IV

(Informacije)

INFORMACIJE INSTITUCIJ, ORGANOV, URADOV IN AGENCIJ EVROPSKE UNIJE

ENOTNI ODBOR ZA REŠEVANJE

Poročilo v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 806/2014 o morebitnih pogojnih obveznostih (Enotnega odbora za reševanje, Sveta, Komisije ali drugih), nastalih zaradi opravljanja nalog Enotnega odbora za reševanje, Sveta ali Komisije na podlagi te uredbe, za proračunsko leto 2017 z odgovori Enotnega odbora za reševanje, Komisije in Sveta

(2019/C 48/01)

KAZALO

	Odstavek	*Stran*
Okrajšave		2
Uvod	1 – 3	3
Obseg revizije in revizijski pristop	4 – 12	3
Obseg revizije	4 – 5	3
Revizijski pristop	6 – 12	3
Opažanja	13 – 54	5
Del I: Pogojne obveznosti Enotnega odbora za reševanje	13 – 46	5
Del II: Pogojne obveznosti Komisije	47 – 52	12
Del III: Pogojne obveznosti Sveta	53 – 54	12
Zaključki in priporočila	55 – 57	13
Priloga – Spremljanje upoštevanja pripomb iz prejšnjih let		14
Odgovori Enotnega odbora za reševanje		15
Odgovori Komisije		17
Odgovori Sveta		18

UVOD

1. Enotni mehanizem za reševanje, ki je bil vzpostavljen z Uredbo (EU) št. 806/2014 (uredba o enotnem mehanizmu za reševanje) ([1]), je drugi steber bančne unije EU. Namen mehanizma je v primeru propada banke uspešno upravljati njeno reševanje brez negativnega vpliva na realno gospodarstvo ali davkoplačevalce. Enotni odbor za reševanje je ključni akter v tem mehanizmu ter organ za reševanje vseh pomembnih bank ([2]) in manj pomembnih čezmejnih bančnih skupin, ki imajo sedež v euroobmočju ([3]). Odbor je postal neodvisna agencija 1. januarja 2015, od 1. januarja 2016 pa ima vsa pooblastila za reševanje.

2. V proces, katerega rezultat je odločitev o pričetku reševanja subjekta, so vključeni Evropska centralna banka, Enotni odbor za reševanje, Komisija in včasih Svet ([4]). Po potrebi in pod določenimi pogoji lahko Enotni odbor za reševanje uporabi enotni sklad za reševanje, kolikor je to potrebno za zagotovitev uspešne uporabe orodij za reševanje. Enotni odbor za reševanje in enotni sklad za reševanje v celoti financira bančni sektor.

3. Člen 92(4) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje posebej določa, da Evropsko računsko sodišče pripravi poročilo o morebitnih pogojnih obveznostih (Enotnega odbora za reševanje, Sveta, Komisije ali drugih), nastalih zaradi opravljanja nalog Enotnega odbora za reševanje, Sveta in Komisije na podlagi te uredbe. Računsko sodišče lahko zahteva katere koli informacije, ki so pomembne za opravljanje njegove naloge ([5]).

OBSEG REVIZIJE IN REVIZIJSKI PRISTOP

Obseg revizije

4. To revizijsko poročilo obravnava izključno pogojne obveznosti iz člena 92(4) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje in se nanaša na proračunsko leto 2017.

5. Evropsko računsko sodišče je v drugih poročilih revidiralo zaključne račune Komisije in Sveta ([6]) ter Enotnega odbora za reševanje ([7]) za proračunsko leto 2017.

Revizijski pristop

6. Pogojne obveznosti se razkrijejo v zaključnem računu, kakor je določeno v mednarodnem računovodskem standardu za javni sektor št. 19 in računovodskem pravilu EU št. 10 o rezervacijah, pogojnih sredstvih in pogojnih obveznostih (glej *okvir 1*).

Okvir 1

Opredelitev pogojne obveznosti

Pogojna obveznost je možna obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere obstoj se potrdi le, če se pojavi ali ne pojavi eden ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki niso v celoti pod nadzorom Evropske unije; ali sedanja obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov, vendar se ne pripozna, ker ni verjetno, da bo za poravnavo obveznosti potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi ali storitveno zmožnost, ali, v redkih okoliščinah, ko zneska obveznosti ni mogoče izmeriti dovolj zanesljivo.

([1]) Uredba (EU) št. 806/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 15. julija 2014 o določitvi enotnih pravil in enotnega postopka za reševanje kreditnih institucij in določenih investicijskih podjetij v okviru enotnega mehanizma za reševanje in enotnega sklada za reševanje ter o spremembi Uredbe (EU) št. 1093/2010 (UL L 225, 30.7.2014, str. 1).
([2]) Izraz „banka“ se v tem poročilu uporablja za subjekte, kot so opredeljeni v členu 2 uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([3]) Seznam bank, katerih organ za reševanje je Enotni odbor za reševanje, je na spletnem naslovu https://srb.europa.eu/en/content/banks-within-remit-srm-and-srb.
([4]) Člen 18 uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([5]) Člen 92(8) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([6]) Letni poročili Evropskega računskega sodišča za proračunsko leto 2017.
([7]) Poročilo o zaključnem računu Enotnega odbora za reševanje za proračunsko leto 2017.

7. Za odločitev, ali je treba pogojno obveznost razkriti, je treba oceniti verjetnost odtoka dejavnikov. Če je prihodnji odtok dejavnikov:

— zanesljiv, je treba razkriti obveznost;

— verjeten, je treba razkriti rezervacije;

— možen, je treba razkriti pogojno obveznost;

— malo verjeten, razkritje ni potrebno.

8. Računovodje morajo poleg pogojnih obveznosti, ki so nastale v letu 2017, upoštevati tudi vse morebitne relevantne informacije, pridobljene do datuma priprave zaključnega računa. Zato bodo morda potrebni popravki ali dodatna razkritja, da bodo predloženi zaključni računi zagotavljali resničen in pošten prikaz, pri čemer se lahko vključijo informacije, pridobljene v letu 2018 ([8]). Zaključne račune za leto 2017 so predložili:

— Enotni odbor za reševanje 1. julija 2018;

— Evropska komisija 22. junija 2018 in

— Svet Evropske unije 12. junija 2018.

9. Revizijski dokazi so obsegali informacije, zbrane na sestankih in pri razgovorih z uslužbenci ter pri pregledu, med drugim, interne dokumentacije, predstavitvenih listin zunanjih odvetnikov in javno dostopnih podatkov.

10. Konec maja 2018 so bili proti Enotnemu odboru za reševanje, Komisiji in Svetu v teku sodni spori, ki so se nanašali na njihove naloge na podlagi uredbe o enotnem mehanizmu reševanja. Evropsko računsko sodišče je za revizijo povezanih pogojnih obveznosti izbralo vzorec sodnih sporov ([9]) in pregledalo relevantne sodne spise (glej *tabelo 1*).

