáty efektívne systémy na zber a sprístupnenie správnych súm TVZ;
 - iii) na riadenie pokút a sankcií;
 - iv) na výpočet súm vyplývajúcich z korekčných mechanizmov;
- d) systémy účtovania TVZ ⁽⁶⁾ v troch vybraných členských štátoch (Česká republika, Nemecko a Holandsko) ⁽⁷⁾.

⁽⁴⁾ Príkaz na vymáhanie je dokument, v ktorom Komisia zaznamenáva splatné sumy.

⁽⁵⁾ Vychádzali sme z odsúhlasených údajov o HND a harmonizovaných vymeriavacích základov DPH zostavených členskými štátmi. Štatistiky ani údaje, ktoré poskytla Komisia a členské štáty, sme priamo netestovali.

⁽⁶⁾ Pri audite sme využili údaje z účtovných systémov kontrolovaných členských štátov týkajúcich sa TVZ. Audit neprečleného dovozu ani dovozu, ktorý unikol colnému dohľadu, sme nemohli vykonať.

⁽⁷⁾ Tieto tri členské štáty boli vybraté na základe výšky ich príspevku.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

4.5. Prehľad výsledkov testovania operácií je uvedený v **prílohe 4.1**. Ani v jednej z 55 operácií, ktoré sme preskúmali, sa nevyskytli chyby.

PRESKÚMANIE VÝROČNÝCH SPRÁV O ČINNOSTI A ĎALŠÍCH PRVKOV SYSTÉMOV VNÚTORNEJ KONTROLY

4.6. Ako je vysvetlené v bode 4.4, vybrali sme a preskúmali niekoľko systémov. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na naše celkové stanovisko k *riadnosti* príjmov EÚ (pozri kapitolu 1), ale poukazujú na oblasti, v ktorých by sa výpočet a výber príjmov mohli zlepšiť.

Počet výhrad k HND a DPH a počet otvorených bodov v súvislosti s TVZ ostáva celkovo nezmenený

4.7. Keď Komisia zistí prípady potenciálneho nesúladu s nariadeniami o vlastných zdrojoch⁽⁸⁾, označí údaje ako otvorené a podliehajúce zmenám. V prípadoch týkajúcich sa HND a DPH sa tento postup nazýva stanovenie výhrady. V prípadoch v súvislosti s TVZ sa príslušný postup nazýva otvorený bod.

4.8. Počet výhrad k HND a DPH a počet otvorených bodov v súvislosti s TVZ ostáva celkovo nezmenený (pozri **prílohu 4.2**). Komisia musí ešte stanoviť vplyv týchto výhrad a otvorených bodov na rozpočet EÚ, pričom musí zohľadniť informácie, ktoré poskytnú členské štáty.

⁽⁸⁾ Nariadenie Rady (EÚ, Euratom) č. 609/2014 z 26. mája 2014 o metódach a postupe sprístupňovania tradičných vlastných zdrojov a vlastného zdroja založeného na DPH a HND a o opatreniach na zabezpečenie požiadaviek na pokladničnú hotovosť (Ú. v. EÚ L 168, 7.6.2014, s. 39) a nariadenie Rady (EÚ, Euratom) č. 608/2014 z 26. mája 2014, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia týkajúce sa systému vlastných zdrojov Európskej únie (Ú. v. EÚ L 168, 7.6.2014, s. 29).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Komisia pokračovala vo vykonávaní svojho viacročného plánu overovania HND a pokročila v hodnotení vplyvu globalizácie na národné účty

4.9. Komisia pokračovala vo vykonávaní svojho viacročného plánu overovania HND v členských štátoch. Pri týchto overovaniach skúma, či sú postupy, ktoré používajú členské štáty na zostavenie národných účtov, v súlade s ESA 2010⁽⁹⁾ a či sú údaje o HND spoľahlivé, úplné a porovnateľné⁽¹⁰⁾.

4.10. Komisia predložila všetkým členským štátom výhrady týkajúce sa procesov⁽¹¹⁾ s cieľom zabezpečiť, aby pri výpočte vlastných zdrojov založených na HND od roku 2010 zohľadňovali výsledky jej práce. Komisia predpokladá, že cyklus overovania dokončí v roku 2019.

4.11. Minulý rok sme informovali, že Komisia bude musieť vykonať dodatočnú prácu, aby posúdila potenciálny vplyv globalizácie na národné účty⁽¹²⁾. Komisia v roku 2017 v tejto oblasti pokročila. Vytvorila niekoľko osobitných skupín a pracovných skupín, v ktorých sú zastúpení národný experti, zaviedla systém včasného varovania na identifikáciu prípadov presunu aktív v oblasti výskumu a vývoja, požiadala členské štáty o vyplnenie dotazníkov o nadnárodných činnostiach a naplánovala vytvorenie databázy prípadových štúdií o nadnárodných spoločnostiach.

4.11. Komisia v roku 2018 naďalej intenzívne pracovala v spolupráci s členskými štátmi. Zaviedol sa najmä pilotný projekt skupiny nadnárodných spoločností (MNE), ktorého cieľom je do konca prebiehajúceho overovacieho cyklu HND dosiahnuť primerané chápanie spoľahlivosti zaznamenávania otázok súvisiacich s globalizáciou v údajoch o HND.

⁽⁹⁾ ESA (Európsky systém národných a regionálnych účtov) 2010 je medzinárodne kompatibilný účtovný rámec EÚ. Používa sa na systematický a podrobný popis hospodárstva. Pozri nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii (Ú. v. EÚ L 174, 26.6.2013, s. 1).

⁽¹⁰⁾ Pozri článok 5 nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1287/2003 z 15. júla 2003 o harmonizácii hrubého národného dôchodku v trhových cenách (nariadenie o HND) (Ú. v. EÚ L 181, 19.7.2003, s. 1).

⁽¹¹⁾ Uplatňujú sa v súvislosti s konkrétnou fázou procesu. Komisia stanovila tieto výhrady preto, aby mohla uzavrieť prebiehajúce overovanie a zároveň ponechať údaje členských štátov o HND otvorené na revíziu.

⁽¹²⁾ Pozri body 4.10 až 4.13 a 4.23 našej výročnej správy za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Riadenie TVZ členskými štátmi má nedostatky

4.12. Každý členský štát zasiela Komisii mesačný výkaz o vybraných clách a odvodoch z produkcie cukru (účty A) a štvrtročný výkaz stanovených cieľ, ktoré ešte neboli vybrané (účty B).

4.13. Preskúmali sme výber TVZ v Českej republike, Nemecku a Holandsku. Analýzu sme zamerali na zostavovanie účtov A, postupy výberu súm zaznamenaných v účtoch B a kroky prijaté v nadväznosti na žiadosti úradu OLAF.

4.14. V Českej republike ani v Nemecku sme nezistili žiadne závažné problémy so zostavovaním účtov A. V Holandsku sme však nemohli riadne posúdiť spoľahlivosť výkazov účtov A a B, pretože IT systémy pre clá neumožňovali stanoviť audítorský záznam (*audit trail*) príslušných operácií.

4.15. Vo všetkých troch kontrolovaných členských štátoch sme zistili nedostatky v správe účtov B. Týkajú sa predovšetkým vymáhania colných dlhov. Ide o opakujúci sa problém, o ktorom Komisia informovala aj vo svojich kontrolných správach. V predchádzajúcich rokoch sme podobné nedostatky zistili aj v iných členských štátoch⁽¹³⁾ (pozri **prílohu 4.3**).

4.14. Komisia v rámci svojich inšpekcií opakovane upozorňovala na absenciu audítorského záznamu (*audit trail*) v Holandsku a v súčasnosti sa prijímajú nadväzujúce opatrenia. Holandské orgány práve zriaďujú IT systém, ktorý stanoví audítorský záznam pre príslušné transakcie.

4.15. Komisia kontroluje účet B pri každej inšpekcii týkajúcej sa TVZ, ktorú vykonáva. V prípade účtu tejto povahy (nezaručené a/alebo sporné prípady) je ťažké vyhnúť sa nedostatkom. Z tohto dôvodu bude Komisia pri každej svojej inšpekcii vykonávať aj naďalej kontrolu účtu B.

⁽¹³⁾ Pozri bod 4.15 našej výročnej správy za rok 2016, bod 4.18 našej výročnej správy za rok 2015, bod 4.22 našej výročnej správy za rok 2014, bod 2.16 našej výročnej správy za rok 2013 a body 2.32 a 2.33 našej výročnej správy za rok 2012.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

4.16. V osobitnej správe č. 19/2017 sme informovali o vážnych nedostatkoch a medzerách, ktoré poukazujú na to, že členské štáty neuplatňujú tieto colné kontroly účinne⁽¹⁴⁾. V tejto správe sa tiež poukázalo na výrazné riziká, ktoré vznikajú v dôsledku podhodnotenia tovaru v elektronickom obchode s krajinami mimo EÚ. Tieto riziká môžu znížiť hodnotu TVZ, ktoré plynú do rozpočtu EÚ⁽¹⁵⁾.

Nedostatočné monitorovanie dovozných tokov malo podiel na zdĺhavom procese na zaistenie účinnej ochrany príjmov EÚ

4.17. Po tom, ako bolo Spojené kráľovstvo v roku 2011 požiadané, aby stanovilo rizikové profily pre podhodnotený dovoz textilu a obuvi z Číny, trvalo Komisii viac než sedem rokov, kým iniciovala postup v prípade nesplnenia povinnosti⁽¹⁶⁾. Čiastočne to bolo zapríčinené tým, že Komisia dostatočne nemonitoruje údaje o dovoze ani neanalyzuje neobvyklé pohyby, ako presmerovania medzi členskými štátmi, a ich príčiny (pozri **rámček 4.2**).

4.16. Pozri odpovede Komisie poskytnuté v osobitnej správe 19/2017.

Komisia okrem toho 31. mája 2018 prijala vykonávacie rozhodnutie Komisie o kritériách a normách finančných rizík (FRC) pre tovar prepustený do voľného obehu. V rozhodnutí o kritériách a normách finančných rizík sa Komisia a členské štáty dohodli na spoločnom prístupe v rámci celej EÚ a súbore pravidiel na riešenie finančných rizík rovnakým spôsobom.

4.17. V oblasti tradičných vlastných zdrojov Komisia začne postup v prípade nesplnenia povinnosti, iba ak získa presvedčivé dôkazy, že sústavný postup alebo chyba zo strany daného členského štátu vedie k strate tradičných vlastných zdrojov. Po tom, ako Komisia v marci 2017 získala presvedčivé dôkazy o tom, že došlo k strate tradičných vlastných zdrojov, pretože Spojené kráľovstvo neprijalo príslušné opatrenia, prijala rúzne a okamžité kroky, ktoré viedli k začatiu postupu v prípade nesplnenia povinnosti. Spojené kráľovstvo zaviedlo v novembri 2014 dodatočné clá, ktoré sa spätne vzťahovali na rok 2011, keď boli členské štáty požiadané, aby stanovili rizikové profily pre podhodnotený dovoz. Až keď Spojené kráľovstvo zrušilo a stiahlo tieto sumy z účtu B v roku 2015, Komisia mala oprávnené dôvody na ďalšie preskúmanie tejto záležitosti, a zahrnula ju do svojej ďalšej inšpekcie TVZ v novembri 2016. V priebehu riešenia tejto záležitosti pred marcom 2017 úrad OLAF 11-krát reagoval a formálne upozornil orgány Spojeného kráľovstva v súvislosti s potrebou prijať opatrenia v oblasti podhodnotenia dovozu.

Komisia podľa Colného kódexu Únie očakáva, že do konca roku 2020 získa podrobnejšie údaje o dovoze. To umožní aj širšie využívanie techník hĺbkovej analýzy údajov s cieľom podporiť členské štáty v tom, aby zlepšili svoje kontrolné činnosti.

⁽¹⁴⁾ Pozri najmä body VI až IX osobitnej správy č. 19/2017 – Dovozné postupy: nedostatky v právnom rámci a neúčinné vykonávanie ovplyvňujú finančné záujmy EÚ.

⁽¹⁵⁾ V marci 2018 sme začali audit, pri ktorom sa skúma, či EÚ rieši výzvy, ktoré v súvislosti s DPH a clom predstavuje elektronický obchod.

⁽¹⁶⁾ Ide o hlavné opatrenie na presadzovanie práva, ktoré môže Komisia prijať v prípade, keď členské štáty neuplatňujú právne predpisy EÚ.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rámček 4.2 – Podhodnotenie dovozu textilu a obuvi z Číny: nezavedenie požadovaných rizikových profilov Spojeným kráľovstvom viedlo k značným odhadovaným stratám TVZ

Komisia už v roku 2007 informovala členské štáty o riziku podvodu v súvislosti s dovozom textilu a obuvi pôvodom z Číny. V roku 2011 Komisia požiadala členské štáty, aby pre takýto dovoz zaviedli rizikové profily. Ostatné členské štáty nakoniec túto žiadosť splnili. V dôsledku toho bol značný objem takéhoto neregulárneho dovozu odklonený do Spojeného kráľovstva.

Úrad OLAF v rokoch 2015 až 2017 vyšetroval, ako Spojené kráľovstvo oceňuje dovoz textilu a obuvi z Číny. Záverom z vyšetrovania bolo, že podhodnotenie tohto dovozu viedlo v období 2013 – 2016 k možným stratám TVZ vo výške 1,6 mld. EUR.

GR pre rozpočet vykonalo v roku 2017 v Spojenom kráľovstve dve inšpekcie a informovalo, že krajina neprijala dostatočné opatrenia na zmiernenie rizika podhodnotenia takéhoto dovozu.

V marci 2018 Komisia nakoniec iniciovala voči Spojenému kráľovstvu postup v prípade nesplnenia povinnosti zaslaním formálnej výzvy. Toto opatrenie bolo prijaté preto, lebo Spojené kráľovstvo nezaviedlo primerané opatrenia na zmiernenie rizika colného podvodu v dôsledku podhodnotenia a odmietlo poskytnúť do rozpočtu EÚ uniknuté clo.

Výška uniknutých TVZ za obdobie 2013 – 2017 sa odhaduje na 2,2 mld. EUR a na túto sumu je možné uplatniť úroky z omeškania. Podhodnotenie takéhoto dovozu môže mať vplyv aj na výpočet vlastných zdrojov založených na DPH a HND, ako aj na jednotlivé príspevky ostatných členských štátov.

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 4.2 — Podhodnotenie dovozu textilu a obuvi z Číny: nezavedenie požadovaných rizikových profilov Spojeným kráľovstvom viedlo k značným odhadovaným stratám TVZ

Po prijatí správy úradu OLAF, ktorá bola uverejnená v marci 2017, Komisia okamžite prijala opatrenia na určenie rozsahu vzniknutých strát TVZ a vyzvala Spojené kráľovstvo, aby bezodkladne prijala opatrenia s cieľom predísť ďalším stratám a sprístupniť odhadovanú sumu TVZ, ktoré neboli uhradené v dôsledku jeho chyby. Okrem uskutočnenia dvoch inšpekcií TVZ v máji a novembri 2017 poslalo GR pre rozpočet Spojenému kráľovstvu dva varovné listy, a to 24. marca 2017 a 28. júla 2017. Po týchto opakovaných varovaniach Komisia v marci 2018 začala proti Spojenému kráľovstvu postup v prípade nesplnenia povinnosti.

Overovania týkajúce sa vlastného zdroja založeného na DPH majú nedostatky

4.18. Pri výpočte svojho harmonizovaného vymeriavacieho základu DPH delí každý členský štát celkové čisté príjmy z DPH váženou priemernou sadzbou⁽¹⁷⁾. Členské štáty stanovujú váženú priemernú sadzbu na základe údajov zo svojich národných účtov. Keďže vážená priemerná sadzba je v zlomku menovateľom, má výrazný vplyv na výpočet harmonizovaných vymeriavacích základov DPH, a následne aj na príspevky členských štátov.

4.19. Vážené priemerné sadzby, ktoré členské štáty uvádzajú vo svojich výkazoch DPH, overuje Komisia. My sme posudzovali spôsob vykonávania týchto overovaní a našli sme priestor na ďalšiu formalizáciu posúdenia rizika, na ktorom je založený kontrolný prístup. Okrem toho sa nevypracúvala žiadna štandardizovaná dokumentácia na doloženie vykonanej práce a našli sme obmedzené dôkazy o tom, že by boli údaje z národných účtov používané na výpočty odsúhlasené s údajmi z iných zdrojov (členského štátu alebo EÚ). A neexistoval ani postup na vyjadrenie výhrad DPH k váženým priemerným sadzbám v prípadoch, keď Komisia objaví závažné nedostatky v tom, ako členské štáty zostavili údaje z národných účtov.

Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia

4.20. Informácie uvedené vo výročných správach o činnosti za rok 2017, ktoré uverejnilo GR pre rozpočet a Eurostat, potvrdzujú naše pripomienky a závery. GR pre rozpočet už druhý rok po sebe vyjadrilo výhradu k hodnote TVZ vybraných Spojeným kráľovstvom, pretože krajina neposkytla do rozpočtu EÚ uniknuté clo na dovoz textilu a obuvi (pozri **bod 4.17 a rámcček 4.2**)⁽¹⁸⁾.

4.19. Komisia vykonáva posúdenie rizika a dokumentuje svoju prácu v rámci každej inšpekcie berúc do úvahy rozdielne legislatívne a administratívne situácie v jednotlivých krajinách. Skúsenosti Komisie nepoukazujú na žiadny významný rozdiel medzi údajmi z národných účtov použitými vo výpočte váženej priemernej sadzby a údajmi uverejnenými jednotlivými štátmi na jednej strane a údajmi uvedenými v databáze Eurostatu na strane druhej.

Pokiaľ ide o výhrady k národným účtom, v súčasnosti sa výslovne nepočíta s vyjadrením výhrady k výpočtu váženej priemernej sadzby v prípade, že by národné účty boli považované za nespoľahlivé. Bez ohľadu na súčasný postup však vyslovenie takejto výhrady nemožno vylúčiť. Vo všeobecnosti sa možný vplyv akýchkoľvek prebiehajúcich výhrad k HND musí posudzovať individuálne pri každej inšpekcii týkajúcej sa DPH.

⁽¹⁷⁾ Nariadenie Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 z 29. mája 1989 o konečných jednotných dohodách o vyberaní vlastných zdrojov pochádzajúcich z dane z pridanej hodnoty (Ú. v. ES L 155, 7.6.1989, s. 9).

⁽¹⁸⁾ Účtovný postup bol v tomto prípade v súlade s účtovnými pravidlami EÚ. Suma TVZ preto nebola vo finančných výkazoch za rok 2017 zaúčtovaná ako pohľadávka (pozri poznámku 2.6.1.1 ku konsolidovanej účtovnej závierke Európskej únie).

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Záver

4.21. Celkovo z audítorských dôkazov vyplýva, že oblasť príjmov nebola ovplyvnená významnou chybovosťou. Systémy týkajúce sa príjmov, ktoré sme preskúmali, boli vo všeobecnosti účinné. Kľúčové vnútorné kontroly TVZ, ktoré sme posudzovali v Komisii a v niektorých členských štátoch, boli čiastočne účinné (pozri **bodý 4.12 až 4.17**).

Odporúčania

4.22. V **prílohe 4.3** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe štyroch odporúčaní, ktoré sme predložili vo výročnej správe za rok 2014. Komisia tieto štyri odporúčania vykonala vo väčšine ohľadov.

4.23. Na základe tohto preskúmania a našich zistení a záverov za rok 2017 Komisii odporúčame:

TVZ

- **Odporúčanie 1:** do konca roku 2020 zlepšiť monitorovanie dovozných tokov vrátane častejšieho využívania techník hĺbkovej analýzy údajov s cieľom analyzovať neobvyklé pohyby a ich príčiny a pohotovo konať, aby sa zabezpečilo sprístupnenie dlžných súm TVZ.

Vlastný zdroj založený na DPH

- **Odporúčanie 2:** do konca roku 2019 prehodnotiť súčasný rámec kontroly a lepšie doložiť jeho uplatňovanie pri overovaní výpočtov členských štátov týkajúcich sa vážených priemerných sadzieb na účely harmonizovaných vymeriavacích základov DPH.

Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia podľa Colného kódexu Únie očakáva, že do konca roku 2020 získa podrobnejšie údaje o dovoze. To umožní aj širšie využívanie techník hĺbkovej analýzy údajov s cieľom podporiť členské štáty v tom, aby zlepšili svoje kontrolné činnosti. Okrem toho úrad OLAF v tejto súvislosti vykonal ďalšie vyšetrovacie úkony, ktoré vo viacerých členských štátoch ešte stále prebiehajú. Pokiaľ ide o ukončené vyšetrovania prípadu podhodnotenia dovozu v Spojenom kráľovstve a opatrenia prijaté v oblasti podhodnotenia dovozu v roku 2017 vo všeobecnosti, ďalšie podrobnosti sú uvedené v správe úradu OLAF z roku 2017.

Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia súhlasí s tým, že preskúma existujúci rámec kontroly týkajúci sa výpočtu vázenej priemernej sadzby. Na tento účel Komisia posilní harmonizáciu svojej pracovnej dokumentácie a zavedie harmonizovaný kontrolný zoznam týkajúci sa vázenej priemernej sadzby DPH.

Komisia súhlasí aj s tým, že v jednotlivých prípadoch preskúma vplyv výhrady k HND na základ DPH a podľa výsledku tohto preskúmania aktualizuje výhrady k DPH.

PRÍLOHA 4.1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ V OBLASTI PRÍJMOV

	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Celkový počet operácií	55	55
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITELNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť	0,0 %	0,0 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	0,0 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	0,0 %	

PRÍLOHA 4.2

POČET NEVYRIEŠENÝCH VÝHRAD K HND ⁽¹⁾ A DPH A OTVORENÝCH BODOV V SÚVISLOSTI S TVZ PODĽA ČLENSKÝCH ŠTÁTOV K 31.12.2017

Členský štát	Výhrady k HND (stav k 31.12.2017)	Výhrady k DPH (stav k 31.12.2017)	TVZ „otvorené body“ (stav k 31.12.2017)
Belgicko	0	3	30
Bulharsko	0	4	4
Česká republika	0	0	3
Dánsko	0	6	17
Nemecko	0	7	13
Estónsko	0	1	0
Írsko	0	12	11
Grécko	5	9	25
Španielsko	0	6	30
Francúzsko	0	5	20
Chorvátsko	2	1	2
Taliansko	0	5	20
Cyprus	0	1	3
Lotyšsko	0	1	1
Litva	0	0	5
Luxembursko	0	4	2
Maďarsko	0	0	12
Malta	0	0	2
Holandsko	0	5	53
Rakúsko	0	4	5
Poľsko	0	1	12
Portugalsko	0	0	16
Rumunsko	0	2	20
Slovinsko	0	0	4
Slovensko	0	0	6
Fínsko	0	4	9
Švédsko	0	4	2
Spojené kráľovstvo	0	7	27
SPOLU 31.12.2017	7	92	354
SPOLU 31.12.2016	2	95	335

Zdroj: Európsky dvor audítorov.

⁽¹⁾ Táto tabuľka obsahuje len výhrady k HND špecifické pre operácie (týkajúce sa zostavenia konkrétnych prvkov národných účtov v členskom štáte). Vo všetkých členských štátoch existujú aj nevyriešené výhrady k HND špecifické pre proces (pozri bod 4.10), ktoré sa vzťahujú na zostavovanie údajov od roku 2010 (okrem Chorvátska, kde sa vzťahujú na obdobie od roku 2013).

PRÍLOHA 4.3

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ V OBLASTI PRÍJMOV

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď Komisie	
		Vykonané v plnej miere	Výkonáva sa		Nevykonané	Nevzťahujú sa		Nepostačujúce dôkazy
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2014	Odporúčanie 1: počas ďalšieho overovacieho cyklu prijať opatrenia na zníženie počtu rokov, na ktoré sa budú vzťahovať výhrady na konci cyklu.		X				Komisia uznáva, že počet rokov, na ktoré sa výhrady vzťahujú na konci overovacieho cyklu, je pravdepodobne vysoký. Okrem vyjadrovania výhrad začala Komisia počas tohto cyklu už v počiatkovej fáze uvádzať do praxe opatrenia na zlepšenie kvality údajov o HND. To by malo prispieť k zníženiu vplyvu budúcich výhrad na výšku príspevkov do rozpočtu EÚ, ktoré majú uhradiť.	
	Odporúčanie 2: prijať opatrenia na zníženie vplyvu revízií predkladaných členskými štátmi.		X				Národné štatistické úrady sa dobrovoľne dohodli na spoločnej revíznej politike a zavádzajú sa, že ju budú postupne zavádzať s cieľom poskytovať konzistentnejšiu štatistiku pre používateľov. V dohodnutých usmerneniach sa uvádza, že členské štáty by mali šíriť výsledky ďalších referenčných revízií, ktoré sa uskutočnia v roku 2019 a v roku 2024.	
	Odporúčanie 3: zlepšiť súčasné usmernenia o audítoch po colnom konaní a podporiť ich zavedenie v členských štátoch.		X				Pokiaľ ide o HND na účely vlastných zdrojov, Komisia žiada členské štáty, aby poskytli najaktuálnejšie údaje o kvalite.	
	Odporúčanie 4: zabezpečiť, aby členské štáty mali náležité účtovné systémy na účtovanie položiek na účtoch B a podporiť členské štáty, aby zlepšili riadenie položiek na týchto účtoch. Napríklad pravidelnou kontrolou týchto položiek, aby sa zabezpečilo, že staršie položky budú riadne aktualizované alebo odpísané.		X				Komisia vytvorila projektovú skupinu členských štátov, ktorá bude naďalej určovať opatrenia potrebné na dosiahnutie spoločného prístupu a poskytovanie ďalšie usmernenia. Skupina však dospela k záveru, že rozsah tejto záležitosti presahuje rámec príručky pre colnú kontrolu, najmä pokiaľ ide o právne dôsledky.	

KAPITOLA 5

„Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“

OBSAH

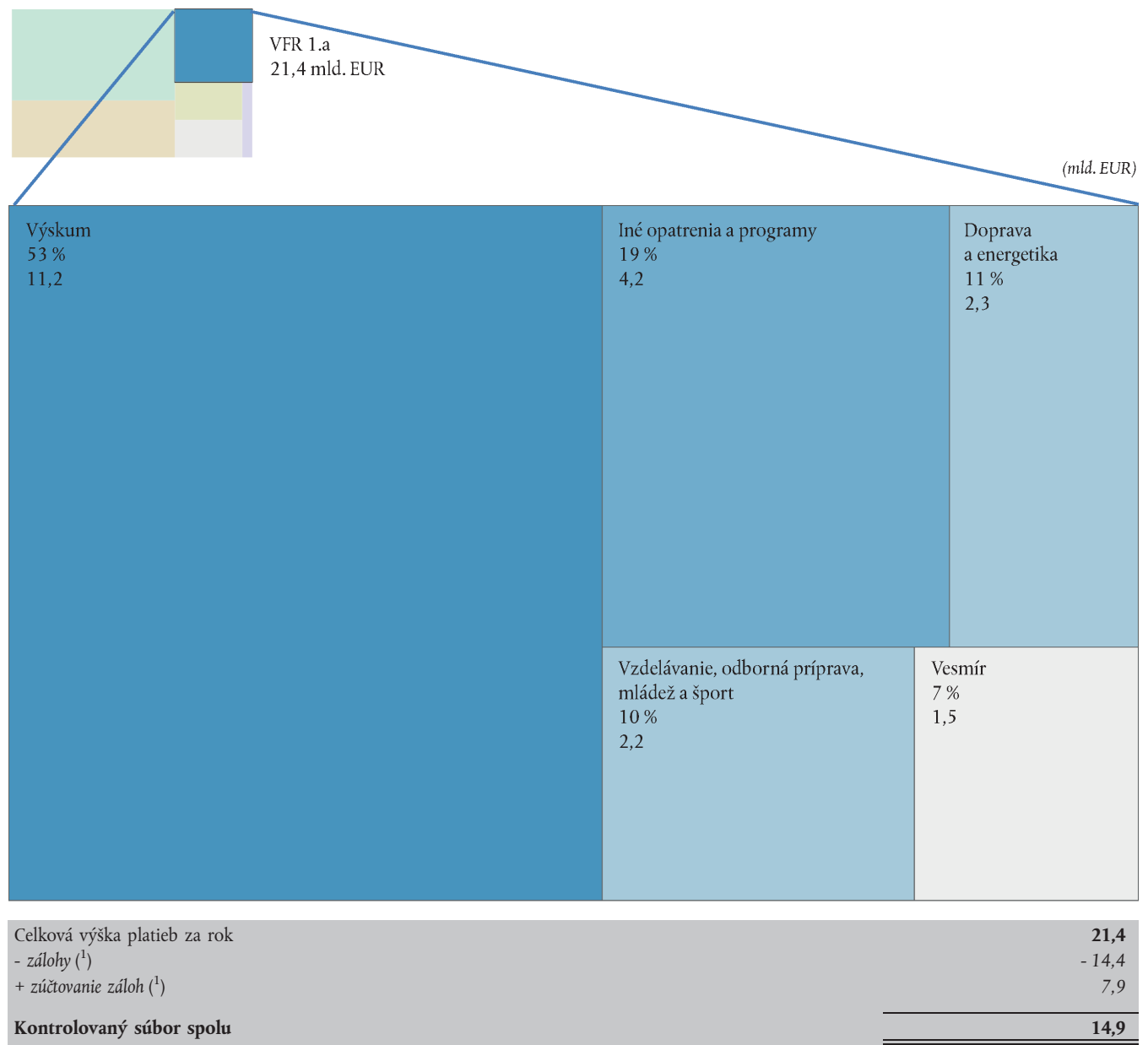
	<i>Body</i>
Úvod	5.1 – 5.6
Stručný opis oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“	5.2 – 5.5
Rozsah auditu a audítorský prístup	5.6
Časť 1 – Riadnosť operácií	5.7 – 5.30
Nadhodnotenie nákladov najmä novými účastníkmi a MSP	5.12
Väčšina nevyčísliteľných chýb sa týkala zaznamenávania času a oneskorení pri rozdeľovaní finančných prostriedkov	5.13
Horizont 2020: pravidlá vykazovania nákladov na zamestnancov sú stále náchylné na chyby	5.14 – 5.16
Nástroj na prepájanie Európy: vymedzenie zadávania zákaziek subdodávateľom a súvisiacich vzniknutých nákladov sú otvorené výkladu	5.17
Výskum: Lepšia koordinácia následných opatrení na základe odporúčaní z auditov, ale je potrebný ďalší pokrok v monitorovaní projektov	5.18 – 5.19
Erasmus+: primeraná stratégia kontroly, ale je potrebné ďalšie úsilie na zlepšenie riadenia grantov v EACEA	5.20 – 5.22
Výročné správy o činnosti poskytujú verný obraz o finančnom hospodárení so zlepšeným prístupom k výpočtu súm vystavených riziku	5.23 – 5.25
Preskúmanie riadnosti informácií poskytnutých kontrolovaným subjektom	5.26 – 5.30
Záver a odporúčania	5.31 – 5.34
Záver	5.31 – 5.32
Odporúčania	5.33 – 5.34
Časť 2 – Otázky výkonnosti v oblasti výskumu a inovácií	5.35 – 5.37
Väčšina projektov dosiahla svoje očakávané výstupy a výsledky	5.37
Príloha 5.1 – Výsledky testovania operácií v oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“	
Príloha 5.2 – Prehľad chýb s dosahom nad 20 % pre oblasť „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“	
Príloha 5.3 – Výsledky testovania operácií v oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“	

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

5.1. V tejto kapitole predkladáme naše zistenia týkajúce sa podokruhu 1a VFR „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“. V **rámčeku 5.1** sa nachádza prehľad hlavných činností a výdavkov v rámci tohto podokruhu v roku 2017.

Rámček 5.1 – Podokruh VFR „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ – Prehľad za rok 2017



⁽¹⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode 15 **prílohy 1.1**).

Zdroj: Konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie za rok 2017.

Stručný opis oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“

5.2. Výzva Európskej únie zvýšiť zamestnanosť, rast a investície je hlavnou prioritou Komisie. Výdavky vyčlenené na podokruh rozpočtu „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ sú stredobodom európskeho projektu a zohrávajú čoraz dôležitejšiu úlohu v podporovaní inkluzívnej spoločnosti, podnecovaní rastu a vo vytváraní zamestnanosti v EÚ.

5.3. Táto oblasť politiky zahŕňa výdavky na výskum a inovácie, vzdelávanie a odbornú prípravu, transeurópske siete v oblastiach energetiky, dopravy a telekomunikácií, vesmírne programy a rozvoj podnikov. Hlavnými programami financovanými z tohto podokruhu sú siedmy rámcový program v oblasti výskumu a rozvoja (7. RP)⁽¹⁾ a Horizont 2020⁽²⁾ v oblasti výskumu a inovácií, a program Erasmus+ v oblasti vzdelávania, odbornej prípravy, mládeže a športu. Taktiež sem patria veľké infraštruktúrne projekty, napríklad: Galileo, globálny navigačný satelitný systém; EGNOS, Európska geostacionárna navigačná prekryvacia služba; ITER – rozvoj energie jadrovej syntézy; Nástroj na prepájanie Európy (NPE) – doprava, energetika a telekomunikácie; a COSME – Konkurencieschopnosť podnikov a malých a stredných podnikov.

5.4. Väčšinu výdavkov riadi priamo Komisia a má podobu grantov pre príjemcov z verejného alebo zo súkromného sektora podieľajúcich sa na projektoch. Komisia poskytuje príjemcom zálohy pri podpise dohody o grante alebo rozhodnutia o financovaní. Po odpočítaní všetkých uhradených záloh Komisia prepláca náklady financované EÚ, ktoré príjemcovia vykázali. Pokiaľ ide o program Erasmus+, vnútroštátne agentúry riadia približne 80 % grantov v mene Komisie, pričom Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA) spravuje zvyšných 20 %.

5.5. Hlavným rizikom z hľadiska riadnosti operácií je, že príjemcovia vykážu neoprávnené náklady, ktoré Komisia pred úhradou neodhalí a neopraví. Toto riziko je obzvlášť vysoké pri programoch so zložitými pravidlami preplácania oprávnených výdavkov, ako sú napríklad programy v oblasti výskumu. Tieto pravidlá si príjemcovia často vykladajú nepresne, najmä tí, ktorí sú s nimi menej oboznámení, napr. malé a stredné podniky (MSP), noví účastníci a účastníci z nečlenských krajín.

5.5. Pravidlá oprávnenosti v rámci programu Horizont 2020 sa v porovnaní so 7. RP výrazne zjednodušili, napríklad zavedením novej schémy paušálnej náhrady nepriamych nákladov.

⁽¹⁾ Siedmy rámcový program pre výskum a technologický rozvoj na roky 2007 – 2013.

⁽²⁾ Rámcový program pre výskum a inovácie na roky 2014 – 2020 (Horizont 2020).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rozsah auditu a audítorský prístup

5.6. Uplatniac audítorský prístup a metódy stanovené v **prílohe 1.1** sme na účely špecifického posúdenia v roku 2017 v oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ preskúmali:

- a) vzorku 130 operácií. Vzorka bola navrhnutá tak, aby bola reprezentatívna pre celý rad výdavkov v rámci tohto podokruhu VFR. Tvorilo ju 91 operácií v oblasti výskumu a inovácií (53 v rámci 7. RP a 38 v rámci programu Horizont 2020) a 39 operácií v rámci ostatných programov a činností v 18 členských štátoch a 5 nečlenských krajinách.
- b) audit, ktoré vykonal Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) v roku 2017, týkajúce sa útvarov, ktorých *výročné správy o činnosti* sme tiež preskúmali.
- c) informácie o riadnosti výdavkov uvedené vo výročných správach o činnosti Generálneho riaditeľstva pre výskum a inovácie (GR RTD), Generálneho riaditeľstva pre vzdelávanie, mládež, šport a kultúru (GR EAC), EACEA a Výkonnej agentúry pre výskum (REA), a či boli tieto informácie vo všeobecnosti v súlade s našimi výsledkami.
- d) zákonnosť a riadnosť informácií poskytnutých Komisiou ohľadom výdavkov na „výskum a inovácie“ a „vzdelávanie a odbornú prípravu“. Túto prácu sme vykonali v súlade s novou stratégiou Dvora audítorov zameranou na využívanie prístupu osvedčení v budúcnosti.
- e) výkazníctvo Komisie týkajúce sa *výkonnosti* projektov v oblasti výskumu a inovácií.

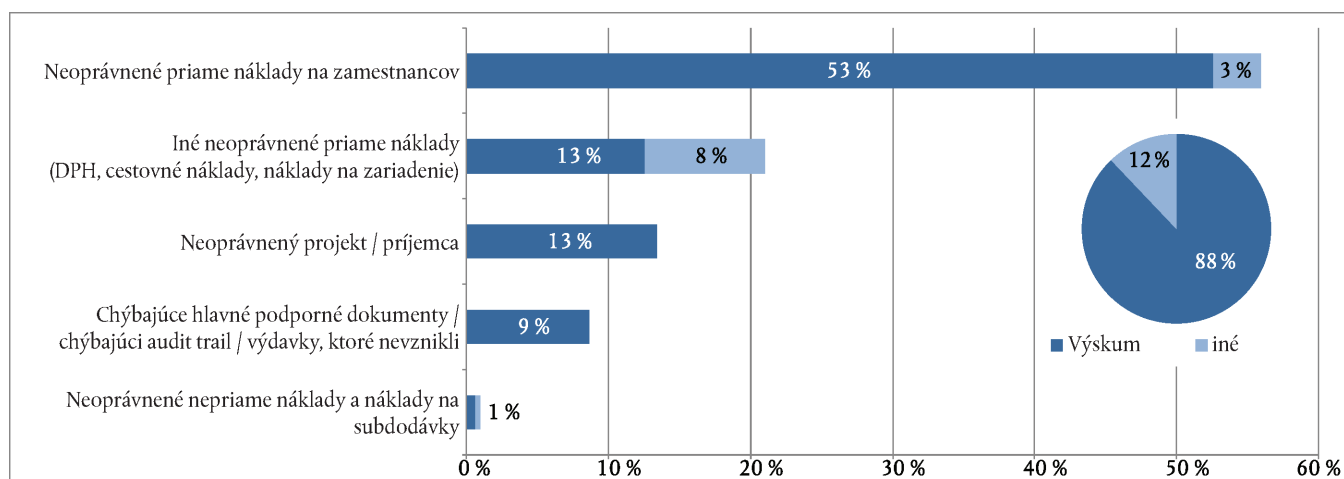
ČASŤ 1 – RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

5.7. Výsledky testovania operácií sú zhrnuté v **prílohe 5.1**. Zo 130 preskúmaných operácií 66 (51 %) obsahovalo chyby. Na základe 41 chýb, ktoré sme vyčíslili, odhadujeme chybovosť na 4,2 % ⁽³⁾.

5.8. V **rámčeku 5.2** je uvedený prehľad nami odhadovanej chybovosti za rok 2017. Odhalili sme vyčísliteľné chyby súvisiace s neoprávnenými výdavkami v 35 z 91 operácií vo vzorke, ktoré sa týkali výskumu a inovácií (20 v rámci 7. RP a 15 v rámci programu Horizont 2020) a ktoré predstavovali takmer 79 % nami odhadovanej chybovosti v oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ v roku 2017.

5.7. Miera chybovosti, o ktorej informoval Dvor audítorov, je jedným z ukazovateľov účinnosti vynakladania výdavkov EÚ. Komisia však má viacročnú stratégiu kontroly. Na základe toho útvary Komisie vypracovali odhad zvyškovej chybovosti, v ktorom zohľadnili spätné získania finančných prostriedkov, opravy a účinky všetkých ich kontrol a auditov počas obdobia vykonávania programu.

Rámček 5.2 – Väčšina chýb sa týkala neoprávnených priamych nákladov na zamestnancov



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

⁽³⁾ Náš výpočet chybovosti je založený na reprezentatívnej štatistickej vzorke. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Sme na 95 % presvedčení, že odhadovaná chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 2,2 % do 6,2 % (spodná a horná hranica chybovosti).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

5.9. Osem z týchto vyčíslených chýb presiahlo 20 % príslušnej hodnoty operácie (pozri **prílohu 5.2**). Všetky vznikli z toho dôvodu, že príjemcovia vykázali neoprávnené náklady v rámci 7. RP a programu Horizont 2020.

5.10. Z 39 operácií v rámci vzorky pre iné programy a činnosti sme zistili vyčísliteľné chyby v 5. Chyby vznikli z dôvodu porušenia pravidiel oprávnenosti príjemcami, ako sú nesprávne vypočítané náklady na zamestnancov alebo vykazovanie výdavkov bez podporných dôkazov alebo výdavkov, ktoré vznikli mimo obdobia, na ktoré sa vzťahoval výkaz výdavkov⁽⁴⁾.

5.11. Komisia prijala nápravné opatrenia, ktoré priamo ovplyvnili 5 operácií vo vzorke. Tieto opatrenia mali malý vplyv na naše výpočty, pretože znížili nami odhadovanú chybovosť za túto kapitolu o 0,3 percentuálneho bodu. V 17 prípadoch vyčísliteľných chýb, ktoré urobili príjemcovia, mala Komisia alebo nezávislý audítor dostatok informácií uvedených v žiadostiach na preplatenie nákladov (napr. nesprávny výmenný kurz alebo náklady vzniknuté mimo obdobia vykazovania) na to, aby predišli chybám, alebo ich zistili a opravili pred schválením výdavkov. Ak by Komisia všetky tieto informácie, ktoré mala k dispozícii, riadne využila, odhadovaná chybovosť pre túto kapitolu by bola o 1,5 percentuálneho bodu nižšia.

5.11. Komisia má zavedený spoľahlivý systém kontrol ex ante vrátane podrobných automatizovaných kontrolných zoznamov, písomných usmernení a nepretržitej odbornej prípravy. Neustálu výzvu predstavuje snaha o zlepšovanie tohto systému bez vytvárania ďalšej administratívnej záťaže pre príjemcov, aby sa mohli zamerať na dosiahnutie svojich cieľov v oblasti výskumu a inovácie, a zároveň tak, aby sa platby výskumným pracovníkom uskutočňovali rýchlo.

Pokiaľ ide o nezávislých audítorov, ktorí osvedčujú žiadosti o preplatenie nákladov a ktorí zodpovedajú za 14 zo 17 prípadov spomínaných Dvorom audítorov, ide o známy problém, ktorý sa riešil už aj v predchádzajúcich správach. Komisia zorganizovala rad stretnutí pre príjemcov a nezávislých osvedčujúcich audítorov, aby zvýšila ich informovanosť o najčastejších chybách. Okrem toho sa osvedčujúcim audítorom, ktorí sa dopustili chýb, poskytla spätná väzba a v rámci programu Horizont 2020 sa vypracoval didaktickejší vzorový dokument týkajúci sa osvedčení o audite. Pokiaľ ide o 7. RP, odhaduje sa, že v porovnaní s neosvedčenými žiadosťami o preplatenie nákladov sa prostredníctvom osvedčení o audite zníži miera chybovosti o 50 %. Hoci je potrebné uvedomiť si, že uvedené osvedčenia neodhalia každú chybu, sú dôležitým nástrojom na zníženie celkovej miery chybovosti.

⁽⁴⁾ Chyby sa pohybovali od 4,9 % do 16,9 % skúmanej hodnoty a týkali sa projektov v rámci nasledujúcich programov: Výskumný fond uhlia a ocele (2 prípady), Program pre konkurencieschopnosť a inovácie (1 prípad), Erasmus+ (1 prípad) a 1 prípad v programe TEN-T.

Nadhodnotenie nákladov najmä novými účastníkmi a MSP

5.12. Vyčísliteľné chyby, ktoré sa vyskytli v projektoch v oblasti výskumu a inovácií, ovplyvnili najmä náklady na zamestnancov a urobili ich zväčša noví účastníci a MSP (pozri príklad v **rámčeku 5.3**). Taktiež sme zaznamenali neoprávnené náklady spôsobené tým, že konzultanti alebo poskytovatelia služieb boli nesprávne klasifikovaní ako zamestnanci, alebo tretie strany boli vynechané z dohody o grante.

5.12. Dôležitým cieľom programu Horizont 2020 bolo zvýšiť zapojenie nových účastníkov a malých a stredných podnikov (MSP) do rámcového programu. Koncom roka 2017 noví účastníci rámcových programov pre výskum a inováciu predstavovali 57 % účastníkov, zatiaľ čo 23,9 % rozpočtu osobitného cieľa „Vedúce postavenie v podporných a priemyselných technológiách“ a priority „Spoločenské výzvy“ sa pridelilo MSP, čím sa presiahol cieľ vo výške 20 %. Takže aj keď si je Komisia vedomá toho, že noví účastníci a MSP predstavujú osobitné riziko výskytu chýb, toto riziko treba zmierniť, ale nebude možné mu celkom zabrániť.

Komisia sa pri svojich komunikačných kampaniach osobitne zamerala na nových účastníkov a MSP a v prípade programu Horizont 2020 zaviedla zjednodušenia priamo zamerané na tento druh príjemcov, čo zahŕňalo aj jednorazové platby v 1. fáze schémy pre MSP.

Rámček 5.3 – MSP vykázali nesprávne náklady na zamestnancov a náklady, ktoré vznikli tretej strane

Vykonalí sme audit MSP činného v sektore mliečnych výrobkov. Tento MSP sa nedávno zúčastnil štyroch projektov 7. RP. Prijemca použil nesprávnu metodiku na výpočet hodinových sadzieb. Náklady za rok 2016 odhadol na základe údajov za rok 2014. Hodinové sadzby pre vlastníkov MSP boli nadhodnotené. Okrem toho, nezrovnalosti medzi záznamami o absencii a pracovnými výkazmi boli zaznamenané pri troch zo šiestich kontrolovaných zamestnancov, čo viedlo k nadmernému vykázaniu počtu hodín.

A napokon, zamestnancov, ktorí pracovali na projekte, nezamestnávala spoločnosť, ktorá bola zmluvnou stranou dohody o grante, ale jej dcérska spoločnosť. Táto dcérska spoločnosť nebola doplnená do dohody o grante ako tretia strana.

Všetky náklady sa preto museli vykázať ako neoprávnené.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Väčšina nevyčísliteľných chýb sa týkala zaznamenávaní času a oneskorení pri rozdeľovaní finančných prostriedkov

5.13. V rámci 130 operácií vo vzorke sme našli aj 42 nevyčísliteľných chýb týkajúcich sa prípadov nedodržania pravidiel financovania⁽⁵⁾. Tieto prípady sa vyskytli častejšie pri projektoch v oblasti výskumu a inovácií a súviseli s nedostatkami v systémoch príjemcov na zaznamenávanie času a oneskoreniami vyplácania finančných prostriedkov EÚ zo strany koordinátora projektu ďalším účastníkom projektu. Napriek tomu, že v niektorých prípadoch boli tieto oneskorenia pochopiteľné, poznamenávame, že akékoľvek oneskorenia pri prevode finančných prostriedkov EÚ môžu mať vážne finančné dôsledky pre príjemcov, najmä MSP⁽⁶⁾.

Horizont 2020: pravidlá vykazovania nákladov na zamestnancov sú stále náchylné na chyby

5.14. V minulosti sme informovali⁽⁷⁾ o tom, že program Horizont 2020 má jednoduchšie pravidlá financovania než 7. RP. Vzhľadom na to, že je model financovania založený na preplácaní oprávnených nákladov, pravidlá vykazovania skutočných nákladov na zamestnancov sú zložité, a preto sú ťažko pochopiteľné a uplatniteľné. Potvrdili to naše audity aj audity Komisie, pri ktorých sa zistila neustále vysoká chybovosť v nákladoch na zamestnancov.

5.13. Komisia považuje za najlepšie, aby sa prevod finančných prostriedkov medzi členmi konzorcia riadil v rámci konzorcia. Komisia koordinátorom pripomenula ich povinnosť promptne previesť zdroje a v prípade, že sa zistí oneskorenie distribúcie prostriedkov, alebo ak sa vyskytne sťažnosť v tejto veci, bežným postupom Komisie je následná kontrola u koordinátora projektu s cieľom zistiť dôvody oneskorenia.

5.14 a 5.15. Osobitná situácia, ktorú Dvor audítorov opisuje v bode 5.15, vyplýva zo zjednodušenia zavedeného s cieľom umožniť zvýšené akceptovanie bežných postupov nákladového účtovníctva príjemcov. Komisia preskúma možnosti ďalších zjednodušení, najmä pokiaľ ide o budúci rámcový program, na základe výsledkov Dvora audítorov a svojich vlastných auditov, pričom zabezpečí, aby bolo možné dosiahnuť ciele politiky a aby sa finančné prostriedky EÚ mohli riadne prideliť.

Komisia zároveň vykonáva pilotné projekty financovania formou jednorazových súm s cieľom širšie využívať tento model financovania v rámci programu Horizont Európa. To by bol spôsob, ako sa vyhnúť všetkým týmto chybám.

⁽⁵⁾ 13 operácií obsahovalo vyčísliteľné a nevyčísliteľné chyby.

⁽⁶⁾ Pozri tiež bod 8.18 a bod 8.42 (odporúčanie 2) výročnej správy za rok 2012; a bod 8.12 výročnej správy za rok 2013.

⁽⁷⁾ Výročná správa za rok 2016, bod 5.13, výročná správa za rok 2014, bod 5.12. a informačný dokument Dvora audítorov „Príspevok k zjednodušeniu programu EÚ v oblasti výskumu po programe Horizont 2020“ uverejnený v marci 2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

5.15. V júli 2016, viac než dva roky od začiatku programu Horizont 2020, Komisia zaviedla dodatočnú možnosť ako vykazovať náklady na zamestnancov: metodiku mesačnej hodinovej sadzby. Našimi auditmi sa potvrdilo, že súčasné podmienky uplatňovania tejto metodiky môžu viesť k tomu, že príjemca vykáže výrazne vyššie náklady na zamestnancov, ako bolo skutočné úsilie. Dochádza k tomu vtedy, keď príslušní zamestnanci pracovali na iných úlohách, ktoré sa netýkali úlohy spolufinancovanej EÚ, a celkový počet produktívnych odpracovaných hodín je vyšší než štandardný počet. V usmerneniach Komisie sa požaduje, aby príjemcovia používali štandardný počet produktívnych hodín, a nie vyšší celkový počet, keď vypočítavajú hodinovú sadzbu, ktorá je základom výpočtu oprávnených nákladov. Informovali sme už o tom⁽⁸⁾, že dvojité stropy⁽⁹⁾, ktoré zaviedla Komisia, nenapravujú vyššie uvedené situáciu, pretože sa uplatňujú len na zložky grantov EÚ a Euratomu a iné úlohy nefinancované EÚ sú vynechané (pozri príklad v **rámčeku 5.4**).

Rámček 5.4 – Metodika mesačnej hodinovej sadzby vedie k nadhodnoteniu nákladov

Vykonalí sme audit príjemcu, ktorý uplatnil metodiku mesačnej hodinovej sadzby, a zaznamenali sme, že táto metodika viedla k systematickému nadhodnocovaniu jeho nákladov na zamestnancov a umožnila mu vykázať mzdu na plný úväzok pri zamestnancovi, ktorý pracoval na projekte EÚ len čiastočne.

Príslušný zamestnanec mal celkovú ročnú mzdu vo výške 162 500 EUR a odpracoval 2 400 produktívnych hodín za rok, z čoho 1 788 hodín venoval projektu EÚ. Použitím metodiky mesačnej hodinovej sadzby bol príjemca oprávnený účtovať celú mzdu zamestnanca vo výške 162 500 EUR na projekt EÚ napriek tomu, že venoval len 75 % svojho produktívneho času projektu EÚ.

⁽⁸⁾ Bod 5.16 výročnej správy za rok 2016.

⁽⁹⁾ Príjemcovia musia zabezpečiť, aby:

- celkový počet odpracovaných hodín vykázaných v grantoch EÚ a Euratomu za osobu a za rok NEBOL vyšší než počet produktívnych hodín za rok použitých na výpočet hodinovej sadzby;
- celková výška vykázaných nákladov na zamestnancov (na účely preplatenia skutočných nákladov) v grantoch EÚ a Euratomu za osobu a za rok NEBOLA vyššia než celková výška nákladov na zamestnancov zaznamenaná v účtovnej závierke príjemcu (za danú osobu a rok).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

5.16. V roku 2015 Komisia uverejnila usmernenie⁽¹⁰⁾ so zoznamom záležitostí vzťahujúcich sa na jednotlivé krajiny. Účelom tohto usmernenia je poskytnúť príjemcom usmernenia ohľadom oprávnenosti v konkrétnych situáciách/právnych rámcoch jednotlivých krajín. Zaznamenali sme, že tento zoznam nebol úplný a že podobné situácie v rôznych krajinách neboli riešené⁽¹¹⁾.

Nástroj na prepájanie Európy: vymedzenie zadávania zákaziek subdodávateľom a súvisiacich vzniknutých nákladov sú otvorené výkladu

5.17. Aj pri ďalších programoch sme zaznamenali pravidlá, ktorých výklad je otvorený. V rámci NPE nie je jasný rozdiel medzi „plnením zákazky“ a „zadaním zákazky subdodávateľovi“, hoci ich pravidlá oprávnenosti sú odlišné⁽¹²⁾. To vytvára pochybnosti medzi príjemcami. Jednou z podmienok oprávnenosti nákladu je navyše aj to, že vznikol. Podľa definície Komisie pre program NPE sa existencia faktúry na tento účel nepožaduje ako dôkaz. Náklady v rámci zákaziek na tovar, práce alebo služby alebo subdodávok považuje za vzniknuté po vykonaní zákazky alebo subdodávky (alebo jej časti), t. j. po dodaní, vykonaní alebo poskytnutí tovaru, prác alebo služieb (vrátane štúdií). Komisia však neposkytla usmernenia k dôkazom požadovaným na to, aby sa náklad považoval za vzniknutý.

Výskum: Lepšia koordinácia následných opatrení na základe odporúčaní z auditov, ale je potrebný ďalší pokrok v monitorovaní projektov

5.18. V minulosti sme informovali⁽¹³⁾ o tom, že rôzne implementačné orgány mali ťažkosti pri hľadaní spoločného stanoviska k tomu, ako prijímať následné opatrenia na základe zistení z auditov. S cieľom zabezpečiť jednotnosť GR RTD vypracovalo niekoľko usmernení a vzorov. Komisia teraz prideliť GR RTD úlohu koordinovať následné opatrenia v nadväznosti na zistenia z auditov. Na tento účel sa zriaďuje špecializovaný útvar v rámci útvaru auditu tohto GR.

5.16. Zoznam pripojený k uvedenému usmerneniu obsahuje zhrnutie všetkých záležitostí vzťahujúcich sa na jednotlivé krajiny, ktoré boli s Komisiou konzultované a v prípade ktorých vypracovala právne posúdenie. Takéto posúdenia sa zvyčajne robia na žiadosť národných kontaktných miest.

5.17. Uzatváranie zmlúv na externú pomoc je bežnou praxou pri veľkých projektoch infraštruktúry financovaných v rámci NPE.

Komisia si je vedomá, že pojmy „vykonávacía zmluva“ podľa článku 9 a „zadanie zákazky subdodávateľovi“ podľa článku 10 môžu viesť k pochybnostiam u príjemcov (ktorými sú zväčša štátne alebo verejné orgány zodpovedné za realizáciu dopravných/energetických infraštruktúr v členských štátoch) v závislosti od ich skúseností a poznatkov, pokiaľ ide o riadenie projektov financovaných EÚ.

O tejto otázke sa diskutovalo s členmi výboru NPE a vysvetľujúca poznámka bola zaslaná koordináčnemu výboru NPE 21. októbra 2015. Výkonná agentúra pre inovácie a siete (INEA) zároveň uverejnila zoznam často kladených otázok týkajúcich sa vzorovej dohody o grante.

Odvtedy sa tento výklad konzistentne interne uplatňoval a v prípade potreby sa poskytoval príjemcom. Komisia uznáva, že situácia by sa mohla ešte zlepšiť.

⁽¹⁰⁾ Program Horizont 2020 – „Usmernenie k zoznamu záležitostí vzťahujúcich sa na jednotlivé krajiny“.

⁽¹¹⁾ Niekoľko bonusov existujúcich vo Francúzsku aj v Španielsku sa riešilo len v usmernení pre Francúzsko.

⁽¹²⁾ Subdodávka je verejná zákazka, pri ktorej tretia strana vykonáva úlohy, ktoré sú súčasťou akcie. Musí ju schváliť Komisia. Iné zákazky si nevyžadujú schválenie zo strany Komisie.

⁽¹³⁾ Bod 5.27 výročnej správy za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

5.19. Za rok 2017 IAS Komisie došiel k záveru, že kontrolované systémy vnútornej kontroly GR RTD boli čiastočne účinné, pretože niekoľko veľmi dôležitých odporúčaní sa stále ešte muselo riešiť. Zaznamenali sme, že GR RTD stále nevykonalo osem audítorských odporúčaní. Jedno z nich sa týkalo skutočnosti, že implementačné orgány programu Horizont 2020 nedosiahli dohodu, ako monitorovať projekty. V existujúcom usmernení vypracovanom GR RTD sa odporúča určiť úroveň potrebného monitorovania na základe rizikového profilu projektu. Monitorovanie projektov a príjemcov na základe rizika je zásadne dôležité nielen na overenie, či príjemcovia dodržali pravidlá, ale aj na zabezpečenie úspešného dokončenia projektu. Noví účastníci, MSP a príjemcovia z nečlenských krajín si často vyžadujú podrobnejšie monitorovanie. Vzhľadom na to, že sa toto usmernenie prezentuje ako názorný príklad osvedčeného postupu, implementačné orgány ho systematicky neuplatňujú.

Erasmus+: primeraná stratégia kontroly, ale je potrebné ďalšie úsilie na zlepšenie riadenia grantov v EACEA

5.20. V roku 2017 IAS následne kontroloval pripomienky zo svojho auditu týkajúceho sa účinnosti a efektívnosti stratégie kontroly programu Erasmus+ v EACEA. Z auditu vyplynulo, že EACEA zaviedla účinný systém vnútornej kontroly, ktorý poskytuje primerané uistenie. V rámci následnej kontroly sa dospelo k záveru, že všetky predtým nevyriešené odporúčania boli uspokojivo vykonané.

5.21. V roku 2017 IAS tiež vykonal audit účinnosti systémov vnútornej kontroly EACEA v rámci programu Erasmus+ vo fáze riadenia grantov. IAS uznal úsilie EACEA v súvislosti s včasným výberom návrhov grantov. Dospel však k záveru, že závažné nedostatky stále obmedzujú návrh a vykonávanie postupov v prvej fáze procesu riadenia grantov v rámci programu Erasmus+, obzvlášť hodnotenie návrhov, ktoré je hlavným problémom riadenia v tejto agentúre.

5.22. Za rok 2017 IAS došiel k záveru, že systémy vnútornej kontroly boli celkovo neúčinné, pokiaľ ide o proces hodnotenia žiadostí o grant. Poznávame, že EACEA urýchlene prijala opatrenia na zlepšenie návrhu a vykonávania svojho systému kontroly, aby zabezpečila náležitý výber a udelenie projektov. Skutočné vykonávanie zmien koncepcie systémov vnútornej kontroly začalo. Účinnosť vykonaných opatrení sa bude posudzovať neskôr.

