RESOLUCIJA EVROPSKEGA PARLAMENTA (EU) 2023/1963

z dne 10. maja 2023

s pripombami, ki so del sklepa o razrešnici glede izvrševanja proračuna Evropskega skupnega podjetja za ITER in razvoj fuzijske energije (F4E) za proračunsko leto 2021

EVROPSKI PARLAMENT,

— ob upoštevanju sklepa o razrešnici glede izvrševanja proračuna Evropskega skupnega podjetja za ITER in razvoj fuzijske energije za proračunsko leto 2021,

— ob upoštevanju člena 100 in Priloge V Poslovnika,

— ob upoštevanju poročila Odbora za proračunski nadzor (A9-0092/2023),

A. ker je bilo Evropsko skupno podjetje za ITER in razvoj fuzijske energije (v nadaljnjem besedilu: skupno podjetje) z Odločbo Sveta 2007/198/Euratom ([1]) ustanovljeno za obdobje 35 let;

B. ker je skupno podjetje začelo samostojno delovati marca 2008;

C. ker so člani skupnega podjetja Evropska skupnost za atomsko energijo (Euratom), ki ga zastopa Komisija, države članice Euratoma in tretje države, ki so sklenile sporazum o sodelovanju z Euratomom na področju nadzorovane jedrske fuzije;

D. ker so cilji skupnega podjetja zagotavljati prispevek Unije k mednarodnemu projektu za fuzijsko energijo ITER, izvajati sporazum o širšem pristopu med Euratomom in Japonsko ter pripraviti gradnjo demonstracijskega fuzijskega reaktorja in sorodnih naprav;

E. ker projekt ITER vključuje sedem svetovnih partnerjev, namreč Unijo, ki jo zastopa Euratom, Združene države Amerike, Rusijo, Japonsko, Kitajsko, Južno Korejo in Indijo, pri čemer ima Unija vodilno vlogo s 45,4-odstotnim deležem gradbenih stroškov, vsak od preostalih partnerjev pa ima 9,1-odstotni delež, to pa se bo spremenilo v operativni fazi testiranja fuzije, ko bo Unija prevzela 34 % operativnih stroškov ([2]);

F. ker skupna sredstva, ki jih je EU predvidela za izvajanje obveznosti in s tem povezanih dejavnosti iz sporazuma ITER do leta 2031, znašajo 18,2 milijarde EUR (v tekočih vrednostih) ([3]);

G. ker po izstopu Združenega kraljestva iz Unije in Euratoma 31. januarja 2020 in zato, ker pogodbenici nista sklenili protokola iz sporazuma o trgovini in sodelovanju med Unijo in Euratomom ter Združenim kraljestvom, o katerem sta se 30. decembra 2020 dogovorila, Združeno kraljestvo še vedno ni povezano s projektom ITER niti ni član skupnega podjetja in zato ne prispeva v njegov proračun;

H. ker je vpliv nezakonite, neizzvane in neupravičene ruske vojaške agresije proti Ukrajini in njenih posledic na dejavnosti skupnih podjetij še vedno težko izmeriti;

([1]) Odločba Sveta 2007/198/Euratom z dne 27. marca 2007 o ustanovitvi Evropskega skupnega podjetja za ITER in razvoj fuzijske energije ter dodelitvi prednosti le-temu (UL L 90, 30.3.2007, str. 58).

([2]) Dokumenta ITER „Value estimates for ITER Phases of Construction, Operation, Deactivation and Decommissioning and Form of Party Contributions“ in „Cost Sharing for all Phases of the ITER Project“.

([3]) Ocene temeljijo na sporočilu Komisije COM(2017)0319 z dne 14. junija 2017 in z njim povezanem delovnem dokumentu služb Komisije SWD(2017) 232, tabela 4.

Splošno

1. pozdravlja, da je Računsko sodišče v poročilu o zaključnem računu skupnega podjetja za proračunsko leto 2021 (v nadaljnjem besedilu: poročilo Računskega sodišča) navedlo, da zaključni račun skupnega podjetja v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2021 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in spremembe čistih sredstev za proračunsko leto 2021 v skladu z njegovimi finančnimi predpisi in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije; poudarja tudi, da so transakcije, povezane z zaključnim računom skupnega podjetja za proračunsko leto 2021, v vseh pomembnih pogledih zakonite in pravilne;