11. V vzorec je bilo vključenih tudi devet sporov v zvezi s predhodnimi prispevki v enotni sklad za reševanje pred nacionalnimi sodišči. Na nacionalnih sodiščih je bilo skupaj 499 pritožb in sodnih sporov, vendar Enotni odbor za reševanje za te spore ni predložil sodnih spisov, ki jih hranijo nacionalni organi za reševanje. Enotni odbor za reševanje je navedel, da spisov nima, in jih ni predložil Evropskemu računskemu sodišču med revizijo. To zato tega dela vzorca ni moglo pregledati.

Tabela 1

Vzorec, ki ga je izbralo in pregledalo Evropsko računsko sodišče

Sodni spori ali pritožbe v zvezi z:	Sproženi pri	Skupno število	Pregledani vzorci
Enotni odbor za reševanje			
Reševanje banke Banco Popular Español S.A.	Splošno sodišče Evropske unije	103	10
Odločitev o nereševanju ABLV	Splošno sodišče Evropske unije	2	2

([8]) Člen 155 finančne uredbe Unije.

([9]) Sodni spisi so bili predloženi v jezikih, ki so jih izbrali pritožniki v postopku (španščini, italijanščini in nemščini). Povezani dokumenti so bili predloženi tudi v francoščini in delno v angleščini. Poleg vzorca sodnih sporov je Enotni odbor za reševanje Evropskemu računskemu sodišču predložil dokumente drugih sodnih sporov, za katere je menil, da bodo koristni kot informacije o ozadju.

Sodni spori ali pritožbe v zvezi z:	Sproženi pri	Skupno število	Pregledani vzorci
Predhodni prispevki v enotni sklad za reševanje	Splošno sodišče Evropske unije	13	4
	Nacionalna sodišča	499	(9) (*)
Upravni prispevki	Splošno sodišče Evropske unije/komisija za pritožbe Enotnega odbora za reševanje	0	0

Evropska komisija

Reševanje banke Banco Popular Español S.A.	Splošno sodišče Evropske unije	30	5
Predhodni prispevki v enotni sklad za reševanje	Splošno sodišče Evropske unije	1	1

Svet Evropske unije

Reševanje banke Banco Popular Español S.A.	Splošno sodišče Evropske unije	1	0

(*) Preučitev ni bila mogoča (glej odstavek 11).

Vir: Evropsko računsko sodišče; sodni spori, sproženi do konca maja 2018

12. Ker to poročilo vsebuje informacije o sodnih sporih v teku, sta Enotni odbor za reševanje in Komisija Evropsko računsko sodišče pozvala, naj vzorec oceni v njunih prostorih v skladu z najvišjimi standardi o zaupnosti. Zaradi vzpostavitve potrebnega procesa za zagotovitev najvišje stopnje zaupnosti je nastala zamuda pri objavi poročila.

OPAŽANJA

Del I: Pogojne obveznosti Enotnega odbora za reševanje

13. Računovodja Enotnega odbora je v predstavitveni listini k zaključnemu računu za proračunsko leto 2017 potrdil, da so bile razkrite vse pogojne obveznosti iz člena 92(4) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje. Neodvisni zunanji revizor je v poročilu o zaključnem računu Enotnega odbora za reševanje za leto 2017 navedel, da ni bilo pomembnih ugotovitev.

14. Enotni odbor za reševanje je začel pripravljati računovodske smernice o pogojnih obveznostih, vendar do konca leta 2017 dela ni zaključil. Junija 2018 je predvideval, da bo sedanji osnutek odobren do konca leta 2018. V osnutku računovodskih smernic Enotnega odbora za reševanje je pojem *možno* opredeljen kot 10–50-odstotna verjetnost odtoka dejavnikov, pojem *malo verjetno* pa kot manj kot 10-odstotna verjetnost. Poleg tega je Enotni odbor za reševanje zahtevana razkritja pogojnih obveznosti opredelil kot:

— oceno njihovega finančnega učinka;

— navedbo negotovosti, ki se nanašajo na znesek ali čas morebitnega odtoka, ter

— možnost morebitnega povračila.

Pogojne obveznosti, ki se nanašajo na sodne spore po odločitvah o reševanju

15. Enotni odbor za reševanje je 7. junija 2017 sprejel prvo odločitev o reševanju (glej *okvir 2*) ([10]).

Okvir 2

Povzetek glavnih elementov odločitve Enotnega odbora za reševanje o reševanju banke Banco Popular Español S.A.

1. Odpis in konverzija kapitalskih instrumentov v višini 4,1 milijarde EUR v skladu s členom 21 uredbe o enotnem mehanizmu reševanja:
   — osnovni kapital: 2 098 429 046 EUR,
   — instrumenti dodatnega temeljnega kapitala: 1 346 542 000 EUR,
   — instrumenti dodatnega kapitala: 685 315 828 EUR.
2. Prodaja poslovanja banki Banco Santander S.A. za 1 EUR v skladu s členom 24 uredbe o enotnem mehanizmu reševanja.

16. Vloženih je bilo več tožb v zvezi s prvo odločitvijo o reševanju. Do konca leta 2017 je bilo pred Splošnim sodiščem Sodišča Evropske unije sproženih 99 sodnih sporov proti Enotnemu odboru za reševanje. Do konca maja 2018 so bili sproženi še štirje spori. Splošno sodišče Evropske unije je do konca septembra 2018 tri od teh 103 sodnih sporov razglasilo za nedopustne.

17. Za pritožbo zoper odločitev, ki jo sprejme EU ali kateri koli njen organ, morajo pritožniki svoje pritožbe vložiti v dveh mesecih od objave zadevne odločitve ([11]). V skladu s tem je bila večina sodnih sporov vložena v dveh mesecih od objave odločitve Enotnega odbora za reševanje o reševanju, pri čemer je večina pritožnikov zahtevala razveljavitev te odločitve. Te pritožbe lahko privedejo samo do stroškov sodnih postopkov, ne pa tudi do drugih pogojnih obveznosti (glej odstavek 45).

18. Ker je rok za vložitev odškodninskih zahtevkov proti EU na podlagi domnevnih nepogodbenih obveznosti ([12]) pet let, bi bilo lahko v naslednjih nekaj letih uvedenih še več sodnih sporov. Do konca maja 2018 so pritožniki v 36 pritožbah od 103 sodnih sporov poleg razveljavitve odločitve o reševanju zahtevali nadomestilo za domnevno škodo. V devetih pritožbah od 103 sodnih sporov so zahtevali nadomestilo samo za škodo, ki so jo že utrpeli.

19. V zvezi z nerešenimi spori je Enotni odbor za reševanje zaključil, da zlasti ob upoštevanju njihove zapletenosti in razmeroma novega pravnega okvira ni mogoče opredeliti smiselnih meril, na podlagi katerih bi se določila sprejemljiva ocena morebitnega povezanega finančnega učinka ([13]). Ker Enotni odbor za reševanje ni mogel oceniti možnega finančnega učinka, se je odločil, da bo informacije o teh sporih predložil v zaključnem računu za leto 2017 v poglavju *Dodatne informacije v zvezi s sodnimi spori* ([14]).