5.19. Komisia prijíma následné opatrenia v súvislosti s ôsmimi odporúčaniami, pričom vykonanie týchto odporúčaní sa plánuje do konca roka 2018.

5.21. Útvár pre vnútorný audit je dôležitou časťou celkového kontrolného systému Komisie, ktorý Komisii poskytuje istotu, pokiaľ ide o fungovanie jej vnútorných systémov. Má viacročný plán auditu založený na miere rizika. Komisia (IAS) identifikovala problémy opísané Dvorom audítorov a EACEA prijala odporúčania auditu IAS a vykonala ich počnúc prvou výzvou na predkladanie návrhov na rok 2018. Okrem toho sa EACEA rozhodla uplatniť opatrenia podobné tým, ktoré vyplynuli z odporúčaní IAS, aj na iné delegované programy vo svojom portfóliu.

5.22. Na začiatku roku 2018 IAS vykonal prvý následný audit a došiel k záveru, že koncepcia revidovaných postupov a sprievodných usmernení a pokynov je primeraná a v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách.

EACEA prijala viacero opatrení na posilnenie hodnotenia žiadostí a udeľovania grantov, ktoré sa vykonávajú v priebehu roka 2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Výročné správy o činnosti poskytujú verný obraz o finančnom hospodárení so zlepšeným prístupom k výpočtu súm vystavených riziku

5.23. Výročné správy o činnosti, ktoré sme preskúmali⁽¹⁴⁾, poskytujú verný obraz o finančnom hospodárení GR a agentúr z hľadiska riadnosti príslušných operácií. Poskytnuté informácie celkovo potvrdzujú naše zistenia a závery.

5.24. Ako v predchádzajúcich rokoch správy všetkých GR, ktoré realizujú výdavky v oblasti výskumu a inovácií, obsahujú výhradu k platbám na úhradu žiadostí o preplatenie nákladov v rámci 7. RP, pretože zvyšková chybovosť je vyššia než 2 %⁽¹⁵⁾. Tento rok Komisia uverejnila svoju prvú odhadovanú chybovosť v programe Horizont 2020. Na základe svojich vlastných auditov Komisia vykázala predpokladanú reprezentatívnu chybovosť 2,8 % a zvyškovú chybovosť 2,2 %⁽¹⁶⁾.

5.25. Zaznamenali sme, že Komisia ešte viac zharmonizovala svoj prístup k určovaniu odhadu súm vystavených riziku v rámci útvarov Komisie realizujúcich programy v oblasti výskumu a inovácií.

Preskúmanie riadnosti informácií poskytnutých kontrolovaným subjektom

5.26. V oblasti výskumu a inovácií sme preskúmali výber vzoriek Komisiou a audítorskú metodiku týkajúcu sa zákonnosti a riadnosti informácií vo výročných správach o činnosti. Taktiež sme preskúmali audítorské spisy, ktoré vedie Komisia a v jednej súkromnej audítorskej spoločnosti, ktorá vykonáva audity 7. RP v mene Komisie.

⁽¹⁴⁾ Generálne riaditeľstvo pre výskum a inovácie (GR RTD), Generálne riaditeľstvo pre vzdelávanie, mládež, šport a kultúru (GR EAC), Výkonná agentúra pre vzdelávanie, audiovizuálny sektor a kultúru (EACEA) a Výkonná agentúra pre výskum (REA).

⁽¹⁵⁾ Komisia vykazuje viacročnú reprezentatívnu chybovosť vo výdavkoch 7. RP na úrovni 4,95 %. Zvyškovú chybovosť vykazuje len na úrovni jednotlivých zapojených GR, ktorá sa pohybuje od 2,79 % do 3,55 %.

⁽¹⁶⁾ Ide o viacročné miery, ktoré sa týkajú výdavkov spred októbra 2016 (t. j. pred obdobím, ktorého sa týkal náš audit).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

5.27. V súvislosti so 7. RP programy auditov a pravidiel uchovávanía dokumentácie neboli harmonizované a v roku 2017 Komisia nepokračovala vo výkone náhodne vybraných následných auditov projektov 7. RP.

5.28. Pre program Horizont 2020 Komisia zaviedla primerané postupy a stratégiu kontroly založenú na zharmonizovanom programe auditov. Práca, ktorú sme doteraz vykonali, nám však neumožňuje dospieť k záveru o kvalite príslušných následných auditov, pretože dokumentácia v audítorských spisoch nebola dostatočná pre úplné preskúmanie. Zatiaľ sme neposúdili súkromné audítorské spoločnosti, ktoré vykonávajú audity v mene Komisie. V dôsledku toho v roku 2018 vykonáme ďalší cyklus preskúmaní, vrátane opätovného vykonania auditov Komisie.

5.29. Za program Erasmus+ sme posúdili všeobecnú stratégiu a metodiku následných auditov Komisie a vnútroštátnych agentúr. Naše preskúmanie sa týkalo troch krajín a ich vnútroštátnych agentúr: Českej republiky, vo Francúzska (Agence Erasmus+ France) a Talianska (Agenzia Nazionale Erasmus+) ⁽¹⁷⁾. Taktiež sme preskúmali monitorovanie a dohľad vykonávaný vnútroštátnymi orgánmi a audity nezávislého orgánu auditu. Pokiaľ ide o časť programu, ktorú riadi EACEA, preskúmali sme následné audity programu Erasmus+, pričom dva z nich vykonala priamo Komisia, a osem bolo zadaných externe súkromnej audítorskej spoločnosti v mene Komisie.

5.30. Zistili sme, že tri vnútroštátne agentúry a orgány vykonávajúce program Erasmus+ zaviedli primerané systémy dohľadu a kontroly. Okrem toho, vnútroštátne orgány monitorovali a dohliadali nad vnútroštátnymi agentúrami primerane. Vnútroštátne orgány však nevykonávali primeraný dohľad nad nezávislými orgánmi auditu, ktoré vybrali. Nedostatky sa zistili v súvislosti s hĺbkou a dokumentovaním kontrol vykonaných dvomi z troch nezávislých orgánov auditu. Pokiaľ ide o EACEA, zistili sme, že audity, ktoré vykonala priamo Komisia, boli uspokojivé. Pri preskúmaní audítorských spisov držaných súkromnou audítorskou spoločnosťou, ktorá vykonáva audity v mene Komisie, sme zistili nedostatky v dokumentácii, konzistentnosti výberu vzoriek a výkazníctve, ako aj v niektorých audítorských postupoch.

5.30. Komisia berie na vedomie zistenia Dvora audítorov týkajúce sa nezávislých orgánov auditu a v súlade s tým aktualizuje svoje pokyny pre vnútroštátne orgány, pokiaľ ide o kvalitu kontrol vykonávaných týmito nezávislými orgánmi.

Komisia poznamenáva, že audity zaradené do vzorky patria k prvým auditom, ktoré vykonal externý dodávateľ po začatí novej rámcovej zmluvy o audite. Pripomienky Dvora audítorov boli medzitým riešené v rámci stratégie kontroly kvality EACEA, ktorá bola zavedená od začiatku súčasnej rámcovej zmluvy o audite. Sú podobné tým, ktoré identifikovala EACEA.

⁽¹⁷⁾ Je viac než 50 vnútroštátnych agentúr zapojených do vykonávania programu Erasmus+. Náš výber bol zameraný na to, aby sa dosiahol mix menších a väčších agentúr v EÚ-15 a nových členských štátoch.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Záver

5.31. Celkovo z audítorských dôkazov vyplýva, že výdavky na „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“ sú ovplyvnené významnou chybovosťou.

5.32. V prípade tohto podokruhu VFR z testovania operácií vyplýva, že odhadovaná celková chybovosť je 4,2 % (pozri **prílohu 5.1**).

Odporúčania

5.33. V **prílohe 5.3** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe troch odporúčaní uvedených v našej výročnej správe za rok 2014. Komisia vykonala dve z týchto odporúčaní vo väčšine ohľadov, zatiaľ čo jedno bolo vykonané v niektorých ohľadoch.

5.34. Na základe tohto preskúmania a našich zistení a záverov za rok 2017 Komisii odporúčame do konca roka 2018:

- **Odporúčanie 1:** pokiaľ ide o program Horizont 2020, viac objasniť pravidlá týkajúce sa nákladov na zamestnancov, zrevidovať metodiku výpočtu nákladov na zamestnancov a doplniť zoznam záležitostí v niektorých krajinách.
- **Odporúčanie 2:** pokiaľ ide o NPE, zlepšiť povedomie príjemcov o pravidlách oprávnenosti najmä jasným vymedzením rozdielu medzi plnením zákazky a zadaním zákazky subdodávateľovi.
- **Odporúčanie 3:** bezodkladne riešiť nedostatky, ktoré zistil IAS:
 - pri riadení grantov v rámci programu Erasmus+ zo strany EACEA,
 - pri monitorovaní projektov v oblasti výskumu a inovácií.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Komisia zváži, ako môže na základe zistení auditu usmernenia lepšie objasniť (anotovaný vzor dohody o grante) a bude pokračovať v aktualizácii zoznamu záležitostí v určitých krajinách.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Posilní komunikáciu s príjemcami a lepšie informácie, ktoré im poskytuje.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

ČASŤ 2 – OTÁZKY VÝKONNOSTI V OBLASTI VÝSKUMU A INOVÁCIÍ

5.35. Posúdili sme výkazníctvo Komisie týkajúce sa výkonnosti 59 projektov zo vzorky projektov v oblasti výskumu a inovácií⁽¹⁸⁾. Dvadsaťtri projektov už bolo dokončených. Nehodnotili sme priamo kvalitu uskutočneného výskumu ani dosah projektov z hľadiska plnenia cieľa politiky, ktorým bolo zlepšenie výskumu a inovácií.

5.36. Pri každom projekte sme preverili hodnotiacu správu, ktorú vypracúva projektový úradník Komisie v rámci kontrol pred úhradou vykázaných nákladov. Zaznamenali sme záver projektových úradníkov o tom, či:

- preukázaný pokrok v dosahovaní výstupov a výsledkov bol v súlade s cieľmi stanovenými v dohode o grante,
- náklady vyúčtované v rámci projektu boli primerané vo vzťahu k vykázanému pokroku,
- výstupy a výsledky projektu boli šírené v súlade s požiadavkami dohody o grante.

Väčšina projektov dosiahla svoje očakávané výstupy a výsledky

5.37. Podľa správ Komisie väčšina projektov dosiahla očakávané výstupy a výsledky. Zo správ Komisie však tiež vyplynulo, že niekoľko projektov bolo ovplyvnených záležitosťami, ktoré bránili ich výkonnosti:

- v siedmich prípadoch bol vykázaný pokrok len čiastočne v súlade s cieľmi dohodnutými s Komisiou,
- v šiestich prípadoch sa Komisia domnievala, že vykázané výdavky neboli primerané vo vzťahu k dosiahnutému pokroku,
- v dvoch prípadoch boli výstupy a výsledky projektu len čiastočne šírené. V jednom prípade neboli šírené vôbec.

5.37. Projekty v oblasti výskumu a inovácií sú vo svojej podstate riskantné a neisté. Nie je možné vopred zaručiť, že sa podarí dosiahnuť dané vedecké a technologické ciele. Preto existuje proces monitorovania projektu, ktorého cieľom je identifikovať, v ktorých prípadoch projekty nie sú úplne úspešné, a prijať primerané opatrenia na riešenie tohto problému.

⁽¹⁸⁾ Hodnotili sme vykonávanie projektov realizovaných v spolupráci, na ktorých sa podieľali mnohí účastníci a vylúčili sme operácie, ako sú platby jednotlivým výskumným pracovníkom v rámci mobility.

PRÍLOHA 5.1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ V OBLASTI „KONKURENCIESCHOPNOSŤ PRE RAST A ZAMESTNANOSŤ“

	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Celkový počet operácií	130	150
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITELNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť	4,2 %	4,1 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	6,2 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	2,2 %	

PRÍLOHA 5.2

PREHLAD CHÝB S DOSAHOM NAD 20 % PRE OBLASŤ „KONKURENCIESCHOPNOSŤ PRE RAST A ZAMESTNANOSŤ“

Použili sme všeobecnú metodiku auditu stanovenú v **prílohe 1.1** a testovali sme reprezentatívnu štatistickú vzorku operácií s cieľom odhadnúť mieru *nezrovnalostí* v súbore pre tento podokruh VFR. Zoznam chýb, ktoré sme zistili, nie je vyčerpávajúci – ani z hľadiska jednotlivých chýb, ani typov chýb, ktoré sú uvedené v **rámčeku 5.2**. Chyby s dosahom nad 20 % hodnoty preskúmaných operácií sú opísané nižšie, navyše ku chybe opísanej v **rámčeku 5.3**. Týchto 8 chýb predstavuje viac než 61 % celkovej odhadovanej chybovosti v oblasti „Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť“.

Projekty siedmeho rámcového programu v oblasti výskumu**Príklad 1 – neoprávnené náklady na zamestnancov a náklady na zamestnancov nepodložené požadovanými dôkazmi**

Príjemca (inštitút vyššieho vzdelávania z nečlenskej krajiny EÚ), ktorý sa zúčastnil projektu, ktorý mal priniesť zásadné zmeny vo výstavbe, riadení a správe tunelov, vykázal náklady na zamestnancov za obdobie, počas ktorého príslušný zamestnanec v skutočnosti nebol zamestnaný príjemcom a náklady na zamestnancov neboli podložené platnými pracovnými výkazmi. Neoprávnené náklady predstavovali 85,4 % celkových preskúmaných nákladov.

Príklad 2 – vykázané neoprávnené náklady na zamestnancov a nesprávny výpočet hodinových sadziab

Náklady na zamestnancov, ktoré príjemca (MSP z EÚ poskytujúci inžinierske služby) vykázal na preplatenie, zahŕňali náklady na osobu, ktorá nebola zamestnancom príjemcu, ale majiteľa spoločnosti poskytujúcej služby príjemcovi. Za ďalšieho zamestnanca boli náklady na zamestnancov preplatené za obdobie pred jeho prijatím. Zistili sme tiež, že hodinová sadzba použitá na výpočet mzdových nákladov bola vypočítaná nesprávne. Neoprávnené náklady predstavovali 35,9 % celkových preskúmaných nákladov.

Príklad 3 – neoprávnené náklady na zamestnancov a náklady na subdodávky

Príjemca (nezisková organizácia z nečlenskej krajiny EÚ zúčastňujúca sa výskumného projektu v oblasti informačných a komunikačných technológií pre aktívne a zdravé starnutie) predložil náklady na zamestnancov za niekoľko osôb, ktorých príjemca buď nikdy nezamestnával, alebo neboli jeho zamestnancami v príslušných obdobiach. Okrem toho, príjemca vykázal náklady, ktoré fakturoval subdodávateľ dcérskej spoločnosti príjemcu. Neoprávnené náklady predstavovali 84,2 % celkových preskúmaných nákladov.

Príklad 4 – nesprávne vypočítané náklady na zamestnancov a iné náklady netýkajúce sa projektu

Príjemca (verejný orgán z EÚ zúčastňujúci sa výskumného projektu v oblasti nových ochorení prenášaných kliešťami) vykázal neoprávnené náklady na prenájom a cestovné náklady, ktoré sa netýkali projektu. Okrem toho, neoprávnené cestovné náklady boli predložené a preplatené dvakrát ako cestovné náklady a náklady na zamestnancov. Neoprávnené náklady predstavovali 20,3 % celkových preskúmaných nákladov.

Projekt programu Horizont 2020**Príklad 5 – neuhradená faktúra a nesprávna miera preplatenia finančných prostriedkov**

Príjemca (verejný subjekt z EÚ činný v sektore energetiky) vykázal náklady týkajúce sa faktúry, ktorá nebola uhradená v čase konania auditu, 1,5 roka po jej vystavení. Okrem toho, Komisia klasifikovala tento subjekt ako neziskovú organizáciu oprávnenú na 100 % mieru preplatenia, hoci podľa jeho stanov bol zameraný na podnikanie. Neoprávnené náklady predstavovali 30,0 % celkových preskúmaných nákladov.

Príklad 6 – neoprávnené náklady, chýbajúci audit trail a nesprávny výmenný kurz

Príjemca (univerzita so sídlom v nečlenskej krajine) nezaznamenala vo svojom účtovnom systéme žiadne náklady s výnimkou nákladov na zamestnancov. Medzi týmito nezaznamenanými nákladmi sme zistili nasledujúce prípady: náklady vykázané bez dôkazu o platbe, náklady bez jasného prepojenia na projekt, nákladové položky predložené v žiadosti dvakrát, *nepriame náklady* vykázané ako priame náklady a náklady založené na odhadoch namiesto skutočných nákladov. Všetky náklady boli navyše vykázané uplatnením nesprávneho výmenného kurzu. Neoprávnené náklady predstavovali 64,7 % celkových preskúmaných nákladov.

Príklad 7 – neoprávnené náklady na zamestnancov a nesprávny výmenný kurz

Príjemca (výskumný inštitút, ktorý bol súčasťou svetovo uznávanej nemocnice v nečlenskej krajine) pri deklarovaní svojich nákladov za prvé obdobie vykazovania použil metodiku mesačnej hodinovej sadzby, ktorá nebola v súlade s pravidlami programu Horizont 2020. Príjemca nemal nijaké záznamy o čase, ktorý strávili dvaja zamestnanci na kontrolovanom projekte. Za tretieho zamestnanca časové záznamy neexistovali a bolo potvrdené 10 % pridelenie na projekt, ale príjemca nechtiac vypočítal náklady na zamestnancov na základe 20 % pridelenia. Všetky náklady boli navyše vykázané uplatnením nesprávneho výmenného kurzu. Zo 130 000 EUR, ktoré príjemca vykázal, bolo 45 500 EUR neoprávnených, čo viedlo k 35,2 % chybovosti.

PRÍLOHA 5.3

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ PRE OBLASŤ „KONKURENCIESCHOPNOSŤ PRE RAST A ZAMESTNANOSŤ“

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď Komisie	
		Vykonalé v plnej miere	Vykonáva sa Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch	Nevykonalé	Nevzťahuje sa		Nepostačujúce doklady
2014	<p>Na základe tohto preskúmania a na základe zistení a záverov za rok 2014 vyjadrujeme tieto odporúčania:</p> <p>Odporúčanie 1:</p> <p>Komisia by mala spolu s vnútroštátnymi orgánmi a nezávislými audítorami využívať všetky relevantné informácie, ktoré majú k dispozícii, na predchádzanie chybám alebo ich odhalovanie a nápravu pred preplatením nákladov;</p>			X				Komisia pravidelne prijíma opatrenia na preskúmanie svojho systému vnútornej kontroly. Komisia poskytla príjmom a ich audítorom usmernenia týkajúce sa všetkých významných aspektov riadenia grantov.
	<p>Odporúčanie 2:</p> <p>na základe svojej skúsenosti so siedmym rámcovým programom pre výskum by Komisia mala vypracovať vhodnú stratégiu riadenia a kontroly rizika pre program Horizont 2020, vrátane primeraných kontrol príjemcov, s ktorými sa spája vysoké riziko, napríklad s MSP a novými účastníkmi, ako aj kontrol nákladov deklarovaných podľa osobitných kritérií oprávnenosti;</p>		X					Stratégia kontroly je založená na riadení rizík, čo sa premenilo do operačných postupov. Komisia uznáva, že tento proces možno ešte zlepšiť.
	<p>Odporúčanie 3:</p> <p>Komisia by mala zabezpečiť, aby jej útvary vypočítavali vážený priemer chybovosti a následne stanovovali rizikové sumy jednotným spôsobom.</p>		X					Komisia podrobnejšie objasnila kľúčové pojmy a definície na stanovenie chybovosti, rizikových súm a opráv v pokynoch, vo vzore a v usmerneniach zahrnutých vo VSC. Dostatočne pružným spôsobom sa zadefinovalo viacero konceptov a ukazovateľov, ktorých cieľom je umožniť zohľadnenie konkrétnych okolností rozličných GR a zároveň zabezpečiť dostatočný stupeň konzistentie konsolidovaných údajov a predísť nejasnostiam.

KAPITOLA 6

„Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“

OBSAH

	<i>Body</i>
Úvod	6.1 – 6.24
Stručný opis okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“	6.3 – 6.15
Rozsah auditu a audítorský prístup	6.16 – 6.24
Časť 1 – Riadnosť operácií	6.25 – 6.78
Výsledky nášho preskúmania operácií a opätovné vykonanie audítorskej práce	6.26 – 6.43
Naše posúdenie práce orgánov auditu	6.44 – 6.50
Práca Komisie a vykazovanie zvyškovej chybovosti v jej výročných správach o činnosti	6.51 – 6.72
Záver a odporúčania	6.73 – 6.78
Záver	6.73 – 6.76
Odporúčania	6.77 – 6.78
Časť 2 – Posúdenie výkonnosti projektov	6.79 – 6.92
Posúdenie koncepcie systému výkonnosti	6.82 – 6.86
Mnohé projekty plne nedosahujú ciele výkonnosti	6.87 – 6.90
Väčšina členských štátov nedokázala naplno využiť svoje príspevky z finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia	6.91
Záver	6.92
Príloha 6.1 – Výsledky testovania operácií v okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“	
Príloha 6.2 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní v okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“	

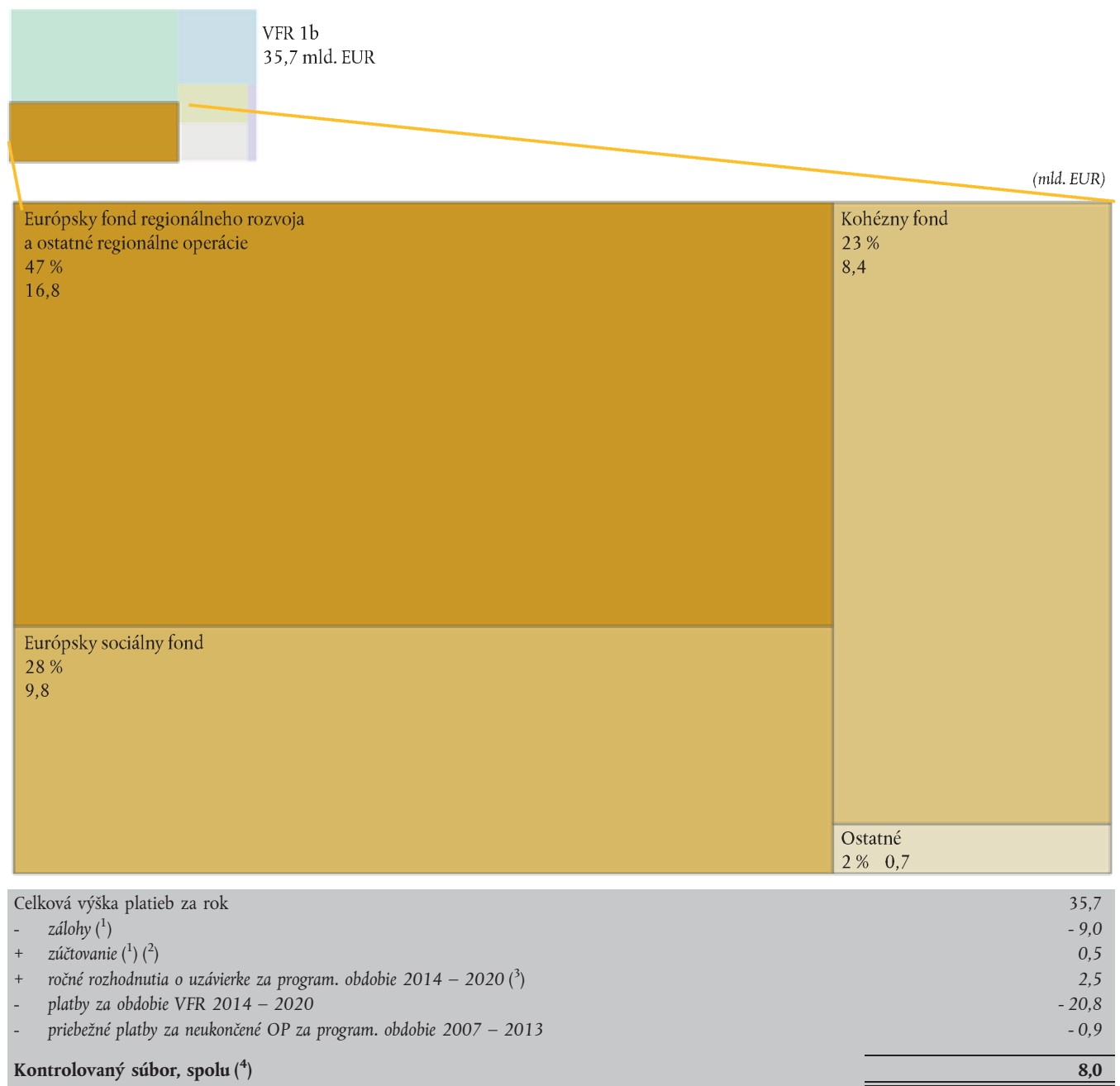
PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

6.1. V tejto kapitole uvádzame zistenia týkajúce sa podokruhu 1b VFR „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“. V roku 2017 sa platby, ktoré sú predmetom nášho auditu, po prvýkrát týkajú ukončenia programového obdobia 2007 – 2013 a vykonávania programového obdobia 2014 – 2020 v novom rámci kontroly a uistenia.

6.2. V **rámčeku 6.1** sa uvádza prehľad hlavných činností a výdavkov v rámci tohto okruhu v roku 2017. Bližšie vysvetlenie týkajúce sa kontrolovaného súboru v roku 2017 sa nachádza v bodoch 6.16 až 6.19.

Rámček 6.1 – Podokruh 1b VFR „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ – prehľad za rok 2017



⁽¹⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode 15 prílohy 1.1).

⁽²⁾ Tento číselný údaj vychádza zo zúčtovania predbežného financovania za programové obdobie 2007 – 2013 pre OP ukončené v roku 2017.

⁽³⁾ Táto suma zahŕňa príspevky vo výške 0,3 mld. EUR do finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia.

⁽⁴⁾ 66 % súboru sa týka programového obdobia 2007 – 2013 a 34 % sa týka programového obdobia 2014 – 2020.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Stručný opis okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“*Ciele politiky a výdavkové nástroje*

6.3. Výdavky v rámci podokruhu 1b VFR „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ sú zamerané na znižovanie rozdielov v rozvoji medzi jednotlivými členskými štátmi a regiónmi EÚ a na posilňovanie konkurencieschopnosti všetkých regiónov⁽¹⁾. Tieto ciele sa realizujú prostredníctvom týchto fondov/nástrojov:

- Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR), ktorý sa zameriava na vyrovnávanie hlavných regionálnych rozdielov prostredníctvom finančnej podpory na vytváranie infraštruktúr a produktívnych investícií do vytvárania pracovných miest, najmä v podnikoch,
- Kohézny fond (KF), z ktorého sa v záujme podpory trvalo udržateľného rozvoja financujú projekty v oblasti životného prostredia a dopravy v členských štátoch, ktorých HND na obyvateľa je nižší ako 90 % priemeru EÚ⁽²⁾,
- Európsky sociálny fond (ESF), ktorého cieľom je podporovať vysokú mieru zamestnanosti a vytváranie väčšieho počtu lepších pracovných miest vrátane opatrení vykonávaných prostredníctvom iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí (YEL)⁽³⁾ zameranej na regióny s vysokou mierou nezamestnanosti mladých ľudí,
- iné menšie nástroje/fondy, napríklad nástroj európskeho susedstva (podpora pre cezhraničnú spoluprácu a politické iniciatívy na posilnenie vzťahov medzi EÚ a jej susedmi) a Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby (FEAD – materiálna pomoc, ktorá má ľuďom pomôcť vymaniť sa z chudoby).

⁽¹⁾ Pozri články 174 až 178 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) (Ú. v. EÚ C 326, 26.10.2012, s. 47).

⁽²⁾ Bulharsko, Česká republika, Estónsko, Grécko, Chorvátsko, Cyprus, Lotyšsko, Litva, Maďarsko, Malta, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovinsko a Slovensko. Španielsko bolo oprávnené na prechodnú podporu z KF počas programového obdobia 2007 – 2013.

⁽³⁾ Regióny oprávnené na podporu z iniciatívy na podporu zamestnanosti mladých ľudí (sú tie, v ktorých bola v roku 2012 miera nezamestnanosti medzi ľuďmi vo veku od 15 do 24 rokov vyššia ako 25 %).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Vykonávanie

6.4. Členské štáty vo všeobecnosti predkladajú viacročné operačné programy (OP) na začiatku každého programového obdobia na celé obdobie trvania VFR⁽⁴⁾. Po schválení Komisiou sa zodpovednosť za vykonávanie OP rozdeľuje medzi Komisiu⁽⁵⁾ a členský štát. Príjemcovia dostávajú úhrady nákladov od orgánov členských štátov v súlade s podmienkami OP, pričom vzniknuté a vyplatené náklady na oprávnené operácie sa spolufinancujú z rozpočtu EÚ.

Rámec kontroly a uistenia

Programové obdobie 2014 – 2020 (ročné schvaľovanie účtov)

6.5. Dôležitým prvkom nového rámca kontroly a uistenia na programové obdobie 2014 – 2020⁽⁶⁾ je to, že pre každý OP (alebo skupinu OP) musia orgány členského štátu zodpovedné za programy⁽⁷⁾ predložiť ročný „balík dokumentov na zabezpečenie uistenia“⁽⁸⁾, ktorý sa vzťahuje na výdavky osvedčené pre Komisiu v danom účtovnom roku⁽⁹⁾. Prostredníctvom tohto balíka orgány potvrdzujú, že sú účty úplné, presné a pravdivé, ako aj účinnosť svojich systémov riadenia a vnútorných kontrol pre OP (alebo skupinu OP) a zákonnosť a riadnosť osvedčených výdavkov.

⁽⁴⁾ Pokiaľ je to riadne odôvodnené, OP sa môžu zmeniť kedykoľvek počas daného obdobia.

⁽⁵⁾ GR pre regionálnu a mestskú politiku (GR REGIO) a GR pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie (GR EMPL).

⁽⁶⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 320).

⁽⁷⁾ Riadiaci orgán, certifikačný orgán a orgán auditu.

⁽⁸⁾ Balík dokumentov na zabezpečenie uistenia zahŕňa vyhlásenie o hospodárení, ročný súhrn, osvedčenú ročnú účtovnú závierku, výročnú kontrolnú správu a audítorský výrok.

⁽⁹⁾ Účtovný rok pre balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia predložené vo februári 2017 trval od 1. júla 2015 do 30. júna 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

6.6. Kľúčovým prvkom balíka dokumentov na zabezpečenie uistenia je výročná kontrolná správa, ktorú vypracúva *orgán auditu*. V tejto správe sa uvádza *zvyšková chybovosť* ⁽¹⁰⁾ pre daný OP (alebo skupinu OP). Orgán auditu vydáva auditorské stanovisko k riadnosti výdavkov ⁽¹¹⁾. Toto stanovisko môže byť bez výhrad len vtedy, ak zostane zvyšková chybovosť pod 2 % prahom významnosti stanoveným v nariadení ⁽¹²⁾. Pri určovaní tejto chybovosti orgán auditu zohľadňuje všetky nezrovnalosti, ktoré zistil na základe preskúmania reprezentatívnej vzorky operácií, ktorá sa vo všeobecnosti získava uplatňovaním štatistických metód výberu vzoriek ⁽¹³⁾. Táto chybovosť zároveň odráža všetky finančné opravy, ktoré boli uplatnené a zaznamenané v účtoch na vyrovnanie týchto nezrovnalostí.

6.7. Komisia môže schváliť účty, ktoré sú súčasťou balíka dokumentov na zabezpečenie uistenia a vyrovnať neuhradený príspevok EÚ ⁽¹⁴⁾ len vtedy, ak môže dospieť k záveru, že zohľadniac stanovisko orgánu auditu, sú účty úplné, presné a pravdivé ⁽¹⁵⁾. Pred schválením účtov Komisia vykoná najmä administratívne kontroly úplnosti a správnosti informácií, ktoré sa uvádzajú v predložených balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia. To znamená, že Komisia môže schváliť účty aj keď je zvyšková chybovosť nad *prahom významnosti*, a preto je stanovisko orgánu auditu s výhradou alebo záporné. V takej situácii však Komisia môže aj pozastaviť platbu zostatku (ktorá zahŕňa uvoľnenie zadržaných 10 % ⁽¹⁶⁾) a začať potrebné finančné opravy.

⁽¹⁰⁾ Komisia vo svojich výročných správach o činnosti hovorí o „miere zvyškového rizika“, pokiaľ ide o ukončenie programového obdobia 2007 – 2013, a o „celkovej zvyškovej chybovosti“, pokiaľ ide o programové obdobia 2014 – 2020. Hoci sa vzťahujú na rôzne časové rámce, tieto dve miery sú koncepčne rovnaké. V tejto kapitole označujeme obidve pojmom „zvyšková chybovosť“.

⁽¹¹⁾ Orgán auditu tiež vydáva stanovisko k fungovaniu systémov riadenia a kontroly a úplnosti, presnosti a pravdivosti kontrolovaných účtov.

⁽¹²⁾ Článok 28 ods. 11 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom národnom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde (Ú. v. EÚ L 138, 13.5.2014, s. 5).

⁽¹³⁾ Článok 127 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

⁽¹⁴⁾ Ako platbu alebo vymáhanú sumu.

⁽¹⁵⁾ Článok 139 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

⁽¹⁶⁾ Článkom 130 nariadenia (ES) č. 1303/2013 sa úhrada priebežných platieb obmedzuje na 90 %. Zvyšných 10 % sa uvoľňuje po schválení účtov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.8. Po schválení účtov môže Komisia vykonať aj audity týkajúce sa riadnosti s cieľom preskúmať prácu orgánu auditu. Ak sa týmito auditmi odhalia akékoľvek nezrovnalosti alebo závažné nedostatky, Komisia môže následne uložiť ďalšie (čisté) finančné opravy⁽¹⁷⁾. Rozsah auditu možno tiež rozšíriť o výdavky zahrnuté do predchádzajúcich účtov s ohľadom na určené riziká, pokiaľ je to potrebné, v rámci zákonných lehôt pre obdobie sprístupnenia dokumentov⁽¹⁸⁾.

6.9. Po auditoch a kontrolách týkajúcich sa riadnosti Komisia (GR REGIO a GR EMPL) potvrdí zvyškovú chybovosť a vyjadří o nej záver a následne uverejní výsledky vo svojich výročných správach o činnosti (VŠČ) za nasledujúci rok. Vo výročných správach o činnosti za rok 2016 GR REGIO a GR EMPL uviedli, že dokončia tento proces za účty za rok 2015/2016 do konca roka 2017⁽¹⁹⁾ a uverejnia výsledky vo VŠČ za rok 2017.

6.8. *Pred schválením účtovnej závierky Komisia vykoná kontrolu jej úplnosti, presnosti a pravdivosti na základe informácií obsiahnutých v balíkoch uisťujúcich dokumentov. Následne posúdi aj informácie – vrátane audítorských výrokov obsiahnutých v balíkoch uisťujúcich dokumentov – týkajúce sa zákonnosti a riadnosti a fungovanie systémov, a to s cieľom potvrdiť vykazované miery chybovosti a ako základ pre posúdenie rizika na účel finančných auditov.*

6.9. *GR REGIO a GR EMPL majú skutočne v úmysle potvrdiť zvyškovú chybovosť, prijať závery a informovať o nej vo svojich ďalších výročných správach o činnosti, čo by malo byť všeobecným pravidlom. Ako sa uvádza v stratégii jednotného auditu generálnych riaditeľstiev, nejde však o právny záväzok a finančné audity sa môžu vykonať aj potom. V dôsledku toho môžu audity viesť k ďalšiemu posúdeniu zvyškovej chybovosti a k dodatočným finančným opravám, ak sú potrebné, a to aj po roku nasledujúcom po prijatí balíkov uisťujúcich dokumentov.*

⁽¹⁷⁾ Článok 145 ods. 7 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a článok 99 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (Ú. v. EÚ L 210, 31.7.2006, s. 25).

⁽¹⁸⁾ Podľa článku 140 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 musia riadiace orgány zabezpečiť, aby všetky podporné dokumenty týkajúce sa spolufinancovaných výdavkov na operácie, ktorých celkové oprávnené výdavky presahujú 1 mil. EUR, boli k dispozícii Komisii a Európskemu dvoru audítorov počas obdobia dvoch rokov po predložení účtov vrátane konečných výdavkov na dokončené operácie. V prípade operácií, ktorých oprávnené výdavky predstavujú menej ako 1 mil. EUR, trvá obdobie uchovávaní tri roky po predložení ročnej účtovnej závierky s príslušnými výdavkami. Toto trojročné obdobie sa vo všeobecnosti uplatňuje na ukončenie OP za roky 2007 – 2013 (pozri článok 90 nariadenia (ES) č. 1083/2006).

⁽¹⁹⁾ Pozri prílohu 4 (Kritériá významnosti), s. 23 pre GR REGIO a s. 22 pre GR EMPL.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Programové obdobie 2007 – 2013 (ukončenie OP)

6.10. Kontroly plánované pred ukončením OP v programovom období 2007 – 2013 sú porovnateľné s kontrolami v záujme prijatia výročného balíka dokumentov na zabezpečenie uistenia v programovom období 2014 – 2020, pričom hlavný rozdiel je v časovom rámci. Orgán auditu pri vyjadrovaní svojho stanoviska k riadnosti výdavkov vykázaných za celé programové obdobie vypočíta zvyškovú chybovosť. Na tento účel zohľadňuje ním vykázanú ročnú chybovosť a všetky finančné opravy vykonané počas programového obdobia. Tento rok v našej výročnej správe po prvýkrát informujeme o vykonávaní týchto opatrení⁽²⁰⁾.

Riziká pre riadnosť

6.11. V dôsledku zmien, ku ktorým došlo v rámci kontroly a uistenia, posudzujeme riziká pre riadnosť na úrovni každej operácie (pozri bod 6.12) a na úrovni systémov navrhnutých na vypočítanie spoľahlivej zvyškovej chybovosti (pozri body 6.13 až 6.15).

6.12. Výdavky v rámci okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ majú vysokú úroveň inherentného rizika. Ide najmä o to, že príjemcovia môžu vykázať náklady, ktoré nie sú oprávnené podľa pravidiel EÚ a vnútroštátnych pravidiel, alebo sa môže poskytnúť pomoc príjemcom alebo operáciám, ktoré nespĺňajú požiadavky na oprávnenosť OP.

6.13. Cieľom nového rámca kontroly a uistenia je zabezpečiť, aby zvyšková chybovosť pre výdavky hradené z rozpočtu EÚ zostala pod prahom významnosti (2 %). Súvisiace hlavné riziká sa týkajú orgánov auditu aj Komisie.

6.14. Orgány auditu môžu zvyškovú chybovosť za OP (alebo skupinu OP) podhodnotiť. Môže sa to stať z toho dôvodu, že pri svojej audítorskej práci vychádzajú z nereprezentatívnej vzorky operácií, nedodržiavajú medzinárodné audítorské štandardy alebo neodhalia chyby. Takisto môžu nesprávne vypočítať zvyškovú chybovosť alebo navrhnúť opravy, ktoré nie sú dostatočné na vyriešenie chýb, ktoré zistili.

6.15. Ak Komisia neodhalila jeden alebo viacero z týchto problémov prostredníctvom auditov a kontrol týkajúcich sa riadnosti, mohla vyrovnáť zostatky, aj keď skutočná zvyšková chybovosť bola vyššia než 2 % prah významnosti, a teda nezákonná.

6.13. Cieľom rámca kontroly a uistenia na obdobie 2014 – 2020 je zabezpečiť, aby zvyšková chybovosť pre výdavky hradené z rozpočtu EÚ zostala pre každý operačný program pod prahom významnosti (2 %).

6.15. Ak Komisia v dôsledku finančných auditov a kontrol dospeje k záveru, že zvyšková chybovosť, berúc do úvahy všetky zaznamenané finančné opravy, zostáva nad prahom významnosti 2 %, môže začať potrebný postup finančných opráv vrátane čistých finančných opráv prípadne zostávajúcich závažných nedostatkov.

⁽²⁰⁾ Komisia uzavrela prvé OP v poslednom štvrtroku 2017 s výnimkou programu EFRR Gibraltar, ktorý uzavrela v roku 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rozsah auditu a audítorský prístup

6.16. S ohľadom na revidovaný rámec kontroly a uistenia (pozri body 6.5 až 6.9) sme tento rok zmenili audítorský prístup pre túto výdavkovú oblasť. Naším cieľom bolo prispieť k celkovému vyhláseniu o vierohodnosti, ktoré je opísané v **prílohe 1.1**, a posúdiť nový rámec kontroly a uistenia a to, do akej miery sa naň možno spoľahnúť. Urobili sme to s cieľom využívať ho v budúcnosti potenciálne vo väčšej miere a v tejto súvislosti určiť, kde sú potrebné ďalšie zlepšenia.

6.17. V roku 2017 sme preto kontrolovali osvedčené výdavky zahrnuté v balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia na roky 2014 – 2020 a v prípade obdobia 2007 – 2013 sme skontrolovali výdavky, ktoré sú základom záverečných kontrolných správ orgánov auditu. V minulosti sme vyberali vzorku z priebežných platieb a platieb zostatku alebo zo zúčtovania z rozpočtu EÚ na OP.

6.18. Tento rok orgány členských štátov zodpovedné za programy po prvýkrát predložili balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia s výdavkami za programové obdobie 2014 – 2020 a Komisia uplatnila svoje postupy na preskúmanie a schválenie účtov a vyvodenie záveru o vykázaných chybovosti. Do marca 2017 Komisia dostala 50 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia týkajúcich sa účtov s výdavkami za 71 zo 419 OP. V máji 2017 schválila účty s výdavkami od 17 členských štátov⁽²¹⁾, ktoré sa týkajú 70 OP a výdavky len vo výške 2,5 mld. EUR⁽²²⁾. To vysvetľuje nižšiu sumu nami pokrytých výdavkov v porovnaní s minulým rokom. Okrem toho sa približne 48 % tejto sumy vzťahovalo na operácie spolufinancované z ESF/YEI. Pre porovnanie, celkové pridelené prostriedky z ESF/YEI pre OP schválené na obdobie 2014 – 2020 boli vo výške 26 %.

6.19. Bol to zároveň prvý rok, keď Komisia vyrovnala zostatok pre OP z programového obdobia 2007 – 2013. V roku 2017 Komisia ukončila 141 (tie, ktoré považovala za menej rizikové) zo 440 príslušných OP z 18 členských štátov⁽²³⁾.

⁽²¹⁾ Nemecko, Írsko, Luxembursko, Malta, Holandsko, Rakúsko, Rumunsko, Slovinsko, Slovensko a Spojené kráľovstvo predložili balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia s nulovými výdavkami. Za jeden OP v Taliansku predložené účty neboli schválené v máji 2017.

⁽²²⁾ To predstavuje len 0,7 % rozpočtu vyčleneného na celé programové obdobie. Zahrnuté nie sú zálohy na finančné nástroje, ale zahrnuté sú sumy použité na úrovni konečného prijímateľa.

⁽²³⁾ Na Bulharsko, Estónsko, Grécko, Francúzsko, Chorvátsko, Cyprus, Maďarsko, Rumunsko, Slovinsko a Slovensko sa rozhodnutia o ukončení nevzťahovali. Termín na predloženie dokumentácie k ukončeniu obdobia pre Chorvátsko bol 31. marec 2018.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

6.20. Za **časť 1** tejto kapitoly, ktorá sa zameriava na riadnosť, sme preskúmali:

- i) vzorku 217 operácií, ktorá bola navrhnutá tak, aby bola štatisticky reprezentatívna pre celý rad výdavkov v rámci tohto okruhu VFR. Vzorku sme vybrali v dvoch fázach. Najskôr sme vybrali 22 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia ⁽²⁴⁾, ktoré pokrývali 51 z 211 OP, ktoré Komisia vyrovnala z rozpočtu EÚ v roku 2017 ⁽²⁵⁾. V rámci týchto OP sme potom vybrali 217 operácií, v prípade ktorých orgány auditu vykonali audity operácií. Táto práca prispela k celkovému vyhláseniu o vierohodnosti v súlade s **prílohou 1.1**;
- ii) prácu, ktorú vykonali orgány auditu s cieľom potvrdiť informácie uvedené v 22 balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia, a to aj s použitím vzorky 217 operácií uvedených vyššie;
- iii) prácu Komisie pri skúmaní a potvrdzovaní balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia v roku 2017. Pozreli sme sa aj na príslušné informácie uvedené vo VŠČ GR REGIO a GR EMPL.

V **rámčeku 6.2** sa nachádza rozdelenie kontrolovanej vzorky podľa členských štátov, pričom podrobnejšie informácie o tom, ako sme navrhli náš prístup, sa uvádzajú v bodoch 6.21 až 6.23.

⁽²⁴⁾ 12 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia (2014 – 2020) a 10 balíkov dokumentov na zabezpečenie ukončenia (2007 – 2013).

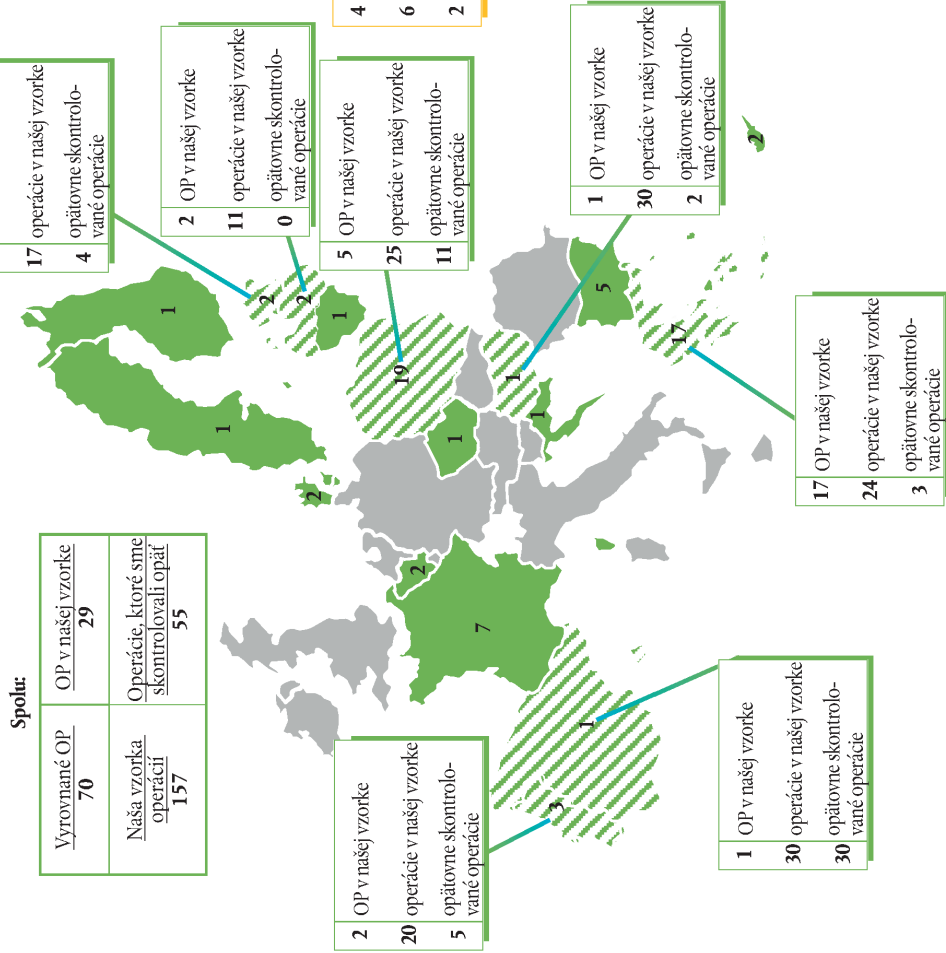
⁽²⁵⁾ Vyrovnávanie znamená vyrovnávanie zostatku finančných prostriedkov. Môže to znamenať vyplatenie súm, ktoré zvyšujú po predbežnom financovaní a vyrovnaní akýchkoľvek zadržaných súm, vymáhanú sumu (ak sú konečné výdavky nižšie ako už vyplatené sumy) alebo „nulovú platbu“.

Výročné balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia za roky 2014 – 2020

Balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia s nulovými výdavkami

- Balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia (*), ktoré nie sú v našej vzorke, s počtom OP v zaslanom balíku/balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia
- Naša vzorka, s počtom OP v zaslanom balíku/balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia
- ▨ dva cezhraničné OP nie sú uvedené na mape

(*) dva cezhraničné OP nie sú uvedené na mape

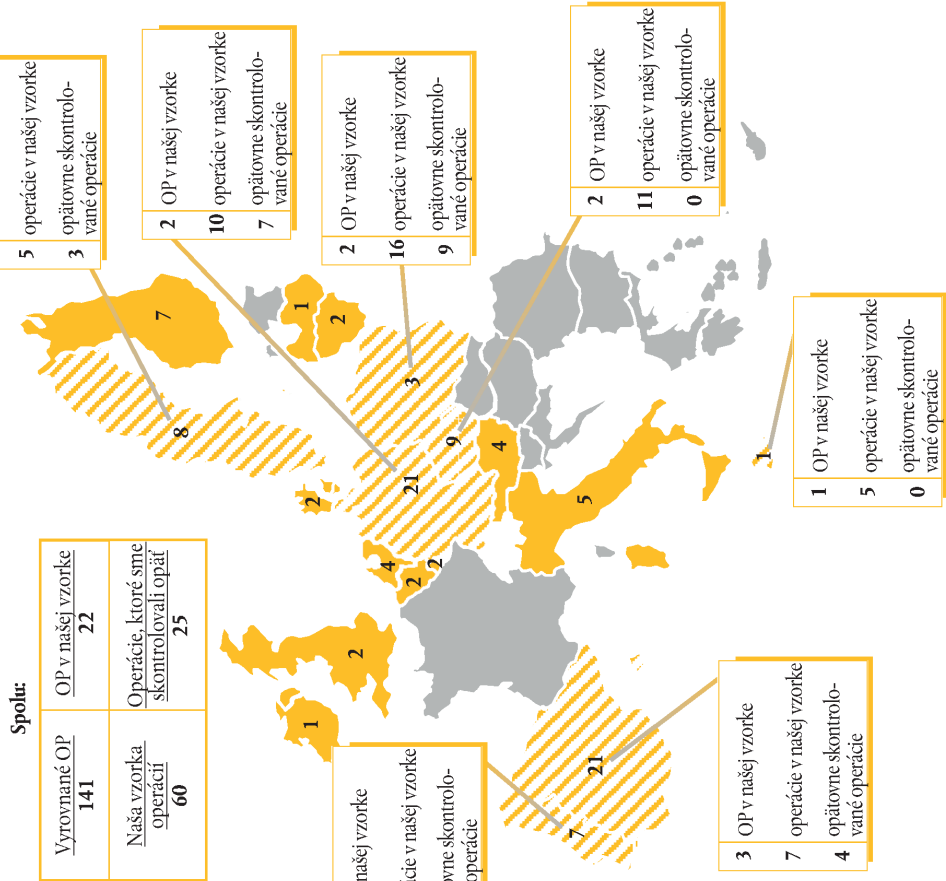


Balíky dokumentov na zabezpečenie ukončenia za roky 2007 – 2013

Nijaké vyrovnanie ukončenia

- Vyrovnanie ukončenia (*), ktoré nie je v našej vzorke, s počtom ukončených OP
- V našej vzorke, s počtom ukončených OP
- ▨ 39 cezhraničných OP nie je uvedených na mape

(*) 39 cezhraničných OP nie je uvedených na mape



PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

6.21. Naše testovanie operácií pozostávalo z preskúmania 217 operácií v kontrolných zoznamoch orgánov auditu a dôkazov, ktorými museli podložiť výsledky svojej audítorskej práce a svojich audítorských výrokov. V prípade potreby sme vykonali audítorskú prácu opäť⁽²⁶⁾ (pozri bod 6.50).

6.22. Keďže práca orgánov auditu je rozhodujúcou súčasťou rámca uistenia a kontroly, v tomto roku sme kládli väčší dôraz na preskúmanie kľúčových prvkov ich kontrol. Urobili sme to s cieľom získať uistenie o účinnosti kontrol. V prípade každého z 22 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia, ktoré sa nachádzali v našej vzorke, sme preskúmali audítorskú stratégiu orgánu auditu, jeho prístup k výberu vzorky, ako zisťoval, vyčíslieval a extrapoloval chyby, a jeho prácu na presnosti a spoľahlivosti finančných opráv, ktoré boli vykonané na úrovni členských štátov.

6.23. Pozreli sme sa aj na prácu, ktorú vykonali dve zodpovedné GR s cieľom preskúmať a potvrdiť ročnú účtovnú závierku a rozhodnutia o ukončení, a na to, ako použili výsledky tejto práce vo svojich VSC. To nám pomohlo zhodnotiť, do akej miery sa Komisia môže spoľahnúť na informácie o riadnosti, ktoré poskytujú členské štáty.

6.24. **Časť 2** tejto kapitoly sa zameriava na *výkonnosť*. Posúdili sme systémy členských štátov na meranie výkonnosti 113 fyzicky ukončených projektov pre obidve programové obdobia zahrnuté v našej vzorke. Taktiež sme posúdili, do akej miery tieto projekty dosiahli svoje ciele.

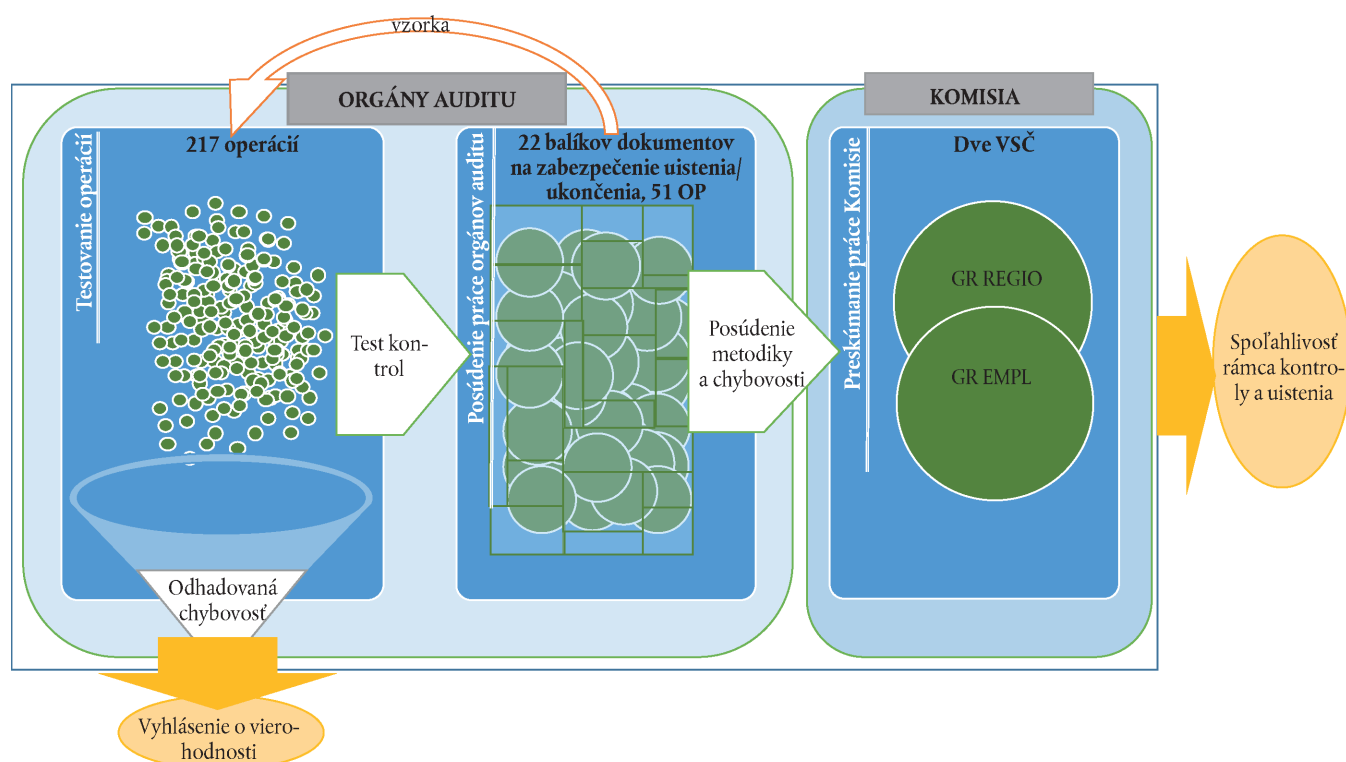
⁽²⁶⁾ V tomto kontexte „preskúmanie“ znamená skontrolovanie pracovných metód a audítorských spisov orgánov auditu a posúdenie spoľahlivosti a relevantnosti výsledkov z hľadiska ich prínosu k záveru auditu. „Opätovné vykonanie kontroly“ znamená získanie dodatočných dôkazov pri zdroji. Preskúmanie aj opätovné vykonanie kontroly sa týkajú operácií, ktoré už boli predmetom auditu.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ČASŤ 1 – RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

6.25. Túto časť kapitoly tvoria tri pododdiely. Prvý sa týka testovania tohtoročnej vzorky 217 operácií s cieľom získať prehľad o hlavných zdrojoch chýb a poskytnúť materiál pre celkové vyhlásenie o vierohodnosti. Druhý pododdiel sa týka nášho posúdenia práce orgánov auditu a tretí sa týka práce Komisie vrátane VSC dvoch zodpovedných GR. Na základe výsledkov za všetky pododdiely môžeme vyvodiť záver o informáciách o riadnosti, ktoré sa uvádzajú vo VSC (pozri aj **rámček 6.3**).

Rámček 6.3 – Základné prvky nášho prístupu



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Výsledky nášho preskúmania operácií a opätovného vykonania audítorskej práce

6.26. Prehľad výsledkov nášho testovania operácií je zhrnutý v **prílohe 6.1**. Zistili sme a vyčíslili 36 chýb, ktoré orgány auditu neodhalili. Vzhľadom na 50 chýb, ktoré predtým zistili orgány auditu, a opravy uplatnené orgánmi zodpovednými za programy v celkovej výške 101 mil. EUR, ktoré sa vzťahujú na obidve programové obdobia, odhadujeme chybovosť na úrovni 3,0 %⁽²⁷⁾. To platí pre platby z obdobia 2014 – 2020 a ukončenia za obdobie 2007 – 2013 a je nižšia než v predchádzajúcich rokoch.

6.27. Počet a vplyv zistených chýb naznačujú pretrvávajúce nedostatky týkajúce sa riadnosti výdavkov, ktoré vykazujú riadiace orgány⁽²⁸⁾.

6.28. Orgány auditu zistili niekoľko takýchto chýb. V prípade 217 operácií, ktoré sme vybrali do vzorky, vykázali 50 vyčísliteľných chýb v balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia. Tieto chyby sa týkali neoprávnených nákladov (30), verejného obstarávania (12) a neoprávnených účastníkov (osem). Orgány členských štátov uplatnili opravy s cieľom znížiť zvyškovú chybovosť pod 2 % prah významnosti.

