

**VÝROČNÁ SPRÁVA O AKTIVITÁCH FINAN-  
COVANÝCH ÔSMYM, DEVIATYM A DESIATYM  
EURÓPSKYM ROZVOJOVÝM FONDOM (ERF)**



**Výročná správa o aktivitách financovaných ôsmym, deviatym a desiatym Európskym rozvojovým fondom (ERF)**

## OBSAH

	<i>Bod</i>
Úvod	1 – 10
Špecifické charakteristiky Európskych rozvojových fondov	2 – 10
Kapitola I – Ôsmy, deviaty a desiaty ERF	11 – 15
Implementácia	11 – 14
Výročná správa Komisie o finančnom hospodárení s ôsmym až desiatym Európskym rozvojovým fondom	15
Kapitola II – Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa ERF	16 – 51
Vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa ôsmeho, deviateho a desiateho Európskeho rozvojového fondu (ERF) pre Európsky parlament a Radu – správa nezávislého audítora	I – X
Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti	16 – 44
Rozsah auditu a audítorský prístup	16 – 18
Spoľahlivosť účtovnej závierky	19 – 20
Správnosť transakcií	21 – 30
Účinnosť systémov	31 – 44
Záver a odporúčania	45 – 51
Záver	45 – 47
Odporúčania	48 – 51

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

## ÚVOD

1. V tejto výročnej správe je predložené hodnotenie Dvora audítorov týkajúce sa Európskych rozvojových fondov (ERF). Hlavné údaje o príslušných činnostiach a výdavkoch v roku 2012 sú uvedené v **tabuľke 1**.

Tabuľka 1 – Európske rozvojové fondy – hlavné údaje za rok 2012

(mil. EUR)

Hlava rozpočtu	Oblasť politiky	Opis	Platby v roku 2012	Spôsob hospodárenia	
Európske rozvojové fondy	8. ERF	Prevádzkové výdavky	Projekty	22	Decentralizované
			Projekty	5	Centralizované priame
			Projekty	2	Centralizované nepriame
			Projekty	0	Spoločné
			Rozpočtová podpora	0	Centralizované priame
			Administratívne výdavky	0	
			<b>29</b>		
	9. ERF	Prevádzkové výdavky	Projekty	383	Decentralizované
			Projekty	95	Spoločné
			Projekty	90	Centralizované priame
			Rozpočtová podpora	16	Centralizované priame
			Projekty	15	Centralizované nepriame
			Administratívne výdavky	0	
			<b>599</b>		
	10. ERF	Prevádzkové výdavky	Rozpočtová podpora	824	Centralizované priame
			Projekty	775	Spoločné
			Projekty	624	Decentralizované
			Projekty	299	Centralizované priame
Projekty			45	Centralizované nepriame	
Administratívne výdavky			97		
		<b>2 664</b>			

Celkové prevádzkové výdavky (Projekty)	2 355
Celkové prevádzkové výdavky (Rozpočtová podpora)	840
Celkové administratívne výdavky	97
<b>Celková výška platieb</b>	<b>3 292</b>
– zálohy	1 738
+ zúčtovanie záloh	1 369
<b>Kontrolovaný súbor spolu</b>	<b>2 923</b>

**Celková výška individuálnych záväzkov <sup>(1)</sup>** **3 226**

**Celková výška rámcových záväzkov <sup>(1)</sup>** **3 163**

(<sup>1</sup>) Rámcové záväzky súvisia s rozhodnutiami o financovaní. Individuálne záväzky súvisia s jednotlivými zmluvami.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

**Špecifické charakteristiky Európskych rozvojových fondov**

2. ERF sú hlavným nástrojom poskytovania pomoci Európskej únie 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 Európskej únie so štátmi AKT a ZKÚ. Jeho hlavným zameraním je zmiernenie a napokon odstránenie chudoby.

3. ERF financujú členské štáty, vzťahujú sa na ne samostatné nariadenia o rozpočtových pravidlách a riadi ich Európska komisia mimo rámca všeobecného rozpočtu EÚ. Európska investičná banka (EIB) riadi investičný nástroj, na ktorý sa nevzťahuje vyhlásenie Dvora audítorov o vierohodnosti ani postup udelenia absolutória Európskym parlamentom <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>.

4. ERF riadi takmer v plnej miere Generálne riaditeľstvo Komisie pre rozvoj a spoluprácu (EuropeAid), ktoré riadi aj širokú škálu výdavkov z rozpočtu EÚ <sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> Pozri články 118, 125 a 134 nariadenia Rady (ES) č. 215/2008 z 18. februára 2008 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na 10. Európsky rozvojový fond (Ú. v. EÚ L 78, 19.3.2008, s. 1) a stanovisko Dvora audítorov č. 9/2007 k návrhu tohto nariadenia (Ú. v. EÚ C 23, 28.1.2008, s. 3).

<sup>(2)</sup> V trojstrannej dohode uzatvorenej medzi EIB, Komisiou a Dvorom audítorov v roku 2012 (článok 134 nariadenia (ES) č. 215/2008) sa stanovujú pravidlá na vykonávanie auditu týchto operácií Dvorom audítorov.

<sup>(3)</sup> Generálne riaditeľstvo pre humanitárnu pomoc a civilnú ochranu (GR ECHO) riadi 1,2 % výdavkov z ERF.

<sup>(4)</sup> Pozri kapitolu 7 výročnej správy Dvora audítorov o plnení rozpočtu EÚ za rok 2012 „Vonkajšie vzťahy, pomoc a rozšírenie“.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

5. Intervenčné opatrenia EFR sa realizujú prostredníctvom projektov a rozpočtovej podpory<sup>(5)</sup> v rámci troch hlavných spôsobov hospodárenia. V roku 2012 sa 43 % platieb vykonalo v rámci centralizovaného hospodárenia, 30 % v rámci decentralizovaného hospodárenia a 27 % v rámci spoločného hospodárenia<sup>(6)</sup> (pozri **tabuľku 1**).

6. Výdavky, ktoré sú témou tejto správy, sa realizujú prostredníctvom rozličných metód poskytovania pomoci, ktoré sa používajú v 79 krajinách. Pravidlá a postupy vrátane pravidiel a postupov verejného obstarávania a udeľovania zákaziek sú často komplexné. Dvor audítorov vyhodnotil riziko ako inherentne vysoké.

7. V dvoch oblastiach – rozpočtová podpora<sup>(7)</sup> a príspevky EÚ na projekty s viacerými darcami realizované medzinárodnými organizáciami<sup>(8)</sup>, napr. OSN – charakter nástrojov a platobné podmienky obmedzujú rozsah náchylnosti transakcií na chyby, ako sa to definuje v audite Dvora audítorov týkajúcim sa správnosti.

8. Rozpočtová podpora sa vypláca na podporu všeobecného rozpočtu príslušného štátu alebo rozpočtu určeného na konkrétnu politiku alebo cieľ. Dvor audítorov skúma, či Komisia dodržiava osobitné podmienky vykonávania platieb súvisiacich s rozpočtovou podporou príslušnej partnerskej krajine a preukazuje, že boli dodržané všeobecné podmienky oprávnenosti (napr. pokrok v hospodárení s financiami vo verejnom sektore).

9. Komisia však disponuje pri rozhodovaní o tom, či boli splnené tieto všeobecné podmienky, značnou flexibilitou. Audit Dvora audítorov týkajúci sa správnosti nemôže siahť za fázu vyplatenia pomoci partnerskej krajine. Prevedené finančné prostriedky sa zlúčia s rozpočtovými zdrojmi prijímateľskej krajiny. Nedostatky finančného hospodárenia nebudú počas auditu Dvora audítorov týkajúceho sa správnosti identifikované ako chyby.

<sup>(5)</sup> V rámci rozpočtovej podpory Komisia prevádza finančné prostriedky do štátnej pokladnice partnerskej krajiny. Poskytujú sa tak dodatočné rozpočtové zdroje na podporu národnej stratégie rozvoja.

<sup>(6)</sup> V rámci centralizovaného hospodárenia pomoc realizujú priamo útvary Komisie (ústredie alebo delegácie) alebo sa realizuje nepriamo prostredníctvom vnútroštátnych orgánov (napr. rozvojovej agentúry členského štátu EÚ). Pri decentralizovanom hospodárení sa realizácia pomoci deleguje na tretiu krajinu. V prípade spoločného hospodárenia sa realizácia pomoci deleguje na medzinárodnú organizáciu.

<sup>(7)</sup> Hrubé platby v roku 2012 sa odhadujú na 840 mil. EUR.

<sup>(8)</sup> Hrubé platby v roku 2012 sa odhadujú na 632 mil. EUR.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

10. Príspevky Komisie na projekty s viacerými darcami sa spájajú s príspevkami ostatných darcov a nevyčleňujú sa na konkrétne identifikovateľné položky výdavkov.