20. Evropsko računsko sodišče razume, da Enotni odbor za reševanje ni mogel predvideti mogočih posledic sodnih postopkov, ki se obravnavajo na Splošnem sodišču Evropske unije, saj je v tej fazi zaradi kompleksnega, specifičnega in edinstvenega pravnega sistema, ki je posledica novega pravnega okvira za reševanje, težko predvideti izid sodnih sporov (glej odstavek 19). V skladu z računovodskim pravilom št. 10: pogojna obveznost se razkrije, razen če je verjetnost odtoka dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi ali storitveno zmožnost, zelo majhna ([15]). Enotni odbor za reševanje je torej pravilno razkril informacije o vrsti in časovnem okviru teh postopkov.

21. Nekateri pritožniki trdijo, da sta nelikvidnost banke Banco Popular Español S.A. in posledično njeno reševanje povzročila Enotni odbor za reševanje in Komisija. Ti pritožniki trdijo, da je anonimni uradnik EU kršil načelo poklicne skrivnosti in zakrivil uhajanje informacij. Zahtevajo nadomestilo v višini tržne vrednosti delnic banke Banco Popular Español S.A. v borzni kotaciji ob koncu maja 2017, ki morda presega zneske, odpisane ali konvertirane med reševanjem (glej *okvir 2*).

([10]) Odločitev o reševanju v zvezi z banko Banco Popular Español, S. A.
([11]) Člen 263 PDEU.
([12]) Člen 87(5) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje in člen 46 Statuta Sodišča Evropske unije.
([13]) Zaključni račun Enotnega odbora za reševanje, K), stran 33.
([14]) V osnutku računovodskih smernic Enotnega odbora za reševanje je navedeno, da se lahko ta možnost uporabi v izjemno redkih primerih, v katerih zanesljiva ocena ni mogoča.
([15]) Računovodsko pravilo EU št. 10, 4.6(1).

22. Enotni odbor za reševanje je poleg svoje prve odločitve o reševanju 24. februarja 2018 objavil, da ne bo sprejel ukrepov za reševanje v zvezi z banko ABLV Bank AS in njeno odvisno družbo ABLV Bank Luxembourg, potem ko je Evropska centralna banka banki razglasila za banki, ki propadata ali bosta verjetno propadli. Maja 2018 je bil Enotni odbor za reševanje uradno obveščen o dveh sodnih sporih, sproženih pred Splošnim sodiščem Sodišča Evropske unije zoper svojo odločitev o nesprejetju ukrepov za reševanje.

23. Računsko sodišče meni, da pogojne obveznosti, ki niso stroški sodnih postopkov (glej odstavek 45), niso potrebne, saj oba pritožnika od Splošnega sodišča Sodišča Evropske unije zdaj zahtevata le razveljavitev odločitve Enotnega odbora za reševanje. Čeprav pritožnika še nista vložila odškodninskih zahtevkov za nastalo škodo, možnosti takih naknadnih zahtevkov ni mogoče izključiti.

24. Uredba o enotnem mehanizmu za reševanje ([16]) določa, da Enotni odbor za reševanje v nekaterih okoliščinah nacionalnim organom za reševanje plača nadomestilo, ki jo je tem prisodilo nacionalno sodišče. Enotni odbor za reševanje Evropskemu računskemu sodišču ni zagotovil informacije o številu postopkov proti nacionalnim organom za reševanje pred nacionalnimi sodišči in ni bil obveščen o dosedanjih razsodbah. Enotni odbor za reševanje v vsakem primeru meni, da je za odločitve o morebitnih nadomestilih, ki jih mora plačati Enotni odbor za reševanje, izključno pristojno Sodišče Evropske unije ([17]).

25. Poleg sodnih sporov, opisanih v tem poglavju, je bilo konec maja 2018 komisiji za pritožbe Enotnega odbora za reševanje predloženih več zadev, ki pa so se nanašale le na zadevni dostop do dokumentov, zato pogojne obveznosti niso mogle nastati.

Pogojne obveznosti, ki se nanašajo na načelo „noben upnik ne sme biti na slabšem“

26. Za zaščito temeljnih lastninskih pravic uredba o enotnem mehanizmu za reševanje določa, da v primeru reševanja noben upnik ne sme biti na slabšem, kot bi bil v običajnih insolvenčnih postopkih. Na podlagi načela „noben upnik ne sme biti na slabšem“ ([18]) je treba vsem upnikom, ki bi bili v običajnih insolvenčnih postopkih obravnavani bolje, plačati nadomestilo iz enotnega sklada za reševanje ([19]). Neodvisni ocenjevalec po vsakem reševanju ovrednoti razliko pri obravnavi z reševanjem ([20]), da ugotovi, ali so delničarji in upniki glede na izvedene dejavnosti reševanja upravičeni do takega nadomestila.

27. Enotni odbor za reševanje je 13. junija 2018 objavil, da mu je neodvisni ocenjevalec predložil poročilo o vrednotenju razlike pri obravnavi banke Banco Popular Español S.A. v postopkih reševanja. Na podlagi izida tega vrednotenja je 2. avgusta 2018 objavil obvestilo v zvezi s predhodno odločitvijo o neplačilu nadomestila delničarjem in upnikom glede na izvedene dejavnosti reševanja v zvezi z banko Banco Popular Español S.A ([21]). Zato v zaključnem računu za leto 2017 ni bilo pogojnih obveznosti, ki bi se nanašale na načelo „noben upnik ne sme biti na slabšem“. Ko Enotni odbor za reševanje potrdi in objavi svoje končno poročilo, bi lahko zadevne strani sprožile nove spore in zahtevale razveljavitev odločitve ali nadomestilo.

Pogojne obveznosti, ki se nanašajo na prispevke bank v enotni sklad za reševanje

28. Banke v euroobmočju morajo plačevati prispevke v enotni sklad za reševanje (glej *okvir 3*).

Okvir 3

Enotni sklad za reševanje

Ciljna raven enotnega sklada za reševanje je opredeljena kot 1 % skupnega zneska kritih vlog v euroobmočju do leta 2023. Na podlagi kritih vlog ob koncu leta 2017 bi to znašalo 56 milijard EUR. Da bi se cilj dosegel, so bili leta 2018 zbrani prispevki 3 315 bank. 49 % teh bank je bilo malih institucij, ki plačujejo pavšalni znesek. 28 % bank je bilo srednjih institucij, 21 % pa jih je bilo velikih institucij, ki plačajo 96 % vseh prispevkov na podlagi svojega tveganja, velikosti in poslovnega modela.

([16]) Člen 87(3) in (4) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([17]) Člen 87(5) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje in člen 268 PDEU.
([18]) Člena 15(1 g) in 20(16) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([19]) Členi 20(16) in (18) ter člen 76(1e) uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje.
([20]) Pogosto imenovano „vrednotenje 3“.
([21]) Obvestilo Enotnega odbora za reševanje z dne 2. avgusta 2018 o predhodni odločitvi, ali odobriti nadomestilo delničarjem in upnikom glede na izvedene dejavnosti reševanja v zvezi z Banco Popular Español S.A., ter o začetku postopka pravice do zaslišanja (SRB/EES/2018/132).