6.26. Komisia s uspokojením konštatuje, že odhad Európskeho dvora audítorov týkajúci sa chybovosti v politike súdržnosti v tomto roku predstavuje výrazné zlepšenie v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Komisia osobitne poznamenáva, že jediný program iniciatívy na podporu MSP, ktorý je v účtovných závierkach za roky 2015 – 2016 a z dôvodu svojej inovačnej povahy má v porovnaní s hlavnými programami špecifický regulačný rámec, prispieva k tomuto odhadu jedným percentuálnym bodom. Na základe všetkých získaných informácií Komisia dospela k záveru, že pri veľkej väčšine programov sa v účtovných závierkach za roky 2015/2016 nevyskytuje žiadna významná chybovosť.

Komisia bude ďalej sledovať ďalšie jednotlivé chyby zistené Európskym dvorom audítorov a v prípade potreby požiada príslušné orgány zodpovedné za programy o dodatočné finančné opravy týchto programov.

Komisia ďalej poznamenáva, že jej odhadovaná výška výdavkov vystavených riziku v rámci platieb za politiku uvedená vo výročných správach o činnosti GR EMPL a GR REGIO je v rozpätí miery chybovosti, ktorú vypočítal Európsky dvor audítorov (pozri poznámku pod čiarou č. 27).

6.27. Ako uvádza vo svojej odpovedi na bod 6.19 výročnej správy za rok 2016, Komisia sa zaoberala aktualizovanými usmerneniami pre členské štáty na programové obdobie 2014 – 2020, ktoré by spolu s požadovaným použitím možností zjednodušených nákladov mali prispieť k ďalšiemu zlepšeniu kvality overovania riadenia.

⁽²⁷⁾ Náš výpočet chybovosti je založený na reprezentatívnej vzorke. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Sme na 95 % presvedčení, že odhadovaná chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 0,7 % do 5,3 % (spodná a horná hranica chybovosti).

⁽²⁸⁾ Pozri bod 6.19 výročnej správy za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

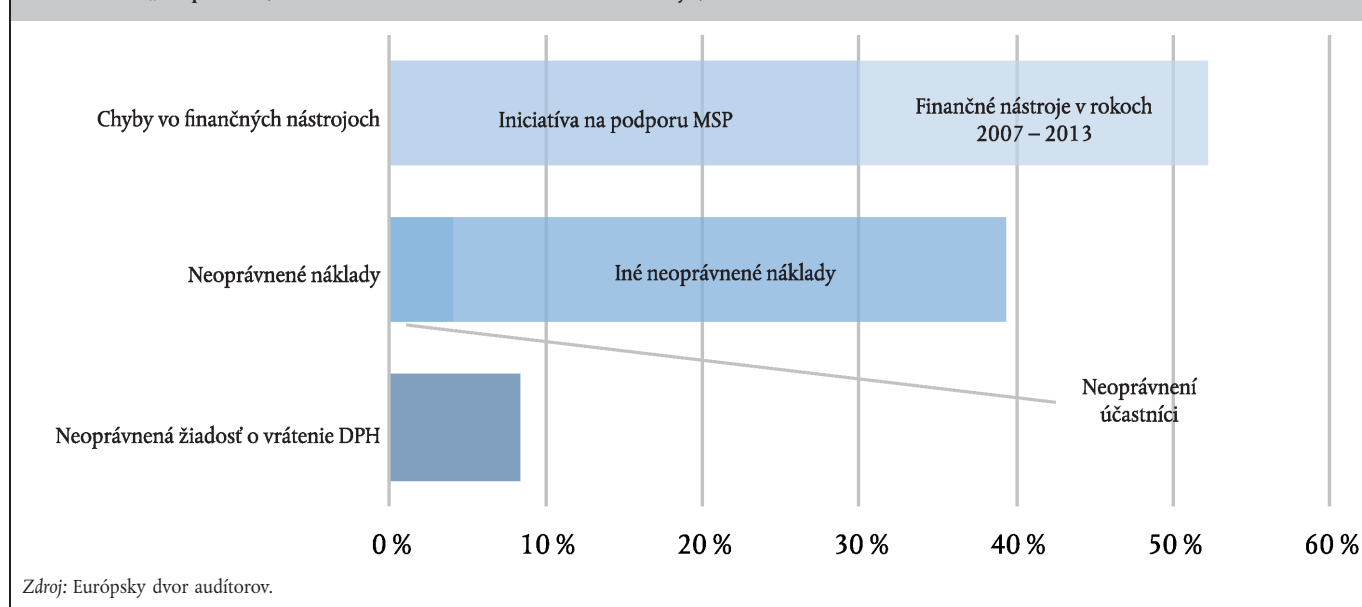
6.29. Bol to prvý rok, ktorý sa týkal platieb z obdobia 2014 – 2020 aj ukončení z obdobia 2007 – 2013. Počet a vplyv chýb, ktoré sme zistili pri operáciách v období 2014 – 2020, boli vyššie než v prípade operácií týkajúcich sa ukončenia v období 2007 – 2013. Finančné nástroje a po nich neoprávnené náklady prispeli k väčšine nami odhadovanej chybovosti.

6.30. V **rámčeku 6.4** sa uvádza rozdelenie zistených chýb podľa kategórií (pred zohľadnením finančných opráv) a viac informácií o týchto chybách sa uvádza v bodoch 6.31 až 6.43.

6.29. Komisia zdôrazňuje, že finančný nástroj (iniciatíva na podporu MSP) s výdavkami certifikovanými v účtovnej závierke za roky 2015 – 2016 predstavoval dôležitú súčasť výdavkov na roky 2014 – 2020 vykázaných v tejto účtovnej závierke. Tento nástroj, ktorý prispel k jednej tretine odhadovanej miery chybovosti, sa riadi osobitnými pravidlami v porovnaní s ostatnými hlavnými programami podľa nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, a to z dôvodu svojej inováčnej povahy (pozri najmä body 6.37 a 6.47).

Podľa článku 42 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 sa oprávnenosť takýchto výdavkov musí finálne posúdiť po uzávierke príslušného programu a správca fondu by potom mal opraviť neoprávnené operácie a nahradiť ich oprávnenými.

Rámček 6.4 – „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ – Rozdelenie chýb, ktoré sme zistili



PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Finančné nástroje prispeli najviac k nami odhadovanej chybovosti za rok 2017

6.31. Finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia majú formu kapitálových alebo *kvázi-kapitálových investícií*, úverov alebo záruk. Svojou povahou sa líšia od tradičných *grantov*, ktoré zahŕňajú preplatenie výdavkov príjemcu na oprávnené projekty.

6.32. Členské štáty môžu prispieť k vytvoreniu finančných nástrojov:

- a) na zodpovednosť riadiaceho orgánu na úrovni členských štátov (v oboch obdobiach VFR)⁽²⁹⁾;
- b) na úrovni EÚ (len v období 2014 – 2020). Táto kategória zahŕňa iniciatívu na podporu MSP⁽³⁰⁾, ktorá sa vykonáva ako samostatný, individuálny OP⁽³¹⁾.

6.33. Ak sa finančné nástroje používajú na financovanie, pri ukončení programu sú oprávnené len úhrady vyplatené *konečným prijímateľom* a náklady a poplatky správcov fondov, pričom nevyužitý príspevky sa musia vrátiť do rozpočtu EÚ⁽³²⁾. V nasledujúcich bodoch sa opisujú niektoré ťažkosti spôsobené týmto prístupom.

⁽²⁹⁾ Článok 44 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článok 38 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

⁽³⁰⁾ Iniciatíva na podporu MSP je spoločný finančný nástroj Komisie/Európskeho investičného fondu (EIF), ktorého cieľom je uľahčiť *malým a stredným podnikom* prístup k finančným prostriedkom. Pozri článok 39 a prílohu XIV k nariadeniu (EÚ) č. 1303/2013.

⁽³¹⁾ Článok 38 ods. 1 písm. a) a článok 39 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

⁽³²⁾ Článok 78 ods. 6 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článok 42 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Dvomi zo štyroch tematických auditov, ktoré sme preskúmali za OP z obdobia 2007 – 2013, sa nezistili významné chyby pri ukončení

6.34. Komisia vyžaduje len to, aby orgány auditu pri ukončení poskytli uistenie o tom, že sumy vyplatené konečným prijímateľom boli použité podľa plánu⁽³³⁾. Na dosiahnutie tohto cieľa odporučila orgánom auditu, aby vykonávali „tematické“ audity⁽³⁴⁾ finančných nástrojov.

6.35. Zistili sme, že nie všetky orgány auditu systematicky vykonávali tieto audity. Ak ich aj vykonávali, ich práca nie vždy postačovala na odhalenie závažných nezrovnalostí. V našej vzorke ukončení sme zistili vyčísliteľné chyby v dvoch zo štyroch finančných nástrojov. V jednom z týchto dvoch prípadov mal finančný vplyv tejto chyby značný dosah na vykázanú zvyškovú chybovosť, ktorú potvrdila Komisia (t. j. chybovosť prekročila 2 %).

Rámček 6.5 – Príklad neoprávnených úverov schválených pre finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia

Spolufinancovanie úverov z EFRR sa musí používať predovšetkým (t. j. viac ako 50 % celkovej hodnoty úverov) na podporu MSP [nariadenie (ES) č. 1083/2006]. Prostredníctvom finančného nástroja, ktorý sme kontrolovali v Španielsku, sa takmer 80 % schválenej celkovej hodnoty úverov investovalo do spoločností, ktoré neboli MSP. Ani orgán auditu, ani Komisia neodhalili toto porušenie základnej požiadavky na oprávnenosť, ktorú stanovil zákonodarca.

6.34 a 6.35. V roku 2011 Komisia s orgánmi auditu koordinovala metodiku auditu finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia na programové obdobie 2007 – 2013 („Spoločný rámec auditu – nástroje finančného inžinierstva v kontexte štrukturálnych fondov“). Komisia potom vyzvala orgány auditu, aby vykonali audit vykonávania uvedených nástrojov. Komisia si navyše pri posudzovaní vyhlásení o uzávierke overila, či orgány auditu vykonali audit finančných nástrojov. Ak sa tak nestalo, Komisia prerušila proces uzávierky a vyžiadala si dodatočný audit.

Komisia sa bude ďalej zaoberať dvomi prípadmi, ktoré uviedol Európsky dvor audítora. Pokiaľ ide o prípady, v ktorých Európsky dvor audítora odhaduje významný finančný vplyv chyby na zvyškovú chybovosť potvrdenú Komisiou, Komisia odkazuje na svoju odpoveď v rámci 6.5.

Rámček 6.5 — Príklad neoprávnených úverov schválených pre finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia

V článku 44 nariadenia (EÚ) č. 1083/2006 sa nevyklučuje ani poskytovanie úverov veľkým podnikom v prípade, že sú splnené všetky ostatné podmienky.

Keďže v tomto ustanovení sa neuvádza žiadna minimálna úroveň financovania MSP, tento článok by sa mohol vzťahovať aj na počet individuálnych úverov (a nie nevyhnutne na sumy).

⁽³³⁾ Príloha k rozhodnutiu Komisie, ktorým sa mení rozhodnutie C(2013) 1573 o schválení usmernení k ukončeniu operačných programov prijatých na účely využívania pomoci z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu (2007 – 2013), (C(2015) 2771 final, 30.4.2015, oddiel 3.6).

⁽³⁴⁾ Tematický audit je audit konkrétnej kľúčovej požiadavky alebo oblasti výdavkov, kde sa riziko považuje za systémové. Tematické audity dopĺňajú pravidelné systémové audity.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Závažné nedostatky pri vykonávaní jedného OP z obdobia 2014 – 2020 v rámci iniciatívy na podporu MSP

6.36. Na účely nášho auditu sme v rámci ročných účtovných závierok predložených za rok 2017 preskúmali 30 operácií z jediného OP v rámci iniciatívy na podporu MSP.

6.37. Správcom fondu v súvislosti s iniciatívou na podporu MSP na úrovni EÚ je EIF. Orgány auditu sú povinné vydať stanovisko k zákonnosti a riadnosti výdavkov zahrnutých do účtovných závierok OP v rámci iniciatívy na podporu MSP. Nemajú však právomoc vykonávať overenia na mieste s cieľom získať uistenie o riadnosti na úrovni *finančného sprostredkovateľa* ⁽³⁵⁾. S cieľom umožniť vypracovanie stanoviska k účtovnej závierke EIF podpísal s externým audítorom zmluvu o tzv. dohodnutom postupe ⁽³⁶⁾. Zistili sme, že v zmluve týkajúcej sa OP, ktorý sme kontrolovali, sa neuvádzala nijaká práca na úrovni finančného sprostredkovateľa, pričom správa externého audítora obsahovala odmietnutie audítorského stanoviska, keďže nemohol vyjadriť uistenie. Napriek tomu orgán auditu vydal kladné stanovisko k riadnosti účtovnej závierky predloženej Komisii ⁽³⁷⁾.

6.38. Odhalili sme aj nedostatky, ktoré mali závažný vplyv na oprávnenosť viacerých investícií, ktoré vykonali finanční sprostredkovatelia ⁽³⁸⁾. Len spoločnosti, ktoré spĺňajú vymedzenie EÚ týkajúce sa štatútu MSP ⁽³⁹⁾, sú oprávnené využívať iniciatívu na podporu MSP. Finanční sprostredkovatelia to však buď nekontrolovali vždy, alebo to nekontrolovali správne. V rámci 30 investícií, ktoré sme preskúmali, finanční sprostredkovatelia schválili úvery piatim prijímateľom bez potvrdenia ich štatútu MSP, a preto tieto investície považujeme za neoprávnené. Ďalšie štyri úvery boli čiastočne alebo úplne použité na neoprávnené činnosti (napr. na refinancovanie iných úverov). Tieto nezrovnalosti predstavovali 1,0 percentuálneho bodu nami odhadovanej chybovosti za túto kapitolu ⁽⁴⁰⁾.

6.37. *V dohodnutom postupe externý audítor nevydáva audítorský výrok, ale jeho zistenia a závery má orgán auditu použiť na vydanie vlastného audítorského výroku. Na tento účel orgán auditu vykonal aj systémový audit na úrovni riadiacich a certifikačných orgánov.*

Vo výročnej kontrolnej správe sa jasne opisuje, ako orgán auditu dospel k svojmu výroku.

Návrh súhrnného nariadenia, ktorý sa pripravuje na základe politickej dohody medzi Radou a Parlamentom, sa zaoberá touto medzerou v uistení.

⁽³⁵⁾ Článok 40 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

⁽³⁶⁾ Postup dohodnutý medzi subjektom a treťou stranou s cieľom predložiť faktické zistenia o finančných informáciách alebo operačných postupoch (ISRE 4400).

⁽³⁷⁾ Cieľom zmeny nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 v súhrnnom nariadení je vyriešiť nedostatok audítorských práv na úrovni členských štátov. Očakáva sa, že súhrnné nariadenie nadobudne účinnosť v druhej polovici roka 2018, čo znamená, že rovnaký nedostatok sa bude vyskytovať aj v ročných účtovných závierkach predložených Komisii vo februári 2018.

⁽³⁸⁾ Finančný sprostredkovateľ je subjekt, ktorý koná ako sprostredkovateľ medzi riadiacim orgánom alebo holdingovým fondom a konečnými prijímateľmi finančných prostriedkov pridelených prostredníctvom finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia.

⁽³⁹⁾ Odporúčanie Komisie 2003/361/ES zo 6. mája 2003 týkajúce sa vymedzenia pojmu mikropodniky, malé podniky a stredné podniky (Ú. v. EÚ L 124, 20.5.2003, s. 36).

⁽⁴⁰⁾ K 31. decembru 2017 Komisia schválila OP v rámci iniciatívy na podporu MSP v šiestich členských štátoch.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.39. Situáciu čiastočne spôsobili procesné nedostatky na strane finančných sprostredkovateľov, ktorí nedodrжали právne záväzné kritériá oprávnenosti stanovené v zmluvách podpísaných s EIF. To predstavuje závažné riziko pre riadnosť ostatných OP schválených v rámci iniciatívy na podporu MSP a riadených za podobných okolností. Taktiež to poukazuje na potrebu ďalšieho zlepšenia priebežného monitorovania zo strany EIF. Na tento účel sa EIF zaviazal vykonať akčný plán na zvýšenie povedomia finančných sprostredkovateľov o potrebe dodržiavať kritériá oprávnenosti a ďalej rozvinúť svoje vlastné interné mechanizmy odhaľovania neoprávnených úverov. Tento akčný plán má za cieľ riešiť nezrovnalosti, ktoré sme zistili, a zmierniť zvyškové riziká nezrovnalostí pre OP v rámci iniciatívy na podporu MSP.

Vratná DPH nesprávne osvedčená ako oprávnený výdavok

6.40. Daň z pridanej hodnoty (DPH) je nepriama daň vyberaná za spotrebu tovaru a služieb. Zdaniteľná osoba, zvyčajne podnik, obchodník alebo iný profesionál, je povinná účtovať k svojmu predaju DPH a odviesť ju vnútroštátnemu daňovému orgánu. Zdaniteľná osoba môže požiadať o vrátenie DPH, ktorá už bola zaplatená za jej nákupy. Taká je koncepcia „vratnosti“. Nezdaniteľná osoba nie je povinná účtovať DPH a nemôže žiadať o vrátenie DPH z nákupov.

6.41. Podľa pravidiel EÚ sú výdavky na DPH oprávnené na spolufinancovanie len vtedy, ak nie sú vratné podľa vnútroštátnych právnych predpisov o DPH. Je jedno, či sa výdavky na DPH skutočne vrátia alebo nie. V prípade verejných orgánov je DPH vratná vždy, keď prevádzkovateľ účtuje koncovým užívateľom infraštruktúry poplatky s DPH⁽⁴¹⁾.

6.39. Vo finančných nástrojoch predstavujú kontroly, ktoré majú vykonávať finanční sprostredkovatelia, základný prvok procesu uistenia.

Komisia berie na vedomie komplexný súbor opatrení navrhnutých zo strany EIF na riešenie týchto otázok. V spolupráci s vnútroštátnymi orgánmi bude dôsledne monitorovať ich vykonávanie tak, aby sa oprávnené výdavky v súlade s článkom 39 ods. 8 nariadenia o spoločných ustanoveniach vykázali a schválili pri uzávierke programu iniciatívy na podporu MSP.

6.40 a 6.41. Koncepcia potrieb návratnosti DPH sa musí posudzovať od prípadu k prípadu. Komisia pripravila usmernenia pre programové orgány a predložila návrhy na zjednodušenie oprávnenosti DPH v programovom období 2021 – 2027.

⁽⁴¹⁾ Vec Súdneho dvora Európskej únie T-89/10, rozsudok Všeobecného súdu z 20. septembra 2012 – Maďarsko/Komisia.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.42. Našli sme 10 projektov v rámci piatich OP, v ktorých si orgány členských štátov vykázali vratnú DPH ako oprávnený výdavok. V týchto prípadoch si orgány auditu nesprávne vyložili pravidlá oprávnenosti a nevykázali danú situáciu ako nezrovnalosť. To prispelo k odhadovanej chybovosti 0,3 percentuálnymi bodmi. V troch z týchto piatich OP mal finančný vplyv chýb značný dosah na vykázajú zvyškovú chybovosť, ktorú potvrdila Komisia (t. j. chybovosť prekročila 2 %). V našej výročnej správe za rok 2015 sme poukázali na spornosť zahrňania vratnej DPH do výkazov výdavkov, najmä v prípade verejných orgánov⁽⁴²⁾. V tomto prípade finančné prostriedky EÚ slúžia na vrátenie DPH v podobe oprávnených nákladov orgánom členských štátov, pričom členský štát súčasne vyberá túto DPH prostredníctvom svojho bežného daňového systému. V niektorých prípadoch môže refundácia z prostriedkov EÚ dokonca presiahnuť skutočné náklady vynaložené na projekt, bez DPH.

Rámček 6.6 – Príklad spolufinancovania neoprávnených výdavkov na DPH

V Poľsku riadiaci orgán podpísal dohody o grante na pomoc malým podnikom pri nákupe vybavenia s celkovým cieľom znížiť nezamestnanosť. Ak prijímatelia uviedli, že nemajú v úmysle požiadať o vrátenie DPH, riadiaci orgán usúdil, že výdavky na DPH boli oprávnené na spolufinancovanie. Takýto postup bol nesprávny, keďže prijímatelia boli zaregistrovaní ako platitelia DPH a výdavky na DPH boli v skutočnosti vratné.

Neoprávnené výdavky

6.43. Zistili sme významné nedostatky v kontrolách oprávnenosti účastníkov v prípade 11 projektov. Malo to vplyv najmä na iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí (YEI) a požiadavku týkajúcu sa postavenia NEET⁽⁴³⁾. Rovnako sme našli sedem prípadov, keď orgány auditu nezistili neoprávnené alebo nadhodnotené *nepriame náklady*.

6.42. *Deväť z desiatich projektov uvádzaných Európskym dvorom audítorov sa vzťahuje na štyri operačné programy ESF v období rokov 2014 – 2020 v jednom členskom štáte.*

Komisia už tento problém identifikovala v predchádzajúcich auditoch, ale úpravou systému členského štátu sa uvedený problém v plnej miere neodstránil.

Komisia v súčasnosti úzko spolupracuje s orgánmi členského štátu s cieľom zabezpečiť, aby sa uvedený problém v blízkej budúcnosti vyriešil zavedením zjednodušenej možnosti nákladov alebo zavedením povinnosti konečného prijímateľa vrátiť DPH. Komisia uplatní potrebné finančné opravy.

6.43. *V prípadoch, keď sa zistili neoprávnené alebo nadhodnotené nepriame náklady, Komisia vykoná nevyhnutné následné kroky a navrhne opatrenia, ktoré považuje za potrebné.*

Pokiaľ ide o nepriame náklady (pozri rámček 6.7), otázky identifikované Európskym dvorom audítorov orgán auditu vo veľkej miere pomenoval a na tieto výdavky uplatnil finančnú opravu vo výške 10 %. Komisia bude ďalej komunikovať s príslušnými orgánmi a zváži vykonanie prípadných dodatočných finančných opráv, ktoré môžu byť potrebné.

⁽⁴²⁾ Pozri výročnú správu za rok 2015, body 6.33 až 6.35.

⁽⁴³⁾ Postavenie NEET sa týka jednotlivcov, ktorí „nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 6.7 – Príklad neoprávnených výdavkov – nahodnotenie nepriamych nákladov

Príjemca, veľký inštitút z Nemecka, má svoje sídlo mimo oprávneného územia pre OP. Kontrolovaný projekt bol financovaný z ESF a zrealizovaný špecializovanou projektovou skupinou zriadenou príjemcom na oprávnenom území. Projektové náklady tvorili najmä priame náklady na zamestnancov, materiály a služby a významný podiel nepriamych nákladov v rámci tých istých okruhov. Na to, aby boli náklady oprávnené, mali by vzniknúť na oprávnenom území, priamo sa vzťahovať na projekt a mali by byť vyčlenené na základe ich prínosu pre projekt. Zistili sme však, že väčšina kategórií nákladov vyčlenených na projekt ako nepriame náklady boli v skutočnosti všeobecné náklady, ktoré vznikli v ústredí inštitútu. Niekoľko nákladov týkajúcich sa týchto kategórií boli tiež priamo účtované na projekt ako skutočné náklady, ktoré vznikli projektovej skupine v mieste projektu. V priebehu svojho auditu orgán auditu nedokázal získať dostatočné dôkazy o zložení nepriamych nákladov. V dôsledku toho uplatnil na nepriame náklady 10 % paušálnu opravu. Zistili sme, že skutočná chybovosť bola vyššia než 10 %, preto zastávame názor, že všetky náklady, ktoré sa priamo netýkali projektu, sú neoprávnené.

Naše posúdenie práce orgánov auditu

6.44. Práca orgánov auditu je rozhodujúcou súčasťou rámca uistenia a kontroly výdavkov na súdržnosť (pozri bod 6.22). Toto bol prvý rok, keď orgány auditu vykonali ukončenia za programové obdobie 2007 – 2013 a uplatnili nový rámec kontroly a uistenia na programové obdobie 2014 – 2020. Naše preskúmanie ich práce je súčasťou procesu posúdenia prípadného lepšieho využitia modelu uistenia Komisie v budúcnosti. V rámci tohtoročného auditu sme posúdili prácu siedmich z 21 orgánov auditu v období 2014 – 2020 z členských štátov, ktoré v roku 2017 predložili balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia s výdavkami. Zistili sme niekoľko nedostatkov, ktoré majú vplyv na to, do akej miery sa možno v súčasnosti na ich prácu spoľahnúť.

6.44. Komisia víta audítorský prístup Európskeho dvora audítorov, ktorý má potenciál znížiť celkovú duplicitu a prekryvanie audítorských činností zameraných na orgány zodpovedné za programy a príjemcov.

Rovnako ako v predchádzajúcom programovom období Komisia naďalej úzko spolupracuje so 122 orgánmi auditu, ktoré sa zameriavajú na EFRR, KF, ESF, iniciatívu na podporu zamestnanosti mladých ľudí a FEAD, aby sa predišlo možným nedostatkom a zabezpečili sa úplne spoľahlivé výsledky auditu.

Okrem toho Komisia v stratégii jednotného auditu pre politiku súdržnosti predpokladá, že sa dôrazne zameria na opätovné vykonanie audítorskej práce vo vzťahu k výsledkom orgánov auditu na priebežnom základe a na základe rizika. Pozri aj spoločnú odpoveď Komisie na body 6.49 a 6.50.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.45. Vo všetkých balíkoch dokumentov na zabezpečenie uistenia a ukončenia, ktoré sme preskúmali, orgány auditu vykázali zvyškovú chybovosť pod úrovňou 2%. Vzhľadom na ďalšie chyby, ktoré sme zistili, však nami prepočítaná chybovosť presiahla 2% v prípade šiestich z 12 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia za obdobie 2014 – 2020 a v prípade troch z 10 balíkov dokumentov na zabezpečenie ukončenia za roky 2007 – 2013.

Nedostatky vo výbere niektorých vzoriek orgánov auditu mali vplyv na reprezentatívnosť vzoriek

6.46. Vzhľadom na vysoký počet operácií spolufinancovaných jednotlivými OP musia orgány auditu využívať na získanie stanoviska k oprávnenosti výdavkov výber vzoriek. Na získanie spoľahlivých výsledkov musia byť vzorky reprezentatívne pre kontrolovaný súbor a vo všeobecnosti musia byť založené na štatisticky overenej metóde⁽⁴⁴⁾. Skontrolovali sme metódu výberu vzoriek, ktorú použili orgány auditu v prípade 22 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia, ktoré sme skúmali.

6.47. V prípade OP v rámci iniciatívy na podporu MSP nedošlo k žiadnemu výberu vzorky, pretože orgán auditu ani externý audítor, ktorého kontrahoval EIF, nevykonali auditu na úrovni finančného sprostredkovateľa (pozri bod 6.37).

6.48. V troch z 22 balíkov, ktoré sme preskúmali (všetky za roky 2014 – 2020), sme zistili nedostatky, ako je nedostatočná veľkosť vzorky, nadmerné zastúpenie určitých operácií a nesprávne použitie parametrov výberu vzoriek. Do určitej miery tieto nedostatky mali vplyv na reprezentatívnosť vzoriek, a teda aj na spoľahlivosť vykazanej príslušnej zvyškovej chybovosti.

6.45. V prípade troch programov v jednom členskom štáte Komisia bez toho, aby spochybnila vzniknuté nezrovnalosti, konštatuje, že všetky zistené dodatočné chyby, ktoré vedú k zvyškovej chybovosti nad úrovňou 2%, súvisia s nesprávnym výkladom oprávnenosti DPH všetkými orgánmi členského štátu, nielen orgánom auditu.

Okrem toho v prípade programu iniciatívy na podporu MSP existovali v čase vydania správy orgánu auditu špecifické právne požiadavky, ktoré orgánu auditu neumožnili vykonať auditu na úrovni transakcií.

Pozri aj odpovede Komisie na body 6.29 a 6.37.

6.47. Orgán auditu má jasné regulačné obmedzenie, pokiaľ ide o vykonávanie auditov na úrovni konečných prijímateľov vo vzťahu k programom iniciatívy na podporu MSP v článku 40 ods. 3 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

Komisia odkazuje na svoju odpoveď na bod 6.37.

6.48. Pozri spoločnú odpoveď Komisie na body 6.64 a 6.65.

⁽⁴⁴⁾ Článok 127 nariadenia Rady (EÚ) č. 1303/2013 a články 27 a 28 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Ďalšie nedostatky v práci orgánov auditu

6.49. Nedostatočné alebo neprimerané kontroly zvyšujú riziko neodhalenia neoprávnených výdavkov. Okrem toho, podľa medzinárodných audítorských štandardov⁽⁴⁵⁾ je potrebné, aby audítori dokumentovali svoje kontroly vrátane jasných odkazov na všetky dokumenty, ktoré sú najdôležitejšie z hľadiska kontrolovaných výdavkov. To im umožňuje niesť zodpovednosť za ich prácu a pomáha interným alebo externým hodnotiteľom vyvodiť záver o rozsahu a dostatočnosti kontrol.

6.50. Na základe nášho preskúmania práce orgánov auditu sme boli schopní vyvodiť záver v prípade 96 operácií zo vzorky 217 operácií (44 %). Zistili sme nedostatky týkajúce sa rozsahu, kvality a dokumentácie práce orgánov auditu v 121 operáciách (56 %), pre ktoré sme museli opätovne vykonať audítorskú prácu. Tieto nedostatky sa týkali 17 z 22 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia/ukončenia, ktoré sme preskúmali. Týkali sa napríklad kontrolných zoznamov, ktoré nepokrývali potrebné body, či nesprávnych kontrol oprávnenosti výdavkov. V prípade 80 z týchto operácií (37 % zo všetkých) to znamenalo, že sme museli navštíviť príjemcu. V prípade 30 zo 121 operácií, ktoré sme opätovne skontrolovali, sme zistili vyčísliteľné chyby, ktoré orgán auditu predtým neodhalil. Týkali sa 11 balíkov.

Práca Komisie a vykazovanie zvyškovej chybovosti v jej výročných správach o činnosti

6.51. VŠČ sú hlavným nástrojom Komisie na vykazovanie, či má primerané uistenie, že zavedené postupy kontrol zabezpečujú zákonnosť a riadnosť výdavkov⁽⁴⁶⁾. Za podokruh „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ sa vo VŠČ uvádza niekoľko rôznych mier na meranie výdavkov vystavených riziku. Tieto miery zahŕňajú zvyškovú chybovosť za účtovný rok 2015/2016, za ktorý Komisia schválila účty a za ktoré vyvodiла záver, pokiaľ ide o riadnosť⁽⁴⁷⁾.

6.49 a 6.50. Orgány auditu by mali byť schopné preukázať rozsah a kvalitu overovaní, ktoré vykonali. Pokiaľ však ide o dokumentáciu procesu auditu, mala by sa nájsť vhodná rovnováha na zabezpečenie riadnych a účinných administratívnych postupov.

Komisia bude naďalej úzko spolupracovať s orgánmi auditu s cieľom riešiť otázky otvorené Európskym dvorom audítov prostredníctvom výmeny najlepších postupov a nástrojov a metodík auditu vrátane vlastných kontrolných zoznamov Komisie.

V rámci stratégie jednotného auditu pre politiku súdržnosti Komisia v rokoch 2018 a 2019 plánuje vykonať 58 auditov zhody a 19 vyšetrovacích misií na základe rizika s cieľom zabezpečiť spoľahlivosť práce orgánov auditu. Predpokladá sa, že 21 z týchto auditov zhody a osem vyšetrovacích misií sa uskutoční v roku 2018 a výsledky z nich budú k dispozícii na účel výročných správ o činnosti za rok 2018.

Pozri aj odpoveď Komisie na bod 6.26.

6.51. Komisia vo výročných správach o činnosti stanovuje rôzne sadzby vo vzťahu k výdavkom v rámci zdieľaného hospodárenia na účel merania osobitných rizík spojených s rôznymi druhmi platieb vo vykazovanom roku (uzávierka obdobia 2007 – 2013 a rôzne účtovné obdobia pre výdavky za obdobie 2014 – 2020), ako aj k súhrnnej miere chybovosti za kalendárny rok 2017.

⁽⁴⁵⁾ Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 230 „Dokumentácia auditu“ (platný pre audity finančných výkazov za obdobia začínajúce 15. decembra 2009 alebo neskôr).

⁽⁴⁶⁾ Článok 66 ods. 9 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z 25. októbra 2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁴⁷⁾ Výročná správa o činnosti GR EMPL za rok 2017, s. 12, a výročná správa o činnosti GR REGIO za rok 2017, s. 9.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.52. V tomto pododdiele skúmame prácu Komisie s cieľom získať uistenie o tom, že systémy členských štátov v novom rámci kontroly a uistenia účinne fungujú a že výsledná zvyšková chybovosť je spoľahlivým odhadom.

6.53. Naše pripomienky sa týkajú návrhu rámca uistenia a práce Komisie pri schvaľovaní balíkov, potvrdzovaní jednotlivých zvyškových chybovostí a stanovovaní celkovej zvyškovej chybovosti.

*Návrh rámca kontroly a uistenia na roky 2014 – 2020***VSČ by mali byť viac zjednodušené a prispôsobené novému rámcu kontroly a uistenia**

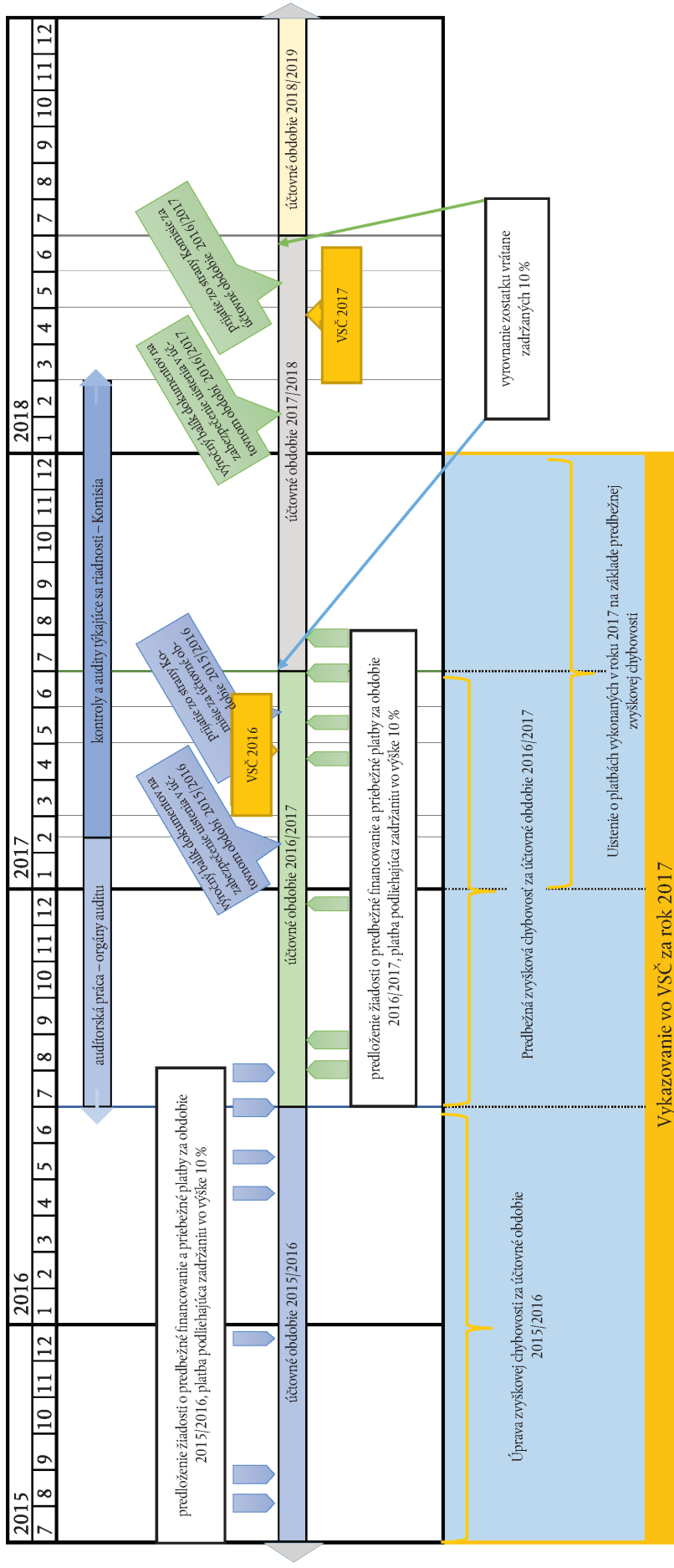
6.54. Nový rámec kontroly a uistenia znamená, že trvá takmer dva roky od ukončenia príslušného účtovného obdobia, kým Komisia môže po prvý raz podať správu o svojom závere týkajúcom sa spoľahlivosti zvyškovej chybovosti orgánov auditu za daný účtovný rok. Toto obdobie zahŕňa osem mesiacov pre orgány auditu na vykonanie ich auditorskej práce. Následne Komisia vykonáva administratívnej previerky, doplnkové návštevy na účely zistenia potrebných skutočností a auditu týkajúce sa riadnosti. V **rámčeku 6.8** sa uvádza harmonogram nového rámca.

6.54. Dva roky, ktoré uvádza Európsky dvor audítorov, sa začínajú na konci príslušného účtovného obdobia, a preto zahŕňajú osem mesiacov, ktoré sa v nariadení predpokladajú na účel vykonania auditorskej práce orgánmi auditu. Následne a v súlade s stratégiou jednotného auditu pre politiku súdržnosti má Komisia v úmysle posúdiť balíky uisťujúcich dokumentov pre každý zo 419 programov súdržnosti včas pred následnou výročnou správou o činnosti, t. j. v rámci najviac 13 mesiacov.

Po takýchto dôkladných kontrolách dokumentov a kontrolách na mieste, auditoch založených na riziku a vyšetrovacích misiách bude GR v následnej výročnej správe o činnosti informovať o tom, či považuje predtým vykázanú zvyškovú chybovosť za spoľahlivú alebo či prebiehajú, alebo sú potrebné ďalšie overovania.

Pozri aj spoločnú odpoveď Komisie na body 6.49 a 6.50.

Rámček 6.8 – Harmonogram nového rámca kontroly a uistenia



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.55. Minulý rok sme upozornili na skutočnosť, že obdobie vykazovania VŠČ nie je totožné s obdobím, na ktoré sa vzťahujú balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia, ktoré vypracúvajú členské štáty⁽⁴⁸⁾. Zvyšková chybovosť vykazovaná orgánmi auditu sa týka účtovného roka. Vo VŠČ však v súlade so zásadou ročnej platnosti rozpočtu a usmerneniami GR BUDG a generálneho sekretariátu poskytujú generálni riaditelia primerané uistenie za kalendárny rok. Na tento účel vo VŠČ za rok 2017 generálni riaditelia GR REGIO a GR EMPL rozhodli odhadnúť riziko predpokladaním zvyškovej chybovosti vo výdavkoch za kalendárny rok 2017, ktoré zatiaľ nechválili a nepotvrdili.

6.56. Požiadavky vykazovania vo VŠČ ešte nie sú dostatočne prispôbené novému rámcu kontroly a uistenia. Podľa nášho názoru, vzhľadom na to, že zvyškové chybovosti za účtovný rok 2015/2016 sú jediné miery, pri ktorých Komisia mohla mať potrebné uistenie od orgánov auditu a z jej vlastnej práce týkajúcej sa riadnosti, mali by byť hlavným ukazovateľom riadnosti vo VŠČ za rok 2017. Taktiež by mali byť hlavným základom pre vyhlásenia GR o vierohodnosti za konkrétne oblasti politiky. Ani jedno GR im však nepripisuje dostatočný význam ani ich neuvádza ako kľúčový ukazovateľ výkonnosti.

6.57. Okrem toho, vo VŠČ Komisia uvádza aspoň 13 rôznych mier pre dve programové obdobia na meranie výdavkov vystavených riziku. Taký vysoký počet mier vedie k nedostatočnej jasnosti a potenciálnemu zmätku z hľadiska ich relevantnosti a poskytnutého uistenia.

6.55. Komisia odkazuje na svoju odpoveď na bod 6.34 výročnej správy Európskeho dvora audítorov za rok 2016. Nariadenie o rozpočtových pravidlách a časový rámec pre uistenie na obdobie 2014 – 2020 umožňujú lepšie zosúladiť vykazovacie obdobia, a to iba so šesťmesačným rozstupom v porovnaní s ročným rozstupom v období 2007 – 2013. Generálne riaditeľstvá zodpovedajúcim spôsobom prispôsobili svoje výročné správy o činnosti a spôsob, akým získavajú uistenie vo vzťahu k rôznym druhom uskutočnených platieb v rámci troch rôznych účtovných období programu, ako sa uvádza v správach o činnosti za rok 2016 (oddiel A.1.2). Zvyšková chybovosť za účtovné obdobie 2016 – 2017 prijatá do 1. marca 2018 sa považovala za najlepší a najnovší odhad na účel výpočtu rizika výdavkov za rok, ako aj na účel vznesenia výhrad k jednotlivým programom, ak je to potrebné. Platí to najmä v roku 2017 z dôvodu obmedzeného počtu účtovných závierok s prijatými výdavkami, a teda aj vykázanými mierami chybovosti za účtovné obdobie 2015 – 2016.

Komisia okrem toho zdôrazňuje, že v čase dokončenia výročnej správy o činnosti sa výdavky vykazované v predchádzajúcom kalendárnom roku pokrývajú zadržaniami vo výške 10 % z priebežných platieb EÚ.

6.56 a 6.57. Generálne riaditeľstvá vo výročných správach o činnosti uvádzajú kľúčový ukazovateľ výkonnosti týkajúci sa pravidelnosti (KPI 5) v súlade s centrálnymi pokynmi na zabezpečenie konzistentného a harmonizovaného prístupu vo všetkých rozpočtových oblastiach. Dodatočne sa zdôraznila zvyšková chybovosť vo vzťahu k účtovným závierkam za obdobie 2015 – 2016 vo výročných správach o činnosti za rok 2017 (vrátane poznámky pod čiarou ku KPI 5 a v zhrnutí), v rámci ktorých je osobitný oddiel venovaný aj potvrdzeniu vykazovanej zvyškovej chybovosti za dané účtovné obdobie.

Komisia je pripravená zvážiť túto otázku a diskutovať s Európskym dvorom audítorom o tom, ako ďalej vylepšiť a zjednodušiť prezentáciu mier chybovosti vo svojich budúcich výročných správach o činnosti.

⁽⁴⁸⁾ Pozri bod 6.34 výročnej správy za rok 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Zálohy na finančné nástroje by sa pri výpočte zvyškovej chybovosti nemali brať do úvahy

6.58. Cieľom štruktúry pre programové obdobie 2014 – 2020 je zjednodušiť ukončenie OP zavedením postupu ročného preskúmania a schválenia účtovných závierok, ktorý je podobný postupu „čiasťového ukončenia“. Môže to fungovať len vtedy, ak je zvyšková chybovosť, ktorú vykazujú orgány auditu, spoľahlivá a ak sú k dispozícii informácie, ktoré sa týkajú výlučne oprávnených výdavkov pri ukončení (t. j. bez záloh).

6.59. V nariadení (EÚ) č. 1303/2013 sa nekonkretizuje, ako vypočítať zvyškovú chybovosť.

6.60. Súčasná prax orgánov auditu zahŕňať zálohy na finančné nástroje do kontrolovaného súboru veľmi pravdepodobne vedie k podhodnoteniu zvyškovej chybovosti, ktorú vykazuje Komisia ⁽⁴⁹⁾.

6.61. Na základe našich odporúčaní uvedených v minuloročnej výročnej správe ⁽⁵⁰⁾ Komisia teraz vo svojich VSC uvádza dodatočnú zvyškovú chybovosť, ktorá nezahŕňa zálohy na finančné nástroje.

6.62. V predchádzajúcom programovom období orgány auditu zvyčajne nevykonávali auditorskú prácu na úrovni finančných sprostredkovateľov. Za obdobie 2014 – 2020 za druhú tranžu a následné tranže záloh ⁽⁵¹⁾ orgány auditu budú potrebovať overiť splnenie podmienok oprávnenosti na úrovni finančných sprostredkovateľov. Čiastočne ukončiť nemožno OP, ktoré zahŕňajú finančné nástroje, pokiaľ orgány auditu nevykonajú primeranú prácu na tejto úrovni.

6.58. Komisia skutočne uviedla, že ročná účtovná závierka je zameraná na zvýšenie právnej istoty pre členské štáty vo viacročnom kontexte v rámci zdieľaného hospodárenia zavedením potvrdzovania „ročných blokov oprávnených výdavkov“. Takáto čiastočná uzávierka z definície nepokrýva zálohové platby uskutočnené na základe finančných nástrojov alebo štátnej pomoci, ktoré by sa mali v nasledujúcich účtovných obdobiach ďalej transformovať na oprávnené výdavky (v ročných účtovných závierkach sa preto predpokladá kumulatívne vykazovanie). Vo výročných správach o činnosti útvary Komisie poskytli takéto informácie o zvyškovej chybovosti, ktoré sa vzťahujú iba na oprávnené výdavky pri uzávierke (t. j. bez zálohových platieb z finančných nástrojov).

Pozri aj spoločnú odpoveď Komisie na body 6.59 až 6.62.

6.59 až 6.62. V súlade s článkom 137 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 sú účty programov založené na výdavkoch vykázaných Komisií vrátane zálohových platieb na finančné nástroje. Orgány auditu uvádzajú zvyškovú chybovosť na základe výdavkov zahrnutých do účtov.

S cieľom konštruktívne riešiť odporúčanie Európskeho dvora audítorov z roku 2016 sa orgány auditu dohodli, že Komisii poskytnú dodatočné podrobné informácie, ktoré jej umožnia vypočítať zvyškovú chybovosť vo výročných správach o činnosti s výnimkou vplyvu záloh na finančné nástroje. Komisia preto mohla vypočítať vplyv záloh vyplatených v účtoch 2016 – 2017 na finančné nástroje (a programy iniciatívy na podporu MSP), ktorý je v priemere menej ako 0,2 percentuálneho bodu pre EFRR (na základe 67 finančných nástrojov) a 0,02 pre ESF (na základe 15 finančných nástrojov) (pozri stranu 50 výročnej správy o činnosti GR REGIO za rok 2017 a stranu 58 výročnej správy o činnosti GR EMPL za rok 2017).

Odporúčanie Európskeho dvora audítorov preto pomohlo zlepšiť zverejňovanie informácií o jednotlivých programoch vo výročných správach o činnosti, pričom sa ukázalo, že takéto zálohové platby na finančné nástroje doteraz nemali významný celkový vplyv na vykazované miery chybovosti.

⁽⁴⁹⁾ Týka sa to aj záloh na štátnu pomoc, ale v menšej miere.

⁽⁵⁰⁾ Pozri bod 6.35 a odporúčanie 2 písm. a) výročnej správy za rok 2016.

⁽⁵¹⁾ Celý príspevok k finančným nástrojom v rámci iniciatívy na podporu MSP možno zaplatiť v jednej splátke. V prípade všetkých ostatných finančných nástrojov sa používa tzv. systém tranží, pri ktorom sa prvá splátka vypláca po zriadení a následné sumy podliehajú minimálnej úhrade konečným prijímateľom z predchádzajúcich tranží.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.63. Tento problém môže byť naliehavejší v nasledujúcich rokoch, keď sa počet finančných nástrojov výrazne zvýši⁽⁵²⁾.

*Práca Komisie týkajúca sa uistenia vo VŠČ***Nedostatky vo výbere vzoriek zostali neriešené pri preskúmaní balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia**

6.64. Z našej práce zameranej na metodiku orgánov auditu týkajúcu sa výberu vzoriek vyplynulo, že nedostatky v troch z 12 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia, ktoré sme preskúmali (25 %), mali v určitej miere vplyv na spoľahlivosť vykazovanej zvyškovej chybovosti (pozri body 6.47 až 6.48).

6.65. V súlade so svojimi internými postupmi Komisia skontrolovala metódu výberu vzoriek za všetky predložené balíky. Nepoukázala však na vyššie uvedené záležitosti. Ak sa vyskytujú závažné nedostatky, v nariadení sta stanovuje paušálna oprava⁽⁵³⁾.

6.66. Vo všetkých uvedených prípadoch Komisia vyrovnala zostatok a uvoľnila 10 % pretým zadržovaných na ochranu rozpočtu EÚ (pozri **rámček 6.8**).

6.64 a 6.65. Komisia identifikovala niektoré z otázok, ktoré predložil Európsky dvor audítorov, podľa nej sa však podmienky uvedené v článku 31 nariadenia (EÚ) č. 480/2014 nevzťahujú na tieto prípady.

V prípade programu iniciatívy na podporu MSP Komisia odkazuje na svoju odpoveď na bod 6.47.

6.66. Komisia musí vyrovnat' zostávajúcu sumu za príslušné účtovné obdobie vo všetkých prípadoch, keď sú splnené podmienky uvedené v článku 139 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Ak to má za následok platbu, Komisia má možnosť ju prerušiť v prípadoch, ak je zvyškové riziko naďalej významné. Ak sa zostatok vráti, Komisia musí bezodkladne vymôcť sumu v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia.

⁽⁵²⁾ Do konca roka 2016 celkový príspevok z OP viazaný pre finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia bol takmer 13,3 mld. EUR (v porovnaní s 5,7 mld. EUR na konci roka 2015), z čoho 10,3 mld. EUR bolo z *Európskych štrukturálnych a investičných fondov* (EŠIF). Spolu 3,6 mld. EUR (takmer 30 %) tejto sumy bolo vyplatených na finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia (2015: 1,2 mld. EUR), vrátane 3,1 mld. EUR z EŠIF, a koneční príjemcovia dostali 1,2 mld. EUR, vrátane 1 mld. EUR z EŠIF. (Na základe „Súhrnov údajov o pokroku vo financovaní a vykonávaní finančných nástrojov za programové obdobie 2014 – 2020 v súlade s článkom 46 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013).

⁽⁵³⁾ V článku 31 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014 sa stanovujú paušálne opravy vo výške 100 %, 25 %, 10 % alebo 5 %, ktoré možno všetky primerane znížiť.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Komisia ešte nevyvodila konečný záver o riadnosti výdavkov za účtovný rok 2015/2016

6.67. Komisia sa vo svojich VSC za rok 2016 zaviazala vykonať hĺbkové posúdenie riadnosti najneskôr do deviatich mesiacov od predloženia balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia⁽⁵⁴⁾. Závety o zvyškovej chybovosti za účtovný rok 2015/2016 sa teda mali uvádzať vo VSC za rok 2017. Obe GR dospeli k záveru, že zvyšková chybovosť za účtovný rok 2015/2016 bola pod prahom významnosti 2 %. GR EMPL nevyvodilo konečný záver za niektoré OP, za ktoré samo nezískalo požadované uistenie, a ktoré preto stále podliehali jeho konečnému posúdeniu.

6.68. Účtovný rok 2015/2016 bol prvým rokom nového rámca kontroly a uistenia. V prípade 50 príslušných balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia, ktoré boli predložené do marca 2017, vykonalo GR EMPL od júna 2017 do apríla 2018 len dva audity zhody⁽⁵⁵⁾, ktoré sa vzťahovali na osem operácií a dva balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia v dvoch členských štátoch. GR REGIO takéto audity nevykonalo. Zistili sme, že orgány auditu podhodnotili zvyškovú chybovosť, ktorú vykázali Komisii v šiestich z 12 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia, ktoré sme preskúmali. Na ochranu rozpočtu EÚ sa v nariadení umožňuje Komisii vykonávať ďalšie audity do konca obdobia uchovávanía podporných dokumentov (pozri bod 6.8). Tieto dve zložky by mohli implikovať, že ďalšie nedostatky odhalené pri budúcich auditoch Komisie, môžu zvýšiť zvyškové chybovosti za účtovné roky 2015/2016. V dôsledku toho zvyškové chybovosti uvádzané vo VSC Komisie za rok 2017 nie sú ešte konečné.

6.67. *Neexistuje žiadna formálna povinnosť dospieť každý rok k záveru o platnosti vykazovaných mier chybovosti pre všetky programy, ale generálne riaditeľstvá s týmto cieľom jednoznačne pracujú, keď sú splnené všetky podmienky na to, aby útvary Komisie mohli dospieť k takémuto záveru. V stratégii jednotného auditu pre politiku súdržnosti sa predpokladá, že v prípade potreby sa audity vykonávajú až do konca regulačného obdobia a príjemcovia majú uchovávať podporné dokumenty. Špecifické situácie (ako napríklad „zabehnutie“ systému uistenia v prvom roku implementácie) alebo administratívna účinnosť môžu viesť k tomu, že audity zhody Komisie pokrývajú viac ako jedno účtovné obdobie s možným vplyvom na revíziu už vykázaných mier chybovosti.*

6.68. *S cieľom chrániť rozpočet EÚ má Komisia možnosť vykonávať ďalšie audity, pričom sa zohľadňuje právna požiadavka dostupnosti dokumentov a audítorských dôkazov Akékoľvek nezrovnalosti zistené v dôsledku takýchto auditov je potrebné náležite opraviť s možným vplyvom na predtým potvrdené miery chybovosti. Pozri aj odpoveď Komisie na bod 6.9.*

V roku 2017 GR REGIO a GR EMPL sprevádzali Európsky dvor audítorov pri značnom počte jeho auditov. Nízky počet balíkov uisťujúcich dokumentov, ktoré boli skutočne predložené v tomto prvom účtovnom období s obmedzenými vykázanými výdavkami, a preto obmedzené možnosti na opätovné vykonanie auditov vykonávaných orgánmi auditu spolu s rozsahom auditu týchto programov zo strany Európskeho dvora audítorov viedli k rozhodnutiu Komisie revidovať plánované audity zhody na rok 2017. Účelom tohto rozhodnutia bolo zabrániť zdvojeniu auditov tých istých programov a príjemcov.

Komisia pri plánovaní (a následnom preskúmaní) audítorskej práce v roku 2017 z hľadiska efektívnosti a účinnosti zohľadnila aj ďalšie faktory vrátane možnosti, že v budúcich auditoch zhody Komisie sa preskúmajú tri účtovné obdobia (na zabezpečenie administratívnej efektívnosti v prípade nízkeho počtu auditov, ktoré sa majú preskúmať), ako aj prekryvanie s auditom GR REGIO/EMPL týkajúcim sa uzávierky obdobia 2007 – 2013. Pozri aj spoločnú odpoveď Komisie na body 6.56 a 6.57.

⁽⁵⁴⁾ Pozri prílohu 4 (Kritériá významnosti), s. 23 pre GR REGIO a s. 22 pre GR EMPL.

⁽⁵⁵⁾ GR EMPL uvádza vo svojej VSC tri audity zhody, ale toto číslo zahŕňa aj náš audit, v ktorom malo GR EMPL štatutú pozorovateľa.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Celková zvyšková chybovosť pre súdržnosť nie je k dispozícii

6.69. V oboch programových obdobiach sa vo VSC Komisie uvádza samostatná zvyšková chybovosť⁽⁵⁶⁾. Komisia však nepočíta a neposkytuje celkovú zvyškovú chybovosť vzťahujúcu sa na oblasť „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ (podokruh 1b VFR) za účtovný rok.

6.70. Komisia by mohla poskytovať tieto informácie pri vynaložení o niečo väčšieho úsilia vo výročnej správe o hospodárení a výkonnosti rozpočtu EÚ, čo by pomohli orgánom udeľujúcim *absolutorium*. Namiesto toho sa v tejto správe uvádza kombinovaná chybovosť za oblasť „Súdržnosť, migrácia a rybne hospodárstvo“ za príslušný kalendárny rok.

6.71. **Rámček 6.9** obsahuje zhrnutie informácií uvedených vo VSC za programové obdobie 2014 – 2020.

6.69 a 6.70 Podľa požiadaviek nariadenia o rozpočtových pravidlách je vykazovanie Komisie založené na kalendárnom roku.

Vo výročnej správe o hospodárení a výkonnosti Komisie sa poskytuje súhrnná zvyšková chybovosť pre oblasť súdržnosti, migrácie a rybárstva, ktorá je založená na údajoch a ukazovateľoch, ktoré každé GR vykazuje v príslušných výročných správach o činnosti.

Z dôvodov porovnateľnosti je tento prístup rovnaký od výročnej správy o hospodárení a výkonnosti za rok 2015.

Rámček 6.9 – Prehľad informácií uvedených vo VSC za obdobie rokov 2014 – 2020

(mil. EUR)					
Činnosť	Fond	Spolu osvedčené výdavky v balíku dokumentov na zabezpečenie uistenia	Počet balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia ⁽¹⁾	OP ⁽¹⁾	Zvyšková chybovosť ⁽²⁾
Programové obdobie 2014 – 2020	EFRR/KF	993,7	20	34	0,6 %
	ESF/YEI ⁽³⁾	1 443,5	33	49	0,7 %
	FEAD	144,3	8	8	0,6 %
	Spolu bez iniciatívy na podporu MSP⁽⁴⁾	2 581,5	50	70	0,7 %

(¹) Väčšina OP je financovaná z viacerých zdrojov, čo znamená, že výdavky sa pokrývajú z viac než jedného fondu. Celkový počet balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia a OP je teda nižší ako súčet čísel uvedených pre fondy spravované jednotlivými GR.

(²) Bez vplyvu záloh na finančné nástroje.

(³) Vrátane jedného talianskeho OP, za ktorý boli účty schválené v septembri 2017.

(⁴) Nami kontrolovaný súbor za iniciatívu na podporu MSP pozostával z vyplatených výdavkov vo výške 290,9 mil. EUR.

Zdroj: VSC GR REGIO a GR EMPL za rok 2017.

(⁵⁶) GR REGIO pre EFRR/KF a GR EMPL pre ESF/YEI.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.72. Vykázaná zvyšková chybovosť uvádzaná vo VŠČ za rok 2017, ktorá sa týkala účtovného roka 2015/2016, je pod prahom významnosti⁽⁵⁷⁾. Z výsledkov nášho auditu reprezentatívnej vzorky operácií kontrolovaných orgánmi auditu vyplýva, že chybovosť zostáva významná (nad 2 %) a že niekoľko chybovostí predložených týmito orgánmi auditu bolo podhodnotených.

ZÁVER A ODPORÚČANIA**Záver**

6.73. Z audítorských dôkazov celkovo vyplýva, že chybovosť vo výdavkoch v okruhu „Hospodárska, sociálna a územná súdržnosť“ bola významná (pozri body 6.26 až 6.43).

6.74. Počet nedostatkov, ktoré sme zistili v práci viacerých orgánov auditu zahrnutých do našej vzorky (pozri body 6.44 až 6.50) v súčasnosti obmedzuje spoľahlivosť, ktorú jej možno pripísať.

6.75. Z tohto dôvodu a vzhľadom na nedostatky vo vlastnej práci Komisie (pozri body 6.51 až 6.72) sú celkové zvyškové chybovosti uvádzané vo VŠČ Komisie za účtovný rok 2015/2016 podhodnotené a v súčasnosti sa na ne nemôžeme spoľahnúť. Vzhľadom na ďalšie chyby, ktoré sme zistili, nami prepočítaná chybovosť presiahla 2 % v prípade šiestich z 12 balíkov dokumentov na zabezpečenie uistenia za obdobie rokov 2014 – 2020 a v prípade troch z 10 balíkov dokumentov na zabezpečenie ukončenia za roky 2007 – 2013.