2. vendar obžaluje, da Računsko sodišče v svojem poročilu opozarja na dejstvo, da zaključni račun skupnega podjetja za proračunsko leto 2021 razkriva oceno skupnega podjetja glede skupnih stroškov za izpolnitev obveznosti izvajanja projekta ITER, ki so bili ocenjeni na 18,3 milijarde EUR (v vrednostih iz leta 2021), in na dejstvo, da bi spremembe ključnih predpostavk za oceno in izpostavljenost tveganju lahko povzročile znatno povečanje stroškov in/ali dodatne zamude pri izvajanju projekta ITER;

3. priznava, da Obzorje Evropa za skupno podjetje določa ambiciozne cilje, ki jih bo moč doseči le, če bodo zasnovane in izvedene učinkovite rešitve za odpravo pomanjkljivosti v sistemih notranje kontrole in pripravo na prihodnje izzive, ki izhajajo iz večjih pristojnosti, na primer na področju upravljanja človeških virov in načrtovanja; v zvezi s tem poudarja, da zelo zapleteni in obremenjujoči izračuni in zahteve glede poročanja predstavljajo veliko tveganje napak, zato poziva, naj se preučijo možnosti poenostavitev, kjer je to mogoče in združljivo z obstoječim pravnim okvirom;

4. z zaskrbljenostjo ugotavlja, da dejstvo, da je Rusija članica organizacije ITER-IO, ki ima obveznost, da v sestavljalni obrat ITER v Franciji (Cadarache) dobavi več sestavnih delov za projekte ITER ter zagotovi letne prispevke za organizacijo ITER-IO, pomeni tveganje nadaljnjih zamud in višjih stroškov za projekt ITER;

5. je seznanjen, da skupno podjetje vodi evidenco, koliko bi znašali skupni stroški izpolnjevanja njegovih obveznosti za projekt ITER (ocena ob zaključku), ki vključuje stroške gradbene in operativne faze do leta 2035 ter faze razgradnje in deaktivacije do leta 2042; poleg tega ugotavlja, da je skupno podjetje konec leta 2021 te skupne stroške ocenilo na 18,3 milijarde EUR (v vrednostih iz leta 2021), kar je sestavljeno iz skupnih plačil, izvršenih ob koncu leta 2021, v višini 8,3 milijarde EUR in ocene prihodnjih plačil, ocenjenih na 10 milijard EUR (v vrednostih iz leta 2021);

6. poudarja, da lahko spremembe ključnih predpostavk za zgornjo oceno in izpostavljenost tveganju povzročijo dodatno povečanje stroškov in zamude pri projektih, za leto 2021 pa meni, da bi bilo treba na podlagi poročila Računskega sodišča posebno pozornost nameniti dogodkom, ki bi lahko pomembno vplivali na oceno ob zaključku; poudarja tudi, da ključne predpostavke vključujejo novo referenčno osnovo za projekt ITER, načrtovano za prvo četrtletje 2023, pozno dobavo sestavnih delov, sankcije proti Rusiji, odobritev francoske agencije za jedrsko varnost za sestavljanje sestavnih delov naprave tokamak, ki še ni bila izdana, in pričakovano revizijo ocene stroškov za kompleks vroče celice; poudarja, da bi bilo treba v primeru težav pri dobavi, ki bi privedle do pomanjkanja ključnih elementov za nadaljevanje projekta, preučiti alternativne dobavne tokove;

7. želi spomniti, da ITER uradno pričakuje prvi preizkus delovanja leta 2025 in da bo do leta 2035 dosegel polno fuzijsko energijo; vendar ugotavlja, da je bilo to izhodišče sprejeto leta 2016 in da je odtlej zaradi zamud pri gradnji in proizvodnji ter pandemije covida-19 rok leta 2025 vse manj verjeten; poleg tega poudarja, da iz poročila Računskega sodišča izhaja, da obstaja tveganje za nadaljnje zamude zaradi kombinacije različnih konstrukcijskih težav, začenši s težavami pri varjenju delov vakuumskih posod, ki tvorijo jekleno komoro, v kateri se bodo izvajali fuzijski poskusi, do problema korozije, ki povzroča do 2,2 milimetra globoke razpoke na ploščah toplotnega ščita, kar vpliva na vseh 23 kilometrov hladilnih cevi, varjenih na površino sestavnih delov; ugotavlja, da se je vodstvo projekta ITER, ker bi utegnilo biti vprašanje razpok v hladilnih ceveh sistemske narave in vplivati na vse sestavne dele toplotnega ščita naprave tokamak, usmerilo v strategijo popravila panelov termalnega ščita in vakuumske posode;

