



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Predlog

UREDBA EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

**o spremembi Uredbe (EU) št. 258/2014 o vzpostavitvi programa Unije za podpiranje
posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za
obdobje 2014–2020**

(Besedilo velja za EGP)

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

OZADJE PREDLOGA

Enotni notranji trg je eden največjih dosežkov Evropske unije. Integracija in popolnoma delujoč notranji trg sta nujna za uspeh strategije Evropa 2020 ter doseganje trajnostne rasti gospodarstva EU, da bi se odpravila finančna in dolžniška kriza, ki se je začela leta 2008.

Ker so kapitalski trgi globalni, je uskladitev pravil glede računovodskega poročanja in revizije na globalni ravni bistvenega pomena za nemoteno delovanje kapitalskih trgov in za realizacijo integriranega trga za finančne storitve v EU. Namesto uvedbe lastnega sklopa standardov računovodskega poročanja se je EU leta 2002 s sprejetjem Uredbe (ES) št. 1606/2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (v nadaljnjem besedilu: uredba o MRS) odločila za izvajanje mednarodno sprejetih računovodskih standardov, tako imenovanih mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je oblikoval Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB).

Ker se za približevanje MSRP in njihov sprejem odloča vedno več držav, mora EU nastopati enotno. Evropska svetovalna skupina za računovodsko poročanje (EFRAG), ki je tehnični svetovalec Evropske komisije na področju računovodstva, je postopno prevzela vlogo za zagotavljanje v prihodnost usmerjenega, tehničnega in verodostojnega prispevka pri določanju standardov s strani IASB.

Določevalec mednarodnih standardov in organizacija, ki zastopa interese Evrope, morata biti neodvisna, imeti zadostne zmogljivosti in strokovno znanje za pripravljanje standardov kakovosti in prispevka k tem standardom ter imeti dobro finančno podlago, da lahko dolgoročno izvajata svoje poslanstvo javnega interesa.

Evropski parlament in Svet sta zato leta 2009 vzpostavila program Skupnosti za podpiranje posebnih dejavnosti na področju finančnih storitev, računovodskega poročanja in revizije¹. Ta program je bil podaljšan z Uredbo (EU) št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 3. aprila 2014 (v nadaljnjem besedilu: uredba o financiranju). Upravičenci v okviru podaljšanega programa so Fundacija MSRP, EFRAG in Odbor za zaščito javnega interesa (PIOB).

Uredba o financiranju je podaljšala financiranje Fundacije MSRP in PIOB za obdobje 2014–2020. Glede na negotovost zaradi velike reforme upravljanja, ki je potekala v EFRAG leta 2014, sta se zakonodajalca odločila, da omejita obdobje njenega financiranja na konec leta 2016, in pozvala Komisijo, da po potrebi predloži zakonodajni predlog za nadaljnje financiranje EFRAG po 31. decembru 2016. Medtem je bila 31. oktobra 2014 reforma upravljanja EFRAG uspešno izvedena. Zato je namen te uredbe podaljšanje sofinanciranja EFRAG s strani Unije za obdobje 2017–2020 v okviru programa Unije, vzpostavljenega z uredbo o financiranju.

1.1. EFRAG

EFRAG je bila ustanovljena leta 2001 kot zasebna organizacija, da bi Komisiji nudila strokovno znanje na področju računovodskega poročanja. Na začetku je EFRAG Komisiji svetovala predvsem o tem, ali mednarodni računovodski standard, ki naj bi ga sprejela Unija, izpolnjuje tehnična merila za odobritev². Postopoma je EFRAG prevzela vlogo proaktivnega

¹ Sklep št. 716/2009/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. septembra 2009 o vzpostavitvi programa Skupnosti za podpiranje posebnih dejavnosti na področju finančnih storitev, računovodskega poročanja in revizije (UL L 253, 25.9.2009, str. 8).

² EFRAG je organ, naveden v uvodni izjavi 10 uredbe o MRS.

vplivanja na IASB pri njegovem določanju standardov, pri čemer zagotavlja prispevke z izdajo pripomb o osnutkih standardov ter prispevke v zgodnji fazi z objavo dokumentov za razpravo o trenutnih računovodskih vprašanjih.