6.72. Komisia informovala o otázkach, ktoré predložil Európsky dvor audítorov, v príslušných ročných správach o činnosti GR REGIO a GR EMPL a zohľadnila ich vo svojich potvrdených mierach chybovosti, ak to považovala za možné. Pokiaľ ide o jednotlivé programy, v prípade ktorých sa dospelo k záveru, že vykazovaná zvyšková chybovosť bola podhodnotená, Komisia vykoná dodatočné finančné opravy.

6.73. Komisia s uspokojením konštatuje, že odhad Európskeho dvora audítorov týkajúci sa chybovosti v politike súdržnosti predstavuje v tomto roku výrazné zlepšenie v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Komisia osobitne poznamenáva, že jediný program iniciatívy na podporu MSP, ktorý je v účtovných závierkach za roky 2015 – 2016 a z dôvodu svojej inovačnej povahy má v porovnaní s hlavnými programami špecifický regulačný rámec, prispieva k tomuto odhadu jedným percentuálnym bodom. Na základe všetkých získaných informácií Komisia dospela k záveru, že pri veľkej väčšine programov sa v účtovných závierkach za roky 2015/2016 nevyskytuje žiadna významná chybovosť.

6.74 a 6.75. Komisia už informovala o niektorých otázkach, ktoré predložil Európsky dvor audítorov, v príslušných výročných správach o činnosti GR REGIO a GR EMPL a zohľadnila ich vo svojich potvrdených mierach chybovosti, ak to považovala za možné. Generálne riaditeľstvá uplatnia potrebné dodatočné finančné opravy.

Komisia bude úzko spolupracovať s orgánmi auditu s cieľom riešiť otázky, ktoré predložil Európsky dvor audítorov.

Okrem toho sa v stratégii jednotného auditu Komisie pre politiku súdržnosti predpokladá, že sa dôrazne zameria na opätovné vykonanie auditu vo vzťahu k výsledkom orgánov auditu na základe rizika.

Pozri aj odpovede Komisie na body 6.26, 6.29, spoločnú odpoveď Komisie na body 6.34 a 6.35, 6.37, 6.39 a spoločnú odpoveď Komisie na body 6.49 a 6.50.

⁽⁵⁷⁾ GR REGIO vo svojej VŠČ za rok 2017 (s. 45, poznámka pod čiarou č. 27) uznáva, že ak by zohľadnilo aj chyby týkajúce sa iniciatívy na podporu MSP, zvyšková chybovosť by sa zvýšila na 3,3 %.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.76. S cieľom zabezpečiť, aby bola zvyšková chybovosť každoročne nižšia než prah významnosti 2 %, bol navrhnutý nový rámec kontroly a uistenia. Z nášho auditu však vyplynulo, že sú potrebné ďalšie zlepšenia, najmä pokiaľ ide o rámec vykonávania na úrovni orgánov auditu aj na úrovni Komisie.

Odporúčania

6.77. V **prílohe 6.2** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe siedmich odporúčaní uvedených v našej výročnej správe za rok 2014⁽⁵⁸⁾. Komisia vykonala štyri odporúčania v plnom rozsahu, pričom dve boli vykonané v niektorých ohľadoch a jedno nebolo vykonané vôbec.

6.76. Bez toho, aby bola dotknutá jej spoločná odpoveď na body 6.74 a 6.75, sa Komisia domnieva, že ďalšie zlepšenia sú vždy vítané a podnikne potrebné kroky na ďalšie zlepšenie rámca uistenia a na zabezpečenie včasného zistenia a opravy všetkých nezrovnalostí. Pokiaľ ide o vlastnú prácu Komisie, pri plánoch auditu Komisie sa musí vziať do úvahy práca plánovaná Európskym dvorom audítorov s cieľom znížiť prekrývanie a duplicitu auditov na úrovni zodpovedných orgánov a prijímateľov. Platí to najmä v prípade prvých účtovných závierok na roky 2014 – 2020 s obmedzenými certifikovanými výdavkami, a preto aj s obmedzenými možnosťami opätovného vykonania auditov vykonaných orgánmi auditu.

Komisia odkazuje aj na svoju odpoveď na bod 6.68.

6.77. Pokiaľ ide o odporúčanie 3 z výročnej správy Európskeho dvora audítorov za rok 2014, Európsky dvor audítorov zistil, že využívanie zjednodušeného vykazovania nákladov je obmedzené na 36 % programového rozpočtu v prípade ESF a iba na 2 % v prípade EFRR/KF.

Komisia v programovom období 2014 – 2020 naďalej podporuje využívanie zjednodušeného vykazovania nákladov. V tejto súvislosti Komisia 27. marca 2018 zverejnila svoju záverečnú správu o využívaní zjednodušeného vykazovania nákladov v ESF, EFRR, KF a EAFRD, z ktorej vyplýva, že v rokoch 2014 a 2017 veľká väčšina riadiacich orgánov ESIF využívala zjednodušené vykazovanie nákladov (73 % pre programy EFRR/KF a 95 % pre programy ESF). Z hľadiska projektov sa zjednodušené vykazovanie nákladov využíva v 65 % projektov ESF, 50 % projektov EFRR a 25 % projektov KF.

Navýše, v návrhu súhrnného nariadenia, ktorý sa pripravuje na základe politickej dohody medzi Radou a Parlamentom, sa rozširuje pôsobnosť a uplatniteľnosť zjednodušeného vykazovania nákladov.

Pokiaľ ide o odporúčanie, o ktorom sa predpokladá, že sa vôbec nerealizuje, Komisia zdôrazňuje, že toto odporúčanie neprijala, preto sa nevykonáva.

⁽⁵⁸⁾ Odporúčania 2, 3 a 4 boli tiež pre členské štáty.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.78. Na základe tohto preskúmania a našich zistení a záverov za rok 2017 Komisii odporúčame:

— **Odporúčanie 1:** zabezpečiť, aby boli mechanizmy auditu pre finančné nástroje riadené EIF primerané na úrovni finančných sprostredkovateľov. Ak EIB/EIF použije dohodnuté postupy s externými audítormi, Komisia by mala vymedziť minimálne podmienky takýchto zmlúv s ohľadom na potrebu zabezpečiť uistenie, najmä povinnosť dostatočnej audítorskej práce na úrovni členského štátu.

— **Dátum vykonania:** okamžite.

— **Odporúčanie 2:** navrhnuť legislatívne zmeny pre finančný rámec na obdobie po roku 2020, ktoré by vylučovali preplatenie DPH verejným orgánom z finančných prostriedkov EÚ.

— **Dátum vykonania:** pred schválením legislatívneho rámca na obdobie po roku 2020.

— **Odporúčanie 3:** vyriešiť nedostatky, ktoré sme zistili pri overovaní práce orgánov auditu v rámci auditov Komisie týkajúcich sa riadnosti.

Dátum vykonania: okamžite.

Komisia prijíma toto odporúčanie a domnieva sa, že toto odporúčanie sa vykoná po nadobudnutí účinnosti návrhu súhrnného nariadenia v znení vypracovanom na základe politickej dohody medzi Radou a Parlamentom, a nových ustanovení pre audit finančných nástrojov spravovaných EIF.

Okrem toho budú členské štáty vo svojej jurisdikcii musieť vykonať overovania a audity na úrovni finančných sprostredkovateľov a v prípade potreby aj orgánov auditu na úrovni konečných prijímateľov.

Komisia čiastočne prijíma toto odporúčanie a predložila legislatívny návrh na finančný rámec na obdobie 2021 – 2027.

V tomto návrhu Komisie [COM(2018) 375 final] sa zavádza jednoduché pravidlo v súvislosti s DPH, a to nezávisle od statusu prijímateľov (verejnoprávny/súkromnoprávny subjekt): pre projekty, ktorých celkové náklady nepresahujú 5 miliónov EUR sa DPH považuje za oprávnené náklady, pričom pre projekty s vyššími nákladmi sa DPH považuje za neoprávnené náklady.

Komisia prijíma toto odporúčanie. V súlade so svojou stratégiou jednotného auditu a dohodnutým plánom auditu útvaru Komisie od roku 2018 zamerajú svoju audítorskú prácu na overenie kvality a súladu práce orgánov auditu s cieľom získať úplne spoľahlivé audítorské výroky a výsledky.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

— **Odporúčanie 4:** vyriešiť zložitosť informácií uvádzaných vo VŠČ GR REGIO a GR EMPL, ktoré sa týkajú rámca kontroly a uistenia na roky 2014 – 2020, a to prostredníctvom:

- i) zamerania sa na výdavky, ktoré prešli cyklom kontroly, t. j. balíky dokumentov na zabezpečenie uistenia, ktoré zahŕňajú výdavky spred 30. júna roku „n – 1“. Na tento účel by Komisia mala prispôbiť svoje výkazníctvo s cieľom zabezpečiť, aby nepredkladala predbežné odhady;
- ii) jasného uvádzania, ktoré výdavky ešte neboli podrobne preskúmané (vrátane kontrol riadnosti). Mala by uviesť, aké preventívne opatrenia chránia rozpočet EÚ a či sú tieto opatrenia dostatočné na poskytnutie uistenia, ale mala by sa zdržať výpočtu zvyškovej chybovosti výdavkov, ktoré ešte neboli preskúmané.
- iii) uverejňovania celkovej zvyškovej chybovosti v podokruhu 1b VFR za každý účtovný rok.

Dátum vykonania: jún 2019.

— **Odporúčanie 5:** zabezpečiť zmenu mechanizmov auditu v súlade s návrhom Komisie pre finančné nástroje v právnom rámci po roku 2020 tak, aby sa na výpočet zvyškovej chybovosti použilo len skutočné čerpanie finančných prostriedkov na úrovni konečných prijímateľov.

— **Dátum vykonania:** pred začiatkom vykonávania legislatívneho rámca na obdobie po roku 2020.

— **Odporúčanie 6:** vykonať dostatočné kontroly riadnosti s cieľom vyvodiť závery o účinnosti práce orgánov auditu a získať primerané uistenie o riadnosti výdavkov najneskôr vo VŠČ, ktoré uverejňuje po roku schválenia účtov.

Dátum vykonania: okamžite.

Komisia čiastočne prijíma toto odporúčanie.

Komisia zdôrazňuje, že výročné správy o činnosti príslušných generálnych riaditeľstiev sa už jasne zameriavajú na potvrdenie mier chybovosti pre programy a účtovné závierky v súvislosti s účtovnými obdobiami končiacimi 30. júna n-1. V budúcich správach to môže byť ešte jasnejšie.

V súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách sa uistenie vyžadované od povolujujúcich úradníkov vo výročných správach o činnosti týka všetkých druhov platieb vykonaných vo vykazovanom roku n. Generálne riaditeľstvá samostatne oznamujú úroveň istoty získanú pre každú z nich. Výdavky vystavené riziku sa preto stanovujú na základe príslušných výdavkov kalendárneho roka.

Komisia navyše opakuje, že je otvorená zvážiť túto otázku a rokovať s Európskym dvorom audítorom o tom, ako ďalej vylepšiť a zjednodušiť svoj systém vedúci k prezentácii mier chybovosti vo svojich výročných správach o činnosti.

Komisia prijíma toto odporúčanie do tej miery, do akej návrh Komisie týkajúci sa regulačného rámca po roku 2020 prijímú spoluzákondarcovia.

V nadväznosti na tento návrh prijatý 29. mája 2018 členský štát vykáže výdavky finančných nástrojov na základe sumy vyplatenej konečným prijímateľom. Vo finančných nástrojoch bude možná iba jedna zálohová platba vo výške 25 %, ktorá by nemala byť súčasťou kontrolovaného súboru vymedzeného v regulačnom rámci, čím sa obmedzia výdavky, ktoré môžu byť vykázané pred vykonaním platby konečným prijímateľom.

Komisia čiastočne prijíma toto odporúčanie, ktoré je v súlade s jej stratégiou jednotného auditu pre príslušné fondy.

Komisia ako cieľ stanovila, aby každý rok mohla v príslušných výročných správach informovať o spoľahlivosti zvyškovej chybovosti, ktorú orgány auditu vykázali v balíkoch uistujúcich dokumentov z predchádzajúceho roka. Zároveň zdôrazňuje, že má až tri roky na vykonanie auditov výdavkov zahrnutých v účtovných závierkach s cieľom dospieť k záveru o spoľahlivosti mier chybovosti vykazovaných orgánmi auditu a potvrdiť zákonnosť a riadnosť certifikovaných výdavkov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ČASŤ 2 – POSÚDENIE VÝKONNOSTI PROJEKTOV

6.79. Predpokladom zásady *správneho finančného riadenia* pri plnení rozpočtu EÚ nie je len súlad s právnymi predpismi, ale aj dosiahnutie stanovených cieľov⁽⁵⁹⁾. Z tohto dôvodu okrem kontroly riadnosti operácií posudzujeme aj výkonnosť transakcií, do ktorých tieto operácie patria.

6.80. Z 217 transakcií, ktoré sme tento rok preskúmali, 113 pochádza z operácií, ktoré boli v čase nášho auditu fyzicky dokončené (56 za roky 2007 – 2013 a 57 za roky 2014 – 2020). Pri týchto operáciách sme posudzovali:

- spôsob, akým bol navrhnutý systém výkonnosti (konkrétne, či boli pre OP stanovené ukazovatele *výstupov* a *výsledkov* relevantné pre ich ciele a či ciele z hľadiska *výstupov* a *výsledkov* stanovené v projektových dokumentoch⁽⁶⁰⁾ zodpovedali cieľom OP pre každú prioritnú os),
- skutočnú výkonnosť projektov, t. j. to, či vykázali, či boli splnené ciele stanovené pre každý ukazovateľ a či boli dosiahnuté ciele.

6.81. V prípade finančných nástrojov sme skúmali skutočnú *mieru uhrádzania* (sumu uhradenú konečným prijímateľom ako podiel celkových finančných prostriedkov).

Posúdenie koncepcie systému výkonnosti

6.82. V právnych predpisoch EÚ týkajúcich sa tejto výdavkovej oblasti sa požaduje, aby príjemcovia vymedzili výstupy a podávali o nich správy⁽⁶¹⁾. Členské štáty majú takisto možnosť vymedziť ukazovatele výsledkov, ktoré prepájajú výsledky projektov s príslušnými ukazovateľmi za prioritnú os OP. Stanovenie ukazovateľov výsledkov, ak je to možné a zmysluplné, je osvedčenou praxou, pretože umožňuje orgánom merať konkrétny prínos projektu k cieľom príslušnej prioritnej osi.

⁽⁵⁹⁾ Pozri bod 10.10 výročnej správy za rok 2013.

⁽⁶⁰⁾ Žiadosti o projekt, dohody o grante, zmluvy a/alebo rozhodnutia o spolufinancovaní.

⁽⁶¹⁾ Článok 37 nariadenia Rady (ES) č. 1083/2006 a článok 27 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.83. Pri skúmaní vzorky 113 projektov sme zistili niekoľko nedostatkov v súvislosti s tým, ako orgány členských štátov navrhli svoje systémy merania výkonnosti na úrovni OP aj na úrovni projektov. Tieto zistenia sú zhrnuté v **rámčeku 6.10**. Zistili sme, že systém merania výkonnosti bol zväčša zavedený s cieľom prepojiť výstupy a výsledky projektov s cieľmi OP len v prípade 74 zo 113 projektov (65 %). V piatich zo 74 prípadov však orgány v OP a/alebo v schvaľovacích dokumentoch k projektom nesprávne klasifikovali výstupy ako výsledky.

6.84. V 34 prípadoch orgány nevymedzili ukazovatele výsledkov na úrovni projektov a v štyroch prípadoch vôbec nestanovili ukazovatele ani ciele na meranie výkonnosti na úrovni projektov. V jednom ďalšom prípade sa ani v rámci samotného príslušného OP nestanovili nijaké ciele. Za týchto okolností nie je možné určiť, či tieto projekty nejakým spôsobom prispeli k celkovým cieľom programu. Približne tri štvrtiny z týchto 39 prípadov sa týkajú obdobia 2007 – 2013.

6.85. Tieto zistenia dopĺňajú našu nedávnu správu o výbere a monitorovaní⁽⁶²⁾ projektov v programovom období 2014 – 2020. V správe sa dospelo k záveru, že v rámci výberových kritérií pre projekty EFRR a ESF v období rokov 2014 – 2020 sa systematicky nevyžaduje vymedzenie ukazovateľov vyčíslených výsledkov na úrovni projektov. Ak aj takéto ukazovatele existujú, nemusia nevyhnutne zodpovedať ukazovateľom OP.

6.86. Z našej správy o čerpaní⁽⁶³⁾ takisto vyplýva, že na obdobie rokov 2007 – 2013 Komisia a členské štáty prijali opatrenia na riešenie pomalého čerpania a zabezpečenia zákonnosti, ale nevenovali náležitú pozornosť zohľadňovaniu výkonnosti, čo viedlo k nedostatočnému zameraniu sa na výsledky.

6.83. V dobre navrhnutej intervenčnej logike opísanej v operačnom programe sa musí zabezpečiť, aby výstupy a výsledky na úrovni projektov prispievali k dosiahnutiu očakávaných výsledkov operačných programov, pričom je potrebné mať na pamäti, že na tieto výstupy a výsledky majú vplyv aj vonkajšie faktory.

6.84. Posúdenie prínosu spolufinancovanej intervencie (vyjadrenej vo výstupoch a ukazovateľoch výsledkov na úrovni projektov) do cieľov operačného programu (vyjadrených ukazovateľmi výsledkov) je úlohou hodnotenia vplyvu.

Nedostatočné zameranie na výsledky bolo zistené v ex post hodnotení týkajúcom sa KF/EFRR. Tento problém sa riešil v právnych predpisoch upravujúcich programové obdobie 2014 – 2020 prostredníctvom posilnenia intervenčnej logiky a zamerania na výsledky.

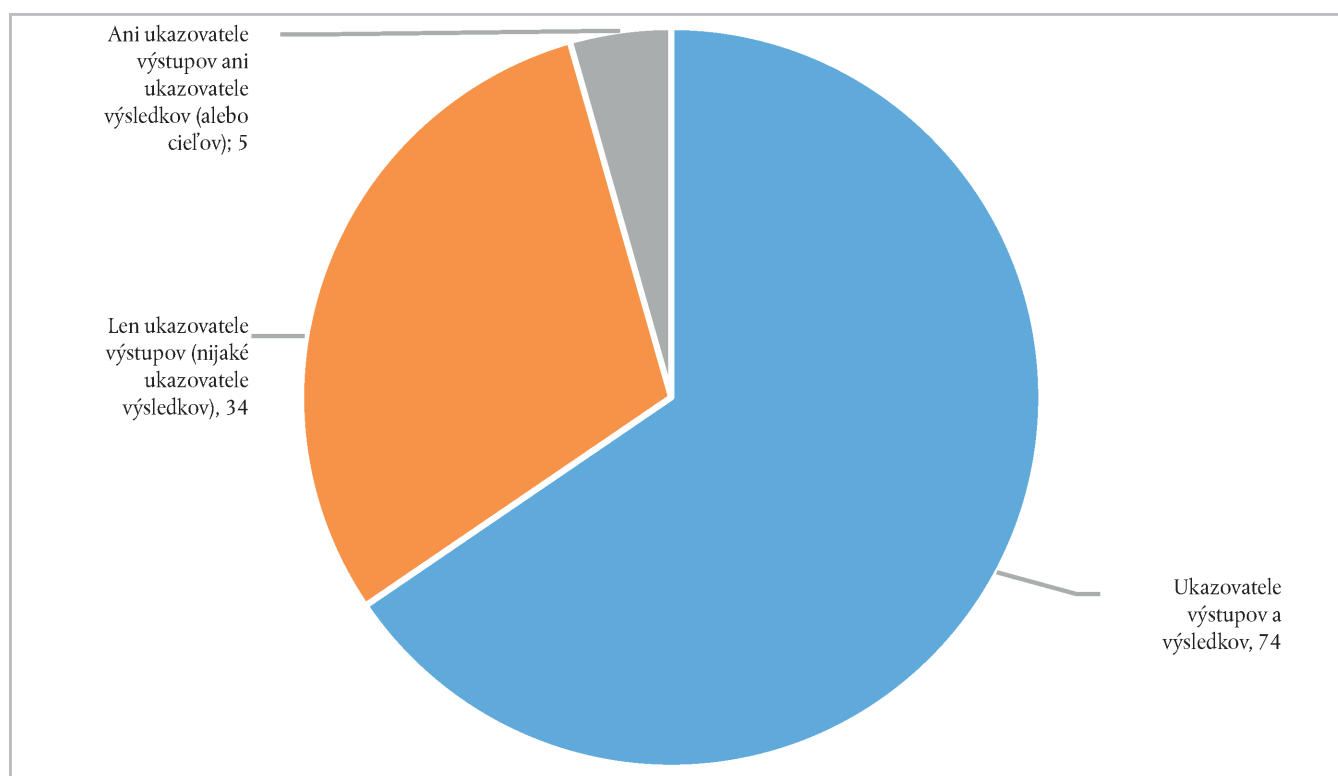
6.85. Komisia sa domnieva, že je rozdiel medzi priamymi výsledkami na úrovni financovaných projektov a výsledkami, ktoré sa majú dosiahnuť na úrovni operačného programu (vyjadrené ukazovateľmi výsledkov). Zatiaľ čo na priame výsledky má vplyv iba spolufinancovaná činnosť, ukazovatele výsledkov sú ovplyvnené rôznymi vonkajšími faktormi, ktoré sú mimo kontroly riadiacich orgánov. Dobre navrhnutou intervenčnou logikou sa zabezpečí, aby výstupy a priame výsledky vybraných projektov prispeli k dosiahnutiu očakávaných výsledkov operačného programu.

6.86. Komisia navrhla opatrenia na to, aby členské štáty vystavené riziku nedostatočného čerpania, ktoré boli v súlade s právnym rámcem na obdobie 2007 – 2013, prispôsobili ciele programu a intervenčnú logiku špecifickým okolnostiam každého príslušného programu. Preto sa zdalo, že nie je potrebný žiadny mimoriadny ohľad na výsledky, ale len na záruky, že sa navrhované výsledky skutočne dosiahnu. V rámci štandardného postupu programového riadenia, ak sa programe prejavujú náznaky nižšej miery čerpania, sa opatrenia prijaté na riešenie týchto otázok zameriavajú na čerpanie v rámci existujúcich cieľov.

⁽⁶²⁾ Osobitná správa č. 21/2018 „Výber a monitorovanie projektov EFRR a ESF v období 2014 – 2020 sa stále zameriava najmä na výstupy“ (www.eca.europa.eu).

⁽⁶³⁾ Osobitná správa č. 17/2018 „Činnosti Komisie a členských štátov v programovom období 2007 – 2013 riešili problém nízkej miery čerpania, ale neboli dostatočne zamerané na výsledky“ (www.eca.europa.eu).

Rámček 6.10 – Posúdenie koncepcie systému výkonnosti (113 projektov)



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Mnohé projekty plne nedosahujú ciele výkonnosti

6.87. Vo väčšine prípadov, ktoré sme preskúmali, sme nedospeli k záveru, že všetky ciele výkonnosti boli úplne dosiahnuté. V prípade 74 projektov, pri ktorých boli stanovené ukazovatele výsledkov aj výstupov, sme zistili, že tieto ukazovatele boli plne dosiahnuté v 26 prípadoch (35 %), čiastočne dosiahnuté v 43 prípadoch (58 %), nebolo možné ich posúdiť v dvoch prípadoch (3 %) a neboli dosiahnuté v troch prípadoch (4 %). Jeden projekt, ktorý nedosiahol svoje ciele, bol podľa vymedzenia uvedeného v usmerneniach k ukončeniu⁽⁶⁴⁾ „nefungujúci“.

6.88. Z 34 prípadov, v ktorých boli stanovené ukazovatele výstupov (ale nie ukazovatele výsledkov), sme zistili, že tieto ukazovatele boli plne dosiahnuté v 23 prípadoch (68 %) a čiastočne dosiahnuté v 11 prípadoch (32 %) (pozri rámček 6.11).

6.87 a 6.88. Je dôležité pripomenúť, že vzorka Európskeho dvora audítorov sa týkala kombinácie projektov z obdobia 2007 – 2013 a 2014 – 2020 s významnou zmenou prístupu k výkonnosti a intervenčnej logiky programov v rámci nariadenia na roky 2014 – 2020. Vykazované výsledky preto poskytujú obmedzený prehľad o špecifických výsledkoch za obdobie 2014 – 2020.

Komisia však celkovo konštatuje, že v 93 % projektov s ukazovateľmi výsledkov aj výstupov sa tieto ukazovatele úplne alebo čiastočne splnili, čo je v súlade s výsledkami z predchádzajúcich rokov. Tento údaj bol dokonca až 100-percentný v prípadoch, keď boli nastavené iba ukazovatele výstupu.

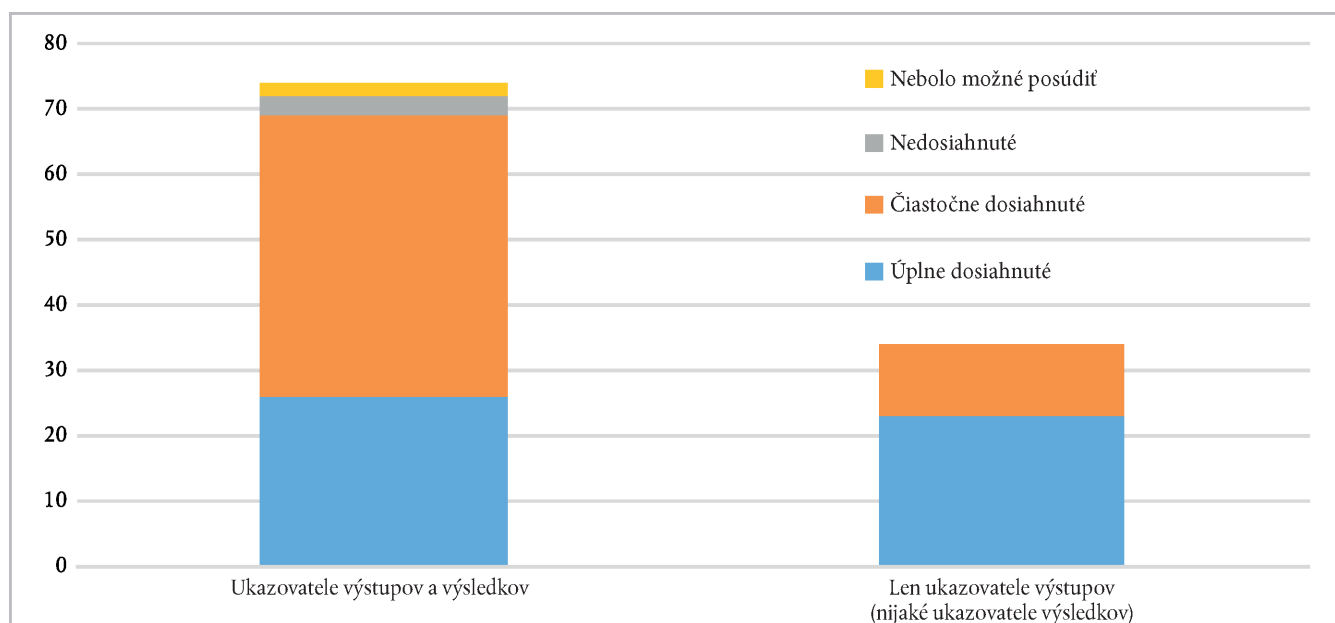
⁽⁶⁴⁾ Príloha k rozhodnutiu Komisie, ktorým sa mení rozhodnutie C(2013) 1573 o schválení usmernení k ukončeniu operačných programov prijatých na účely využívania pomoci z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Európskeho sociálneho fondu a Kohézneho fondu (2007 – 2013), C(2015) 2771 final, 30. apríla 2015, bod 3.5.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

6.89. V zostávajúcich piatich prípadoch sme nedokázali posúdiť dosiahnutie cieľov výkonnosti, pretože neboli stanovené nijaké ukazovatele ani ciele.

Rámček 6.11 – Dosiahnutie cieľov výkonnosti



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

6.90. V období rokov 2014 – 2020 sú orgány auditu povinné preskúmať spoľahlivosť údajov o výkonnosti. Zistili sme, že vo všeobecnosti vykonávajú kontroly výkonnosti projektov počas svojich auditov operácií. V 18 z 57 prípadov nedokázal orgán auditu vyjadriť stanovisko k dosiahnutiu cieľov, pretože projekt stále prebiehal. V 20 iných prípadoch orgán auditu obmedzil svoje overovanie na ciele výstupov.

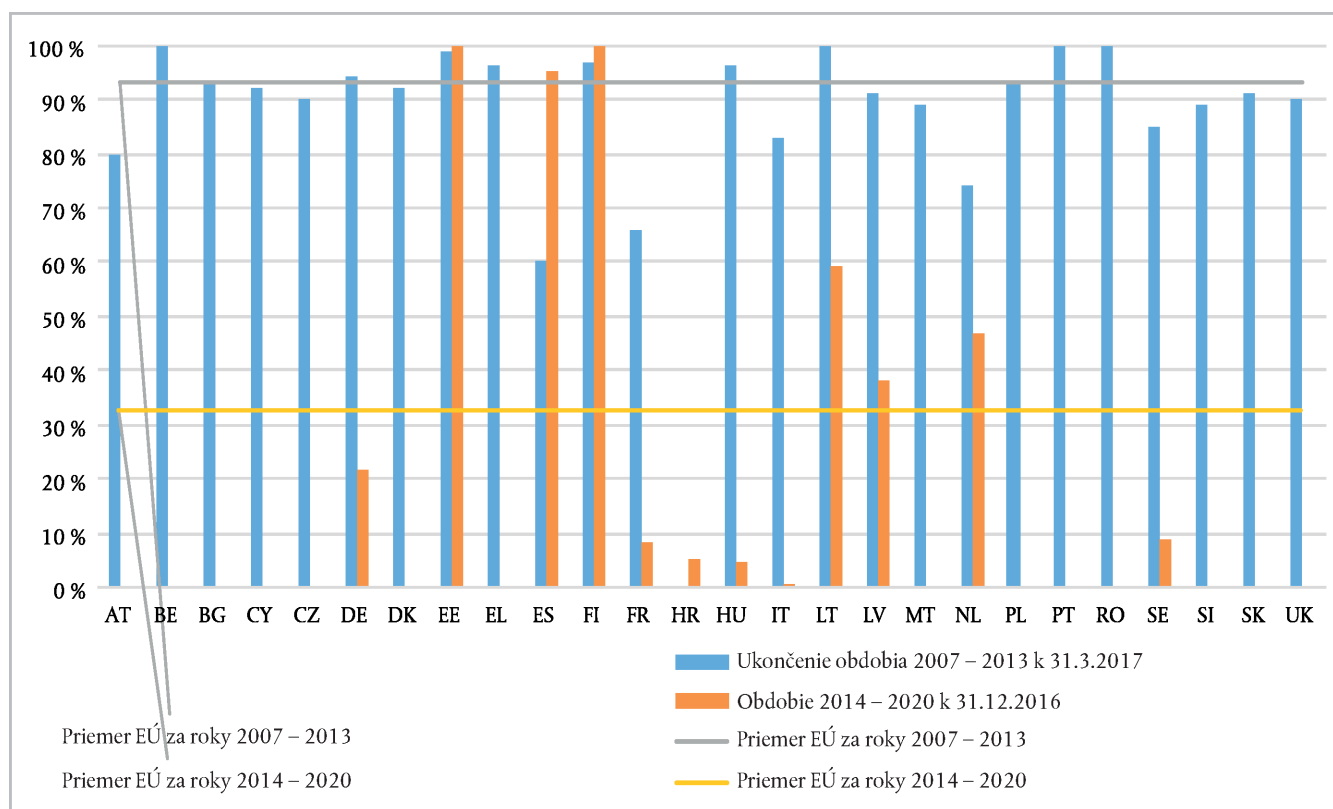
6.90. Komisia s uspokojením konštatuje, že orgány auditu zahrnuli tento dodatočný prvok spoľahlivosti údajov o výkonnosti do rozsahu svojich auditov operácií na obdobie 2014 – 2020 v súlade s usmerneniami a odporúčaniami Komisie a s regulačným rámcom. Tieto výsledky sú užitočné a dopĺňajú vlastné tematické audity v tejto oblasti vykonávané Komisiou.

Väčšina členských štátov nedokázala naplno využiť svoje príspevky z finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia

6.91. Členské štáty sú povinné každoročne podávať správy o skutočnom vyplatení finančných prostriedkov z finančných nástrojov v rámci zdieľaného hospodárenia na úrovni konečných prijímateľov⁽⁶⁵⁾. V **rámčeku 6.12** je uvedené, ako sa používali finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia do konca posledného vykazovaného obdobia⁽⁶⁶⁾. Len štyri členské štáty využili dostupné príspevky naplno, pričom v mierach vyplácania existovali značné rozdiely. Pokiaľ ide o obdobie 2014 – 2020, 16 členských štátov nevykázalo ku koncu roka 2016⁽⁶⁷⁾ nijaké úhrady konečným prijímateľom.

6.91. Pokiaľ ide o obdobie 2014 – 2020, vo väčšine členských štátov boli dohody o financovaní podpísané v roku 2016 a dokonca aj v druhej polovici roka 2016. Skutočnosť, že konečným prijímateľom neboli vyplatené žiadne platby do konca roka 2016, je teda v súlade s načasovaním nastavenia týchto finančných nástrojov.

Rámček 6.12 – Kumulatívne miery uhrádzania finančných nástrojov



Poznámka 1 Írsko a Luxembursko nevytvorili do konca roka 2016 nijaké finančné nástroje.

Poznámka 2 Miera uhrádzania vykázaná Komisii v súlade s článkom 67 ods. 2 písm. j) nariadenia (ES) č. 1083/2006 a článkom 46 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013. V prípade obdobia 2014 – 2020 ide o kalendárny rok, a nie o účtovný rok.

Poznámka 3 V programovom období 2014 – 2020 členské štáty zvyčajne nemôžu požiadať o ďalšie príspevky na OP z finančných nástrojov, kým nedosiahnu určitú úroveň uhrádzania konečným prijímateľom.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe informácií od Komisie.

⁽⁶⁵⁾ V balíku dokumentov na zabezpečenie uistenia na obdobia rokov 2014 – 2020 a 2007 – 2013 ide o informácie predložené podľa článku 67 ods. 2 písm. j) nariadenia (ES) č. 1083/2006.

⁽⁶⁶⁾ 31. decembra 2016 za programové obdobie 2014 – 2020 a 31. marca 2017 za programové obdobie 2007 – 2013.

⁽⁶⁷⁾ Päť z týchto 16 členských štátov (Česká republika, Dánsko, Cyprus, Luxembursko, Slovinsko) nezriadilo finančné nástroje do konca roka 2016.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Záver

6.92. Jedným z hlavných cieľov regulačných ustanovení na obdobie 2014 – 2020 bolo zamerať sa viac na výkonnosť a výsledky. Z našej práce vyplýva, že vo všeobecnosti existuje jasné prepojenie medzi cieľmi výstupov na úrovni OP a na úrovni projektov. Tam, kde takéto ciele existovali, bola väčšina z nich vykázaná ako splnená, aspoň čiastočne. Mnohým systémom merania výkonnosti však chýbali ukazovatele výsledkov na úrovni projektov, čo sťažuje posúdenie celkového prínosu projektu ku konkrétnym cieľom OP.

6.92. Komisia víta tento záver. Orientácia na výkonnosť v období 2014 – 2020 sa okrem iného posilnila ex ante kondicionalitami. V rámci všeobecnej ex ante kondicionality 7 sa od členských štátov vyžaduje, aby mali systém ukazovateľov výsledkov, ktorý im umožní monitorovať pokrok smerom k požadovaným výsledkom stanoveným pre každý špecifický cieľ operačných programov. Komisia posúdila plnenie všeobecnej ex ante kondicionality 7 v čase prijatia operačných programov a v čase ukončenia príslušných akčných plánov členskými štátmi.

Výkonnosť jednotlivých projektov sa meria výstupmi a výsledkami dosiahnutými na úrovni projektu. Posúdenie prínosu spolufinancovanej intervencie (vyjadreného ukazovateľmi výstupu a výsledku na úrovni projektu) k cieľom OP (vyjadreného ukazovateľmi výsledkov) je úlohou hodnotenia vplyvu.

PRÍLOHA 6.1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ V OKRUHU „HOSPODÁRSKA, SOCIÁLNA A ÚZEMNÁ SÚDRŽNOSŤ“

	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Celkový počet operácií	217	180
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITEĽNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť	3,0 %	4,8 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	5,3 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	0,7 %	

Poznámka: Odhadovaná chybovosť v roku 2017 vychádza z nášho revidovaného audítorského prístupu a zahŕňa vplyv všetkých príslušných nápravných opatrení.

Zdroj: Európsky dvor audítorov.

PRÍLOHA 6.2

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ V OKRUHU „HOSPODÁRSKA, SOCIÁLNA A ÚZEMNÁ SÚDRŽNOSŤ“

Z = GR pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a začlenenie; R = GR pre regionálnu a mestskú politiku; X = spoločné hodnotenie za obidve generálne riaditeľstvá

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonané v plnej miere	Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nevzťahuje sa	Nepostačujúce dôkazy	
	<p>Odporúčanie Dvora audítorov</p> <p>Kapitola 6, odporúčanie 1: Komisia by mala vykonať cieľnú analýzu vnútroštátnych pravidiel oprávnenosti programových období 2007 – 2013 a 2014 – 2020 s cieľom určiť osvedčené postupy. Na základe takejto analýzy by mala členským štátom poskytnúť usmernenie, ako zjednodušiť pravidlá a predísť zbytočne zložitým a/alebo zatažujúcim pravidlám, ktoré neprinášajú pridanú hodnotu výsledkom, ktoré sa touto politikou majú dosiahnuť (tzv. gold-plating).</p>			X ⁽¹⁾				
	<p>Kapitola 6, odporúčanie 2: riadiace orgány a sprostredkovateľské orgány v členských štátoch by mali zintenzívniť svoje úsilie riešiť nedostatky pri „kontrolách prvej úrovne“, a to zohľadnením všetkých dostupných informácií. Komisia by mala okrem toho požiadať orgány auditu prostredníctvom ich systémových auditov znovu vykonať niektoré z týchto kontrol a podeliť sa o osvedčené postupy a získané poznatky.</p>	X ⁽²⁾						
2014	<p>Kapitola 6, odporúčanie 3: počas programového obdobia 2014 – 2020 by členské štáty mali lepšie využívať možnosti uvedené v nariadení o spoločných ustanoveniach a nariadení o ESF, pokiaľ ide o možnosti zjednodušených nákladov na projekty, ktorých verejná podpora prekračuje 50 000 EUR.</p>			X ⁽³⁾				
	<p>Kapitola 6, odporúčanie 4: členské štáty by mali zabezpečiť úplné a včasné vyplácanie finančných prostriedkov v programovom období 2007 – 2013, a to ich uhradením príjmom v primeranom čase po tom, ako predložili žiadosť o platbu. V súlade s pravidlami platnými pre programové obdobie 2014 – 2020 zaslávame názor, že všetky tieto platby by mali byť uhradené do 90 dní od zaslania správnej žiadosti o platbu príjmom.</p>	X						
	<p>Kapitola 6, odporúčanie 5: Komisia by mala prostredníctvom legislatívneho aktu rovnakej právnej hodnoty predložiť Rade a Parlamentu legislatívny návrh s cieľom pozmeniť nariadenie (ES) č. 1083/2006, pokiaľ ide o predĺženie obdobia oprávnenosti na finančné nástroje v rámci zdieľaného hospodárenia.</p>				X ⁽⁴⁾			

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonané v plnej miere	Vykonáva sa		Nevzťahuje sa	Nepostačujúce dôkazy		
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
	<p>Kapitola 6, odporúčanie 6: Komisia by mala všetkým členským štátom poskytnúť svoje posúdenie spoľahlivosti finančných opráv vykázaných certifikačnými orgánmi a jeho vplyv na výpočet Komisie týkajúci sa „zvýškovej chybovosti“.</p> <p>Kapitola 6, odporúčanie 7: Komisia by mala viac posilniť systém kontroly pre orgány auditu, a to takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> — požiadať orgány auditu, aby poskytovali osobitné informácie o auditoch operácií (najmä pokrytie) s cieľom overiť presnosť a spoľahlivosť informácií poskytovaných vo výročných kontrolných správach, — zabezpečiť, aby všetky orgány auditu do svojho auditu operácií primerane začlenili kontroly súladu s pravidlami štátnej pomoci a verejného obstarávania, — požiadať orgány auditu, aby osvedčili presnosť údajov o finančných opravách vykázaných certifikačnými orgánmi za každý OP v prípade, že sa takéto opatrenie považuje za potrebné. 	X ⁽¹⁾						
		X ⁽²⁾						

⁽¹⁾ Komisia zatiaľ cielenu analýzu nedokončila, hoci prijala opatrenia prostredníctvom spolupráce a vydávania usmerení pre členské štáty.

⁽²⁾ Vykonávanie by malo pokračovať počas celého programového obdobia 2014 – 2020.

⁽³⁾ Použitie možnosti zjednodušených nákladov sa obmedzuje na 36 % rozpočtu programu v prípade ESF a len na 2 % v prípade EFRR/KF.

⁽⁴⁾ Komisia toto odporúčanie neprijala.

KAPITOLA 7

„Prírodné zdroje“

OBSAH

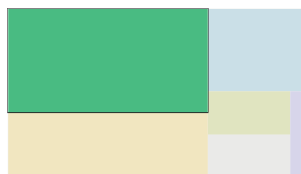
	<i>Body</i>
Úvod	7.1 – 7.9
Stručný opis „Prírodných zdrojov“	7.3 – 7.6
Rozsah auditu a audítorský prístup	7.7 – 7.9
Časť 1 – Riadnosť operácií	7.10 – 7.43
Priame platby neobsahovali významné chyby	7.14 – 7.17
Zisťujeme neustále vysokú chybovosť v iných oblastiach výdavkov	7.18 – 7.25
Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia: preskúmanie riadnosti informácií poskytnutých kontrolovaným subjektom	7.26 – 7.39
Posúdenie práce certifikačných orgánov Komisiou	7.26 – 7.37
Výročná správa o činnosti GR AGRI	7.38
Výročná správa o činnosti GR MARE, GR ENV a GR CLIMA	7.39
Záver a odporúčania	7.40 – 7.43
Záver	7.40 – 7.41
Odporúčania	7.42 – 7.43
Časť 2 – Výkonnosť	7.44 – 7.67
Posúdenie výkonnosti geopriestorovej žiadosti o pomoc	7.46 – 7.55
Posúdenie výkonnosti investičných projektov rozvoja vidieka	7.56 – 7.64
Záver	7.65 – 7.66
Odporúčania	7.67
Príloha 7.1 – Výsledky testovania operácií v oblasti „Prírodné zdroje“	
Príloha 7.2 – Prehľad výsledkov testovania operácií týkajúcich sa trhových opatrení, rozvoja vidieka, životného prostredia, opatrení v oblasti klímy a rybného hospodárstva za každý členský štát	
Príloha 7.3 – Prehľad chýb s minimálne 20 % vplyvom na oblasť trhových opatrení, rozvoja vidieka, životného prostredia, opatrení v oblasti klímy a rybného hospodárstva	
Príloha 7.4 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní	

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

7.1. V tejto kapitole sa predkladajú naše zistenia týkajúce sa okruhu VFR „Prírodné zdroje“. Patria sem výdavky z Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF) a výdavky na rozvoj vidieka, životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybne hospodárstvo. V **rámčeku 7.1** sa nachádza prehľad hlavných činností a výdavkov v rámci tohto okruhu v roku 2017.

Rámček 7.1 – Okruh 2 VFR – „Prírodné zdroje“ – Rozdelenie za rok 2017



(mld. EUR)

Európsky poľnohospodársky záručný fond (EPZF) – priame platby 74 % 41,7	Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV) 19 % 11,1	
		(**)
	(*)	(***)

(*) Európsky poľnohospodársky záručný fond (EPZF) – výdavky súvisiace s trhom:	5 %	3,0
(**) Iné:	1 %	0,5
(***) Európsky námorný a rybársky fond (ENRF):	1 %	0,4

Celková výška platieb za rok	56,7
– zálohy ⁽¹⁾	- 0,5
+ zúčtovanie záloh ⁽¹⁾	0,3
Kontrolovaný súbor spolu	56,5

⁽¹⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode IX **prílohy 1.1**).

Zdroj: Konsolidovaná účtovná zvierka Európskej únie za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

7.2. V **časti 1** tejto kapitoly sú uvedené naše zistenia týkajúce sa riadnosti. V **časti 2** skúmame výkonnosť novej *geopriestorovej žiadosti o pomoc* (GSAA), ktorú poľnohospodári môžu použiť na predloženie žiadostí o pomoc na plochu online, a vzorky projektov rozvoja vidieka.

Stručný opis „Prírodných zdrojov“

7.3. Poľnohospodárska politika a politika rozvoja vidieka predstavujú 98 % výdavkov na oblasť „Prírodné zdroje“ a sú vykonávané prostredníctvom *spoločnej poľnohospodárskej politiky* (SPP). Tri všeobecné ciele, stanovené pre SPP v právnych predpisoch EÚ, sú ⁽¹⁾:

- a) životaschopná výroba potravín so zameraním na príjmy z poľnohospodárskej činnosti, poľnohospodársku produktivitu a stabilitu cien;
- b) udržateľné hospodárenie s prírodnými zdrojmi a opatrenia proti zmene klímy so zameraním na emisie skleníkových plynov, biodiverzitu, pôdu a vodu;
- c) vyvážený územný rozvoj.

7.4. Komisia, konkrétne Generálne riaditeľstvo pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (GR AGRI) a akreditované *platobné agentúry* v členských štátoch vykonávajú SPP v rámci zdieľaného hospodárenia. Výdavky v rámci SPP tvoria najmä priame platby poľnohospodárom, ktoré sú plne financované z rozpočtu EÚ prostredníctvom EPZF. Z SPP sa podporujú aj poľnohospodárske *trhové opatrenia* a programy rozvoja vidieka v členských štátoch ⁽²⁾. Od roku 2015 nezávislé *certifikačné orgány* v členských štátoch vydávajú stanovisko k riadnosti výdavkov platobných agentúr.

7.5. Preskúmali sme charakteristiky rôznych systémov pomoci a posúdili sme vnútorné kontroly. Na základe tejto práce a výsledkov predchádzajúcich auditov zastávame názor, že výdavky na trhové opatrenia a rozvoj vidieka sú náchylnejšie na chyby než priame platby. Hlavnými rizikami z hľadiska riadnosti sú, že:

- príjemcovia poskytnú nepresné informácie o plochách či zvieratách v žiadostiach o pomoc a platobné agentúry ich neodhalia,

⁽¹⁾ Článok 110 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 zo 17. decembra 2013 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a ktorým sa zrušujú nariadenia Rady (EHS) č. 352/78, (ES) č. 165/94, (ES) č. 2799/98, (ES) č. 814/2000, (ES) č. 1290/2005 a (ES) č. 485/2008 (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 549).

⁽²⁾ Trhové opatrenia sú plne financované z EPZF s výnimkou niektorých spolufinancovaných opatrení, napr. propagačných opatrení a školského programu podpory konzumácie ovocia. Programy rozvoja vidieka sú spolufinancované z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- príjemcovia nespĺňajú agroenvironmentálno-klimatické záväzky alebo záväzky ekologického poľnohospodárstva v rámci niektorých systémov rozvoja vidieka,
- platobné agentúry preplatia neoprávnené náklady alebo ich uhradia príjemcom, ktorí nie sú oprávnení na trhové opatrenia alebo investičné projekty rozvoja vidieka.

7.6. Tento okruh VFR zahŕňa aj spoločnú rybársku politiku, financovanú najmä z Európskeho námorného a rybárskeho fondu, a niektoré výdavky EÚ na životné prostredie a opatrenia v oblasti klímy.

Rozsah auditu a audítorský prístup

7.7. Uplatniac audítorský prístup a metódy uvedené v **prílohe 1.1** sme v roku 2017 za **časť 1** tejto kapitoly týkajúcu sa riadnosti operácií preskúmali:

- a) vzorku 230 operácií, ktorá bola navrhnutá tak, aby bola reprezentatívna pre celý rad výdavkov v rámci tohto okruhu VFR⁽³⁾ a tvorili ju operácie z 21 členských štátov⁽⁴⁾;
- b) posúdenie práce certifikačných orgánov GR AGRI pri formulovaní ich stanovísk k riadnosti výdavkov na SPP. Naše preskúmanie sme vykonali v súlade s novou stratégiou Dvora audítorov zameranou na využívanie prístupu založeného na potvrdeniach v budúcnosti a je navrhnuté tak, aby poskytovalo prehľad o jednej z kľúčových zložiek modelu uistenia Komisie o výdavkoch na SPP v rokoch 2014 – 2020;
- c) či boli vo *výročných správach o činnosti* GR AGRI, Generálneho riaditeľstva pre námorné záležitosti a rybné hospodárstvo (GR MARE), Generálneho riaditeľstva pre životné prostredie (GR ENV) a Generálneho riaditeľstva pre oblasť klímy (GR CLIMA) uvedené informácie o riadnosti výdavkov, ktoré boli zväčša konzistentné s našimi výsledkami.

⁽³⁾ Vzorku tvorilo 121 priamych platieb a 19 trhových opatrení financovaných z EPZF, 84 platieb na rozvoj vidieka financovaných z EPFRV a 6 platieb na opatrenia v oblasti životného prostredia, klímy a rybného hospodárstva.

⁽⁴⁾ Belgicko, Bulharsko, Dánsko, Nemecko, Írsko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Chorvátsko, Taliansko, Litva, Maďarsko, Holandsko, Rakúsko, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko, Fínsko, Švédsko a Spojené kráľovstvo. Vzorka obsahovala aj päť operácií v rámci *priameho hospodárenia*.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.8. Naša práca nám umožňuje posúdiť „Prírodné zdroje“ ako celok, ako aj priame platby⁽⁵⁾. Taktiež nám umožňuje prispieť k audítorským záverom uvedeným v **kapitole 1**.

7.9. V **časti 2** tejto kapitoly, ktorá sa zameriava na výkonnosť, sme preskúmali:

- a) na základe vzorky 24 platobných agentúr a 110 poľnohospodárskych podnikov, či sa zavedením GSAA zlepšilo predkladanie a spracúvanie žiadostí o pomoc na plochu;
- b) zrealizovanie, náklady a zosúladenie vzorky 29 investičných projektov rozvoja vidieka s prioritami v oblasti rozvoja vidieka.

ČASŤ 1 – RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

7.10. V **prílohe 7.1** sa nachádza prehľad testovania operácií v oblasti „Prírodné zdroje“. Z 230 preskúmaných operácií bolo 178 (77 %) bez chyby. Na základe 42 chýb⁽⁶⁾, ktoré sme vyčíslili, odhadujeme chybovosť v oblasti „Prírodné zdroje“ ako celku na 2,4 %⁽⁷⁾.

7.10. Komisia víta skutočnosť, že miera chybovosti, ktorú odhadol Európsky dvor audítorov, zodpovedá miere chybovosti vo výdavkoch SPP, ktorú stanovila Komisia a ktorá bola zverejnená vo výročnej správe o činnosti za rok 2017 Generálneho riaditeľstva pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (GR AGRI) (2,22 %).

Komisia s uspokojením konštatuje, že celková odhadovaná miera chybovosti naďalej klesá, ako uvádza Európsky dvor audítorov a aj Komisia. Rizikovejšie oblasti výdavkov sa v priebehu času takisto zlepšujú, najmä vďaka vykonávaniu plánov nápravných opatrení.

Komisia sa domnieva, že riziko pre rozpočet EÚ primerane kryje nápravná kapacita, ktorú tvoria čisté finančné opravy a vymáhanie od príjemcov. Nápravná kapacita uvedená vo výročnej správe o činnosti za rok 2017 GR AGRI predstavovala 2,10 % príslušných výdavkov SPP a konečné výdavky vystavené riziku sa odhadli na 0,12 %.

⁽⁵⁾ V súlade s novým prístupom Dvora audítorov (pozri bod 12 prílohy 1.1) sme sa pri plánovaní auditu rozhodli neposkytnúť posúdenie alebo odhadovanú chybovosť za oblasť „rozvoj vidieka, trhové opatrenia, životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybné hospodárstvo“. Poskytujeme prehľad o type chýb, ktoré sa vyskytujú v tejto oblasti (pozri body 1.25, 7.18 až 7.25 a prílohu 7.3).

⁽⁶⁾ Tiež sme zistili 10 prípadov nedodržania pravidiel, ktoré nemali nijaký finančný vplyv.

⁽⁷⁾ Náš výpočet chybovosti je založený na reprezentatívnej vzorke. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Sme na 95 % presvedčení, že odhadovaná chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 0,9 % do 3,9 % (spodná a horná hranica chybovosti).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.11. Odhadujeme, že chybovosť výdavkov na priame platby z EPZF je pod našim 2 % prahom významnosti⁽⁸⁾. Tieto výdavky predstavujú 74 % výdavkov v rámci okruhu VFR „Prírodné zdroje“. Zisťujeme však neustále vysokú chybovosť vo výdavkoch na trhové opatrenia a rozvoj vidieka, ako aj vo výdavkoch na životné prostredie, opatrenia týkajúce sa klímy a rybné hospodárstvo. Za tieto výdavkové oblasti sa v **prílohe 7.2** nachádza prehľad výsledkov testovania operácií podľa členských štátov, zatiaľ čo v **prílohe 7.3** je prehľad chýb s minimálne 20 % vplyvom hodnoty preskúmaných operácií.

7.12. V **rámčeku 7.2** je uvedený prehľad nami odhadovanej chybovosti v oblasti „Prírodné zdroje“ za rok 2017. Chyby týkajúce sa neoprávnených príjemcov, činností, projektov či výdavkov tvoria 64 % nami odhadovanej chybovosti vo výške 2,4 %.

7.11. Komisia je veľmi spokojná so zistením Európskeho dvora audítorov, že priame platby EPZF vo výške 41,7 miliardy EUR v rozpočtovom roku 2017 neobsahovali významné chyby. Komisia poznamenáva, že miera chybovosti priamych platieb, ktorú odhaduje Európsky dvor audítorov, zodpovedá miere chybovosti priamych platieb uvedenej vo výročnej správe o činnosti za rok 2017 GR AGRI (1,92 %).

Rámček 7.2 – Väčšina chýb sa týkala porušenia podmienok oprávnenosti



Zdroj: EDA.

⁽⁸⁾ Na základe našich výsledkov z predchádzajúcich rokov (pozri bod 7.19 našej výročnej správy za rok 2016) sme sa rozhodli preskúmať trhové opatrenia spolu s ďalšími oblasťami, o ktorých si myslíme, že sú obzvlášť náchylné na chyby (pozri bod 7.5).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.13. Komisia a orgány členských štátov prijali nápravné opatrenia, ktoré priamo ovplyvnili 16 operácií vo vzorke. Týmto opatreniami sa znížila nami odhadovaná chybovosť za túto kapitolu o 1,1 percentuálneho bodu. V 12 prípadoch vyčísliteľných chýb mali vnútroštátne orgány k dispozícii dostatok informácií na to, aby sa chybám predišlo alebo aby sa zistili a opravili pred deklarováním výdavkov Komisii. Ak by členské štáty riadne využili všetky informácie, ktoré mali k dispozícii, odhadovaná chybovosť za túto kapitolu by bola nižšia o 0,9 percentuálneho bodu.

Priame platby neobsahovali významné chyby

7.14. Štyri hlavné režimy, ktoré sa v rámci EPZF podieľajú 90 % na všetkých priamych platbách, sú:

- a) dva režimy, ktoré poskytujú *oddelenú podporu príjmov*⁽⁹⁾ na základe plochy vykazanej poľnohospodármi: „režim základných platieb“ (BPS) (17,5 mld. EUR v roku 2017) a „režim jednotnej platby na plochu“ (SAPS) (4,1 mld. EUR v roku 2017);
- b) platby na podporu poľnohospodárskych postupov prospešných pre klímu a životné prostredie (známe ako „ekologizačné“ platby, (11,8 mld. EUR v roku 2017);
- c) *viazaná podpora*, prepojená na konkrétnu výrobu poľnohospodárskych výrobkov (napr. hovädzie a teľacie mäso, mlieko alebo bielkovinové plodiny) (3,9 mld. EUR v roku 2017).

7.13. Komisia víta vyjadrenie Európskeho dvora audítorov, že sa uplatňovali nápravné opatrenia, a bude aj naďalej podnecovať a podporovať členské štáty v tom, aby prijali všetky potrebné opatrenia na predchádzanie chybám, na ich odhalenie a nápravu.

Komisia bude predovšetkým aj naďalej pracovať s členskými štátmi s cieľom zabezpečiť spoľahlivosť ich systémov riadenia a kontroly, pričom treba zohľadniť skutočnosť, že zdroje platobných agentúr na odhaľovanie neoprávnených výdavkov sú obmedzené a mali by byť pomerne k riziku.

⁽⁹⁾ Oddelené platby pomoci sa vyplácajú na všetku oprávnenú poľnohospodársku pôdu bez ohľadu na to, či sa pôda využíva na produkciu.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.15. Testovali sme 121 priamych platieb⁽¹⁰⁾. Z nich 103 operácií nebolo ovplyvnených chybami. Zistili sme, že v prípade 11 operácií došlo k menej významným nadmerným platbám (pod 5 %) najmä z toho dôvodu, že poľnohospodári poskytli nepresné informácie o plochách. Zistili sme chyby nad 5 % skúmanej sumy pri 7 priamych platbách vrátane 2 prípadov, keď chyba prevýšila 20 %.

7.16. Hlavným nástrojom riadenia priamych platieb je integrovaný administratívny a kontrolný systém (IACS), ktorého súčasťou je systém identifikácie poľnohospodárskych pozemkov (LPIS)⁽¹¹⁾. V minulosti sme informovali, že najmä LPIS výrazne prispieva k predchádzaniu a znižovaniu chybovosti⁽¹²⁾. V minuloročnej výročnej správe sme zaznamenali, že platobné agentúry členských štátov určili oprávnené oblasti presnejšie než v predchádzajúcich rokoch⁽¹³⁾. Za rok 2017 ponechávame toto pozitívne posúdenie. Okrem toho, platobné agentúry teraz začali vykonávať predbežné krízové kontroly žiadostí o priamu pomoc⁽¹⁴⁾. Tento nový postup upozorňuje poľnohospodárov na určité chyby v ich žiadostiach, a tak im dáva príležitosť opraviť prekrývania a dvojité vyhlásenia v počiatočnej fáze bez toho, aby čelili sankciám. V bodoch 7.46 až 7.55 sú rozobrané ďalšie výhody GSAA.

7.15. Komisia víta posudok Európskeho dvora audítorov (pozri aj odpoveď Komisie na bod 7.11).

Komisia sa domnieva, že menším chybám nie je pri prijateľných nákladoch možné zabrániť a poznamenáva, že miera chybovosti pre priame platby, ktorú odhadol Európsky dvor audítorov, je pod úrovňou významnosti 2 %.

7.16. Komisia víta pozitívny posudok Európskeho dvora audítorov, pokiaľ ide o úlohu systému identifikácie poľnohospodárskych pozemkov (LPIS) pri predchádzaní a znižovaní chybovosti.

