

# Preskúmanie 06

SK

## Výročná správa Komisie o riadení a výkonnosti rozpočtu EÚ za rok 2022



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

2023

# Obsah

|  | Body           |
|--|----------------|
| Zhrnutie   | I – VI         |
| Úvod   | 01 – 05        |
| Rozsah a prístup   | 06 – 10        |
| Vypracovanie a prijatie AMPR   | 11 – 20        |
| <b>Správy týkajúce sa výkonnosti vo zväzku I výročnej správy o riadení a výkonnosti za rok 2022</b>                                | <b>21 – 37</b> |
| <b>Vykazovanie výkonnosti</b>  | <b>21 – 24</b> |
| <b>Súlad AMPR s našimi správami</b>  | <b>25 – 36</b> |
| <b>Správnosť kvantitatívnych tvrdení týkajúcich sa výkonnosti vo zväzku I AMPR za rok 2022</b>                                     | <b>37</b>      |
| <b>Záverečné poznámky</b>  | <b>38 – 44</b> |
| <b>Prílohy</b>   |                |
| <b>Príloha I – Úlohy rôznych účastníkov pri vypracúvaní hlavných dokumentov Komisie týkajúcich sa podávania správ o výkonnosti</b> |                |
| <b>Príloha II – Výkazy výkonnosti programov</b>  |                |
| <b>Skratky</b>   |                |
| <b>Glosár</b>  |                |
| <b>Tím EDA</b>   |                |

## Zhrnutie

**I** Každý rok opisuje Komisia vo svojej výročnej správe o riadení a výkonnosti (AMPR) riadenie rozpočtu EÚ a výkonnosť programov a politík EÚ. Prijatím rozpočtu EÚ preberá kolégium komisárov celkovú politickú zodpovednosť za jeho riadenie. Táto správa je kľúčovým dokumentom v rámci každoročného postupu udeľovania absolutória, pri ktorom Európsky parlament na základe odporúčania Rady berie Komisiu na zodpovednosť za plnenie rozpočtu EÚ.

**II** Komisia má povinnosť predložiť nám AMPR za daný rok do konca júna nasledujúceho roka. Vzhľadom na to, že na preskúmanie správy pred každoročným postupom udelenia absolutória máme obmedzený čas, zaoberali sme sa tým, ako Komisia vypracovala AMPR za rok 2022 a informovala o otázkach súvisiacich s výkonnosťou, pričom sme sa zamerali na zväzok I. Okrem toho naša [výročná správa za rok 2022](#) obsahovala kapitolu o výkonnosti s hlavnými odkazmi o výkonnosti z osobitných správ, ktoré sme uverejnili v roku 2022.

**III** Vzhľadom na to, že ide o preskúmanie, a nie o audítorskú správu, vychádzali sme z verejne dostupných informácií a z našej predchádzajúcej práce. Takisto sme získali informácie a vysvetlenia od Komisie. V preskúmaní sa zohľadňujú záujmy zainteresovaných strán a konkrétnejšie správa Európskeho parlamentu o udelení absolutória z mája 2023.

**IV** Celkovo sme pri preskúmaní zistili, že vo zväzku I AMPR za rok 2022 sa skutočnosti a výsledky v súvislosti s rozpočtovým riadením za rok 2022 predkladajú v súlade so strategickými usmerneniami správnej rady Komisie. V minulosti sme takisto konštatovali, že Komisia má na vypracovanie AMPR dobré a jasne vymedzené postupy, ale že je možné zlepšiť kvalitu údajov.

**V** Pripomienka, ktorú sme vzniesli v [osobitnej správe 09/2022](#), a vo [výročnej správe o výkonnosti za rok 2021](#) v súvislosti s nadhodnotením výpočtu Komisie týkajúceho sa príspevku spoločnej poľnohospodárskej politiky k výdavkom v oblasti klímy, bola platná i pre AMPR za rok 2022. Od roku 2023 bude pre novú spoločnú poľnohospodársku politiku platiť aktualizovaná metodika sledovania. Pokiaľ ide o obsah našej [výročnej správy za rok 2022](#), AMPR odráža skutočnosť, že Komisia nemá v konkrétnych výdavkových oblastiach rovnaké závery ako EDA, pretože EDA vykazuje viac chýb, ktoré sa týkali správnosti platieb.

**VI** Pri preskúmaní hlavných finančných tvrdení uvedených vo zväzku I AMPR sme nezistili ďalšie nezrovnalosti.

# Úvod

**01** Výročná správa o riadení a výkonnosti (AMPR) je výročná správa Komisie o výkonnosti rozpočtu EÚ na vysokej úrovni. Ide o kľúčový vstup pre každoročný postup udeľovania absolutória, pri ktorom Európsky parlament na odporúčanie Rady preveruje plnenie rozpočtu EÚ. AMPR je súčasťou integrovaných finančných správ a správ o zodpovednosti Komisie, ktoré zahŕňajú aj konsolidovanú ročnú účtovnú závierku EÚ, dlhodobú prognózu budúcich peňažných tokov do rozpočtu a peňažných tokov z rozpočtu EÚ (2024 – 2028), správu predkladanú orgánu udeľujúcemu absolutórium o vnútorných auditoch vykonaných v predchádzajúcom roku a správu o opatreniach prijatých v nadväznosti na udelenie absolutória za predchádzajúci rok. Ako zákonnú lehotu, v ktorej musí Komisia poskytnúť AMPR za rok n Európskemu parlamentu, Rade a EDA, stanovujú predpisy koniec júna roku n + 1.

**02** Prvú správu, ktorú Komisia vypracovala, bola AMPR za rok 2015, ktorá v sebe spájala dve správy: hodnotiacu správu<sup>1</sup> o financiách Únie založenú na dosiahnutých výsledkoch a súhrnnú správu<sup>2</sup>, v ktorej boli zhrnuté výročné správy o činnosti (VSČ) delegovaných povoľujúcich úradníkov Komisie. Spojením dvoch predchádzajúcich samostatných správ chcela Komisia vypracovať pre orgán udeľujúci absolutórium jediný dokument, ktorý sa týkal riadenia rozpočtu EÚ, ako aj hodnotenia dosiahnutých výsledkov vykonaného Komisiou. Podľa nariadenia o rozpočtových pravidlách<sup>3</sup> je Komisia povinná vypracovať AMPR podľa osobitných požiadaviek na podávanie správ, ako aj hodnotenie financií Únie na základe dosiahnutých výsledkov.