**KAPITOLA I – ÔSMY, DEVIATY A DESIATY ERF****Implementácia**

11. Dohody o ERF sa zvyčajne uzatvárajú na záväzné obdobie zhruba piatich rokov, platby však možno uskutočňovať v priebehu dlhšieho obdobia. V roku 2012 sa platby vyplácali z ôsmeho, deviateho a desiateho ERF. Výška prostriedkov v ôsmom ERF (1995 – 2000) je 14 625 mil. EUR a v deviatom ERF (2000 – 2007) 15 200 mil. EUR.

12. Celková výška prostriedkov v desiatom ERF (2008 – 2013) je 22 682 mil. EUR. Z tejto sumy je 21 967 mil. EUR pridelených na štáty AKT a 285 mil. EUR na ZKÚ. V týchto sumách je zahrnutých 1 500 mil. EUR v prípade štátov AKT a 30 mil. EUR pri ZKÚ určených na investičný nástroj riadený EIB. A napokon na výdavky Komisie súvisiace s programovaním a implementáciou ERF je vyčlenená suma 430 mil. EUR.

13. V roku 2012 predstavovali príspevky od členských štátov 2 600 mil. EUR.

14. V **tabuľke 2** sa uvádza využitie zdrojov ERF počas roku 2012 a kumulatívne. Individuálne záväzky presiahli pôvodnú prognózu o 27 % najmä z dôvodu schválenia podpory EÚ na iniciatívu Udržateľná energia pre všetkých (*Sustainable Energy for All*) vo výške 400 mil. EUR, s ktorou sa v pôvodnom pláne nepočítalo. Platby boli oproti pôvodnej prognóze o 8 % vyššie najmä v dôsledku vyššej sumy záväzkov, ako sa očakávalo. Nesplatené záväzky zostali v porovnaní s rokom 2011 stabilné.

**Výročná správa Komisie o finančnom hospodárení s ôsmym až desiatym Európskym rozvojovým fondom**

15. V nariadení o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na desiaty ERF, sa požaduje, aby Komisia každý rok predložila správu o finančnom hospodárení s ERF<sup>(9)</sup>. Dvor audítorov zastáva názor, že v tejto správe sú príslušné finančné informácie prezentované správne.

<sup>(9)</sup> Články 118, 124 a 156 nariadenia (ES) č. 215/2008.

Tabuľka 2 – Využitie zdrojov ERF k 31. decembru 2012

(mil. EUR)

	Stav na konci roku 2011		Plnenie rozpočtu v rozpočtovom roku 2012 (čisté sumy) <sup>(6)</sup>				Stav na konci roku 2012				
	Spolu	Miera plnenia <sup>(2)</sup>	8. ERF <sup>(3)</sup>	9. ERF <sup>(3)</sup>	10. ERF	Spolu	8. ERF	9. ERF	10. ERF	Spolu	Miera plnenia <sup>(2)</sup>
<b>A – ZDROJE <sup>(1)</sup></b>	<b>48 854</b>		– 79	– 102	246	<b>66</b>	10 584	16 450	21 885	<b>48 920</b>	
<b>B – VYUŽITIE</b>											
<b>1. Rámcové záväzky <sup>(4)</sup></b>	<b>40 827</b>	<b>83,6 %</b>	– 64	– 297	3 524	<b>3 163</b>	10 576	16 157	17 258	<b>43 991</b>	<b>89,9 %</b>
<b>2. Individuálne záväzky <sup>(5)</sup></b>	<b>34 833</b>	<b>71,3 %</b>	– 46	– 187	3 460	<b>3 226</b>	10 448	15 504	12 107	<b>38 059</b>	<b>77,8 %</b>
<b>3. Platby</b>	<b>29 208</b>	<b>59,8 %</b>	15	539	2 655	<b>3 209</b>	10 345	14 566	7 507	<b>32 417</b>	<b>66,3 %</b>
<b>C – Nesplatené záväzky (B1 – B3)</b>	<b>11 619</b>	<b>23,8 %</b>					231	1 591	9 751	<b>11 574</b>	<b>23,7 %</b>
<b>D – Disponibilný zostatok (A – B1)</b>	<b>8 027</b>	<b>16,4 %</b>					8	293	4 627	<b>4 929</b>	<b>10,1 %</b>

<sup>(1)</sup> Vrátane počiatkových pridelených prostriedkov do 8., 9. a 10. ERF, spolufinancovania, úroku, ostatných zdrojov a prevodov z predchádzajúcich ERF.

<sup>(2)</sup> Percentuálny podiel zdrojov.

<sup>(3)</sup> Záporné sumy zodpovedajú zrušeniu záväzkov.

<sup>(4)</sup> Rámcové záväzky súvisia s rozhodnutiami o financovaní.

<sup>(5)</sup> Individuálne záväzky súvisia s jednotlivými zmluvami.

<sup>(6)</sup> Čisté záväzky po zrušení záväzkov. Čisté platby po spätnom získaní súm.

Zdroj: Dvor audítorov, na základe správ o finančnej implementácii ERF a finančných výkazov ERF zostavených k 31. decembru 2012.

**KAPITOLA II – VYHLÁSENIE DVORA AUDÍTOROV O VIEROHODNOSTI TÝKAJÚCE SA ERF****Vyhlasenie Dvora audítorov o vierohodnosti týkajúce sa ôsmeho, deviateho a desiateho Európskeho rozvojového fondu (ERF) pre Európsky parlament a Radu – správa nezávislého audítora**

I – V súlade s ustanoveniami článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ) a článku 141 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na desiaty ERF, ako aj na predchádzajúce ERF, Dvor audítorov kontroloval:

- a) ročnú účtovnú závierku ôsmeho, deviateho a desiateho Európskeho rozvojového fondu za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2012, ktorá pozostáva zo súvahy, z výkazu hospodárskeho výsledku, tabuľky toku hotovosti, výkazu zmien čistých aktív a tabuľky záväzkov voči Európskym rozvojovým fondom a zo správy o finančnej implementácii a ktorá bola schválená Komisiou dňa 16. júla 2013;
- b) a zákonnosť a správnosť transakcií súvisiacich s účtovnou závierkou v právnom rámci ERF v súvislosti s časťou zdrojov z ERF, pri ktorých za finančné hospodárenie zodpovedá Komisia <sup>(10)</sup>.

*Zodpovednosť vedenia*

II – V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a nariadeniami o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na ôsmy, deviaty a desiaty ERF, vedenie zodpovedá za zostavenie a predloženie ročnej účtovnej závierky ERF na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor <sup>(11)</sup> a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly relevantnej 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 transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich riadia. Komisia nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť transakcií, na ktorých sa zakladá účtovná závierka ERF (článok 317 ZFEÚ).

*Zodpovednosť audítora*

III – Zodpovednosťou Dvora audítorov je na základe auditu predložiť Európskemu parlamentu a Rade vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Dvor audítorov vykonal svoj audit v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi a etickým kódexom IFAC a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI. Podľa týchto štandardov má Dvor audítorov naplánovať a vykonať audit tak, aby získal primeranú istotu o tom, že ročná účtovná závierka ERF neobsahuje významné nesprávnosti a že príslušné transakcie sú zákonné a správne.

<sup>(10)</sup> V súlade s článkami 2, 3, 4, článkom 125 ods. 4 a článkom 134 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na desiaty ERF, sa toto vyhlásenie o vierohodnosti nevzťahuje na tú časť prostriedkov ERF, ktoré spravuje a za ktoré zodpovedá EIB.

<sup>(11)</sup> Účtovné pravidlá a metódy schválené účtovníkom ERF sú vypracované na základe Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor (IPSAS) vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov alebo, ak tieto štandardy neexistujú, na základe medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy.

IV – Audit zahŕňa postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch v účtovnej závierke, ako aj o zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora vrátane posúdenia rizika významnej nesprávnej v účtovnej závierke a rizika, že v príslušných transakciách došlo k závažnému porušeniu požiadaviek právneho rámca ERF, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík sa zohľadňuje vnútorná kontrola, ktorá je relevantná pre zostavenie a verné predloženie účtovnej závierky, a systémy dohľadu a kontroly, ktoré sú zavedené na zaistenie zákonnosti a správnosti príslušných transakcií, aby sa mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účel vyjadrenia stanoviska k účinnosti vnútornej kontroly. Audit Dvora audítorov ďalej obsahuje hodnotenie vhodnosti uplatnených účtovných postupov a primeranosti uskutočnených účtovných odhadov, ako aj hodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

V – Dvor audítorov sa domnieva, že získal dostatočné a primerané audítorské dôkazy pre svoje stanoviská

### Spôľahlivosť účtovnej závierky

#### *Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky*

VI – Dvor audítorov zastáva názor, že ročná účtovná závierka ôsmeho, deviatego a desiateho ERF za rok končiaci sa 31. decembra 2012 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF k 31. decembru 2012, ako aj výsledky transakcií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s nariadením o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na ERF, a medzinárodne prijatými účtovnými štandardmi pre verejný sektor.