Komisia oceňuje aj posudok Európskeho dvora audítorov, pokiaľ ide o GSAA, ktorý Komisia považuje za dôležitý nástroj z hľadiska predchádzania chybám a zjednodušenia pre poľnohospodárov a platobné agentúry.

Pozri aj odpoveď Komisie na bod 7.19.

⁽¹⁰⁾ Navštívili sme 77 poľnohospodárskych podnikov, aby sme skontrolovali, či príjemcovia dodržali pravidlá. Pri zvyšných 44 platbách sme získali dostatočné dôkazy prostredníctvom administratívnych previerok na základe informácií, ktoré nám poskytli platobné agentúry.

⁽¹¹⁾ IACS pozostáva z databázy poľnohospodárskych podnikov, žiadostí, poľnohospodárskych plôch, ktoré sa využívajú pri administratívnych krížových kontrolách všetkých žiadostí o pomoc. LPIS je geografický informačný systém, ktorý obsahuje súbory priestorových údajov z viacerých zdrojov, ktoré spoločne tvoria záznam o všetkých poľnohospodárskych plochách v členských štátoch.

⁽¹²⁾ Pozri bod 7.13 výročnej správy za rok 2016.

⁽¹³⁾ Pozri bod 7.15 výročnej správy za rok 2016.

⁽¹⁴⁾ Článok 11 ods. 4 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 809/2014 zo 17. júla 2014, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1306/2013 v súvislosti s integrovaným administratívnym a kontrolným systémom, opatreniami na rozvoj vidieka a krízovým plnením (Ú. v. EÚ L 227, 31.7.2014, s. 69).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.17. V rámci 121 priamych platieb, ktoré sme testovali, sme navštívili 35 príjemcov, ktorí dostali ekologizačné platby (pozri bod 7.14 písm. b)) a zistili sme chyby v 8 prípadoch. Sedem platieb bolo ovplyvnených chybami z toho dôvodu, že poľnohospodári poskytli nepresné informácie o plochách, čo sa vyskytuje pri režimoch priamej pomoci vo všeobecnosti. Len v jednom prípade sme zistili priame porušenie požiadaviek na ekologizáciu. V minulosti sme zistili, že požiadavky na ekologizáciu sú nenáročné a do veľkej miery odrážajú bežnú poľnohospodársku prax⁽¹⁵⁾.

Zisťujeme neustále vysokú chybovosť v iných oblastiach výdavkov

7.18. Testovali sme 109 platieb týkajúcich sa výdavkov na rozvoj vidieka, životné prostredie, opatrenia týkajúce sa klímy a rybné hospodárstvo s nasledujúcimi výsledkami.

- a) Z 84 operácií rozvoja vidieka 60 nebolo ovplyvnených chybami, 15 obsahovalo chyby pod 20 % skúmanej sumy, zatiaľ čo v 4 prípadoch sme zistili chyby s vplyvom rovnajúcim sa alebo prevyšujúcim 20 %. Pri piatich platbách sme zistili chyby nesúlady bez finančného vplyvu.
- b) Z 19 operácií trhových opatrení 12 nebolo ovplyvnených chybami, zatiaľ čo v 2 prípadoch sme zistili chyby s vplyvom prevyšujúcim 20 %. Pri piatich platbách sme zistili chyby nesúlady bez finančného dosahu.
- c) Zo šiestich operácií týkajúcich sa oblastí politiky životného prostredia, opatrení v oblasti klímy a rybného hospodárstva tri neboli ovplyvnené chybami a tri obsahovali chyby pod 20 % skúmanej sumy.

7.19. Hlavnými zdrojmi chýb bolo nedodržanie podmienok oprávnenosti (pozri body 7.21, 7.24, 7.25 a **rámček 7.6**), poskytnutie nepresných informácií o plochách alebo počte zvierat (pozri bod 7.22 a **rámček 7.4**) a nedodržanie agro-environmentálnych záväzkov príjemcami (pozri bod 7.23 a **rámček 7.5**).

7.17. Komisia sa domnieva, že ekologizácia je dôležitý vývoj smerom k poľnohospodárskej činnosti, ktorá je šetrnejšia k životnému prostrediu. Štrukturálna zmena poľnohospodárskych postupov si vyžaduje čas a často investície, odbornú prípravu a usmernenie.

Požiadavky týkajúce sa ekologizácie sa stanovujú v právnych predpisoch prijatých zákonodarcami: Európskym parlamentom a Radou.

7.19. Komisia pripomína, že všetky opatrenia rozvoja vidieka založené na ploche a zvieratách sa riadia v rámci integrovaného administratívneho a kontrolného systému (IACS). Preto je pre tieto opatrenia významný aj systém identifikácie poľnohospodárskych pozemkov (LPIS), ktorý predchádza chybám, znižuje mieru chybovosti a umožňuje krížové kontroly.

⁽¹⁵⁾ Viac informácií pozri v bodoch 7.43 až 7.54 našej výročnej správy za rok 2016 a body 26 až 39 našej osobitnej správy č. 21/2017 „Ekologizácia: komplexnejší režim podpory príjmov, ktorý ešte nie je environmentálne účinný“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Rozvoj vidieka

7.20. Z SPP sa spolufinancujú výdavky na rozvoj vidieka vyplácané prostredníctvom programov rozvoja vidieka členských štátov. Z 84 operácií rozvoja vidieka, ktoré sme preskúmali, bolo 50 platieb založených na ploche alebo počte zvierat, napr. agroenvironmentálne platby, kompenzačné platby poľnohospodárom v oblastiach so znevýhodnenými prírodnými podmienkami alebo platby na dobré životné podmienky zvierat. Zvyšných 34 sa netýkalo plochy, zvyčajne išlo o investičné projekty, napr. podpora investícií do poľnohospodárskych podnikov, pomoc pre začínajúce podniky a podpora základných služieb a obnovy dedín vo vidieckych oblastiach.

7.21. Pravidlá oprávnenosti sa stanovujú pre investičné projekty rozvoja vidieka, aby sa pomoc zacielená na niektoré kategórie príjemcov a činností s cieľom zlepšiť účinnosť výdavkov. Z 34 preskúmaných operácií, ktoré sa nevzťahovali na plochu, sme pri 5 investičných projektoch zistili, že sa nedodržali požiadavky oprávnenosti. Napríklad v jednom prípade sme zistili náklady, ktoré boli nesprávne pridelené k projektu, a v ďalšom prípade sme nezistili žiadne dôkazy na podloženie vykázaných nákladov.

7.22. Spomedzi 50 platieb založených na ploche alebo počte zvierat sme zistili 9 prípadov, keď príjemcovia poskytli nepresné informácie (pozri **rámček 7.4**).

Rámček 7.4 – Niekoľko príjemcov poskytlo nepresné informácie

V Grécku poľnohospodár s podnikom v horskej oblasti dostal kompenzačnú platbu na plochy s prírodnými prekážkami. V pravidlách oprávnenosti sa špecifikovalo, že poľnohospodár musel udržať minimálnu hustotu chovu hospodárskych zvierat na hektár pasienkov. Počas kontroly poľnohospodárskeho podniku sme zistili, že počet zvierat chovaných poľnohospodárom nepostačoval na dosiahnutie minimálnej hustoty chovu hospodárskych zvierat na všetkých pasienkoch, za ktoré poľnohospodár podal žiadosť o platbu. Časť plochy, ktorú tento poľnohospodár vykázal, bola preto neoprávnená na podporu, čo viedlo k 15 % chybovosti.

Zistili sme ďalšie prípady príjemcov, ktorí poskytli nepresné informácie o plochách alebo počte zvierat (ktorých vplyv bol tiež nižší než 20 %) vo Francúzsku, v Chorvátsku, Poľsku a Spojenom kráľovstve (Severnom Írsku).

7.22. Komisia poznamenáva, že na tieto opatrenia rozvoja vidieka sa vzťahuje IACS (vrátane LPIS), ktorý prispieva k predchádzaniu chybám a znižovaniu miery chybovosti.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.23. Dvadsaťdva z 50 operácií vzťahujúcich sa na počet zvierat alebo plochu, ktoré sme preskúmali, boli platby na ekologické poľnohospodárstvo a agroenvironmentálno-klimatické platby. Na získanie týchto platieb sú príjemcovia povinní i) prijať a udržiavať postupy ekologického poľnohospodárstva, ii) využívať poľnohospodárske výrobné metódy zlučiteľné s ochranou životného prostredia, krajiny a prírodných zdrojov, alebo iii) prispievať k zmierňovaniu zmeny klímy a prispôbovaniu sa jej. Zistili sme tri prípady, keď poľnohospodári nespĺnili niektoré alebo všetky svoje záväzky (pozri **rámček 7.5**).

Rámček 7.5 – Niektorí poľnohospodári nespĺnili svoje agroenvironmentálne záväzky

Poľnohospodár z Talianska (Benátsko) prijal pomoc v rámci opatrenia na environmentálnu optimalizáciu agronomických techník a zavlažovania. Na prijatie pomoci sa musel príjemca zaviazat' vysadiť medziplodiny⁽¹⁶⁾ na časti poľnohospodárskeho podniku, znížiť používanie chemických hnojív a vody pri zavlažovaní a viesť záznamy o obrábaní pôdy a zavlažovaní. Zistili sme, že príjemca nespĺnil ani jeden z týchto záväzkov, čo viedlo k 100 % chybovosti. Po našej kontrole platobná agentúra iniciovala postup na spätné získanie pomoci.

Zistili sme ďalšie prípady, keď príjemcovia nespĺnili niektoré alebo všetky agroenvironmentálne záväzky v Grécku a vo Švédsku.

Rámček 7.5 – Niektorí poľnohospodári nespĺnili svoje agroenvironmentálne záväzky

Komisia poznamenáva, že platobná agentúra nevykonala u príjemcu kontrolu na mieste. Talianske orgány začali postup vymáhania od dotknutého príjemcu.

Trhové opatrenia

7.24. 19 operácií trhových opatrení, ktoré boli v našej vzorke, sa týkalo režimov ako pomoc organizáciám pestovateľov ovocia a zeleniny, podpora odvetvia vinohradníctva či výnimočná pomoc pre poľnohospodárov produkujúcich mlieko a mliečne výrobky. Platobné agentúry preplatili náklady, ktoré boli aspoň sčasti neoprávnené v dvoch prípadoch (pozri **rámček 7.6**).

⁽¹⁶⁾ Rýchlo rastúce plodiny medzi výsadbou hlavných plodín určené na zvýšenie biodiverzity a predchádzanie erózií pôdy.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rámček 7.6 – Niektorí príjemcovia nespĺnili pravidlá oprávnenosti pre trhové opatrenia

V Poľsku prijal poľnohospodár produkujúci mliečne výrobky pomoc v rámci opatrenia na podporu poľnohospodárov, ktorí kúpili jalovice z iných stád na zvýšenie plemennej hodnoty svojho stáda a konkurencieschopnosti ich poľnohospodárskeho podniku. Poľnohospodár prijal podporu po zakúpení jalovic od svojho otca, ktorý je tiež poľnohospodárom produkujúcim mliečne výrobky a svoje stádo držal v tej istej stajni ako príjemca. Dva dni skôr príjemca predal podobný počet jalovic svojmu otcovi, ktorý tiež dostal podporu v rámci toho istého opatrenia. Nedošlo k fyzickému prevozu zvierat a celkový počet zvierat vo vlastníctve príjemcu a jeho otca zostal nezmenený. Usúdili sme preto, že plemenná hodnota a konkurencieschopnosť poľnohospodárskeho podniku príjemcu sa nezmenili a že poľnohospodár nemal pomoc dostať, čo viedlo k 100 % chybovosti.

Zistili sme ďalšie chyby oprávnenosti v projekte na podporu reštrukturalizácie viníc v Španielsku.

ODPOVEDE KOMISIE

Box 7.6 – Niektorí príjemcovia nespĺnili pravidlá oprávnenosti pre trhové opatrenia

Komisia zohľadní toto zistenie pri plánovaní budúcich kontrol overovania súladu.

Životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybné hospodárstvo

7.25. V troch prípadoch zo šiestich sme zistili chyby vyplývajúce z preplatenia neoprávnených výdavkov, vrátane nesprávne vypočítaných nákladov, nedodržania pravidiel verejného obstarávania a nadhodnotených nákladov na zamestnancov.

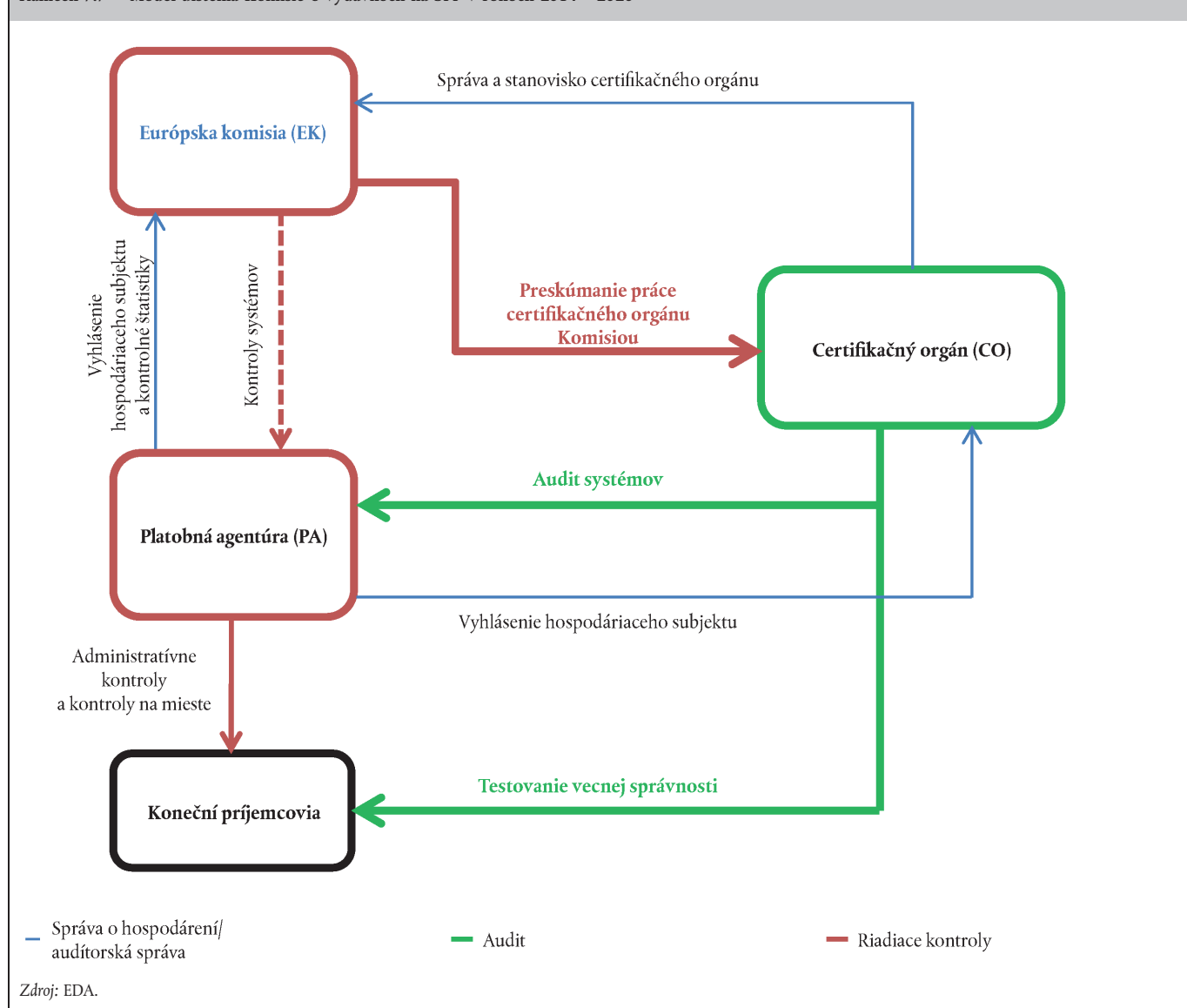
PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia: preskúmanie riadnosti informácií poskytnutých kontrolovaným subjektom*Posúdenie práce certifikačných orgánov Komisiou*

7.26. Práca *certifikačných orgánov* v členských štátoch je vstupom pre uistenie Komisie o výdavkoch na SPP v rokoch 2014 – 2020 (pozri **rámcik 7.7**). Od roku 2015 sú certifikačné orgány povinné každoročne poskytovať stanovisko k zákonnosti a riadnosti výdavkov, o ktorých preplatenie požiadali členské štáty. Toto stanovisko by malo byť založené na reprezentatívnej vzorke operácií.

7.27. Každoročne riaditeľ každej platobnej agentúry poskytuje Komisii vyhlásenie hospodáriaceho subjektu o účinnosti systémov kontroly spolu so správou obsahujúcou výsledky administratívnych kontrol a kontrol na mieste vykonaných platobnou agentúrou („kontrolné štatistiky“). Certifikačné orgány sú povinné uviesť, či ich preskúmanie spochybňuje tvrdenia vo vyhláseniach hospodáriaceho subjektu.

Rámček 7.7 – Model uistenia Komisie o výdavkoch na SPP v rokoch 2014 – 2020



PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.28. V minulosti sme informovali o tom, že považujeme poskytovanie stanoviska certifikačných orgánov k riadnosti výdavkov za pozitívny vývoj. Zistili sme však významné nedostatky v rámci platnom pre prvý rok, v ktorom mali túto úlohu (2015), pre ktoré stanoviská poskytnuté certifikačnými orgánmi nie sú plne v súlade s platnými normami a pravidlami⁽¹⁷⁾.

7.28. Komisia sa domnieva, že odporúčania Európskeho dvora audítorov v osobitnej správe o novej úlohe certifikačných orgánov v prvom roku vykonávania, s ktorými Komisia súhlasila, sa už vykonávajú, najmä v aktualizovaných usmerneniach pre certifikačné orgány na rozpočtový rok 2018/2019.

⁽¹⁷⁾ Pozri bod 90 našej osobitnej správy č. 7/2017 „Nová úloha certifikačných orgánov v súvislosti s výdavkami SPP: pozitívny krok smerom k modelu jednotného auditu, no so značnými nedostatkami, ktoré treba riešiť“ a bod 7.54 našej výročnej správy za rok 2015.

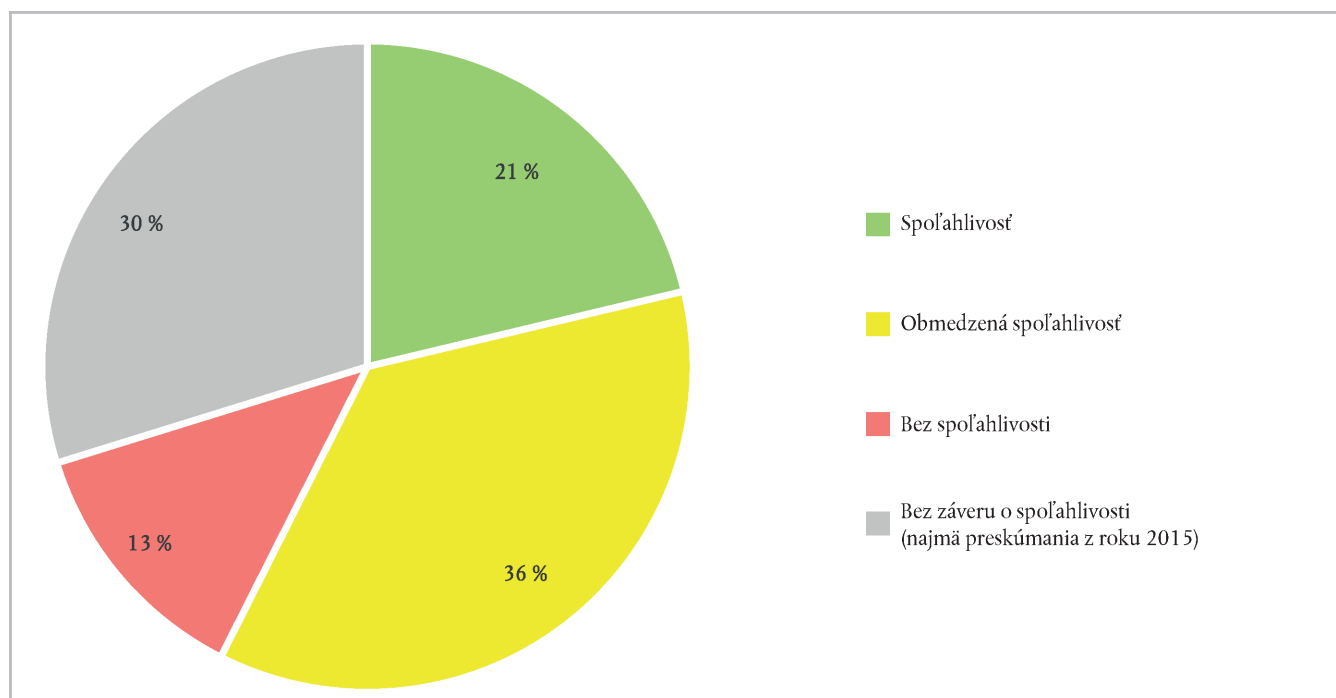
PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.29. V rokoch 2015 až 2017 Komisia vykonala 47 špecifických previerok, aby posúdila prácu certifikačných orgánov. Komisia dospela v desiatich prípadoch k záveru, že práca, ktorú preskúmala, bola spoľahlivá⁽¹⁸⁾ ⁽¹⁹⁾ (pozri **rámček 7.8**).

7.29. Komisia vykonala v období rokov 2015 – 2017 celkovo 47 auditov⁽¹⁾, ktoré zahŕňali 42 platobných agentúr a 35 certifikačných orgánov. Z 35 navštívených certifikačných orgánov⁽²⁾ bolo na základe auditu 10 posúdených ako spoľahlivých. Spoľahlivosť práce certifikačných orgánov bola navyše komplexne posúdená v rámci finančného schválenia, v ktorom sa zohľadnili všetky prvky, aj pripomienky z auditov. Tieto audity teda majú prispieť ku konečným komplexným posúdeniam spoľahlivosti celkovej práce certifikačných orgánov. Takže spoľahlivosť sa zvýšila v prípade viacerých certifikačných orgánov.

Rámček 7.8 – Závety previerok týkajúcich sa spoľahnutia sa na prácu certifikačných orgánov v rokoch 2015 – 2017



Zdroj: EDA na základe previerok GR AGRI.

⁽¹⁸⁾ Rozsah previerok Komisie je zvyčajne obmedzený na niektoré čiastkové súbory rozpočtu SPP (EPZF IACS, EPZF mimo IACS, EPFRV IACS, EPFRV mimo IACS), ktorých audit vykonávajú certifikačné orgány.

⁽¹⁹⁾ Previerkami Komisia dospela k záveru, že „na základe vykonaného preskúmania GR AGRI nezistilo nijaké skutočnosti, ktoré by ho viedli k presvedčeniu, že sa nemožno spoliehať na auditorskú prácu vykonanú CO za rozpočtový rok 2017“, t. j. poskytnúť negatívne uistenie.

⁽¹⁾ Vykonali sa audity rovnakého certifikačného orgánu zamerané na iný súbor a inú platobnú agentúru.

⁽²⁾ Komisia počas troch rokov navštívila 35 z 55 certifikačných orgánov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.30. V roku 2017 sme preskúmali 12 takýchto previerok⁽²⁰⁾. Opätovne sme vykonali šesť z nich na mieste⁽²¹⁾ a preskúmali sme zvyšných šesť⁽²²⁾ prostredníctvom preskúmania dokumentácie v Komisii.

Zaznamenali sme zlepšenia v metodike a prístupe Komisie ...

7.31. Zaznamenali sme zlepšenia v metodike a prístupe, ktoré Komisia uplatňuje počas svojich previerok. V roku 2016 Komisia začala uvádzať jasné, štandardné závery, do akej miery sa možno spoliehať na prácu certifikačných orgánov. V roku 2017 previerky Komisie zahŕňali preskúmanie kontrol vykonaných certifikačnými orgánmi v súvislosti s úplnosťou, správnosťou a reprezentatívnosťou kontrolných štatistík platobných agentúr.

... zistili sme však niektoré záležitosti, na ktoré Komisia pri previerkach nepoukázala

7.32. Zistili sme dve významné záležitosti okrem tých, na ktoré poukázala Komisia pri svojich previerkach. Išlo o nasledovné:

- a) Jeden certifikačný orgán nevybral žiadne ekologizačné platby do svojej vzorky, hoci predstavujú 30 % výdavkov na priame platby.
- b) Jedna platobná agentúra ešte nedokončila svoje kontroly, keď bola informovaná o operáciách, ktoré certifikačný orgán vybral do vzorky. Takáto situácia vytvára riziko, že vzorka nie je reprezentatívna, pretože platobné agentúry mohli vykonať intenzívnejšie kontroly položiek vo vzorke, na ktorých certifikačné orgány založia svoje posúdenie.

7.31. Komisia víta kladný posudok Európskeho dvora audítorov. Zohľadňuje to vývoj cieľa auditov. V roku 2015 boli audity skôr konzultatívne, zatiaľ čo v rokoch 2016 a 2017 fungovali ako komplexné posúdenie spoľahlivosti a celkovej kvality práce certifikačných orgánov.

7.32.

- a) Pokiaľ ide o ekologizáciu, Komisia má auditorský dôkaz, že vzorku vygeneroval štatistický softvér a nebola zmanipulovaná; takže sa považuje za štatisticky reprezentatívnu.
- b) Komisia súhlasí s Európskym dvorom audítorov, pokiaľ ide o existenciu rizika, že platobná agentúra mohla vykonať dôkladnejšie inšpekcie transakcií vo vzorke certifikačného orgánu. O tejto téme sa pri viacerých príležitostiach diskutovalo s certifikačnými orgánmi na stretnutiach expertných skupín, ktoré odporučili zaviesť ochranné opatrenia a nezverejňovať vzorku, kým platobná agentúra nevykoná kontroly. Ak mal certifikačný orgán pochybnosti, že platobná agentúra vykonala dôkladnejšie inšpekcie niektorých transakcií, certifikačnému orgánu sa odporučilo vykonať ďalšie auditorské postupy na overenie situácie.

⁽²⁰⁾ Preskúmali sme jednu previerku z roku 2015, štyri z roku 2016 a sedem z roku 2017.

⁽²¹⁾ Česká republika, Nemecko (Dolné Sasko), Estónsko, Grécko, Rumunsko a Spojené kráľovstvo (Wales).

⁽²²⁾ Dánsko, Španielsko (Asturias a La Rioja), Taliansko (Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura), Slovensko a Švédsko.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Ďalšie zlepšenia potrebné v prínose certifikačných orgánov k modelu uistenia Komisie

7.33. Komisia vykonala v roku 2017 previerky 15 certifikačných orgánov. Rozsah týchto previerok bol často obmedzený na konkrétne typy výdavkov. Celkovo Komisia preskúmala prácu certifikačných orgánov v súvislosti s výdavkami vo výške 3,4 mld. EUR⁽²³⁾ alebo približne 6,1 % celkových výdavkov na SPP.

7.34. Komisia dospela k záveru, že len 4 z 15 certifikačných orgánov, ktoré skontrolovala v roku 2017, boli spoľahlivé⁽²⁴⁾. Tieto 4 previerky poskytujú uistenie o rozpočte vo výške 700 mil. EUR alebo 1,3 % celkových výdavkov na SPP.

7.35. Podobne ako v predchádzajúcich rokoch GR AGRI vypočítalo ročnú chybovosť uverejnenú v jeho výročnej správe o činnosti upravením chybovosti vykazanej v kontrolných štatistikách platobných agentúr. Pri týchto úpravách GR AGRI zohľadnilo výsledky svojich vlastných kontrol zhody v členských štátoch a stanoviská certifikačných orgánov k riadnosti výdavkov vykázaných na úhradu (pozri bod 7.27 a **rámček 7.7**).

7.33. *Spôľahlivosť certifikačných orgánov sa neposudzuje len na základe osobitných auditov, ale aj na základe podávania správ na finančné schválenie a kontrol súladu, keď sa kontroluje práca certifikačných orgánov. Tieto kontroly sa vykonali nielen pre rok 2017, ale aj pre obdobie 2015 – 2017 a budú ďalej intenzívnejšie pokračovať, ako sa audity Komisie zamerajú viac na prácu certifikačných orgánov.*

Komisia zaujala obozretný prístup k úrovni spoľahlivosti práce certifikačných orgánov. V mnohých prípadoch boli po auditoch vydané odporúčania, ktoré boli zohľadnené a viedli k väčšiemu spoliehaniu sa na prácu certifikačných orgánov po pôvodnom audite. Komisia sa od roku 2015 viac spolieha na prácu certifikačných orgánov. V dôsledku toho práca certifikačných orgánov významne prispieva k úpravám chybovosti uvádzanej členskými štátmi vo výročnej správe o činnosti za rok 2017 GR AGRI. Keďže ide o prebiehajúci proces, Komisia predpokladá, že spoľahlivosť sa bude v nadchádzajúcich rokoch ďalej zvyšovať.

⁽²³⁾ Údaj sa týka výdavkov za rok 2016, pretože to bol posledný rok, za ktorý boli dostupné údaje v čase konania previerok Komisie.

⁽²⁴⁾ Komisia obmedzila spoľahlivosť ôsmich certifikačných orgánov a nemohla sa spoľahnúť na zvyšné tri.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.36. Na základe kontrolných štatistík platobných agentúr členské štáty vykázali celkovú chybovosť takmer 1 %. GR AGRI následne vykázalo vo výročnej správe o činnosti upravenú chybovosť približne 2,2 % za výdavky na SPP ako celok. Preskúmali sme úpravy vykonané GR AGRI v súvislosti s chybovosťou vykázanou v kontrolných štatistikách platobných agentúr. Zistili sme, že štvrtina celkovej výšky úprav bola priamo pripísateľná práci certifikačných orgánov. Ako v predchádzajúcich rokoch GR AGRI založilo väčšinu svojich úprav na vlastných kontrolách zhody výdavkov platobných agentúr. GR AGRI často vypočítalo tieto úpravy pomocou paušálnych sadzieb s cieľom reflektovať závažnosť a rozsah nedostatkov systémov kontroly. Aj keď GR AGRI považuje prácu certifikačných orgánov za spoľahlivú, môže upraviť chybovosť, ktorú vykazujú. V roku 2017 to tak bolo v prípade dvoch zo štyroch certifikačných orgánov uvedených v bode 7.34.

7.37. Príspevok certifikačných orgánov na modeli uistenia Komisie sa od roku 2015 zvýšil. Potrebné sú však ďalšie zlepšenia, pokiaľ má Komisia dosiahnuť svoj cieľ využívať prácu certifikačných orgánov ako primárny zdroj uistenia o riadnosti výdavkov na SPP.

7.36. Komisia nepočíta celkovú chybovosť podľa jednotlivých členských štátov, lebo kontrolné štatistiky nezahŕňajú všetky oblasti výdavkov. GR AGRI vo svojej výročnej správe o činnosti uvádza chybovosť v kontrolných štatistikách podľa oblastí výdavkov (trhové opatrenia, priame platby, rozvoj vidieka). Úpravy GR AGRI kombinujú výsledky práce certifikačných orgánov a zistení GR AGRI, ktoré sa niekedy prekrývajú a niekedy sú v rôznych oblastiach. V každom prípade sa kombinujú a mali by sa posudzovať spoločne a nie oddelene.

7.37. Komisia víta pripomienku Európskeho dvora audítorov. Komisia sa domnieva, že práca certifikačných orgánov sa zlepšila, lebo v treťom roku uplatňovania nového prístupu k uisteniu dosiahli certifikačné orgány v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi lepšie stanovené a podložené výsledky. Hoci sú potrebné ďalšie zlepšenia, Komisia sa domnieva, že certifikačné orgány sú dôležitým prvkom modelu budovania uistenia v súvislosti s SPP.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Výročná správa o činnosti GR AGRI

7.38. Upravená chybovosť vykázaná GR AGRI vo výške približne 2,2 % za výdavky na SPP a 1,9 % za priame platby je v súlade so závermi nášho auditu (pozri bod 7.40).

7.38. Komisia je veľmi spokojná, že závery auditu Európskeho dvora audítorov sú v súlade s touto chybovosťou uvedenou vo výročnej správe o činnosti GR AGRI.

Nízka chybovosť dokazuje prijateľné uistenie pre vyhlásenie generálneho riaditeľa GR AGRI o hospodárení. Na účely vyriešenia príčin chýb boli predložené výhrady, pokiaľ ide o konkrétne opatrenia alebo platobné agentúry, v prípade ktorých je potrebné prijať nápravné opatrenia.

Komisia zdôrazňuje, že celková chybovosť má klesajúci trend, čo potvrdzuje aj záver Európskeho dvora audítorov. Navyše pre prvý rok bola chybovosť vo výročnej správe o činnosti GR AGRI pre celý fond EPZF (priame platby a trhové opatrenia) pod úrovňou významnosti.

Pokiaľ ide o rozvoj vidieka, hoci chybovosť Komisie v posledných rokoch ustavične klesala, keď sa zoberie do úvahy potreba vyvážiť zákonnosť a riadnosť s politickými cieľmi, a s prihliadnutím na náklady na realizáciu nie je možné s reálnou istotou očakávať, že by bolo možné s primeraným úsilím dosiahnuť nevýznamnú chybovosť.

Výročné správy o činnosti GR MARE, GR ENV a GR CLIMA

7.39. Výročné správy o činnosti boli vypracované v súlade s internými pokynmi Komisie a metódy použité na výpočet chybovosti nepoukázali na žiadne metodické problémy. Počet operácií, ktoré sme kontrolovali v roku 2017 v oblasti rybného hospodárstva, životného prostredia a opatrení v oblasti klímy, bol štatisticky príliš nízky na to, aby sme mohli porovnať informácie o riadnosti výdavkov, ktoré uviedli tieto tri GR, s našimi audítorskými výsledkami.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Záver a odporúčania*Záver*

7.40. Celkovo z auditorských dôkazov vyplýva, že chybovosť vo výdavkoch v oblasti „Prírodné zdroje“ bola významná (pozri bod 7.10). Režimy priamej pomoci, ktoré predstavujú 74 % výdavkov v rámci tohto okruhu VFR, však neboli ovplyvnené významnou chybovosťou v roku 2017 (pozri bod 7.11).

7.41. V prípade tohto okruhu VFR z nášho testovania operácií vyplýva, že celková odhadovaná chybovosť predstavuje 2,4 % (pozri **prílohu 7.1**).

Odporúčania

7.42. V **prílohe 7.4** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe piatich odporúčaní uvedených vo výročnej správe za rok 2014. Komisia v plnej miere vykonala jedno odporúčanie, tri vykonala vo väčšine ohľadov a jedno vykonala v niektorých ohľadoch.

7.43. Na základe tohto preskúmania a našich zistení a záverov za rok 2017 Komisii odporúčame:

- **Odporúčanie 1:** posúdiť účinnosť opatrení členských štátov na riešenie príčin chýb v platbách na trhové opatrenia a rozvoj vídieka a v prípade potreby vydať ďalšie usmernenia (pozri body 7.18 až 7.24 a **prílohu 7.4**);

Cieľový dátum vykonania: 2019

- **Odporúčanie 2:** podrobnejšie preskúmať kvalitu testovania operácií certifikačnými orgánmi (pozri bod 7.32);

Cieľový dátum vykonania: 2019

- **Odporúčanie 3:** skontrolovať nápravné opatrenia prijaté orgánmi členských štátov, keď Komisia zistila, že sa nemôže spoliehať alebo len v obmedzenej miere na prácu certifikačných orgánov (pozri bod 7.34).

Cieľový dátum vykonania: 2019

Komisia prijíma toto odporúčanie a bude od členských štátov ďalej požadovať vypracúvanie plánov nápravných opatrení v prípade zistenia závažných nedostatkov a slabín a sledovať efektívnosť ich vykonávania. Všetky príslušné usmernenia sa pravidelne aktualizujú. Pozri aj odpoveď Komisie na bod 7.38.

Komisia prijíma toto odporúčanie a domnieva sa, že sa vykonáva prostredníctvom jej osobitných auditov certifikačných orgánov, overovania súladu a finančného schválenia.

Komisia bude naďalej poskytovať usmernenia ku kvalite práce certifikačných orgánov.

Komisia toto odporúčanie prijíma a domnieva sa, že sa vykonáva.

Vo všetkých prípadoch, keď bolo zistené, že práca certifikačného orgánu sa nemôže vyhlásiť za spoľahlivú, sa začal postup overenia súladu s cieľom diskutovať o nápravných opatreniach, ktoré má členský štát vykonať. Pokiaľ ide o prípady obmedzenej spoľahlivosti, systematicky sa sledujú na základe odpovede členského štátu a/alebo správy certifikačného orgánu na nadchádzajúci rozpočtový rok.

ČASŤ 2 – VÝKONNOSŤ

7.44. V roku 2017 sme vydali šesť osobitných správ o výdavkoch na oblasť „Prírodné zdroje“. V osobitných správach o SPP sa preskúmalo programovanie rozvoja vidieka, podpora pre mladých poľnohospodárov, ekologizácia (pozri body 3.45 až 3.48) a úloha certifikačných orgánov. Taktiež sme vydali správy o kontrolách rybníctva a ekologickej sústave Natura 2000.

7.45. Okrem toho sme pri testovaní riadnosti operácií v roku 2017 posúdili výkonnosť geopriestorovej žiadosti o pomoc (GSAA) pri platbách na plochu a investičných projektoch rozvoja vidieka.

Posúdenie výkonnosti geopriestorovej žiadosti o pomoc

7.46. GSAA je webová aplikácia, ktorú môžu poľnohospodári použiť na predloženie žiadostí o pomoc na plochu online na spracovanie platobnými agentúrami. Platobné agentúry sú povinné sprístupniť GSAA príjemcom pomoci na plochu do roku 2018 ⁽²⁵⁾, hoci sa vo vykonávacom rozhodnutí Komisie povolilo predĺženie tohto termínu šiestim členskými štátmi ⁽²⁶⁾. Keď bude dostupná, príjemcovia by mali predkladať svoje žiadosti prostredníctvom GSAA. Ak príjemcovia nemôžu použiť GSAA, orgány musia zabezpečiť požadovanú pomoc alebo formuláre žiadostí v tlačenej podobe. V každom prípade sú orgány povinné zabezpečiť digitalizáciu vykázaných plôch.

7.47. Aplikácia zahŕňa údaje o pozemkoch z LPIS, čo poľnohospodárom umožňuje skontrolovať a aktualizovať vykazované poľnohospodárske plochy na obrazovke (pozri **rámček 7.9**).

7.46. Komisia poznamenáva, že aplikácia na podávanie geopriestorových žiadostí o pomoc GSAA sa vo väčšine členských štátov zavádza načas.

Hoci šiestim členskými štátmi bolo umožnené predĺženie lehoty, v prípade troch členských štátov sa predĺženie týka len špecifických záležitostí pre niektoré žiadosti o pomoc na rozvoj vidieka alebo pre spoločné parcely, čo predstavuje malú časť celkovej pomoci (pozri druhú poznámku pod čiarou k tomuto bodu).

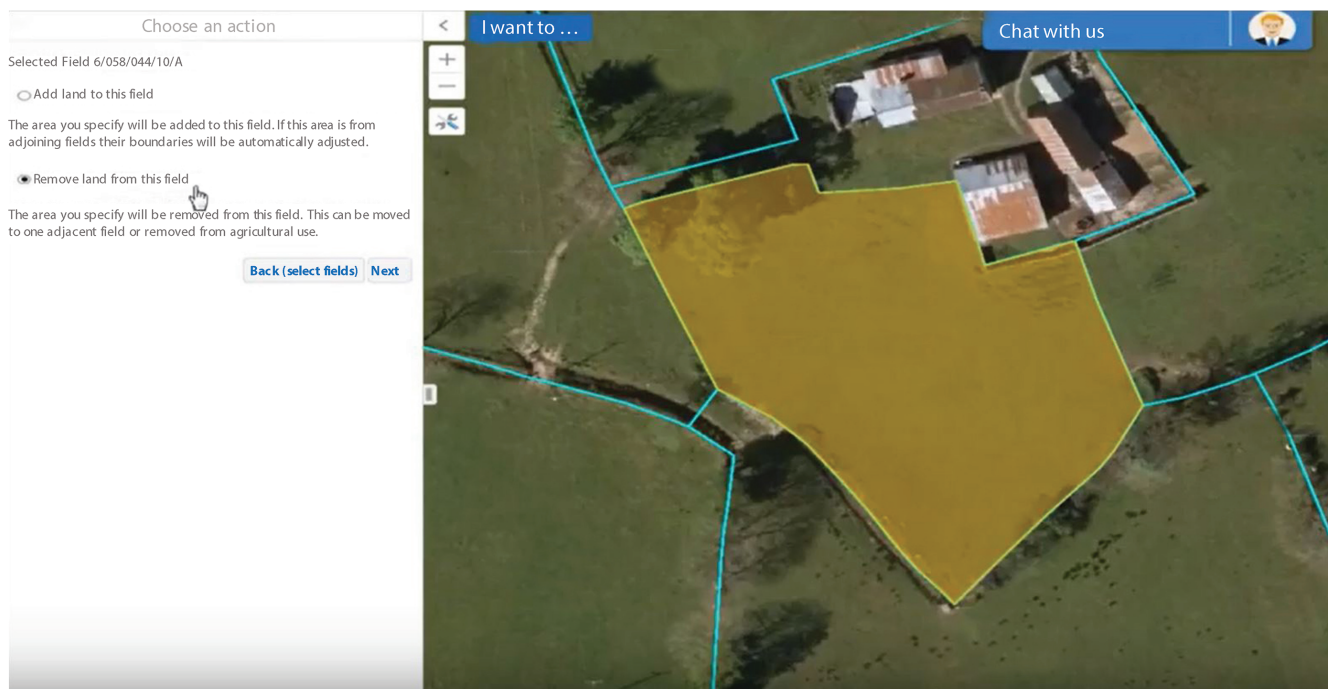
⁽²⁵⁾ V článku 17 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 809/2014 sa uvádza, že GSAA musí byť dostupná:

- od roku podania žiadosti 2016 na počet príjemcov, ktorý zodpovedá počtu potrebnému na pokrytie aspoň 25 % celkovej plochy určenej pre režim základných platieb alebo režim jednotnej platby na plochu v predchádzajúcom roku;
- od roku podania žiadosti 2017 na počet príjemcov, ktorý zodpovedá počtu potrebnému na pokrytie aspoň 75 % celkovej plochy určenej pre režim základných platieb alebo režim jednotnej platby na plochu v predchádzajúcom roku;
- od roku podania žiadostí 2018 na všetkých príjemcov.

⁽²⁶⁾ Vo vykonávacom rozhodnutí Komisie C(2018) 2838 sa stanovujú nasledujúce lehoty: rok 2020 pre žiadosti o platbu na opatrenia rozvoja vidieka, ktoré sa vzťahujú na plochu, v Dánsku a Taliansku; rok 2020 pre žiadosti o pomoc a žiadosti o platbu pre všetkých príjemcov v Luxembursku, Poľsku a Spojenom kráľovstve (Anglicko); rok 2019 pre pozemky zdieľané dvomi a viacerými príjemcami na striedanie plodín v osobitnej výrobe vo Fínsku.

Rámček 7.9 – GSAA umožňujú poľnohospodárom aktualizovať svoje údaje na obrazovke

Pri vyplňaní žiadosti prostredníctvom GSAA poľnohospodári môžu označiť hranicu každého poľa na obrazovke a vykonať akékoľvek potrebné zmeny.



Zdroj: Online názorná obrazovka (Spojené kráľovstvo – Severné Írsko: Ministerstvo poľnohospodárstva, životného prostredia a vidieka).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

7.48. Účelom žiadosti je zabrániť poľnohospodárom, aby spravili chyby pri deklarovaní oprávnených plôch, vykonať administratívne krížové kontroly efektívnejšie a poskytnúť spoľahlivejšie údaje pre monitorovanie a hodnotenie.

7.49. Pri našich kontrolách 110 poľnohospodárskych podnikov s cieľom preskúmať platby založené na ploche sme posúdili využívanie tejto žiadosti poľnohospodármi. Tých, ktorí žiadosť použili, sme sa spýtali:

- či im pomohla predísť chybám pri predkladaní žiadosti o pomoc,
- či teraz potrebujú menej času na vyplnenie žiadostí o pomoc,
- či považujú žiadosť za používateľsky ústretovejšiu, ako bol predchádzajúci systém,

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

- či platobná agentúra poskytla dostatočnú pomoc a usmernenia,
- na ich celkové hodnotenie GSAA v porovnaní s predchádzajúcim systémom, ktorý používali.

7.50. Taktiež sme uskutočnili prieskum medzi 24 platobnými agentúrami ⁽²⁷⁾ a spýtali sa:

- či zaviedli žiadosť a ak áno, aký podiel príjemcov mal prístup a tento systém aj naozaj využil,
- či žiadosť viedla k nižšiemu počtu chýb v predložených žiadostiach o pomoc,
- či dosiahli úspory z hľadiska nákladov a času pri spracovaní žiadostí o pomoc.

Príjemcovia a platobné agentúry pozitívne hodnotili geopriestorovú žiadosť o pomoc

7.51. Z 24 platobných agentúr z prieskumu nás 21 informovalo, že žiadosť bola dostupná všetkým príjemcom priamej pomoci. V Spojenom kráľovstve (Anglicko) bola žiadosť dostupná v roku 2016 pre 62 % príjemcov, na Slovensku za rok 2017 pre 32 % a v Španielsku (Castilla-La Mancha) za rok 2017 pre 22 % príjemcov, čo predstavovalo 50 %, 75 % resp. 83 % plochy, na ktorú sa žiadala pomoc. Platobné agentúry zaznamenali výrazný nárast využívania žiadosti zo strany príjemcov s výnimkou Poľska, kde ju v roku 2016 používalo len 0,8 % príjemcov, pričom ostatní predkladali žiadosti v tlačenej podobe.

7.52. Viac než tri štvrtiny kontrolovaných príjemcov žiadosť použilo. Ak príjemcovia GSAA nepoužili, v niektorých prípadoch nebola žiadosť dostupná alebo bola pôvodne zavedená ako možnosť, ktorú príjemcovia nevyužili. To bolo v prípade, keď platobné agentúry stále umožňovali predkladať žiadosti o pomoc v tlačenej podobe, čo niektorí príjemcovia uprednostňovali, pretože im chýbali potrebné počítačové zručnosti alebo neverili počítačovému systému.

7.53. Väčšina platobných agentúr, ktoré sme kontrolovali, zastávala názor, že im žiadosť pomohla predísť niektorým chybám príjemcov. Poľnohospodári, s ktorými sme sa stretli, súhlasili s týmto hodnotením, keďže 88 % z tých, ktorí odpovedali na našu otázku o užitočnosti žiadosti pri predchádzaní chybám, uviedli, že im žiadosť pomohla opraviť si chyby v žiadostiach.

7.51. Komisia uznáva celkový pozitívny dojem vyplývajúci z údajov Európskeho dvora audítorov. Komisia sleduje vykonávanie GSAA na základe pokrytých plôch a nie na základe počtu príjemcov v súlade s článkom 17 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 809/2014.

Pozri aj odpovede Komisie na body 7.52 a 7.65.

7.52. Komisia poznamenáva, že postupné zavádzanie GSAA a možnosť zachovania žiadostí v papierovej podobe sú stanovené v práve Únie, lebo sa predpokladá, že pre niektorých poľnohospodárov môže byť ťažké prispôsobiť sa novému systému. Pozri článok 17 ods. 3 a odôvodnenie 15 nariadenia (EÚ) č. 809/2014.

⁽²⁷⁾ Belgicko (Flámsko), Bulharsko, Dánsko, Nemecko (Dolné Sasko), Írsko, Grécko, Španielsko (Andalúzia, Castilla-La Mancha, Castilla a León), Francúzsko, Chorvátsko, Taliansko (Lombardsko, Benátsko), Litva, Maďarsko, Rakúsko, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko, Fínsko, Švédsko a Spojené kráľovstvo (Anglicko, Severné Írsko).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

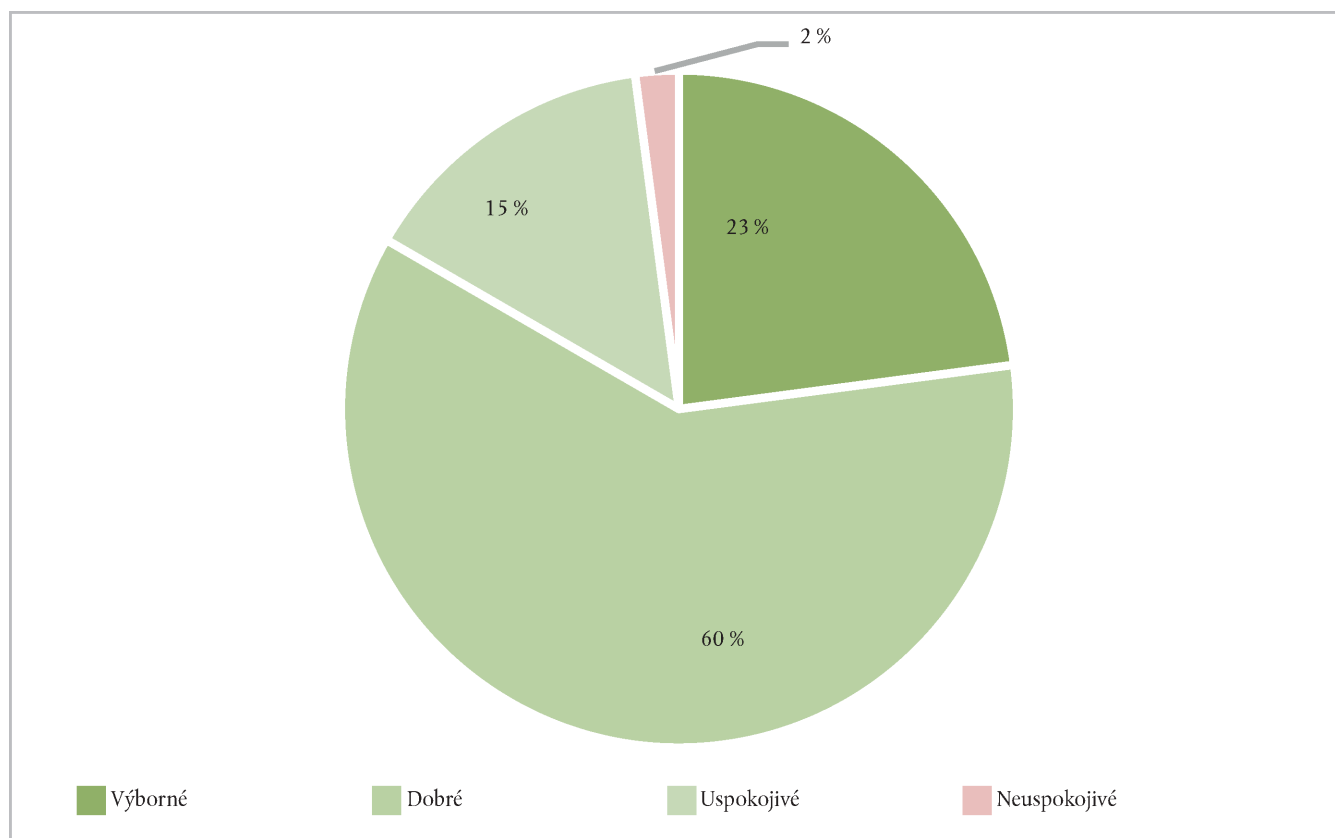
ODPOVEDE KOMISIE

7.54. Z príjemcov, ktorí odpovedali na našu otázku o úspore času, 67 % uviedlo, že teraz potrebujú menej času na vyplnenie žiadosti o pomoc. Podobne, viac než polovica platobných agentúr potvrdila, že dosiahla časové úspory pri spracovaní žiadostí. Dve platobné agentúry, ktoré začali žiadosť používať až v roku 2016 alebo 2017, zastávali názor, že je príliš skoro posúdiť možné úspory času. Tri platobné agentúry zastávali názor, že predchádzajúci online systém už mal hlavné charakteristiky GSAA.

7.55. Z príjemcov, ktorí odpovedali, 72 % uviedlo, že GSAA je užívateľsky prístupnejšia než predchádzajúce systémy a všetci boli spokojní s pomocou a usmerneniami, ktoré im poskytli platobné agentúry. Hodnotenie príjemcov bolo celkovo pozitívne (pozri **rámček 7.10**).

7.55. Komisia uznáva celkový pozitívny dojem.

Rámček 7.10 – Príjemcovia boli spokojní s GSAA



Zdroj: EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Posúdenie výkonnosti investičných projektov rozvoja vidieka

7.56. Posúdili sme 29 investičných projektov rozvoja vidieka zo vzorky, ktoré sa týkali rôznych opatrení, vrátane:

- výstavby poľnohospodárskych budov a modernizácie poľnohospodárskych zariadení,
- poskytnutia pomoci začínajúcim podnikom mladých poľnohospodárov a malých poľnohospodárov,
- rozvoja vidieckej infraštruktúry, napr. zlepšenia ciest a širokopásmových sietí.

7.57. Posudzovali sme, či:

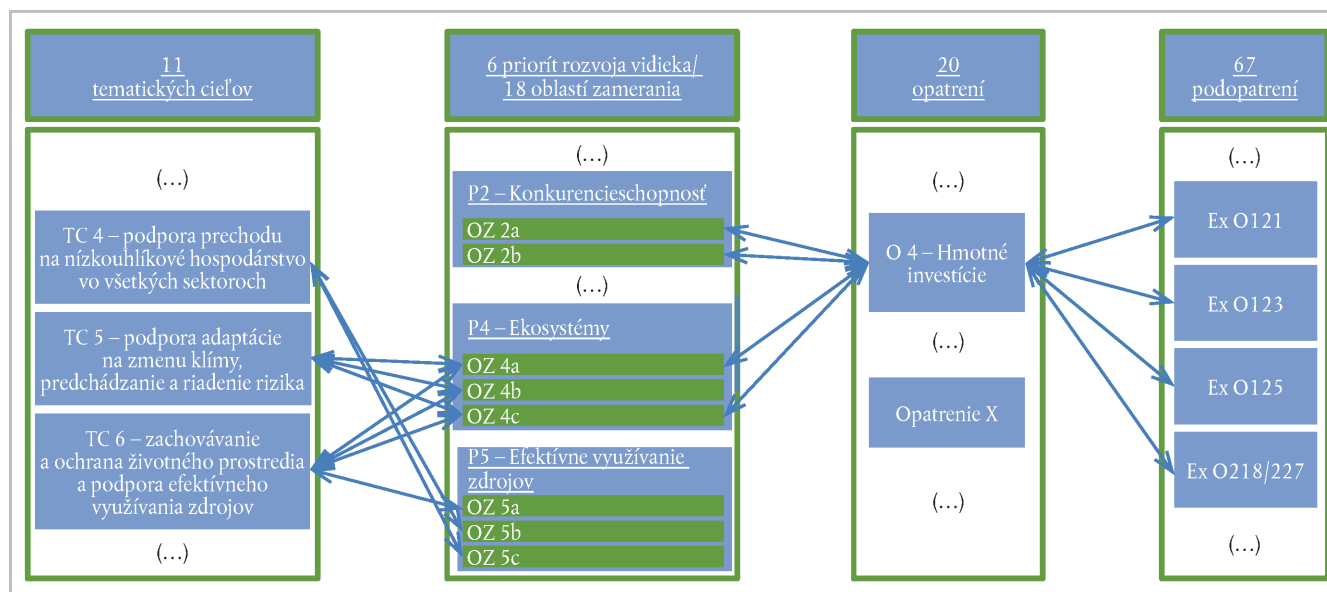
- podmienky oprávnenosti stanovené pre príslušné opatrenia boli v súlade s prioritami určenými v programe rozvoja vidieka a či bol výberový postup primeraný,
- príjemcovia zrealizovali projekty podľa plánu,
- členské štáty skontrolovali primeranosť vykázaných nákladov,
- sa primerane využili možnosti zjednodušených nákladov.

Podmienky oprávnenosti a kritériá výberu projektov boli vo všeobecnosti zosúladené s prioritami rozvoja vidieka

7.58. EÚ vymedzila 11 tematických cieľov na prepojenie stratégie Európa 2020 a európskych štrukturálnych a investičných fondov vrátane EPFRV. Pri politike rozvoja vidieka sú dlhodobé strategické ciele na obdobie rokov 2014 – 2020 rozdelené do šiestich priorít, ktoré sa ďalej členia na 18 oblastí zamerania⁽²⁸⁾ (pozri **rámček 7.11**). Jedno opatrenie môže prispievať k niekoľkým prioritám rozvoja vidieka a niekoľko opatrení môže byť relevantných pre jedinú prioritu rozvoja vidieka.

⁽²⁸⁾ Viac informácií o výkonnostnom rámci na obdobie 2014 – 2020 sa nachádza v našej osobitnej správe č. 16/2017 „Programovanie rozvoja vidieka: je potrebné menej zložitosti a väčšie zameranie na výsledky“.

Rámček 7.11 – Zobrazenie vzťahu medzi tematickými cieľmi, prioritami rozvoja vidieka a opatreniami



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

7.59. V 26 z 29 preskúmaných prípadov sme zistili, že opatrenie bolo v súlade s prioritami a oblasťami zamerania určenými v programoch rozvoja vidieka a že členské štáty uplatnili primerané výberové postupy. Ako sme však uviedli v osobitnej správe č. 16/2017, je ťažké posúdiť prínos priorit rozvoja vidieka a oblastí zamerania pre každý tematický cieľ.

7.60. Vo zvyšných troch prípadoch vnútroštátne orgány nestanovili primerané podmienky oprávnenosti alebo nepoužili účinné výberové postupy. V jednom z týchto prípadov vnútroštátne orgány stanovili primerané výberové kritériá vopred a pridelil body na základe plnenia týchto kritérií v žiadosti. Orgány však nestanovili prah pre minimálny počet bodov, a tak všetky projektové žiadosti dostali financovanie. Pri dvoch ďalších projektoch vnútroštátne orgány stanovili minimálny prah príliš nízko na to, aby zabezpečili dostatočné zacielenie.

Vo väčšine prípadov príjemcovia zrealizovali projekty podľa plánu a členské štáty skontrolovali primeranosť nákladov

7.61. V čase konania nášho auditu bolo ukončených 19 z 29 preskúmaných projektov. Zistili sme, že 17 z týchto projektov bolo zrealizovaných podľa plánu (pozri príklad v rámciku 7.12).

ODPOVEDE KOMISIE

7.59. Opatrenia rozvoja vidieka predstavujú nástroje na plnenie cieľov priorit a oblastí záujmu. So zreteľom na ich rôznorodosť a viacúčelový charakter nie je možné určiť priame spojenie medzi opatreniami a tematickými cieľmi. Táto súvzťažnosť sa stáva zrejmom, keď sa opatrenia priradia k oblastiam zamerania.

7.60. Vnútroštátne orgány môžu stanoviť záväzky a iné povinnosti, ktoré zabezpečujú efektívne vykonávanie opatrenia, a pritom dodržia kritériá oprávnenosti, ktoré sú normálne začlenené v právnych predpisoch EÚ.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 7.12 – Príklad projektu zrealizovaného podľa plánu

Preskúmali sme platbu poľnohospodárskemu podniku v Taliansku (Benátsko) uhradenú v rámci opatrenia na zvýšenie životaschopnosti a konkurencieschopnosti poľnohospodárskych podnikov umožnením ich reštrukturalizácie a modernizácie.