8. je seznanjen, da v tej fazi ni mogoče natančno oceniti trajanja in stroškov popravil in da namerava svet ITER konec leta 2023 sprejeti novo izhodišče, v katerem bo naveden koledar nekaterih dosežkov, zaradi česar se bodo predvideni datumi uresničitve ključnih mejnikov premaknili daleč v prihodnost, to pa bo posledično vplivalo na oceno ob zaključku; poziva skupno podjetje, naj poroča o rezultatih in pričakovanih zamudah ter posledicah za dokončanje projekta ITER;

9. v zvezi z zahtevami glede jedrske varnosti ugotavlja, da ima francoski organ za jedrsko varnost (NSA) končno pristojnost za odobritev vseh nadaljnjih sprememb načrtov, ki vplivajo na zahteve jedrske varnosti, in da je v zvezi s tem skupno podjetje v začetku leta 2021 uradno zaprosilo, da navedeni organ odobri novi načrt varjenja in tehnologije, povezane s sestavljanjem sestavnih delov jame tokamak; vendar poudarja, da NSA do januarja 2022 od skupnega podjetja ni zahteval dodatnih informacij, da bi dokončal svojo analizo; je seznanjen, da je odobritev organa za jedrsko varnost sicer del običajnega postopka sestavljanja v organizaciji ITER-IO, vendar lahko povzroči dodatno večmesečno zamudo in tako vpliva na oceno ob zaključku;

10. poziva skupno podjetje, naj pregleda oceno stroškov za kompleks vroče celice, da bi omogočilo pripravo zanesljive ocene stroškov v skladu s sedanjo stopnjo zrelosti zahtev za zasnovo ITER-IO;

Proračunsko upravljanje in finančno poslovodenje

11. je seznanjen, da je upravni odbor skupnega podjetja decembra 2020 sprejel prvotni proračun za leto 2021 v višini 1 048,77 milijona EUR v odobritvah za prevzem obveznosti in 742,81 milijona EUR v odobritvah plačil, nato pa ga je novembra 2021 spremenil;

12. pozdravlja, da končne razpoložljive odobritve, vključno s prenosi iz prejšnjega leta, znašajo 1 069,88 milijona EUR v odobritvah za prevzem obveznosti in 764,83 milijona EUR v odobritvah plačil;

13. ugotavlja, da je stopnja izvrševanja odobritev za prevzem obveznosti znašala 99,7 %, stopnja izvrševanja odobritev plačil pa 97,4 % (leta 2020 sta znašali 100 % oziroma 98 %);

14. je seznanjen, da je bilo od zneska 1 069,88 milijona EUR, ki je bil na voljo za odobritve za prevzem obveznosti, skoraj 88,4 % izvršenih s posameznimi obveznostmi (in sicer v višini 942,50 milijona EUR);

15. z zadovoljstvom ugotavlja, da je skupno podjetje na podlagi priporočila o razrešnici za leto 2020 o metodi izračuna članarin za leto 2020 sprejelo popravne ukrepe, zlasti osnutek enotnega programskega dokumenta, s čimer želi preprečiti, da bi se ponovila težava, ki jo je izpostavilo Računsko sodišče;

16. zato ugotavlja, da je skupno podjetje v zvezi s članarinami za leto 2021 uporabilo letni in večletni program za obdobje 2020–2024, ki ga je upravni odbor sprejel 10. decembra 2019, pri čemer so bile članarine ocenjene na 6,5 milijona EUR;

17. je seznanjen, da morajo od januarja 2016 ta skupna podjetja, ki se le delno financirajo iz proračuna Unije, plačevati del prispevkov delodajalca v pokojninsko shemo Unije, pri čemer ta del ustreza razmerju med prihodki, ki jih subvencionirajo tretje države, in njihovimi skupnimi prihodki ([4]); je zaskrbljen, ker Komisija teh odhodkov ni predvidela v proračunih niti ni uradno zahtevala plačila, zato skupna podjetja teh prispevkov še niso poravnalo; poziva Komisijo, naj ukrepa, da bi preprečila podobne težave v prihodnosti;

([4]) Člen 83a Uredbe št. 31 (EGS), 11 (ESAE) o kadrovskih predpisih za uradnike in pogojih za zaposlitev drugih uslužbencev Evropske gospodarske skupnosti in Evropske skupnosti za atomsko energijo (UL 45, 14.6.1962, str. 1385/62).