### Zákonnosť a správnosť transakcií súvisiacich s účtovnou závierkou

#### **Príjmy**

#### *Stanovisko k zákonnosti a správnosti príjmov súvisiacich s účtovnou závierkou*

VII – Dvor audítorov zastáva názor, že príjmy súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2012 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

#### **Záväzky**

#### *Stanovisko k zákonnosti a správnosti záväzkov súvisiacich s účtovnou závierkou*

VIII – Dvor audítorov zastáva názor, že záväzky súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2012 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**Platby***Základ pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a správnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou*

IX – Dvor audítorov dospel k záveru, že systémy dohľadu a kontroly sú čiastočne účinné pri zabezpečovaní zákonnosti a správnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou. Dvor audítorov odhaduje najpravdepodobnejšiu chybovosť výdavkových transakcií týkajúcich sa ôsmeho, deviateho a desiateho ERF na 3,0 %.

*Vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a správnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou*

X – Dvor audítorov zastáva názor, že vzhľadom na dôležitosť skutočností opísaných v bode týkajúcom sa základu pre vyjadrenie záporného výroku k zákonnosti a správnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou obsahujú platby súvisiace s účtovnou závierkou za rok končiaci sa 31. decembra 2012 významné chyby.

5. septembra 2013

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*predseda*

Európsky dvor audítorov

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

**Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti***Rozsah auditu a audítorský prístup*

16. Pripomienky týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky ERF sú uvedené v bode VI vyhlásenia o vierohodnosti a vychádzajú z auditu finančných výkazov<sup>(12)</sup> a správy o finančnom hospodárení s ôsmym, deviatym a desiatym ERF<sup>(13)</sup>. Súčasťou auditu bolo testovanie súm a zverejnených údajov, ako aj hodnotenie uplatnených účtovných zásad, významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie, a celkovej prezentácie účtovnej závierky.

17. V **časti 2 prílohy 1.1** ku kapitole 1 výročnej správy Dvora audítorov o plnení rozpočtu za rok 2012 sa opisuje všeobecný prístup a metodika Dvora audítorov. Pripomienky týkajúce sa správnosti transakcií ERF, uvedené v bodoch VII až X vyhlásenia o vierohodnosti, sú založené na týchto prvkoch:

- a) preskúmaní všetkých príspevkov členských štátov a vzorky ďalších druhov príjmových transakcií;
- b) preskúmaní vzorky 30 záväzkov<sup>(14)</sup>;
- c) preskúmaní vzorky 167 priebežných a konečných výdavkových transakcií schválených siedmimi delegáciami EÚ alebo ústredím Komisie<sup>(15)</sup>. Implementačné organizácie a koneční príjemcovia boli v prípade potreby kontrolovaní na mieste, aby sa overili príslušné transakcie uvedené vo finančných správach alebo výkazoch výdavkov;
- d) hodnotení účinnosti systémov dohľadu a kontroly v ústredí EuropeAid a delegáciách EÚ. Toto hodnotenie zahŕňalo:

<sup>(12)</sup> Pozri článok 122 nariadenia (ES) č. 215/2008: finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz hospodárskeho výsledku, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív a tabuľku záväzkov voči ERF.

<sup>(13)</sup> Pozri článok 123 nariadenia (ES) č. 215/2008: správy o finančnom hospodárení obsahujú tabuľky rozpočtových prostriedkov, záväzkov a platieb.

<sup>(14)</sup> Rámcové finančné záväzky a súvisiace právne záväzky (dohody o financovaní) po prijatí rozhodnutia Komisie o financovaní.

<sup>(15)</sup> EuropeAid: 126 platieb v rámci projektov a 40 platieb rozpočtovej podpory; GR ECHO: jedna platba v rámci projektu humanitárnej pomoci.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- i) predbežné kontroly vykonávané povolujúcimi úradníkmi, externými dozornými úradníkmi (pri zákazkách na práce) alebo vonkajšími audítormi (pri programových odhadoch <sup>(16)</sup>, grantoch a zmluvách o poskytovaní spoplatnených služieb). Dvor audítorov analyzoval, prečo vznikli chyby, ktoré odhalil;
- ii) monitorovanie a dohľad, pričom sa preskúmala štúdia EuropeAid o miere zostatkových chýb (*residual error rate* – RER) z roku 2012, ktorá čiastočne vychádzala z práce útvaru Komisie pre vnútorný audit (*Internal Audit Service* – IAS) <sup>(17)</sup>;
- iii) vnútorný audit;
- e) preskúmaní výročnej správy o činnosti (VSC) predloženej generálnym riaditeľom EuropeAid.

18. Ako je uvedené v bode 4, EuropeAid realizuje väčšinu nástrojov vonkajšej pomoci financovaných zo všeobecného rozpočtu a z ERF. Pripomienky Dvora audítorov týkajúce sa účinnosti systémov dohľadu a kontroly, ako aj spoľahlivosti VSC a vyhlásenia generálneho riaditeľa za rok 2012 sa vzťahujú na celú oblasť zodpovednosti EuropeAid.

*Spôľahlivosť účtovnej závierky*

19. Vo výkaze výsledku hospodárenia je medzi príjmami zahrnutý úrok z predbežného financovania súvisiaci s platbami predbežného financovania vyplatenými príjemcom vo výške presahujúcej 250 000 EUR. S cieľom získať späť od príjemcov úrok z väčších platieb predbežného financovania (t. j. platieb nad 750 000 EUR) je Komisia povinná každoročne vydávať príkazy na vymáhanie <sup>(18)</sup>. Toto spätné získavanie sa však vykonáva zriedkakedy. Úrok z platieb predbežného financovania sa okrem toho niekedy kompenzuje prostredníctvom žiadostí o preplatenie nákladov: tento úrok sa vo finančných výkazoch nezaznamenáva ako príjem.

<sup>(16)</sup> Programový odhad sa pripravuje zvyčajne raz ročne s cieľom vypracovať plán práce a stanoviť zdroje potrebné na vykonanie tohto plánu. Realizuje ho príslušná inštitúcia alebo príjemca, ale predtým ho schvaľuje zástupca partnerskej krajiny a Komisia.

<sup>(17)</sup> IAS je generálne riaditeľstvo Komisie. Riadi ho vnútorný audítor Komisie a podlieha výboru pre pokrok v oblasti auditu. Jeho poslaním je poskytovať nezávislú záruku o účinnosti systémov vnútornej kontroly a pomáhať Komisii prostredníctvom stanovísk, poradenstva a odporúčaní.

<sup>(18)</sup> Článok 8 ods. 3 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na desiaty ERF.

## ODPOVEDE KOMISIE

**19.** Komisia uznáva, že napriek pripomienke adresovanej povolujúcim úradníkom vymenovaným subdelegovaním vo výročnom oznámení pred uzávierkou sa úroky z platieb predbežného financovania nad 750 000 EUR nie vždy vymáhajú každý rok. GR pre rozvoj a spoluprácu –EuropeAid by však chcelo zdôrazniť, že úroky získané z predbežného financovania sa vždy zohľadňujú pri stanovení finančnej situácie pred uzavretím zákaziek. V roku 2013 GR pre rozvoj a spoluprácu –EuropeAid uskutoční osobitné opatrenie v tejto veci:

— zašle povolujúcim úradníkom oznámenie, v ktorom im pripomenie pravidlá nariadenia o rozpočtových pravidlách týkajúce sa tejto problematiky,

— podrobne preskúma všetky zákazky s otvoreným predbežným financovaním nad 750 000 EUR ku koncu roka 2012.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

## ODPOVEDE KOMISIE

20. Dvor audítorov našiel rovnako ako v predchádzajúcich rokoch transakcie, ktoré boli nesprávne zaznamenané<sup>(19)</sup>. V rámci štúdie vypracovanej riaditeľstvom EuropeAid v roku 2012 sa tiež zistilo, že transakcie boli často nesprávne zaznamenané v spoločnom informačnom systéme RELEX (CRIS). Hoci Dvor audítorov nenašiel v tejto súvislosti žiadne významné chyby, pokiaľ ide o spoľahlivosť účtovnej závierky, tieto pochybenia sú naďalej zdrojom obáv, pretože majú vplyv na správnosť údajov použitých pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky, najmä pokiaľ ide o rozdelenie účtovných období na konci roka<sup>(20)</sup>.

*Správnosť transakcií*

21. Výsledky testovania transakcií sú zhrnuté v **prílohe 1**.

**Príjmy**

22. Dvor audítorov pri audite zistil, že v príjmových transakciách sa nevyskytli významné chyby.

V prípade predbežného financovania nad 250 000 EUR, ale do 750 000 EUR, umožňuje v súčasnosti miestny systém CRIS FED len znovu pripísať príkazy na vymáhanie do pôvodnej položky výdavkov, čo teda neumožňuje uznať úroky. GR pre rozvoj a spoluprácu –EuropeAid predpokladá, že vývoj systému CRIS umožní uznanie, čo by podľa harmonogramu malo byť k dispozícii najskôr v októbri 2013.

**20.** Ako uviedol Dvor audítorov, Komisia vynaložila v roku 2012 značné úsilie, výsledkom ktorého bolo výrazné zlepšenie kvality údajov. Komisia zdôrazňuje, že mieni pokračovať v snahách o zlepšovanie kvality údajov.