**03** Od roku 2020 sa AMPR člení do troch zväzkov:

- o Vo zväzku I sa uvádzajú kľúčové fakty a výsledky v súvislosti s rozpočtovým riadením a ochranou rozpočtu EÚ.

---

<sup>1</sup> Článok 318 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

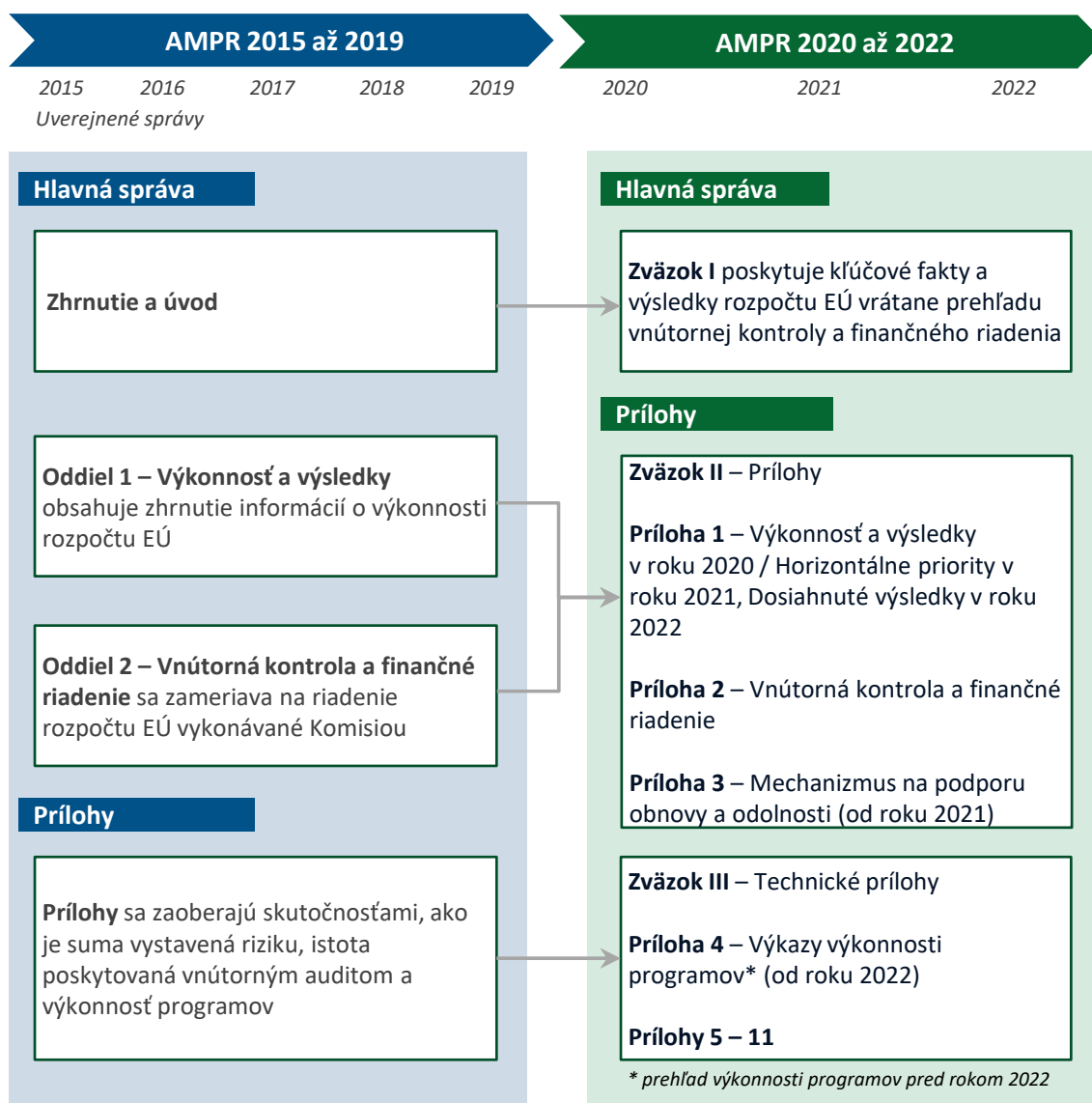
<sup>2</sup> Článok 66 ods. 9 predchádzajúceho nariadenia o rozpočtových pravidlách.

<sup>3</sup> Článok 247 ods. 1 písm. b) a článok 247 ods. 1 písm. e) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

- o Vo zväzku II sa podrobne opisuje spôsob plnenia rozpočtu EÚ s prehľadom toho, ako výdavkové programy EÚ prispeli k politickým prioritám predsedníčky von der Leyenovej (príloha 1), vnútorná kontrola a finančné riadenie (príloha 2) a aspekty výkonnosti a súladu Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (RRF) (príloha 3).
- o Zväzok III obsahuje osem technických príloh, ktoré správu podporujú, vrátane napríklad podrobných štandardizovaných správ o výkonnosti výdavkových programov (príloha 4). Od AMPR za rok 2022 sa nazývajú „výkazy výkonnosti programov“ (pozri [prílohu II](#)).

**04** Na [ilustrácii 1](#) je uvedený spôsob prezentácie AMPR v rokoch 2015 až 2022.

### Ilustrácia 1 – Vývoj štruktúry AMPR



Zdroj: EDA.

**05** Zväzok I AMPR za rok 2022 je ukončený záverom vedenia a vyhlásením kolégia komisárov, že preberá celkovú politickú zodpovednosť za riadenie rozpočtu. Tento zväzok sa vzťahuje na:

- o reakciu financovanú EÚ, ktorá sa týkala krízy spôsobenej útočnou vojnou Ruska proti Ukrajine vrátane politickej, humanitárnej a finančnej podpory Ukrajine, ako aj podpory členských štátov pri riešení dôsledkov vojny,
- o finančné prostriedky EÚ určené na podporu obnovy po pandémie COVID-19, ekologické a digitálne priority a zavádzanie Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti,
- o nástroje na zabezpečenie zodpovednosti, transparentnosti a správneho finančného riadenia rozpočtu EÚ vrátane kontrol Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti,
- o nový režim podmienenosti chrániaci finančné záujmy EÚ.

