

SK

SK

SK



KOMISIA EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV

Brusel, 4.6.2008
KOM(2008) 338 v konečnom znení

**OZNÁMENIE KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU, RADE A DVORU
AUDÍTOROV**

Súhrn výsledkov Komisie v oblasti riadenia za rok 2007

OZNÁMENIE KOMISIE EURÓPSKEMU PARLAMENTU, RADE A DVORU AUDÍTOROV

Súhrn výsledkov Komisie v oblasti riadenia za rok 2007

1. Úvod

Rozpočet Európskej únie je zásadným prostriedkom realizácie politík Únie, takže účinnosť, s akou EÚ vynakladá finančné prostriedky, môže významný spôsobom ovplyvňovať jej schopnosť naplňovať očakávania občanov EÚ. Komisia musí byť schopná preukázať, že verejné prostriedky sú správne zacielené a dobre spravované a súčasne zabezpečiť transparentnosť v prípadoch, v ktorých nie je možné zabezpečiť dodržiavanie vysokých štandardov. V zmysle článku 274 Zmluvy o ES nesie Komisia celkovú zodpovednosť za plnenie rozpočtu EÚ.

- Operatívne plnenie rozpočtu je delegované na generálnych riaditeľov, ktorí zodpovedajú za riadne finančné hospodárenie s prostriedkami a za uplatňovanie účinných a efektívnych systémov kontroly. Keďže sú „delegovanými povolujuúcimi úradníkmi“, podávajú správy o plnení svojich povinností prostredníctvom **výročnej správy o činnosti**¹, ktorá predstavuje hlavný prostriedok, pomocou ktorého vyjadrujú svoju **zodpovednosť voči kolégiu**. Vyhlásenie o vierohodnosti, ktoré podpisujú generálni riaditelia a ktoré je súčasťou ich výročných správ o činnosti, sa zameriava predovšetkým na otázku zákonnosti a správnosti finančných transakcií. Výročné správy sa venujú nielen finančným otázkam, ale ponúkajú aj prehľad výsledkov dosiahnutých v rámci politík a obsahujú aj komplexné vyhodnotenie systémov vnútornej kontroly.
- Generálni riaditelia majú povinnosť informovať svojho nadriadeného komisára alebo komisárov o akýchkoľvek ťažkostiach, ktoré v priebehu roka zaznamenali pri plnení svojich úloh, pričom táto povinnosť sa netýka iba aspektov výlučne finančného charakteru. O obsahu výročných správ o činnosti sa pred ich podpisom generálnym riaditeľom rokuje s príslušným nadriadeným komisárom alebo komisármi.
- **Komisia prijatím tohto súhrnu preberá politickú zodpovednosť za riadiacu prácu generálnych riaditeľov a vedúcich útvarov, pričom vychádza z vyhlásení a výhrad, ktoré uviedli vo svojich výročných správach o činnosti. Súčasne zavádza opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Komisia sa zaväzuje, že bude pokračovať v úsilí o získanie pozitívneho „vyhlásenia o vierohodnosti“ od Európskeho dvora audítorov a súčasne nariaďuje svojim útvarom, aby v plnom rozsahu vykonali opatrenia stanovené v tomto oznámení.**

¹ Článok 60 nariadenia o rozpočtových pravidlách.

2. PRÍPRAVA KVALITNÝCH VÝROČNÝCH SPRÁV O ČINNOSTI

2.1. Prehľadnejšia a zrozumiteľnejšia prezentácia obsahu

V otázke kvality a záberu výročných správ o činnosti bol od ich zavedenia v roku 2002 dosiahnutý pokrok. Na základe skúseností získaných v uplynulých rokoch a stimulov, ktoré vyplynuli z audítorskej práce Európskeho dvora audítorov a Útvary pre vnútorný audit v súvislosti s procesom vydávania vyhlásenia o vierohodnosti, sa v priebehu roka 2007 pokračovalo v prácach, ktorých cieľom bolo:

- **následné riešenie otázok, v súvislosti s ktorými boli v minulosti uvedené výhrady.** Generálny sekretariát a Generálne riaditeľstvo pre rozpočet sledovali všetky akčné plány riešenia otázok, v súvislosti s ktorými boli v minulosti uvedené výhrady,
- **prispôbenie stratégií kontroly rôznym kontrolným prostrediam.** Stratégie kontroly sa musia prispôbiť osobitnému kontrolnému prostrediu každej kontrolovanej činnosti, keďže sú základom, z ktorého vychádza vyhlásenie o vierohodnosti a všetky uvedené výhrady. S cieľom zladiť spôsob opisu stratégií kontroly v rámci výročných správ o činnosti takmer všetky útvary vypracovali a začali používať vzory pre poskytovanie informácií o vnútornej kontrole.
- **zlepšenie koherentnosti, prehľadnosti a zrozumiteľnosti správ.** Útvary boli v záujme zabezpečenia konzistentnejšieho postupu v rámci Komisie a skupín „príbuzných“ generálnych riaditeľstiev poskytnuté presnejšie usmernenia, a väčšina útvarov sa nimi riadila, v dôsledku čoho sa podarilo do značnej miery naplniť záväzky obsiahnuté v súhrnnej správe za rok 2006. Delegovaným povoluujúcim úradníkom bola predovšetkým uložená povinnosť uviesť ukazovatele používané v súvislosti so zabezpečením zákonnosti a správnosti transakcií. Delegovaní povoluujúci úradníci, ktorí neuviedli výhrady pre oblasti, v ktorých výročná správa Európskeho dvora audítorov konštatovala nedostatky, boli požiadaní, aby vo **svojich výročných správach uviedli dôvody, ktoré ich k tomu viedli.** S cieľom zabezpečiť, aby jednotlivé správy podávali úplnejší obraz a aby sa vyznačovali vyššou vnútornou konzistenciou, boli delegovaní povoluujúci úradníci vyzvaní, aby opísali „**základné prvky**“, na ktorých sú založené ich vyhlásenia o vierohodnosti.

2.2. Kvalitnejšie preskúmanie navrhovaných správ a výhrad

Hoci za výročnú správu o činnosti a za všetky uvedené výhrady je aj naďalej výlučne zodpovedný generálny riaditeľ, došlo k vylepšeniu procesu, pomocou ktorého Generálny sekretariát a Generálne riaditeľstvo pre rozpočet preskúmavajú navrhované znenia správ a výhrad:

- rovnako, ako v minulých rokoch, sa uskutočnili stretnutia skupín „príbuzných“ generálnych riaditeľstiev, zamerané na partnerské preskúmanie („**peer review**“) návrhov,
- rozsah záberu tohto preskúmania bol rozšírený tak, aby v rámci neho boli preskúmané aj tie **v minulosti uvedené výhrady**, ktoré mali generálni riaditelia

v úmysle stiahnuť, aby všetky takéto rozhodnutia boli odôvodnené a riadne objasnené,

- po prvýkrát sa uskutočnilo partnerské preskúmanie **všetkých tých rozpočtových oblastí, v prípade ktorých Európsky dvor audítorov** vo svojich výročných správach za roky 2005 a 2006 **skonštatoval neuspokojivý stav**, a to s cieľom zabezpečiť konzistentnú reakciu na tieto zistenia,
- preverilo sa, či obsah správ je vo všeobecnom súlade so **zisteniami Európskeho dvora audítorov a výsledkami vnútorných auditov**, a to najmä v prípadoch, v ktorých došlo k oneskorenému vykonaniu odporúčaní.

2.3. Závěry

- Komisia konštatuje, že v otázke prezentácie obsahu výročných správ o činnosti sa podarilo dosiahnuť pokrok. Tieto správy mali vo všeobecnosti uspokojivú úroveň, naďalej je však možné ich skvalitniť.
- Generálni riaditelia opierajú svoje stanovisko, ktoré je stanoviskom riadiacej zložky, okrem iného aj o informácie pochádzajúce z vlastnej audítorskej činnosti Komisie, o informácie obsiahnuté v správach a pripomienkach Európskeho dvora audítorov a prípadne aj o výsledky auditov uskutočnených členskými štátmi. Zatiaľ čo Európsky dvor audítorov sa vo svojom každoročne vydávanom audítorskom stanovisku vyjadruje k spoľahlivosti účtov a zákonnosti a správnosti uskutočnených transakcií, generálni riaditelia sa vo svojom stanovisku zameriavajú na to, či zdroje boli použité na účely, na ktoré boli určené, a to pri zohľadnení viacročného charakteru kontrol.
- Partnerské preskúmanie sa ukázalo ako užitočný krok, je však potrebné vyvinúť ďalšie úsilie s cieľom dosiahnuť zlepšenie v rámci procesu prípravy výročných správ o činnosti a najmä zabezpečiť súlad medzi jednotlivými útvarmi. Prax Európskeho dvora audítorov spočívajúca v hodnotení správ podľa toho, do akej miery sa o ne možno opierať ako o audítorské dôkazy, je stimulom pre ďalšie posilňovanie kvality.
- V záujme ďalšieho zvyšovania kvality, **a to najmä pokiaľ ide o konzistentnosť, prehľadnosť a zrozumiteľnosť správ**, bude v budúcnosti Generálny sekretariát a Generálne riaditeľstvo pre rozpočet kontaktovať v dostatočnom časovom predstihu útvary s cieľom prediskutovať aktuálny stav v otázke výhrad uvedených v predchádzajúcich výročných správach o činnosti. Popri tom sa súčasná podoba partnerských preskúmaní zmení tak, že sa doplní o dvojstranné stretnutia s niektorými útvarmi, pričom sa bude vychádzať zo stanovísk obsiahnutých v pripravovaných návrhoch výročných správ o činnosti.
- Generálny sekretariát a Generálne riaditeľstvo pre rozpočet okrem toho poskytnú ďalšie usmernenie s cieľom podporiť jednotný postup pri riadení rizík ohrozujúcich dobrú povesť a jednoznačnejšie riešiť otázky týkajúce sa vzájomnej súvislosti medzi početnosťou chýb, ich závažnosťou a výhradami.

3. ZÁRUKA ZÁKONNOSTI A SPRÁVNOSTI TRANSAKCIÍ A VÝHRADY ZO STRANY GENERÁLNYCH RIADITEĽOV

Komisia po preskúmaní výročných správ o činnosti a najmä vyhlásení, ktoré podpisuje každý generálny riaditeľ, konštatuje, že **všetci generálni riaditelia uviedli, že majú primerané záruky**, že zdroje, ktoré boli Komisii pridelené na jej činnosti, boli použité na účely, na ktoré boli určené, pričom sa postupovalo v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia a že uplatnené kontrolné postupy poskytujú potrebné záruky v súvislosti so zákonnosťou a správnosťou uskutočnených transakcií. Vyskytlo sa však **niekoľko vyhlásení, ktoré boli podmienené výhradami**. Dané generálne riaditeľstvá uviedli, že sú pripravené zaoberať sa nedostatkami, v súvislosti s ktorými uviedli výhrady, a to prostredníctvom jasne stanovených akčných plánov. Napriek týmto nedostatkom však žiadny útvar nedospel k záveru, že by mu tieto nedostatky znemožňovali poskytnúť celkovú „primeranú záruku“.

V správach za rok 2007 bol uvedený o niečo nižší počet výhrad ako v správach za rok 2006 (17 v porovnaní s 20), čím sa potvrdil klesajúci trend zaznamenaný v predchádzajúcich rokoch. V správach za rok 2007 uviedlo výhrady celkovo 13 generálnych riaditeľstiev (GR) (v správach za rok 2006 to bolo 15 GR), pričom štyri generálne riaditeľstvá uviedli po dve výhrady. Rozsah jednotlivých výhrad sa v niektorých prípadoch rozšíril, takže sa vzťahovali na väčší počet členských štátov alebo programov. Bolo stiahnutých deväť výhrad obsiahnutých v správach za rok 2006, avšak bolo uvedených jedenásť výhrad, v prípade ktorých išlo o opätovne uvádzané výhrady. Väčšina výhrad uvedených v správach za rok 2007 sa týkala kvality kontrolných systémov členských štátov alebo chýb, ktoré sa zistili na úrovni príjemcov. Prehľad výhrad uvedených v správach za rok 2007 je obsiahnutý v prílohe 2.

3.1. Štrukturálne fondy

Štrukturálne opatrenia predstavujú jednu zo základných politík Únie a vykonávajú sa v rámci „zdieľaného hospodárenia“. Výročné správy o činnosti obsahovali podrobné hodnotenie kontrolných systémov členských štátov a takisto aj informácie o tom, do akej miery ich možno považovať za spoľahlivé. V roku 2007 sa generálni riaditelia, ktorí sú zodpovední za riadenie štrukturálnych fondov, dohodli, že ak v rámci programov alebo na strane členských štátov zistia závažné nedostatky, budú ich systematicky zohľadňovať pri výpočtoch uskutočňovaných na účely stanovenia, či „ohrozené sumy“ dosahujú prah závažnosti, pričom tak nebudú postupovať len v prípade, že budú existovať spoľahlivé audítorské dôkazy, že vnútroštátne orgány realizujú akčné plány zamerané na odstránenie týchto nedostatkov a že priniesli prvé výsledky. Tento prístup, ktorý je v súlade so správou Európskeho dvora audítorov z roku 2006, posilňuje základ, z ktorého vychádzajú uvedení generálni riaditelia v rámci svojich vyhlásení o vierohodnosti. V dôsledku tohto prístupu však zároveň došlo k tomu, že počet programov alebo členských štátov, v súvislosti s ktorými boli uvedené výhrady, sa v roku 2007 pri porovnaní s rokom 2006 zvýšil:

- pokiaľ ide o Európsky fond regionálneho rozvoja, generálny riaditeľ pre regionálnu politiku uviedol výhradu v súvislosti s desiatimi členskými štátmi (Česká republika, Fínsko, Grécko, Írsko, Luxembursko, Nemecko, Poľsko, Slovensko, Španielsko, Taliansko) a 51 programami INTERREG. Takisto uviedol

výhradu aj v súvislosti s riadením Kohézneho fondu v piatich členských štátoch (Bulharsko, Česká republika, Maďarsko, Poľsko a Slovensko).

- pokiaľ ide o Európsky sociálny fond, generálny riaditeľ pre zamestnanosť, sociálne záležitosti a rovnaké príležitosti uviedol výhradu v súvislosti s ôsmimi členskými štátmi (Španielsko, Spojené kráľovstvo, Francúzsko, Taliansko, Slovensko, Portugalsko, Belgicko a Luxembursko).

V roku 2007 a začiatkom roka 2008 bolo prijatých niekoľko opatrení na ujasnenie a posilnenie úlohy členských štátov a Komisie v rámci zdieľaného hospodárenia.

- Komisia členským štátom poskytla **usmernenie** týkajúce sa správnej úrovne korekcií, ktorá sa má uplatniť v prípade nezrovnalostí súvisiacich s verejným obstarávaním v rámci spolufinancovaných projektov a okrem toho vydala komplexné usmernenia pre obdobie rokov 2007 až 2013, ktoré sa týkajú postupu na hodnotenie systémov riadenia a kontroly z hľadiska ich súladu so stanovenými požiadavkami, vypracovania národných stratégií v oblasti auditu a napokon aj výberu vzoriek na účely auditu, s cieľom podporiť koherenciu kontrolných prác uskutočňovaných audítorskými orgánmi členských štátov.
- Komisia začala uplatňovať politiku okamžitého začatia formálneho konania o **pozastavení platieb a vykonaní finančných korekcií** v prípadoch, keď audity odhalili závažné nedostatky v systémoch. V roku 2007 boli napríklad pozastavené platby pre 12 programov v Anglicku. V súčasnosti prebiehajú formálne konania o pozastavení platieb a vykonaní finančných korekcií v súvislosti s 54 programami a 60 projektmi v rámci Kohézneho fondu. V októbri 2007 Komisia po prvýkrát poskytla agregátne údaje o finančných korekciách realizovaných na vnútroštátnej úrovni tak, že členské štáty odňali alebo vymáhali finančné prostriedky².
- členské štáty museli v súlade s revidovaným nariadením o rozpočtových pravidlách po prvýkrát predložiť **výročný súhrn** dostupných auditov a vyhlásení v súvislosti s finančnými prostriedkami, ktoré sú predmetom zdieľaného hospodárenia. Pokiaľ ide o politiku v oblasti štrukturálnych opatrení, do konca apríla 2008 predložili výročné súhrny všetky členské štáty okrem jedného (Nemecko), pričom všetky súhrny boli v súlade alebo prevažne v súlade s minimálnymi požiadavkami stanovenými v nariadení. V mnohých prípadoch však súhrny neobsahovali celkovú analýzu alebo závery, v dôsledku čoho bola ich pridaná hodnota iba obmedzená, to však bolo aspoň do určitej miery zapríčinené aj tým, že ide o novú povinnosť. Komisia pozorne monitoruje proces predkladania výročných súhrnov, aby zabezpečila, že ich predložia všetky členské štáty a že budú spĺňať stanovené minimálne požiadavky. V prípade, že súhrn nebol poskytnutý alebo nespĺňal minimálne požiadavky, Komisia riešila vec pomocou korešpondencie, v prípade Nemecka dala Komisia návrh na začatie súdneho konania.

²

Príloha k výročnej správe o štrukturálnych fondoch – SEK(2007)1456.

http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/reports/pdf/annex/2006_sf_annex_en.pdf.

Komisia súhlasí s tým, že nálezy Európskeho dvora audítorov vyplývajúce z auditu štrukturálnych fondov preukazujú neprijateľne vysokú početnosť chýb. Závazok Komisie pokračovať v realizácii existujúcich ako aj budúcich opatrení získal formálny charakter prijatím „**oznámenia o akčnom pláne na posilnenie úlohy dohľadu Komisie v rámci spoločného riadenia štrukturálnych opatrení**“³. Komisia bude Európskemu parlamentu predkladať štvrťročné správy o plnení akčného plánu a takisto aj informáciu o Komisiou uskutočňovaných finančných korekciách a vymáhaniach. Komisia okrem toho v októbri 2008 predloží správu o pokroku dosiahnutom pri plnení tohto akčného plánu a v januári 2009 záverečnú správu o tomto pláne.

Komisia preukázala, že je pevne odhodlaná splniť svoj politický záväzok spočívajúci v znížení početnosti chýb a uplatňovaní pozastavenia platieb a finančných korekcií, aby dokázala, že rozpočtové prostriedky vyčlenené na štrukturálne opatrenia sú spravované v súlade s prísnyimi požiadavkami.

Komisia je presvedčená, že v dôsledku povinnosti predkladať výročné súhrny budú členské štáty zodpovednejšie nakladať s prostriedkami zo štrukturálnych fondov, za predpokladu, že sa budú riadiť odporúčaniami zameranými na zvýšenie kvality. To bude mať pozitívny vplyv aj na vyhlásenia o vierohodnosti vydávané v rámci Komisie.

3.2. Poľnohospodárstvo

Pomoc poľnohospodárstvu a rozvoju vidieka sa poskytuje v rámci zdieľaného hospodárenia s členskými štátmi prostredníctvom komplexného štvorstupňového systému riadenia a kontroly. Tento systém predstavuje základ, o ktorý sa opiera vyhlásenie generálneho riaditeľa pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka, že má primerané záruky, že transakcie uskutočnené v súvislosti s touto oblasťou boli zákonné a správne. Hmotnoprávne ustanovenia, ktoré upravujú poskytovanie poľnohospodárskej pomoci v rámci Európskeho poľnohospodárskeho záručného fondu (EPZF) a Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV), boli skonsolidované a zjednodušené. Priame platby v súčasnosti tvoria približne 84,5 % celkových výdavkov EPZF a sú riadené a kontrolované prostredníctvom Integrovaného administratívneho a kontrolného systému (IACS). Ako uviedol Európsky dvor audítorov, tento systém je, za predpokladu, že sa riadne uplatňuje, účinným nástrojom na zmenšenie rizika výskytu chýb alebo nezrovnalostí vo výdavkoch. Zo štatistických údajov, ktoré poskytl členské štáty v roku 2007 a ktoré pokrývajú takmer 90 % výdavkov EPZF a EPFRV, vyplýva, že celková početnosť chýb je pri poľnohospodárskych výdavkoch pod prahom závažnosti.

V roku 2007 sa navyše po prvýkrát začali plne uplatňovať viaceré nové opatrenia. Ide predovšetkým o vyhlásenia o vierohodnosti, ktoré predkladajú platobné agentúry členských štátov, výročné súhrny (súhrnné správy), ktoré majú predkladať národné koordinačné orgány, a o povinnosť certifikačných orgánov overiť a potvrdiť štatistiky inšpekcií a kontroly po úhrade platby. Členské štáty si vo všeobecnosti splnili svoje nové povinnosti.

³ KOM(2008) 97.

Výhrada v súvislosti s IACS v Grécku je platná od roku 2002. Akčný plán Grécka priniesol určité výsledky, stále však nebol zrealizovaný plne funkčný systém identifikácie poľnohospodárskych pozemkov; podľa plánov by mal byť dokončený do konca roka 2008. Ohrozená suma nepresahuje prah závažnosti, avšak tento problém je z celkového hľadiska aj naďalej závažný, a to z dôvodu rizík ohrozujúcich dobrú povesť Komisie.

Druhá z výhrad uvedených generálnym riaditeľom pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka sa týka rozvoja vidieka. Z predbežných údajov členských štátov vyplýva, že početnosť chýb v rámci oblasti rozvoja vidieka je (najmä v prípade agroenvironmentálnych opatrení) vyššia ako v prípade ostatných poľnohospodárskych výdavkov. Zdá sa, že táto vyššia početnosť je skôr dôsledkom komplexnosti predmetných opatrení než nedostatkov v kontrolných systémoch. Komisia sa preto domnieva, že by prípustné riziko chyby mohlo byť stanovené nad 2 %. Vzhľadom na predbežný charakter týchto údajov však nie je možné stanoviť presnú početnosť chýb. Z tohto dôvodu nie je možné dospieť ani k záveru, či je početnosť chýb v rámci rozvoja vidieka nad alebo pod prahom závažnosti, a preto generálny riaditeľ uviedol v súvislosti s touto oblasťou výhradu.

Komisia bude aj naďalej starostlivo dohliadať, aby grécke orgány prijali všetky opatrenia, ktoré sú potrebné na splnenie akčného plánu realizácie IACS. Komisia už prijala na programové obdobie 2007 – 2013 opatrenia na zníženie početnosti chýb v rámci rozvoja vidieka. Komisia taktiež preskúma náklady a prínosy kontrol v tejto oblasti, a to najmä v oblasti agroenvironmentálnych opatrení, s cieľom vysporiadať sa s problémom pretrvávajúcich rizík. .

3.3. Vonkajšie opatrenia

Vo výročnej správe Európskeho dvora audítorov za rok 2006 sa konštatovalo, že práca implementačných organizácií je neuspokojivá a že je potrebné vyvinúť ďalšie úsilie na zabezpečenie účinnej implementácie systémov a dohľadu.

Generálny riaditeľ Úradu pre spoluprácu EuropeAid, ktorý je zodpovedný za vonkajšiu pomoc, prijal viacero opatrení na zvýšenie kvality svojej stratégie kontroly. Značne sa zvýšil počet auditov, a najmä overení v súvislosti s pomocou, ktorá sa poskytuje prostredníctvom medzinárodných organizácií (7 overení v roku 2006, 50 v roku 2007). Celkovo bolo pred koncom roka začatých 650 auditov. Bol vydaný nový referenčný rámec pre overovanie výdavkov v rámci grantových dohôd a takisto aj pre Komisiou uskutočňované finančné audity a audity systémov. Týmito opatreniami sa ďalej posilňujú a systematizujú kontroly v hlavných rizikových oblastiach, ktoré označil Európsky dvor audítorov. Generálny riaditeľ bol presvedčený, že systém kontroly primeraným spôsobom zmiernuje riziko a výhradu neuviedol.

Komisia v ostatných rokoch prijala viacero opatrení, ktorých cieľom bolo posilniť možnosti sledovania, ako sa nakladá s prostriedkami EÚ poskytovanými prostredníctvom Organizácie spojených národov a ostatných darcovských subjektov multilaterálneho charakteru a zvýšiť viditeľnosť finančnej pomoci EÚ. Ako príklad je možné uviesť nové usmernenia o viditeľnosti pomoci EÚ, zvýšenie počtu overovacích misí, stanovenie väčších požiadaviek, pokiaľ ide o podrobnosť

predkladaných správ a kvalitnejšiu analýzu dodržiavania noriem OSN v oblasti finančnej kontroly.

Komisia bude pokračovať v posilňovaní svojej stratégie kontroly v oblasti vonkajšej pomoci a v ďalšom rozvoji svojich úvah o nákladoch na uskutočňovanie kontrol a v prehĺbovaní dialógu s Európskym dvorom audítorov.

Ďalej sa bude usilovať o zvýšenie transparentnosti v súvislosti s konečnými príjemcami pomoci, pri súčasnom dodržaní bezpečnostných požiadaviek a predpisov na ochranu osobných údajov.

Aj naďalej sa bude snažiť o zlepšenie v rámci využívania výsledkov auditov a ich vzájomného poskytovania medzi útvarmi patriacimi do skupiny útvarov RELEX.

Komisia bude pokračovať v monitorovaní plnenia rámcových dohôd o finančných a zmluvných postupoch, ktoré uzatvorila s viacerými subjektmi, napríklad s agentúrami OSN⁴ a so Svetovou bankou⁵ a bude sa ďalej usilovať o skvalitnenie tohto zmluvného rámca.

3.4. Predvstupová pomoc

PHARE

V rámci systému rozšíreného decentralizovaného hospodárenia (EDIS) Komisia prenáša riadiace právomoci na vykonávacie agentúry prijímajúcej krajiny. Monitorovaním sa zistilo, že je možné, že dve agentúry, ktoré v Bulharsku vykonávajú program PHARE, uzatvorili neoprávnené zmluvy a uskutočnili neoprávnené platby. Preto došlo k pozastaveniu platieb a takisto bola v tejto súvislosti aj uvedená výhrada, keďže to predstavuje riziko ohrozujúce riadne finančné hospodárenie a má dosahy na dobrú povesť Komisie.

Komisia uviedla 25 nápravných opatrení, ktoré musia bulharské orgány prijať na vyriešenie nedostatkov v systémoch kontroly. V roku 2008 sa uskutoční niekoľko cielených kontrol na mieste. Prijmú sa rôzne opatrenia, aby sa v budúcnosti nevyskytli podobné nedostatky v iných krajinách.

SAPARD

Európsky dvor audítorov dospel k záveru, že v roku 2006 nebola situácia v súvislosti so špeciálnym predvstupovým programom pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka (SAPARD) uspokojivá. Generálne riaditeľstvo pre poľnohospodárstvo a rozvoj vidieka, ktoré je za tento program zodpovedné, sa podrobne zaoberá jeho zisteniami. Dospelo však k záveru, že v roku 2007 neboli splnené kritériá závažnosti, na základe ktorých sa uvádza výhrada.

3.5. Vnútročné politiky

Výskum

⁴ Finančná a administratívna rámcová dohoda (FAFA).

⁵ Rámcová dohoda o zvereneckom fonde a spolufinancovaní.

- Generálne riaditeľstvá, do pôsobnosti ktorých patrí výskum, uviedli za rok 2006 výhradu v súvislosti s **Piatym rámcovým programom pre výskum a vývoj**, a to z dôvodu výskytu chýb vo výkazoch nákladov predkladaných príjemcami. Za rok 2007 však nebola uvedená žiadna výhrada, pretože tento program sa postupne ukončuje a relatívna váha uskutočňovaných platieb je nižšia. Okrem toho sa v súlade s akčným plánom pre 5. rámcový program intenzívne pracovalo na splnení úloh vyplývajúcich z výsledkov auditu, a to prostredníctvom príkazov na vymáhanie.
- Uvedené generálne riaditeľstvá stanovili na obdobie rokov 2007 až 2010 spoločnú stratégiu auditu pre **Šiesty rámcový program**. Jej cieľom je, aby sa zákonnosť a správnosť transakcií hodnotila na základe reprezentatívnych výsledkov auditu (náhodný výber vzoriek) a aby sa znížila chybovosť, a to prostredníctvom zistenia a opravenia chýb vo výkazoch výdavkov najväčších príjemcov, pričom sa ako doplnkové opatrenie uplatní výber vzorky na základe posúdenia rizika. Táto stratégia sa v roku 2007 začala uplatňovať v plnom rozsahu a uskutočnilo sa 377 následných auditov. Rok 2007 bol prvým rokom uplatňovania tejto viacročnej stratégie a vytváral sa proces extrapolácie výsledkov auditu na všetky zmluvy s tým istým príjemcom, ktoré neboli predmetom auditu. V tomto kontexte a s ohľadom na vyššie ako 2 % chybovosti sa útvary rozhodli, že tohtoročné vyhlásenie o vierohodnosti podmienka výhradou týkajúcou sa presnosti žiadostí o náhradu nákladov v rámci Šiesteho rámcového programu.
- Pokiaľ ide o **Siedmy rámcový program**, boli uverejnené výzvy na predloženie návrhov a zatiaľ sa realizovali len platby predbežného financovania. Boli prijaté dôležité opatrenia na zníženie rizika vzniku chýb: vytvorili sa „dohodnuté postupy“, v rámci ktorých musia certifikujúci audítori povinne uskutočniť rad postupov a podávať správy v predpísanom formáte. Posilňujú sa *ex-ante* kontroly, a to tým, že sa audítorským subjektom umožňuje *ex-ante* certifikovať účtovnú metodiku príjemcu. Nebola uvedená žiadna výhrada.

Komisia vyvinula značné úsilie, aby v kontexte platného právneho a finančného rámca zvýšila kvalitu riadenia prostriedkov na podporu výskumu. Hoci generálni riaditelia uviedli výhrady v súvislosti so Šiestym rámcovým programom, jedným z hlavných cieľov spoločnej viacročnej stratégie auditu je zníženie celkovej úrovne rizika pod prah závažnosti.

Útvary budú pokračovať vo vykonávaní Siedmeho rámcového programu tak, aby sa plne využili zjednodušenia, ktoré priniesol nový právny rámec.

Spravodlivosť, sloboda a bezpečnosť

V správe za rok 2007 boli uvedené dve výhrady v súvislosti s implementáciou Európskeho fondu pre utečencov, pri ktorom sa uplatňuje zdieľané hospodárenie. Jedna z nich je výhradou, ktorá už bola uvedená v správe za rok 2006 a týka sa nedostatkov v kontrolných systémoch uplatňovaných v rámci hospodárenia s prostriedkami tohto fondu v Taliansku. Za vyriešenie tohto problému sú zodpovedné predovšetkým talianske orgány, a generálne riaditeľstvo pozorne sleduje celý tento proces. Je potrebné poznamenať, že hoci ohrozená suma predstavuje značnú časť rozpočtu pre Taliansko, jej dosah je v rámci celkového rozpočtu na opatrenia v oblasti spravodlivosti, slobody a bezpečnosti na rok 2007 obmedzený.

Generálne riaditeľstvo ďalej uviedlo, že jeho právne predpisy upravujúce problematiku Európskeho fondu pre utečencov II poskytujú len obmedzený právny základ pre uskutočňovanie monitorovacích a dozorných činností a že monitorovanie sa do značnej miery zakladalo na stratégii Komisie v oblasti kontroly (monitorovacie misie a hodnotenie kontrolných systémov). Keďže sa v roku 2007 v 14 členských štátoch neuskutočnili žiadne kontroly na mieste, generálny riaditeľ sa rozhodol uviesť výhradu z dôvodu obmedzenej záruky, ktorou disponoval v súvislosti s Európskym fondom pre utečencov II v týchto členských štátoch.

Komisia podnikne kroky, aby v roku 2008 posilnila svoje záruky, pokiaľ ide o riadenie Európskeho fondu pre utečencov II členskými štátmi. Základom pre uskutočňovanie misií v budúcnosti bude analýza rizík a členským štátom sa poskytnú kvalitnejšie usmernenia. V období rokov 2008 až 2013 sa na Európsky fond pre utečencov III bude vzťahovať nový základný akt, v ktorom sa bude venovať pozornosť otázkam, ktoré vznikli v súvislosti s predchádzajúcim fondom.

Ďalšie oblasti politiky

Generálne riaditeľstvo pre životné prostredie zaznamenalo ťažkosti v súvislosti so žiadosťami o náhradu nákladov a uviedlo výhradu z dôvodu zvýšeného percentuálneho podielu chýb zistených následnými kontrolami.

Dve ďalšie výhrady, ktoré už boli uvedené v správe za rok 2006, boli uvedené aj za rok 2007:

- **Generálny riaditeľ pre podnikanie a priemysel** uviedol výhradu z dôvodu, že dvaja príjemcovia grantov zapojení do európskej normalizácie nedisponujú správnym systémom vykazovania nákladov,
- **Generálny riaditeľ pre hospodárske a finančné záležitosti** uviedol výhradu z dôvodu možného zlyhania systému vnútornej kontroly, uplatňovaného externým subjektom zúčastneným na nepriamom centralizovanom hospodárení.

V roku 2007 sa prijali opatrenia v oboch týchto oblastiach. V roku 2008 sa bude pokračovať v intenzívnej práci, okrem iného aj s cieľom zvýšiť kvalitu informácií poskytovaných príjemcom, zjednodušiť pravidlá obsiahnuté v nových právnych rámcoch a zmluvách a posilniť kontroly uskutočňované Komisiou.

Komisia nariadila svojim útvarom, aby prijali všetky opatrenia, ktoré sú potrebné, aby mohli byť tieto výhrady stiahnuté hneď po vyriešení problémov, v dôsledku ktorých boli uvedené.

Komunikácia

Generálne riaditeľstvo pre komunikáciu uviedlo vo svojej výročnej správe za rok 2006 výhradu z dôvodu nedostatkov v rámci systému vnútornej kontroly. Tento problém sa riešil zavedením centralizovanej následnej kontroly. Keďže však príslušný útvar začal pracovať až v posledných dvoch mesiacoch roka 2007, generálny riaditeľ sa rozhodol opätovne uviesť výhradu aj v správe za rok 2007.

Vzdelávanie a kultúra

Generálny riaditeľ pre vzdelávanie a kultúru stiahol predtým uvedenú výhradu, ktorá sa týkala národných agentúr, pričom toto svoje rozhodnutie opieral o očakávané výsledky revidovaného systému kontroly zavedeného v roku 2007 v dôsledku prijatia nových právnych predpisov. Základom tohto systému sú *ex-ante* vyhlásenia o vierohodnosti, poskytované vnútroštátnymi orgánmi. Generálny riaditeľ tento rok oznámil, že početnosť chýb pri projektoch, ktoré boli predmetom auditu, presahuje 3 %, zároveň však uviedol, že tento výsledok nie je možné extrapolovať, pretože predmetom auditu bola vzorka, ktorá bola vybratá prevažne na základe kritéria rizikovosti: problém sa preto nepovažoval za závažný. Generálny riaditeľ ďalej pokračoval vo svojom úsilí o získanie validácie od účtovníka pre miestny účtovný systém využívaný jeho riaditeľstvom.

Komisia nariadila Generálnemu riaditeľstvu pre vzdelávanie a kultúru, aby zabezpečilo účinné vykonávanie stratégie kontroly a vyriešilo pretrvávajúce problémy, ktoré bránia získaniu validácie pre jeho miestny účtovný systém.

Štatistika

Výhrada, ktorú Eurostat uviedol vo výročnej správe za rok 2006 v súvislosti s chýbajúcimi zárukami správnosti v prípade platieb niektorým národným štatistickým úradom, bola stiahnutá, keďže v roku 2007 boli prijaté nápravné opatrenia, napríklad posilnené *ex-ante* overenia, čo dalo generálnemu riaditeľovi primerané záruky, že platby uskutočnené v tomto roku boli správne. Jeho útvary sa venujú otázkam, ktoré súvisia s predchádzajúcimi rokmi.

3.6. Správa

Vhodné a spoľahlivé informačné systémy majú zásadný význam pre riadny výkon prakticky všetkých činností Komisie. Hoci boli prenajaté nové priestory pre dátové centrá, generálny riaditeľ GR pre informatiku (DIGIT) považoval za potrebné opätovne uviesť už v minulosti uvedenú výhradu v súvislosti s infraštruktúrou budov z dôvodu nevhodnosti časti infraštruktúr, v ktorých sa v súčasnosti v Luxembursku nachádza hlavný aj núdzový systém. Aj keď sa v priebehu roka 2007 realizovali niektoré vylepšenia budov a toto riziko bolo počas roka 2007 riadené účinne, Komisia považuje za potrebné pokračovať v ďalšom znižovaní rizika ohrozujúceho kontinuitu prevádzky a integritu údajov.

Komisia bude v rokoch 2008 a 2009 pokračovať vo vykonávaní svojej viacročnej stratégie v oblasti informačných technológií a zabezpečí bezpečnú a funkčne vyhovujúcu infraštruktúru budov pre dátové a telekomunikačné centrá Komisie.

3.7. Závery

- Komisia nariaďuje svojim útvarom, aby energicky pracovali na riešení príčin výhrad uvedených vo výročných správach za rok 2007 a bude pozorne sledovať, či bol dosiahnutý pokrok, pričom bude venovať osobitnú pozornosť opätovne uvádzaným výhradám.
- Pravidelný dialóg medzi komisármi a generálnymi riaditeľmi o riadiacich otázkach je dôležitým prvkom v reťazci zodpovednosti. Osobitný význam má v prípadoch, keď ide o opätovne uvádzané výhrady a keď ide o oblasti, v ktorých

Európsky dvor audítorov zistil nedostatky. Komisia nariaďuje generálnym riaditeľom, aby v takýchto situáciách pravidelne informovali svojho komisára či komisárov o najnovšom vývoji a dosiahnutom pokroku.

- Realizácia akčného plánu na posilnenie úlohy dohľadu Komisie v rámci spoločného riadenia štrukturálnych opatrení, ktorý bol predložený vo februári 2008, predstavuje pre Komisiu významnú prioritu a musí sa uskutočniť včas.
- Komisia vyzýva členské štáty, aby predkladali dobrovoľné vnútroštátne výročné vyhlásenia, ktoré môžu predstavovať ďalší „základný prvok“ vyhlásení o vierohodnosti vydávaných generálnymi riaditeľmi.
- Je mimoriadne dôležité riešiť príčiny chýb a útvary Komisie vydajú usmernenie a prijmú ďalšie potrebné opatrenia na zníženie rizika vzniku chýb.
- Komisia tiež vyvinie všetko potrebné úsilie, aby dokázala, že jej kontroly sú účinné. Jej účtovný systém sa v súčasnosti prepracúva, aby od roku 2008 umožňoval podávanie úplných správ o Komisiou uskutočnených korekciách chýb vrátane korekcií súvisiacich s platbami uskutočnenými v predchádzajúcich rokoch.
- Komisia bude napokon pokračovať vo svojej práci na analýze nákladov a prínosov kontrol a takisto aj v práci venovanej riešeniu pretrvávajúcich rizík. Na jeseň roka 2008 bude uverejnené oznámenie venované tejto problematike. Toto oznámenie by malo poskytnúť pevný základ pre ďalší rozvoj koncepcie prípustného rizika ako nástroja umožňujúceho posúdiť účinnosť riadenia rizika v rámci programov Spoločenstva.

4. ĎALŠIE OTÁZKY UVEDENÉ VO VÝROČNÝCH SPRÁVACH

4.1. Implementácia práva EÚ

Právne predpisy neslúžia svojmu účelu v plnej miere, ak sa riadne neuplatňujú a nepresadzujú. Komisia v roku 2007 uverejnila ambiciózne oznámenie, ktorého cieľom je minimalizácia týchto rizík a ktoré obsahuje opatrenia na zlepšenie uplatňovania práva Spoločenstva⁶. To si predovšetkým vyžiada, aby členské štáty a Komisia intenzívnejšie spolupracovali na predchádzaní vzniku problémov, na ich účinnejšom riešení a na rýchlejšom vybavovaní prípadov porušenia právnych predpisov. Takisto si to vyžiada aj lepšiu integráciu aspektov implementácie a presadzovania do procesu prípravy návrhov právnych predpisov, do schvaľovacieho procesu a takisto aj do procesu hodnotenia výsledkov. Objasnenie výziev v oblasti implementácie je nevyhnutné pre skvalitnenie právnych predpisov a dosiahnutie cieľov lepšej právnej úpravy, medzi ktoré patrí zjednodušenie a zníženie administratívnej záťaže, a to všetko v záujme občanov a podnikov.

⁶ Oznámenie s názvom „Európa výsledkov – uplatňovanie práva Spoločenstva“, KOM(2007)502, 5.9.2007.

4.2. Ochrana zdrojov rybného hospodárstva

Európsky dvor audítorov vo svojej osobitnej správe⁷ uviedol, že ak sa má dosiahnuť cieľ trvalo udržateľného využívania zdrojov rybného hospodárstva, musí dôjsť k výraznému posilneniu súčasných systémov kontrol, inšpekcií a sankcií týkajúcich sa pravidiel zachovania zdrojov rybného hospodárstva Spoločenstva. Komisia súhlasí s analýzou Európskeho dvora audítorov. V prvom rade vyzýva členské štáty, aby uplatňovali dočasné opatrenia, ktoré boli navrhnuté na dobrovoľnom základe. Zároveň bude pracovať na ambiciózných návrhoch zameraných na reformu európskej kontrolnej politiky: súčasný stav populácie rýb ukazuje, aké je dôležité, aby sa zvýšila účinnosť systémov kontrol, inšpekcií a sankcií a aby došlo k ich harmonizácii.

Komisia sa zaväzuje, že bude pracovať na zabezpečení udržateľnosti zdrojov rybného hospodárstva, čo je však možné dosiahnuť len prostredníctvom opatrení na úrovni EÚ. V októbri 2008 predloží návrh nariadenia Rady o prepracovaní a modernizácii systému kontroly v rámci spoločnej politiky v oblasti rybného hospodárstva. Na to, aby dosiahla ciele, ktoré si vytýčila, potrebuje plnú podporu zo strany členských štátov.

4.3. Bezpečnosť

Auditmi na delegáciách EK sa zistili nedostatky v oblasti bezpečnosti informácií, v ich systémoch na prenos informácií a takisto aj v oblasti fyzickej bezpečnosti. Pokračuje sa vo vykonávaní akčných plánov.

Popri obvyklých bezpečnostných opatreniach zameraných na osoby, budovy a informačné technológie vo svojich hlavných lokalitách bude Komisia venovať zvýšenú pozornosť bezpečnosti svojich delegácií.

5. CELKOVÝ ZÁVER

Komisia zastáva názor, že existujúce systémy vnútornej kontroly (s obmedzeniami opísanými vo výročných správach o činnosti za rok 2007) poskytujú primerané záruky, že zdroje, ktoré jej boli pridelené na jej činnosti, boli použité na účely, na ktoré boli určené, pričom sa postupovalo v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia. Komisia takisto zastáva názor, že uplatnené kontrolné postupy poskytujú potrebné záruky v súvislosti so zákonnosťou a správnosťou uskutočnených transakcií, za ktoré nesie v zmysle článku 274 Zmluvy o ES celkovú zodpovednosť.

Komisia však uznáva, že je potrebné vyvinúť ďalšie úsilie na odstránenie viacerých nedostatkov, a to predovšetkým tých, v súvislosti s ktorými uviedli delegovaní povolujujúci úradníci výhrady, ako aj tých, ktoré patria do rozpočtových oblastí, v prípade ktorých Európsky dvor audítorov skonštatoval neuspokojivý stav.

⁷ Osobitná správa Európskeho dvora audítorov č. 7/2007 o systémoch kontrol, inšpekcií a sankcií týkajúcich sa pravidiel zachovania zdrojov rybného hospodárstva Spoločenstva (Ú. v. EÚ C 317, 28.12.2007).

Annexes:

- Annex 1: Human Resources management and other management issues
- Annex 2: Reservations 2003-2007
- Annex 3: 2007 Synthesis multi-annual objectives
- Annex 4: Executive and regulatory agencies
- Annex 5: Report on negotiated procedures
- Annex 6: Summary of waivers of recoveries of established amounts receivable in 2007
- Annex 7: Compliance with payment time-limits and suspension of time-limits

PRÍLOHA 1:
Human Resources Management and other management issues

1. HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

- Ethics

In a global context where ethical behaviour and ethics in general are becoming increasingly important, the need for a clearer and simpler framework of standards and guidelines arose. These issues have now been addressed in a communication on 'Enhancing the Environment for Professional Ethics in the Commission' dated 5 March 2008⁸. The main goal of this initiative is to refresh awareness and provide better guidance on professional ethics in the Commission.

Furthermore, as part of the European Transparency Initiative, a study on ethics for public office-holders⁹ was commissioned to compare ethical rules for Commissioners and for leaders of other EU institutions and their counterparts in all the Member States, the USA and Canada. The results of this study show that the Commission standards compare favourably.

The Commission is conscious that continued effort is nonetheless needed in the years to come to foster the ethics culture that it has developed and ensure that the rules are applied on the ground. **In order to benefit from external views, the Commission intends to broaden the mandate of its ad hoc Ethical Committee and request it to give an opinion on the advisability of revising the Code of Conduct of Commissioners.**

- Screening of Human Resources of April 2007

In April 2007, the Commission presented its "screening" of its human resources and committed itself to maintain stable staffing for the period 2009-2013 (after all enlargement-related personnel are integrated) and to meet new staffing needs in key policy areas exclusively through redeployment. The report also contained an analysis of the Commission's overheads. It was welcomed by the Parliament, and an update was provided by end April 2008.

The Commission's willingness to explore all rationalisation scenarios that could improve performance and trigger efficiency gains was expressed in the report, especially in the field of communication, crisis management and external relations. These areas have been subject to a more in-depth analysis.

- In the area of external relations, it has been decided to reallocate internally 100 posts of officials to the new priority countries and policy fields.
- As regards crisis management, the Commission presented at the beginning of 2008 a communication entitled "Reinforcing the Union's Disaster Response

⁸ COM(2008) 301.

⁹ http://ec.europa.eu/dgs/policy_advisers/publications/docs/hpo_professional_ethics_en.pdf

Capacity"¹⁰. It puts forward specific measures to be implemented by the end of 2008 to meet the growing challenges posed by natural and man-made disasters.

- In the area of communication, the Commission is considering freeing up a fraction of the posts currently devoted to communication activities and to redeploy them to the Representation Offices, to corporate communication activities and to the general Commission redeployment pool. To deliver on this objective, the Commission intends to take several measures which could be based on the following: link communication strategy more closely to political priorities; reduce the number of general communication priorities to make them more focused; develop partnerships with the Member States; organise secondment of staff to Representations; develop communication skills of staff and align human resources in communication activities to real needs.
- Integrated human resources strategy

The Commission continued its efforts to put in place a strategically aligned human resource management aimed at a shift from focusing on rights, obligations, rules and compliance to a more strategic approach with a focus on results, added-value and benefits for the Commission. This will enable the human resources function to gradually become a key player in the Commission, actively contributing to formulating organisational strategy and ensuring its implementation.

- IT tools

The administration has worked on the development of new integrated IT tools for more efficient management of human resources and of the related individual financial entitlements.

- Recruiting and retaining permanent staff

The administration has instituted various measures to improve staff management and recruitment, in particular by devising a professionalisation programme and by increased cooperation with EPSO.

- Recruitment of citizens from enlargement countries

Several services pointed to difficulties in recruiting certain EUR10 profiles as permanent staff, notably IT and financial staff and translators for certain languages. Certain competitions completed by EPSO in 2007 indeed failed to yield the expected number of successful candidates. Priority also had to be given to more generalist competitions, in order to achieve optimum use of EPSO recruitment capacity. Although the list of successful candidates covered 70 % of the Commission's recruitment needs, there were major variations between competitions, nationalities and profiles (ranging from 7 to 100%). As in 2006, the Commission attained the overall recruitment targets for nationals from EU-10 and EU-2 Member States in 2007. From 2004 to 2007 well above 3 000 posts have been filled by nationals from the enlargement countries. The monitoring mechanism which the Commission had

¹⁰ COM(2008) 130.

put in place during 2006 for EU-10 recruitment was maintained and improved in 2007 and contributed largely to this achievement. The Commission is on a very good path to meet the various recruitment targets set in the context of EU-10 and EU-2 enlargements.

6. OTHER MANAGEMENT ISSUES

- The internal control framework in the Commission

An effective and efficient internal control system requires management to address the question of risk and to focus control resources on areas where risk is greatest, while ensuring adequate control of all activities. The Commission adopted in October 2007 a communication on the revision of the Internal Control Standards and Underlying Framework¹¹, which set out 16 **revised internal control standards for effective management** to replace the set of 24 standards put in place in 2000. The aim of the revised standards is to strengthen the basis of the annual declaration of assurance of the Directors-General by analysing how effective the control system is in practice.

The Commission also reported on its **Action Plan towards an Integrated Internal Control Framework**¹² and concluded that most of the "gaps" have been filled. Work will be completed in 2008 and the first impact report will be issued in early 2009.

- Financial management

In 2007, DG Budget complemented and consolidated its accounting modernisation. The Accounting Officer's report on the verification of local systems at the end of 2007 noted improvements compared to 2006, mainly in the development of the knowledge of accrual accounting and ABAC systems. **However, two services' systems were not validated**, although the risk to the accuracy of the Commission's accounts as a whole is not considered material.

The modernisation of the European Development Fund (EDF) accounts, which are separate from the accounts of the General Budget, aims to transfer the management functionality for EDF projects to DG AIDCO's local system while keeping the EDF accounts on an accrual basis in ABAC. While the developments of the central ABAC component were largely completed and tested according to plans in 2007 the project has experienced a succession of postponements, due in particular to the need for DG AIDCO to complete the developments necessary for CRIS to comply with the accrual accounting rules for the General Budget. The accounting officer validated the local system in early 2008. The implementation of the new system is now planned for January 2009.

Although measurable improvements were made in 2007 as regards **payments times**, the overall situation remained unsatisfactory. In the light of the implementing rules (Article 106.5), by which creditors are automatically entitled to interest if payments are made late, services need to take action, and closely monitor payment time

¹¹ Communication to the Commission: Revision of the Internal Control Standards and the Underlying Framework: Strengthening Control Effectiveness - SEC(2007) 1341.

¹² COM(2008) 110.

compliance in the future. Suspensions in the procedure (for example, because additional information is required from the beneficiary) must be recorded in ABAC so that payment times are calculated correctly.

A new, dynamic approach to **fraud proofing** was introduced¹³. Based on the lessons learned from OLAF's operational experience, the new arrangements are intended to allow services to react swiftly to new fraud patterns and to share information for prevention purposes.

- Internal audit

The number of **critical recommendations** issued by the Internal Audit Service has decreased significantly (12 in 2006, 6 in 2007), and there has been a reduction in the number of audits generating adverse opinions. The **acceptance rate** of recommendations has increased from 89% for audits on Commission services finalised in 2006, to 99% for audits finalised in 2007.

While the number of critical and very important recommendations overdue by more than six months at the end of 2007 remained almost the same as at the end of 2006 (7 critical and 37 very important recommendations), the total number of outstanding critical and very important recommendations grew from 78 to 175 due to the increased number of audit reports issued. Significant differences were noted between the Internal Auditor's view on the state of progress on recommendations and that of the auditee. ***The Commission needs the reasons for the increase in outstanding recommendations to be examined and addressed including the extent to which differences of view between the auditor and auditees have led to this situation.***

A number of developments were observed with regard to the internal audit architecture:

- Coordination between the Internal Audit Service and the Internal Audit Capabilities was deepened in 2007, leading to coordinated strategic and annual audit plans aimed at providing better audit coverage of the key risks. These efforts towards a greater **consolidation of the audit universe** are essential having regard to the objective of the IAS, supported by the Commission in last year's Synthesis report, of providing an annual **overall opinion** on internal controls in the Commission starting with 2009, the final year of the current audit planning.
- The Commission updated the mission charter of the Internal Audit Service¹⁴ and introduced a model charter for the Internal Audit Capabilities of the Directorates-General, in order to reflect these evolutions and to make more efficient and effective use of the internal audit resources.
- Commission participation in the **Audit Progress Committee** was extended by the appointment in July 2007 of two additional Members among the Commissioners, so that it is now composed of seven Commissioners and two external members.

¹³ Communication on the prevention of fraud by building on operational results: a dynamic approach to fraud-proofing - COM(2007) 806, 17.12.2007.

¹⁴ http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/index_en.htm

- Transparency initiative

Subsequent to a public consultation, the Commission adopted a Communication, "Follow-up to the Green Paper 'European Transparency Initiative'"¹⁵, which announced measures to enhance transparency in different respects. Regarding the relations between interest representatives (lobbyists) and the Commission, it was decided to create and launch, in spring 2008, a voluntary register of interest representatives, linked to a code of conduct. Discussions with stakeholders and an open, public consultation¹⁶ were organised on the text of the code of conduct.

In order to enhance financial transparency¹⁷, the Financial Regulation requires the publication of beneficiaries of EU funds across all management modes. Work on the practical arrangements started in 2007. The first full publication exercise is scheduled for 2008, with the exception of the first pillar of the Common Agricultural Policy (the European Agricultural Guarantee Fund - EAGF), for which publication must take place in 2009.

The Commission adopted a Green Paper¹⁸ on the revision of Regulation (EC) No 1049/2001 on access to documents, thereby launching an open consultation.

- Business continuity management

All Directorates-General developed Business Impact Analyses and Business Continuity Plans in spring 2007. A communication test took place in July 2007, which examined both internal and external communication channels. A Commission-wide business continuity exercise followed in December 2007, which tested corporate business continuity communication flow and operational arrangements for crisis management teams. The outcome of both tests was positive and a further exercise is planned in 2008.

- Building policy

In a Communication on the accommodation of Commission services in Brussels and Luxemburg¹⁹, adopted in 2007, the Commission further clarified its policy in this field and launched a revision of the buildings procurement methodology – aimed at ensuring both maximum value for money and transparency towards the market.

¹⁵ COM(2007) 127
http://www.cc.cec/sg_vista/cgi-bin/repository/getdoc/COMM_PDF_COM_2007_0127_F_EN_ACTE.pdf

¹⁶ http://ec.europa.eu/transparency/consultation_code/index_en.htm

¹⁷ http://ec.europa.eu/commission_barroso/kallas/transparency_en.htm

¹⁸ COM(2007) 185

¹⁹ http://ec.europa.eu/transparency/revision/docs/gp_en.pdf

¹⁹ COM(2007) 501.

PRÍLOHA 2:
Reservations 2003-2007

DG		Reservations 2007		Reservations 2006		Reservations 2005		Reservations 2004		Reservations 2003
AGRI	2	1. Insufficient implementation of IACS in Greece 2. Expenditure under rural development	1	1. Insufficient implementation of IACS in Greece	2	1. Preferential import of high quality beef ("Hilton" beef) – risk of non-respect of product definition; 2. Insufficient implementation of IACS in Greece	3	1. EAGGF Guidance: MS control systems 2. IACS in Greece; 3. "Hilton" beef	5	1. EAGGF Guidance programmes; 2. International Olive Oil Council; 3. Import of Basmati rice; 4. IACS in Greece; 5. "Hilton" beef
REGIO	2	1. Management and control systems for identified ERDF programmes (period 2000-2006) in: 1. the CZECH REPUBLIC – 4 programmes 2. FINLAND – 4 programmes (Operational Programmes East, North, South and West) 3. GERMANY – 4 programmes (for OP Saarland (objective 2), OP Mecklenburg-Vorpommern (objective 1), OP Hamburg (objective 2) and URBAN II Neubrandenburg in Mecklenburg-Vorpommern) 4. GREECE – 15 programmes (13 regional OPs, OP Competitivity and	2	1. Management and control systems for identified ERDF programmes in United Kingdom - England (West Midlands; London; North West; North East; Yorkshire and the Humber and East (URBAN II programme only)) and Scotland (West and East Scotland) 2. Management and control systems for ERDF programmes in the INTERREG programmes (except IIIB North West Europe and Azores, Canaries, Madeira)	3	1. Management and control systems for ERDF in UK-England; 2. Management and control systems for ERDF in Spain; 3. Management and control systems for the Cohesion Fund in Spain	3	1. Management and control systems for ERDF in one Member State; 2. Management and control systems for the Cohesion Fund in one Member State - 2000/06; 3. Management and control systems of ISPA in one candidate country	5	1. Management and control systems for ERDF in Greece - 2000/06; 2. Management and control systems of URBAN & INTERREG - 2000/06; 3. Management and control systems for ERDF in Spain - 2000/06; 4. Management and control systems for the Cohesion Fund in Greece, Spain and Portugal - 2000/06; 5. Management and control systems of ISPA

	<p>OP Information Society)</p> <p>5. IRELAND – 4 programmes</p> <p>6. ITALY – 17 programmes (Puglia, Lazio, Sardinia, Bolzano, Liguria, Piemonte, Friuli Venezia Giulia, Calabria, Campania, Molise, Sicilia, Transport, Research, Technical Assistance, and Urban II- Taranto, Mola di Bari, and Pescara)</p> <p>7. LUXEMBOURG – 1 programme</p> <p>8. POLAND – 3 programmes (Regional Operational Programme (IROP), SOP Improvement of Competitiveness of Enterprises and SOP Transport)</p> <p>9. SLOVAKIA – 2 programmes (OP Basic Infrastructure and OP Industry and Services)</p> <p>10. SPAIN (14 Intermediate Bodies (with an impact on 20 OPs), OP "<i>Sociedad de la Informacion</i>" and the 10 URBAN programmes)</p> <p>11. INTERREG - 51 programmes</p>							
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		2. Management and control systems for identified COHESION FUND systems (period 2000-2006) in: - Bulgaria (National Roads Infrastructure Fund), - the Czech Republic, - Slovakia, - Hungary (environmental sector) and - Poland.								
EMPL	1	Management and control systems for identified ESF Operational Programmes in Spain, United Kingdom, France, Italy, Slovakia, Portugal, Belgium and Luxembourg.	1	1. Systèmes de gestion et de contrôles de programmes opérationnels du FSE en Espagne, en Ecosse (objectifs 2 et 3, UK), en Suède (objectif 3 en partie), en Slovaquie, en Slovénie, en Lettonie et dans les régions Calabre et Lazio (IT)	1	1. Systèmes de gestion et de contrôle des programmes opérationnels en England (UK)	1	1. European Social Fund - Member states' management and control systems of some operational programmes	1	1. European Social Fund - Member states' management and control systems
FISH	0		0	0	0	0	1	1. FIFG: Insufficient implementation of management and control systems for two national programmes in one Member State	1	1. FIFG expenditure. Analysis of the Management and Control systems not yet completed for all Member States
JRC	0		0	0	1	1. Status and correctness of the closing balance	1	1. Cash flow - competitive activities	1	1. Cash flow, assets and liabilities from competitive activities

RTD	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Research Framework Programme (FP6) .	2	1. Accuracy of the cost claims and their conformity with the provisions of FP5 research contracts. 2. Absence of sufficient evidence to determine the residual level of persisting errors with regard to the accuracy of cost claims in FP6 contracts.	1	1. Exactitude des déclarations de coûts et leur conformité avec les clauses des contrats de recherche du 5ème PCRD	1	1. Frequency of errors in shared cost contracts	1	1. Frequency of errors in shared cost contracts
INFSO	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Framework Programme 6 contracts.	3	1. Allocation of research personnel 2. Errors relating to the accuracy of cost claims and their compliance with the provisions of the research contracts, FP5 3. Absence of sufficient evidence to determine the residual level of persisting errors with regard to the accuracy of cost claims in Framework Programme 6 contracts	2	1. Errors relating to the accuracy and eligibility of cost claims and their compliance with the provisions of research contracts under FP5; 2. Allocation of research personnel	2	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Research staff working on operational tasks	2	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Research staff working on operational tasks
ENTR	2	1. Unsatisfactory functioning of the financing of European Standardisation 2. Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Research Framework	2	1. Errors relating to accuracy and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of the research contracts under FP 5 2. Unsatisfactory functioning of the financing	2	1. Errors relating to accuracy and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of research and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of the research contracts under	2	1. Frequency of errors in shared-cost contracts in the research area; 2. Uncertainty regarding cost claims of the European Standardisation Organisations	2	1. Frequency of errors in shared-cost contracts in the research area 2. Financial management of conferences organised under the Innovation Programme

		Programme (FP6).		of European Standardisation		the 5th Research Framework Programme;				
						2. Uncertainty regarding cost claims of the European Standardisation Organisations				
TREN	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Framework Programme (FP6) contracts.	1	1. Erreurs concernant l'exactitude et l'éligibilité des déclarations de coûts et respect des termes des contrats du 5e PCRD	2	1. Risque de surpaiement concernant le 5ème Programme Cadre; 2. Sûreté nucléaire	4	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Contractual environment of DG TREN LUX; 3. Nuclear safety; 4. Inventory in nuclear sites	6	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Burden of the past; 3. Contractual environment of DG TREN Luxembourg; 4. Expertise for control of nuclear security; 5. Nuclear safety; 6. Verifications under Art. 35 of the Euratom Treaty
EAC	0		1	1. Faiblesse des systèmes de contrôle constatées dans certaines Agences Nationales	2	1. Insuffisante assurance quant à la gestion à travers les agences nationales 2. Insuffisante assurance quant à la fiabilité et l'exhaustivité des montants inscrits au bilan de la Commission et au compte de résultat économique	0	0	3	1. Burden of the past (observation in 2002 AAR); 2. On the spot controls (observation in 2002 AAR); 3. Implementation of Art. 35 of FR Implementing Rules
ENV	1	Eligibility of expenditures declared by beneficiaries of action grants	0	0	0	0	0	0	2	1. Potentially abnormal RAL; 2. Grants- Eligible costs

SANCO	0		1	1. Insufficient assurance of business continuity of a critical activity	1	1. Health crisis management	0	0	0	0
JLS	2	1. Faiblesse des systèmes de contrôle et de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés en Italie, pour les périodes de programmation 2000-2004, et 2005-2007 2. Garantie limitée sur les opérations mises en oeuvre par 14 EM dans le cadre du FER II (2005-2007)	1	1. Faiblesse des systèmes de contrôle et de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés en Italie, pour la période de programmation 2000-2004	2	1. Insufficient number of ex-post controls missions and lack of a fully-fledged methodology in the area of direct management in 2005; 2. Management and control systems for the European Refugee Fund for the UK for 1002-2004	2	1. Faiblesse des systèmes de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés au Royaume-Uni et au Luxembourg; 2. Mise en oeuvre encore incomplète des contrôles ex-post sur place	0	0
ESTAT	0		1	1. Absence de garantie sur la régularité des paiements effectués en 2006 dans le cadre des conventions de subvention signées avec trois Instituts nationaux de statistiques pour lesquels des manquements ont été constatés en 2006	0	0	2	1. Errors in the declaration of eligible costs in relation to grants; 2. Insufficient number of ex-post controls carried out in 2003	3	1. Errors in the declaration of eligible costs in relation to grants; 2. Weakness in project management procedures; 3. Insufficient number of ex-post controls carried out in 2003
ECFIN	1	Possibility that additionality requirements were insufficiently achieved.	1	1. Possibility that additionality requirements are not sufficiently met	0	0	0	0	0	0
TRADE	0		0	0	0	0	0	0	0	0
AIDCO	0		0	0	0	0	0	0	1	1. Partnership with an NGOs association
ELARG	1	Potential irregularities in the management of PHARE	0	0	1	1. Legal status and liability of contractual	1	1. Gaps in Romania's and Bulgaria's capacity	3	1. Inherent risk in decentralised systems;2.

		funds under extended decentralised management by the following Bulgarian Implementing Agencies: - Central Finance and Contract Unit (CFCU) - Ministry for Regional Development and Public Works (MRDPW).				partner in the framework of implementation of EU EU contribution to UNMIK Pillar IV in Kosovo		to manage and implement increasing amounts of aids		Gaps in systems and transaction audits;3. Uncertainties regarding claims of financial intermediaries
ECHO	0		0	0	0	0	1	1. Non respect of the contractual procurement procedures by a humanitarian organisation for projects funded by ECHO	0	0
DEV	0		0	0	0	0	0	0	0	0
RELEX	0		0	0	2	1. Insuffisances du contrôle et de l'information de gestion; 2. Insuffisances de la gestion administrative en délégations, et principalement au niveau de la mise en place et du respect des circuits financiers	2	1. Internal control standards in Directorate K; 2. Internal control standards in Delegations	2	1. Internal control standards in Directorate K; 2. Internal control standards in Delegations
TAXUD	0		0	0	1	1. Trans-European networks for customs and tax : availability and continuity	0	0	1	1. Monitoring of the application of the preferential treatments

MARKT	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
COMP	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
COMM	1	Supervision	1	1. Ex-post control system	1	1. Supervision (ex-post controls on grants)	2	1. Relays and networks - grands centres; 2. Functioning of Representations EUR-15	3	1. Relays and networks; 2. Representations; 3. Copyrights - press cuts	
ADMIN	0		0	0	0		0	0	0	0	
DIGIT	1	Inadequacy of the Data Centre building infrastructure in Luxembourg.	1	1. Business continuity risks due to inadequacy of the data centres building infrastructure.	1	1. Business continuity risks due to inadequacy of the data centres building infrastructure	0	0		-	
PMO	0		0	0	1	1. Council's antenna for sickness insurance	1	1. Council's antenna for sickness insurance	2	1. Council's antenna for sickness insurance; 2. Paul Finet Foundation	
OIB	0		0		1	1. Deficiency in OIB's contracts & procurement management	0	0	1	1. Lack of long term planning of the buildings policy.	
OIL	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
EPSO	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
OPOCE	0		0	0	0	0	0	0	0	0	

BUDG	0		0	0	2	1. Accrual accounting for the European Development Fund; 2. Accrual accounting of the Community Budget - three local systems	2	1. Accrual accounting for the Community and the EDF budgets; 2. Subsystems of SINCOM 2: accesses control	3	1. Accrual accounting; 2. Syncom subsystems; 3. Accounting management of European Development Fund
SG	0		0	0	0	0	0	0	0	0
BEPA	0		0	0	1	1. Weak general internal control environment	0	0	0	0.
SJ	0		0	0	0	0	0	0	0	0
SCIC	0		0	0	0	0	0	0	0	0
DGT	0		0	0	0	0	0	0	0	0
IAS	0		1	1. Audit of community bodies (regulatory agencies)	1	1. Audit of community bodies (traditional agencies)	1	1. Audit of Community agencies	1	1. Audit of Community agencies
OLAF	0		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	17		20		31		32		49	

PRÍLOHA 3:
Synthesis 2007 multi-annual objectives

This Annex reports on the progress realised in 2007 against the reference framework laid down by the 2004 Synthesis and updated by the 2005 and 2006 Synthesis reports containing the Commission's multiannual objectives and related actions to address the major crosscutting management issues.

New actions introduced as a follow up to the 2007 Synthesis report are indicated in *bold italics*.

Internal control systems and performance management				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Internal control	1. Achieving an effective internal control system and ownership of internal control concepts and processes at all levels in each DG and service.	The internal control coordinator in each service should carry out a regular review of the effectiveness of internal control issues at least in the context of the twice-yearly information to Commissioners and of the annual activity report.	All services, continuous action with the support and guidance of DG BUDG and the ICC network.	<p>Completed</p> <p>It is now a well established practice that services review at least once a year the effectiveness of internal control. This requirement is now enshrined in the Internal Control Standards for Effective Management adopted in October 2007- SEC(2007) 1341.</p> <p>Furthermore, services inform their Commissioner at least twice yearly on management and control issues.</p> <p>Members of staff are involved in self-assessment exercises on the effectiveness of the internal control system.</p>

		Revision of internal control standards to enhance effectiveness	DG BUDG by the end of 2007	Completed An internal communication revising the internal control standards for effective management was adopted in October 2007- SEC (2007) 1341.
		Develop indicators for legality and regularity of transactions to support assurance in annual activity reports.	All services by 'families' with the support of BUDG and SG, before the establishment of 2007 (originally: 2006) annual activity reports in March 2008.	Completed Working groups have been set up to develop indicators for legality and regularity of transactions by families of DGs. The guidelines for the Annual Activity Report for the year 2007 refer to different sets of indicators for: - the Research family - direct centralised management (grants and procurement) - joint management - shared management. For the Structural Funds family, legality and regularity indicators were developed and provided as from the AAR 2006. For the AAR 2007, particular attention has been paid to improving the content and clarity of the report by implementing the recommendations of the Court of Auditors and the IAS.

Annual activity reports and Synthesis	2. Promoting Commission's accountability through annual activity reports and their synthesis solidly based on assurances from managers.	Some Commission departments should give, where needed, a fuller explanation of their environment and the risks faced, including risks that remain even after mitigating measures have been taken. The impact of their environment and risks should be made more explicit and in most cases fuller explanations should be given on the overall impact of reservations on the reasonable assurance.	All services in the 2007 annual reporting exercise.	Completed The guidelines for Annual Activity Reports for the year 2007 emphasize the need to include more streamlined, precise and coherent explanations of DGs' internal control systems. - the use of an internal control template ensures that control systems of the different DGs are presented in a more coherent way within the Commission and, more specifically, within families of DGs. - Precise guidance was also given to DGs to explain how the various components of the assurance process link together ("building blocks"). - More precise guidance was given on when and how to make a reservation. - Assurance had to be supported by legality and regularity indicators. The DGs have generally followed the guidelines and an improvement can be observed in their AARs.
		With the assistance of central services, work by 'families' will be continued, so that each area benefits from a specific, coherent methodology.		Completed Under the Action Plan towards an Integrated Internal Control Framework, "internal control templates" were developed to promote consistency between services in the presentation of control strategies.

				In 2007 such templates were developed for each management mode, describing the internal control system on a consistent and concise basis and presenting a logical build-up to the Director General's assurance statement. The format was used by almost all services in 2007 AAR and has improved awareness of control structures and sources of assurance. It furthermore helps pinpoint weaknesses and define improvements.
		<i>The central services will provide further guidance to promote consistency in the treatment of reputational risks and the link between error rates, materiality and reservations.</i>	<i>BUDG and SG By end 2008</i>	<i>New action</i>
Risk management	3. Establishing effective and comprehensive risk management making it possible to identify and deal with all major risks at service and Commission level and to lay down appropriate action to keep them under control, including disclosing resources needed to bring major risks to an acceptable level.	The Commission will further embed risk management in its regular management process and integrate risk assessment in its internal control systems.	All services, with the assistance of DG BUDG, as specified in SEC(2005) 1327.	Completed The revised Internal Control Standards, decided by the Commission in October 2007, specifically provide a Standard for risk management processes (standard 6). Risk management was formally integrated into the 2006 programming and planning exercise and services' critical risks are since then disclosed in the Annual Management Plans.

<i>Residual risk</i>	<i>4. Taking further the concept of residual risk</i>	<i>Commission will continue its work on the cost-benefit of control and on residual risk per policy area. A Communication on this subject will be issued in autumn 2008.</i>	<i>DG BUDG together with concerned services</i> <i>By October 2008</i>	<i>New action</i>
----------------------	---	--	---	-------------------

Governance				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Internal audit recommendations	5. Ensuring a smooth implementation of accepted internal audit recommendations	Follow-up of action plans stemming from internal audit recommendations should be regularly monitored at senior management level, and fully integrated into regular management planning, especially the annual management plans.	All services	<p>Completed</p> <p>Follow-up is being actively monitored through different tools (DGs' internal databases, "Issue track" system) and regularly reviewed by senior management.</p> <p>Further efforts were made to ensure a timely implementation of the audit recommendations:</p> <ul style="list-style-type: none"> - The Audit Progress Committee alerted the Cabinets responsible for departments lagging behind, requesting them to monitor the appropriate follow up by their services. - New provisions were introduced to the standing instructions to the Annual Activity Reports and to the "peer review" process to ensure that Directors-General concerned explain

				in their reports the reasons why recommendations had not been implemented in time.
Regulatory agencies	6. Clarifying the respective roles and responsibilities of Commission services and regulatory agencies.	The input of all institutions is necessary to negotiate a comprehensive framework, to clarify the respective responsibilities of the institutions and of the regulatory agencies. This framework would be applicable to the creation of future agencies and, at a later stage, to those already in existence. The Commission calls on the Council to adopt the proposed framework on regulatory agencies, suggest amendments, or reflect on new possibilities.	All services concerned with the assistance of SG and DG BUDG.	Ongoing In a Communication of March 2008²⁰, the Commission drew attention to the lack of a common vision on the role and functions of regulatory agencies. It announced a horizontal evaluation of the regulatory agencies, a moratorium on creating new agencies and a review of its internal systems governing agencies.
Inter-service arrangements	7. Ensuring that inter-service arrangements for small services are based on a cost-benefit analysis and made in accordance with applicable rules, while preserving the responsibility of	The Commission will develop practical solutions respecting the balance of responsibilities and accountability.	Interested DGs with the support of BUDG, SG, and DIGIT.	Continuous action Regarding IT Infrastructure Consolidation, DIGIT is already ensuring end-user support for the ADMIN family (DG ADMIN and offices), DG REGIO and the IAS. Furthermore, DG EAC signed a "protocole d'accord" to take over its IT-support. The Service Level Agreement (SLA) which was established in 2006 between BEPA and SG for

²⁰ Communication from the Commission to the European Parliament and the Council: "European Agencies – the way forward" - COM(2008) 135.

	each delegated authorising officer.			<p>management of human and financial resources, logistics and strategic planning was renewed in 2007.</p> <p>The SLA signed in 2006 between DG ADMIN and the IAS for management of the latter's human and financial resources was renewed in 2007.</p> <p>OIB cooperates with other Services on the basis of clearly defined arrangements & Service Level Agreements. In 2007, the following SLAs regarding buildings were signed:</p> <ul style="list-style-type: none"> - with EAC executive agency (on the supplementary office space) - with ERC and RTD Commission Agency (signature for Covent Garden building is ongoing) - with CoR/EESC (VM-2 building) - with CFCA Executive Agency
Reservations	8. Ensuring strong follow-up of action plans related to the expressed reservations, notably for the progress to be made in 2008.	Directors-General will report on progress to the respective Commissioner in the context of the regular follow-up meetings on audit and control. The ABM Steering Group will closely monitor and regularly report to the College on the implementation of the remedial actions that delegated authorising officers have committed to carry out in their annual activity reports.	DGs concerned	<p>Continuous action</p> <p>DGs report on the implementation of action plans in a given year in their annual activity report. This has been specifically mentioned in the standing instructions for 2007 AARs.</p> <p>DGs were also invited to mention the actions to be taken in the coming year as a follow up to previous reservations. This requirement was included in the guidelines for the 2008 AMPs.</p>

				<p>For all reservations, delegated authorising officers have laid down appropriate action plans to solve the underlying weaknesses. They monitored the implementation of action plans and reported to the Commissioner responsible .</p> <p>The implementation of all action plans has also been monitored by the ABM Steering Group which invited Directors-General to report regularly to the Group on the state of play of their action plans.</p>
--	--	--	--	---

Financial management				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Integrated internal control framework	9. Enhancing accountability by establishing a comprehensive integrated internal control framework in line with the requirements set out in the ECA's opinions on 'single audit'.	Implementation of the action plan towards an Integrated Internal Framework.	All services	<p>Ongoing</p> <p>Commission adopted on 27/2/2008 a report on the action plan towards an integrated internal control framework (COM(2008) 110 final). Most actions have been implemented and the remaining ones will be completed during 2008. The Commission can show that it has made concrete progress. The impact of the actions will form the basis of the evaluation of the progressive success of the action plan through decreasing error rates and improved ratings of systems by the Court. Early in 2009 the Commission will prepare a further impact</p>

				assessment as at 31 December 2008.
Ex-ante and ex-post controls	10. Improving efficiency and strengthening accountability by ensuring proportionality and a sound balance between ex-ante and ex-post controls and by further harmonisation and better focusing of ex-post controls	Further attempts have to be made to achieve closer harmonisation of methodology and definition of common ex-post control strategies and ensure proportionality between ex-ante and ex-post controls, at least at the level of 'families' of services operating in the same budget area.	All services with the assistance of DG BUDG, continuous action.	Completed In 2007, "internal control templates" were developed for each management mode, describing the internal control system on a consistent and concise basis and presenting a logical build-up to the Director General's assurance statement. These templates are built on a common format which leaves some flexibility for adaptation to the needs of the DGs. The format was used by almost all services in 2007 AAR and has improved awareness of control structures and sources of assurance. It helps pinpoint weaknesses and define improvements.

		<p>Common guidelines on sampling methods and related level of confidence should be finalised.</p>	<p>Services concerned with the support of DG BUDG, progressively up to the end of 2007.</p>	<p>Ongoing</p> <p>Extensive guidelines on audit sampling in line with international auditing standards have been prepared in the Structural Funds to promote coherence in testing done by Member State audit authorities²¹. The Commission has provided guidance on best practice in the management of external audit framework contracts to ensure a consistency and high quality of audit results²².</p> <p>In the research area, the joint audit strategy set up in 2007 includes guidance on sampling.</p> <p>Based on the experience gathered from the research audit strategy and taking into account that not all elements of the approach are transposable to all areas, the Commission will issue guidance to its services on sampling strategies by July 2008.</p>
		<p>DG COMM will put in place a system of structured ex-post control in all Representations and Units in the Headquarter.</p>	<p>DG COMM by the end of 2007</p>	<p>Completed</p> <p>A centralised ex-post control unit was set up in this Directorate-General on 1 November 2007.</p>

²¹ Para 40 & 49 Opinion 02/2004.

²² Para 37 Opinion 02/2004.

Accounts	<p>11. Increasing responsibility and accountability at the level of the Commission as a whole by the signing-off of the accounts by the Accounting Officer and by improved quality of financial information.</p>	<p>The Commission will further strengthen its accounting processes and systems to improve the quality of the financial information and the respect of deadlines.</p>	<p>All services, continuous action with the assistance of the services of the Accounting Officer</p>	<p>Continuous action</p> <p>In 2007, DG Budget complemented and consolidated the accounting modernisation.</p> <p>The single datawarehouse was also made available to all services and is expected to lead to an improvement in financial management information.</p> <p>The Accounting Officer's report on the verification of local systems at the end of 2007 noted improvements compared to 2006, mainly in the development of the knowledge of accrual accounting and ABAC systems. However, two systems were not validated.</p>
Financial simplification	<p>12. Making financial management more efficient by applying simplification measures.</p>	<p>Services are called upon to apply the simplification measures that have been introduced by the basic acts under the next generation of programmes (2007-2013) and by the amended financial rules</p>	<p>All services concerned as from the entry into force of these legal provisions.</p>	<p>Completed</p> <p>During 2007 the Commission clarified the rules through guidelines, notably the guidelines on FP7, on the implementing rules for Structural Funds 2007-13, for Education Policy 2007-13, and will continue to provide support and further guidance where necessary. The Commission will also ensure that future legislative proposals include clear and straightforward rules.</p>

Human resources				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Simplification	13. Simplifying procedures to increase both efficiency and employee satisfaction.	The Task Force for the simplification of administrative procedures will propose specific measures to simplify and improve human resource management and administrative procedures.	DG ADMIN by June 2007 (originally by the end of 2006)	Completed DG ADMIN, based on a collaborative effort and consultation of all Commission staff, prepared a Communication to the College enshrining the key principles of the simplification drive and proposing a detailed plan with 85 actions, to be carried out within well defined deadlines. This Communication was adopted by the Commission on 4 July 2007 and its implementation is ongoing.
		In parallel, the Commission will present specific measures to simplify and improve the Commission's staff appraisal system (Career Development Review). These measures will complement those presented early 2006 which were already implemented in the current exercise.	DG ADMIN by the end of 2007	Completed New rules have been presented in March 2008 after an intense consultation process with Commission services and staff representatives throughout 2007 and the first quarter of 2008. The new rules should be implemented in 2009 and should allow for a better differentiation of career speeds according to merit. The assessment and promotion exercises will also be significantly shortened.

Staff skills	14. Aligning resources and needs better to make sure that staff have the skills and qualifications necessary to perform their duties, in particular in areas such as financial management, audit, science, linguistics and IT.	Following the conclusions of the evaluation on the Strategic Alignment of Human Resources, various measures are being prepared.	DG ADMIN by the end of 2007	Ongoing Among the measures already started: - the development of the HR Community; - the dissemination of best practices; - the HR Professionalisation Programme; - the development of HR Metrics; - the HR scorecard prototype; - the specification of the HR reporting facility in Sysper2.
		The Commission will identify any shortfalls and communicate its specific needs so that they are promptly taken into consideration and included in the work -programme of the inter-institutional European Personnel Selection Office. Provision of specialised training and measures to improve the recruitment procedures and, in particular in areas where a shortage of skilled staff is identified.	DG ADMIN and EPSO, ongoing tasks.	Ongoing On 13.11.2007, Vice-President Kallas submitted to the College a Communication (SEC(2007) 1412) describing how EPSO had served the Commission's needs in the last few years and spelling out ways of improving the situation.
		The Commission will take measures to improve its Job Information System so that it enables the organisation to have a global view of its current human resources and to produce easily detailed analysis by corporate processes.	DG ADMIN in collaboration with DIGIT, SG and DG BUDG by end 2007	Ongoing The e-CV project was delayed because of rearranged priorities. There are now approximately 3 000 CVs in the system, but full deployment and use will only take place in 2008, once the matching tool is tested and validated.

		The Commission will adjust its management of mobility, where necessary, so as to achieve the ultimate objective of ‘the right person in the right job’, in particular as regards sensitive posts. Proposals will be made during 2006 to mitigate the impact of mobility, with particular attention for specialised functions and small DGs and sites.	DG ADMIN in collaboration with SG and DG BUDG, by the end of 2007 (originally by the end of 2006).	Completed The revision of the Commission's Internal Control Standards, was concluded in October 2007 and guidelines on sensitive functions (January 2008) were subsequently adopted. It should result in a more harmonised approach of the Commission's services in regards to the definition of sensitivity and an improved monitoring of the most critical sensitive posts, thus significantly reducing the issues related to compulsory mobility.
--	--	--	--	---

Continuity of operations				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Business continuity	15. Ensuring that the Commission is able to maintain business continuity in case of major disruption to its activities	The Commission will adopt Commission-wide policy guidelines and develop business continuity plans.	All services with the support of SG, ADMIN and DIGIT by the end of March 2007.	Completed All Directorates-General developed Business Impact Analyses and Business Continuity Plans in spring 2007. A communication test took place in July 2007, which examined both internal and external communication channels. A Commission-wide business continuity exercise followed in December 2007 with satisfactory results.
		The Commission will address the issue of the suitability of the data	DIGIT, OIB and OIL in 2006 and in 2007.	Ongoing

		<p>centre hosting IT systems and ensure that current reflections on the best IT governance arrangements lead to operational conclusions in 2006.</p>	<p>A multi-annual (2006-2011) strategy to improve the housing conditions for the Data and telecom Centres of the Commission has been developed and approved. This should lead to the most critical IT equipments being moved into professional data centre type rooms in a phased approach and to the refurbishing of air conditioning and electrical infrastructure in the JMO Data Centre room.</p> <p>Contracts for the rent of two new data centre type rooms in Brussels and in Luxembourg were signed. For the one in Brussels, the move was completed in February 2007 and, for the one in Luxembourg, by March 2007.</p> <p>OIL planned a second room in Luxembourg which should have been available by July 2007 and initiated the required procedures. These premises are however currently still not available.</p>
--	--	---	--

PRÍLOHA 4:
Executive and regulatory agencies

In line with practice in most Member States, using agencies to implement key tasks has become an established part of the way the European Union works.

Executive agencies operate in a clear institutional framework, governed by a single legal base²³. Their tasks must relate to the management of Community programmes or actions, they are set up for a limited period and they are always located close to Commission headquarters. The responsibility of the Commission for executive agencies is clear: the Commission creates them, maintains "real control" over their activity, and appoints the director. Their annual activity reports are annexed to the report from their parent Directorate(s)-General. A standard financial regulation adopted by the Commission, governing the establishment and implementation of the budget, applies to all executive agencies. A revision of the working arrangements was also agreed in October 2007 with the European Parliament, with the aim to further facilitate inter-institutional cooperation in this field.

Six executive agencies have been created:

- the Executive Agency for Competitiveness and Innovation Programme (**EACI** – former Intelligent Energy Executive Agency)
- the Public Health Executive Agency (**PHEA**)
- the Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (**EACEA**)
- the Trans-European Transport Network Executive Agency (**TEN-TEA**)
- the European Research Council Executive Agency (**ERC**)
- the Research Executive Agency (**REA**).

Three of these were operational in 2007. Their annual activity reports did not indicate any particular control issues. The breakdown of staff employed in 2007 by these agencies was as follows:

	Seconded officials and temporary agents	Contractual agents	Other external agents	<i>Total</i>
EACI	22	47		69
PHEA	8	20		28

²³ Council Regulation (EC) No 58/2003 of 19 December 2002 laying down the statute for executive agencies to be entrusted with certain tasks in the management of Community programmes (OJ L 11, 16.1.2003).

EACEA	69	232	10	<i>311</i>
<i>Total</i>	<i>99</i>	<i>299</i>	<i>10</i>	408

The screening of resources by the Commission of April 2007 suggested that there are no strong candidates for a new executive agency²⁴. If new needs appear, the Commission's starting point will be to explore the option of extending the scope of an existing agency to cover a new programme. Under the current circumstances, it is unlikely that new executive agencies will be needed during the period of the current financial framework to 2013.

The 29 **regulatory agencies** are independent legal entities and the 20 of these which receive funds from the European Union budget receive discharge directly from the European Parliament. In a Communication of March 2008 "EU agencies: the way forward"²⁵ the Commission drew attention to the lack of a common vision on the role and functions of regulatory agencies. It announced a horizontal evaluation of the regulatory agencies, a moratorium on creating new agencies²⁶ and a review of its internal systems governing agencies. A common website of the Commission and the regulatory agencies was created on the Commission's intranet to provide a platform for documents of shared interest.

²⁴ SEC(2007) 530 "Planning & optimising Commission human resources to serve EU priorities".

²⁵ Communication from the Commission to the European Parliament and the Council: European Agencies – the way forward - COM(2008) 135.

²⁶ It however indicated that agencies which are already under inter-institutional discussion would go ahead as planned, including existing proposals in the fields of energy and telecoms, as well as planned agencies in the field of justice and home affairs and that changes in the scope of existing agencies would also continue.

PRÍLOHA 5: Rapport sur les procédures négociées

1. BASE LÉGALE

L'article 54 des Modalités d'Exécution (ME) du Règlement Financier (RF) établit l'obligation, pour les ordonnateurs délégués, de recenser les marchés faisant l'objet de procédures négociées (PN). En outre la Commission doit annexer au résumé des Rapports Annuels d'Activités (RAA) visé à l'art. 60.7 du RF un rapport sur les procédures négociées.

2. MÉTHODOLOGIE

Une distinction a été faite entre les 40 directions générales, services, offices et agences exécutives qui, en principe, n'octroient pas d'aide extérieure, et les 3 directions générales (AIDCO, ELARG et RELEX) passant des marchés dans le cadre d'actions extérieures (base légale différente: chapitre 3 du titre IV de la deuxième partie du RF) ou pour compte de la Commission mais en dehors du territoire de l'Union européenne.

En effet, ces 3 directions générales présentent des aspects particuliers en ce qui concerne la collecte des données (déconcentration des services...), le nombre total de marchés passés, l'application d'autres seuils pour le recensement des procédures négociées (10 000 €), ainsi que la possibilité de recours à la procédure négociée dans le cadre du mécanisme de réaction rapide (urgence impérieuse). Pour ces raisons, les marchés de ces Directions générales nécessitent une approche statistique distincte.

3. RÉSULTATS GLOBAUX DU RECENSEMENT FINAL

3.1. Les 40 directions générales, services ou offices sans les 3 directions générales "actions extérieures"

Sur base des données reçues, les statistiques suivantes ont été établies: 148 marchés négociés pour une valeur totale de 156 513 441 € ont été attribués sur un ensemble de 1 085 marchés, toutes procédures confondues, pour une valeur totale de 1 383 010 782 €.

La proportion moyenne pour l'Institution du nombre de procédures négociées par rapport au nombre de marchés passés s'élève dès lors à 13,64 %. La moyenne de l'Institution calculée par rapport au montant des marchés attribués (au lieu du nombre de marchés) s'élève à 11,32 %.

Il a été considéré que la proportion pour une DG/service doit être estimée comme "notablement plus élevée que la moyenne enregistrée au niveau de son Institution", quand elle dépasse de moitié la proportion moyenne, c'est-à-dire lorsqu'elle est supérieure au seuil de référence s'établissant à **20,46 %**.

Ainsi, 9 directions générales ou services sur 40 ont dépassé le seuil de référence en 2007. Toutefois, il faut signaler qu'une des directions générales n'a passé qu'une

procédure négociée mais son faible nombre de marchés au total fait que sa moyenne est élevée. Par ailleurs, pour deux des directions générales, les procédures négociées représentent un pourcentage substantiellement inférieur à la moyenne de l'Institution en valeur totale des marchés passés.

Par ailleurs, l'évolution par rapport à 2006 pour l'ensemble des directions générales a été limitée: augmentation de 1,33 % en nombre de procédures et de 4,01 % en valeur. Ainsi 5 directions générales présentent une augmentation interannuelle qui peut être considérée comme sensible par rapport aux années précédentes (supérieure à 10 %).

3.2. Les trois directions générales "actions extérieures"

Sur base des données reçues, les statistiques suivantes ont été établies: 196 marchés négociés pour une valeur totale de 116 182 314 € ont été attribués sur un ensemble de 1 696 marchés toutes procédures confondues, pour une valeur totale de 1 324 647 489 €.

La proportion moyenne pour les 3 directions générales "actions extérieures" du nombre de procédures négociées par rapport au nombre de marchés passés s'élève dès lors à 11,56 % et la moyenne calculée par rapport au montant des marchés attribués s'élève à 8,77 %. Le seuil de référence (moyenne plus 50 %) étant donc de **17,33 %**, aucune des ces 3 directions générales ne dépasse ce seuil.

La comparaison interannuelle pour ces directions générales, par rapport à l'année 2006, montre une certaine stabilité: pas de changement dans le pourcentage du nombre des procédures négociées et diminution significative de 3,85 % de leur valeur.

4. ANALYSE DES JUSTIFICATIONS ET MESURES CORRECTIVES

Trois catégories de justifications sont évoquées par les directions générales ayant dépassé les seuils:

- Des **déviations statistiques** résultant d'un faible nombre de marchés passés (toutes catégories confondues) ou de l'utilisation de contrats cadres. Ceci, en intégrant dans un seul contrat «cadre» un nombre élevé de contrats «spécifiques», réduit le nombre total de marchés passés par les Directions générales concernées et donc la base applicable (ensemble de marchés, toutes catégories confondues).
- Des **situations objectives du secteur d'activité économique** où le nombre d'opérateurs (candidats ou soumissionnaires) peut être fort limité, voire en situation de monopole (pour des raisons de propriété intellectuelle, expertise spécifique...). Des situations de captivité technique peuvent également apparaître.
- Des **marchés complémentaires**, lorsqu'ils ne peuvent pas être techniquement ou économiquement séparés du marché principal (initial), ou les **marchés similaires**, conformes au projet de base.

Plusieurs mesures correctives ont déjà été proposées ou mises en place par les directions générales:

- L'établissement de **documents types et documents d'orientation**. La publication en avril 2008 du nouveau Vade-mecum des marchés de la Commission, substantiellement amélioré, s'intègre dans cette ligne d'action.
- **L'amélioration de la formation et une meilleure communication interservices**. À ce titre, le Service financier central a mis en place pour 2008 une série d'ateliers qui ont pour objectif, d'une part, d'améliorer le niveau des procédures des marchés et, d'autre part, d'offrir un forum d'échange d'expériences entre différents DG/services, afin de promouvoir les meilleurs pratiques.
- **L'amélioration du système d'évaluation des besoins** des DG/services et une bonne **programmation**.
- **Le renforcement de la structure interne et l'application des standards de contrôle**. Les procédures de marchés devront continuer à être intégrées dans la revue régulière sur l'efficacité du contrôle interne, notamment l'analyse de la dépendance éventuelle envers certains contractants. En tout état de cause, les procédures et contrôles doivent être correctement documentés pour assurer la piste de l'audit.

PRÍLOHA 6:
Summary of waivers of recoveries of established amounts receivable in 2007

(Article 87.5 IR)

In accordance with Article 87(5) of the Implementing Rules the Commission is required to report each year to the budgetary authority, in an annex to the summary of the Annual Activity Reports, on the waivers of recovery involving 100 000 € or more.

The following table shows the total amount and the number of waivers above 100 000 € per Directorate-General/Service for the EC budget and the European Development Fund for the financial year 2007.

EC budget:

Directorate-General/Service	Amount of waivers in €	Number of waivers
AIDCO	1.565.692,31	9
EAC	651.065,59	5
EACEA	466.000,00	2
ECHO	507.960,89	1
ENTR	627.441,60	4
INFSO	1.089.676,12	7
RTD	1.312.047,13	5
TREN	1.283.040,18	5
	7.502.923,82	38

European Development Fund:

Directorate-General/Service	Amount of waivers in €	Number of waivers
AIDCO	465.540,96	2

PRÍLOHA 7
Compliance with payment time-limits
and suspension of time-limits

(Article 106.6 IR)

Time-limits for payments are laid down in the Implementing Rules of the Financial Regulation²⁷ (hereinafter IR), and exceptionally in sector specific regulations. Under Article 106 IR payments must be made within forty-five calendar days from the date on which an admissible payment request is registered or thirty calendar days for payments relating to service or supply contracts, save where the contract provides otherwise. Commission standard contracts are in line with the time-limits provided for in the IR. However, for payments which, pursuant to the contract, grant agreement or decision, depend on the approval of a report or a certificate (interim and/or final payments), the time-limit does not start until the report or certificate in question has been approved²⁸. Under Article 87 of the Regulation of the European Parliament and the Council laying down general provisions on the European Development Fund, the European Social Fund and the Cohesion Fund, a specific rule applies: payments have to be made within two months²⁹.

Following the revised Implementing Rules, which entered into application on 1 May 2007, the compliance with payment time-limits was reported for the first time by the Services in the 2007 Annual Activity Reports³⁰. Overall, the Commission has improved its performance for payments over 2005-2007, in number and in value, even if the average delay has not significantly decreased. The following table summarises the current situation concerning **payments made after the expiry of the time-limits** (hereafter late payments), as resulting from data encoded in ABAC:

	2005	2007
Late payments in number	42,74%	22,57%
Late payments in value	17,48%	11,52%
Delays on average ³¹	49,13 days	47,98 days

The **cause of delays** include inter alia the complexity of evaluation of supporting documents, in particular of technical reports requiring external expertise in some cases, the difficulty of

²⁷ Commission Regulation (EC) No 2342/2002 of 23 December 2002 (OJ L 357, 31.12.2002, p. 1) as last amended by Regulation (EC) No 478/2007 of 23 April 2007 (OJ L 111, 28.4.2007, p. 13).

²⁸ Pursuant to Article 106(3) IR, the time allowed for approval may not exceed:
(a) 20 calendar days for straightforward contracts relating to the supply of goods and services;
(b) 45 calendar days for other contracts and grants agreements;
(c) 60 calendar days for contracts and grant agreements involving technical services or actions which are particularly complex to evaluate.

²⁹ Regulation (EC) No 1083/2006 of the European Parliament and of the Council laying down general provisions on the European regional Development Fund, the European Social Fund and the Cohesion fund and repealing Regulation (EC) No 1260/1999 (OJ L 210, 31.7.2006, p. 25).

³⁰ Based on available data in ABAC as of end of the financial year 2007.

³¹ Net delays.

efficient coordination of financial and operational checks of requests for payments, and managing suspensions.

The Commission has taken **many steps to avoid late payments**. Internal monitoring systems, with regular reporting on late payments and/or requested payments have been put in place. Simplification initiatives have been taken to speed up the process of examining requests for payments, such as wider use of audit certificates, better definition of deliverables or types of costs to facilitate the checks to be carried out. Awareness actions and exchanges of best practices also take place on a regular basis. These measures have already impacted positively, as the above statistics indicate. Moreover, in order to meet the new requirements of the revised IR, further developments had also to be made to ABAC in 2008.

As far as the **payment of interest for late-payments** is concerned, the Commission has had to deal with limited requests over 2005-2007.

	2005	2007
Requests for interest for late payments in number	149, i.e. 0,11%	136, i.e. 0,16%
Amounts of interest paid for late payments	230.736,58 €	378.211,57 €

The rules for the payment of interest for late payments are clearly stipulated in the standard contracts and grant agreements used by the Commission authorising officers. The very limited number of requests for payment of interest might be due to the fact that beneficiaries have not paid sufficient attention to the clauses entitling them to claim interest or that they deliberately do not claim it, in particular if the amount is not significant or if they have submitted the supporting documents late³². As from 1 January 2008 payment of interest for late payments is automatic and, in principle³³, no longer conditional upon the presentation of a request for payment.

The Commission is committed to further improving the management of payments and instructs its Services to comply constantly with high performance standards, to assess the efficiency of its tools and to take appropriate corrective measures to ensure timely payments.

³² In 2007, more than 1/3 of the total amount of interest paid has been paid to two energy suppliers.

³³ With the exception of small amounts (200 euro in total or less).