29. Prispevke za leto 2015 so izračunali in zbrali nacionalni organi za reševanje in jih januarja 2016 nakazali Enotnemu odboru za reševanje ([22]). Od leta 2016 naprej prispevke izračuna Enotni odbor za reševanje sam. Vsakemu nacionalnemu organu za reševanje pošlje standardni obrazec z informacijami o posamezni banki, vključno z zneskom predhodnih prispevkov in osnovnimi bančnimi podatki. Prispevke za leti 2017 in 2018 so na podlagi izračuna Enotnega odbora za reševanje zbrali nacionalni organi za reševanje ter jih junija 2017 in junija 2018 nakazali odboru ([23]).

30. Nacionalni organi za reševanje so za leti 2017 in 2018 zbrali 6,6 milijarde EUR oziroma 7,5 milijarde EUR prispevkov ter jih nakazali enotnemu skladu za reševanje. Leta 2018 so bili zbrani prispevki 3 315 bank, leta 2017 pa prispevki 3 512 bank. Med letoma 2015 in 2018 je bilo skupaj zbranih 24,9 milijarde EUR prispevkov.

31. Enotni odbor za reševanje je v svojem zaključnem računu za leto 2017 razkril pogojne obveznosti v višini 1,4 milijarde EUR, ki se nanašajo na predhodne prispevke. Od tega zneska se 1,2 milijarde EUR nanaša na pritožbe proti nacionalnim organom za reševanje in sodne postopke pred upravnimi sodišči držav članic, ki so bili ugotovljeni na podlagi prijav nacionalnih organov za reševanje. V *tabelah 2 in 3* so prikazane podrobnosti in gibanja teh zneskov ter števila pritožb in sodnih postopkov do 31. maja 2018.

Tabela 2

Gibanje spornih zneskov pogojnih obveznosti, ki se nanašajo na predhodne prispevke v enotni sklad za reševanje

Pogojne obveznosti (v EUR)	31. 5. 2018	31. 12. 2017	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pritožbe proti nacionalnim organom za reševanje in sodni spori pred upravnimi sodišči držav članic	**1 805 809 719**	**1 228 745 681**	**800 791 513**	**437 125 144**
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2015	84 149 051	84 149 051	84 149 051	437 125 144
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2016	565 465 854	585 509 613	716 642 462	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2017	559 087 017	559 087 017	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2018	597 107 797	0	0	0
Sodni spori pred Splošnim sodiščem Evropske unije (*)	**181 133 405**	**181 133 405**	**41 034 633**	**0**
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2015	0	0	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2016	116 612 541	116 612 541	41 034 633	0

([22]) Nekateri nacionalni organi za reševanje enotnemu skladu za reševanje niso nakazali vseh prispevkov za leto 2015 zaradi nacionalnih ukrepov za reševanje pred koncem leta 2015. Ti zneski se bodo v naslednjih nekaj letih prilagodili.

([23]) Na podlagi Sporazuma o prenosu in vzajemnosti prispevkov v okviru enotnega sklada za reševanje.

Pogojne obveznosti (v EUR)	31. 5. 2018	31. 12. 2017	31. 12. 2016	31. 12. 2015
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2017	64 520 864	64 520 864	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2018	0	0	0	0
Skupaj	**1 986 943 124**	**1 409 879 086**	**841 826 146**	**437 125 144**

(*) Nekateri zahtevki se štejejo dvakrat (glej odstavek 39).

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi podatkov Enotnega odbora za reševanje

Tabela 3

Gibanje števila pritožb in sodnih sporov, ki se nanašajo na predhodne prispevke v enotni sklad za reševanje

Število pritožb, sodnih sporov pred upravnimi sodišči in sodnih sporov pred Sodiščem EU	31. 5. 2018	31. 12. 2017	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pritožbe proti nacionalnim organom za reševanje in sodni spori pred upravnimi sodišči držav članic	**499**	**393**	**261**	**67**
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2015	5	5	6	67
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2016	241	257	255	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2017	131	131	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2018	122	0	0	0
Sodni spori pred Splošnim sodiščem Evropske unije	**13**	**13**	**9**	**0**
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2015	0	0	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2016	10	10	9	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2017	3	3	0	0
v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2018	0	0	0	0
Skupaj	**512**	**406**	**270**	**67**

Vir: Evropsko računsko sodišče na podlagi podatkov Enotnega odbora za reševanje

32. Eden od glavnih ugovorov tožnikov je domnevna neustrezna preglednost izračuna predhodnih prispevkov. Nanaša se zlasti na izračun multiplikatorja prilagoditve tveganja in domnevno formalno kršitev upravnih postopkov.

33. Evropsko računsko sodišče je v svojem letnem poročilu o agencijah EU za leto 2017 navedlo, da je metodologija za izračun prispevkov, določena v pravnem okviru, zelo zapletena, kar povzroča tveganje netočnosti. Poleg tega odbor ne sme objavljati podrobnosti o prispevkih, izračunanih na podlagi tveganja, po bankah, saj so te medsebojno povezane in vključujejo zaupne informacije o drugih bankah ([24]). To neizogibno vpliva na preglednost teh izračunov.

34. Leta 2017 se je skupni znesek pogojnih obveznosti povečal za kar 567 milijonov EUR (z 842 milijonov EUR na 1 409 milijonov EUR). Razlog za povečanje so zlasti novi sodni postopki, sproženi v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2017. Iz zdaj razpoložljivih podatkov za leto 2018 je razvidno dodatno povečanje s 558 milijonov EUR na 1 986 milijonov EUR pogojnih obveznosti zaradi novih zahtevkov, ki se nanašajo na predhodne prispevke v enotni sklad za reševanje za leto 2018.

35. Kar zadeva proces, na katerem je temeljila priprava zaključnega računa za leto 2016, so nacionalni organi za reševanje v svojih prijavah, ki so jih predložili, navedli le združene zneske. Ta proces se je izboljšal leta 2017, ko so nacionalni organi za reševanje začeli predlagati posamezne podrobnosti v preglednicah v Excelu. Vendar Enotni odbor za reševanje še vedno ni pridobil dokumentov ali dodatnih informacij o sodnih sporih oziroma pridobil vpogleda vanje. Namesto tega se je Enotni odbor za reševanje pri pripravi svojega zaključnega računa za leto 2017 popolnoma zanašal na zneske, ki so jih predložili nacionalni organi za reševanje.