Podmienky oprávnenosti a výberové kritériá boli zamerané na investície zvyšujúce udržateľnosť poľnohospodárskych podnikov, zníženie vplyvu na životné prostredie alebo zlepšenie životných podmienok zvierat. Investícia pozostávala z nadobudnutia síl a automatizovaného zariadenia na skladovanie a prípravu krmiva pre zvieratá.

Podnik modernizoval svoje aktíva a zlepšil svoju životaschopnosť znížením nákladov na kŕmenie zvierat.

7.62. V 4 z 29 projektov, ktoré sme preskúmali, platba pozostávala z paušálnej sumy. V 23 prípadoch vnútroštátne orgány zaviedli postupy zamerané na overenie, či boli deklarované náklady primerané, napr. postup verejného obstarávania, referenčné náklady alebo porovnanie ponúk. Vo zvyšných dvoch prípadoch takéto postupy buď neboli zavedené alebo sa neuplatnili.

Členské štáty málo využívali možnosti zjednodušených nákladov

7.63. V období 2014 – 2020 členské štáty môžu ako alternatívu na preplatenie vzniknutých nákladov využívať systém možností zjednodušených nákladov: štandardné stupnice jednotkových nákladov, paušálne sumy a paušálne financovanie⁽²⁹⁾. Možnosti zjednodušených nákladov majú potenciál zjednodušiť administratívu a udržať náklady na projekt pod kontrolou⁽³⁰⁾.

7.63. *Využívanie možností zjednodušených nákladov sa v tomto programovom období ďalej vyvíjalo pre opatrenia mimo IACS a iné opatrenia, ktoré sa neuhrádzajú prostredníctvom možností zjednodušených nákladov stanovených v právnych predpisoch pre jednotlivé fondy.*

⁽²⁹⁾ Článok 67 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (Ú. v. EÚ L 347, 20.12.2013, s. 320).

⁽³⁰⁾ Pozri body 73 a 74 osobitnej správy č. 11/2018 „Nové možnosti financovania projektov rozvoja vidieka: zjednodušené, ale nezamerané na výsledky“.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

7.64. Zastávame názor, že pri 23 z preskúmaných projektov sa mohli uplatniť možnosti zjednodušených nákladov aspoň pri niektorých zložkách nákladov, ale len v prípade 5 sa tak skutočne stalo⁽³¹⁾. To potvrdzuje zistenie z našej nedávnej osobitnej správy o financovaní projektov rozvoja vidieka, že sa tieto možnosti využívajú v obmedzenej miere čiastočne z dôvodu veľkej rôznorodosti opatrení a príjemcov⁽³²⁾.

Záver

7.65. Väčšina žiadateľov pomoci na plochu, ktorých sme navštívili, už používala GSAA, čo vo väčšine prípadov viedlo k menšiemu počtu chýb a úspore času. Dvadsaťtri percent poľnohospodárov, s ktorými sme uskutočnili rozhovory, stále predkladalo žiadosti bez využitia GSAA.

7.66. V roku 2017 sme skontrolovali 29 investičných projektov rozvoja vidieka. Celkovo boli pri kontrolovaných projektoch podmienky oprávnenosti zosúladené s prioritami určenými v programe rozvoja vidieka a výberové postupy boli primerané. Príjemcovia, ktorých sme navštívili, vo všeobecnosti zrealizovali investičné projekty rozvoja vidieka zo vzorky podľa plánu a členské štáty skontrolovali, či ich náklady boli primerané. Členské štáty však málo využívali možnosti zjednodušených nákladov.

Odporúčania

7.67. Na základe našich zistení a záveru Komisii odporúčame:

- **Odporúčanie 4:** monitorovať pokrok platobných agentúr pri podpore poľnohospodárov, ktorí zatiaľ nepoužívajú GSAA, a propagovať osvedčené postupy s cieľom čo najviac zvýšiť prínosy a dosiahnuť úplné zavedenie tohto nového systému v rámci stanovených lehôt (pozri body 7.51 a 7.52).

Cieľový dátum vykonania: 2020.

7.64. Komisia sa domnieva, že možnosť zjednodušených nákladov je novinkou týkajúcou sa výdavkov, ktoré sa neviažu na plochu a zvieratá. Musí uplynúť určitý čas, aby si ju členské štáty osvojili. Niektoré možnosti zjednodušených nákladov sa však v súčasnosti zavádzajú zmenami programov rozvoja vidieka.

7.65. Komisia poznamenáva, že v právnych predpisoch EÚ je stanovené postupné zavádzanie GSAA. V súlade s časovým harmonogramom museli členské štáty v roku nároku 2016 (rozpočtový rok 2017) pokryť 25 % pôdy, v roku nároku 2017 (rozpočtový rok 2018) 75 % a v roku nároku 2018 (rozpočtový rok 2019) zaistiť celé pokrytie (pozri článok 17 ods. 2 nariadenia č. 809/2014).

Komisia toto odporúčanie prijíma a domnieva sa, že sa vykonáva. Komisia monitoruje pokrok v členských štátoch a bude tak robiť aj naďalej. GSAA sa vo väčšine členských štátov zavádza načas v súlade s harmonogramom stanoveným v právnych predpisoch EÚ.

⁽³¹⁾ V 3 z 5 prípadov bolo využitie paušálnej sumy povinné podľa platných pravidiel EÚ.

⁽³²⁾ Pozri bod 79 našej osobitnej správy č. 11/2018.

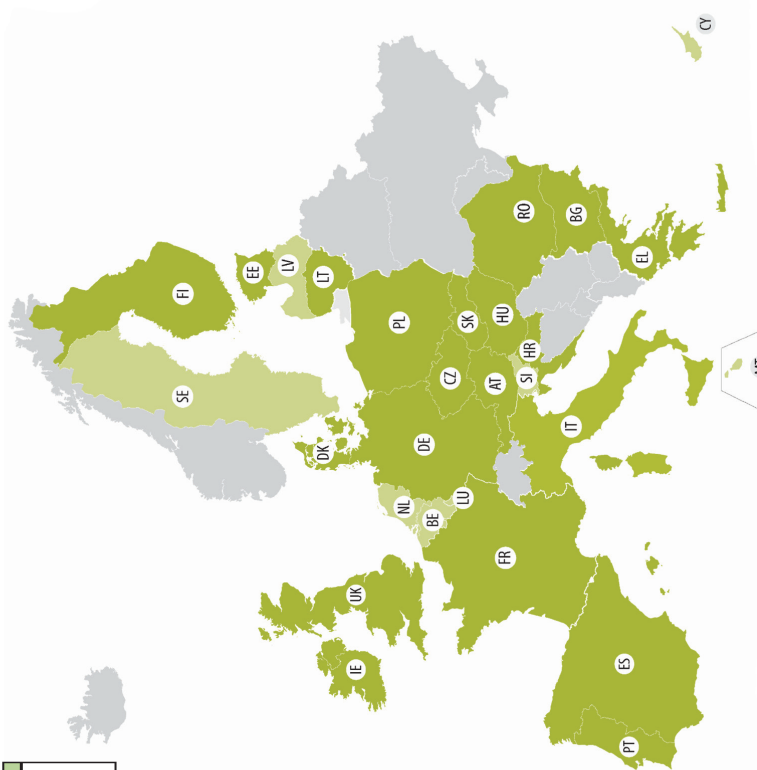
PRÍLOHA 7.1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ V OBLASTI „PRÍRODNÉ ZDROJE“

	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Priame platby	121	201
Trhové opatrenia, rozvoj vidieka, životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybné hospodárstvo	109	179
Operácie spolu – „Prírodné zdroje“	230	380
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITEĽNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť: „Prírodné zdroje“	2,4 %	2,5 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	3,9 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	0,9 %	

PRÍLOHA 7.2
PREHLAD VÝSLEDKOV TESTOVANIA OPERÁCIÍ TÝKAJÚCICH SA TRHOVÝCH OPATRENÍ, ROZVOJA VIDIEKA, ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA, OPATRENÍ V OBLASTI KLÍMY A RYBNÉHO HOSPODÁRSTVA ZA KAŽDÝ ČLENSKÝ ŠTÁT⁽¹⁾

Holandsko	Spojené kráľovstvo	Nemecko	Švédsko	Fínsko	Litva
Operácie bez chýb: 2 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 4 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 2 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 6	Operácie bez chýb: 2 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 4	Operácie bez chýb: 3 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 5	Operácie bez chýb: 3 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 5	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8
Irsko	Dánsko	Česko	Estónsko	Lotyšsko	Poľsko
Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: 2 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 5 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 5	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 2 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 10
Belgicko	Belgicko	Belgicko	Belgicko	Belgicko	Belgicko
Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -
Luxembursko	Luxembursko	Luxembursko	Luxembursko	Luxembursko	Luxembursko
Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -
Francúzsko	Francúzsko	Francúzsko	Francúzsko	Francúzsko	Francúzsko
Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11	Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11	Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11	Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11	Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11	Operácie bez chýb: 8 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 3 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 11
Portugalsko	Portugalsko	Portugalsko	Portugalsko	Portugalsko	Portugalsko
Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 1 Spolu: 9
Španielsko	Španielsko	Španielsko	Španielsko	Španielsko	Španielsko
Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 2
Itália	Itália	Itália	Itália	Itália	Itália
Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8	Operácie bez chýb: 6 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 8
Grécko	Grécko	Grécko	Grécko	Grécko	Grécko
Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5	Operácie bez chýb: 1 Nevýčíslené chyby: 1 Výčíslené chyby < 20 %: 1 Výčíslené chyby ≥ 20 %: 2 Spolu: 5
Maďarsko	Maďarsko	Maďarsko	Maďarsko	Maďarsko	Maďarsko
Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -
Rumunsko	Rumunsko	Rumunsko	Rumunsko	Rumunsko	Rumunsko
Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12	Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12	Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12	Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12	Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12	Operácie bez chýb: 12 Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: 12
Bulharsko	Bulharsko	Bulharsko	Bulharsko	Bulharsko	Bulharsko
Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -	Operácie bez chýb: - Nevýčíslené chyby: - Výčíslené chyby < 20 %: - Výčíslené chyby ≥ 20 %: - Spolu: -



Výsledkom našej auditínskej práce je odhad pravdepodobnej chybovosti v súbore ako celku. Základom tejto práce je metóda výberu vzorů založená na pravdepodobnosti v pomere k veľkosti, a preto nevyskytuje nijaké informácie o frekvencii chýb v kontrolovaných súboroch (to by si vyžadovalo náhodný výber operácií). Z rýchlo dôvodov nebude uvedené tãdãe chápať ako frekvenciu chýb v operáciách financovaných z prostriedkov EÚ alebo v jednotlivých členských štátoch a frekvencia chýb vo vzorkách vybraných z jednotlivých členských štátov nie je smerodajná, pokiaľ ide o relatívnu chybovosť v týchto členských štátoch.

⁽¹⁾ Vynímajúc päť operácií v rámci priameho hospodãrenia v oblasti životného prostredia, opatrení v oblasti klímy a rybného hospodãrstva.

PRÍLOHA 7.3

PREHLAD CHÝB S MINIMÁLNE 20 % VPLYVOM NA OBLASŤ TRHOVÝCH OPATRENÍ, ROZVOJA VIDIEKA, ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA, OPATRENÍ V OBLASTI KLÍMY A RYBNÉHO HOSPODÁRSTVA

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Úvod

Uplatniac všeobecnú metodiku auditu stanovenú v **prílohe 1.1** sme testovali reprezentatívnu vzorku operácií s cieľom odhadnúť mieru *nezrovnalostí* v súbore za tento okruh VFR. Zoznam chýb, ktoré sme počas testovania zistili, nie je vyčerpávajúci ani z hľadiska jednotlivých chýb, ani možných typov chýb. Nižšie sú opísané štyri chyby s minimálne 20 % vplyvom preskúmanej hodnoty operácií za výdavky v oblasti trhových opatrení, rozvoja vidieka, životného prostredia, opatrení v oblasti klímy a rybného hospodárstva. V **rámčekoch 7.5** a **7.6** a 7.6 sa nachádzajú dva zvyšné príklady, ktoré sme zistili. Týchto 6 chýb bolo zistených v operáciách v hodnote od 3 500 EUR do 1,6 mil. EUR, pričom hodnota mediánu bola tesne pod sumou 17 000 EUR ⁽¹⁾.

Príklady chýb

Trhové opatrenia, rozvoj vidieka, životné prostredie, opatrenia v oblasti klímy a rybné hospodárstvo

Neoprávnený príjemca/neoprávnená činnosť/neoprávnený projekt/neoprávnené výdavky

Príklad 1 – Neoprávnený projekt z dôvodu nedostatočnej návratnosti investície

V Portugalsku sme preskúmali platbu poľnohospodárskemu podniku na modernizáciu zavlažovacieho systému. Na to, aby bola investícia oprávnená, sa v žiadosti o pomoc muselo preukázať, že vygeneruje kladnú návratnosť. Na základe informácií uvedených v žiadosti o pomoc orgány schválili tento projekt. V čase schválenia však príjemca už viac nevykonával poľnohospodársku činnosť na jednom z pozemkov zahrnutých do výpočtu návratnosti investície. Ak by sa do úvahy zobrali len pozemky, na ktorých príjemca skutočne vykonával poľnohospodársku činnosť, výpočtom by sa nedospelo ku kladnej návratnosti investície. Tento projekt preto nemal byť podporený, čo viedlo k 100 % chybovosti.

Komisia berie na vedomie poznámku Európskeho dvora audítorov uvedenú v prílohe 7.2, že prehľad operácií Európskeho dvora audítorov nie je odrazom pomernej miery chybovosti v členských štátoch vo vzorke. Komisia podotýka, že podrobné informácie o výsledkoch auditu Komisie a členských štátov sú podľa jednotlivých členských štátov uvedené vo výročných správach o činnosti útvarov Komisie, ktoré spravujú finančné prostriedky EÚ v rámci zdieľaného hospodárenia, a v ich technických prílohách.

⁽¹⁾ T. j. polovica všetkých chýb s minimálne 20 % vplyvom bola zistená v operáciách, ktoré majú nižšiu hodnotu ako 17 000 EUR a zvyšok v operáciách, ktoré majú vyššiu hodnotu ako táto suma.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Príklad 2 – Podpora pre príjemcu bez dostatočných práv na opätovnú výsadbu

V Španielsku sme preskúmali platbu, ktorá bola príspevkom na náklady na reštrukturalizáciu a konverziu vinohradov. Podľa vnútroštátnych pravidiel bolo potrebné, aby mal príjemca práva na opätovnú výsadbu v oblasti, ktorá sa mala reštrukturalizovať pred termínom na zaslanie žiadosti o pomoc. Na jeden pozemok získal kontrolovaný príjemca práva na opätovnú výsadbu po tomto termíne, čo viedlo k 44 % chybovosti.

Príklad 3 – Technická pomoc pre rozvoj vidieka tiež využitá pre EPZF

Preskúmali sme platbu pre grécku platobnú agentúru na technickú pomoc týkajúcu sa programov rozvoja vidieka. Zistili sme, že financovaná IT podpora a infraštruktúra sa tiež používali na riadenie pomoci z EPZF. Vzhľadom na to, že oprávnený bol len príspevok na operácie rozvoja vidieka, považujeme časť nákladov za neoprávnené a odhadli sme chybovosť na 23 %.

Zistili sme tiež chyby z dôvodu neoprávnených príjemcov/činností/projektov/výdavkov (vyčíslené pod 20 %) v Nemecku, Chorvátsku a Portugalsku a v troch priamo riadených operáciách týkajúcich sa výdavkov na životné prostredie.

Nedodržanie agroenvironmentálno-klimatických záväzkov*Príklad 4 – Nedodržanie agroenvironmentálnych záväzkov v oblastiach citlivých na dusičnany*

V Grécku sme preskúmali platbu poľnohospodárovi v rámci agroenvironmentálno-klimatického opatrenia na ochranu oblastí citlivých na dusičnany. V záväzku boli stanovené obmedzenia týkajúce sa množstva hnojív a objemu vody zo zavlažovania, ktoré sa na pozemkoch mohli používať. Pozemky so sklonom presahujúcim 6 % podliehali prísnejším obmedzeniam z dôvodu vyššieho rizika odtoku hnojív a vody. Na dvoch pozemkoch so sklonom presahujúcim 6 % však príjemca nedodrжал prísnejšie požiadavky na hnojivá a zavlažovanie, čo viedlo k 20 % chybovosti.

Zistili sme tiež chybu z dôvodu nedodržania agroenvironmentálnych záväzkov (vyčíslenú pod 20 %) vo Švédsku.

Komisia zohľadní toto zistenie pri plánovaní budúcich kontrol overovania súladu.

Z merania, ktoré poskytli vnútroštátne orgány, vyplýva, že sklon svahu bol menší ako 6 %. V prípade parcel s rôznym sklonom nebolo vždy technicky jasné, ako merať sklon. Komisia je toho názoru, že v prípade takej parcely, ako je predmetná parcela, by sa na meranie sklonu nemal zohľadňovať absolútny najnižší a absolútny najvyšší bod. Zohľadniť by sa mali skôr najvyšší a najnižší bod, ktoré sú reprezentatívne pre danú parcelu.

Komisia tento bod ďalej prediskutuje s vnútroštátnymi orgánmi.

PRÍLOHA 7.4

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonané v plnej miere	Výkonáva sa		Nevykonané	Už sa nevzťahuje	Nedostatočné dôkazy	
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2014	7.77 . Na základe tohto preskúmania a zistení a záverov za rok 2014 vydávame pre EPZF tieto odporúčania:							
	Odporúčanie 1: členské štáty by sa mali intenzívnejšie usilovať o to, aby ich databázy LPIS obsahovali spoľahlivé a aktuálne informácie o ploche a oprávnenosti poľnohospodárskej pôdy, predovšetkým trvalých pasienkov, a pri administratívnych kontrolách systematicky analyzovať a využívať všetky informácie, ktoré majú k dispozícii, vrátane aktuálnych družicových snímok s cieľom predchádzať platbám na neoprávnenú pôdu,		X					
	pre oblasť rozvoja vidieka, aby Komisia:							
	Odporúčanie 2: prijala primerané opatrenia s cieľom požadovať od členských štátov, aby ich akčné plány obsahovali nápravné opatrenia zamerané na riešenie častých príčin chýb,		X					
	Odporúčanie 3: zrevidovala stratégiu svojich auditov súladu v oblasti rozvoja vidieka s cieľom zistiť, či sú systémové chyby odhalené v jednom konkrétnom regióne, v prípade členských štátov s regionálnymi programami, prítomné aj v ďalších regiónoch, najmä pokiaľ ide o investičné opatrenia,	X						

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonané v plnej miere	Vykonzáva sa		Nevykonané	Už sa nevzťahuje	Nedostatočné dôkazy	
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
	<p>a pre EPZF a oblasť rozvoja vidieka, aby Komisia:</p> <p>Odporúčanie 4: zabezpečila, aby nový postup posilnenia záruky zákonnosti a riadnosti operácií, ktorý bude od rozpočtového roku 2015 povinný, aby prinášal hodnotnervé informácie o chybovosti, na ktoré sa bude možné spoľahnúť.</p>			X				
2014	<p>7.78. Ďalej odporúčame, aby v oblasti rybného hospodárstva Komisia:</p> <p>Odporúčanie 5: zabezpečila, aby kontrolné orgány v členských štátoch vykonávali svoje úlohy dôslednejšie, a to najmä tak, že budú vykonávať predpísané kontroly na mieste, uplatňovať postupy kontroly kvality a zvýšia kvalitu svojej audítorskej dokumentácie.</p>							
					X			

KAPITOLA 8

Bezpečnosť a občianstvo

OBSAH

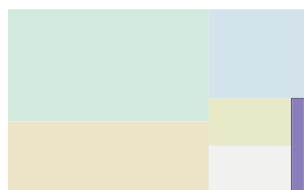
	<i>Body</i>
Úvod	8.1 – 8.5
Stručný opis okruhu VFR	8.2 – 8.4
Rozsah auditu a audítorský prístup	8.5
Riadnosť operácií	8.6 – 8.7
Preskúmanie vybraných systémov	8.8 – 8.13
Zdieľané hospodárenie	8.8 – 8.12
Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia	8.13
Záver a odporúčania	8.14 – 8.15
Odporúčania	8.15

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

8.1. V tejto kapitole uvádzame zistenia týkajúce sa okruhu VFR „Bezpečnosť a občianstvo“. V **rámčeku 8.1** sa nachádza prehľad hlavných činností a výdavkov v rámci tohto okruhu v roku 2017.

Rámček 8.1 – Okruh VFR „Bezpečnosť a občianstvo“ – prehľad za rok 2017



(mln. EUR)

Migrácia a bezpečnosť 45 % 1,3	Iné 13 % 0,4 ⁽¹⁾	
	Potraviny a krmivá 8 % 0,2	Kreatívna Európa 7 % 0,2
Decentralizované agentúry 27 % 0,8		
Celková výška platieb za rok		2,9
– zálohy ⁽²⁾		- 1,8
+ zúčtovanie záloh ⁽²⁾		1,6
Kontrolovaný súbor spolu		2,7

⁽¹⁾ Zahŕňa výdavky na spotrebiteľov, spravodlivosť, práva, rovnosť a občianstvo.

⁽²⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode 15 **prílohy 1.1**).

Zdroj: Konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Stručný opis tohto okruhu VFR

8.2. Okruh 3 zahŕňa rôzne politiky, ktorých spoločným cieľom je posilniť myšlienku európskeho občianstva vytvorením priestoru slobody, spravodlivosti a bezpečnosti bez vnútorných hraníc.

8.3. Ako vyplýva z **rámčeka 8.1**, najvýznamnejšou oblasťou výdavkov je migrácia a bezpečnosť. Väčšina výdavkov preto pochádza z dvoch fondov – Fondu pre azyl, migráciu a integráciu⁽¹⁾ (AMIF) a Fondu pre vnútornú bezpečnosť (ISF). Tieto fondy boli vytvorené v roku 2014 a budú fungovať do roku 2020. Nahradili program SOLID (Solidarita a riadenie migračných tokov), ktorý pozostával zo štyroch nástrojov⁽²⁾ a dvoch programov⁽³⁾. Podobne ako v prípade programu SOLID sa na hospodárení s väčšou časťou finančných prostriedkov fondov AMIF a ISF podieľajú členské štáty a GR Komisie pre migráciu a vnútorné záležitosti (GR HOME). Cieľom fondu AMIF je prispievať k účinnému riadeniu migračných tokov a zaistiť spoločný prístup EÚ k azylu a prisťahovalectvu. Cieľom fondu ISF je dosiahnuť vysokú úroveň bezpečnosti v EÚ. Zahŕňa dva nástroje⁽⁴⁾: ISF – hranice a víza a ISF – polícia. Z prvého nástroja sa podporujú harmonizované opatrenia na riadenie hraníc a rozvoj spoločnej vízovej politiky a druhý nástroj sa zameriava na spoluprácu medzi agentúrami na presadzovanie práva a zlepšovanie kapacít na zvládanie bezpečnostných rizík a krízových situácií.

8.4. Ďalší významný podiel tohto okruhu predstavuje financovanie 12 decentralizovaných agentúr⁽⁵⁾, ktoré aktívne plnia kľúčové priority EÚ v oblastiach migrácie a bezpečnosti, justičnej spolupráce a zdravia. Nasleduje program Potravinový a krmivá, ktorý má za cieľ zabezpečiť zdravie ľudí, zvierat a rastlín na všetkých stupňoch potravinového reťazca, a program „Kreatívna Európa“, čo je rámcový program EÚ na podporu kultúry a audiovizuálnych odvetví. A rozpočet napokon zahŕňa aj niekoľko programov zameraných na plnenie spoločného cieľa, ktorým je posilnenie oblasti bezpečnosti a občianstva. Konkrétne ide o programy týkajúce sa spravodlivosti, spotrebiteľov a práv, rovnosti a občianstva.

⁽¹⁾ Právny akt o zriadení fondu AMIF sa nachádza na webovej stránke Eur-Lex.

⁽²⁾ Právne akty o zriadení týchto nástrojov možno nájsť na webovej stránke Eur-Lex: Fond pre vonkajšie hranice, Európsky fond pre návrat, Európsky fond pre utečencov, Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín.

⁽³⁾ Predchádzanie a boj proti trestnej činnosti (*Prevention and Fight against Crime – ISEC*) a Predchádzanie, pripravenosť a riadenie následkov terorizmu a iných bezpečnostných rizík (*Prevention, Preparedness and Consequence Management of Terrorism and other Security Related Risks – CIPS*).

⁽⁴⁾ Právne akty o zriadení týchto nástrojov možno nájsť na webovej stránke Eur-Lex: ISF – hranice a víza, ISF – polícia.

⁽⁵⁾ Zdravie: ECDC, EFSA, EMA; vnútorné veci: Frontex, EASO, Europol, CEPOL, eu-LISA, EMCDDA; spravodlivosť: Eurojust, FRA, EIGE.

Rozsah auditu a audítorský prístup

8.5. Uplatniac audítorský prístup a metódy uvedené v **prílohe 1.1** sme v roku 2017 za oblasť Bezpečnosť a občianstvo preskúmali:

- a) vzorku 15 operácií, ktorá bola navrhnutá tak, aby nám pomohla sformulovať stanovisko o výdavkoch z rozpočtu ako celku za rok 2017, no ktorá nemá byť reprezentatívna pre celý rad výdavkov v rámci tohto okruhu VFR (t. j. neodhadovali sme chybovosť v okruhu 3). Toto rozhodnutie bolo motivované pomerne nízkou úrovňou platieb v tejto oblasti politiky v roku 2017 (približne 2 % celkových výdavkov EÚ). Vzorku tvorilo osem operácií v rámci *zdieľaného hospodárenia* s členskými štátmi⁽⁶⁾, päť operácií v rámci *priameho hospodárenia* Komisie a dve operácie týkajúce sa zúčtovania záloh agentúram;
- b) hlavné systémy používané Komisiou a členskými štátmi na poskytnutie uistenia o riadnosti platieb uhradených v rámci programu SOLID a z fondov AMIF a ISF;
- c) či informácie o *riadnosti* výdavkov uvedené vo *výročných správach o činnosti GR HOME* boli vo všeobecnosti v súlade s našimi výsledkami.

RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

8.6. Z 15 preskúmaných operácií tri (20 %) obsahovali chyby, z ktorých dve boli nad 2 % prahom významnosti: jedna operácia v rámci *zdieľaného hospodárenia* v súvislosti s fondom AMIF vo Francúzsku (chyba vo výške 10 %) a jedna operácia týkajúca sa prevádzkovej dotácie vyplatenej úradu EASO na výdavky, ktoré mu vznikli v roku 2016 a boli zahrnuté do účtovnej závierky Komisie za rok 2017⁽⁷⁾ (chyba vo výške 2,9 %). Ako je uvedené v bode 8.5 písm. a), vzorka nebola vybraná tak, aby bola reprezentatívna pre výdavky v tomto okruhu VFR, a preto sme chybovosť nepočítali. Zistenie týkajúce sa operácie v rámci fondu AMIF vysvetľujeme v **rámčeku 8.2**.

8.6. Chyba týkajúca sa fondu AMIF vo Francúzsku bola opravená v účtovnej závierke za rok 2018 (suma sa odpočítala v účtovnej závierke za rok 2018).

Európsky dvor audítorov zistil chybu týkajúcu sa úradu EASO v priebehu ročného auditu v agentúre v roku 2016. Správna rada agentúry si je vedomá chyby a pozorne sleduje akčný plán, ktorý výkonný riaditeľ predložil s cieľom riešiť nedostatky, ktoré zistil Európsky dvor audítorov.

V účtovnej závierke za rok 2017 Komisia vzhľadom na regulačné povinnosti nemohla zamietnuť náklady úradu EASO, v ktorých sa vyskytovali chyby, ale zdôraznila túto skutočnosť vo svojej výročnej správe o činnosti za rok 2017 (výhrada z dôvodu ochrany dobrej povesti bola vydaná povoľujúcim úradníkom).

⁽⁶⁾ Belgicko, Estónsko, Španielsko, Francúzsko, Chorvátsko, Litva, Rakúsko a Švédsko.

⁽⁷⁾ Naša špecifická ročná správa so stanoviskom k zákonitosti a riadnosti výdavkov úradu EASO za rok 2016 je uverejnená na webovej stránke EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rámček 8.2 – Chyba týkajúca sa príspevku EÚ na francúzsky program presídľovania utečencov

Z fondu AMIF sa vo Francúzsku podporuje národný program presídľovania, z ktorého sa na každého utečenca prichádzajúceho do krajiny poskytuje jednorazová platba vo výške 10 000 EUR. Skontrolovali sme platbu EÚ vo výške 100 000 EUR poskytnutú na presídlenie desiatich utečencov zo Sýrie. Zistili sme, že hoci do Francúzska v skutočnosti prišlo len deväť z týchto desiatich osôb, francúzske orgány neznížili svoju žiadosť o platbu zodpovedajúcim spôsobom. Príspevok EÚ na program presídľovania bol preto nadhodnotený o 10 000 EUR.

8.7. Ďalej sme zistili, že členské štáty pristupujú k otázke oprávnenosti dane z pridanej hodnoty deklarovanej verejnými orgánmi nejednotne. Tento problém, ktorý ohrozuje riadne finančné hospodárenie s výdavkami EÚ, je opísaný v **rámčeku 8.3**.

Rámček 8.3 – Nezrovnalosti v súvislosti s oprávnenosťou DPH deklarovanej verejnými orgánmi

Podľa právnych predpisov EÚ je nevratná DPH oprávnená na spolufinancovanie EÚ. Z Fondu pre vonkajšie hranice sa v Španielsku financovalo 95 % nákladov na montáž komunikačných zariadení na plavidlá hliadky pohraničnej stráže. Príjmom bola agentúra na presadzovanie práva financovaná zo štátneho rozpočtu. Výdavky tvorili faktúry externého dodávateľa za poskytnutie služieb a zahŕňali DPH (vo výške od 7 % do 21 %). Keďže táto agentúra na presadzovanie práva nemá nárok na vrátenie DPH, španielske orgány považujú DPH za oprávnenú na financovanie. DPH, ktorú fakturuje poskytovateľ služby, však automaticky plynie do štátneho rozpočtu a pre členský štát teda nepredstavuje čisté náklady. Vzhľadom na vysokú mieru spolufinancovania vo výške 95 % v tomto prípade celkový príspevok EÚ presiahol čisté náklady, ktoré členskému štátu v skutočnosti vznikli.

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 8.2 — Chyba týkajúca sa príspevku EÚ na francúzsky program presídľovania utečencov

Členský štát už opravil chybu v účtovnej závierke za rok 2018 a zaviedol nápravné opatrenia, ako je posilnený postup overovania a vytvorenie integrovaného riešenia v oblasti informačných technológií.

Rámček 8.3 — Nezrovnalosti v súvislosti s oprávnenosťou DPH deklarovanej verejnými orgánmi

Komisia uznáva, že deklarovanie na úrovni členských štátov závisí od vnútroštátnych právnych predpisov.

Komisia vo svojich usmerneniach pre členské štáty objasní, ako znížiť riziko spojené s prekročením miery spolufinancovania, ak by podľa vnútroštátnych pravidiel mohla DPH predstavovať časť spolufinancovania vyššiu, ako sa pôvodne predpokladalo.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Podobnej situácii sa predišlo v Chorvátsku, kde sa zo Schengenského fondu EÚ v plnej výške financovala rekonštrukcia hraničných priechodov. Príjemcom bolo chorvátske ministerstvo vnútra a výdavky tvorili faktúry externého dodávateľa za práce vrátane 25 % DPH. Chorvátske orgány zohľadnili pokyny Komisie, že „spolufinancovanie Spoločenstvom nesmie presiahnuť celkové oprávnené výdavky bez DPH“, a DPH považovali za neoprávnenú na financovanie z prostriedkov EÚ a uhradili ju zo štátnych zdrojov.

Španielsky príklad poukazuje na potenciálnu nevýhodu zahrnutia DPH medzi oprávnené položky výdavkov verejných orgánov financovaných zo štátnych rozpočtov. Vyplýva z neho, že ak verejné orgány vykonávajú opatrenia, na ktoré sa poskytuje vyššia miera spolufinancovania EÚ, a EÚ uhradí aj súvisiacu DPH, príspevok EÚ môže presiahnuť čisté náklady, ktoré členskému štátu skutočne vznikli. To ohrozuje riadne finančné hospodárenie s finančnými prostriedkami EÚ.

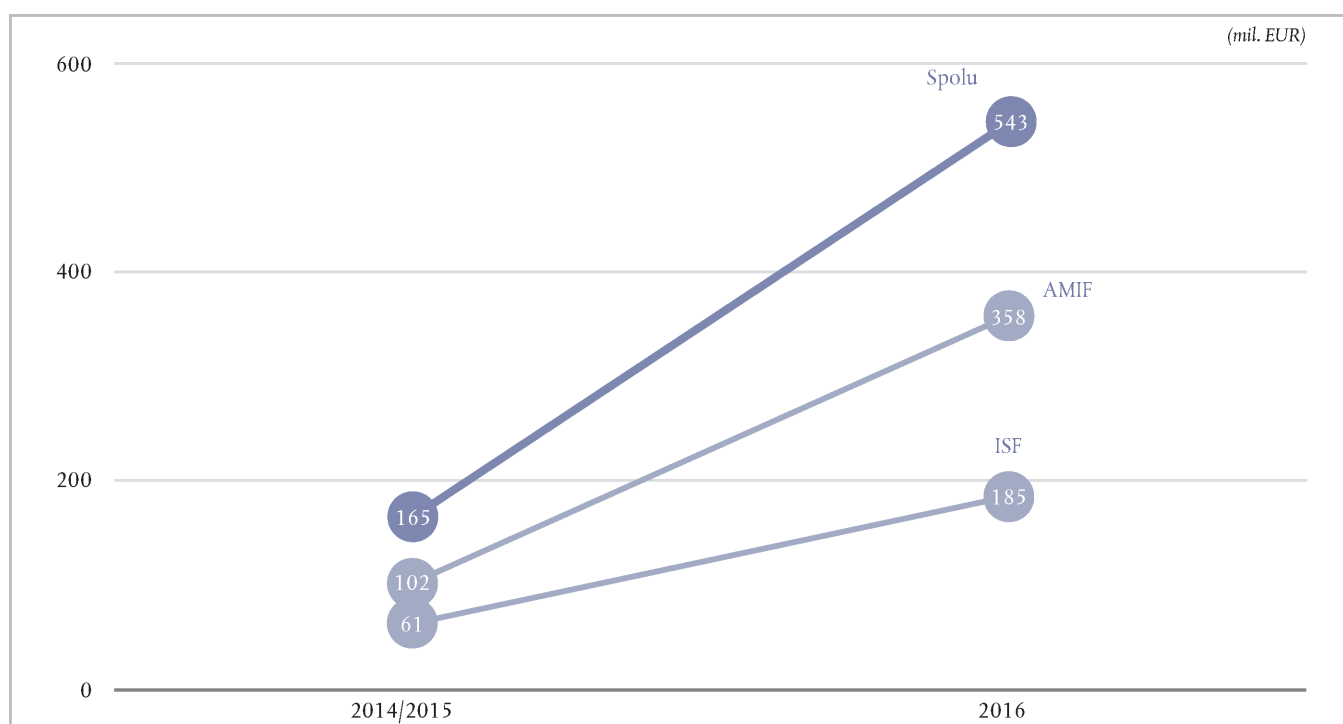
PRESKÚMANIE VYBRANÝCH SYSTÉMOV

Zdieľané hospodárenie

AMIF a ISF

8.8. Tri roky od začiatku sedemročného programového obdobia členské štáty výrazne zvýšili mieru plnenia svojich národných programov. V **rámčeku 8.4** sú zobrazené ročné platby, ktoré členské štáty vykázali v účtovných závierkach za rok 2016 a predložili Komisii na schválenie a následné preplatenie v roku 2017.

Rámček 8.4 – Výrazne vyššie platby z fondov AMIF a ISF v rozpočtovom roku 2016



PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

8.9. Preskúmali sme postupy, na základe ktorých Komisia schválila ročné účtovné závierky desiatich národných programov v rámci fondov AMIF a ISF predložených členskými štátmi⁽⁸⁾ za rozpočtový rok 2016. Skontrolovali sme úplnosť a jednotnosť posúdení Komisie týkajúcich sa a) ročných účtovných závierok a správ o plnení predložených príslušnými orgánmi, a b) audítorských stanovísk predložených orgánmi auditu. Takisto sme skúmali, či Komisia pri svojom posúdení zohľadnila zistenia z predchádzajúcich auditov vrátane našich. V postupoch Komisie sme nenašli žiadne vážne chyby a súhlasíme s rozhodnutiami o schválení.

⁽⁸⁾ ISF v prípade Estónska, Grécka, Talianska, Litvy a Rakúska; AMIF v prípade Francúzska, Luxemburska, Španielska, Švédska a Spojeného kráľovstva.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

8.10. V súlade s požiadavkami na vykazovanie údajov za fondy AMIF a ISF sa v účtovných závierkach schválených Komisiou v roku 2017 nerozlišovali platby v rámci predbežného financovania (zálohy) uhradené konečným príjmom členskými štátmi a platby na preplatenie skutočne vzniknutých výdavkov. Komisia v dôsledku toho nemá údaje o tom, aké sumy sa skutočne vynaložili. V **rámčeku 8.5** sa vysvetľuje, ako táto situácia oslabuje dozornú úlohu Komisie.

Rámček 8.5 – Komisia nemala dostatok informácií o skutočných výdavkoch z fondov AMIF a ISF

V Estónsku sa v súlade s dohodami o grante z fondov AMIF a ISF poskytujú zálohy vo výške 100 % plánovaných nákladov na projekt. V súlade s požiadavkami na vykazovanie údajov za fondy AMIF/ISF obsahovala ročná účtovná závierka fondu ISF za rok 2016 predložená Komisii platby vo výške 13 mil. EUR, ktoré predstavovali približne 35 % celkových finančných prostriedkov pridelených na obdobie financovania 2014 – 2020. Pri audite v Estónsku sme však zistili, že 12,7 mil. EUR (97,6 % vykazanej sumy) sa v skutočnosti vyplátilo v podobe záloh konečným príjmom.

Z tohto vyplýva, že súčasné požiadavky na vykazovanie údajov za fondy AMIF/ISF bránia Komisii získať všetky potrebné finančné informácie. Ak sa vykazujú len uhradené platby, môže to skresľovať pohľad na skutočné využívanie finančných prostriedkov z fondov, čo následne oslabuje dozornú úlohu Komisie.

Rámček 8.5 — Komisia nemala dostatok informácií o skutočných výdavkoch z fondov AMIF a ISF

Komisia požiadala členské štáty, aby už v účtovných závierkach za rok 2018 zlepšili informácie o rôznych druhoch výdavkov.

Prostriedky sa už teraz v účtovných závierkach predložených vo februári/marci 2018 rozdeľujú na predbežné financovanie a vynaložené výdavky (sú označené priebežné, ako aj záverečné platby, štandardne sú vykázané zálohové platby pre konečných príjemcov).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

8.11. Otestovali sme prácu, ktorú vykonalo päť vnútroštátnych *orgánov auditu*⁽⁹⁾ ako prípravu na osvedčenie ročnej účtovnej závierky fondov AMIF/ISF za rok 2016. Naše zistenia sa uvádzajú v **rámčeku 8.6**.

Rámček 8.6 – Systémové nedostatky týkajúce sa fondov AMIF a ISF	
Členské štáty	
Nedostatok	Účinok
<p>Nedostatky v kontrolných činnostiach vykonávaných orgánmi auditu:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Vo Švédsku orgán auditu dostatočne nezdokumentoval svoju prácu, z ktorej by bolo jasné, ktoré audítorské postupy skutočne vykonal. — Vo Švédsku a Francúzsku audítorský orgán náležite nezdokumentoval svoj dohľad nad audítorskou prácou tak, ako sa to požaduje v medzinárodných audítorských štandardoch. — V Estónsku stratégia auditu neobsahovala posúdenie obmedzení, ktoré spôsobovalo časté využívanie platieb v rámci predbežného financovania, z hľadiska auditu účtovnej závierky fondov AMIF/ISF. 	Zvýšené riziko pre oprávnenosť, riadenie a kontrolu financovaných opatrení.

SOLID

8.12. Na základe preskúmania desiatich auditov súladu⁽¹⁰⁾ sme hodnotili prácu GR HOME v súvislosti s auditmi *ex post*. Účelom týchto auditov je odhaliť a opraviť neoprávnené výdavky v rámci programov, ktoré Komisia už ukončila. Naše zistenia poukazujú na určité systémové nedostatky, nespochybňujú však výsledky auditov Komisie.

⁽⁹⁾ Francúzsko a Švédsko za AMIF; Rakúsko, Estónsko a Litva za ISF.
⁽¹⁰⁾ Európsky fond pre integráciu štátnych príslušníkov tretích krajín (EIF) a Európsky fond pre utečencov (ERF) v Španielsku; EIF, ERF a Európsky fond pre návrat (RF) v Nemecku; ERF a EIF v Taliansku; EIF a ERF v Bulharsku; EIF v Grécku.

Rámček 8.7 – Systémové nedostatky týkajúce sa programu SOLID

Komisia		
Nedostatok	Účinek	Odpovede Komisie
<p>Externalizácia audítorskej práce v súvislosti s programom SOLID:</p> <p>— Správy o auditoch súladu sa stále predkladajú oneskorene: správy obsahujúce zistenia o projektoch realizovaných v roku 2007 boli kontrolované ex post v roku 2013, no na konci roku 2017 členské štáty ešte stále neodsúhlasili a neprijali výsledky týchto auditov.</p>	<p>Oneskorenia členským štátom bránia včas vyriešiť hlavné príčiny kontrolných zistení.</p> <p>Nahromadenie auditov programu SOLID realizovaných ex post má vplyv na audítorskú prácu v súvislosti s fondmi AMIF a ISF, ktorú vykonávajú tí istí zamestnanci Komisie.</p>	<p>Externalizácia audítorskej práce v súvislosti s programom SOLID – riešenie hlavných príčin zistení auditu</p> <p>Prvoradým cieľom kontroly ex post je stanoviť zostatkovú chybovosť v kontrolovanom programe (kontrolovaných programoch); uistenie Komisie je založené aj na systémových auditoch vykonávaných počas celého programového obdobia, ktoré pre členské štáty predstavujú hlavnú príležitosť na prijatie nápravných opatrení na riešenie systémových nedostatkov. Po analýze dokumentov, ktoré predložili členské štáty v súvislosti s každým balíkom ročnej závierky vydala Komisia tam, kde to bolo potrebné, systémové odporúčania na nápravu nedostatkov. Audit ex post je poslednou možnosťou na stanovenie správnej sumy, ktorú členské štáty mali čerpať z rozpočtu Únie na konkrétny ročný program.</p> <p>Externalizácia audítorskej práce v súvislosti s programom SOLID – audítorská práca v súvislosti s fondmi AMIF a ISF</p> <p>Pokiaľ ide o AMIF/ISF, zavedená metodika auditu umožňuje rýchlejší postup vykazovania a neočakáva sa, že v tejto súvislosti vzniknú oneskorenia. Vo svojom pláne auditu na rok 2018 plánuje GR HOME vykonať až 7 systémových auditov fondov AMIF/ISF v porovnaní s 3 systémovými auditmi vykonanými v prípade týchto fondov v roku 2017. Okrem toho sa prijali ciele opatrenia s cieľom bezodkladne doriešiť audity ex post týkajúce sa programu SOLID, ktoré sú stále otvorené. GR HOME v súčasnosti zlepšuje existujúcu metodiku pre audity týkajúce sa programu SOLID s cieľom zjednodušiť tak audítorskú prácu, ako aj postup vykazovania. Je prioritným cieľom GR HOME bezodkladne vyriešiť problémy spôsobené oneskoreniami.</p>
<p>— Nedostatočne zdokumentované postupy kontroly kvality audítorskej práce zadanej na externú realizáciu.</p>	<p>Riziká pre kvalitu auditov súladu vykonávaných ex post.</p>	<p>Postupy kontroly kvality audítorskej práce zadanej na externú realizáciu</p> <p>GR HOME zlepšilo na základe dohody s audítormi Európskeho dvora audítorov dohľad nad činnosťami ex post, ktoré vykonávajú externí dodávatelia. Vykonala preskúmanie vzorky auditových súborov a opätovne vykonala prácu vykonanú na základe dostupných podporných dokumentov. GR HOME dospelo k záveru, že audítorská práca vykonaná externým subjektom bola uspokojivá. S cieľom zachovať zvýšenú mieru dohľadu nad externým subjektom plánuje GR HOME vykonať v roku 2018 podobný postup.</p>
<p>— Postupy kontroly dvojitého/viacnásobného financovania nie sú vyčerpávajúce.</p>	<p>Riziko, že sa neodhalí dvojité financovanie.</p>	<p>Postupy kontroly dvojitého/viacnásobného financovania</p> <p>Neexistuje žiadna osobitná požiadavka, aby audítor vykonal kontrolu prípadnej existencie dvojitého financovania, no podrobné kontroly na strane príjmov umožňujú do určitej miery zistiť potenciálne dvojité financovanie, keďže audítori musia vysledovať pôvod všetkých príjmov.</p>

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia

8.13. Preskúmali sme výročné správy o činnosti GR HOME a nenašli sme žiadne informácie, ktoré by boli v rozpore so zisteniami Dvora audítorov. Naša obmedzená vzorka 15 operácií za rok 2017 však nie je dostatočná na to, aby nám umožnila porovnať výsledky nášho auditu s informáciami o riadnosti výdavkov, ktoré v správe uvidelo GR HOME.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

8.14. Rozsah auditu v tomto okruhu VFR (pozri bod 8.5) neumožňuje predložiť vyčíslený záver tak ako v ostatných kapitolách tejto správy. Naše preskúmanie vybraných systémov však poukázalo na dve hlavné oblasti, v ktorých je priestor na zlepšenie.

Odporúčania

8.15. Komisia by mala:

- **Odporúčanie 1:** usmerniť členské štáty, aby finančné prostriedky EÚ vynakladali v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia. Konkrétne vo vykonávacích usmerneniach k fondom AMIF/ISF by sa malo stanoviť, že v prípadoch, keď opatrenia EÚ realizujú verejné orgány, spolufinancovanie z prostriedkov EÚ nesmie prekročiť celkové oprávnené výdavky bez DPH.
- **Odporúčanie 2:** od členských štátov vyžadovať, aby v ročných účtovných závierkach národných programov v rámci AMIF a ISF vykazované sumy uvádzali rozdelené na vymožené sumy, predbežné financovanie a skutočne vynaložené výdavky, a vo svojej VŠČ by Komisia od roku 2018 mala vykazovať skutočné výdavky podľa jednotlivých fondov.

Komisia toto odporúčanie akceptuje.

Komisia toto odporúčanie akceptuje a čiastočne ho uplatnila, pokiaľ ide o:

- zlepšenie informácií od členských štátov o charaktere súm v čase predkladania ich ročných účtovných závierok a
- poskytovanie usmernenia členským štátom o vykazovaní vymožených súm (vydané 8. decembra 2017).

KAPITOLA 9

Globálna Európa

OBSAH

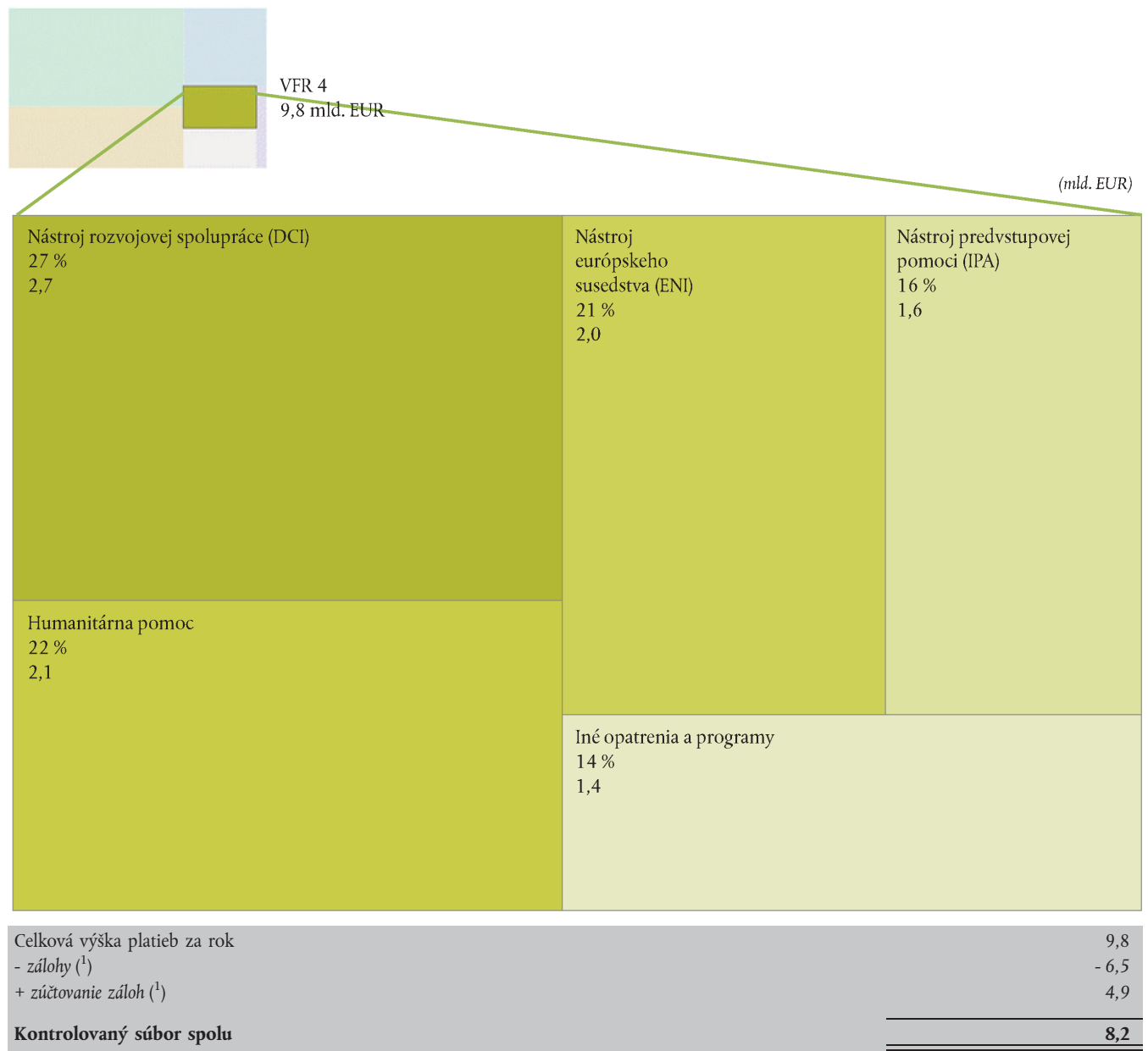
	<i>Body</i>
Úvod	9.1 – 9.5
Stručný opis okruhu „Globálna Európa“	9.2 – 9.4
Rozsah auditu a audítorský prístup	9.5
Časť 1 – Riadnosť operácií	9.6 – 9.19
Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia	9.12 – 9.19
Posúdenie systémov GR NEAR	9.12 – 9.18
Posúdenie systémov GR DEVCO	9.19
Časť 2 – Otázky výkonnosti projektov v okruhu „Globálna Európa“	9.20 – 9.23
Záver a odporúčania	9.24 – 9.26
Odporúčania	9.25 – 9.26
Príloha 9.1 – Prevádzkové výdavky v roku 2017 podľa delegácií	
Príloha 9.2 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní v okruhu „Globálna Európa“	

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

9.1. V tejto kapitole sa predkladajú naše zistenia týkajúce sa okruhu VFR „Globálna Európa“. V **rámčeku 9.1** sa nachádza prehľad hlavných činností a výdavkov v rámci tohto okruhu v roku 2017.

Rámček 9.1 – Okruh VFR „Globálna Európa“ – prehľad za rok 2017



⁽¹⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode 15 **prílohy 1.1**).

Zdroj: Konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Stručný opis okruhu „Globálna Európa“

9.2. „Globálna Európa“ zahŕňa výdavky na všetky vonkajšie opatrenia (zahraničná politika) financované zo všeobecného rozpočtu EÚ. Týmito politikami sa:

- presadzujú hodnoty EÚ v zahraničí, akými sú ľudské práva, demokracia a právny štát,
- riešia globálne výzvy, akými sú boj proti zmene klímy a strata biodiverzity,
- zvyšuje vplyv rozvojovej spolupráce EÚ, ktorej cieľom je pomáhať pri odstraňovaní chudoby,
- investuje do dlhodobej prosperity a stability susedov EÚ prostredníctvom prípravy kandidátskych krajín na členstvo a susedskej politiky,
- posilňuje európska solidarita po prírodných alebo človekom spôsobených katastrofách,
- zlepšuje predchádzanie krízam a riešenie konfliktov, udržiava mier a posilňuje medzinárodná bezpečnosť,
- presadzujú a podporujú záujmy EÚ a spoločné záujmy v zahraničí podporovaním externých rozmerov politik EÚ.

9.3. Hlavné generálne riaditeľstvá poverené plnením rozpočtu v oblasti vonkajšej činnosti sú Generálne riaditeľstvo pre medzinárodnú spoluprácu a rozvoj (GR DEVCO), Generálne riaditeľstvo pre európsku susedskú politiku a rokovania o rozšírení (GR NEAR), Generálne riaditeľstvo pre civilnú ochranu a operácie humanitárnej pomoci EÚ (ECHO) a Útvar pre nástroje zahraničnej politiky (FPI).

9.4. V roku 2017 dosiahli platby v oblasti „Globálna Európa“ výšku 9,8 mld. EUR a boli vyplatené pomocou niekoľkých nástrojov (pozri **rámček 9.1**) a metód poskytovania pomoci ⁽¹⁾ vo viac než 150 krajinách (pozri **prílohu 9.1**).

⁽¹⁾ Napríklad verejné zákazky na práce, dodávky, služby, granty, osobitné úvery, zábezpeky na úvery a finančná pomoc, rozpočtová podpora a ostatné ciele formy rozpočtovej pomoci.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Rozsah auditu a audítorský prístup

9.5. Uplatniac audítorský prístup a metódy uvedené v **prílohe 1.1** sme v roku 2017 za okruh „Globálna Európa“ preskúmali:

- a) vzorku spolu 56 operácií, z ktorých 4 boli prevzaté zo štúdie o zvyškovej chybovosti. Preskúmali sme teda vzorku 52 operácií, ktorá bola navrhnutá tak, aby nám pomohla sformulovať stanovisko o výdavkoch z rozpočtu ako celku za rok 2017, a nemá byť reprezentatívnou vzorkou pre celý rad výdavkov v rámci tohto okruhu VFR (t. j. neodhadli sme chybovosť v okruhu 4). Za časť nášho súboru, ktorá je pokrytá štúdiami o zvyškovej chybovosti GR NEAR a GR DEVCO za rok 2017 (9 %), sme začlenili upravené výsledky⁽²⁾ týchto štúdií. Operácie vo vzorke tvorilo 21 operácií GR NEAR, 16 operácií GR DEVCO, 7 operácií GR ECHO a 8 ďalších operácií.
- b) V prípade zistenia chýb sme preskúmali súvisiace systémy s cieľom zistiť nedostatky, ktoré umožnili výskyt chyby.
- c) Vykonali sme kontroly súvisiace s výkonnosťou siedmich projektov v dvoch delegáciách EÚ. GR NEAR zrealizovalo tri z týchto projektov a GR DEVCO zrealizovalo ďalšie štyri.
- d) Posúdili sme, či informácie o riadnosti výdavkov uvedené vo výročných správach o činnosti GR DEVCO a GR NEAR boli vo všeobecnosti v súlade s našimi výsledkami.

⁽²⁾ Na základe nášho prieskumu štúdií o zvyškovej chybovosti sme zistili, že v metodike, o ktorú sa opiera štúdia GR DEVCO o zvyškovej chybovosti, sa predpokladá veľmi obmedzený počet kontrol na mieste. Okrem toho sa v štúdiu o zvyškovej chybovosti GR DEVCO aj NEAR predpokladá obmedzený rozsah preskúmania postupov verejného obstarávania. Tento rok sme preto upravili výsledok štúdie o zvyškovej chybovosti o podiely chýb týkajúcich sa dodržania pravidiel verejného obstarávania. Základom tejto úpravy boli zistenia Dvora audítorov z DAS za roky 2014 – 2016 za okruh Globálna Európa.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ČASŤ 1 – RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

9.6. Z 52 preskúmaných operácií sme zistili šesť prípadov vyčísliteľných chýb (v 8 % kontrolovaných operácií), čo malo dosah na sumy účtované na preplatenie z rozpočtu EÚ. Taktiež sme zistili šesť prípadov nesúlady s právnymi a finančnými ustanoveniami, napr. chýbajúca finančná záruka. Ako je uvedené v bode 9.5 písm. a), táto vzorka nebola určená na to, aby bola reprezentatívna pre výdavky v rámci tohto okruhu VFR, takže sme chybovosť nevyočítali. Pri preskúmaní týchto operácií sme zistili prípady účinných systémov vnútornej kontroly, ktorých príklad je uvedený v **rámčeku 9.2**. Zistenia týkajúce sa neoprávnených výdavkov sú vysvetlené v **rámčkoch 9.3 a 9.4**.

Rámček 9.2 – Príklad účinného systému vnútornej kontroly

GR DEVCO

Kontrolovali sme výdavky vykázané MVO na základe dohody o grante podpísanej s Komisiou. Výdavky, ktoré sme kontrolovali, Komisia schválila. Cieľom podporeného projektu bolo kontrolovať invazívne druhy vtákov v šiestich ostrovných krajinách v Tichom oceáne. Grant EÚ bol vo výške 1,16 mil. EUR.

Z finančného auditu, ktorý vykonal nezávislý audítor na úrovni projektu, vyplynulo, že 15 909 EUR vykázaných výdavkov bolo neoprávnených (chýbali podporné dokumenty a vyskytli sa chyby súvisiace s DPH). Komisia túto chybu opravila v konečnej platbe.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Príklad 9.3 – Výdavky, ktoré nevznikli, a Komisia ich schválila*GR DEVCO – Irak*

Kontrolovali sme výdavky vykázané medzinárodnou organizáciou na základe dohody o príspevku podpísanej s Komisiou. Tento projekt budovania kapacít regionálnych orgánov mal rozpočet vo výške 11,5 mil. EUR (100 % financované EÚ) a trval 3,5 roka.

Preskúmali sme výdavky, ktoré vznikli počas prvých dvoch rokov projektu. V tomto období medzinárodná organizácia vykázala výdavky vo výške 7,6 mil. EUR, ktoré Komisia schválila. Našimi kontrolami sa zistilo, že skutočné výdavky za toto obdobie boli 6 mil. EUR. Rozdiel vo výške 1,6 mil. EUR boli záväzky, ktoré táto medzinárodná organizácia zaúčtovala, ale ešte nevynaložila. Túto sumu považujeme za neoprávnenú, pretože ešte nevznikli nijaké výdavky.

Rámček 9.4 – Neoprávnené výdavky týkajúce sa kurzových strát*GR DEVCO – centrálné riadené projekty*

Kontrolovali sme konečnú výšku výdavkov vykázaných medzinárodnou organizáciou na základe dohody o príspevku podpísanej s Komisiou. Cieľom dohody bolo podporiť politický dialóg o vnútroštátnych politikách, stratégiách a plánoch v oblasti zdravotníctva v 28 cieľových krajinách. Výdavky, ktoré sme kontrolovali, Komisia schválila. Grant EÚ bol vo výške 5 mil. EUR.