## Rozsah a prístup

**06** Každý rok sa vo svojej výročnej správe zaoberáme aspektmi súvisiacimi s výkonnosťou rozpočtu EÚ. AMPR máme k dispozícii v júni nasledujúceho roka (pozri bod **01**) a dotedy musíme dokončiť kontrolnú činnosť súvisiacu s výročnou správou za príslušný rok. Tým je do určitej miery obmedzený rozsah, v akom sa vo svojej výročnej správe za ten istý rok zaoberáme AMPR. Výročné správy za roky 2019, 2020 a 2021 sme rozdelili na dve časti. Prvá časť sa týkala spoľahlivosti účtovnej závierky EÚ a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Druhá časť sa týkala výkonnosti a bola uverejnená krátko po prvej časti.

**07** Pri výročnej správe za rok 2022 sme sa vrátili k postupu z obdobia pred rokom 2019 a uverejnili sme ju ako jeden zväzok s kapitolou o výkonnosti, ktorá obsahuje hlavné odkazy o výkonnosti z osobitných správ, ktoré sme uverejnili v roku 2022. Okrem toho uverejňujeme toto samostatné preskúmanie.

**08** Preskúmanie sa zaoberá nasledujúcimi aspektmi zväzku I AMPR Komisie za rok 2022:

- o ako Komisia vypracovala AMPR vrátane súvisiacich kontrol,
- o ako Komisia informuje o otázkach súvisiacich s výkonnosťou vrátane súladu AMPR s príslušnými správami EDA, a o správnosti vyčíslených tvrdení.

**09** Vzhľadom na to, že ide o preskúmanie, a nie o audítorskú správu, vychádzali sme z verejne dostupných informácií, ako sú dokumenty Komisie, a z našej predchádzajúcej práce. Získali sme tiež príslušné vysvetlenia od útvarov Komisie (Generálneho riaditeľstva pre rozpočet (GR BUDG) a Generálneho sekretariátu) a zaoberali sme sa kontrolnými činnosťami, ktoré tieto ústredné útvary pri práci na AMPR vykonali.

**10** V tomto preskúmaní zohľadňujeme záujmy zainteresovaných strán, konkrétne [správu o udelení absolutória](#)<sup>4</sup> Európskeho parlamentu z mája 2023. V správe sa EDA vyzýva, aby vo svojej výročnej správe alebo v prípade potreby prostredníctvom samostatného dokumentu zohľadnil AMPR s cieľom zohľadniť ročné udeľovanie absolutória. Vzhľadom na skutočnosť, že Komisia je povinná predložiť výročnú správu o riadení a výkonnosti za rok n do konca júna roku n + 1, a na záujem našich zainteresovaných strán získať naše výsledky týkajúce sa tejto správy včas, aby sa mohli zohľadniť pri udelení absolutória za rok n, sme na preskúmanie AMPR mali málo času. Preto sme sa zamerali na zväzok I.

---

<sup>4</sup> Uznesenie Európskeho parlamentu z 10. mája 2023 s poznámkami, ktoré je neoddeliteľnou súčasťou rozhodnutí o absolutóriu za plnenie všeobecného rozpočtu Európskej únie za rozpočtový rok 2021, oddiel III – Komisia a výkonné agentúry.



## Vypracovanie a prijatie AMPR

**11** Správna rada Komisie<sup>5</sup> poskytla strategické usmernenia týkajúce sa štruktúry a obsahu AMPR za rok 2022. V nich sa stanovuje, že zväzok I AMPR by mal byť stručný a jeho štýl politický, mal by obsahovať všeobecný prehľad o výkonnosti rozpočtu EÚ v roku 2022 a poskytnúť zhrnutie dosiahnutých výsledkov rozpočtového riadenia. AMPR bola vypracovaná pod vedením dvoch tzv. ústredných útvarov Komisie, konkrétne Generálneho sekretariátu a GR BUDG, ktoré sa držali strategických usmernení správnej rady.

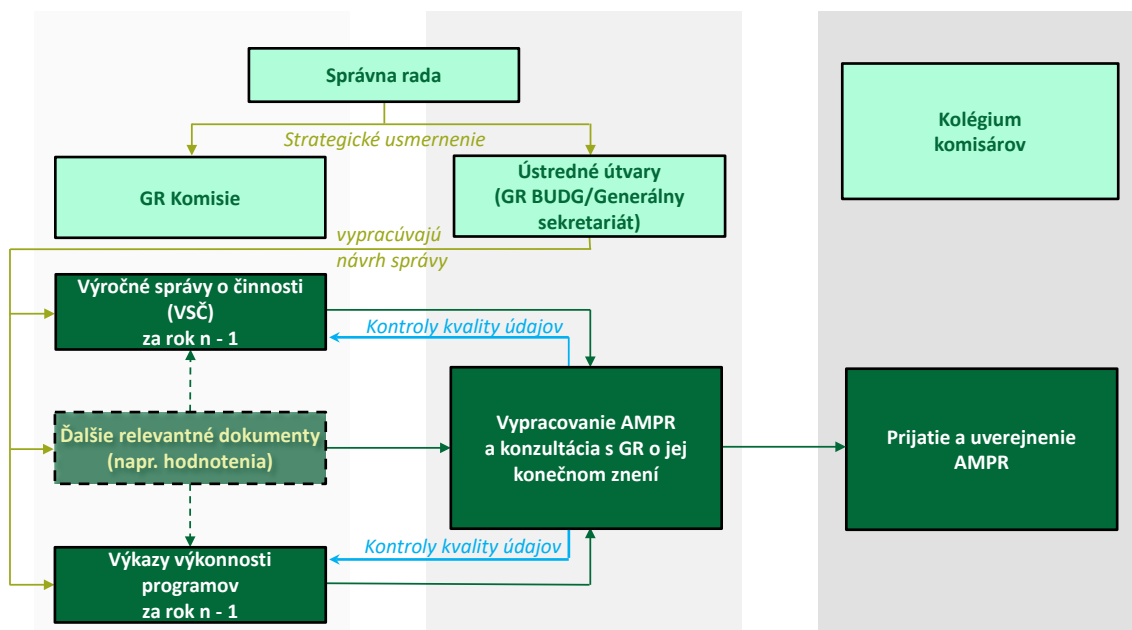
**12** V strategickom usmernení boli stanovené ako hlavné priority, ktorými sa má AMPR za rok 2022 zaoberať, reakcia EÚ na útočnú vojnu Ruska proti Ukrajine, na pandémiu COVID-19 a na najdôležitejšie budúce výzvy (napr. zmenu klímy a digitalizáciu) a aktualizácia informácií o vykonávaní Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti.