36. Evropsko računsko sodišče je v svojem poročilu o zaključnem računu za leto 2016 navedlo, da je izboljšan proces pokazal, da so bili sporni zneski v zvezi s predhodnimi prispevki za leto 2016, na katere so se nanašale pritožbe proti nacionalnim organom za reševanje in sodni spori pred upravnimi sodišči držav članic, precenjeni za približno 120 milijonov EUR ([25]). Pri pripravi zaključnega računa za leto 2017 je odgovorni nacionalni organ za reševanje sporočil še dve napaki, ki sta se nanašali na leto 2016 in sta pomenili precenjeni znesek 19 milijonov EUR. Ti napaki sta bili popravljeni v zaključnem računu. Poleg teh napak v uporabljenih preglednicah v Excelu izbrana metoda prejemanja le omejenih informacij pomeni, da ni revizijske sledi in da Enotni odbor za reševanje ne more izvesti osnovnih pregledov kakovosti predloženih informacij.

37. Za zagotovitev ustreznega obvladovanja tveganja in odgovornosti je bistvena ustrezna seznanjenost s finančnimi tveganji, ki jim je Enotni odbor za reševanje izpostavljen. Enotni odbor za reševanje je v svojih standardih notranje kontrole v skladu z veljavnimi standardi ([26]) navedel, da je treba določiti ustrezne postopke in kontrole za zagotavljanje tega, da so vsi podatki in povezane informacije, ki se uporabijo za pripravo zaključnega računa in letnih poročil o dejavnostih Enotnega odbora za reševanje točni, popolni in pravočasni ([27]). Vendar zaenkrat še ni kontrol za zagotavljanje, da so informacije, sporočene nacionalnim organom za reševanje točne, popolne in pravočasne.

38. Enotni odbor za reševanje je razkril pogojne obveznosti v višini vseh prispevkov, zoper katere so se pritožile banke. Enotni odbor za reševanje ni izračunal ocenjenega zneska, ki bi ga dejansko bilo treba povrniti, če bi bile pritožbe uspešne. To je neizogibno povzročilo precejšnjo precenitev pogojnih obveznosti. Večina pritožb se na primer ne nanaša na sam prispevek, ampak na njegov izračun. Če bi bili tožniki v teh sporih uspešni, bi bilo treba povrniti samo razliko med novo odločitvijo o prispevkih in odločitvijo o prispevkih, zoper katero je bila vložena pritožba. Ker pa s tem povezane sodne prakse ni, Enotni odbor za reševanje težko oceni morebitna povračila. Omeniti je treba, da bi se morebitna povračila zaradi izida pritožb ali sodnih sporov izravnala s predhodnimi prispevki, ki se bodo zbrali v naslednjih letih. Tako ne bi imela vpliva na končno ciljno raven enotnega sklada za reševanje do konca leta 2023.

39. V nekaterih primerih so banke pritožbe glede istih prispevkov vložile tako pri nacionalnih sodiščih kot pri Splošnem sodišču Sodišča Evropske unije. Kot je Enotni odbor za reševanje navedel v svojem zaključnem računu, razkritje celotnih zneskov kot pogojnih obveznosti na evropski in nacionalni ravni neizogibno pomeni dvojno štetje. Čeprav bi pritožniki v sporih zmagali, bi se jim zneski povrnili le enkrat. Enotni odbor za reševanje je torej dvakrat štel znesek v višini 149 milijonov EUR, hkrati izpodbijan pred nacionalnimi sodišči in Sodiščem EU.

40. Nacionalne pritožbe in spore iz leta 2017, sprožene pred nacionalnimi sodišči, obravnavajo trije odgovorni nacionalni organi za reševanje. Dva od teh nacionalnih organov za reševanje sta navedla, da zaradi pomanjkanja prejšnjih sodb o tej zadevi ni mogoče oceniti verjetnosti izida sproženih postopkov.

([24]) Evropsko računsko sodišče, Letno poročilo o agencijah EU za proračunsko leto 2017, poglavje 2.7., str. 25, in poglavje 3.35.9., str. 371.

([25]) Poročilo Evropskega računskega sodišča v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 806/2014 za proračunsko leto 2016; odstavek 18, str. 7.

([26]) Npr. člen 62 uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje in finančna uredba EU.

([27]) Poglavje 13 standardov notranje kontrole Enotnega odbora za reševanje (kot so bili sprejeti 23. 12. 2016).

Pogojne obveznosti, ki se nanašajo na upravne prispevke

41. Enotni odbor za reševanje vsako leto zbira upravne prispevke za financiranje svojih operativnih stroškov. Januarja 2018 je začel veljati končni sistem prispevkov za upravne odhodke Enotnega odbora za reševanje ([28]), s čimer se je vzpostavil stalni sistem za upravne prispevke. Na podlagi nove uredbe bodo morale vse banke, ki spadajo na področje uporabe uredbe o enotnem mehanizmu za reševanje, v 19 sodelujočih državah članicah prispevati k upravnim odhodkom Enotnega odbora za reševanje. V nasprotju s predhodnimi prispevki v enotni sklad za reševanje se upravni prispevki ne zbirajo prek nacionalnih organov za reševanje, ampak neposredno prek Enotnega odbora za reševanje.

42. Do konca leta 2017 so se začasni obroki za upravne prispevke zbirali prek prehodnega sistema ([29]). Enotni odbor za reševanje je bil v skladu s to prejšnjo uredbo neposredno odgovoren za zbiranje obrokov bank (glej *tabelo 4*). Te vnaprej plačane obroke za upravne prispevke je uporabil izključno za kritje svojih upravnih odhodkov v prehodnem obdobju od novembra 2014 do decembra 2017. V skladu z računovodskimi smernicami Komisije so se ti vnaprej plačani obroki pripoznali kot prihodek do višine odhodkov zadevnega leta. Neporavnani zneski vnaprej plačanih obrokov so bili knjiženi kot prejeto dolgoročno predhodno financiranje (plačnikov prispevkov).

Tabela 4

Obroki, ki jih je Enotni odbor za reševanje zbral prek prehodnega in končnega sistema za upravne prispevke

Prehodni sistem	2018	2017	2016	2015
Število bank	0	103	112	114
Skupni plačani zneski	0	83 004 442	56 673 870	21 829 111

Končni sistem	2018	2017	2016	2015
Število bank	2 729	2 819	2 963	3 060
Skupni plačani zneski	91 368 435	83 004 442	56 673 870	21 829 111

Vir: Enotni odbor za reševanje, zneski v EUR

43. Leta 2018 je Enotni odbor za reševanje izračunal svoje končne prispevke za obdobje 2015–2018 ([30]). Za leto 2017 so znašali približno 83 milijonov EUR ([31]), zbral pa jih je od 2 819 bank ([32]) (glej *tabelo 4*). Z obroki, plačanimi prek prehodnega sistema, so se zmanjšali neporavnani zneski, ki so jih morale plačati zadevne banke.

44. V času priprave tega dokumenta ni v teku nobena pritožba ali sodni spor v zvezi z začasnimi obroki ali (leta 2018) izračunanimi upravnimi prispevki. Enotni odbor za reševanje zato ni razkril pogojnih obveznosti za leti 2016 in 2017.