18. v zvezi s tem poziva, naj Urad Komisije za vodenje in plačevanje posameznih pravic v skladu s smernicami Komisije za skupna podjetja za vsako skupno podjetje izračuna prispevke delodajalca, in sicer kot odstotek prihodkov, ki jih financira tretja država, v razmerju do skupnih prihodkov skupnega podjetja, vključno s prihodki, ki jih ne financira EU in so namenjeni kritju operativnih odhodkov; je seznanjen, da je bil za ITER ta odstotni delež za obdobje 2017–2020 določen na 21,6 % ali približno 5,8 milijona EUR, za leto 2021 pa na 19,8 % ali približno 1,5 milijona EUR; poleg tega poudarja, da se v teh smernicah v zvezi z določanjem metode za izračun prispevkov delodajalca, ki jih skupna podjetja na podlagi prihodkov plačajo v proračun Unije, upoštevajo le ustrezne določbe kadrovskih predpisov;

19. poziva skupno podjetje, naj ne čaka na končni izračun neporavnanih prispevkov, temveč naj to obveznost upošteva pri načrtovanju prihodnjega proračuna, na primer z ustreznim obračunom pokojninskih prispevkov;

20. vendar se zaveda, da v skladu z zadevnimi določbami statuta skupnega podjetja skupni znesek članarin ne sme presegati 10 % letnih upravnih stroškov, kar bi za skupno podjetje pomenilo prispevek delodajalca v znesku približno 740 013 EUR na leto (na podlagi podatkov iz leta 2021); ugotavlja, da zaradi različnih pravnih določb obstaja tveganje različnih razlag glede izračuna prispevkov delodajalca, ki jih mora plačati skupno podjetje, kar ima lahko različne finančne posledice, zato pričakuje, da se bo ta negotovost nemudoma odpravila; pozdravlja, da je skupno podjetje pripravljeno sodelovati s Komisijo, da bi bolje uskladili ustrezne pravne podlage;

Uspešnost

21. je seznanjen, da je bilo leto 2021 prvo leto večletnega finančnega okvira 2021–2027;

22. pozdravlja, da je skupno podjetje v letu 2021 pri delu doseglo napredek in še naprej dobavljalo nekatere osrednje komponente za projekt ITER, tako da se bodo lahko montažne dejavnosti začele izvajati v skladu z načrtom in bo mogoče prvo plazmo uresničiti do konca leta 2025; ugotavlja, da organizacija ITER trenutno preučuje izhodišče za prvo plazmo, o čemer naj bi svet organizacije ITER leta 2022 sprejel sklep, skupno podjetje pa bo nato ustrezno prilagodilo svoje načrte;

23. ugotavlja, da je skupno podjetje po desetih letih odgovornost za koordinacijo v zvezi z gradbišči preneslo na organizacijo ITER; ugotavlja, da naj bi v skladu z načrtom, priloženim javnemu dogovoru za gradnjo stavb, do tega prenosa prišlo septembra 2018, ko bi bila glavna tveganja na gradiščih že odpravljena;

24. je seznanjen, da je pandemija covida-19 v letu 2021 še naprej znatno vplivala na dobavno verigo skupnega podjetja, saj so bili prizadeti številni dobavitelji, kar je povzročilo omejitve glede navzočnosti na delovnem mestu in potovanj, prav tako pa je – in bo tudi v prihodnje – še zmeraj čutiti posledice pri učinkovitosti zaradi strožjih sanitarnih ukrepov, ki jih zahteva večina držav članic; obžaluje, da so zamude pri nekaterih dobavah znašale do 4 mesece, kar je povzročilo učinek „stroškov ob zaključku“ v višini 45 milijonov EUR (57 milijonov EUR v letu 2020 – oboje v vrednostih iz leta 2008);

25. poleg tega ugotavlja, da posredni učinek pandemije covida-19 še vedno vpliva na številne pogodbe skupnega podjetja, saj so se precej povečale cene surovin, učinek na stroške ob zaključku pa se še vedno ocenjuje; kljub temu ugotavlja, da so posledice pandemije covida-19 sicer resne, a ne znatne, tako da niso občutneje vplivale na rezultate računovodskih izkazov za leto 2021;

Preprečevanje goljufij in nasprotij interesov

26. ugotavlja, da sta uradnik za boj proti goljufijam in uradnik za etiko spodbujala in usklajevala izvajanje strategije skupnega podjetja za boj proti goljufijam in priloženega akcijskega načrta za boj proti goljufijam za obdobje 2020–2023;