**13** AMPR bola vypracovaná na základe príspevkov útvarov Komisie zodpovedných za jednotlivé výdavkové programy a za vypracovanie výročných správ o činnosti a výkazov výkonnosti programov. GR BUDG vydalo podrobné pokyny pre ostatné generálne riaditeľstvá s cieľom usmerniť ich pri vypracúvaní dokumentov predkladaných na účely zostavovania rozpočtu, vrátane výkazov výkonnosti programov a výročných správ o činnosti. Pri práci na hlavných bodoch AMPR boli zohľadnené i samostatné hodnotenia s významnými zisteniami. *Ilustrácia 2* zachytáva zjednodušený postup zostavovania a prijímania výročnej správy o riadení a výkonnosti.

---

<sup>5</sup> Titul 1.4 Správna rada v dokumente *Communication to the Commission: Governance in the European Commission*, Brusel, 24.6.2020, C(2020) 4240 final.

## Ilustrácia 2 – Postup AMPR: od vypracovania po uverejnenie



Zdroj: EDA.

**14** Keď GR BUDG a generálny sekretariát vypracovali prvý návrh výročnej správy o riadení a výkonnosti, začali sa medziútvarové konzultácie a generálne riaditeľstvá Komisie (GR) boli vyzvané, aby poskytli spätnú väzbu. Po týchto konzultáciách návrh opätovne preskúmali GR BUDG a Generálny sekretariát a potom kabinety komisárov a následne ho zaslali na schválenie kolégiu komisárov. Úlohy jednotlivých subjektov zapojených do prípravy AMPR sú uvedené v [prílohe I](#).

**15** Technické prílohy vo zväzku III výročnej správy o riadení a výkonnosti obsahovali výkazy výkonnosti programov, ktoré pomocou ukazovateľov vymedzených v príslušných právnych predpisoch týkajúcich sa programov opisovali pokrok dosiahnutý pri plnení cieľov každého výdavkového programu. Na rok 2022 GR BUDG modernizovalo svoj systém zberu údajov o ukazovateľoch tým, že prijalo nástroj založený na programe SAP s používateľsky ústretovým rozhraním pre vkladanie údajov na úrovni generálnych riaditeľstiev. Podľa Komisie boli do procesu vkladania údajov začlenené kontroly ich kvality. Pri týchto overovaniach sa kontroluje úplnosť, formátovanie (napríklad ako dátum alebo číslo) a primeranosť (čísla musia byť v primeranom rozsahu). Po tom, ako boli vypracované výkazy výkonnosti programov, GR BUDG údaje opätovne preskúmalo na základe svojich znalostí o programoch.

**16** Výročné správy o činnosti sú správy o riadení, ktoré zasiela vedenie každého generálneho riaditeľstva Komisie kolégiu komisárov. Tieto správy sa týkajú výkonnosti príslušného generálneho riaditeľstva, a nie výkonnosti programov, ktoré riadi (ako je to v prípade výkazov výkonnosti programov). Výročné správy o činnosti poskytujú aj finančné informácie a informácie o riadení vrátane vyhlásenia o vierohodnosti podpísaného každým generálnym riaditeľom, v ktorom sa uvádza, že uplatňované kontrolné postupy poskytujú potrebné záruky, že výdavky sa realizovali zákonne a správne a že zdroje sa použili na zamýšľané účely a v súlade so zásadou správneho finančného riadenia. Ústredné útvary preskúmali návrhy výročných správ o činnosti a zodpovedným generálnym riaditeľstvám poskytli spätnú väzbu.

**17** V minulosti sme uviedli, že Komisia má na vypracovanie svojej AMPR dobre a jasne vymedzené postupy, ale v plnej miere nekontroluje ani nezaručuje spoľahlivosť informácií o výkonnosti<sup>6</sup>.

**18** V našej [výročnej správe o výkonnosti za rok 2019](#) sme odporučili, aby Komisia ďalej zlepšovala spoľahlivosť informácií o výkonnosti uvedených v programových vyhláseniach a v AMPR. Komisia prijala toto odporúčanie, ale uviedla, že nie je schopná v plnej miere kontrolovať ani zaručiť spoľahlivosť informácií o výkonnosti poskytnutých inými subjektmi.

**19** O opatreniach prijatých v nadväznosti na toto odporúčanie sme informovali v našej [výročnej správe za rok 2022](#) a dospeli sme k záveru, že toto odporúčanie bolo v niektorých ohľadoch vykonané. Vysvetlili sme, že usmernenia ústredných útvarov Komisie by mali obsahovať ďalšie podrobnosti o kontrolách, ktoré majú generálne riaditeľstvá vykonávať v súvislosti s podkladovými údajmi, a výsledky týchto kontrol by sa mali uvádzať v ich výročných správach o činnosti. Komisia odpovedala, že vypracovala akčný plán na riešenie odporúčaní Útvaru pre vnútorný audit, ktorým sa od ďalšieho cyklu podávania správ zlepší kontrolný rámec, ako aj podávanie správ.

**20** Okrem toho, pokiaľ ide o spoľahlivosť údajov, 10 z našich 28 osobitných správ uverejnených v roku 2022 obsahovalo odporúčania týkajúce sa zberu údajov, monitorovania a podávania správ o kľúčových ukazovateľoch výkonnosti<sup>7</sup>. Komisia úplne alebo čiastočne akceptovala všetky tieto odporúčania okrem jedného.

---

<sup>6</sup> [Správa Európskeho dvora audítorov o výkonnosti rozpočtu EÚ – stav na konci roka 2019](#), nadpisy nad bodmi 1.8 a 1.13.

<sup>7</sup> Osobitné správy [01/2022](#), [15/2022](#) a [27/2022](#).

# Správy týkajúce sa výkonnosti vo zväzku I výročnej správy o riadení a výkonnosti za rok 2022

## Vykazovanie výkonnosti

**21** Zväzok I výročnej správy o riadení a výkonnosti za rok 2022 bol vypracovaný v súlade s usmerneniami správnej rady. Predstavuje všeobecný prehľad o výkonnosti a zaoberá sa najmä kľúčovými otázkami, ako je podpora EÚ pre Ukrajinu, Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti a správne finančné riadenie.