Implementačnej organizácii vznikli kurzové straty súvisiace s vyplatením miezd zamestnancom. Tieto straty boli zaúčtované do rozpočtu projektu cez systém vyplácania miezd. Tieto náklady boli neoprávnené.

ODPOVEDE KOMISIE

Rámček 9.3 – Výdavky, ktoré nevznikli, a Komisia ich schválila

Toto zistenie sa týka priebežnej správy a, pokiaľ ide o konečnú platbu, konečná finančná správa bude obsahovať iba skutočne vzniknuté výdavky. Zistenie Európskeho dvora audítorov sa zohľadní pri výpočte ďalšej platby alebo platby zostatku.

Rámček 9.4 – Neoprávnené výdavky týkajúce sa kurzových strát

Komisia zaistí prijatie potrebných nadväzujúcich opatrení.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

9.7. V dvoch oblastiach platobné podmienky obmedzili mieru, v akej boli operácie náchylné na chyby. Prvou oblasťou bola rozpočtová podpora⁽³⁾. Druhá oblasť zahŕňala prípady, v ktorých sa uplatnil „konceptuálny prístup“ pri projektoch s viacerými darcami, ktoré vykonávajú medzinárodné organizácie⁽⁴⁾.

9.8. Rozpočtová podpora je finančným príspevkom do všeobecného rozpočtu príslušného štátu alebo do rozpočtu určeného na konkrétnu politiku či cieľ. Preskúmali sme, či Komisia dodržala podmienky upravujúce platby v súvislosti s rozpočtovou podporou poskytovanou partnerským krajinám, a či overila, že boli dodržané všeobecné podmienky oprávnenosti (napr. uspokojivé zlepšenia v hospodárení s verejnými financiami) pred vyplatením príspevku.

9.9. Vzhľadom na to, že právne ustanovenia ponechávajú široký priestor na výklad, má však Komisia značnú voľnosť pri rozhodovaní o tom, či boli splnené tieto všeobecné podmienky. Náš audit týkajúci sa riadnosti nemôže siahť za fázu vyplatenia pomoci partnerskej krajine, pretože finančné prostriedky sa potom zlúčia s rozpočtovými zdrojmi prijímateľskej krajiny. Akékoľvek nedostatky v jej finančnom hospodárení, ktoré vedú k zneužitiu finančných prostriedkov na vnútroštátnej úrovni, nebudú v našom audite identifikované ako chyby⁽⁵⁾.

9.10. Pri „konceptuálnom prístupe“, keď sa príspevky Komisie na projekty s viacerými darcami spoja s príspevkami ostatných darcov a nie sú vyčlenené na konkrétne identifikovateľné položky výdavkov, Komisia predpokladá, že pravidlá oprávnenosti EÚ boli splnené za predpokladu, že súhrnná suma príspevku zahŕňa dostatočné oprávnené výdavky, ktoré zodpovedajú príspevku EÚ. Tento prístup, používaný Komisiou, sme zohľadnili pri našom testovaní vecnej správnosti⁽⁶⁾.

9.11. Desať operácií s viacerými darcami, pri ktorých sa uplatnil „konceptuálny prístup“, a dve operácie rozpočtovej podpory, ktoré sme preskúmali, neobsahovali žiadne chyby.

⁽³⁾ Platby rozpočtovej podpory financované zo všeobecného rozpočtu v roku 2017 dosiahli výšku 955 mil. EUR.

⁽⁴⁾ Platby medzinárodným organizáciám vyplatené zo všeobecného rozpočtu v roku 2017 dosiahli výšku 3,1 mld. EUR. Podiel z tejto sumy, na ktorý sa vzťahuje konceptuálny prístup, nie je možné uviesť, pretože Komisia ho nemonitoruje osobitne.

⁽⁵⁾ Efektívnosť a účinnosť rozpočtovej podpory je predmetom niekoľkých osobitných správ Dvor audítorov, najnovšími sú osobitná správa č. 32/2016 s názvom „Pomoc EÚ Ukrajine“, osobitná správa č. 30/2016 s názvom „Účinnosť podpory EÚ pre prioritné odvetvia v Hondurase“.

⁽⁶⁾ Nevykonali sme kontroly príslušných položiek výdavkov, ak bol príspevok Komisie nižší ako 75 % rozpočtu na opatrenie. V prípadoch, keď boli tieto príspevky v rozmedzí od 75 % do 90 %, sme potrebu vykonať kontrolu príslušných položiek výdavkov posudzovali jednotlivo podľa prípadu.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia*Posúdenie systémov GR NEAR***Pri testovaní operácií sa odhalili nedostatky systémov**

9.12. V súvislosti s twinningovými zmluvami, pri ktorých členské štáty poskytujú zamestnancov na zrealizovanie projektu, sme zistili, že jedna delegácia EÚ neskontrolovala predchádzajúce mzdy poradcov príslušnej verejnej správy (RTA – *Resident Twinning Advisors*) pridelených na projekty financované EÚ. Verejná správa, z ktorej je poradca RTA vyslaný, je oprávnená na preplatenie sumy rovnajúcej sa mzde poradcovi RTA počas vyslania. Pri jednom projekte sme zistili, že mzda poradcovi RTA počas vyslania bola vyššia než suma, ktorú by dostal, ak by pokračoval pracovať vo svojej domovskej verejnej správe.

Štúdiá o zvyškovej chybovosti (RER) za rok 2017

9.13. V roku 2017 externý dodávateľ zrealizoval pre GR NEAR tretiu štúdiu o zvyškovej chybovosti (RER). Cieľom štúdie je odhadnúť, koľkým chybám v oblasti zodpovednosti GR NEAR sa nepredišlo, alebo ak boli odhalené, neboli opravené prostredníctvom systému vnútornej kontroly GR NEAR.

9.14. V štúdiu bola preskúmaná reprezentatívna vzorka operácií týkajúcich sa zmlúv uzatvorených od septembra 2016 do augusta 2017 a použila sa metodika, ktorú od roku 2012 používa GR DEVCO. Hodnotili sme túto metodiku a zistili sme, že vo všeobecnosti je vhodná na daný účel. V rámci našej analýzy tejto štúdie sme však zistili niekoľko oblastí, v ktorých je priestor na zlepšenie. GR NEAR nerozčleňuje súbor, aby podrobnejšie pokrylo tie oblasti, ktoré sú náchylnejšie na chyby (napr. granty), alebo sa menej zameralo na oblasti s potvrdeným nižším rizikom (napr. rozpočtová podpora). Zastávame názor, že jedna z chýb verejného obstarávateľa, ktorá bola vynechaná, mala byť ponechaná. Taktiež je priestor na zlepšenie v súvislosti so stupňom úsudku, ktorý je zmluvnému dodávateľovi ponechaný na odhady chybovosti jednotlivých operácií.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

9.15. Výsledky štúdie o zvyškovej chybovosti GR NEAR za rok 2017 sú uvedené v jeho VSC⁽⁷⁾. V štúdiu sa celková zvyšková chybovosť za GR odhadovala na 0,67 %, t. j. pod 2 % prahom významnosti stanoveným Komisiou.

Výročná správa o činnosti

9.16. Za rozpočtový rok 2017 sme preskúmali výročnú správu o činnosti GR NEAR za rok 2017.

9.17. S cieľom riešiť odporúčania Dvora audítorov týkajúce sa nadhodnotenia nápravnej schopnosti vynaložilo GR NEAR značné úsilie a prijalo opatrný prístup pri analýze príkazov na vymáhanie. Konkrétnejšie, GR NEAR správne začlenilo do výpočtu nápravnej schopnosti len sumy získané späť z dôvodu nezrovnalostí a chýb zistených *ex post*.

9.18. Do svojej VSC za rok 2017 GR NEAR nezačlenilo časť upozorňujúcu na obmedzenia štúdie o zvyškovej chybovosti.

Posúdenie systémov GR DEVCO

9.19. Pri testovaní operácií sme zistili určité nedostatky v systémoch Komisie týkajúcich sa druhej úrovne postupov verejného obstarávania (postupy verejného obstarávania vykonávané príjemcami). Pri dvoch projektoch sme zistili, že príjemcovia grantov nedodrжали zásadu transparentnosti a spravodlivej hospodárskej súťaže pri obstarávaní služieb. V jednom z týchto prípadov neposkytli dôkazy o dôvodnom použití priameho zadania zákazky. V druhom prípade nedokázali odôvodniť, že sa ku všetkým uchádzačom pristupovalo rovnako.

9.20. Ďalšie kontroly systémov GR DEVCO, vrátane jeho štúdie o zvyškovej chybovosti a výročnej správy o činnosti za rok 2017, sú podrobne uvedené v našej výročnej správe o ôsmom, deviatom, desiatom a jedenástom Európskom rozvojovom fonde (pozri body 30 až 42).

9.19 Komisia by chcela zdôrazniť, že pokiaľ ide o jednu zo zistených chýb, v dotknutej krajine bola vyhlásená krízová situácia, ktorá odôvodňuje flexibilné postupy. Dotknutým stranám bola riadne oznámená a zdôraznená dôležitosť podporných dokumentov.

Druhá zistená chyba sa týkala zmluvy z roku 2010. Odvtedy bolo prijatých mnoho opatrení v rámci akčných plánov DEVCO, ktoré boli okrem iného zamerané na riešenie tohto druhu chýb, takže by malo dôjsť k zníženiu výskytu takýchto chýb.

⁽⁷⁾ Pozri výročnú správu o činnosti GR NEAR za rok 2017, s. 40 a 41.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

ČASŤ 2 – OTÁZKY VÝKONNOSTI PROJEKTOV V OKRUHU „GLOBÁLNA EURÓPA“

9.21. Tento rok sme okrem kontroly riadnosti posúdili aj aspekty výkonnosti siedmich operácií vo vzorke. Vybrali sme ukončené projekty a vykonali kontroly na mieste, keď sme navštívili delegácie EÚ.

9.22. Za každý projekt sme posúdili, či existovali jasné ukazovatele výstupov a účinkov. Taktiež sme skontrolovali, či výstupy projektov boli dosiahnuté podľa plánu z hľadiska kvantity, kvality a načasovania. Vykonali sme dodatočné kontroly schválených nákladov na projekty s cieľom overiť, či boli v súlade so schválenými finančnými ponukami.

9.23. Všetky preskúmané projekty mali jasné a relevantné ukazovatele výkonnosti. Ich logické rámce boli dobre štruktúrované a ich výstupy boli realistické a dosiahnuteľné. Zistili sme však niekoľko záležitostí, ktoré bránili výkonnosti projektov (pozri **rámček 9.5**).

Rámček 9.5 – Záležitosti týkajúce sa výkonnosti kontrolovaných projektov

- a) V dvoch prípadoch náklady na prepravu dodávok (volebných urien a papiera) boli oveľa vyššie než hodnota samotných dodávok. V prvom prípade preprava tovaru v hodnote 78 000 EUR stála 152 000 EUR. V druhom prípade preprava tovaru v hodnote 70 150 EUR stála 131 500 EUR.
- b) Hlavným cieľom jedného projektu bolo postaviť latríny v školách v odľahlých oblastiach. Keď sme projekty kontrolovali, zaznamenali sme, že projekt EÚ bol síce zrealizovaný správne, školám však chýbalo základné zariadenie, ako sú stoly a stoličky, ktoré boli potrebné, aby sa mohol začať školský rok.
- c) Projekt prác na výstavbe mosta mal byť dokončený za 32 mesiacov, ale trval 64 mesiacov pre neočakávané oneskorenia súbežného projektu, ktorý realizovali miestne orgány.

Rámček 9.5 – Záležitosti týkajúce sa výkonnosti kontrolovaných projektov

- a) Komisia by chcela zdôrazniť, že voľby sú citlivou záležitosťou. Politické strany výslovne požadovali, aby citlivý materiál potrebný pre realizáciu volieb bol zakúpený v zahraničí, aby sa zabránilo podvodom. Vylúčili však nákup v susedných krajinách z dôvodu ich údajného sympatizovania s určitými politickými stranami/kandidátmi. Citlivý materiál potrebný pre realizáciu volieb vyrába iba obmedzený počet špecializovaných spoločností, ktoré sú schopné ho dodať včas, bezpečne a v požadovanej kvalite. Vyhlásenie verejnej súťaže mimo rámca existujúcich dlhodobých dohôd neprineslo nutne lepšie výsledky a mohlo spôsobiť oneskorenie v dodaní materiálu vzhľadom na termín volieb.
- b) V projekte sa nepočítalo so stoličkami a stolmi či iným školským nábytkom, iba s latrínami s cieľom urýchlene zlepšiť základné hygienické štandardy. Hoci by Komisia chcela financovať ďalšie aspekty školskej štruktúry, intervencie sú však veľmi celené a obmedzené.

Školský systém Guiney-Bissau má veľmi nedostatočné zdroje. Absencia školského nábytku je bežným javom. Nábytok zväčša v školských triedach nie je k dispozícii mimo vyučovania, aby sa predišlo jeho prípadnej krádeži.

ZÁVERY A ODPORÚČANIA

9.24. Rozsahu auditu za tento okruh VFR (pozri bod 9.5) neumožňuje vyčíslieť záver tak ako v ostatných kapitolách tejto správy. Naše preskúmanie operácií a systémov však poukázalo na tri hlavné oblasti, v ktorých je priestor na zlepšenie.

Odporúčania

9.25. V **prílohe 9.2** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe dvoch odporúčaní uvedených v našej výročnej správe za rok 2014⁽⁸⁾. Komisia ich obe vykonala v plnej miere.

9.26. Na základe našich zistení za rok 2017 odporúčame Komisii:

- **Odporúčanie 1 (GR NEAR)** Štúdia o zvyškovej chybovosti: od štúdie o zvyškovej chybovosti za rok 2019 poskytovať zmluvnému dodávateľovi RER presnejšie usmernenia ku kontrole druhej úrovne verejného obstarávania.
- **Odporúčanie 2 (GR NEAR)** Štúdia o zvyškovej chybovosti: od štúdie o zvyškovej chybovosti za rok 2019 rozložiť súbor RER na základe inherentného rizika projektov a klásť väčšiu váhu na granty v rámci priameho hospodárenia a menšiu na operácie rozpočtovej podpory.
- **Odporúčanie 3 (GR NEAR)** Štúdia o zvyškovej chybovosti: zverejniť vo VŠČ za rok 2018 a nasledujúce roky obmedzenia štúdie o zvyškovej chybovosti.
- **Odporúčanie 4 (GR DEVCO)**: do roku 2020 prehodnotiť existujúce usmernenia pre príjemcov projektov realizovaných v rámci nepriameho hospodárenia s cieľom zabezpečiť, aby boli plánované činnosti vykonané načas a prispievali k praktickému využitiu výstupov projektov, aby sa dosiahol najvýhodnejší pomer medzi kvalitou a cenou.

Komisia odporúčanie akceptuje.

Komisia odporúčanie akceptuje.

Spolu so zmluvným dodávateľom RER preskúma spôsoby, ako rozložiť súbor RER a súčasne zohľadniť potrebu zachovania riadnej a reprezentatívnej vzorky

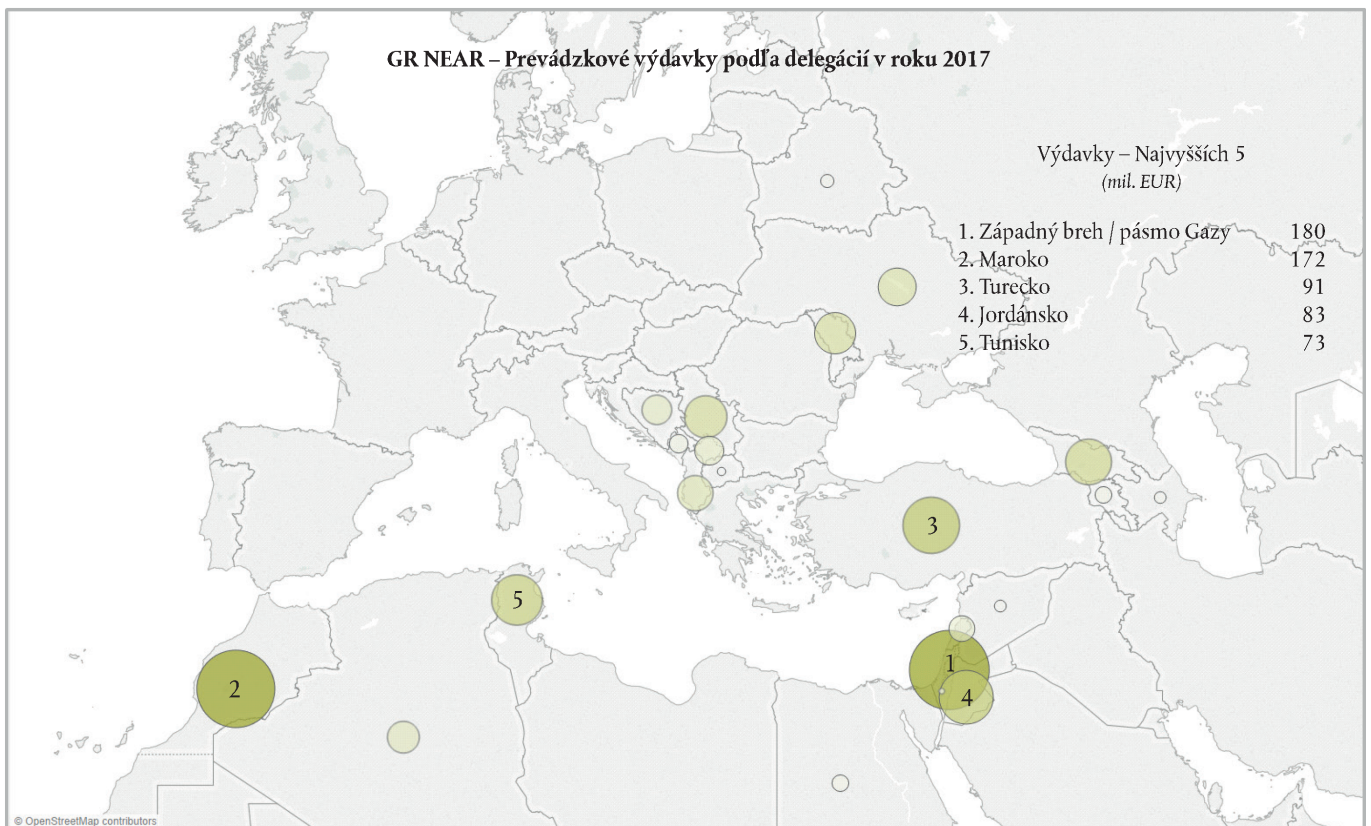
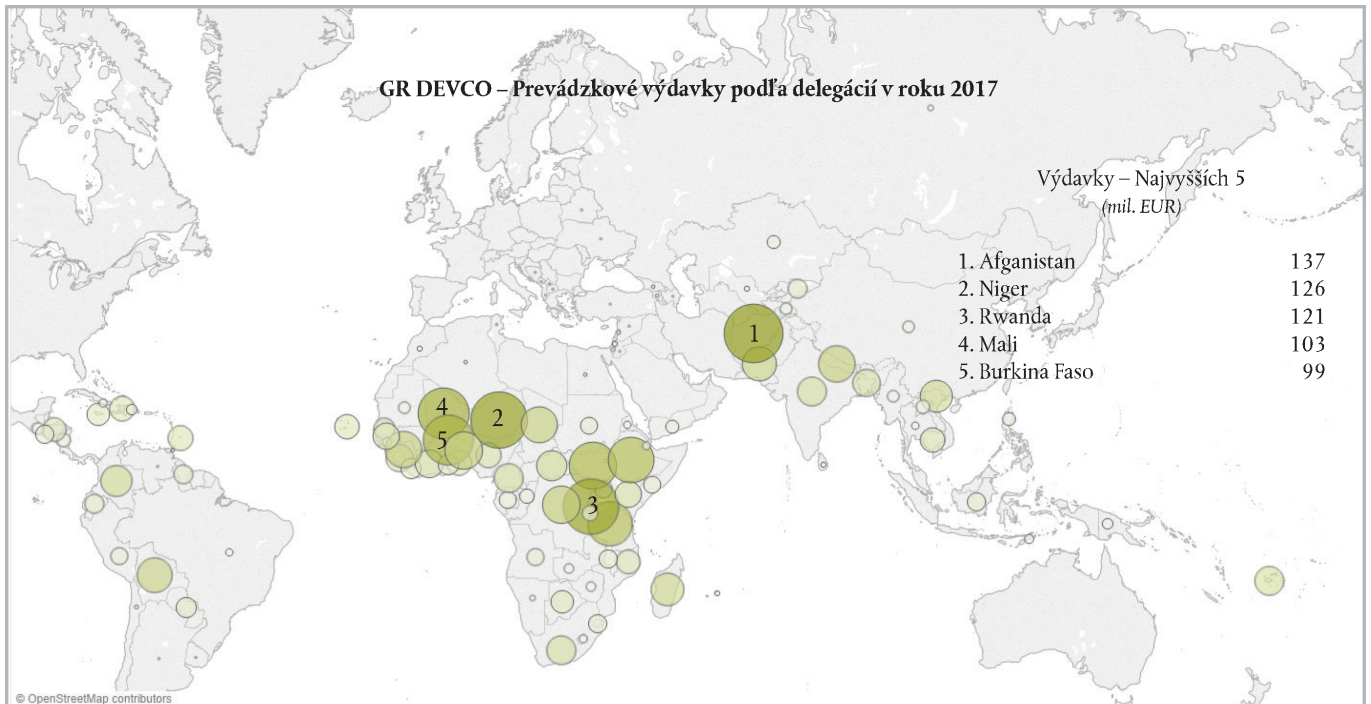
Komisia odporúčanie akceptuje.

Komisia odporúčanie akceptuje.

⁽⁸⁾ Na tohtoročnú kontrolu prijatia opatrení sme vybrali našu výročnú správu za rok 2014, pretože mal odvtedy v zásade uplynúť dostatočný čas na to, aby Komisia vykonala naše odporúčania.

PRÍLOHA 9.1

PREVÁDZKOVÉ VÝDAVKY V ROKU 2017 PODĽA DELEGÁCIÍ



Zdroje: Mapy v pozadí od prispievateľov ©OpenStreetMap s licenciou Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 (CC BY-SA) a Európsky dvor audítorov na základe konsolidovanej účtovnej závierky Európskej únie za rok 2017.

PRÍLOHA 9.2

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ V OKUHU „GLOBÁLNA EURÓPA“

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie	
		Vykonalé v plnej miere	Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch	Vykonalá sa	Nevykonalé	Nevzťahujú sa		Nepostačujúce dôkazy
	Odporúčanie 1: zaviesť a uplatňovať systémy vnútornej kontroly tak, aby sa zabezpečilo, že predbežné financovanie sa zúčtuje na základe skutočne vzniknutých výdavkov, ktoré nezahŕňajú právne záväzky.	x							
2014	Odporúčanie 2: posilniť predbežné kontroly zmlúv o grante, a to tak, že EuropeAid bude realizovať plánované opatrenia vychádzajúce z odporúčania formulovaného vo výročnej správe o ERF za rok 2011, ktoré sa týkajú plánovania na základe rizika a systematických následných kontrol v nadväznosti na overovanie a monitorovacie návštevy na mieste.	x							

KAPITOLA 10

„Administratíva“

OBSAH

	<i>Bod</i>
Úvod	10.1-10.5
Stručný opis tohto okruhu VFR	10.3
Rozsah auditu a audítorský prístup	10.4-10.5
Riadnosť operácií	10.6
Výročné správy o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia	10.7
Pripomienky ku konkrétnym inštitúciám a orgánom	10.8-10.13
Európsky parlament	10.9-10.11
Európska komisia	10.12
Európsky dvor audítorov	10.13
Záver a odporúčania	10.14-10.16
Záver	10.14
Odporúčania	10.15-10.16

Príloha 10.1 – Výsledky testovania operácií v oblasti „Administratíva“

Príloha 10.2 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní v oblasti „Administratíva“

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

10.1. V tejto kapitole sa predkladajú naše zistenia týkajúce sa okruhu 5 VFR „Administratíva“⁽¹⁾. V **rámčeku 10.1** sa nachádza prehľad výdavkov každej inštitúcie v rámci tohto okruhu v roku 2017.

Rámček 10.1 – Okruh 5 VFR – Rozdelenie za rok 2017

(mld. EUR)

Komisia 58 % 5,6	Európsky parlament 20 % 1,9		Európska služba pre vonkajšiu činnosť (ESVČ) 9 % 0,9
	Rada 6 % 0,6	Súdny dvor 4 % 0,4	(*)
		(**)	(***)

(*) Európsky hospodársky a sociálny výbor (EHSV) 1 % — 0,1

(**) Dvor audítorov 1 % — 0,1

(***) Iné (Výbor regiónov, Európsky ombudsman, Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov) 1 % — 0,1

Celková výška platieb za rok	9,7
- zálohy ⁽¹⁾	- 0,1
+ zúčtovanie záloh ⁽¹⁾	0,1
Celkový kontrolovaný súbor	9,7

⁽¹⁾ V súlade s jednotnou definíciou príslušných operácií (podrobnosti pozri v bode 15 **prílohy 1.1**).

Zdroj: Konsolidovaná účtovná závierka Európskej únie za rok 2017.

⁽¹⁾ Zahrnuté sú administratívne výdavky všetkých inštitúcií EÚ, dôchodky a platby európskym školám. O európskych školách vydávame špecifickú ročnú správu, ktorá sa predkladá Rade guvernérov európskych škôl a jej kópia sa zasiela Európskemu parlamentu, Rade a Európskej komisii.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

10.2. O agentúrach a ďalších orgánoch EÚ vypracúvame samostatné správy⁽²⁾. Finančný audit Európskej centrálnej banky nie je zahrnutý v našom mandáte.

Stručný opis tohto okruhu VFR

10.3. Administratívne výdavky zahŕňajú výdavky na ľudské zdroje, ktoré predstavujú asi 60 % celkových výdavkov, ako aj výdavky na budovy, zariadenie, energiu, komunikáciu a informačné technológie. Z našej dlhoročnej práce vyplýva, že riziko pri týchto výdavkoch je nízke.

Rozsah auditu a audítorský prístup

10.4. Uplatniac audítorský prístup a metódy uvedené v **prílohe 1.1** sme za okruh 5 VFR preskúmali:

- a) vzorku 55 operácií v súlade s bodom 13 **prílohy 1.1**. Vzorka bola navrhnutá tak, aby bola reprezentatívna pre celý rad operácií v rámci tohto okruhu VFR (pozri **rámček 10.1** a bod 10.3);
- b) takisto sme preskúmali, či boli vo *výročných správach o činnosti všetkých inštitúcií a orgánov EÚ*, a medzi nimi aj generálnych riaditeľstiev (GR) a úradov Európskej komisie primárne zodpovedných za administratívne výdavky⁽³⁾, uvedené informácie o *riadnosti* výdavkov, ktoré boli zväčša v súlade s našimi vlastnými výsledkami.

10.5. Vlastné výdavky Európskeho dvora audítorov kontroluje externá firma⁽⁴⁾. Výsledky auditu našej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú uvedené v bode 10.13.

⁽²⁾ Naše špecifické ročné správy o agentúrach a ostatných orgánoch sa uverejňujú v úradnom vestníku.

⁽³⁾ GR pre ľudské zdroje a bezpečnosť, Úrad pre správu a úhradu individuálnych nárokov (PMO), Úrad pre infraštruktúru a logistiku v Bruseli a Luxemburgu, Úrad pre publikácie a GR pre informatiku.

⁽⁴⁾ PricewaterhouseCoopers, s. r. o., audítorská spoločnosť.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

RIADNOSŤ OPERÁCIÍ

10.6. Výsledky testovania operácií sú zhrnuté v **prílohe 10.1**. Z 55 preskúmaných operácií bolo 9 (16 %) ovplyvnených *chybami*. Na základe 3 chýb, ktoré sme vyčíslili (pozri body 10.11 a 10.12), odhadujeme chybovosť na 0,5 % ⁽⁵⁾.

VÝROČNÉ SPRÁVY O ČINNOSTI A ĎALŠIE MECHANIZMY RIADENIA

10.7. Vo výročných správach o činnosti, ktoré sme preskúmali, sme nezistili významné chyby. Je to v súlade s *výsledkami* našich vlastných auditov.

PRIPOMIENKY KU KONKRÉTNYM INŠTITÚCIÁM A ORGÁNOM

10.8. Nezistili sme konkrétne problémy v súvislosti s Radou, Súdny dvorom Európskej únie, Európskym hospodárskym a sociálnym výborom, Výborom regiónov, Európskym ombudsmanom, Európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov a Európskou službou pre vonkajšiu činnosť.

⁽⁵⁾ Náš výpočet chybovosti je založený na reprezentatívnej vzorke. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Sme na 95 % presvedčení, že odhadovaná chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 0,0 % do 1,2 % (spodná a horná hranica chybovosti).

Európsky parlament

10.9. Z ôsmich operácií Európskeho parlamentu, ktoré sme preskúmali, sa dve týkali prác vykonaných na budovách na základe zákazky, ktorá bola výsledkom postupu verejného obstarávania. V prvom prípade Európsky parlament nezískal dostatočné dôkazy, že zmluvný dodávateľ splnil jedno technické a jedno odborné výberové kritérium týkajúce sa kvalifikácií a odbornej praxe zamestnancov prijatých na vykonanie prác. V druhom prípade sa mala rámcová zmluva zadať uchádzačovi, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku. Výška zákazky bola výsledkom dvoch zložiek: nákladov na práce a hrubého ziskového rozpätia zmluvného dodávateľa vyjadreného ako percento týchto nákladov. Uchádzačov požiadali, aby predložili len svoje hrubé ziskové rozpätie a len hrubé ziskové rozpätie bolo začlenené do finančného hodnotenia ponúk. Náklady na práce neboli súčasťou postupu verejného obstarávania, ale Parlament ich odhadol. S cieľom zabezpečiť, že práce boli objednané na súťažnom základe v priebehu vykonávania rámcovej zmluvy, sme skontrolovali, ako Parlament stanovil jednotkové ceny uvedené na objednávkach. Pri niektorých prácach sme zaznamenali, že Parlament nehľadal viac než jednu ponuku. Použitie tohto postupu môže znamenať, že práce nie sú obstarané za najnižšiu cenu.

10.10. Jedna operácia v našej vzorke za Európskeho ombudsmana sa týkala postupu verejného obstarávania vedeného Európskym parlamentom na výber cestovnej agentúry. Jedným výberovým kritériom sa od uchádzačov požadovalo, aby mali ročný obrat, ktorý bol päťkrát vyšší než odhadovaná ročná hodnota zákazky, ktorá bola predmetom verejnej súťaže⁽⁶⁾. Zastávame názor, že toto kritérium je príliš prísne a mohlo zabrániť účasti menších spoločností na súťaži.

10.9. V prvom prípade Parlament založil rozhodnutie na dokumentoch predložených podľa pravidiel uplatňovania, náležite však vezme do úvahy pripomienky Dvora audítorov v budúcich postupoch; v druhom prípade boli prijaté opatrenia na získanie najkonkurencnejších cien v tejto komplikovanej zmluve; Parlament medziasom zlepšil proces intenzívnejším využívaním rámcových dohôd s opätovným otvorením súťaže.

10.10. Parlament berie na vedomie pripomienky Dvora audítorov; medzitým sa na základe zmien nariadenia o rozpočtových pravidlách z roku 2016 prahová hodnota, ktorá sa okrem iného vzťahuje na prebiehajúci postup novej zmluvy, rovná dvojnásobku odhadovanej ročnej hodnoty zákazky. Treba poznamenať, že požiadavky zmluvy mohol v tom čase splniť len obmedzený počet spoločností, čo znamená, že k obmedzeniu hospodárskej súťaže nedošlo.

⁽⁶⁾ Podľa odseku 5 článku 146 o výberových kritériách v pravidlách uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách platných od roku 2013, v čase vykonávania postupu verejného obstarávania „Informácie, ktoré požaduje verejný obstarávateľ ako dôkaz o finančnej, hospodárskej, technickej a odbornej spôsobilosti záujemcu alebo uchádzača a minimálne úrovne spôsobilosti požadované v súlade s odsekom 2 nesmú prekročiť rámec predmetu zákazky (...)“. Zastávame názor, že primeraným kritériom je dvoj- až trojnásobok odhadovanej ročnej hodnoty zákazky. V odseku 1 článku 147 o hospodárskej a finančnej spôsobilosti v pravidlách uplatňovania nariadenia o rozpočtových pravidlách platných od 1. januára 2016 sa táto záležitosť objasňuje a požaduje sa len, že „(...) minimálny ročný obrat neprekročí dvojnásobok predpokladanej ročnej hodnoty zákazky s výnimkou náležite odôvodnených prípadov týkajúcich sa povahy nákupu, ktoré verejný obstarávateľ vysvetlí v súťažných podkladoch.“

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

10.11. Preskúmaním jednej operácie týkajúcej sa vyplatenia dotácií skupine návštevníkov sme zistili problémy s výkazom výdavkov, ktorý predložila jedna takáto skupina, pretože sumy zahrnuté do podpornej dokumentácie nezodpovedali sumám uvedeným vo výkaze výdavkov⁽⁷⁾. V ďalšom prípade sme zistili neoprávnené výdavky skupiny, ktorá predložila žiadosť za časť výletu do Bruselu, ktorá sa netýkala jej návštevy Európskeho parlamentu.

Európska komisia

10.12. Podobne ako v predchádzajúcich rokoch⁽⁸⁾ sme zistili nízky počet chýb týkajúcich sa nákladov na zamestnancov a určité nedostatky v správe rodinných prídavkov zo strany PMO. Na tieto záležitosti sme upozornili vedenie Komisie.

Európsky dvor audítorov

10.13. Externý audítor vo svojej správe⁽⁹⁾ uvádza, že „účtovná závierka vyjadruje pravdivo a verne finančnú situáciu Európskeho dvora audítorov k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok“.

EURÓPSKY PARLAMENT ODPOVEDÁ

10.11. *Parlament berie na vedomie skutočnosť, že v prípade jednej skupiny neboli niektoré podporné dokumenty v súlade s nárokovanými výdavkami. Z tohto dôvodu Európsky parlament zaviedol program následného overovania na kontrolu sprievodných dokladov. V prípade výdavkov, ktoré nie sú riadne odôvodnené alebo sú neoprávnené, je vydaný príkaz na vymáhanie.*

Pokiaľ ide o oprávnenosť výdavkov v súvislosti s návštevami, Parlament sa domnieva, že oprávnenosť by sa mala posudzovať pri zohľadnení celkových cieľov programu návštevníkov, rozšírenej ponuky návštevníkov, ako sa uvádza v stratégii pre návštevy EP schválenej predsedníctvom Európskeho parlamentu v apríli 2015, a logistických obmedzení organizovania dopravy skupín návštevníkov.

ODPOVEDE KOMISIE

10.12. *Zodpovednosť za deklarovanie/aktualizáciu osobných informácií vrátane informácií o rodinných prídavkoch majú v prvom rade a výhradne zamestnanci.*

Komisia už zaviedla viacero opatrení na ďalšie zlepšenie aktualizácie informácií o osobnej situácii a správy rodinných prídavkov.

⁽⁷⁾ V odseku 2 článku 20 pravidiel, ktorými sa riadi prijímanie skupín návštevníkov, sa uvádza, že skupiny musia predložiť finančný výkaz výdavkov najneskôr do tridsiatich dní od návštevy. V pravidlách sa však nepožaduje, aby v tejto fáze predložili podporné dokumenty (napr. faktúry tretích strán, palubné lístky). Tieto dokumenty sa musia uchovať počas obdobia troch rokov a Parlamentu je potrebné predložiť ich len v prípade kontrol *ex post*.

⁽⁸⁾ Pozri bod 9.12 výročnej správy za rok 2015 a bod 9.13 výročnej správy za rok 2014.

⁽⁹⁾ Pozri správu externého audítora o účtovnej závierke, na ktorú sa odkazuje v bode 10.5.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Záver

10.14. Celkovo z audítorských dôkazov vyplýva, že výdavky na „Administratívu“ nie sú ovplyvnené významnou chybovosťou. V prípade tohto okruhu VFR z nášho testovania operácií vyplýva, že celková odhadovaná chybovosť predstavuje 0,5 % (pozri **prílohu 10.1**).

Odporúčania

10.15. V **prílohe 10.2** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe troch odporúčaní uvedených v našej výročnej správe za rok 2014. Nepreskúmali sme dve odporúčania, pretože do našej audítorskej práce za rok 2017 nebolo zahrnuté preskúmanie operácií tohto druhu. Príslušné inštitúcie a orgány prijali tretie odporúčanie vo väčšine ohľadov.

10.16. Na základe tohto preskúmania a na základe zistení a záverov za rok 2017 odporúčame:

- **Odporúčanie 1:** v rámci revízie nariadenia o rozpočtových pravidlách by Európsky parlament mal zlepšiť usmernenia pre *povoľujúcich úradníkov* k návrhu a kontrole výberových kritérií a kritérií na vyhodnotenie ponúk v rámci postupov verejného obstarávania (pozri body 10.9 a 10.10).
- **Odporúčanie 2:** v rámci budúcej revízie pravidiel, ktorými sa riadi prijímanie skupín návštevníkov, by Európsky parlament mal posilniť postupy na predkladanie výkazov výdavkov a požadovať od skupín, aby poskytli podpornú dokumentáciu spolu s výkazmi výdavkov (pozri bod 10.11).
- **Odporúčanie 3:** Európska komisia by mala čo najskôr zlepšiť svoje systémy riadenia zákonných rodinných prídavkov posilnením konzistentnosti kontrol vyhlásení zamestnancov o prídavkoch prijatých z iných zdrojov (pozri bod 10.12).

EURÓPSKY PARLAMENT ODPOVEDÁ

Parlament berie na vedomie, že témy ako návrh postupov a kontrola súladu s výberovými kritériami sú súčasťou príslušných usmernení. Naliehavé otázky týkajúce sa zvyšujúcej sa hospodárskej súťaže sú predmetom posúdenia koordinačného orgánu Európskeho parlamentu v oblasti verejného obstarávania, ktorý v súčasnosti posudzuje aj súvisiace otázky týkajúce sa osobitnej správy Dvora audítorov 17/2016.

Parlament berie toto odporúčanie na vedomie a bude ho posudzovať v čase preskúmania pravidiel; medzitým sa prispôbí frekvencia a intenzita kontrol vzniknutému riziku.

ODPOVEDE KOMISIE

Komisia akceptuje odporúčanie a už prijala opatrenia na zlepšenie správy rodinných prídavkov.

PRÍLOHA 10.1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ V OBLASTI „ADMINISTRATÍVA“

	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Celkový počet operácií	55	100
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITEĽNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť	0,5 %	0,2 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	1,2 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	0,0 %	

PRÍLOHA 10.2

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ V OBLASTI „ADMINISTRATÍVA“

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď inštitúcie
		Vykonané v plnej miere	Vykonáva sa Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch	Nevykonané	Nevzťahujú sa (*)	
2014	<p>Odporúčanie 1 (Európsky parlament): <i>Európske politické strany:</i> Európsky parlament by mal posilniť svoje kontroly nákladov, ktoré európske politické strany preplácajú svojim pridruženým organizáciám. Okrem toho by mal Európsky parlament vypracovať primerané pravidlá pre politické strany pre oblasť verejného obstarávania a monitorovať ich uplatňovanie prostredníctvom primeraných kontrol a lepších pokynov (pozri výročnú správu za rok 2014, body 9.11 a 9.17).</p>					X	
	<p>Odporúčanie 2 (ESVČ): <i>Verejné obstarávanie:</i> ESVČ by mala zlepšiť koncepciu, koordináciu a vykonávanie postupov verejných obstarávaní prostredníctvom primeraných kontrol a lepších pokynov (pozri výročnú správu za rok 2014, body 9.12 a 9.17).</p>					X	
	<p>Odporúčanie 3 (inštitúcie a orgány): <i>Mzdy a ročné prídavky:</i> Inštitúcie a orgány by mali zlepšiť svoje monitorovacie systémy na včasnú aktualizáciu informácií o osobnej situácii zamestnancov, čo môže ovplyvniť výpočet ročných prídavkov (pozri výročnú správu za rok 2014, body 9.13 a 9.17).</p>		X				

(*) Do našej auditorskej práce za rok 2017 nebolo zahrnuté preskúmanie operácií tohto druhu. Tieto odporúčania sa budú následne kontrolovať v ďalších rokoch.

**VÝROČNÁ SPRÁVA O AKTIVITÁCH
FINANCOVANÝCH Z 8., 9., 10. A 11. EURÓPSKEHO
ROZVOJOVÉHO FONDU (ERF) ZA ROZPOČTOVÝ
ROK 2017**

(2018/C 357/02)

**Výročná správa o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (ERF)
za rozpočtový rok 2017**

OBSAH

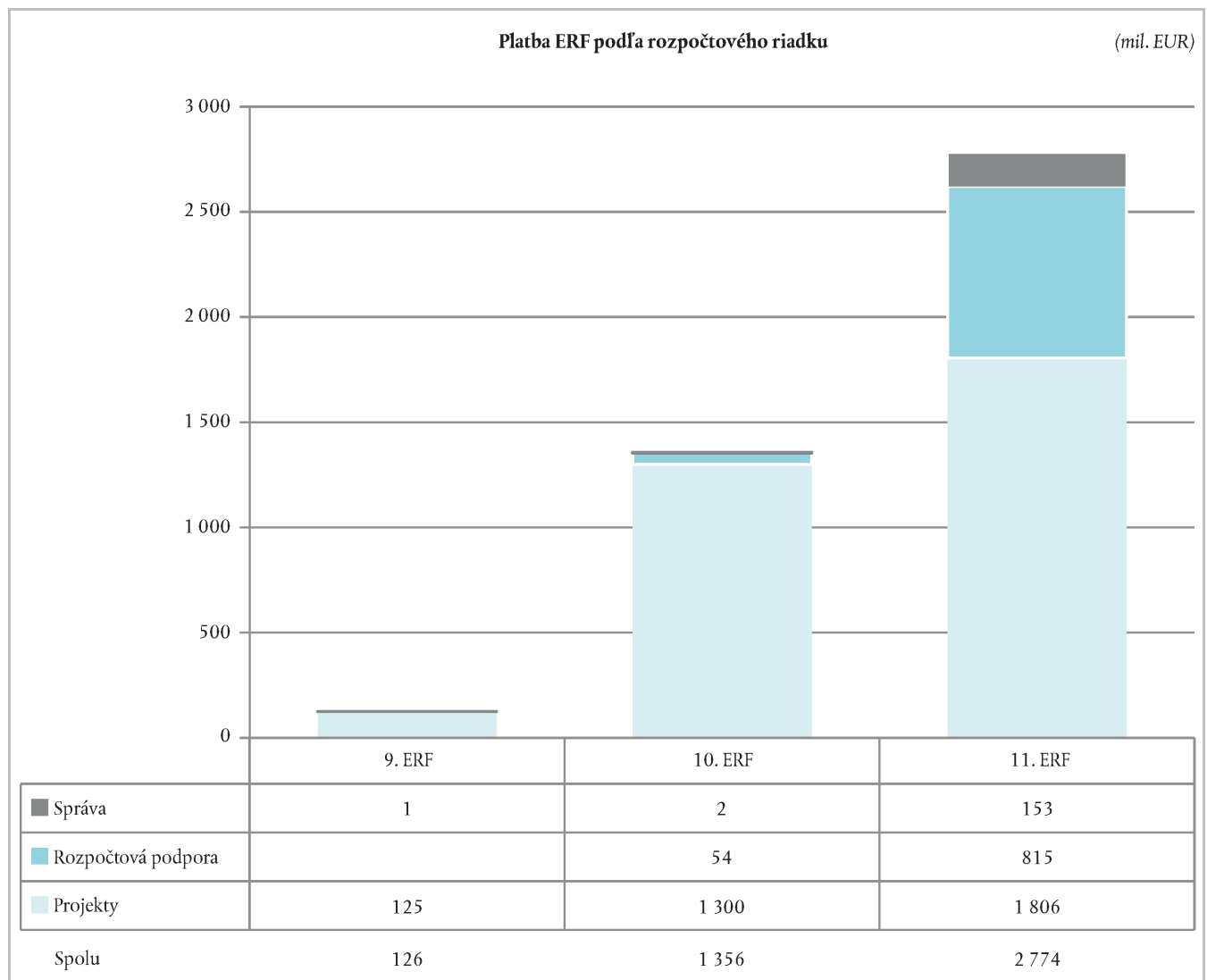
	<i>Body</i>
Úvod	1 – 5
Stručný opis Európskych rozvojových fondov	2 – 5
Kapitola I – Finančné plnenie 8., 9., 10. a 11. ERF	6 – 10
Kapitola II – Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa ERF	11 – 41
Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa 8., 9., 10. a 11. ERF pre Európsky parlament a Radu – správa nezávislého audítora	I – XXI
Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti	11 – 41
Rozsah auditu a audítorský prístup	11 – 14
Spoľahlivosť účtovnej závierky	15
Riadnosť operácií	16 – 28
Výročná správa o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia	29 – 41
Záver a odporúčania	42 – 47
Záver	42 – 45
Odporúčania	46 – 47
Príloha 1 – Výsledky testovania operácií týkajúcich sa Európskych rozvojových fondov	
Príloha 2 – Platby z ERF v roku 2017 podľa hlavných regiónov	
Príloha 3 – Kontrola prijatia opatrení na základe predchádzajúcich odporúčaní pre Európske rozvojové fondy	

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ÚVOD

1. V tejto výročnej správe sú uvedené naše výsledky týkajúce sa 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (ERF). V **rámčeku 1** sa nachádza prehľad činností a výdavkov v tejto oblasti v roku 2017.

Rámček 1 – Európske rozvojové fondy – finančný prehľad za rok 2017



Tabuľka 1 – Európske rozvojové fondy – hlavné informácie za rok 2017

	(mil. EUR)
Celkové platby	4 256
- zálohy a príspevky ERF do trustových fondov EÚ	- 2 648
+ zúčtovanie záloh a trustových fondov EÚ	1 876
Kontrolovaný súbor spolu	3 484

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe konsolidovanej účtovnej závierky 8., 9., 10. a 11. ERF a výročnej správy GR DEVCO o činnosti za rok 2017.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Stručný opis Európskych rozvojových fondov

2. ERF sú od roku 1959 hlavným nástrojom poskytovania pomoci Európskej únie (EÚ) na rozvojovú spoluprácu africkým, karibským a tichomorským (AKT) štátom a zámorským krajinám a územiám (ZKÚ). Dohoda o partnerstve, podpísaná v Cotonou 23. júna 2000 na obdobie 20 rokov („dohoda z Cotonou“), je súčasným rámcom pre vzťahy EÚ so štátmi AKT a ZKÚ. Hlavným cieľom dohody je zmiernenie a napokon odstránenie chudoby.

3. ERF majú špecifický charakter:

- a) financujú ich členské štáty podľa kvót alebo „kľúčov určujúcich výšku príspevku“ stanovených v internej dohode medzi vládami členských štátov zasadajúcich v Rade Európskej únie;
- b) spravuje ich Komisia, mimo rámca všeobecného rozpočtu EÚ, a Európska investičná banka (EIB);
- c) z dôvodu medzivládnej povahy ERF má Európsky parlament (EP) obmedzenejší vplyv na ich fungovanie ako pri nástrojoch rozvojovej spolupráce financovaných zo všeobecného rozpočtu EÚ, a to konkrétne v tom, že nezasahuje do stanovovania a pridelovania zdrojov ERF. Európsky parlament je však stále orgánom *udielujúcim absolutórium*, s výnimkou investičného nástroja, ktorý riadi EIB, a preto nespadá do rozsahu nášho auditu ⁽¹⁾ ⁽²⁾;
- d) na ERF sa nevzťahuje zásada ročnej platnosti rozpočtu: dohody o ERF sa zvyčajne uzatvárajú na záväzné obdobie piatich až siedmich rokov a platby možno uhrádzať v priebehu omnoho dlhšieho obdobia.

⁽¹⁾ Pozri články 43, 48 až 50 a 58 nariadenia Rady (EÚ) č. 2015/323 z 2. marca 2015 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 11. Európsky rozvojový fond (Ú. v. EÚ L 58, 3.3.2015, s. 17).

⁽²⁾ V trojstrannej dohode uzatvorenej v roku 2012 medzi EIB, Komisiou a Dvorom audítorov (článok 134 nariadenia Rady (ES) č. 215/2008 z 18. februára 2008 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 10. ERF (Ú. v. EÚ L 78, 19.3.2008, s. 1), sa stanovujú pravidlá na vykonávanie auditu týchto operácií Dvorom audítorov. Na investičný nástroj sa nevzťahuje vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

4. ERF spravuje takmer výhradne Generálne riaditeľstvo Komisie pre medzinárodnú spoluprácu a rozvoj (GR DEV-CO) ⁽³⁾.

5. Výdavky, ktorými sa zaoberá táto správa, sú vynakladané prostredníctvom rôznych metód ⁽⁴⁾ používaných v 79 krajinách.

KAPITOLA I – FINANČNÉ PLNENIE 8., 9., 10. A 11. ERF

6. Výška rozpočtových prostriedkov v 8. ERF (1995 – 2000) bola 12 840 mil. EUR, v 9. ERF (2000 – 2007) 13 800 mil. EUR a v 10. ERF (2008 – 2013) 22 682 mil. EUR.

7. Interná dohoda, na základe ktorej sa zriaďuje 11. ERF ⁽⁵⁾ (2015 – 2020), nadobudla účinnosť 1. marca 2015 ⁽⁶⁾. Celková výška prostriedkov v 11. ERF je 30 506 mil. EUR ⁽⁷⁾, z ktorých suma vo výške 29 089 mil. EUR je pridelená štátom AKT a suma vo výške 364,5 mil. EUR ZKÚ.

8. V **rámčeku 2** sú uvedené údaje o využívaní ERF v roku 2017 aj kumulatívne.

⁽³⁾ S výnimkou 4 % výdavkov ERF za rok 2017, ktoré spravuje Generálne riaditeľstvo pre humanitárnu pomoc a civilnú ochranu (ECHO).

⁽⁴⁾ Napríklad verejné zákazky na práce, dodávky a služby, granty, rozpočtová podpora, programové odhady.

⁽⁵⁾ Ú. v. EÚ L 210, 6.8.2013, s. 1.

⁽⁶⁾ Od roku 2013 do roku 2015 boli finančné prostriedky viazané prostredníctvom preklenovacieho nástroja.

⁽⁷⁾ Vrátane sumy vo výške 1 139 mil. EUR, ktorú spravuje EIB.

Rámček 2 – Využívanie zdrojov ERF k 31. decembru 2017

	(mil. EUR)														
	Stav na konci roku 2016					Plnenie rozpočtu v rozpočtovom roku 2017 (čisté sumy) ⁽⁶⁾					Stav na konci roku 2017				
	Spolu	Miera plnenia (%) ⁽²⁾	8. ERF ⁽³⁾	9. ERF ⁽³⁾	10. ERF	11. ERF ⁽³⁾	Spolu	8. ERF	9. ERF	10. ERF	11. ERF	Spolu	Miera plnenia (%) ⁽²⁾		
A – ZDROJE ⁽¹⁾	76 896		-7	-37	-119	191	28	15 430	21 488	29 621	76 924				
B – VYUŽITIE															
1. Rámcové záväzky ⁽⁴⁾	60 097	78,2 %	-9	-38	-5	5 807	5 755	15 391	21 052	19 027	65 852	85,6 %			
2. Individuálne záväzky ⁽⁵⁾	53 032	69,0 %	-3	-20	550	5 684	6 211	15 289	20 125	13 453	59 243	77,0 %			
3. Platby	45 339	59,0 %	-1	111	1 277	2 770	4 157	15 164	17 753	6 206	49 498	64,3 %			
C – Neuhradené platby (B1-B3)	14 758	19,2 %						227	3 299	12 821	16 354	21,3 %			
D – Disponibilný zostatok (A-B1)	16 799	21,8 %						39	436	10 594	11 072	14,4 %			

⁽¹⁾ Vrátane počiatočných prídelených prostriedkov do 8., 9., 10. a 11. ERF; spolufinancovania, úroku, ostatných zdrojov a prevodov z predchádzajúcich ERF.

⁽²⁾ Percento zdrojov.

⁽³⁾ Záporné sumy zodpovedajú zrušeniu záväzkov.

⁽⁴⁾ Rámcové záväzky sa týkajú rozhodnutí o financovaní.

⁽⁵⁾ Individuálne záväzky sa týkajú individuálnych zmlúv.

⁽⁶⁾ Čisté záväzky po zrušení záväzkov. Čisté platby po spätnom získaní súm.

Zdroj: Európsky dvor audítorov na základe konsolidovanej účtovnej závierky 8., 9., 10. a 11. ERF za rok 2017. Predložené údaje nezahŕňajú časť ERF, ktorú spravuje EIB.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

9. V roku 2017 GR DEVCO ďalej usilovalo o zníženie starého predbežného financovania a nevyčerpaných záväzkov s cieľom 25 %⁽⁸⁾ (pozri **rámček 3**).

Rámček 3 – Kľúčové ukazovatele výkonnosti týkajúce sa starého predbežného financovania, starých nevyčerpaných záväzkov a starých zmlúv s uplynutou platnosťou

GR DEVCO svoj cieľ prekonalo a znížilo staré predbežné financovanie o 37,60 % za celú oblasť svojej pôsobnosti (32,58 % za ERF) a staré nevyčerpané záväzky o 38,49 % (37,63 % za ERF).

Napriek tomu, že v prípade ERF nebol dosiahnutý stanovený cieľ udržať podiel zmlúv s uplynutou platnosťou⁽⁹⁾ pod úrovňou 15 % všetkých otvorených zmlúv (18,75 %), celkový cieľ bol splnený (14,95 %). Hlavným dôvodom nižšieho podielu zmlúv ERF je skutočnosť, že uzatváranie starých zmlúv s ukončenou platnosťou v rámci ERF je technicky zložitejšie, pokiaľ existujú nevyplatené príkazy na vymáhanie. V septembri 2017 zaviedlo GR DEVCO nový postup, ako tento problém riešiť. Nový postup budeme ďalej sledovať pri našom výročnom audite za rok 2018.

10. Na rozdiel od starnutia predbežného financovania Komisia nemá kľúčový ukazovateľ výkonnosti na monitorovanie starnutia zálohových príspevkov vyplácaných do trustových fondov EÚ (trustového fondu Békou a Núdzového trustového fondu EÚ pre Afriku).

10. Podľa pravidiel účtovania sa príspevky ERF do trustových fondov EÚ vykazujú v ročnej účtovnej závierke ERF. Každoročne sa monitorujú a kontrolujú. Okrem toho sa absorpčné obdobie RAL⁽¹⁾ trustových fondov EÚ, ktoré má priamy vplyv na starnutie týchto príspevkov, monitoruje v reálnom čase prostredníctvom kľúčového ukazovateľa výkonnosti 4 [Absorpčná kapacita nesplatených záväzkov (RAL)]. Komisia sa preto domnieva, že starnutie príspevkov ERF do trustových fondov EÚ sa monitoruje správne a že vytvorenie dodatočného kľúčového ukazovateľa výkonnosti nie je potrebné.

⁽⁸⁾ Tento cieľ bol stanovený pre celú oblasť pôsobnosti a konkrétne pre ERF.

⁽⁹⁾ Zmluva sa považuje za zmluvu s uplynutou platnosťou, ak je stále otvorená viac než 18 mesiacov po skončení svojho operačného obdobia.

⁽¹⁾ RAL je suma schválených nesplatených záväzkov, ktoré sa však ešte nepremietli do platieb.

KAPITOLA II – VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI TÝKAJÚCE SA ERF**Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa 8., 9., 10. a 11. ERF pre Európsky parlament a Radu – správa nezávislého audítora****Stanovisko**

I. Kontrolovali sme:

- a) ročnú účtovnú závierku 8., 9., 10. a 11. ERF za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017, ktorá pozostáva zo súvahy, z výkazu o finančných výsledkoch, tabuľky toku hotovosti, výkazu zmien čistých aktív a zo správy o finančnom hospodárení a ktorá bola schválená Komisiou dňa 27. júna 2018;
- b) zákonnosť a *riadnosť operácií* súvisiacich s účtovnou závierkou, ktorých finančné hospodárenie patrí do právomoci Komisie ⁽¹⁰⁾,

v súlade s ustanoveniami článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) a článku 49 *nariadenia o rozpočtových pravidlách*, ktoré sa vzťahujú na 11. ERF, ktorý sa uplatňuje aj na predchádzajúce ERF.

Spôľahlivosť účtovnej závierky

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

II. Zastávame názor, že ročná účtovná závierka 8., 9., 10. a 11. ERF za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF k 31. decembru 2017, ako aj výsledky operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na ERF, účtovnými pravidlami vychádzajúcimi z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Zákonnosť a riadnosť príslušných operácií**Príjmy**

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

III. Zastávame názor, že príjmy súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Platby

Záporný výrok k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou

IV. Zastávame názor, že vzhľadom na dôležitosť skutočností opísaných v bode týkajúcom sa základu pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou sú platby súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2017 významne ovplyvnené chybami.

⁽¹⁰⁾ V súlade s článkami 43, 48 až 50 a 58 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 11. ERF, sa toto vyhlásenie o vierohodnosti nevzťahuje na zdroje ERF, ktoré spravuje EIB.

Základ pre vyjadrenie výroku

V. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti v rámci týchto štandardov sú ďalej opísané v časti našej správy nazvanej *Zodpovednosť audítora*. Sme nezávislí v súlade s etickým kódexom účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov (IESBA) a svoje ďalšie etické povinnosti sme si splnili v rámci týchto štandardov a požiadaviek a v súlade s kódexom IESBA. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

Základ pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou

VI. Výdavky zaznamenané v roku 2017 v rámci 8., 9., 10. a 11. ERF sú významne ovplyvnené chybami. Naš *odhad chybovosti* výdavkov súvisiacich s účtovnou závierkou predstavuje 4,5 %.

Hlavné záležitosti týkajúce sa auditu

VII. Hlavnými záležitosťami týkajúcimi sa auditu sú tie, ktoré sme podľa nášho odborného úsudku považovali za najvýznamnejšie v rámci nášho auditu finančných výkazov za príslušné obdobie. Týmto záležitostiam sme sa venovali v kontexte nášho auditu finančných výkazov ako celku, ako aj pri formulovaní nášho stanoviska k nim, no k týmto záležitostiam nevyjadrujeme osobitné stanovisko.

Časovo rozlíšené náklady

VIII. Posudzovali sme časovo rozlíšené náklady uvedené v účtovnej závierke (pozri poznámku 2.8), ktoré sú vo veľkej miere predmetom odhadu. Na konci roka 2017 Komisia odhadovala, že oprávnené výdavky, ktoré vznikli, ale príjemcovia ich ešte nevykázali, predstavovali 4 653 mil. EUR (na konci roka 2016: 3 903 mil. EUR).

IX. Preskúmali sme výpočet týchto odhadov výdavkov budúcich období a preverili vzorku 36 jednotlivých zmlúv s cieľom posúdiť riziko nesprávnosti súm časového rozlíšenia. Na základe vykonanej práce sme dospeli k záveru, že časovo rozlíšené náklady v konečnej účtovnej závierke boli primerané.