Prvotno so bili zastopanje in glasovalne pravice v upravi EFRAG (kot sta skupščina in nadzorni svet) vezani na finančni prispevek k proračunu EFRAG. Organ, ki je pristojen za glavno tehnično delo, tj. TEG (skupina tehničnih izvedencev), je bil vedno neodvisen.

Komisija je 12. novembra 2013 objavila poročilo Philippa Maystadta, posebnega svetovalca komisarju, odgovornemu za notranji trg in storitve, v katerem je opredelil možne reforme upravljanja EFRAG, namenjene okrepitvi prispevka Unije k razvoju mednarodnih računovodskih standardov. Priporočila Philippa Maystadta je 15. novembra 2014 na splošno podprl Svet ECOFIN. Tudi Evropski parlament in Svet sta štela, da je pravočasna izvedba reform nujna za doseg pričakovanih ciljev programa sofinanciranja, vzpostavljenega z uredbo o financiranju iz leta 2014.

Komisija je julija 2014 Evropskemu parlamentu in Svetu predložila poročilo³ o napredku, doseženemu pri izvajanju reforme EFRAG, v katerem je bil dotedanji napredek ocenjen pozitivno.

Reforma je vključevala temeljit pregled statuten in notranjih pravil EFRAG za vključitev nove strukture upravljanja, s katero sta se povečali legitimnost in reprezentativnost EFRAG. Spremenjeni statuti in notranja pravila EFRAG so bili potrjeni 16. junija 2014, veljati pa so začeli 31. oktobra 2014. Istega dne je EFRAG povečala svoje članstvo⁴, nova struktura upravljanja pa je začela delovati z novembrom 2014.

Rezultat reforme je bila ustanovitev novega sveta EFRAG, njenega novega organa odločanja, v katerem so uravnoteženo zastopani javni in zasebni interesi. Svet EFRAG vse odločitve sprejema soglasno po preučitvi rezultatov predpisanega postopka EFRAG. Komisija, evropski nadzorni organi in Evropska centralna banka sodelujejo v razpravah sveta kot opazovalci. Predsednika sveta imenuje Komisija po posvetovanju z Evropskim parlamentom in Svetom. Trenutno eden od članov sveta opravlja naloge predsednika, dokler ta ne bo uradno imenovan. Komisija zagotavlja, da Računovodski regulativni odbor prispeva k delu EFRAG ali zahteva posebne ocene, če je to potrebno. Zato je zdaj EFRAG dobro opremljena, da okrepi legitimnost svojih stališč in pomembno prispeva k cilju enotnega nastopanja Evrope.

Da bi še naprej imela ključno vlogo pri zagotavljanju ustreznega upoštevanja potreb in interesov Unije v razvojni fazi novih standardov ter da bi Komisiji zagotavljala visokokakovostna mnenja o odobritvi novih ali spremenjenih standardov, potrebuje EFRAG zanesljivo, dolgoročno in raznoliko financiranje za zagotovitev njene verodostojnosti in neodvisnosti ter sposobnosti pripravljanja visoko kakovostnih dokumentov z zaposlovanjem visoko kakovostnih strokovnjakov.

V skladu z uredbo o financiranju je bilo EFRAG za obdobje 2014–2016 dodeljenih 9 303 000 EUR. Sedanja uredba predlaga, da se EFRAG dodelijo dodatna sredstva v višini 13 831 000 EUR za obdobje 2017–2020. Ta znesek je enak znesku financiranja EFRAG za navedeno obdobje iz predloga Komisije z dne 19. decembra 2012 za uredbo o financiranju, ki se trenutno uporablja. Da bi zagotovili neprekinjeno delovanje EFRAG, je treba ohraniti sofinanciranje EU, saj predstavlja približno 60 % proračuna EFRAG.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/SL/1-2014-396-SL-F1-1.Pdf>.

⁴ EFRAG ima trenutno šestnajst članov: evropske organizacije deležnikov: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESBG, FEE in Insurance Europe; nacionalne organizacije: Danska, Francija, Nemčija, Italija, Nizozemska, Luksemburg, Švedska in Združeno kraljestvo.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

2.1. Pravna podlaga

Pravna podlaga je Pogodba o delovanju Evropske unije, in zlasti člen 114 Pogodbe.

V skladu z zakonodajno politiko Komisije, sprejeto v okviru večletnega finančnega okvira, je sedANJI program financiranja predlagAN v obliki uredbe.

2.2. Načelo subsidiarnosti

Program Unije zagotavlja možnost za sofinanciranje dejavnosti nekaterih organov, ki uresničujejo cilje v splošnem interesu Unije v zvezi z vseevropskimi vprašanji na področju računovodskega poročanja in revizije. Predlog je skladen z načelom subsidiarnosti, ker v skladu s členom 5 Pogodbe o Evropski uniji države članice ne morejo zadovoljivo doseči ciljev predloga, ki jih je zaradi obsega in učinkov tega ukrepa lažje doseči na ravni Unije.

2.3. Načelo sorazmernosti

Predlog je v skladu z načelom sorazmernosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu s predhodno oceno, ki je bila priložena predlogu Komisije z dne 19. decembra 2012 za sedaj veljavno uredbo o financiranju, ta uredba ne presega tistega, kar je potrebno za dosego njenih ciljev. Financiranje Unije se predlaga za ustrezno opredeljeno in omejeno število najpomembnejših organov na področju finančnih storitev. V sedanjem institucionalnem okviru bodo nove ureditve financiranja zagotovile stabilno, diverzificirano, preudarno in zadostno financiranje, ki bo zadevnim organom omogočilo neodvisno in učinkovito izpolnjevanje njihovih nalog v zvezi z Unijo ali v javnem interesu Unije. Finančna pomoč se bo dodeljevala na podlagi pogojev iz Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije, in Delegirane uredbe Komisije (EU) št. 1268/2012 z dne 29. oktobra 2012 o pravilih uporabe Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z ZAJINTERESIRANIMI STRANMI IN OCEN UČINKA

V predhodni oceni⁵, ki je bila priložena predlogu Komisije z dne 19. decembra 2012 za sedaj veljavno uredbo o financiranju, so bile ocenjene različne alternativne možnosti financiranja EFRAG. Cilji programa, ki je bil vzpostavljen z uredbo, so bili zagotoviti stabilno, diverzificirano, preudarno in ustrezno financiranje, da se EFRAG omogoči neodvisno in učinkovito izvajanje nalog. Ugotovljeno je bilo, da je sofinanciranje Unije najbolj učinkovita možnost. Ta ocena je po reformi upravljanja EFRAG, izvedeni v letu 2014, še vedno veljavna.

V predhodni oceni je bilo ugotovljeno, da je program v zvezi z EFRAG do zdaj izpolnil cilje, ki so bili določeni, in da bi bilo treba nadaljevati s financiranjem. Kot je pojasnjeno zgoraj, je bila leta 2014 uspešno izvedena reforma upravljanja EFRAG v skladu s priporočili iz poročila Philippa Maystadta. Komisija je pozitivno ocenila dejavnosti EFRAG po reformi v poročilu Evropskemu parlamentu in Svetu z dne 17. septembra 2015⁶. V poročilu je Komisija potrdila, da je EFRAG pri ocenjevanju odobritve upoštevala to, ali MSRP izpolnjujejo vsa tehnična merila iz uredbe o uporabi MRS. Po reformi upravljanja je EFRAG povečala obseg

⁵ SWD(2012) 444 final.

⁶ Poročilo o dejavnostih Fundacije MSRP, EFRAG in PIOB v letu 2014 – COM (2015) 461, <https://webgate.ec.testa.eu/docfinder/extern/aHR0cDovLw==/ZXVYLVxleC5ldXJvcGEuZXU=/legal-content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52015DC0461&rid=1>.

ocenjevanja tega, če nove ali predlagane zahteve glede računovodskega poročanja spodbujajo javno dobro. Komisija pozdravlja tudi pripravljenost EFRAG za nadaljnji razvoj njenih zmogljivosti v zvezi z analizo učinkov standardov, vključno z makroekonomskimi učinki, kot so kakršni koli škodljivi učinki na finančno stabilnost ali gospodarski razvoj v EU.

Zato je primerno predlagati nadaljnje financiranje EFRAG za obdobje 2017–2020, da se dosežejo dolgoročni cilji programa Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije. Več podrobnosti je na voljo v predhodni oceni služb Komisije, ki je priložena predlogu Komisije z dne 19. decembra 2012 za sedaj veljavno uredbo o financiranju (COM(2012) 782 final).

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

S predlaganim podaljšanjem uredbe o financiranju EFRAG za obdobje 2017–2020 se bo skupni proračun programa za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije povečal s 43,176 milijona EUR na približno 57 milijonov EUR.

To bo pomenilo dodatni znesek v višini 13,831 milijona EUR, ki ga bo treba poravnati s sredstvi iz proračuna Unije.

Predlog

UREDBA EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

o spremembi Uredbe (EU) št. 258/2014 o vzpostavitvi programa Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za obdobje 2014–2020

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKI PARLAMENT IN SVET EVROPSKE UNIJE STA –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije, in zlasti člena 114 Pogodbe,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

po posredovanju osnutka zakonodajnega akta nacionalnim parlamentom,

ob upoštevanju mnenja Evropskega ekonomsko-socialnega odbora⁷,

v skladu z rednim zakonodajnim postopkom,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Na podlagi Uredbe (EU) št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta⁸ lahko Fundacija za mednarodne standarde računovodskega poročanja (Fundacija MSRP), ki je pravna naslednica Fundacije Odbora za mednarodne računovodske standarde (IASCF), in Odbor za zaščito javnega interesa (PIOB) koristita sofinanciranje Unije v obliki nepovratnih sredstev za poslovanje do 31. decembra 2020.
- (2) Evropska svetovalna skupina za računovodsko poročanje (EFRAG) lahko na podlagi Uredbe (EU) št. 258/2014 koristi sofinanciranje Unije v obliki nepovratnih sredstev za poslovanje do 31. decembra 2016.
- (3) Komisija je 12. novembra 2013 objavila poročilo Philippa Maystadta, posebnega svetovalca komisarju, odgovornemu za notranji trg in storitve (v nadaljnjem besedilu: poročilo posebnega svetovalca), v katerem je opredelil možne reforme upravljanja EFRAG, namenjene okrepitvi prispevka Unije k razvoju mednarodnih računovodskih standardov.
- (4) Komisija je pozorno spremljala izvajanje reforme upravljanja EFRAG ter o napredku pri njenem izvajanju ustrezno obveščala Evropski parlament in Svet. Po mnenju Komisije je EFRAG z uvedbo nove strukture upravljanja, s katero sta se povečali legitimnost in reprezentativnost EFRAG, uspešno upoštevala zaključke iz poročila posebnega svetovalca. Zato je primerno nadaljnje financiranje EFRAG za

⁷ UL C , , str. .

⁸ Uredba (EU) št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 3. aprila 2014 o vzpostavitvi programa Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za obdobje 2014–2020 in o razveljavitvi Sklepa št. 716/2009/ES (UL L 105, 8.4.2014, str. 1).

obdobje 2017–2020, da se dosežejo dolgoročni cilji programa Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije.

- (5) Uredbo (EU) št. 258/2014 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.
- (6) Ker cilja te uredbe, in sicer povečanja proračuna programa Unije za obdobje 2017–2020 za podporo dejavnostim EFRAG, ki prispevajo k doseganju ciljev politik Unije v zvezi z računovodskim poročanjem, države članice ne morejo zadovoljivo doseči, temveč se zaradi njegovega obsega in učinka lažje doseže na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta uredba ne presega tistega, kar je potrebno za doseganje navedenega cilja –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Uredba (EU) št. 258/2014 se spremeni:

(1) v členu 3(1)(a) se točka (i) nadomesti z naslednjim:

„(i) EFRAG;“;

(2) člen 6 se spremeni:

(a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„1. Finančna sredstva za izvajanje programa za obdobje 2014–2020 znašajo 57 007 000 EUR v tekočih cenah.“;

(b) v odstavku 3 se točka (a) nadomesti z naslednjim:

„(a) za EFRAG: 23 134 000 EUR;“.

Člen 2

– Začetek veljavnosti

Ta Uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Uporablja se od 1. januarja 2017.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju,

Za Evropski parlament
Predsednik

Za Svet
Predsednik

OCENA FINANČNIH POSLEDIC ZAKONODAJNEGA PREDLOGA

1. OKVIR PREDLOGA/POBUDE

- 1.1. Naslov predloga/pobude
- 1.2. Zadevna področja v okviru ABM/ABB:
- 1.3. Vrsta predloga/pobude
- 1.4. Cilji
- 1.5. Utemeljitev predloga/pobude
- 1.6. Trajanje ukrepa in finančnih posledic
- 1.7. Načrtovani načini upravljanja

2. UKREPI UPRAVLJANJA

- 2.1. Pravila o spremljanju in poročanju
- 2.2. Upravljavski in kontrolni sistem
- 2.3. Ukrepi preprečevanja goljufij in nepravilnosti:

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA/POBUDE

- 3.1. Zadevni razdelki večletnega finančnega okvira in odhodkovne proračunske vrstice
- 3.2. Ocenjene posledice za odhodke
 - 3.2.1. *Povzetek ocenjenih posledic za odhodke*
 - 3.2.2. *Ocenjene posledice za odobritve za poslovanje*
 - 3.2.3. *Ocenjene posledice za odobritve za upravne zadeve*
 - 3.2.4. *Skladnost z veljavnim večletnim finančnim okvirom*
 - 3.2.5. *Udeležba tretjih oseb pri financiranju*
- 3.3. Ocenjene posledice za prihodke

OCENA FINANČNIH POSLEDIC ZAKONODAJNEGA PREDLOGA

1. OKVIR PREDLOGA/POBUDE

1.1. Naslov predloga/pobude

Predlog uredbe Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 258/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 3. aprila 2014 o vzpostavitvi programa Unije za podpiranje posebnih dejavnosti na področju računovodskega poročanja in revizije za obdobje 2014–2020 in o razveljavitvi Sklepa št. 716/2009/ES.

1.2. Zadevna področja v strukturi ABM/ABB⁹

Področje: finančna stabilnost, finančne storitve in unija kapitalskih trgov.

1.3. Vrsta predloga/pobude

☐ Predlog/pobuda se nanaša na **nov ukrep**.

☐ Predlog/pobuda se nanaša na **nov ukrep na podlagi pilotnega projekta / pripravljalnega ukrepa**¹⁰.

☒ Predlog/pobuda se nanaša na **podaljšanje obstoječega ukrepa**.

☐ Predlog/pobuda se nanaša na **obstoječ ukrep, preusmerjen v nov ukrep**.

1.4. Cilji

1.4.1. Večletni strateški cilji Komisije, ki naj bi bili doseženi s predlogom/pobudo

Program prispeva tudi k strategiji Evropa 2020, saj krepi enotni trg finančnih storitev in kapitala, poleg tega pa prispeva tudi k zunanji razsežnosti strategije. Prispeval naj bi k ciljem zagotavljanja primerljivosti in preglednosti računovodskih izkazov družb po vsej Uniji ter k izražanju potreb Unije pri usklajevanju standardov finančnega poročanja na svetovni ravni.

1.4.2. Specifični cilji in zadevne dejavnosti v strukturi ABM/ABB

Specifični cilj: izboljšanje pogojev delovanja notranjega trga s podpiranjem preglednega in neodvisnega razvoja mednarodnih standardov računovodskega poročanja.

Zadevne dejavnosti v strukturi ABM/ABB

12 Finančne storitve in kapitalski trgi

⁹ ABM: upravljanje po dejavnostih, ABB: oblikovanje proračuna po dejavnostih.

¹⁰ Po členu 54(2)(a) oz. (b) finančne uredbe.

1.4.3. Pričakovani rezultati in posledice

Navedite, kakšne posledice naj bi imel(-a) predlog/pobuda za upravičence/ciljne skupine.

Povečanje finančne neodvisnosti EFRAG.

Zagotovitev sredstev EFRAG, potrebnih za izvajanje nalog v evropskem javnem interesu.

1.4.4. Kazalniki rezultatov in posledic

Navedite, s katerimi kazalniki se bo spremljalo izvajanje predloga/pobude.

Obseg, v katerem bo EU uspela vplivati na razvoj MSRP.

1.5. Utemeljitev predloga/pobude

1.5.1. Potrebe, ki jih je treba zadovoljiti kratkoročno ali dolgoročno

Povečati neodvisnost (tudi zaznano neodvisnost) EFRAG in ji omogočiti zadovoljivo izvajanje nalog v javnem interesu.

1.5.2. Dodana vrednost ukrepanja EU

Glavni cilj programa je izboljšati pogoje učinkovitega delovanja notranjega trga s podpiranjem preglednega in neodvisnega razvoja mednarodnega računovodskega poročanja. V zvezi s tem je cilj programa zagotoviti primerljivost in preglednost računovodskih izkazov družb po vsej EU in na svetovni ravni.

Poleg tega je zelo pomembno, da Evropa pri razvoju teh standardov nudi znaten, verodostojen in neodvisen tehnični prispevek, usmerjen v prihodnost. Za navedene dejavnosti je odgovorna EFRAG.

1.5.3. Spoznanja iz podobnih izkušenj v preteklosti

Sedanje financiranje je bilo zaenkrat uspešno pri izpolnjevanju pričakovanj.

1.5.4. Skladnost in možnosti sinergij z drugimi ustreznimi instrumenti

Ni relevantno.

1.6. Trajanje ukrepa in finančnih posledic

☒ **Časovno omejen(-a)** predlog/pobuda:

- ☒ trajanje predloga/pobude od 1.1.2017 do 31.12.2020,
- ☒ finančne posledice med letoma 2017 in 2020.

☐ **Časovno neomejen(-a)** predlog/pobuda:

- izvajanje z obdobjem uvajanja med letoma LLLL in LLLL,
- ki mu sledi izvajanje predloga/pobude v celoti.

1.7. Načrtovani načini upravljanja¹¹

☒ **Neposredno upravljanje** – Komisija:

- ☒ z lastnimi službami, vključno z zaposlenimi v delegacijah Unije,
- ☐ prek izvajalskih agencij.

☐ **Deljeno upravljanje** z državami članicami.

☐ **Posredno upravljanje** s poverjanjem nalog izvrševanja proračuna:

- ☐ tretjim državam ali organom, ki jih te imenujejo,
- ☐ mednarodnim organizacijam in njihovim agencijam (navedite),
- ☐ EIB in Evropskemu investicijskemu skladu,
- ☐ organom iz členov 208 in 209 finančne uredbe,
- ☐ subjektom javnega prava,
- ☐ subjektom zasebnega prava, ki opravljajo javne storitve, kolikor ti subjekti zagotavljajo ustrezna finančna jamstva,
- ☐ subjektom zasebnega prava države članice, ki so pooblaščen za izvajanje javno-zasebnih partnerstev in ki zagotavljajo ustrezna finančna jamstva,
- ☐ osebam, pooblaščenim za izvajanje določenih ukrepov SZVP v skladu z naslovom V PEU in opredeljenim v zadevnem temeljnem aktu.
- *Pri navedbi več kot enega načina upravljanja je treba to natančneje obrazložiti v oddelku „opombe“.*

¹¹ Pojasnila o načinih upravljanja in sklici na finančno uredbo so na voljo na spletišču BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. UKREPI UPRAVLJANJA

2.1. Pravila o spremljanju in poročanju

Navedite pogostost in pogoje.

EFrag: poročila o napredku in končno poročilo v skladu s sporazumom o dodelitvi nepovratnih sredstev, letno poročilo o dejavnostih EFRAG v skladu s finančno uredbo in udeležba služb Komisije na sejah sveta EFRAG.

2.2. Upravljavski in kontrolni sistem

2.2.1. Ugotovljena tveganja

Obstaja tveganje, da operativni cilji ne bodo doseženi (če kakovost rezultatov splošnih/posebnih dejavnosti upravičenca ni v skladu s prvotnimi cilji, kakor so opisani v letnem predlogu).

Obstaja tveganje ogrožanja finančnih interesov / slovesa EU, če službe Komisije ne odkrijejo neupravičenih izdatkov.

2.2.2. Podatki o vzpostavljenem sistemu notranje kontrole

– Od upravičencev se pričakuje, da predložijo letno poročilo v skladu s posameznimi cilji vsakega programa in v skladu s smernicami Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 z dne 25. oktobra 2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije.

– Odgovorna operativna enota znotraj GD FISMA ima redne stike z upravičenci in sodeluje v vseh odborih EFRAG.

Tveganje ogrožanja finančnih interesov EU:

– Kontrole obveznosti in plačil v zvezi z nepovratnimi sredstvi se v GD FISMA izvajajo v okviru okrepljenega finančnega kroga in vključujejo dokumentacijske preglede ustreznih dokazil, vključno z vmesnimi in končnimi poročili, revidiranimi računovodskimi izkazi in posebnimi dokumenti, ki jih zahteva GD. Te kontrole so dokumentirane na kontrolnih seznamih, ki jih sistematično izpolnjujejo vsi akterji, vključeni v zadevne finančne transakcije (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), vključno s kontrolami, ki jih opravi finančna enota GD glede finančnih in pravnih zadev za odobritev plačila.

– Finančna enota generalnega direktorata pri vsakem upravičencu sistematično izvaja preglede na kraju samem s preverjanjem vzorca transakcij, da se oceni sistem finančnega in notranjega nadzora upravičenca ter AO zagotovi dodatna zagotovila o zadostni zaščiti finančnih interesov EU.

2.2.3. Ocena stroškov in koristi kontrol ter ocena pričakovane stopnje tveganja napak

Največja stopnja napake bi ostala pod 2 %.

Stroški kontrol bi bili približno 0,5 EPDČ ali 66 000 EUR na leto.

Največja prednost kontrol bi bila v tem, da bi se ustrezno in v skladu z načelom dobrega finančnega poslovanja porabilo 100 % letno dodeljenega zneska.

2.3. Ukrepi preprečevanja goljufij in nepravilnosti:

Navedite obstoječe ali načrtovane preprečevalne in zaščitne ukrepe.

Okrepljeni finančni krogi s predhodnim operativnim in finančnim preverjanjem.

Redna analiza računovodskih izkazov, letnih poročil in revizijskih potrdil upravičencev.

Redne revizije na kraju samem za preverjanje proračunskih sistemov in kontrol.

3. OCENA FINANČNIH POSLEDIC PREDLOGA/POBUDE

3.1. Zadevni razdelki večletnega finančnega okvira in odhodkovne proračunske vrstice

- Obstoječe proračunske vrstice

Po vrstnem redu razdelkov večletnega finančnega okvira in proračunskih vrstic.

Razdelek večletnega finančnega okvira	Proračunska vrstica	Vrsta odhodkov	Prispevek			
	številka poimenovanje	dif./nedif. ¹²	držav Efte ¹³	držav kandidatk ¹⁴	tretjih držav	po členu 21(2)(b) finančne uredbe
1	12 02 03 Standardi na področjih računovodskega poročanja in revizije ¹⁵	dif.	/NE	NE	NE	NE

- Zahtevane nove proračunske vrstice: ni relevantno.

¹² Dif. = diferencirana sredstva / nedif. = nediferencirana sredstva.

¹³ Efta: Evropsko združenje za prosto trgovino.

¹⁴ Države kandidatke in po potrebi potencialne države kandidatke z zahodnega Balkana.

¹⁵ Proračunska vrstica je okvirna in se lahko spremeni v skladu z letnim postopkom.

3.2. Ocenjene posledice za odhodke

3.2.1. Povzetek ocenjenih posledic za odhodke:

v mio. EUR (na tri decimalna mesta natančno)

Razdelek večletnega finančnega okvira	1	Pametna in vključujoča rast
--	----------	------------------------------------

GD FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	SKUPAJ
• Odobritve za poslovanje								
12 02 03 Standardi na področjih računovodskega poročanja in revizije	obveznosti	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	plačila	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Odobritve za upravne zadeve, ki se financirajo iz sredstev določenih programov ¹⁶								
Številka proračunske vrstice: ni relevantno.		(3)						
Odobritve za GD FISMA SKUPAJ	obveznosti	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	plačila	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• Odobritve za poslovanje SKUPAJ	obveznosti	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	plačila	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
• Odobritve za upravne zadeve, ki se financirajo iz sredstev določenih programov, SKUPAJ		(6)						

¹⁶ Tehnična in/ali upravna pomoč ter odhodki za podporo izvajanja programov in/ali ukrepov EU (prej vrstice BA), posredne raziskave, neposredne raziskave.

Odobritve iz RAZDELKA 1 večletnega finančnega okvira SKUPAJ	obveznosti	=4+6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	plačila	=5+6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Če ima predlog/pobuda posledice za več razdelkov: ni relevantno.

• Odobritve za poslovanje SKUPAJ	obveznosti	(4)						
	plačila	(5)						
• Odobritve za upravne zadeve, ki se financirajo iz sredstev določenih programov, SKUPAJ		(6)						
Odobritve iz RAZDELKOV od 1 do 4 večletnega finančnega okvira SKUPAJ (referenčni znesek)	obveznosti	=4+6						
	plačila	=5+6						

Razdelek večletnega finančnega okvira	5	„Upravni odhodki“ ¹⁷
--	----------	---------------------------------

v mio. EUR (na tri decimalna mesta natančno)

		2017	2018	2019	2020	2021	SKUPAJ
GD FISMA							
• Človeški viri		0	0	0	0	0	0
• Drugi upravni odhodki		0	0	0	0	0	0
GD FISMA SKUPAJ	odobritve	0	0	0	0	0	0

Odobritve iz RAZDELKA 5 večletnega finančnega okvira SKUPAJ	(obveznosti skupaj = plačila skupaj)	0	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---

v mio. EUR (na tri decimalna mesta natančno)

		Leto N ¹⁸	Leto N+1	Leto N+2	Leto N+3		SKUPAJ
Odobritve iz RAZDELKOV od 1 do 5 večletnega finančnega okvira SKUPAJ	obveznosti	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	plačila	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Nove odobritve za upravne zadeve niso potrebne, ker so bile vse odobritve za upravne zadeve za obdobje 2014–2020 vključene že v oceno finančnih posledic zakonodajnega predloga uredbe o financiranju iz leta 2014.

¹⁸ Leto N je leto začetka izvajanja predloga/pobude.

3.2.2. Ocenjene posledice za odobritve za poslovanje

- ☐ Za predlog/pobudo niso potrebne odobritve za poslovanje.
- ☒ Za predlog/pobudo so potrebne odobritve za poslovanje, kot je pojasnjeno v nadaljevanju: ni relevantno (nepovratna sredstva za poslovanje).

3.2.3. Ocenjene posledice za odobritve za upravne zadeve

3.2.3.1. Povzetek

- ☐ Za predlog/pobudo niso potrebne odobritve za upravne zadeve.
- ☒ Za predlog/pobudo so potrebne odobritve za upravne zadeve, ki so bile že vključene v oceno finančnih posledic zakonodajnega predloga uredbe o financiranju iz leta 2014 (za obdobje 2014–2020).

3.2.3.2. Ocenjene potrebe po človeških virih

- ☐ Za predlog/pobudo niso potrebni človeški viri.
- ☒ Za predlog/pobudo so potrebni človeški viri, ki so bili že vključeni v oceno finančnih posledic zakonodajnega predloga uredbe o financiranju iz leta 2014.

3.2.4. Skladnost z veljavnim večletnim finančnim okvirom

- ☒ Predlog/pobuda je v skladu z veljavnim večletnim finančnim okvirom.
- ☐ Za predlog/pobudo je potrebna sprememba zadevnega razdelka večletnega finančnega okvira.

Pojasnite zahtevano spremembo ter navedite zadevne proračunske vrstice in ustrezne zneske.

- ☐ Za predlog/pobudo je potrebna uporaba instrumenta prilagodljivosti ali sprememba večletnega finančnega okvira.

Pojasnite te zahteve ter navedite zadevne razdelke in proračunske vrstice ter ustrezne zneske.

3.2.5. Udeležba tretjih oseb pri financiranju

- V predlogu/pobudi ni načrtovano sofinanciranje tretjih oseb.
- V predlogu/pobudi je načrtovano sofinanciranje, kot je ocenjeno v nadaljevanju:

odobritve v mio. EUR (na tri decimalna mesta natančno)

	2017	2018	2019	2020	Skupaj
EFrag z lastnimi sredstvi in sredstvi, prejetimi od tretjih oseb (povprečno sofinanciranje upravičenca znaša 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
Sofinancirane odobritve SKUPAJ	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Ocenjene posledice za prihodke

- ☒ Predlog/pobuda nima finančnih posledic za prihodke.
- ☐ Predlog/pobuda ima finančne posledice, kot je pojasnjeno v nadaljevanju:
 - ☐ za lastna sredstva,

– ☐ za razne prihodke.