**22** Môže trvať i niekoľko rokov, kým výdavky EÚ prinesú výsledky. Rozpočtové záväzky sa schvaľujú pred uskutočnením platieb a výsledky vykonávania programu v prvých rokoch obdobia viacročného finančného rámca (VFR) často nie sú ľahko merateľné. Programy vykonávané v rámci predchádzajúceho VFR môžu stále vytvárať výsledky v súčasnom VFR. Z tohto dôvodu výkazy výkonnosti programov vo zväzku III AMPR obsahovali informácie o programoch z predchádzajúceho obdobia VFR na roky 2014 – 2020.

**23** V roku 2022 bol VFR na roky 2021 – 2027 stále v ranej fáze vykonávania. Podávanie správ o programoch zdieľaného riadenia a ich zodpovedajúcich ukazovateľoch si navyše vyžaduje údaje od členských štátov, čo vzhľadom na povahu programov trvá určitý čas. To znamená, že AMPR za rok 2022 a výkazy výkonnosti programov týkajúce sa zdieľaného riadenia obsahovali údaje o výkonnosti do 31. decembra 2021, zatiaľ čo programy v rámci priameho a nepriameho riadenia môžu obsahovať údaje do 31. decembra 2022.

**24** Zväzok I AMPR za rok 2021 obsahoval odsek s grafickou prezentáciou vývoja programov v predchádzajúcom období VFR (pozri aj bod 27). Informácie vychádzali z údajov o ukazovateľoch na úrovni programu. Rozpočet EÚ a jeho výdavkové programy tvoria komplexnú sústavu a celková prezentácia o plnení bola užitočná. Zväzok I AMPR za rok 2022 neobsahoval takéto konsolidované informácie, hoci informácie na úrovni programu boli k dispozícii.

## Súlrad AMPR s našimi správami

**25** V roku 2022 sme uverejnili 28 osobitných správ. Tieto publikácie sa zaoberali mnohými výzvami, ktorým EÚ čelí vo svojich rôznych výdavkových oblastiach a politikách. V našej výročnej správe za rok 2022 sme tieto výzvy rozdelili do piatich strategických oblastí: COVID-19, konkurencieschopnosť, odolnosť a hodnoty EU, zmena klímy, životné prostredie a prírodné zdroje a fiškálne politiky a verejné financie. Z povahy procesu auditu vyplýva, že v našich auditoch sme väčšinou skúmali výdavky pred rokom 2022, a preto témy v AMPR za rok 2022 (napr. útočná vojna Ruska proti Ukrajine, Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti), boli z veľkej časti mimo konkrétneho rozsahu pôsobnosti našich osobitných správ v roku 2022. Tieto osobitné správy a zväzok I AMPR Komisie sa však zaoberali spoločnými témami vrátane zmeny klímy, digitalizácie a reakcie na COVID-19.

**26** Zväzok I AMPR poskytuje prehľad podpory z rozpočtu EÚ a nástroja NextGenerationEU na zohľadňovanie problematiky klímy. Celková suma 119,4 mld. EUR, ktorú oznámila Komisia, zahŕňa 17,6 mld. EUR zo spoločnej poľnohospodárskej politiky (SPP). Vo [výročnej správe o výkonnosti za rok 2021](#), pri ktorej sa uplatňuje rovnaká metodika na sledovanie výdavkov súvisiacich s klímou v rámci SPP, ktorú sme použili v [osobitnej správe 09/2022](#) o výdavkoch v oblasti klímy, sme vypočítali, že suma vykázaná Komisiou v roku 2021 (17,2 mld. EUR) bola nadhodnotená o 8,9 mld. EUR. Keďže metodika sledovania pre novú SPP bude platiť po prechodnom období od roku 2023, Komisia v roku 2022 použila rovnakú metodiku ako v roku 2021. Naša pripomienka týkajúca sa nadhodnotenia je preto relevantná aj pre AMPR za rok 2022.

**27** V našej [výročnej správe o výkonnosti za rok 2019](#) sme odporučili, aby Komisia naďalej podávala správy o výkonnosti výdavkových programov EÚ aspoň dovtedy, kým prebieha plnenie významnejších platieb vzťahujúcich sa na dané obdobie VFR. Komisia toto odporúčanie prijala. O opatreniach prijatých v nadväznosti na toto odporúčanie sme informovali v našej [výročnej správe o činnosti za rok 2022](#) a uviedli sme, že podľa nášho hodnotenia bolo toto odporúčanie realizované v plnom rozsahu.

**28** Vo zväzku I AMPR Komisia uviedla, že na zabezpečenie zodpovednosti, transparentnosti a správneho finančného riadenia rozpočtu EÚ sú zavedené účinné nástroje. Na základe výsledkov kontrol a auditov odhadla riziko pri platbe na 1,9 %. Bola to podobná hodnota ako v roku 2021 a blížila sa k 2% prahu významnosti. Vykázala tiež odhadované riziko pri ukončení na úrovni 0,9 %, pričom táto hodnota predstavuje zostávajúcu chybovosť na konci programového cyklu po vykonaní všetkých kontrol a opráv.

**29** V našej výročnej správe informujeme o otázkach týkajúcich sa vnútornej kontroly Komisie a správneho finančného riadenia. V kapitole 1 [výročnej správy za rok 2022](#) (pozri body 1.33 – 1.35) sme poznamenali, že riziko Komisie pri platbe za rok 2022 na úrovni 1,9 % je výrazne pod nami odhadovanou chybovosťou 4,2 %. EDA túto chybovosť počíta v súlade so svojim [mandátom podľa Zmluvy o EÚ](#), podľa ktorého má povinnosť poskytnúť vyhlásenie o vierohodnosti.

**30** Komisia vo svojich odpovediach ku kapitole 1 našej výročnej správy uviedla, že je presvedčená, že informácie týkajúce sa rizika pri platbe (1,9 % v roku 2022) uvedené vo výročnej správe o riadení a výkonnosti sú reprezentatívne pre chybovosť v čase platby, a konštatovala, že ku konkrétnym oblastiam výdavkov nemá rovnaké závery ako EDA.