27. pozdravlja, da se izvajanje ukrepov iz akcijskega načrta za boj proti goljufijam sistematično spremlja prek namenske podatkovne zbirke, v kateri so podrobno opredeljeni obseg vsakega ukrepa, lastnik ukrepa in ciljni datum za njegovo izvedbo, prav tako pa poudarja, da je bil dosežen dober napredek pri izvajanju ukrepov za boj proti goljufijam;

28. je prav tako seznanjen, da so se v letu 2021 nenehno zagotavljale informacije in podpora v zvezi s preprečevanjem goljufij, zlasti uslužbencem, ki sodelujejo pri javnih naročilih, upravljanju pogodb in financah, ter da je bila notranja mreža korespondentov skupnega podjetja za goljufije obveščena posamično in v okviru rednih sestankov mreže za zagotavljanje zanesljivosti;

29. ceni, da so bili leta 2021 uslužbenci obveščeni o pravilih, postopkih, procesih in najboljših praksah na področju etike ter preprečevanja in obvladovanja nasprotij interesov, tudi prek priročnika skupnega podjetja s specifičnimi poglavji o etiki in integriteti ter preprečevanju goljufij, stranjo o prijavljanju nepravilnosti ter razdelkom o preprečevanju in obvladovanju nasprotij interesov;

Uslužbenci in zaposlovanje

30. obžaluje, da so uslužbenci skupnega podjetja novembra 2021 stavkali in da so bili glede na notranje in zunanje ocene poslovodstva ter več notranjih anket glavni razlogi za poslabšanje delovnega okolja v skupnem podjetju pomanjkljivosti na ravni višjega poslovodstva (npr. nepregledno in nefunkcionalno odločanje ter pomanjkanje socialnega dialoga); poleg tega ugotavlja, da so se zaradi nesorazmerne uporabe zunanjega kadra povečali izzivi in tveganja za delovno okolje, kar so potrdili predstavniki uslužbencev skupnega podjetja, enako pa je razvidno tudi iz njihovih uradnih dopisov, poslanih pristojnim komisarjem; je seznanjen, da je Komisija (generalni direktorat za energijo) v odgovoru na dopise navedla, da bo letna ocena skupnega podjetja za leto 2022 osredotočena izključno na zadeve v zvezi z upravljanjem človeških virov, ter skupnemu podjetju priporočila, naj za svoje poslovodstvo uporabi celovito oceno upravljanja;

31. z zaskrbljenostjo ugotavlja, da je skupno podjetje v zadnjih letih postalo bolj odvisno od zunanjih sodelavcev; poudarja, da ta ugotovitev Računskega sodišča ostaja neobravnavana že od leta 2019, ko so zunanji sodelavci predstavljali 62 % statutarnih uslužbencev skupnega podjetja; poudarja, da naj bi se v skladu s sedanjim strateškim načrtom virov skupnega podjetja za obdobje 2021–2027 delež zunanjih uslužbencev v letu 2022 povečal na 93 % največjega števila statutarnih uslužbencev, ki ga je odobrila Komisija, nato pa do leta 2027 postopno zmanjšal na 70 %; opozarja, da te razmere za skupno podjetje predstavljajo bistveno tveganje v zvezi z ohranjanjem ključnih kompetenc, nejasno odgovornostjo, možnimi sodnimi spori in manjšo učinkovitostjo uslužbencev zaradi decentraliziranega upravljanja; poleg tega poudarja, da bi morala uporaba agencijskih delavcev ostati začasna rešitev; opozarja, da bi moralo poslovodstvo skupnega podjetja okrepiti že sprejete ukrepe za zmanjšanje tveganj, povezanih z uporabo zunanjih uslužbencev, zlasti tveganja neučinkovitega upravljanja zaradi nejasne porazdelitve odgovornosti med statutarnimi in zunanjimi uslužbenci;

32. ugotavlja, da se ne smejo ponoviti napake v zvezi s človeškimi viri in da je treba vztrajno izvajati potrebno spremembo v kulturi upravljanja; ugotavlja tudi, da so potrebna večja prizadevanja v zvezi s človeškimi viri, da bi se izognili primerom dolgoročno nezasedenih delovnih mest, velike fluktuacije zaposlenih, prevelikega števila zunanjih sodelavcev, odvisnosti od strokovnega znanja majhnega števila zaposlenih, izjemne delovne obremenitve ter posledične odsotnosti in neučinkovitosti zaposlenih; poziva k večjim prizadevanjem za ustvarjanje privlačnih in socialno pravičnih pogojev zaposlovanja, ki podpirajo doseganje ciljev skupnega podjetja;

33. podpira odločitev skupnega podjetja, ki se je na te razmere odzvalo tako, da je sprejelo več ukrepov za izboljšanje delovnega okolja in dobrega počutja uslužbencev. ugotavlja, da so bili ti ukrepi vključeni v agendo za preobrazbo, s katero naj bi se obravnavala prekomerna delovna obremenitev, slabo delovno vzdušje in pomanjkljivo obveščanje s strani poslovodstva o načrtovanih organizacijskih spremembah, in glede na poročila se pričakuje, da bodo ti ukrepi učinkoviti;

34. je seznanjen, da je skupno podjetje na področju učenja in razvoja še naprej ponujalo več različnih spletnih in digitalnih virov, kar je omogočalo večjo prožnost in svobodo učenja, kadar je to bilo zaželeno in potrebno; poleg tega ugotavlja, da je bilo v letu 2021 skupaj 94 % uslužbencev vključenih v vsaj eno izobraževalno dejavnost in da je bila stopnja zadovoljstva zaposlenih v zvezi z notranjimi dejavnostmi učenja in razvoja visoka – 88 % uslužbencev skupnega podjetja jih je ocenilo bodisi odlično bodisi dobro;

35. ugotavlja, da so 31. decembra 2021 zasedena delovna mesta v skupnem podjetju vključevala 47 uradnikov, 226 začasnih uslužbencev in 166 pogodbenih uslužbencev; poleg tega ugotavlja, da se je skupno podjetje zanašalo na podporo 11 agencijskih uslužbencev (v ekvivalentu polnega delovnega časa) in dveh napotenih nacionalnih strokovnjakov;

36. na podlagi letnega poročila o dejavnostih za leto 2021 ugotavlja, da med uslužbenci in v vodstvu skupnega podjetja ni uravnotežene zastopanosti spolov, saj je bilo med vsemi uslužbenci le 19 % žensk, med vodstvenimi uslužbenci in tistimi, ki so bili zaposleni v letu 2021, pa je bilo žensk manj kot 10 %; obžaluje te podatke in poziva, naj se okrepijo prizadevanja za uravnoteženo zastopanost spolov;

37. je seznanjen, da se je kadrovska služba skupnega podjetja po anketi o vplivu pandemije covida-19 iz leta 2020 in na podlagi njenih posledic v letu 2021 še naprej zelo dejavno osredotočala na psihosocialne preventivne ukrepe na področju čustvenega dobrega počutja in obvladovanja stresa;

38. ugotavlja, da je bilo v letu 2021 objavljenih 14 razpisov za šest prostih delovnih mest za začasne uslužbence in osem delovnih mest za pogodbene uslužbence ter da je bilo skupaj zaključenih 14 izbirnih postopkov, od katerih so bili trije objavljeni leta 2020, preostalih 11 pa leta 2021;

Upravljavski in kontrolni sistemi

39. je seznanjen, da so zunanji strokovnjaki v letih 2020 in 2021 za skupno podjetje redno opravljali letna ocenjevanja, izvajale pa so se tudi intenzivne notranje revizije, ki so zajemale večino kritičnih področij dejavnosti, ter da so se na podlagi ocen in revizij začeli izvajati popravni ukrepi, da bi se obravnavala ugotovljena tveganja; vendar obžaluje, da se je zaradi tega povečalo upravno breme in da ni bilo očitno, ali so bile dodatne kontrole učinkovite in ali so izboljšale sistem;

40. ugotavlja, da je skupno podjetje leta 2021 dodatno uskladilo standarde upravljanja in notranje kontrole, kazalnike in postopke z okvirom Komisije za notranji nadzor;

41. je seznanjen, da je skupno podjetje pri ugotavljanju prednosti in slabosti sistema notranje kontrole uporabilo postopen pristop k morebitnim pomanjkljivostim, ugotovljenim pri delovanju standardov upravljanja in notranje kontrole, in oblikovalo ustrezne popravne ukrepe, na podlagi katerih je bilo mogoče oblikovati izjavo direktorja o zanesljivosti in poročanje v konsolidiranem letnem poročilu o dejavnostih;

42. je seznanjen, da je skupno podjetje v letnem poročilu o dejavnostih za leto 2021 ugotovilo, da vse komponente delujejo celostno; ugotavlja pa, da je vodstvo skupnega podjetja ugotovilo, da je bil splošni sistem notranje kontrole delno uspešen, saj je bila v enem od sestavnih delov (kontrolne dejavnosti – naloge v zvezi z dobrim počutjem osebja) odkrita kritična pomanjkljivost.