Možný dosah vystúpenia Spojeného kráľovstva z Európskej únie na účtovnú závierku ERF za rok 2017

X. Spojené kráľovstvo oficiálne oznámilo Európskej rade dňa 29. marca 2017 svoje rozhodnutie vystúpiť z Európskej únie (EÚ). Dňa 19. marca 2018 zverejnila Komisia návrh dohody o vystúpení, ktorý v hlavných rysoch opisoval pokrok dosiahnutý pri rokovaní so Spojeným kráľovstvom. V návrhu dohody o vystúpení sa uvádza, že Spojené kráľovstvo zostane zmluvnou stranou ERF až do uzavretia 11. ERF a všetkých predchádzajúcich neuzavretých ERF a prevezme rovnaké záväzky ako členské štáty podľa vnútornej dohody, ktorou bol 11. ERF zriadený, ako aj záväzky plynúce z predchádzajúcich ERF až do ich uzavretia.

XI. V návrhu dohody o vystúpení sa tiež uvádza, že ak sumy z projektov 10. ERF alebo predchádzajúcich ERF neboli viazané alebo bola zrušená ich viazanosť k dátumu, kedy táto dohoda nadobudne účinnosť, podiel Spojeného kráľovstva na týchto sumách nebude znovu použitý. To isté platí o podiele Spojeného kráľovstva na finančných prostriedkoch 11. ERF, ktoré nebudú viazané alebo ktorých viazanosť bola zrušená po 31. decembri 2020. Rokovania o vystúpení Spojeného kráľovstva z Európskej únie stále prebiehajú, takže zatiaľ nebolo potvrdené konečné znenie dohody.

XII. Na základe týchto informácií sme dospeli k záveru, že účtovná závierka k 31. decembru 2017 správne odráža danú situáciu s výhradou výsledku procesu vystúpenia.

Zodpovednosť vedenia

XIII. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách pre 11. ERF vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie ročnej účtovnej závierky ERF na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, vykonávanie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Komisia nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií účtovnej závierky ERF.

XIV. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky ERF je Komisia zodpovedná za posúdenie schopnosti ERF zabezpečiť nepretržitosť činnosti, za zverejnenie všetkých relevantných záležitostí a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti, ak nezamýšľa účtovnú jednotku zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo nemá inú reálnu možnosť, ako to uskutočniť.

XV. Komisia zodpovedá za dohľad nad postupom finančného výkazníctva ERF.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky ERF a príslušných operácií

XVI. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke ERF nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné operácie zákonné a riadne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite odhalia všetky prípadné významné nesprávnosti či porušenie pravidiel. Môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že by jednotlivito alebo súhrnne ovplyvnili ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky ERF.

XVII. Ako súčasť auditu v súlade s ISA a ISSAI počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Taktiež:

- Určujeme a posudzujeme riziká významných nesprávností v účtovnej závierke ERF, ako i riziko významného nesúladu príslušných operácií s požiadavkami právneho rámca ERF, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Navrhujeme a vykonávame audítorské postupy, ktoré na tieto riziká reagujú, a získavame audítorské dôkazy, ktoré predstavujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie stanoviska. Prípady významných nesprávností alebo porušenie pravidiel vyplývajúce z podvodu sa ťažšie zisťujú ako prípady spojené s výskytom chýb, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútornej kontroly. V dôsledku toho je väčšie riziko, že sa takéto prípady neodhalia.
- rozumieme vnútornej kontrole, ktorá je relevantná pre audit, s cieľom navrhnúť primerané audítorské postupy, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti vnútornej kontroly,
- hodnotíme primeranosť účtovných postupov uplatnených vedením a primeranosť účtovných odhadov vedenia a súvisiacich zverejnených informácií,
- vyslovujeme záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov o tom, či existuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti ERF naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní v našej správe upozorniť na súvisiace informácie zverejnené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo ak tieto informácie nie sú dostatočné, stanovisko pozmeniť. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt už nebude ďalej nepretržite pokračovať v činnosti,
- hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah ročnej účtovnej závierky, vrátane všetkých zverejnených informácií, a posudzujeme, či ročná účtovná závierka verne odráža príslušné operácie a udalosti.

XVIII. S vedením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných kontrolných zisteniach vrátane zistení o prípadných závažných nedostatkoch vo vnútornej kontrole.

XIX. V súvislosti s príjmami preverujeme všetky príspevky členských štátov a vzorku ďalších druhov príjmových operácií.

XX. V súvislosti s výdavkami preverujeme platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v okamihu, keď sa uhrádzajú. Zálohové platby sa skúmajú, keď *prijímateľ* prostriedkov poskytol dôkazy o ich riadnom využití a príslušná inštitúcia alebo orgán tieto dôkazy schválila zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

XXI. Zo záležitostí prediskutovaných s Komisiou určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky ERF za bežné obdobie najvýznamnejšie, a predstavujú teda hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch určíme, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.

12. júla 2018

Klaus-Heiner LEHNE

predseda

Európsky dvor audítorov

12, rue Alcide De Gasperi, Luxembourg, LUXEMBOURG

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti*Rozsah auditu a audítorský prístup*

11. V **prílohe 1.1** k výročnej správe Dvora audítorov o plnení rozpočtu za rok 2017 sa stanovuje náš audítorský prístup a metódy. V súvislosti s tohtoročným auditom ERF je potrebné upozorniť na nasledujúce konkrétne skutočnosti.

12. Naše pripomienky k spoľahlivosti účtovnej závierky ERF sú založené na finančných výkazoch ⁽¹¹⁾ 8., 9., 10. a 11. ERF schválených Komisiou v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách pre ERF ⁽¹²⁾, ktoré sme prijali spolu s vyhlásením účtovníka dňa 21. júna 2018. Testovali sme sumy a zverejnené údaje a hodnotili sme uplatnené účtovné zásady, ako aj podstatné odhady, ktoré uskutočnila Komisia, a celkovú prezentáciu účtovnej závierky.

13. Na audit riadnosti operácií sme prijali tieto kroky.

- a) Preskúmali sme všetky príspevky členských štátov a vzorku ďalších druhov príjmových operácií.
- b) Preskúmali sme vzorku 128 operácií, ktorá má byť reprezentatívnou vzorkou celého radu platieb v rámci ERF a tvorí ju 100 platieb schválených 23 delegáciami EÚ ⁽¹³⁾ a 28 platieb schválených ústredím Komisie ⁽¹⁴⁾. Vzhľadom na to, že na časť nášho kontrolovaného súboru sa vzťahovala štúdia o *zvyškovej chybovosti* (RER) GR DEVCO za rok 2017, do našej vzorky sme zahrnuli ďalších 14 operácií, na ktoré sme po úprave uplatnili výsledky tejto štúdie ⁽¹⁵⁾. Celkový rozsah vzorky bol 142, čo je v súlade s modelom miery istoty Dvora audítorov.

⁽¹¹⁾ Pozri článok 44 nariadenia (EÚ) 2015/323.

⁽¹²⁾ Pozri článok 43 nariadenia (EÚ) 2015/323.

⁽¹³⁾ Africká únia, Angola, Barbados, Burkina Faso, Konžská demokratická republika, Etiópia, Fidži, Jamajka, Keňa, Madagaskar, Malawi, Niger, Nigéria, Rwanda, Senegal, Sierra Leone, Južný Sudán, Sudán, Tanzánia, Zambia, Zimbabwe.

⁽¹⁴⁾ GR DEVCO: 19 platieb; ECHO: 9 platieb na humanitárnu pomoc.

⁽¹⁵⁾ Na základe nášho prieskumu štúdií o zvyškovej chybovosti sme zistili, že v metodike, o ktorú sa opiera štúdia o zvyškovej chybovosti, sa predpokladá veľmi obmedzený počet kontrol na mieste a obmedzený rozsah preskúmania postupov verejného obstarávania. Tento rok sme preto upravili výsledok štúdie o zvyškovej chybovosti o podiely chýb týkajúcich sa dodržania pravidiel verejného obstarávania. Základom tejto úpravy boli zistenia Dvora audítorov z DAS za roky 2014 – 2016 za oblasť ERF.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- c) Keď boli v operáciách zistené chyby, analyzovali sme príslušné systémy, aby sme identifikovali nedostatky.
- d) Posúdili sme systémy používané v GR DEVCO a delegáciách EÚ, a to najmä: i) predbežné kontroly vykonané zamestnancami Komisie, externými audítormi alebo orgánmi dohľadu pred uhradením platieb a ii) monitorovanie a dohľad, a konkrétne kontrolu prijatia opatrení v nadväznosti na vonkajšie audity a štúdiu o zvyškovej chybovosti uvedenú vyššie.
- e) Posúdili sme *výročnú správu o činnosti (VŠČ)* GR DEVCO.
- f) Kontrolovali sme prijatie opatrení na základe našich predchádzajúcich odporúčaní.

14. Ako je uvedené v bode 4, GR DEVCO realizuje väčšinu nástrojov vonkajšej pomoci financovaných zo všeobecného rozpočtu a z ERF. Naše pripomienky týkajúce sa systémov, spoľahlivosti VŠČ a vyhlásenia generálneho riaditeľa za rok 2017 sa vzťahujú na celú oblasť zodpovednosti GR DEVCO.

Spoľahlivosť účtovnej závierky

15. Za predchádzajúce dva roky sme informovali o spätnom získaní súm nevyužitého predbežného financovania, ktoré bolo nesprávne zaznamenané ako prevádzkové príjmy. Účtovnými testami GR DEVCO a naším preskúmaním vzorky príkazov na vymáhanie⁽¹⁶⁾ sa zistili podobné prípady aj v roku 2017. Hoci sa v konečnej účtovnej závierke ERF vykonali opravy vo výške 5,1 mil. EUR⁽¹⁷⁾, je pravdepodobné, že sa podobné chyby vyskytli aj v netestovanom súbore.

⁽¹⁶⁾ Testovali sme 17 príkazov na vymáhanie (v celkovej hodnote 16,7 mil. EUR) a zistili sme, že 3 príkazy na vymáhanie (0,4 mil. EUR) boli nesprávne zaznamenané ako príjmy namiesto spätného získania súm nevyužitého predbežného financovania.

⁽¹⁷⁾ Opravy vo výške 1,1 mil. EUR zistené GR DEVCO, následne 4 mil. EUR zistené audítormi EDA.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

Riadnosť operácií

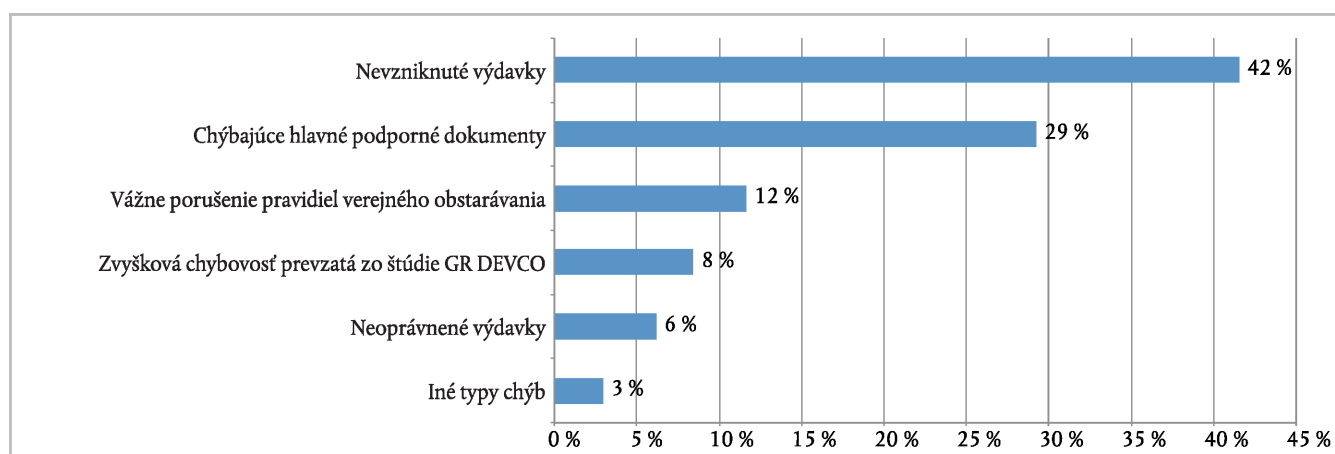
Príjmy

16. Príjmové operácie neboli ovplyvnené významnou chybou.

Platby

17. Prehľad výsledkov testovania operácií je uvedený v **prílohe 1**. Zo 128 platobných operácií, ktoré sme preskúmali, bolo 37 (29 %) ovplyvnených chybami. Na základe 30 chýb, ktoré sme vyčíslili, odhadujeme chybovosť na 4,5 %⁽¹⁸⁾. Tento údaj zohľadňuje upravené výsledky štúdie o zvyškovej chybovosti za rok 2017. V **rámčeku 4** je uvedený prehľad nami odhadovanej chybovosti za rok 2017 podľa typu chyby. Príklady týchto rizík sú uvedené v **rámčeku 5**.

Rámček 4 – Prehľad odhadovanej chybovosti podľa typu chyby



Zdroj: Európsky dvor audítorov.

⁽¹⁸⁾ Náš výpočet chybovosti je založený na reprezentatívnej vzorke. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Sme na 95 % presvedčení, že odhadovaná chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 1,2 % do 7,8 % (spodná a horná hranica chybovosti).

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

18. Zo 118 platobných operácií⁽¹⁹⁾ týkajúcich sa projektov, ktoré sme preskúmali, obsahovalo 37 (31 %) chyby (30 vyčísliteľných chýb a 8 nevyčísliteľných chýb). Z 30 platobných operácií obsahujúcich vyčísliteľné chyby 10 (33 %) tvorili konečné operácie schválené po vykonaní všetkých kontrol *ex ante*.

19. Rovnako ako v predchádzajúcich rokoch Komisia a jej partneri pre implementáciu urobili viac chýb v operáciách týkajúcich sa *programových odhadov, grantov a dohôd o príspevku uzatvorených s medzinárodnými organizáciami a dohôd o delegovaní uzatvorených s agentúrami členských štátov EÚ pre spoluprácu, ako urobila pri iných formách podpory*⁽²⁰⁾. Zo 75 kontrolovaných operácií tohto typu bolo 27 (36 %) ovplyvnených vyčísliteľnými chybami, čo predstavovalo 70 % odhadovanej chybovosti.

Rámček 5 – Príklady vyčísliteľných a nevyčísliteľných chýb v operáciách týkajúcich sa projektov**a) Nevzniknuté výdavky (vyčísliteľná chyba)**

V projekte riadenia prírodných zdrojov v Sudáne Komisia omylom schválila o 2 mil. EUR viac, než koľko realizačný partner, ktorým bola medzinárodná organizácia, vykázal ako výdavky.

Pri preskúmaní jednotlivých výdavkových položiek sme zistili, že tri boli ovplyvnené chybami, pretože vykázaná suma v skutočnosti nevznikla v plnom rozsahu. Chyby v zúčtovaní a zistené neoprávnené náklady viedli k 51,57 % chybovosti z celkových testovaných nákladov.

b) Chýbajúce hlavné podporné dokumenty (vyčísliteľná chyba)

V prípade projektu týkajúceho sa biologickej rozmanitosti v Angole, ktorý realizovala medzinárodná organizácia, sme testovali položky súvisiace so stavebnými zákazkami. Podporné dokumenty nepostačovali na overenie výdavkov, ani neposkytovali audit trail k fakturovaným sumám a vykonaným prácam. Pri kontrolách na mieste sme zistili výrazné nezrovnalosti medzi podmienkami zmluvy a dokončenými prácami, pokiaľ ide o rozsah, návrh a použité materiály. Neoprávnené náklady viedli k 28,83 % chybovosti celkových testovaných nákladov.

⁽¹⁹⁾ Do platieb súvisiacich s projektmi sa nezapočítavajú platby rozpočtovej podpory.

⁽²⁰⁾ Napríklad verejné zákazky na práce, dodávky a služby.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

c) Chyba vo verejnom obstarávaní – Chýbajúca dokumentácia k postupu verejného obstarávania (vyčísliteľná chyba)

Keď sme testovali výdavky na projekt, ktorý realizovala organizácia podporujúca rozvoj súkromného sektoru v krajinách AKT, pre chýbajúcu dokumentáciu sme neboli schopní overiť oprávnenosť jednej položky verejnej zákazky. Vyžiadali sme si dokumenty, ako žiadosť o cenovú ponuku, zadávacie podmienky, predložené ponuky, hodnotiace správy alebo oznámenie o zadaní zákazky, ale žiadne sme nedostali. Neoprávnené náklady viedli k 10,00 % chybovosti celkových testovaných nákladov.

d) Neoprávnené výdavky (vyčísliteľná chyba)

Vo výdavkoch trustového fondu spravovaných medzinárodným orgánom sme zistili dve položky neoprávnených nákladov. Jedna položka pozostávala z nepriamych nákladov vykázaných ako priame náklady a jedna položka nebola priamo prepojená s činnosťami opatrenia a nebola ani potrebná na ich dokončenie. Neoprávnené náklady viedli k 20,00 % chybovosti celkových testovaných nákladov.

e) Neoprávnené výdavky (vyčísliteľná chyba a nevyčísliteľná chyba)

V prípade projektu podpory rozvoja miestnych podnikov v Tanzánii, koordinovaných súkromným subjektom, určili sme tri položky ovplyvnené chybou. Jedna položka zahŕňala DPH, ktorá nie je oprávnená v rámci zmluvných podmienok a nebola úplne podporená dokumentmi ako faktúra alebo zmluva. Neoprávnené náklady viedli k 1,84 % chybovosti celkových testovaných nákladov.

Iná položka, vykázaná ako mzdy, nevychádzala zo skutočných hrubých miezd, ale z odhadu. Náklady možno považovať za oprávnené len vtedy, ak vznikli a možno ich identifikovať a overiť. Pri tretej položke nebolo možné overiť, že suma zodpovedá nákladom na mzdy vyplatené v plnej výške a že príjemca si neponechal zisk. Tieto obmedzenia viedli k nevyčísliteľnej chybe v prípade obidvoch položiek.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

20. V ôsmich prípadoch vyčísliteľnej chyby a troch] prípadoch nevyčísliteľnej chyby mala Komisia dostatok informácií, aby predišla chybám alebo ich odhalila a napravila pred schválením výdavkov. Ak by Komisia všetky tieto informácie, ktoré mala k dispozícii, riadne využila, odhadovaná chybovosť by bola o 1,8 percentuálneho bodu nižšia. V ďalších dvoch operáciách sme našli chyby, ktoré mali odhaliť externí audítori a dozorní úradníci. Tieto chyby sa na odhadovanej chybovosti podieľali vo výške 0,1 percentuálneho bodu ⁽²¹⁾.

21. Okrem toho spolu 15 operácií ovplyvnených vyčísliteľnými chybami ⁽²²⁾ bolo predmetom auditu alebo overovania výdavkov. Na základe informácií, ktoré sme získali z audítorských správ alebo správ z overovania o skutočne vykonanej práci, sme nemohli posúdiť, či bolo možné chyby odhaliť a opraviť prostredníctvom týchto predbežných kontrol.

22. Trustový fond EÚ pre infraštruktúru v Afrike, ktorý riadi Európska investičná banka, je trustový fond, do ktorého prispieva Komisia. GR DEVCO na základe overených a neoverených finančných výkazov fondu schvaľuje najmenej raz ročne vzniknuté výdavky. Finančné výkazy fondu sa zostavujú v súlade s IFRS ⁽²³⁾ a obsahujú odhady ⁽²⁴⁾. Neobsahujú teda len skutočne vzniknuté náklady. Okrem toho audítorská správa, ktorú GR DEVCO používa, je správou o finančnom audite, ktorá má poskytnúť audítorské stanovisko k finančným výkazom fondu. Nemá slúžiť na identifikáciu neoprávnených výdavkoch.

23. Pri audite operácií AITF sme zistili vyčísliteľné a nevyčísliteľné chyby súvisiace s používaním odhadov alebo s nedostatkom niektorých kontrol *ex ante*, ktoré by odhalili neoprávnené náklady pred tým, ako budú schválené.

⁽²¹⁾ V 1,1 percentuálneho bodu (deviatich prípadoch) urobila chybu samotná Komisia a v 0,8 percentuálneho bodu (štyroch prípadoch) urobili chybu príjemcovia.

⁽²²⁾ Tieto chyby prispeli k odhadovanej chybovosti 1,7 percentuálnymi bodmi.

⁽²³⁾ Medzinárodné normy pre finančné výkazníctvo.

⁽²⁴⁾ „Pri zostavovaní finančných výkazov v súlade s IFRS je potrebné využívať niektoré dôležité účtovné odhady. Je tiež potrebné, aby vedúci pracovníci EIB používali pri uplatňovaní účtovných pravidiel trustového fondu vlastný úsudok.“ Bod 2.2 – Významné účtovné úsudky a odhady finančných výkazov AITF k 31. decembru 2015.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

24. V dvoch oblastiach platobné podmienky obmedzili mieru, v akej boli operácie náchylné na chyby. Prvou oblasťou bola rozpočtová podpora⁽²⁵⁾. Druhá oblasť zahŕňala prípady, v ktorých sa uplatnil „konceptuálny prístup“ pri projektoch s viacerými darcami, ktoré vykonávajú medzinárodné organizácie⁽²⁶⁾.

25. Rozpočtová podpora je finančným príspevkom do všeobecného rozpočtu príslušného štátu alebo do rozpočtu štátu určeného na konkrétnu politiku či cieľ. Preskúmali sme, či Komisia dodržala podmienky upravujúce platby v súvislosti s rozpočtovou podporou poskytovanou partnerským krajinám, a či overila, že boli dodržané všeobecné podmienky oprávnenosti (napr. uspokojivé zlepšenia v hospodárení s verejnými financiami) pred vyplatením príspevku.

26. Komisia má však vzhľadom na to, že právne ustanovenia ponechávajú široký priestor na výklad, značnú voľnosť pri rozhodovaní o tom, či boli splnené tieto všeobecné podmienky. Náš audit týkajúci sa riadnosti nemôže siahať za fázu vyplatenia pomoci partnerskej krajine, pretože finančné prostriedky sa potom zlúčia s rozpočtovými zdrojmi prijímateľskej krajiny. Akékoľvek nedostatky v jej finančnom hospodárení, ktoré vedú k zneužitiu finančných prostriedkov na vnútroštátnej úrovni, nebudú v našom audite identifikované ako chyby⁽²⁷⁾.

27. Pri „konceptuálnom prístupe“, keď sa príspevky Komisie na projekty s viacerými darcami spájajú s príspevkami ostatných darcov a nie sú vyčlenené na konkrétne identifikovateľné položky výdavkov, Komisia sa domnieva, že pravidlá oprávnenosti EÚ boli splnené za predpokladu, že súhrnná suma príspevku zahŕňa dostatočné oprávnené výdavky, ktoré zodpovedajú príspevku EÚ. Tento prístup, používaný Komisiou, sme zohľadnili pri našom testovaní vecnej správnosti⁽²⁸⁾.

⁽²⁵⁾ Platby rozpočtovej podpory financované z ERF v roku 2017 dosiahli výšku 880 mil. EUR.

⁽²⁶⁾ Platby z ERF na projekty s viacerými darcami vykonávané medzinárodnými organizáciami v roku 2017 boli vo výške 812 mil. EUR. Podiel z tejto sumy, na ktorý sa uplatňuje konceptuálny prístup, nie je možné uviesť, pretože Komisia ho osobitne nemonitoruje.

⁽²⁷⁾ Efektívnosť a účinnosť rozpočtovej podpory je predmetom niekoľkých osobitných správ Dvor audítorov, najnovšími sú osobitná správa č. 32/2016 s názvom „Pomoc EÚ Ukrajine“, osobitná správa č. 30/2016 s názvom „Účinnosť podpory EÚ pre prioritné odvetvia v Hondurase“.

⁽²⁸⁾ Nevykonali sme kontroly príslušných položiek výdavkov, ak bol príspevok Komisie nižší ako 75 % rozpočtu na opatrenie. V prípadoch, keď boli tieto príspevky v rozmedzí od 75 % do 90 %, sme potrebu vykonať kontrolu príslušných položiek výdavkov posudzovali jednotlivo podľa prípadu.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

28. Pätnásť operácií s viacerými darcami, pri ktorých bol uplatnený „konceptuálny prístup“, a desať operácií rozpočtovej podpory, ktoré sme preskúmali, neobsahovali žiadne chyby. Ak sa z kontrolovanej vzorky vylúčia tieto operácie, odhadovaná chybovosť predstavuje 6,5 %⁽²⁹⁾.

Výročná správa o činnosti a ďalšie mechanizmy riadenia

29. V každej výročnej správe o činnosti od roku 2012 GR DEVCO vyjadruje výhradu k riadnosti príslušných operácií. Na riešenie nedostatkov vo vykonávaní systému kontroly GR DEVCO bol prijatý akčný plán.

30. Minulý rok sme informovali o uspokojivom pokroku, ktorý sa dosiahol v akčnom pláne z roku 2015. Desať opatrení bolo dokončených, päť bolo čiastočne zrealizovaných a jedno opatrenie prebiehalo.

31. GR DEVCO vo svojom akčnom pláne na rok 2016 stále riešilo vysoko rizikové oblasti: finančné prostriedky v rámci nepriameho hospodárenia prostredníctvom medzinárodných organizácií a granty v rámci priameho hospodárenia. Do marca 2018 bolo desať opatrení dokončených, dve boli čiastočne zrealizované⁽³⁰⁾ a dve opatrenia stále prebiehali.

32. Do akčného plánu na rok 2017 bolo zaradených šesť nových cielených opatrení. Tieto opatrenia majú napríklad obmedziť chyby vznikajúce z programových odhadov. Patria sem aj zmeny vo vzoroch zmlúv pre dohody o delegovaní a posúdenie pilierov, ktoré odrážajú zmeny v novom nariadení o rozpočtových pravidlách.

33. Systém kontroly GR DEVCO je založený na kontrolách *ex ante* vykonávaných pred schválením výdavkov vykázaných príjemcami. Aj v tomto roku frekvencia chýb, ktoré sme zistili, vrátane chýb v konečných výkazoch nákladov, ktoré boli predtým predmetom externých audit *ex ante* a overovania výdavkov, naďalej poukazuje na nedostatky v týchto kontrolách.

33. *Koncom marca 2018 bol prijatý revidovaný mandát overovania výdavkov, ktorý by mal prispieť k zlepšeniu vykonávania kontrol ex ante.*

⁽²⁹⁾ Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad na základe reprezentatívnej vzorky 117 operácií. Sme na 95 % presvedčení, že chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 2,8 % do 10,2 % (spodná a horná hranica chybovosti).

⁽³⁰⁾ Informovanie príjemcov o tom, že GR DEVCO môže pred schválením výdavkov požadovať podrobné dokumenty; vytvorenie kontaktného miesta pre koordináciu vzťahov s medzinárodnými organizáciami.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Štúdiá o zvyškovej chybovosti za rok 2017

34. GR DEVCO vypracovalo v roku 2017 svoju šiestu štúdiu o zvyškovej chybovosti s cieľom odhadnúť mieru chýb, ktoré unikli všetkým riadiacim kontrolám, ktoré majú chybám predchádzať, odhaľovať a opraviť ich v celej jeho oblasti zodpovednosti⁽³¹⁾. Už druhý rok po sebe sa v štúdiu odhaduje zvyšková chybovosť pod 2 % prahom významnosti stanoveným Komisiou⁽³²⁾.

35. GR DEVCO do svojej VŠČ za rok 2017 nezačlenilo časť upozorňujúcu na obmedzenie štúdie o zvyškovej chybovosti týkajúce sa rozsahu preskúmania postupov verejného obstarávania, hoci toto obmedzenie pretrváva.

36. V štúdiu o zvyškovej chybovosti za rok 2017 bol počet operácií, v ktorých sa nevykonalo žiadne testovanie vecnej správnosti, pretože dodávateľ sa plne spoliehal na predchádzajúcu kontrolnú prácu (predchádzajúca kontrolná práca), oveľa vyšší (67 % operácií) než v predchádzajúcich štúdiách (pozri **rámček 6**), hoci príručka o zvyškovej chybovosti umožňuje plne sa spoliehať na predchádzajúcu kontrolnú prácu „len za výnimočných okolností“⁽³³⁾. Vo väčšine operácií v rámci zvyškovej chybovosti vybraných no vzorky na účely nášho prieskumu⁽³⁴⁾ sme dospeli k záveru, že dodávateľ sa nesprávne alebo bez riadneho odôvodnenia plne spoliehal na predchádzajúcu kontrolnú prácu. Okrem toho chyby zistené pri predchádzajúcej kontrolnej práci neboli extrapolované na netestovaný súbor a v štúdiu sa teda predpokladá, že netestovaný súbor neobsahuje chyby. To má vplyv na zvyškovú chybovosť.

35. Komisia sa domnieva, že poukázanie na rozsah preskúmania postupov verejného obstarávania ako hlavného rozdielu bolo do určitej miery prehnané, keďže dodávateľia štúdie miery zostatkových chýb preskúmajú časti postupov verejného obstarávania: overujú hlavné podporné dokumenty (ako je oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, správy z otvárania ponúk, hodnotiace správy, rozhodnutie o zadaní zákazky atď.), ale v metodike miery zostatkových chýb sa nestanovuje opätovné preskúmanie výberového konania (či už na úrovni Komisie alebo na úrovni príjemcu). V niektorých prípadoch sa uvedení dodávateľia môžu na základe odbornej praxe a analýzy rizika rozhodnúť podrobne zanalyzovať celý postup verejného obstarávania.

36. Pri vypracúvaní miery zostatkových chýb za rok 2017 sa použil odborný úsudok v prípadoch, keď bola dovolená alebo potrebná interpretácia.

Po tejto skúsenosti Komisia zváži úpravu metodiky smerom k spoliehaniu sa na predchádzajúcu audítorskú prácu nielen za výnimočných okolností, ak sa uplatňujú medzinárodné štandardy.

⁽³¹⁾ ERF a všeobecný rozpočet EÚ.

⁽³²⁾ 2015: 2,2 %; 2016: 1,7 % a 2017: 1,18 %.

⁽³³⁾ Zvyšková chybovosť DEVCO: Príručka pre ročné meranie, s. 26.

⁽³⁴⁾ Z nášho prieskumu vyplynulo, že v 26 zo 41 preskúvaných operácií sa nemalo v plnom rozsahu spoliehať na predchádzajúcu kontrolnú prácu.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

37. Okrem výrazne zvýšenej miery spoliehania sa na predchádzajúcu kontrolnú prácu sme pri prieskume našli chyby a nezrovnalosti aj vo výpočte a v extrapolácii jednotlivých chýb. Ide o chyby podobné tým, o ktorých sme informovali v našej výročnej správe o EFR za rok 2014⁽³⁵⁾.

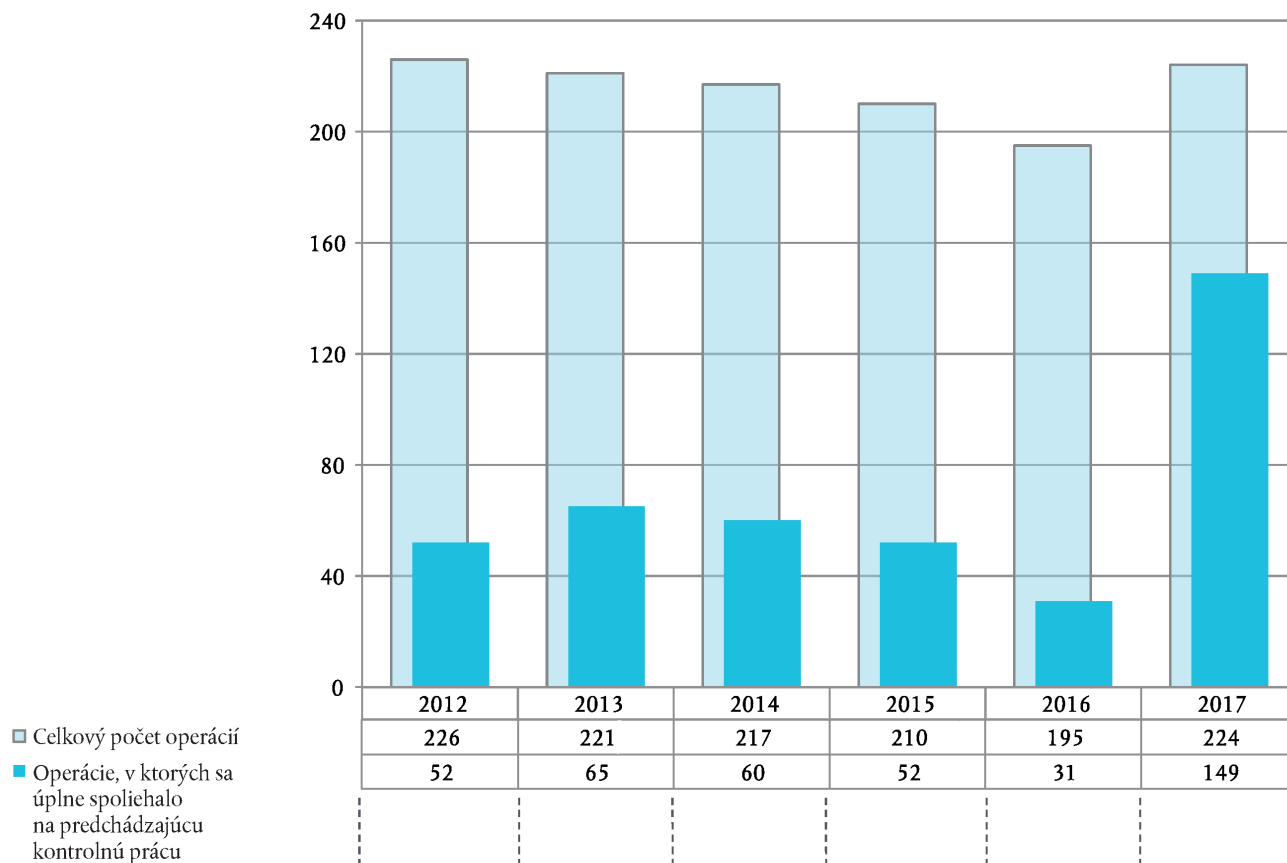
38. Komisia riadne nemonitorovala prácu, ktorú vykonával dodávateľ poverený štúdiou o zvyškovej chybovosti, a nemohla teda zabrániť problémom.

38. Na účely podrobného monitorovania pokroku štúdie sa konali pravidelné zasadnutia. Komisia poskytovala dodávateľovi štúdie miery zostatkových chýb usmernenia v rámci obmedzení stanovených absolútnou nevyhnutnosťou jeho nezávislosti a odborného úsudku. Napriek tomu Komisia navrhuje ďalej zlepšiť monitorovanie s cieľom podrobnejšie sledovať osobitné aspekty, ako je počet prípadov úplného spoliehania sa na predchádzajúcu kontrolnú prácu.

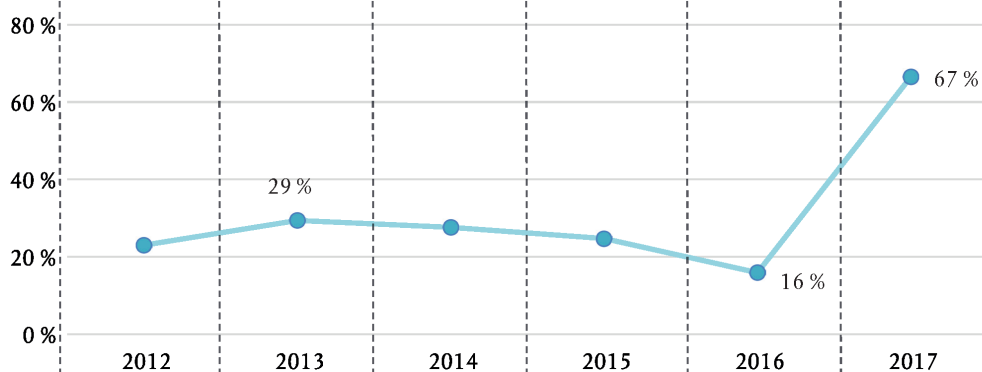
⁽³⁵⁾ Pozri bod 43 našej výročnej správy o aktivitách financovaných z 8., 9., 10. a 11. Európskeho rozvojového fondu (ERF) za rozpočtový rok 2014 (Ú. v. EÚ C 373, 10.11.2015, s. 289).

Rámček 6 – Trend počtu operácií, pri ktorých sa úplne spoliehalo na predchádzajúcu kontrolnú prácu, 2012 – 2017

Operácie, v ktorých sa plne spoliehalo na predchádzajúcu kontrolnú prácu (počet operácií)



Operácie, v ktorých sa plne spoliehalo na predchádzajúcu kontrolnú prácu (% operácií vo vzorke)



Operácie, v ktorých sa plne spoliehalo na predchádzajúcu kontrolnú prácu, dosiahli v roku 2017 vrchol relatívne (67 %), ako aj absolútne (149 operácií). Podiel operácií, v ktorých sa plne spoliehalo na predchádzajúcu kontrolnú prácu, v roku 2017 oproti roku 2016 zásadne vzrástol; ďaleko tiež prekonal predchádzajúci vrchol zaznamenaný v roku 2013.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

Preskúmanie výročnej správy o činnosti za rok 2017

39. Vo vyhlásení o vierohodnosti generálneho riaditeľa GR DEVCO za rok 2016 boli dve výhrady, z ktorých jedna sa týkala grantov v rámci priameho a nepriameho hospodárenia, nepriameho hospodárenia prostredníctvom medzinárodných organizácií, rozvojových agentúr a programových odhadov. Výhrada, zahrnutá vo vyhlásení o vierohodnosti vo VSC za rok 2017⁽³⁶⁾, obsahuje len granty v priamom hospodárení.

40. Táto výhrada vychádza z výsledkov štúdie o zvyškovej chybovosti. Keby sa štúdia o zvyškovej chybovosti riadila tými istými obozretnými zásadami ako v predchádzajúcich rokoch, výsledok štúdie, a teda i vyhlásenia o vierohodnosti, by bol pravdepodobne iný.

41. GR DEVCO odhadlo celkovú sumu vystavenú riziku pri platbe vo výške 82,96 mil. EUR⁽³⁷⁾. GR DEVCO odhadlo, že 13,08 mil. EUR (16 %) z tejto sumy bude opravených v rámci jeho kontrol v ďalších rokoch⁽³⁸⁾.

ZÁVER A ODPORÚČANIA

Záver

42. Celkovo z audítorských dôkazov vyplýva, že účtovná závierka ERF za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF, výsledky operácií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za uvedený rozpočtový rok v súlade s ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami prijatými účtovníkom.

40. Uvedená výhrada sa nezakladá len na výsledku štúdie miery zostatkových chýb. Vychádza z analýzy rizika založenej na vypracovaní vyhlásení o vierohodnosti a zisťovaní miery zostatkových chýb Európskym dvorom audítorov za posledné tri roky. Preto nemožno dospieť k záveru, že preskúmanie prístupu použitého v štúdiu miery zostatkových chýb by pravdepodobne viedlo k odlišným výsledkom z hľadiska výhrad.

Okrem toho, výhrada zahrnutá vo VSC za rok 2017 sa skutočne vzťahuje len na granty v rámci priameho hospodárenia, zatiaľ čo v predchádzajúcich rokoch kombinácia mier chybovosti a hodnotenia rizík viedla k výhradám vo viacerých výdavkových oblastiach. To však neznamená, že sa úroveň kontroly znížila. V opise výhrady sa vysvetľuje, že aj keď sa výhrada týka grantov v rámci priameho hospodárenia, opatrenia týkajúce sa iných výdavkových oblastí (t. j. z minulých rokov) budú takisto ďalej pokračovať.

⁽³⁶⁾ Pozri kapitolu 2.1.5 VSC za rok 2017.

⁽³⁷⁾ Najlepší konzervatívny odhad tejto sumy výdavkov povolených počas roka, ktoré ale nie sú v súlade so zmluvnými a regulačnými ustanoveniami, ktoré boli uplatniteľné v čase, keď bola uskutočnená platba.

⁽³⁸⁾ Pozri výročnú správu o činnosti GR DEVCO za rok 2017, s. 59.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

43. Z audítorských dôkazov celkovo vyplýva, že za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017:

- a) príjmy ERF neboli ovplyvnené významnou chybovosťou;
- b) platobné operácie ERF boli ovplyvnené významnou chybovosťou (pozri body 17 až 28). Z nášho testovania operácií vrátane prevzatých upravených výsledkov štúdie o zvyškovej chybovosti vyplýva, že odhadovaná chybovosť je 4,5 % (pozri **prílohu 1**).

44. Pokiaľ ide o štúdiu o zvyškovej chybovosti, konštatujeme, že vzhľadom na menej obozretný prístup dodávateľa a tiež povahu, relevantnosť a objem chýb zistených pri našom prieskume, nie je možné výsledky tohtoročnej štúdie porovnávať s výsledkami získanými v predchádzajúcich rokoch. Zistené nedostatky majú vplyv na výsledky zvyškovej chybovosti za rok 2017 (pozri body 36 až 38).

45. V súčasnosti existuje nesúlad medzi rozpočtovým procesom (Európsky parlament sa na ňom nepodieľal) a procesom vyvodzovania zodpovednosti (Európsky parlament sa čiastočne podieľa na udelení absolútoría) (pozri bod 3 písm. c)). Riziko spojené s týmto nesúlalom (umelé každoročné udeľovanie absolútoría a absencia rozpočtových právomocí Európskeho parlamentu) by mohlo zmierniť možné budúce začlenenie ERF do všeobecného rozpočtu EÚ.

Odporúčania

46. V **prílohe 3** sú uvedené zistenia z kontroly prijatia opatrení na základe štyroch odporúčaní uvedených vo výročnej správe za rok 2014⁽³⁹⁾, z ktorých GR DEVCO prijalo⁽⁴⁰⁾ odporúčania 1, 2 a 4 v plnom rozsahu. Odporúčanie 3 nebolo podľa nášho názoru realizované, a to na základe nášho prieskumu štúdie o zvyškovej chybovosti za rok 2017 (pozri bod 37).

44. Nie je možné dospieť k záveru, že odlišný prístup by automaticky viedol k odlišnému výsledku z hľadiska miery chybovosti.

46. Komisia sa domnieva, že toto odporúčanie sa v plnej miere vykonalo: boli vydané nové verzie metodiky a príručky miery zostatkových chýb, v ktorých sa riešili otázky vznesené Dvorom audítorov.

⁽³⁹⁾ Tento rok sme na kontrolu prijatia opatrení vybrali našu výročnú správu za rok 2014, pretože odvtedy v zásade uplynul dostatočný čas na to, aby Komisia mohla naše odporúčania zrealizovať.

⁽⁴⁰⁾ Cieľom tejto kontroly prijatia odporúčaní bolo overiť zavedenie nápravných opatrení v nadväznosti na naše odporúčania, ale nie posúdiť účinnosť ich vykonávaní.

PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

ODPOVEDE KOMISIE

47. Na základe tohto preskúmania a našich zistení a záverov za rok 2017 Komisii odporúčame, aby od roku 2019:

- **Odporúčanie 1:** pozorne monitorovala vykonávanie štúdie o zvyškovej chybovosti, najmä aby rozhodnutia o plnom spoliehaní sa na predchádzajúcu kontrolnú prácu boli v súlade s metodikou a boli odôvodnené (pozri bod 36),
- **Odporúčanie 2:** opäť zverejnila vo VŠČ obmedzenia štúdie o zvyškovej chybovosti (pozri bod 35),
- **Odporúčanie 3:** podnikla rozhodné opatrenia na faktické presadenie pokynov ku schvaľovaniu výdavkov, aby nedochádzalo k nadmernému preplácaniu nákladov (pozri **rámček 5**),
- **Odporúčanie 4:** prijala opatrenia na zabezpečenie toho, aby boli ako výdavky v operáciách AITF schvaľované len tie, ktoré skutočne vznikli (pozri bod 22),
- **Odporúčanie 5:** stanovila kľúčový ukazovateľ výkonnosti na monitorovanie starnutia zálohových príspevkov vyplatených do trustových fondov (pozri bod 10),
- **Odporúčanie 6:** navrhla, ako pre ERF v rámci súčasných štúdií o období po skončení platnosti dohody z Cotonou vhodne riešiť nesúlady, pokiaľ ide o rozpočet a povinnosť zodpovedať sa (pozri bod 45).

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Komisia navrhuje ďalej zlepšiť monitorovanie s cieľom podrobnejšie sledovať osobitné aspekty, ako je počet prípadov úplného spoliehania sa na predchádzajúcu kontrolnú prácu.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Komisia prijíma toto odporúčanie a preskúma možnosti objasnenia a presadzovania príslušných pokynov.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Komisia prijme opatrenia, aby sa zabránilo schvaľovaniu odhadov uvedených vo finančných výkazoch AITF ako výdavkov.

Komisia toto odporúčanie neprijíma.

Podľa pravidiel účtovania sa príspevky ERF do trustových fondov EÚ vykazujú v ročnej účtovnej závierke ERF. Každoročne sa monitorujú a kontrolujú. Okrem toho sa absorpčné obdobie RAL trustových fondov EÚ, ktoré má priamy vplyv na starnutie týchto príspevkov, monitoruje v reálnom čase prostredníctvom kľúčového ukazovateľa výkonnosti 4 [Absorpčná kapacita nesplatených záväzkov (RAL)]. Komisia sa preto domnieva, že starnutie príspevkov ERF do trustových fondov EÚ sa náležite monitoruje a že vytvorenie dodatočného kľúčového ukazovateľa výkonnosti nie je potrebné.

Komisia prijíma toto odporúčanie.

Vzhľadom na to, že Komisia už predložila návrh, považuje toto odporúčanie za vykonané.

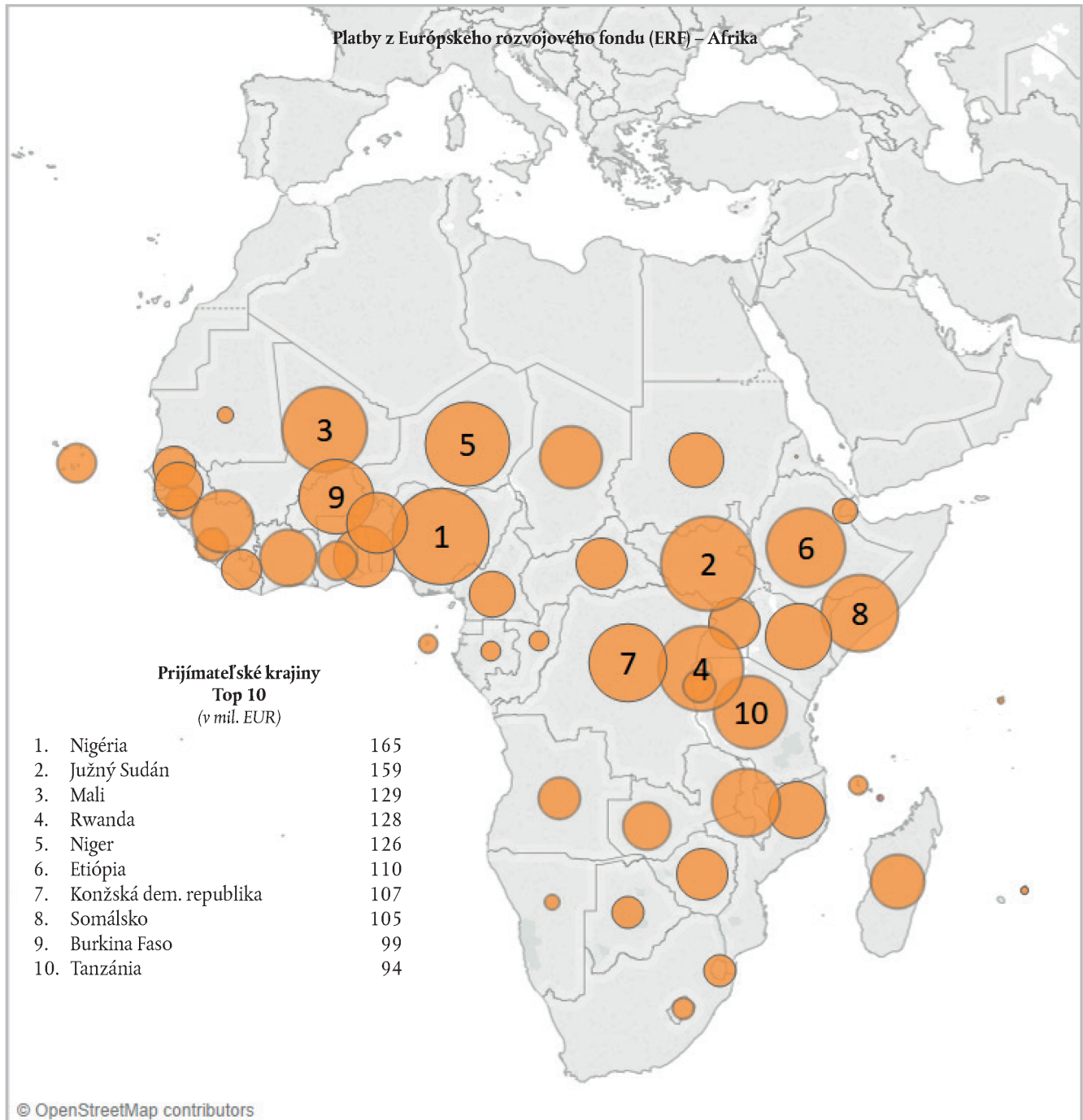
PRÍLOHA 1

VÝSLEDKY TESTOVANIA OPERÁCIÍ TÝKAJÚCICH SA EURÓPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮV

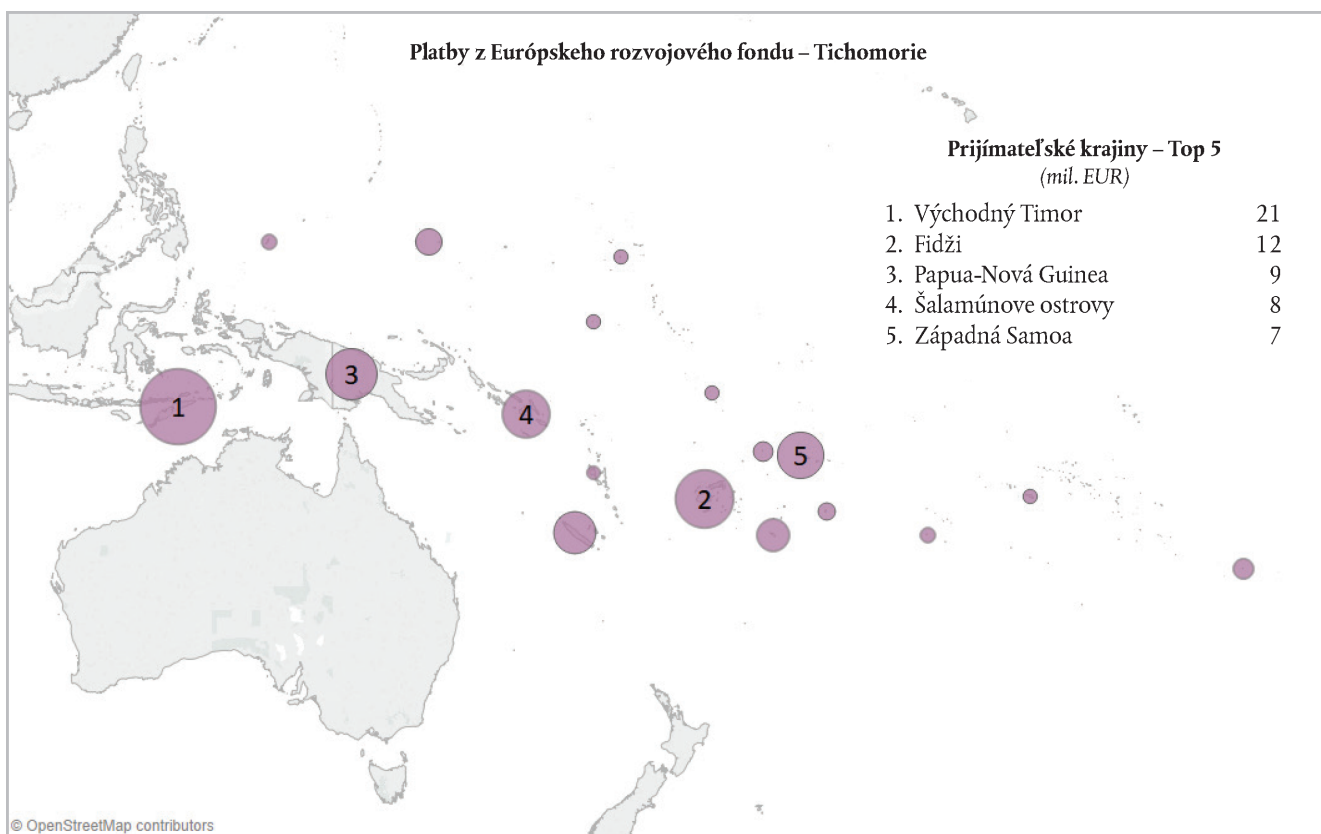
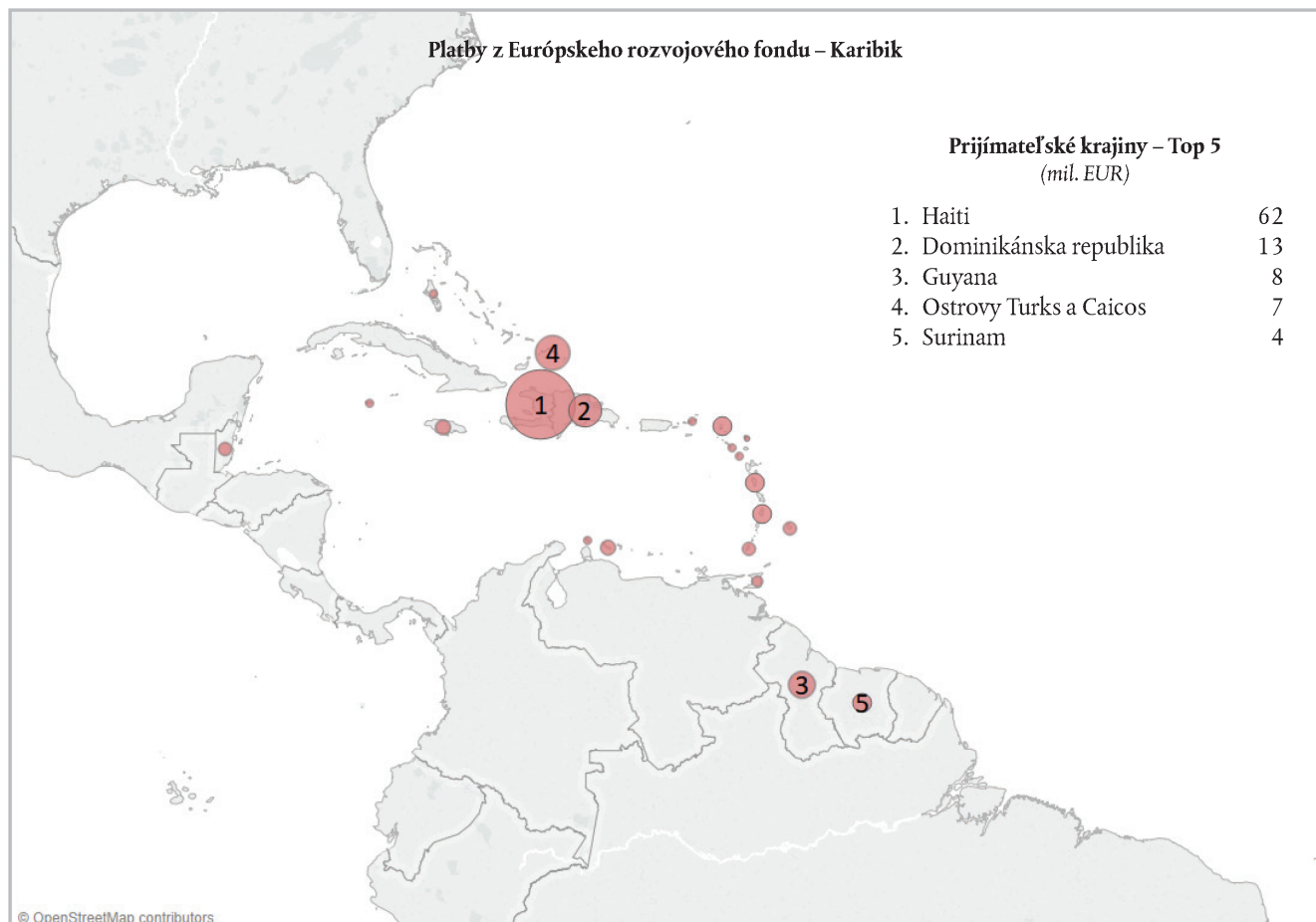
	2017	2016
VEĽKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY		
Celkový počet operácií	142	143
ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITELNÝCH CHÝB		
Odhadovaná chybovosť	4,5 %	3,3 %
Horná hranica chybovosti (UEL)	7,8 %	
Spodná hranica chybovosti (LEL)	1,2 %	

PRÍLOHA 2

PLATBY ERF V ROKU 2017 PODĽA HLAVNÝCH REGIÓNOV



Zdroje: Mapy v pozadí od prispievateľov ©OpenStreetMap s licenciou Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 (CC BY-SA) a Európsky dvor audítorov na základe konsolidovanej účtovnej závierky 8., 9., 10 a 11. ERF za rok 2017.



Zdroje: Mapy v pozadí od prispievateľov ©OpenStreetMap s licenciou Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 (CC BY-SA) a Európsky dvor audítorov na základe konsolidovanej ročnej účtovnej závierky 8., 9., 10 a 11. ERF za rok 2017.

PRÍLOHA 3

KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ PRE EURÓPSKE ROZVOJOVÉ FONDY

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku						Odpoveď Komisie
		Vykonalé v plnej miere	Výkonáva sa		Nevykonalé	Nevzťahuje sa	Nepostačujúce dôkazy	
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2014	Odporúčanie 1: Úrad EuropeAid by mal zaviesť a uplatňovať systémy vnútornej kontroly tak, aby sa zabezpečilo, že predbežné financovanie sa zúčtuje na základe skutočne vzniknutých výdavkov, ktoré nezahŕňajú právne záväzky.	x						
	Odporúčanie 2: Úrad EuropeAid by mal posilniť systematické overovanie toho, či partnerské krajiny používajú správny výmenný kurz na prepočítanie vyplatenej rozpočtovej podpory na národnú menu.	x						
	Odporúčanie 3: Úrad EuropeAid by mal spolu so zmluvným dodávateľom zodpovedným za štúdiu o RER zaistiť, že problémy, ktoré sme zistili, budú riešené.				x			
	Odporúčanie 4: Úrad EuropeAid by mal zlepšiť ukazovatele cieľových hodnôt, na základe ktorých sa bude posudzovať efektívnosť a nákladová účinnosť kontroly; prístup úplných nákladov; a informačné systémy riadenia na hodnotenie prínosov kontroly.	x						

ISSN 1977-1037 (elektronické vydanie)
ISSN 1725-5236 (papierové vydanie)



Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie
2985 Luxemburg
LUXEMBURSKO

SK