**31** Jedným z hlavných dôvodov rozdielu v percentách vykázaných Európskym dvorom audítorov a Komisiou je okruh 2 VFR „Súdržnosť, odolnosť a hodnoty“, ktorým sme sa zaoberali v kapitole 6 našej výročnej správy. Pri určovaní chybovosti vychádzame z podmienok pre platbu stanovených v nariadení o rozpočtových pravidlách, nariadení o spoločných ustanoveniach a nariadení o ochrane finančných záujmov EÚ. Uviedli sme, že hoci Komisia súhlasila s naším celkovým stanoviskom, že vo výdavkoch na súdržnosť je významná chybovosť, jej odhady týkajúce sa chýb boli výrazne nižšie ako naše odhady. Odhadovaná chybovosť EDA v okruhu 2 VFR bola 6,4 %, zatiaľ čo maximálny odhad Komisie bol 2,6 % (pozri body 6.64 – 6.67).

**32** Komisia vo svojich odpovediach ku kapitolám 1 a 6 našej výročnej správy pripisovala tento rozdiel skutočnosti, že EDA vykazuje chyby súvisiace s akýmkoľvek porušením platných pravidiel. Komisia nevyhnutne nepovažovala súvisiace výdavky za neoprávnené a dodala, že aby mohli programové orgány a Komisia uložiť finančné opravy, musí byť chyba nezrovnalosťou v zmysle článku 2 ods. 36 nariadenia o spoločných ustanoveniach<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Ide o odkaz na nariadenie o spoločných ustanoveniach platné pre programové obdobie 2014 – 2020.

**33** Zväzok I AMPR sa riadi strategickými usmerneniami správnej rady i pri zhrnutí výsledkov rozpočtového riadenia. Hovorí sa v ňom o prudkom náraste úrokových sadzieb a inflácie, ktoré vyvíjajú značný tlak na rozpočet EÚ, a o obmedzenej rozpočtovej flexibilitě v súčasnom VFR. Na tieto výzvy sme poukazovali v kapitole 2 našej výročnej správy, ktorá sa zaoberá rozpočtovým a finančným riadením. Zároveň sme skonštatovali, že neuhradené záväzky dosiahli rekordnú výšku 450 mld. EUR. Vo zväzku I AMPR sa o tom nehovorí, no Komisia o objeme neuhradených záväzkov informuje vo svojich dlhodobých prognózach budúcich peňažných tokov do rozpočtu a peňažných tokov z rozpočtu EÚ (pozri bod 01). V prílohe 4 zväzku III k výročnej správe o riadení a výkonnosti sa uvádzajú aj informácie o záväzkoch a platbách na úrovni programov, ale nie o neuhradených záväzkoch. Komisia vo svojich odpovediach ku kapitole 2 uviedla, že pravidelne informuje Radu a Európsky parlament o predpokladaných potrebách a že bude počas ročných rozpočtových postupov naďalej navrhovať výšku platobných rozpočtových prostriedkov, ktorá zodpovedajúcim spôsobom uspokojí platobné potreby.

**34** Vo výročnej správe o riadení a výkonnosti sa o Mechanizme na podporu obnovy a odolnosti hovorí v rôznych oddieloch. Zväzok I sa zaoberá jeho celkovým zavedením a riadením vnútornej kontroly a príloha 3 vo zväzku II sa mu osobitne venuje. Komisia vo zväzku I AMPR uviedla, že výsledky kontrol potvrdzujú uspokojivé splnenie všetkých míľnikov a cieľov pre platby uskutočnené v roku 2022.

**35** V kapitole 11 našej výročnej správy sme uviedli, že 15 z 281 míľnikov a cieľov Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti, ktoré sme kontrolovali, bolo ovplyvnených problémami týkajúcimi sa správnosti. Odhadli sme, že minimálny finančný vplyv týchto zistení sa približuje k nášmu prahu významnosti. V kapitole sa uvádza, že v prílohe 6 k AMPR za rok 2022 Útvar pre vnútorný audit vyjadril zdôraznenie skutočnosti týkajúce sa vykonávania Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti s odôvodnením, že je potrebné ďalej posilniť opatrenia na ochranu rozpočtu EÚ. Konštatovali sme tiež, že naše zistenia a závery nie sú v súlade s vyhlásením o vierohodnosti, ktoré poskytol povolujujúci úradník Generálneho riaditeľstva pre hospodárske a finančné záležitosti (GR ECFIN).

**36** V odpovediach ku kapitole 11 Komisia považuje pôvodné posúdenie „uspokojivého plnenia“ za správne. Ďalej konštatovala, že závery EDA, že niektoré míľniky a ciele neboli uspokojivo splnené, sú v zásade založené na rozdielnom výklade právnych požiadaviek alebo na rozdieloch v kvalitatívnom posúdení.

## **Správnosť kvantitatívnych tvrdení týkajúcich sa výkonnosti vo zväzku I AMPR za rok 2022**

**37** Preskúmali sme hlavné kvantitatívne tvrdenia Komisie vo zväzku I AMPR za rok 2022. Vzťahovalo sa to na 70 % súm presahujúcich 1 mld. EUR, ku ktorým sme si od Komisie vyžiadali a získali podporné informácie a vysvetlenia. Okrem toho sme skúmali, či vybrané sumy zo zväzku I boli v súlade so sumami vykázanými v prílohách k výročnej správe o riadení a výkonnosti, vo výročných správach o činnosti a vo finančných výkazoch EÚ. V tomto preskúmaní sa nezistili nezrovnalosti.



## Závěrečné poznámky

**38** Právne predpisy, podľa ktorých je Komisia povinná predložiť AMPR do konca júna nasledujúceho roka, obmedzujú to, čím sa môžeme komplexne zaoberať do termínu ročného postupu udelenia absolútoría. Toto preskúmanie sa preto zameriava na zväzok I AMPR za rok 2022 (body **01** a **10**).

**39** Tento zväzok AMPR bol vypracovaný podľa strategických usmernení správnej rady Komisie a predstavujú sa v ňom kľúčové skutočnosti a dosiahnuté výsledky v súvislosti s rozpočtovým riadením za rok 2022. V predchádzajúcich správach sme konštatovali, že Komisia má na vypracovanie AMPR dobré postupy, ale je možné zlepšiť kvalitu zozbieraných údajov o výkonnosti a prezentáciu konsolidovaných informácií o výkonnosti (body **11** – **24**).

**40** V rámci nášho preskúmania sme uviedli, že na základe našej predchádzajúcej práce považujeme výpočet Komisie týkajúci sa príspevku SPP k výdavkom v oblasti klímy za nadhodnotený. Od roku 2023 bude pre novú SPP platiť aktualizovaná metodika sledovania (bod **26**).