Po rozsiahlej štúdií vypracovanej v roku 2012 sa pripravil akčný plán, ktorý sa práve dokončuje (jeho prijatie je plánované v polovici júla 2013), pričom niektoré prvky sa už skúmajú a/alebo vykonávajú. Spolu s týmto akčným plánom Komisia teraz pracuje na ďalšom zlepšovaní kvality údajov vo viacerých smeroch:

- a) zdokonalí sa spoločný informačný systém Relex (ďalej len „CRIS“), aby sa zabezpečilo, že užívatelia budú robiť menej chýb (napríklad akcia 4.0 v tzv. hlavnom pláne so zameraním sa na zlepšenie užívateľského rozhrania CRIS, revíziu dokumentácie CRIS a vytvorenie dátového slovníka);
- b) sídlo bude nepretržite monitorovať údaje CRIS prostredníctvom automatizovaných kontrol; budú sa vykonávať ciele kontroly kvality účtovníctva a začnú sa vypracúvať štúdie k jednotlivým bodom po posúdení rizík;
- c) zlepšia sa informácie poskytované užívateľom prostredníctvom znalostnej databázy CRIS a osobitných kurzov;
- d) stanovia sa kľúčové ukazovatele výkonnosti viac zamerané na zvýšenie informovanosti o dôležitosti dobrej a úplnej kvality údajov.

<sup>(19)</sup> Napr. typ zmluvy, dátum začiatku a skončenia platnosti zmluvy, spôsob hospodárenia.

<sup>(20)</sup> Rozdeľovanie účtovných období má zabezpečiť, aby boli príjmy aj výdavky v úplnej miere a presne zaznamenané do správneho účtovného obdobia.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

**Záväzky**

23. Dvor audítorov pri audite zistil, že v záväzkoch sa nevyskytli významné chyby.

**Výdavkové transakcie**

24. Zo 167 transakcií kontrolovaných Dvorom audítorov bolo 44 (26 %) ovplyvnených chybami. Dvor audítorov odhaduje najpravdepodobnejšiu chybovosť na úrovni 3,0 % <sup>(21)</sup>.

*Projekty*

25. Zo 127 výdavkových transakcií vo vzorke bolo 41 (32 %) ovplyvnených chybami a z toho 28 (68 %) bolo ovplyvnených vyčísliteľnými chybami. Z 28 transakcií ovplyvnených vyčísliteľnými chybami 20 tvorili konečné transakcie, ktoré už predtým skontrolovala Komisia.

26. Chyby sa častejšie nachádzali v transakciách týkajúcich sa programových odhadov, grantov a dohôd o príspevku uzatvorených medzi Komisiou a medzinárodnými organizáciami ako v transakciách súvisiacich s inými formami podpory: zo 71 testovaných transakcií tohto typu bolo 31 (44 %) ovplyvnených chybami.

27. Hlavné typy vyčísliteľných chýb zistených v transakciách sa týkali príslušných projektov (pozri rámček 1):

- a) oprávnenosť: výdavky na činnosti, ktoré neboli predmetom zmluvy (12 transakcií), nedodržanie postupov verejného obstarávania príjmom (štyri transakcie) a výdavky vzniknuté mimo obdobia realizácie projektu (dve transakcie) alebo prekračujúce stanovený rozpočet (s vplyvom na dve transakcie);
- b) výskyt: chýbajúce faktúry alebo iné podporné dokumenty na doloženie výdavkov (dve transakcie), neposkytnuté služby alebo nezrealizované práce (dve transakcie) a výdavky, ktoré príjmom nevznikli (jedna transakcia);
- c) správnosť: nesprávny výpočet vykázaných výdavkov (tri transakcie).

<sup>(21)</sup> Dvor audítorov vypočítava odhad chybovosti na základe reprezentatívnej vzorky. Uvedený údaj predstavuje najlepší odhad. Dvor audítorov je na 95 % presvedčený, že chybovosť v celkovom súbore je v rozmedzí od 1,5 % do 4,5 % (spodná a horná hranica chybovosti).

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

**Rámček 1 – Príklady chýb v transakciách týkajúcich sa projektov***Nevykonanie prác*

Dvor audítorov preskúmal priebežnú platbu vo výške 464 640 EUR uhradenú v rámci zákazky na údržbu cesty v Senegale. Práce v súvislosti so spevnením spodnej časti násypu fakturované zmluvným dodávateľom, osvedčené dozorným úradníkom a uhradené Komisiou neboli vykonané. Komisia následne vykonala celkový technický audit tejto zákazky.

*Hodnota zákazky prekročila prípustný strop*

Dvor audítorov preskúmal zúčtovanie zálohy vo výške 305 738 EUR v rámci programu podpory zdravotníctva v Konžskej demokratickej republike. Hodnota dvoch zákaziek sa zvýšila o 58 % a 68 % z dôvodu dodatočných prác potrebných na dokončenie realizácie pôvodnej zákazky. Útvar projektového riadenia v rámci štátnej správy krajiny nevedel, že v súvislosti s dodatočnými prácami je stanovený limit vo výške 50 % hodnoty pôvodnej zákazky.

## ODPOVEDE KOMISIE

**Rámček 1 – Príklady chýb v transakciách týkajúcich sa projektov***Nevykonanie prác*

V správe z technického auditu z apríla 2013 sa uvádza, že celkom 39 095 EUR (0,94 % celkovej ceny zákazky) účtovaných za spevnenie krajníc sa nezrealizovalo.

Zhotoviteľ medzitým fakturované spevnenie krajníc vykonal.

Decentralizovaný verejný obstarávateľ rozhodne pri predložení konečného účtovného výkazu o prípadnom vystavení príkazov na vymáhanie a uloženie zmluvných pokút zhotoviteľovi a zmluvnému dodávateľovi služieb, ktorý vykonával dohľad nad zhotovením prác.

*Hodnota zákazky prekročila prípustný strop*

Priebeh doplňujúci audit na zistenie ďalších prípadných neoprávnených súm.

Delegácia EÚ pripomenula vnútroštátnemu povolujujúcemu úradníkovi platné pravidlá. Vnútroštátny povolujujúci úradník rozoslal obežník, na obsahu ktorého sa predtým dohodol s delegáciou EÚ.

28. Najčastejšími typmi nevyčísliteľných chýb boli nepostačujúce podporné dokumenty (päť transakcií) a nedostatky v postupoch verejného obstarávania (päť transakcií).

*Rozpočtová podpora*

29. Zo 40 testovaných transakcií rozpočtovej podpory boli tri (8 %) ovplyvnené chybami, pričom dve (67 %) z nich boli ovplyvnené vyčísliteľnými chybami.

29. Komisia sa nestotožňuje s analýzou Dvora audítorov týkajúcou sa jednej vyčísliteľnej chyby.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

30. Vyčísliteľné chyby zistené Dvorom audítorov v transakciách rozpočtovej podpory sa týkali nesprávneho uplatňovania metódy bodovania, ktorej účelom je zistiť, či príjemcovia splnili podmienky pri platbách viazaných na výkonnosť, alebo nevyhodnotenia dodržiavania osobitných podmienok na uhradenie platieb (dve transakcie) (pozri rámček 2). Dvor audítorov zistil aj nevyčísliteľné chyby: Komisia uspokojivo neprekázala, že príjemcovia dodržali všeobecné podmienky oprávnenosti na platby rozpočtovej podpory<sup>(22)</sup>. Komisia neporovnala pokrok, ktorý prijímateľské krajiny dosiahli v zavádzaní konkrétnych politík alebo reformy správy verejných financií, s cieľmi stanovenými na kontrolované obdobie (dve transakcie).

**Rámček 2 – Príklad chyby v transakcii týkajúcej sa rozpočtovej podpory**

Nestanovenie osobitnej platobnej podmienky

Dvor audítorov preskúmal platbu vo výške 600 000 EUR týkajúcu sa podpory programu hospodárskej reformy na obdobie 2007 – 2010 na Vanuatu vrátane variabilnej splátky vo výške 200 000 EUR podmienenej výkonnosťou. V súlade s dohodou o financovaní bola Komisia povinná zvoliť konkrétne ukazovatele výkonnosti stanovené vo výročnej správe o rozvoji v oblasti správy verejných financií, no nespravila to. Komisia sa domnievala, že postačí, ak sa pri rozhodnutí vyplatit variabilnú splátku bude spoliehať na hodnotenie celkového pokroku Vanuatu v oblasti reformy správy verejných financií (všeobecná podmienka oprávnenosti). Tento postup bol v rozpore s dohodou o financovaní, v ktorej sa stanovuje, že Komisia uhradí platbu len v prípade, že budú splnené všeobecné aj osobitné podmienky.

## ODPOVEDE KOMISIE

30. Rozpočtová podpora je nástroj politiky založený na dlhodobom vzťahu dôvery medzi Komisiou a partnerskými krajinami. Pri rozhodovaní o uvoľnení platby Komisia zohľadňuje pokrok dosiahnutý vzhľadom na jednotlivé ukazovatele a podmienky.