Pogojne obveznosti, ki se nanašajo na stroške sodnih postopkov

45. Enotni odbor za reševanje bo morda moral uspešnim pritožnikom plačati nadomestilo za stroške sodnih postopkov. Vendar v svojih zaključnih računih za leti 2016 in 2017 ni vknjižil ali razkril rezervacij ali pogojnih obveznosti za stroške sodnih postopkov. Kljub temu bi lahko zaradi števila in zapletenosti sodnih sporov nastali relevantni stroški.

([28]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2017/2361.
([29]) Vzpostavljen z delegirano uredbo Komisije (EU) št. 1310/2014.
([30]) November in december 2014 sta se štela za del proračunskega leta 2015.
([31]) Pomembne institucije so plačale približno 95 % teh prispevkov.
([32]) Razlog za drugačno število bank v primerjavi z zbiranjem predhodnih prispevkov v enotni sklad za reševanje so različni pristopi: upravni prispevki se zbirajo na konsolidirani ravni, predhodni prispevki v enotni sklad za reševanje pa se zbirajo na ravni enega subjekta, saj jih morajo zbrati nacionalni organi za reševanje.

Dodatne informacije v zvezi s sodnimi spori

46. Sodni postopki, sproženi proti Enotnemu odboru za reševanje in nacionalnim organom za reševanje, negativno vplivajo na njihove finančne in človeške vire. Stroške bodo krili neposredno ti organi in posledično vse banke prek svojih prispevkov. Enotni odbor za reševanje je leta 2017 prevzel obveznosti v višini 10,9 milijona EUR za zunanje pravne storitve v zvezi s pravnimi spori za prihodnja leta. Ob koncu leta 2017 so se od osmih ekvivalentov polnega delovnega časa v pravni službi Enotnega odbora za reševanje štirje ukvarjali s sodnimi spori. V letu 2018 se je načrtovala zaposlitev dodatnih šestih uslužbencev za pravno ekipo..

Del II: Pogojne obveznosti Komisije

47. Evropska komisija je potrdila, da na dan 31. decembra 2017 ni imela nobenih pogojnih obveznosti, ki bi nastale zaradi njenih nalog na podlagi uredbe o EMR.

48. Komisija je leta 2017 odobrila prvo odločitev o reševanju ([33]), ki jo je Enotni odbor za reševanje sprejel 7. junija 2017. V zvezi s tem je bilo pred Splošnim sodiščem Sodišča Evropske unije sproženih 30 sodnih sporov proti Komisiji ([34]).

49. Komisija se je določila, da ne bo razkrila nobenih pogojnih obveznosti za te spore na podlagi svoje računovodske ocene, kar je utemeljila s tem, da noben pritožnik ni ustrezno dokazal nepogodbene obveznosti Komisije ([35]) in da je zato odtok dejavnikov v zvezi s spori glede reševanja malo verjeten. Poleg tega je trdila, da so bili vsi odškodninski zahtevki prehitri, da še ni bila sprejeta končna odločitev o tem, ali je treba delničarjem in upnikom banke Banco Popular Español S. A. plačati nadomestilo na podlagi načela „noben upnik ne sme biti na slabšem“ in končnega vrednotenja razlike pri obravnavi v postopkih reševanja. Komisija je na podlagi bogatih izkušenj trdila, da zato pri teh sporih ne more nastati finančno tveganje.

50. Na podlagi pregleda vzorca je Evropsko računsko sodišče ugotovilo, da so nekateri pritožniki trdili, da so bili izpolnjeni potrebni pogoji za nepogodbeno odgovornost Unije (glej odstavek 49). Evropsko računsko sodišče ugotavlja, da je vsakršno napovedovanje v tej fazi res zapleteno, saj je pravni okvir za reševanje relativno nov, poleg tega pa ustvarja kompleksen, specifičen in edinstven pravni sistem. Ker ni končne odločitve Enotnega odbora za reševanje o končnem vrednotenju razlike pri obravnavanju v postopkih reševanja in ker večina pritožnikov še ni količinsko opredelila svoje domnevne škode za to leto, ni bilo mogoče oceniti izida postopkov.

51. Komisija v svojem zaključnem računu za leto 2017 tudi ni vknjižila ali razkrila rezervacij ali pogojnih obveznosti za stroške sodnih postopkov, saj je tveganje ocenila kot malo verjetno (glej odstavek 49).

52. Kot dodatne informacije je treba navesti, da je bila Komisija obveščena, da so bili marca 2018 pred sodiščem ZDA sproženi civilni postopki, ki so se nanašali na reševanje banke Banco Popular Español S.A. Komisija je bila avgusta 2018 po predstavitvi zaključnega računa za leto 2017 obveščena tudi o arbitražnih postopkih v zvezi z reševanjem banke Banco Popular Español S.A. proti Kraljevini Španiji. Vendar Komisija ni stranka v teh postopkih.

Del III: Pogojne obveznosti Sveta

53. Računovodja Sveta je v predstavitveni listini navedel, da Svet na dan 31. decembra 2017 ni imel nobenih pogojnih obveznosti, ki bi nastale zaradi opravljanja njegovih nalog na podlagi uredbe o enotnem mehanizmu reševanja.

54. Svet leta 2017 ni sodeloval pri nobeni odločitvi o reševanju, vendar je bil 26. oktobra 2017 udeleženec v enem sodnem sporu pred Splošnim sodiščem Evropske unije, ki se je nanašal na reševanje banke Banco Popular Español S.A. Svet v zaključnem računu za leto 2017 kljub temu ni razkril nobenih pogojnih obveznosti, saj je bil odtok dejavnikov iz proračuna EU v zvezi s tem sporom malo verjeten.

([33]) Odobritev odločitve o reševanju banke Banco Popular Español, S. A.
([34]) Komisija je edini toženec le v teh 30 sporih.
([35]) Pritožniki morajo dokazati dovolj hudo kršitev pravnega pravila, ki jo je povzročila institucija, s katerim naj bi se podelile pravice posameznikom, dejansko škodo, ki so jo utrpeli, ter neposredno vzročno povezavo med nezakonitim dejanjem in škodo.

ZAKLJUČKI IN PRIPOROČILA

55. Računovodske smernice Enotnega odbora za reševanje so še vedno osnutek. Čeprav bo Enotni odbor za reševanje morda moral uspešnim pritožnikom plačati nadomestilo za nastale stroške sodnih postopkov, v svojih zaključnih računih za leti 2016 in 2017 ni vknjižil ali razkril rezervacij ali pogojnih obveznosti za te stroške.

Priporočilo 1

Zaradi povečanega števila primerov pogojnih obveznosti in njihove zapletenosti Evropsko računsko sodišče ponavlja svoje priporočilo iz poročila za prejšnje leto ([36]). Enotni odbor za reševanje naj konča in potrdi osnutek računovodskih smernic. Računovodske smernice naj se v celoti uporabljajo za njegov zaključni račun za leto 2018 in vključujejo oblikovanje rezervacij ali razkritje stroškov sodnih postopkov.

Ciljni rok za uresničitev: Priprava zaključnega računa Enotnega odbora za reševanje za leto 2018.

56. V zaključnem računu za leto 2017 je Enotni odbor za reševanje v skladu z dejstvi, omenjenimi v odstavkih 19 in 20, navedel, da v zvezi s sodnimi spori, povezanimi z Banco Popular Español S.A., niso bila opredeljena razumna merila za pripravo sprejemljive ocene potencialnega finančnega tveganja ([37]). To je za zaključni račun za leto 2017 sprejemljivo. Komisija ni razkrila pogojnih obveznosti za leto 2017. Enotni odbor za reševanje je v zvezi s pogojnimi obveznostmi, ki se nanašajo na predhodne prispevke v enotni sklad za reševanje, razkril najvišje zneske, pri katerih obstaja tveganje. Pogojne obveznosti se lahko razvijejo na način, ki sprva ni bil pričakovan, zato jih je treba stalno ocenjevati.

Priporočilo 2

Na podlagi razpoložljivih podatkov, kot so količinsko opredeljivi zahtevki, razsodbe sodišč in pretekli podatki, naj Enotni odbor za reševanje in Komisija temeljito ponovno ocenita stanje za svoj zaključni račun za leto 2018. To oceno je treba opraviti v skladu z računovodskim pravilom EU št. 10: rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva.

Ciljni rok za uresničitev: Predstavitev zaključnega računa za leto 2018.

57. Enotni odbor za reševanje se je pri svojem zaključnem računu za leto 2017 v zvezi z nacionalnimi pritožbami in postopki pred nacionalnimi sodišči popolnoma zanašal na nacionalne organe za reševanje. Izjemno pomembna je razpoložljivost zanesljivih informacij, zlasti ob upoštevanju števila in zapletenosti sporov ter dejstva, da imajo nacionalni organi za reševanje informacije v zvezi s finančnimi tveganji Enotnega odbora za reševanje, zaradi katerih bi lahko bilo potrebno razkritje pogojnih obveznosti. Enotni odbor za reševanje ni ustrezno preverjal informacij, ki so jih predložili nacionalni organi za reševanje, in ni prejel nobenih dokumentov, ki bi se nanašali na postopke. Evropsko računsko sodišče zato v odsotnosti vsakršne dokumentacije ni mogel oceniti finančnega tveganja, ki ga imajo ti postopki za Enotni odbor za reševanje.

Priporočilo 3

Enotni odbor za reševanje naj v skladu s standardi notranje kontrole pripravi ustrezne postopke in kontrole za zagotovitev točnosti, popolnosti in pravočasnosti informacij, prejetih od nacionalnih organov za reševanje. Zagotovi naj tudi ustrezno revizijsko sled, da bo Evropsko računsko sodišče lahko izvedlo svoje obvezne revizijske naloge.

Ciljni rok za uresničitev: Priprava zaključnega računa Enotnega odbora za reševanje za leto 2018.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Neven MATES, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourgu na zasedanju 13. decembra 2018.

Za Evropsko računsko sodišče

Klaus-Heiner LEHNE

Predsednik

([36]) Poročilo Evropskega računskega sodišča v skladu s členom 92(4) Uredbe (EU) št. 806/2014 za proračunsko leto 2016; priporočilo 2, str. 11.

([37]) Zaključni račun Enotnega odbora za reševanje, K), stran 33.

PRILOGA

SPREMLJANJE UPOŠTEVANJA PRIPOMB IZ PREJŠNJIH LET

Leto	Pripombe Sodišča	Status popravljalnega ukrepa (zaključen/ se izvaja/neizveden/ ni relevantno)
2017	Enotni odbor za reševanje naj pripravi podrobne računovodske smernice. Te naj obravnavajo tudi oblikovanje rezervacij za stroške sodnih postopkov.	Neizveden ([1])
2017	Enotni odbor za reševanje naj vzpostavi primeren proces, vključno s sistemom IT, ki bo zagotavljal ustrezno evidentiranje vseh vrst pogojnih obveznosti in poročanje o njih. Nacionalni organi za reševanje naj imajo dostop do tega sistema IT, da bodo lahko ustrezno knjižili pogojne obveznosti.	Neizveden ([2])

([1]) Glej priporočilo 1.
([2]) Glej priporočilo 4.

ODGOVOR ENOTNEGA ODBORA ZA REŠEVANJE

Odstavka 19 in 20

Razkritje podatkov o sodnih postopkih, ki so bili vloženi proti SRB pred Sodiščem Evropske unije po reševanju banke Banco Popular Español SA (BPE) v oddelku letnih računovodskih izkazov za leto 2017 z naslovom Dodatne informacije v zvezi s sodnimi postopki, je bilo izvedeno samo zaradi preglednosti, in ne za namen priznanja in poročanja pogojnih obveznosti, ki izhajajo iz teh primerov. SRB želi na podlagi svojega vrednotenja po sprejetju letnih računovodskih izkazov za leto 2017 poudariti, da se odliv virov zaradi teh postopkov šteje za majhnega.

SRB ugotavlja zlasti, da gre v večini zgoraj omenjenih sodnih primerov za tožbe za razglasitev ničnosti njegove odločitve o reševanju, sprejete v zvezi z BPE. SRB meni, da te tožbe za razglasitev ničnosti ne morejo voditi k neposrednemu odlivu sredstev iz njegovega proračuna, z izjemo možnih pravdnih stroškov (glede pravdnih stroškov glej komentar v odstavku 45).

Glede na sodno prakso EU glede pogojev za dodelitev odškodnine SRB meni, da je možnost odliva sredstev iz njegovega proračuna zaradi odškodninskih tožb zoper njega v okviru postopka BPE majhna. Poleg tega je SRB v zvezi z odškodninskimi tožbami zaradi domnevne nezakonitosti svoje odločitve o reševanju ugotovil, da je treba take odškodninske zahtevke šteti kot prezgodnje. Vzrok za to je dejstvo, da upravni postopek, ki bo vodil do dokončne odločitve SRB glede plačila odškodnine nekdanjim delničarjem in upnikom banke BPE na podlagi načela, da noben upnik ne sme biti na slabšem, še vedno poteka.

Odstavek 33

SRB želi opozoriti, da so zakonske zahteve glede izračuna prispevkov ustrezno upoštevane, da se odpravi morebitno tveganje netočnosti. Poleg tega želi opozoriti, da razkriva vse informacije, na katerih temelji njegova odločitev o izračunu predhodnih prispevkov, v največjem obsegu, dovoljenem v pravnem okviru. Natančneje, vsaki instituciji zagotavlja metodologijo in podatke v zvezi z zadevno institucijo. Vendar je SRB zaradi obveznosti poslovne skrivnosti, ki izhajajo iz Pogodbe o delovanju Evropske unije, pravno onemogočeno, da bi posamezni instituciji razkril zaupne podatke drugih institucij, ki se prav tako upoštevajo pri izračunu prispevkov.

Odstavki 35 do 37

Treba je opozoriti, da nacionalne postopke v zvezi s predhodnimi prispevki obravnavajo nacionalni organi za reševanje, ki so stranke v teh postopkih. SRB, ki ni stranka v takih postopkih, se zato neizogibno opira na podatke, ki jih predložijo nacionalni organi za reševanje, saj nima neposrednega dostopa do teh podatkov.

SRB tako od nacionalnih organov za reševanje pridobi podatke o nacionalnih pritožbah/sodnih postopkih v zvezi s predhodnimi prispevki v okviru dobrega sodelovanja, in ne na podlagi izrecne zakonske zahteve.

V skladu z lanskim priporočilom Evropskega računskega sodišča je SRB naredil pomembne korake za izboljšanje poročanja nacionalnih organov za reševanje. SRB se je tako z nacionalnimi organi za reševanje dogovoril o praktični ureditvi, ki vključuje redno poročanje, na podlagi katerega mu bo omogočeno spremljanje napredka v zvezi z nacionalnimi pritožbami in sodnimi postopki. Natančneje, nacionalni organi za reševanje sporočajo podatke o nacionalnih pritožbah/sodnih postopkih v zvezi s predhodnimi prispevki z ustreznimi podrobnostmi o datumu, namenu in spornem znesku, in to za vsako institucijo posebej, ne združeno. SRB želi na podlagi priporočil Evropskega računskega sodišča opozoriti še, da so od septembra 2018 nacionalni organi za reševanje začeli zagotavljati podatke o zgodovini posameznega pravdnega spisa, kar odboru SRB omogoča ustrezno revizijsko sled. SRB meni, da poročanje nacionalnih organov za reševanje vključuje vse podatke, potrebne za pripravo letnih računovodskih izkazov v skladu s standardi SRB za notranji nadzor.

Da bi zagotovil točnost podatkov, SRB posamezne zneske, ki jih nacionalni organi za reševanje sporočijo v okviru zgoraj omenjene ureditve poročanja, uskladi z zneski predhodnih prispevkov, ki jih je izračunal za posamezno institucijo za zadevno leto.

Poleg tega je treba opozoriti, da nacionalni organi za reševanje ustrezne podatke posodobijo trikrat na leto, kar zadošča za zagotovitev pravočasnosti podatkov.

Glede na zgoraj navedeno SRB meni, da vsi ukrepi v zvezi s postopki o predhodnih prispevkih pripomorejo k zagotavljanju točnosti, popolnosti in pravočasnosti podatkov, ki jih predložijo nacionalni organi za reševanje in ki jih SRB uporablja kot podlago za svoje letne računovodske izkaze.

Odstavek 39

SRB želi opozoriti, da je bila v zvezi z dvojnim štetjem nekaterih zneskov za boljše razumevanje dodana opomba na strani 32 letnih računovodskih izkazov, saj se nekateri primeri na nacionalni in evropski ravni nanašajo na enake zneske prispevkov. SRB meni, da je razkrivanje zadevnih zneskov na nacionalni in evropski ravni koristno, saj ti ravni nista popolnoma povezani in se spreminjata vsaka po svoje. Kljub temu SRB potrjuje, da ločeno prikazovanje dvakrat upoštevanih zneskov omogoča dodaten vpogled v celotno izpostavljenost.

Odstavek 45

SRB želi opozoriti, da je pri pripravi svojih letnih računovodskih izkazov izvedel predhodno analizo glede možnosti rezervacij/pogojnih obveznosti za pravne stroške. Če zneskov pravnih stroškov, ki bi jih bil SRB morda zavezan pokriti, ni bilo mogoče zanesljivo oceniti, so bili stroški, plačani in obračunani v letu 2017, ocenjeni kot zadostni in v zvezi s tem ni bila priznana rezervacija/pogojna obveznost.

Tudi če bi moral SRB povrniti pravne stroške tožnikov v vseh postopkih proti sebi (česar trenutno ne pričakuje), bi bil ta znesek precej nižji od praga pomembnosti za SRB in tako ne bi povzročil pomembno napačne navedbe njegovega finančnega stanja.

Priporočilo 1

SRB sprejema to priporočilo Evropskega računskega sodišča.

Pri natančnem obravnavanju rezervacij in pogojnih obveznosti, ki izhajajo iz spornih zneskov in pravnih stroškov, SRB v celoti upošteva računovodsko pravilo EU št. 10, ki ostaja prevladujoče pravilo. Vsaka računovodska usmeritev, ki izhaja iz tega pravila, je namenjena boljšemu razumevanju zahtev, omogočanju poenostavljenega pristopa in zagotavljanju dosledne uporabe tega računovodskega pravila. SRB bo v svoje računovodske usmeritve dodal poseben odstavek o računovodski obravnavi pravnih stroškov.

Za računovodske usmeritve poteka zadnja faza notranjih posvetovanj in te bodo sprejete do konca leta 2018.

Odstavek 56

Glej odgovor SRB na odstavka 19 in 20.

Priporočilo 2

SRB sprejema to priporočilo Evropskega računskega sodišča.

Odstavek 57

Glej odgovore SRB na odstavke 35 do 37 in na priporočilo 3.

Priporočilo 3

SRB delno sprejema to priporočilo Evropskega računskega sodišča.

Glede na vidike, ki jih je SRB izrazil o postopkih v zvezi s predhodnimi prispevki v odgovoru na zgornje odstavke 35 do 37, SRB meni, da vsi sprejeti ukrepi prispevajo k točnosti, popolnosti in pravočasnosti podatkov, ki jih predložijo nacionalni organi za reševanje in ki jih SRB uporablja kot podlago za svoje letne računovodske izkaze.

Da bi Evropskemu računskemu sodišču ponudil dodatno zagotovilo o ustreznosti podatkov, ki jih predložijo nacionalni organi za reševanje in ki jih SRB uporablja kot podlago za svoje letne računovodske izkaze, bo SRB skupaj z nacionalnimi organi za reševanje proučil možnost, da bi ti organi odboru SRB predložili pisma v zvezi s poslovodskimi predstavitvami glede zneskov pogojnih obveznosti, ki izhajajo iz nacionalnih postopkov v zvezi s predhodnimi prispevki.

Glede primerov reševanja se bo SRB povezal z ustreznimi nacionalnimi organi za reševanje, da bi se dogovorili o vzpostavitvi ureditve v praksi.

ODGOVORI KOMISIJE

OPAŽANJA

50. Komisija meni, da niti zapletenost in novost zadev niti znesek odškodninskih zahtevkov niso vplivali na njeno oceno, da je tveganje odtoka dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi, malo verjetno.

SKLEPI IN PRIPOROČILA

Priporočilo 2

Komisija sprejema to priporočilo.

ODGOVORI SVETA

53. V finančnih izkazih Sveta Evropske unije in Evropskega sveta v proračunskem letu 2017 ni bilo zabeleženih nobenih pogojnih obveznosti v skladu s členom 92(4) uredbe o EMR.

54. Svet v letu 2017 ni sodeloval pri nobeni odločitvi o reševanju. Sodni spor pred Splošnim sodiščem Evropske unije z dne 26. oktobra 2017 v povezavi z reševanjem BPE je Splošno sodišče 14. junija 2018 označilo za nedopusten v delu, ki se nanaša na Svet.