**41** Pokiaľ ide o obsah našej výročnej správy, AMPR odráža skutočnosť, že Komisia nemá rovnaké závery ako EDA, pokiaľ ide o konkrétne oblasti výdavkov. Komisia vykázala riziko pri platbe za rozpočet na rok 2022 vo výške 1,9 %, čo je výrazne menej ako chybovosť 4,2 %, ktorú uvádzame v našej výročnej správe. EDA túto chybovosť počíta v súlade so svojim [mandátom podľa Zmluvy o EÚ](#), podľa ktorého má povinnosť poskytnúť vyhlásenie o vierohodnosti (body **28** – **32**).

**42** V prípade Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti sme vo výročnej správe dospeli k záveru, že 15 z 281 míľnikov a cieľov, ktoré sme kontrolovali, bolo ovplyvnených problémami týkajúcimi sa správnosti. Komisia sa v týchto prípadoch nestotožnila s naším výkladom. V zväzku I AMPR sa uvádza, že všetky míľniky a ciele pre platby uskutočnené v roku 2022 boli uspokojivo splnené (body **35** – **36**).

**43** Okrem toho sme v našej výročnej správe upozornili na rekordnú úroveň neuhradených záväzkov v roku 2022. Táto skutočnosť sa vo zväzku I AMPR neuvádza, ale Komisia sa zaoberala objemom neuhradených záväzkov vo svojich dlhodobých prognózach budúcich peňažných tokov do rozpočtu EÚ a peňažných tokov z rozpočtu EÚ (bod **33**).

**44** Pri našom preskúmaní hlavných kvantitatívnych tvrdení Komisie vo zväzku I AMPR sa nezistili ďalšie nezrovnalosti (bod **37**).

Toto preskúmanie prijala komora V, ktorej predsedá Jan Gregor, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 24. októbra 2023.

*Za Dvor audítorov*

Tony Murphy  
*predseda*

## Prílohy

### Príloha I – Úlohy rôznych účastníkov pri vypracúvaní hlavných dokumentov Komisie týkajúcich sa podávania správ o výkonnosti

| Správa                      | Ústredné útvary<br>(GR BUDG/Generálny sekretariát)   | GR   | Kolégium  |
|-----------------------------|--|--|---|
| AMPR                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>vypracúvajú správu</li> <li>riadia sa strategickými usmerneniami od správnej rady organizácie</li> <li>konzultujú s príslušnými generálnymi riaditeľstvami</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>vo svojich programových vyhláseniach a vo VSČ uvádzajú hlavné otázky/body, ktoré budú zahrnuté do AMPR</li> <li>poskytujú spätnú väzbu k návrhom</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>zabezpečuje konzistentnosť politických oznámení</li> <li>prijíma správu</li> </ul> |
| Výkazy výkonnosti programov | <ul style="list-style-type: none"> <li>vydávajú vzory/pokyny/usmernenia (tzv. rozpočtový obežník) a poskytujú odbornú prípravu</li> <li>skúmajú návrhy a zasielajú spätnú väzbu príslušným generálnym riaditeľstvám</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>zbierajú údaje pre ukazovatele</li> <li>vypracúvajú programové vyhlásenia</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>prijíma správu (ako súčasť návrhu rozpočtu)</li> </ul>                             |
| VSČ                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>vydávajú vzory/pokyny/usmernenia</li> <li>skúmajú návrhy a zasielajú spätnú väzbu príslušným generálnym riaditeľstvám</li> <li>organizujú partnerské preskúmania</li> </ul>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>vypracúvajú návrh správy</li> <li>schvaľujú správu (generálny riaditeľ)</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>rozhoduje o ďalšom postupe</li> </ul>  |

## Príloha II – Výkazy výkonnosti programov

Výkazy výkonnosti programov uvedené v technických prílohách zväzku III predstavujú stručne a jednotne všetky výdavkové programy EÚ financované z VFR a majú tieto hlavné časti:

- čom je program (poslanie, ciele a štrukturálne usporiadanie, súvislosť s VFR na roky 2014 – 2020),
- plnenie rozpočtu a výkonnosť,
- príspevok k plneniu horizontálnych priorít, ako je životné prostredie, rodová otázka a digitálna oblasť,
- posúdenie výkonnosti založené na kľúčových ukazovateľoch výkonnosti, v ktorých sa uvádza východisková, cieľová a skutočná hodnota ukazovateľa, spolu s posúdením toho, či sa dosahuje pokrok,
- príspevok k cieľom trvalo udržateľného rozvoja.

# Skratky

**AMPR:** výročná správa o riadení a výkonnosti

**GR BUDG:** Generálne riaditeľstvo pre rozpočet

**GR ECFIN:** Generálne riaditeľstvo pre hospodárske a finančné záležitosti

**NSU:** nariadenie o spoločných ustanoveniach

**RRF:** Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti

**SPP:** spoločná poľnohospodárska politika

**VFR:** viacročný finančný rámec

**VSČ:** výročná správa o činnosti

# Glosár

**Absolutórium:** každoročné rozhodnutie Európskeho parlamentu, ktoré predstavuje konečné schválenie spôsobu, akým Komisia plnila rozpočet.

**Ciele udržateľného rozvoja:** 17 cieľov stanovených v Agende OSN pre udržateľný rozvoj do roku 2030, ktoré majú stimulovať všetky krajiny v oblastiach s kritickým významom pre ľudstvo a planétu.

**Digitalizácia:** zavádzanie digitálnych technológií a digitalizovaných informácií do procesov a úloh.

**Chyba:** výsledok nesprávneho výpočtu alebo nezrovnalosti vyplývajúci z nedodržania právnych a zmluvných požiadaviek.

**Chybovosť:** štatistický odhad chybovosti v celkovom súbore na základe testovania reprezentatívnej vzorky transakcií vybranej z tohto súboru.

**Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti:** Mechanizmus finančnej podpory EÚ na zmiernenie hospodárskeho a sociálneho vplyvu pandémie COVID-19 a stimuláciu obnovy a riešenie výziev spojených so zelenou a digitálnou transformáciou.

**Nariadenie o rozpočtových pravidlách:** pravidlá upravujúce, ako sa rozpočet EÚ zostavuje a plní, a súvisiace procesy, ako je vnútorná kontrola, vykazovanie, audit a absolutórium.

**Nariadenie o spoločných ustanoveniach:** nariadenie stanovujúce pravidlá, ktorými sa riadi všetkých päť európskych štrukturálnych a investičných fondov.