Komisia s potešením konštatuje výrazné zníženie počtu nevyčísliteľných chýb v posledných rokoch.

Domnieva sa, že dosiahnutie takých hodnôt ukazovateľov, aké sa spoločne dohodli s partnerskou vládou, by sa nemalo hodnotiť príliš prísne. Podmienky pri platbách viazaných na výkonnosť zohrávajú dôležitú úlohu v stimulácii krajín k tomu, aby napredovali v plnení zásadných politických cieľov, no Komisia sa domnieva, že ukazovatele je potrebné hodnotiť so zreteľom na ciele, ktoré merajú, a súvislosti, v akých rozvoj krajiny prebieha.

**Rámček 2 – Príklad chyby v transakcii týkajúcej sa rozpočtovej podpory**

Nesprávne uplatnenie osobitnej podmienky na platbu

V súlade s rozhodnutím Komisie sú všeobecné aj špecifické podmienky správy verejných financií v dohode o financovaní v podstate rovnaké a súvisia s pokrokom dosiahnutým pri celkovej reforme správy verejných financií. Komisia priaznivo posúdila celkový pokrok, ktorý Vanuatu dosiahlo do roku 2010 v reforme správy verejných financií. Príslušné ukazovatele týkajúce sa správy verejných financií vo výročnej správe vlády o rozvoji potvrdzujú tento pozitívny trend. Delegácia okrem toho potvrdila, že tento pozitívny trend a úsilie sa udržali v roku 2011, náročnom z politického hľadiska, v súlade so stratégiou reformy správy verejných financií z roku 2008.

<sup>(22)</sup> Dvor audítorov zaznamenal aj nedostatky systémov. Dohody o financovaní niekedy obsahujú prísne a nereálne vyčíslené platobné podmienky. V jednej dohode sa napríklad ako platobná podmienka pre očkovaciu kampaň stanovovalo 100 % pokrytie. V žiadnej krajine na svete nie je splnená takáto podmienka.

### Účinnosť systémov

31. **Príloha 2** obsahuje prehľad výsledkov preskúmania systémov dohľadu a kontroly Dvorom audítorov.

### Predbežné kontroly

32. Vzhľadom na to, že ide o rizikóvu oblasť (pozri bod 6), EuropeAid sa spolieha predovšetkým na predbežné kontroly (kontroly vykonávané zamestnancami Komisie, externými dozornými úradníkmi alebo vonkajšími audítormi pred uhradením platby súvisiacej s projektom) s cieľom predísť nesprávnym platbám alebo ich odhaliť a napraviť. Rovnako ako v predchádzajúcich rokoch frekvencia chýb zistených Dvorom audítorov vrátane chýb s vplyvom na konečné výkazy nákladov, ktoré boli predtým predmetom vonkajších auditov a overovania výdavkov, poukazuje na nedostatky v týchto predbežných kontrolách. Aj EuropeAid v rámci svojej štúdie vypracovanej v roku 2012 zistilo, že výrazný počet (tretina) audítorských správ, ktoré mu boli predložené v roku 2011, sa vyznačoval nedostatočnou kvalitou.

33. Dve delegácie EÚ skontrolované Dvorom audítorov primerane nepreverovali, či sa na základe audítorských správ prijali následné opatrenia. Vo VSC sa pripúšťa, že hlavnou príčinou chýb je skutočnosť, že neoprávnené sumy neboli získané späť alebo že nie je vysvetlené, prečo neboli na základe audítorských správ alebo správ o overovaní výdavkov prostriedky spätne získané <sup>(23)</sup>.

34. Počas auditu Dvora audítorov sa preukázalo, že neskoré zúčtovanie a uzavretie zákaziek majú vplyv na kvalitu predbežných kontrol a výrazne zvyšujú riziko prerušenia auditu trailu alebo nedostatku podporných dokumentov <sup>(24)</sup>. V transakciách súvisiacich s rozpočtom ERF, ako aj s rozpočtom EÚ Dvor audítorov našiel staré zákazky, v rámci ktorých boli výdavky zúčtované neskoro. Príslušné individuálne finančné záväzky sú preto buď stále otvorené alebo boli uzavreté po dlhom čase od skončenia obdobia realizácie zákazky.

32. Komisia prikladá mimoriadnu dôležitosť kvalite auditov a vyvíja nástroje, ktoré pomôžu riadiacim pracovníkom auditu v rámci Komisie lepšie posúdiť kvalitu audítorských správ.

33. V pracovnom pláne uvedenom v odpovedi Komisie na bod 38 sa predpokladá, že prostredníctvom modulu pre audit systému CRIS sa vyvinie osobitný nástroj, ktorý Komisii umožní riadny naväzný postup po audítorských správach.

34. Komisia zaviedla ako súčasť externej štúdie v roku 2012 postup na preskúmanie všetkých zákaziek, ktorých obdobie činnosti sa skončilo pred viac ako 18 mesiacmi. Od útvarov sa žiada vysvetliť dôvod, prečo sú zákazky stále otvorené, a uviesť plán, ako zabezpečiť uzavretie týchto zákaziek v najkratšom možnom čase. Tento postup viedol v prípade ERF k zníženiu počtu otvorených zákaziek na konci roka o 1 038 (zo 7 470 na konci roka 2011 na 6 432 na konci roka 2012). Podobný postup sa zaviedol v apríli 2013 s cieľom pokračovať v tomto úsilí.

<sup>(23)</sup> Strana 71.

<sup>(24)</sup> V piatich z ôsmich takýchto prípadov Dvor audítorov našiel vyčísliteľné chyby.

**Monitorovanie a dohľad***Riadiaci informačný systém*

35. Ako sa uvádza v predchádzajúcich výročných správach<sup>(25)</sup>, v riadiacom informačnom systéme EuropeAid týkajúcom sa výsledkov vonkajších auditov, overovania výdavkov a monitorovacích návštev a kontroly prijatia následných opatrení na ich základe sa vyskytujú nedostatky. V dôsledku týchto nedostatkov je pre generálneho riaditeľa ťažké vyžadovať zodpovednosť vedúcich oddelení alebo delegácií EÚ za včasné prijatie následných opatrení alebo nápravu zistených nedostatkov a chýb v systémoch.

*Monitorovacie návštevy*

36. Všetkých sedem delegácií EÚ skontrolovaných Dvorom audítorov malo dobrý prehľad o prevádzkovej realizácii projektov, najmä vďaka monitorovacím návštevám. Avšak len jedna zo siedmich delegácií EÚ vyberala a plánovala tieto kontroly na základe hodnotenia rizika. EuropeAid vytvára nástroj, ktorý má delegáciám EÚ pomôcť lepšie filtrovať svoje portfóliá projektov a stanoviť za prioritu kontrolu tých projektov, pri ktorých sa na základe hodnotenia rizika preukáže mimoriadna potreba monitorovania. Dvor audítorov tiež zistil nedostatky v spôsobe, akým dve zo siedmich delegácií EÚ monitorovali vykonávanie projektov alebo kontrolovali prijatie následných opatrení na základe výsledkov uvedených monitorovacích návštev.

*Štúdia o RER za rok 2012*

37. Na základe odporúčania Dvora audítorov<sup>(26)</sup> EuropeAid vykonalo svoju prvú štúdiu o miere zostatkových chýb (RER) s cieľom posúdiť úroveň chýb, ktorým sa nepodarilo predísť a ktoré nebolo možné odhaliť a opraviť prostredníctvom kontrol vedenia. Súčasťou tejto štúdie bolo preskúmanie reprezentatívnej vzorky transakcií spomedzi ukončených zákaziek s cieľom stanoviť, či sa výdavky vynaložili na plánovaný účel, boli v súlade s príslušnými pravidlami a či boli správne vypočítané. Na základe zistených chýb bol vypočítaný odhad najpravdepodobnejšej chybovosti v celkovom súbore ukončených zákaziek.

35. Modul systému riadenia informácií o vonkajšej pomoci (CRIS) pre audit bol skôr ako na sledovanie nadväzných opatrení Komisie následne po audite vytvorený na plánovanie a zaznamenávanie výsledkov externých auditov. Komisia však mala v úmysle túto funkciu vyvinúť v strednodobom horizonte, ak na to budú zdroje.

Komisia vyvinula nástroj organizácie práce na plánovanie služobných ciest. Okrem toho pripravuje reformu zameranú na monitorovanie a podávanie správ, ktorá sa ma uskutočniť začiatkom roka 2014.

36. V jednom prípade delegácia EÚ nadviazala na hlavné zistenie správy o monitorovaní. Hlavnou príčinou problémov pri realizácii cestných prác, ktoré sú uvedené v správe zo služobnej cesty, bola zlá bezpečnostná situácia.

V druhom prípade delegácia EÚ prijala opatrenia na podrobnejšie monitorovanie vykonávania druhej fázy projektu.

<sup>(25)</sup> Bod 42 výročnej správy Dvora audítorov za rok 2010 a bod 43 výročnej správy Dvora audítorov za rok 2011.

<sup>(26)</sup> Bod 54 písm. a) výročnej správy za rok 2009, bod 62 písm. a) výročnej správy za rok 2010 a bod 58 písm. a) výročnej správy za rok 2011.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

38. Výsledky štúdie o RER za rok 2012 sú uvedené vo VŠČ<sup>(27)</sup>. V štúdií sa RER odhaduje na 3,63 %, t. j. nad 2 % úrovňou významnosti stanovenou generálnym riaditeľom EuropeAid. Medzi hlavné typy chýb identifikovaných v štúdií patria:

- a) chyby v transakciách s medzinárodnými organizáciami (38,0 % RER);
- b) sumy, ktoré neboli spätne získané (alebo sumy, pri ktorých nebolo vysvetlené, prečo neboli získané späť; okrem medzinárodných organizácií) po vydaní audítorských správ alebo správ z overovacích návštev (26,7 % RER);
- c) chyby, ktoré sa týkajú finančných prostriedkov riadených nepriamo príjemcami (okrem medzinárodných organizácií) (20,1 % RER);
- d) chýbajúca dokumentácia k postupom verejného obstarávania (15,2 % RER);

39. Koncepcia metodiky RER bola vo všeobecnosti primeraná a štúdia poskytuje zaujímavé a potenciálne užitočné výsledky. Existuje však priestor na ďalšie zdokonalenie metodiky z niekoľkých hľadísk:

- a) miera spoliehania sa na predchádzajúce audítorské správy a správy z overovacích návštev;
- b) metóda výpočtu chybovosti pri jednotlivých transakciách;
- c) posudzovanie transakcií, pri ktorých nebola k dispozícii dokumentácia.

## ODPOVEDE KOMISIE

**38.** V súlade s postupmi Komisie bol vypracovaný akčný plán zameraný na ďalšie zlepšenie systému vnútornej kontroly. Tento plán okrem iného zahŕňa kampane na zvyšovanie informovanosti, odbornú prípravu a usmernenia, posilnenie zodpovednosti delegácií, užšiu spoluprácu s medzinárodnými organizáciami a zefektívnenie systému kontrol.

**39.** Výsledky štúdie o miere zostatkových chýb z roku 2012 boli priamo využité pri vypracúvaní výročnej správy o činnosti za rok 2012 s vyhlásením o vierohodnosti, a preto boli pre Komisiu skutočne veľmi užitočné. Štúdia o miere zostatkových chýb z roku 2012 bola prvou takou vypracovanou štúdiou a poznatky z tejto prvej skúsenosti umožnia zdokonaľiť metodiku.

- a) Komisia prerokuje túto otázku so zhotoviteľom.
- b) Komisia prerokuje túto otázku so zhotoviteľom.
- c) Opatrenia, ktoré treba prijať na vykonávanie odhadov, sú podrobne uvedené v revidovanej príručke o miere zostatkových chýb, ktorá sa použije pri zisťovaní miery zostatkových chýb za rok 2013.

<sup>(27)</sup> Strany 54 – 56.

**Vnútrotný audit**

40. Dvor audítorov vo výročnej správe za rok 2011<sup>(28)</sup> poznamenal, že reorganizácia Komisie, ktorá sa uskutočnila v roku 2011, mala významný vplyv na činnosť oddelenia vnútrotného auditu (*Internal Audit Capability – IAC*)<sup>(29)</sup>. Komisia sa vo svojej odpovedi na výročnú správu Dvora audítorov za rok 2011 zaviazala posúdiť kapacitu IAC a zvážiť jej prípadné posilnenie<sup>(30)</sup>. Zatiaľ však k tomu nedošlo. V roku 2012 nedošlo k žiadnemu zlepšeniu: vykonávanie ročného plánu práce IAC bolo znovu výrazne a negatívne ovplyvnené<sup>(31)</sup>.

**Preskúmanie výročnej správy o činnosti**

41. Generálny riaditeľ vyjadruje vo svojom vyhlásení o vierohodnosti výhradu v súvislosti so zákonnosťou a správnosťou transakcií, pretože suma považovaná za rizikovú (259,5 mil. EUR) predstavuje viac než 2 % platieb schválených vo vykazovanom období.

42. Generálny riaditeľ však tiež uvádza, že „zavedené kontrolné postupy poskytujú potrebné záruky v súvislosti so zákonnosťou a správnosťou príslušných transakcií“<sup>(32)</sup>. Vo VŠČ sa tiež uvádza, že údaj RER vo výške 3,63 % je odhadom „maximálnej sumy vystavenej riziku“<sup>(33)</sup>, „nespochybňuje celkový systém kontroly“ a poukazuje na skutočnosť, že „väčšina chýb súvisí s malým počtom nedostatkov, ktoré sa týkajú najmä vykonávania kontrol, a GR DEVCO ich môže a bude riešiť v roku 2013“<sup>(34)</sup>.

**40.** Činnosť oddelenia vnútrotného auditu sa od roku 2013 vďaka niekoľkým opatreniam, ktoré sa v tejto súvislosti prijali, stále zlepšuje.

<sup>(28)</sup> Bod 50 výročnej správy Dvora audítorov za rok 2011.

<sup>(29)</sup> IAC je oddelenie generálneho riaditeľstva Komisie. Riadi ho vedúci oddelenia, ktorý sa zodpovedá priamo generálnemu riaditeľovi. Jeho poslaním je poskytovať nezávislú záruku o účinnosti systému vnútornej kontroly s cieľom zlepšiť fungovanie generálneho riaditeľstva.

<sup>(30)</sup> Odpoveď Komisie na bod 59 písm. e) výročnej správy Dvora audítorov za rok 2011.

<sup>(31)</sup> V ročnom pláne práce bolo naplánované ukončenie jedného prebiehajúceho auditu, troch nových auditov a troch kontrol prijatia následných opatrení. Do konca roku 2012 bol ukončený len jeden audit.

<sup>(32)</sup> Strana 73.

<sup>(33)</sup> Strana 71.

<sup>(34)</sup> Strana 72.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

43. Dvor audítorov sa domnieva, že ide o zavádzajúcu prezentáciu výsledkov štúdie o RER:

- a) RER nie je „maximálna suma“, ale najlepší odhad (alebo najpravdepodobnejší odhad). Skutočná miera chýb môže byť vyššia;
- b) RER nie je odhad sumy „vystavenej riziku“, ale odhad chýb, ktoré ostávajú neodhalené a neopravené na konci riadiaceho cyklu, a ide teda o definitívne chyby <sup>(35)</sup>;
- c) systémy dohľadu a kontroly nie sú účinné, keď sa prostredníctvom nich neodhalí a neopraví významná chyba;
- d) vo VSC sa opisujú hlavné typy chýb, ktoré sa vyskytli vo výdavkoch EuropeAid <sup>(36)</sup>, no s výnimkou nedostatkov procesu spätného získavania sa neanalyzujú dôvody ich vzniku ani to, ktoré prvky systému dohľadu a kontroly EuropeAid zlyhali.

44. IAS vykonal v roku 2012 limitovaný audit vypracovania VSC EuropeAid. Zistil, že VSC neobsahuje dostatočné informácie o tom, ako generálne riaditeľstvo získalo primeranú istotu o zákonnosti a správnom výdavkoch na viacročnom základe. Tieto zistenia sa zhodujú so zisteniami Dvora audítorov.

## ODPOVEDE KOMISIE

43.

- a) Komisia súhlasí s tým, že riziková suma spomínaná vo výročnej správe o činnosti GR pre rozvoj a spoluprácu –EuropeAid za rok 2012 je najpravdepodobnejším odhadom v súlade so stálymi pokynmi pre výročné správy o činnosti za rok 2012. Skutočná miera chybovosti by mohla byť vyššia, ale rovnako i nižšia.
- b) Konceptia „rizikovej sumy“ je vo výročnej správe o činnosti použitá v úplnom súlade so stálymi pokynmi Komisie pre prípravu výročných správ o činnosti. „Riziková suma“ sa v týchto pokynoch vymedzuje ako finančný dôsledok chýb s ohľadom na skutočne vystavenie rozpočtovému finančnému riziku v priebehu kalendárneho roka.

Komisia súhlasí s tým, že výsledky štúdie o miere zostatkových chýb nie sú odhadom rizikovej sumy.

- c) Väčšina chýb je spojená s obmedzeným počtom nedostatkov, ktoré sa týkajú najmä vykonávania kontrol. Konceptia systému kontroly sa preto zdá byť správna a nevyžaduje si zmenu.
- d) Komisia pri príprave nasledujúcej výročnej správy o činnosti vykoná analýzu požadovanú v stálych pokynoch. Akčný plán uvedený v bode 38 sa zaoberá všetkými druhmi chýb, ktoré boli zistené systémom kontrol a Dvorom audítorov. Akčnému plánu predchádzala dôkladná analýza príčin týchto chýb. Okrem toho obsahovala aj definície spôsobov, ktorými sa riešia chyby opísané v akčnom pláne. V analýze sa na záver konštatovalo, že koncepcia kontroly je vo všeobecnosti správna a že príčinou chýb, ku ktorým došlo, boli v prvom rade nedostatky pri jej uplatňovaní.

<sup>(35)</sup> „Zostatkové chyby sú chyby, ktoré vznikli napriek všetkým kontrolám na predchádzanie, odhalenie a nápravu v existujúcom rámci kontroly.“ (Príručka k zisťovaniu miery zostatkových chýb pre EuropeAid, máj 2013).

<sup>(36)</sup> Strany 56 a 71.

## Závery a odporúčania

### Závery

45. Dvor audítorov na základe auditu dospel k záveru, že účtovná závierka ERF za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2012 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu ERF k 31. decembru 2012 a výsledky operácií a toky hotovosti za príslušný rozpočtový rok v súlade s ustanoveniami nariadenia o rozpočtových pravidlách ERF a účtovnými pravidlami prijatými účtovníkom.

46. Dvor audítorov na základe auditu dospel k záveru, že za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2012:

- a) sa v príjmoch ERF nevyskytli významné chyby;
- b) sa v záväzkoch prijatých ERF nevyskytli významné chyby;
- c) boli výdavkové transakcie ERF ovplyvnené významnými chybami (pozri body 24 až 30).

47. Dvor audítorov na základe auditu dospel k záveru, že preskúmané systémy dohľadu a kontroly EuropeAid boli čiastočne účinné (pozri bod 18 a body 31 až 44).

47. Komisia súhlasí s tým, že hoci koncepcia systému kontroly je vo všeobecnosti konzistentná a správna, jednako je potrebné zlepšiť uplatňovanie kontrolných mechanizmov.

### Odporúčania

48. V **prílohe 3** sú uvedené výsledky preskúmania pokroku v zavádzaní odporúčaní Dvora audítorov z predchádzajúcich výročných správ. Vo výročných správach za rok 2009 a 2010 Dvor audítorov predložil 16 odporúčaní. EuropeAid v plnej miere prijalo päť odporúčaní, zatiaľ čo tri boli prijaté vo väčšine ohľadov a osem v niektorých ohľadoch.

49. Pokiaľ ide o odporúčania, ktoré sa prijali len v niektorých ohľadoch, EuropeAid prijíma opatrenia, no na uspokojivé zavedenie odporúčaní je potrebný dlhší čas:

- a) EuropeAid sa zapojilo do pracovnej skupiny pod vedením GR pre rozpočet s cieľom preskúmať nákladovú efektívnosť celkového systému kontroly;

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- b) vytvára nástroje a usmernenia pre delegácie EÚ, aby stanovovali lepšie priority pre monitorovacie návštevy projektov a lepšie posudzovali kvalitu audítorských správ;
- c) vytvára nové funkcie v rámci modulu auditu informačného systému CRIS na zlepšenie kontroly prijímania následných opatrení na základe audítorských správ.

50. Pokiaľ ide o kvalitu údajov v informačnom systéme CRIS, dosiahnutý pokrok je nedostatočný. Napriek úsiliu EuropeAid o zvýšenie informovanosti delegácií EÚ je táto záležitosť stále zdrojom obáv (pozri bod 20).

51. Na základe tohto preskúmania, zistení a záverov za rok 2012 Dvor audítorov EuropeAid odporúča:

- **Odporúčanie 1:** prehodnotiť metodiku RER,
- **Odporúčanie 2:** vo VŠČ predložiť presný opis výsledkov štúdií o RER,
- **Odporúčanie 3:** zabezpečiť včasné zúčtovanie výdavkov,
- **Odporúčanie 4:** presadzovať lepšiu správu dokumentov implementačnými partnermi a príjemcami,

## ODPOVEDE KOMISIE

50. Komisia vymedzila tzv. hlavný plán pre kvalitu údajov, ktorého súčasťou sú rôzne akčné plány vrátane tých, ktoré sa týkajú odbornej prípravy pracovníkov a komunikácie s delegáciami. Zaisťuje tým, že zamestnanci Komisie budú lepšie vyškolení a oboznámenejší s najlepšimi postupmi a usmerneniami, pokiaľ ide o zadávanie údajov do CRIS. V snahe znížiť počet chýb pri zadávaní údajov sa zároveň začal rozsiahly projekt na zlepšenie užívateľského rozhrania CRIS.

Komisia súhlasí s potrebou zdokonalenia metodiky zisťovania miery zostatkových chýb na základe poznatkov z prvého obdobia a prijala už opatrenia v tomto smere. Na začiatku zisťovania v roku 2013 bol zhotoviteľ požiadany, aby vypracoval revidovanú metodiku a príručku, v ktorých sa zohľadnia poznatky získané z prvého zisťovania miery zostatkových chýb v roku 2012. Táto zdokonalená metodika sa bude uplatňovať v rámci zisťovania miery zostatkových chýb v roku 2013.

Výročná správa o činnosti za rok 2012 obsahovala čo najpodrobnejší opis zisťovania miery zostatkových chýb, ktorý sa riadil pokynmi pre vypracovanie výročných správ. Komisia súhlasí s tým, že vo výročnej správe o činnosti za rok 2013 by sa malo jasne rozlišovať medzi výsledkami štúdie miery zostatkových chýb a ich využitím na účely vyhlásenia o vierohodnosti.

Komisia prijíma toto odporúčanie a nedávno sa prijali opatrenia s cieľom zabezpečiť bezodkladné zúčtovanie výdavkov.

Komisia súhlasí s týmto odporúčaním.

## PRIPOMIENKY DVORA AUDÍTOROV

- **Odporúčanie 5:** prijať účinné opatrenia na zlepšenie kvality overovaní výdavkov nezávislými audítormi,
  
- **Odporúčanie 6:** zabezpečiť správne uplatňovanie osobitných podmienok pre platby rozpočtovej podpory,
  
- **Odporúčanie 7:** zaistiť, aby sa príkazy na vymáhanie v súvislosti s úrokmi z predbežného financovania vo výške presahujúcej 750 000 EUR vydávali každý rok.

## ODPOVEDE KOMISIE

Komisia toto odporúčanie prijíma a v rámci akčného plánu uvedeného v bode 38 má v úmysle preskúmať v roku 2013 možnosti zvýšenia kvality a účinnosti auditov a overovaní. Uskutoční sa to najmä v súvislosti s auditmi a overovaniami vykonávanými miestnymi audítorskými spoločnosťami, ktoré si najali príjemcovia.

Komisia bude naďalej zabezpečovať správne uplatňovanie osobitných podmienok pre platby rozpočtovej podpory. Zriadi sa pracovná skupina pre rozpočtovú podporu na riešenie konkrétnych zistení auditu Dvora audítorov.

Komisia prijíma toto odporúčanie a pripomenie povolujuúcim úradníkom vymenovaným subdelegovaním pravidlá týkajúce sa každoročného vymáhania úrokov z predbežného financovania vo výške presahujúcej 750 000 EUR. V snahe zlepšiť informovanosť sa navyše vykoná úplné preskúmanie prípadných úrokov z týchto platieb predbežného financovania, aby sa zabezpečil súlad s nariadením o rozpočtových pravidlách.

## PRÍLOHA 1

## VÝSLEDKY TESTOVANIA TRANSAKCIÍ TÝKAJÚCICH SA EURÓPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮV

	2012			2011	2010	2009
	Projekty	Rozpočtová podpora	Spolu			
Celkové záväzky	23	7	30	30	30	50
Celkový počet transakcií <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170

## VELKOSŤ A ŠTRUKTÚRA VZORKY

Celkové záväzky	23	7	30	30	30	50
Celkový počet transakcií <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170

VÝSLEDKY TESTOVANIA <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>

## Podiel testovaných transakcií:

Bez chýb	68 % (86)	93 % (37)	74 % (123)	67 %	73 %	78 %
Ovplyvnené jednou alebo viacerými chybami	32 % (41)	8 % (3)	26 % (44)	33 %	27 %	22 %

## Analýza transakcií ovplyvnených chybami

## Analýza podľa typu chýb

Nevyčísliteľné chyby:	32 % (13)	33 % (1)	32 % (14)	46 %	49 %	65 %
Vyčísliteľné chyby:	68 % (28)	67 % (2)	68 % (30)	54 %	51 %	35 %
Oprávnenosť	71 % (20)	100 % (2)	73 % (22)	52 %	70 %	23 %
Výskyt	18 % (5)	0 % (0)	17 % (5)	38 %	17 %	23 %
Správnosť	11 % (3)	0 % (0)	10 % (3)	10 %	13 %	54 %

## ODHADOVANÝ DOSAH VYČÍSLITEĽNÝCH CHÝB

## Najpravdepodobnejšia chybovosť

3,0 %

Horná hranica chybovosti

4,5 %

Spodná hranica chybovosti

1,5 %

<sup>(1)</sup> 167 transakcií predstavuje v súlade s metódikou výberu vzorky podľa peňažnej hodnoty (Monetary Unit Sampling), ktorú použil Dvor audítorov, 167 jednotiek vzorky. Veľké platby, najmä veľké platby rozpočtovej podpory, môžu byť vybrané viackrát a v tabuľke sú zobrazené ako viaceré transakcie (dochádza k tomu, keď sú platby väčšie ako interval vzorky).

<sup>(2)</sup> Na lepší prehľad oblastí s rôznymi profilmi rizika v rámci skupiny politík bola vzorka rozdelená na segmenty.

<sup>(3)</sup> Číselné údaje uvedené v zátvorkách predstavujú počet transakcií.

## PRÍLOHA 2

## VÝSLEDKY PRESKÚMANIA SYSTÉMOV TÝKAJÚCICH SA EURÓPSKÝCH ROZVOJOVÝCH FONDŮV A ROZVOJOVEJ POMOCI V RÁMCI ROZPOČTU EÚ

## Hodnotenie preskúmaných systémov

Príslušný systém	Predbežné kontroly	Monitorovanie a dohľad	Vnútorne audity	Celkové hodnotenie
EuropeAid	Čiastočne účinné	Čiastočne účinné	Čiastočne účinné	Čiastočne účinné

## KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCICH ODPORÚČANÍ PRE EURÓPSKE ROZVOJOVÉ FONDY

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď Komisie	
		Plne prijaté	Prijíma sa		Neprijaté	Už sa nevzťahuje		Nepostačujúce dôkazy
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2010	EuropeAid by mal vypracovať kľúčový ukazovateľ na odhad finančného dosahu zostatkových chýb po zavedení všetkých predbežných a následných kontrol [výročná správa za rok 2010, bod 62 písm. a)].	X						
	EuropeAid by mal posúdiť nákladovú efektívnosť rôznych kontrol, najmä systému následnej kontroly transakcií [výročná správa za rok 2010, bod 62 písm. b)].			X			EuropeAid sa pripojil k pracovnej skupine, ktorú vedie GR pre rozpočet a ktorej úlohou je preskúmať nákladovú účinnosť jeho celkovej kontrolnej štruktúry.	
	EuropeAid by mal posilniť účinnosť monitorovania projektov vrátane kontrol na mieste na základe viacročných plánov monitorovania a hodnotenia [výročná správa za rok 2010, bod 62 písm. c)].			X			EuropeAid pripravuje nástroje a usmernenia pre delegácie EÚ zamerané na lepšie stanovenie priorít pri ich monitorovacích návštevách projektov a posudzovanie kvality auditorských správ.	
	EuropeAid by mal preskúmať spoľahlivosť certifikátov externých dozorných úradníkov, externých auditov a overení výdavkov [výročná správa za rok 2010, bod 63 písm. a)].			X			V rámci akčného plánu uvedeného v bode 38 sa plánuje ďalšie skvalitnenie externých auditov.	
	EuropeAid by mal zaviesť systém riadenia informácií, ktorý generálnemu riaditeľovi a vedúcim delegácií umožní lepšie monitorovať následnú kontrolu výsledkov kontrol na mieste, externých auditov a overení výdavkov [výročná správa za rok 2010, bod 63 písm. b)].			X			EuropeAid pripravuje nové funkcie v rámci modulu informačného systému CRIS pre audit s cieľom zlepšiť nadväzný postup po auditoch a správach o overení výdavkov.	
EuropeAid by mal prepojiť informačné systémy CRIS Audit a CRIS Recovery Orders [výročná správa za rok 2010, bod 63 písm. c)].	X							

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď Komisie	
		Plne prijaté	Prijíma sa		Neprijaté	Už sa nevzťahuje		Nepostačujúce dôkazy
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2010	EuropeAid by mal pokračovať v úsilí zabezpečiť, aby boli údaje zaznamenané do informačného systému CRIS presne, ucelene a včas [výročná správa za rok 2010, bod 63 písm. d)].			X			<p>Pracuje sa na odstránení uvedených nedostatkov, ale v systéme CRIS nechýbajú žiadne finančné a/alebo iné zásadné informácie. Vypracoval a zavádza sa novo vymedzený hlavný plán pre kvalitu údajov, ktorý zahŕňa opatrenia týkajúce sa čistenia údajov, zlepšovania informačného systému, monitorovania a kontroly, užívateľskej dokumentácie a odbornej prípravy.</p> <p>Komisia je presvedčená, že toto odporúčanie bolo v plnej miere vykonané. V roku 2011 sa zaviedla on-line aplikácia pre EAMR (správa o riadení vonkajšej pomoci) s osobitným oddielom o rozpočtovej podpore a najmä otázkach týkajúcich sa správy verejných financií. Tento nástroj je k dispozícii všetkým delegáciám EÚ a musí sa používať, ak v krajine prebiehajú programy rozpočtovej podpory.</p>	
	EuropeAid by mal zabezpečiť, aby delegácie jednotne používali nový formát a schému výročných správ delegácií o reformách systémov správy verejných financií v prijímateľských krajinách, aby v štruktúrovanej a formalizovanej podobe preukazovali pokrok v správe verejných financií [výročná správa za rok 2010, bod 64 písm. a)].		X					
	EuropeAid by mal presadzovať prostredníctvom politického dialógu stanovenie jasných rámcov hodnotenia programov reformy správy verejných financií v prijímateľských krajinách [výročná správa za rok 2010, bod 64 písm. b)].	X						
2009	EuropeAid by mal v súvislosti s plánovaným preskúmaním celkovej stratégie kontroly vytvoriť kľúčový ukazovateľ na odhad finančného dosahu zostatkových chýb po implementácii všetkých predbežných a následných kontrol založený napríklad na preskúmaní reprezentatívnej štatistickej vzorky ukončených projektov [výročná správa za rok 2009, bod 54 písm. a)].	X					<p>EuropeAid sa pripojil k pracovnej skupine, ktorú vedie GR pre rozpočet a ktorej úlohou je preskúmať nákladovú účinnosť jeho celkovej kontrolnej štruktúry.</p>	
	EuropeAid by mal v súvislosti s týmto preskúmaním zhodnotiť efektívnosť rôznych kontrol z hľadiska nákladov, najmä systému následnej kontroly transakcií [výročná správa za rok 2009, bod 54 písm. b)].			X				

Rok	Odporúčanie Dvora audítorov	Analýza Dvora audítorov týkajúca sa dosiahnutého pokroku					Odpoveď Komisie	
		Plne prijaté	Prijíma sa		Neprijaté	Už sa nevzťahuje		Nepostačujúce dôkazy
			Vo väčšine ohľadov	V niektorých ohľadoch				
2009	EuropeAid by mal dokončiť a rozšíriť súbor nástrojov finančného riadenia zameraný na vysoké inherentné riziko chýb na úrovni implementačných organizácií, zmluvných dodávateľov a príjemcov s cieľom zabezpečiť primerané znalosti o finančnom hospodárení a pravidlách oprávnenosti [výročná správa za rok 2009, bod 54 písm. c)].	X						
	EuropeAid by mal naďalej vyvíjať snahu o zabezpečenie uceleného a včasného zaznamenávania údajov do systému CRIS Audit zo strany delegácií [výročná správa za rok 2009, bod 54 písm. d)].			X			Pracuje sa na odstránení uvedených nedostatkov, ale v systéme CRIS nechýbajú žiadne finančné a/alebo iné zásadné informácie. Vypracoval a zavádza sa novo vymedzený hlavný plán pre kvalitu údajov, ktorý zahŕňa opatrenia týkajúce sa čistenia údajov, zlepšovania informačného systému, monitorovania a kontroly, užívateľskej dokumentácie a odbornej prípravy.	
	Návrh systému CRIS Audit by sa mal upraviť, aby systém poskytoval informácie o sumách konečných neoprávnených výdavkov a uskutočnených finančných korekcií po ukončení postupu schvaľovania auditu s kontrolovaným subjektom [výročná správa za rok 2009, bod 54 písm. e)].			X			V pracovnom pláne uvedenom v odpovedi Komisie na bod 38 sa predpokladá, že prostredníctvom modulu systému CRIS pre audit sa vyvinie osobitný nástroj, ktorý Komisii umožní riadny následný postup po auditorských správach.	
	EuropeAid by mal zabezpečiť, aby sa v konkrétnych podmienkach pre jednotlivé tranže na základe výkonnosti jasne stanovovali ukazovatele, ciele, metódy výpočtu a zdroje overení [výročná správa za rok 2009, bod 55 písm. a)].	X						
	EuropeAid by mal zabezpečiť, aby sa v správach delegácií v štruktúrovanej a formalizovanej podobe preukazoval pokrok v hospodárení s verejnými financiami, a to jasným stanovením kritérií, podľa ktorých sa má pokrok posudzovať (t. j. výsledky, ktoré má prijímateľská vláda dosiahnuť v príslušnom období), dosiahnutý pokrok a dôvody, prečo sa reformný program nemohol realizovať podľa plánu [výročná správa za rok 2009, bod 55 písm. b)].		X				Komisia je presvedčená, že toto odporúčanie bolo v plnej miere vykonané. Výkonnostný rámec rozpočtovej podpory sa zlepšil, a to najmä prostredníctvom revízie usmernení o rozpočtovej podpore z roku 2012.	