**Nepriame riadenie:** spôsob plnenia rozpočtu EÚ, pri ktorom Komisia zveruje vykonávanie úloh iným subjektom (napríklad tretím krajinám a medzinárodným organizáciám).

**Osobitná správa:** dokument, v ktorom sa uvádzajú zistenia auditu EDA s cieľom určiť, či sa pri danej činnosti dodržali zásady správneho finančného riadenia a či sa dosiahli ciele.

**Priame riadenie:** riadenie fondu alebo programu EÚ len Komisiou, na rozdiel od zdieľaného riadenia alebo nepriameho riadenia.

**Program:** prostriedok, ktorým sa obvykle prostredníctvom spolufinancovaných projektov uskutočňujú ciele určitej politiky EÚ.

**Programové vyhlásenie:** odôvodnenie operačných rozpočtových prostriedkov, ktoré Komisia v návrhu rozpočtu požaduje na každý výdavkový program, na základe vykonávania v minulých rokoch meraného prostredníctvom ukazovateľov.

**Spoločná poľnohospodárska politika:** jednotná politika EÚ pozostávajúca z dotácií a rôznych ďalších opatrení, ktoré majú zaručiť potravinovú bezpečnosť, zabezpečiť primeranú životnú úroveň poľnohospodárov v EÚ, podporovať rozvoj vidieka a chrániť životné prostredie.

**Správna rada organizácie:** ústredný riadiaci orgán Komisie, ktorý zabezpečuje koordináciu, dohľad, poradenstvo a strategické smerovanie inštitúcie vrátane pridelovania zdrojov a riadenia rizík. Zasadá pravidelne, predsedá jej generálny tajomník a jej členmi sú generálni riaditelia zodpovední za rozpočet, ľudské zdroje a bezpečnosť a generálny riaditeľ právneho servisu. Vysokopostavení členovia príslušných kabinetov komisárov sa zúčastňujú ako pozorovatelia.

**Správne finančné riadenie:** riadenie zdrojov v súlade so zásadami hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

**Správnosť:** miera, do akej je transakcia alebo činnosť v súlade s príslušnými pravidlami a predpismi a zmluvnými záväzkami.

**Ukazovateľ:** informácie na meranie alebo posúdenie aspektu výkonnosti. Kľúčový ukazovateľ výkonnosti slúži na meranie výkonnosti v porovnaní s kľúčovými cieľmi.

**Viacročný finančný rámec:** výdavkový plán EÚ, v ktorom sú stanovené priority (na základe cieľov príslušnej politiky) a stropy, spravidla na sedemročné obdobie. Predstavuje štruktúru, v rámci ktorej sa stanovujú ročné rozpočty EÚ a ktorá obmedzuje výdavky v každej kategórii výdavkov.

**Výročná správa o činnosti:** správa, ktorú vypracúva každé generálne riaditeľstvo Komisie a inštitúcia alebo orgán EÚ a v ktorej sa uvádza, ako plnili svoje ciele a ako využívali svoje finančné a ľudské zdroje.

**Výročná správa o riadení a výkonnosti:** každoročná správa, v ktorej Komisia informuje o tom, ako riadila rozpočet EÚ a aké výsledky sa dosiahli, a ktorá obsahuje zhrnutie informácií z výročných správ o činnosti jej generálnych riaditeľstiev a výkonných agentúr.

**Výročná správa:** Výročná audítorská správa EDA obsahujúca vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky EÚ a správnosti príslušných transakcií, ktoré je Dvor audítorov povinný predložiť Európskemu parlamentu a Rade v súlade so Zmluvou o fungovaní Európskej únie.

**Závazok:** suma vyčlenená v rozpočte na financovanie konkrétnej položky výdavkov, ako je zmluva alebo dohoda o grante. Súčtom prijatých záväzkov, z ktorých ešte nevznikli platby, sú neuhradené záväzky.

**Zdieľané riadenie:** spôsob plnenia rozpočtu EÚ, pri ktorom na rozdiel od priameho riadenia Komisia deleguje vykonávanie úloh na členské štáty, pričom nesie konečnú zodpovednosť.

**Zmena klímy:** zmeny klímy na Zemi, ktoré majú za následok nové dlhodobé poveternostné podmienky.

**Zohľadňovanie problematiky klímy:** začlenenie otázok súvisiacich s klímou do všetkých politík, nástrojov, programov a fondov.



## Tím EDA

Toto preskúmanie prijala komora V – Financovanie a správa Únie, ktorej predsedá člen EDA Jan Gregor. Úlohu viedol člen EDA Jorg Kristijan Petrovič, podporu mu poskytol vedúci kabinetu Martin Puc, atašé kabinetu Mirko Iaconisi, hlavný manažér Colm Friel, vedúci úlohy Mircea-Cristian Martinescu, audítorka Dana Šmíd Foltýnová a audítor Roland Schober. Jesús Nieto Muñoz poskytol grafickú podporu. Laura McMillan poskytla jazykovú podporu.

# AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2023

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí EDA 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licencií [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Vo všeobecnosti je preto opakované použitie povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Tí, ktorí opakovane používajú obsah EDA, nesmú skresliť pôvodný význam alebo odkaz. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. fotografie zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, je potrebné získať dodatočné povolenie.

Ak je tento súhlas udelený, ruší sa ním a nahrádza uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy.

Webové sídla inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu obsahujú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

## **Použitie loga EDA**

Logo EDA sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.

Výročná správa o riadení a výkonnosti (AMPR) je správa Komisie o výkonnosti rozpočtu EÚ na vysokej úrovni a je súčasťou balíka výročných finančných správ Komisie. Príslušné zákonné lehoty obmedzujú to, čím sa môžeme komplexne zaoberať do termínu ročného postupu udelenia absolútoría, a preto sa toto preskúmanie zameriava na zväzok I AMPR za rok 2022. V preskúmaní konštatujeme, že Komisia má celkovo dobré postupy na vypracovanie správy. Poukazujeme tiež na to, že AMPR odráža skutočnosť, že Komisia má iné závery, pokiaľ ide o konkrétne oblasti výdavkov, ako my a že údaje o výkonnosti je možné ďalej zlepšovať.

**EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV**  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Otázky: [eca.europa.eu/sk/contact](https://eca.europa.eu/sk/contact)

Webová stránka: [eca.europa.eu](https://eca.europa.eu)

Twitter: @EUAuditors



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV