VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE KOMISIE (EÚ, Euratom) 2022/2544

z 19. decembra 2022,

ktorým sa stanovujú dojednania na správu a vykonávanie operácií EÚ týkajúcich sa vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania a súvisiacich operácií poskytovania úverov

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na Zmluvu o založení Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 ([1]), a najmä na jeho článok 220a,

keďže:

(1) Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2022/2434 ([2]) sa zmenilo nariadenie (EÚ, Euratom) 2018/1046 (ďalej len „nariadenie o rozpočtových pravidlách“) stanovením diverzifikovanej stratégie financovania ako jednotnej metódy financovania používanej pri vykonávaní operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu, ktoré uskutočňuje Komisia. Článok 220a nariadenia o rozpočtových pravidlách sa má uplatňovať na programy finančnej pomoci, ktorých základné akty nadobúdajú účinnosť 9. novembra 2022 alebo neskôr. Diverzifikovaná stratégia financovania sa nemá uplatňovať na existujúce programy, v rámci ktorých by sa operácie vypožičiavania si prostriedkov a poskytovania úverov mali naďalej vykonávať podľa tradičnej metódy *back-to-back* v súlade s článkom 220 nariadenia o rozpočtových pravidlách. Metóda *back-to-back* sa môže výnimočne uplatňovať aj na nové programy finančnej pomoci a uplatňuje sa na všetky programy Euratomu.

(2) Podľa článku 220a nariadenia o rozpočtových pravidlách má Komisia na vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania stanoviť potrebné dojednania. Tieto dojednania by mali zahŕňať rámec riadenia, postupy riadenia rizík a metodiku alokácie nákladov, ktorou by sa malo zaistiť, že všetky náklady, ktoré vzniknú Únii a ktoré súvisia s finančnou pomocou, znáša prijímateľská krajina. Preto je potrebné stanoviť dojednania, ktoré sa budú vzťahovať na operácie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu vykonávané Komisiou v rámci diverzifikovanej stratégie financovania, ako aj na súvisiace operácie poskytovania úverov.

(3) Po prvýkrát uplatnila Komisia diverzifikovanú stratégiu financovania na operácie vypožičiavania si prostriedkov v kontexte nástroja NextGenerationEU (ďalej len „NGEU“), dočasného nástroja Únie na podporu obnovy hospodárstva po kríze COVID-19. Mohli sa tak úspešne mobilizovať finančné prostriedky na nenávratnú podporu a úvery podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 ([3]) a na iné programy Únie uvedené v článku 2 ods. 2 nariadenia Rady (EÚ) 2020/2094 ([4]).

([1]) Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018, s. 1.

([2]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2022/2434 zo 6. decembra 2022, ktorým sa mení nariadenie (EÚ, Euratom) 2018/1046, pokiaľ ide o stanovenie diverzifikovanej stratégie financovania ako všeobecnej metódy vypožičiavania si prostriedkov (Ú. v. EÚ L 319, 13.12.2022, s. 1).

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241 z 12. februára 2021, ktorým sa zriaďuje Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti (Ú. v. EÚ L 57, 18.2.2021, s. 17).

([4]) Nariadenie Rady (EÚ) 2020/2094 zo 14. decembra 2020, ktorým sa zriaďuje Nástroj Európskej únie na obnovu s cieľom podporiť obnovu po kríze COVID-19 (Ú. v. EÚ L 433I, 22.12.2020, s. 23).

(4) Model riadenia a postupy potrebné na vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania v rámci NGEU boli stanovené v súlade s vykonávacím rozhodnutím Komisie C(2021) 2502 ([5]). Tieto dojednania zahŕňajú okrem iného rámec riadenia a postupy riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi. Metodika alokácie nákladov bola vypracovaná vo vykonávacom rozhodnutí Komisie (EÚ) 2021/1095 ([6]). Je vhodné, aby dojednania na vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania podľa článku 220a nariadenia o rozpočtových pravidlách vychádzali z modelu riadenia NGEU.

(5) Hoci by sa toto rozhodnutie malo vzťahovať najmä na operácie vykonávané v rámci diverzifikovanej stratégie financovania, je vhodné rozšíriť niektoré dojednania, ktoré sa v ňom stanovujú, aj na operácie vykonávané podľa metódy *back-to-back*. Týmto prístupom by sa v príslušnom rozsahu zabezpečila konzistentnosť naprieč rôznymi programami. Zároveň by sa zaistilo, že všetky operácie sa v súlade so zásadou správneho finančného riadenia vykonávajú podľa pravidiel zodpovedajúcich najprísnejším normám. Malo by to tak platiť v prípade dojednaní týkajúcich sa postupov riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi.

(6) V ročnom rozhodnutí o vypožičaní si prostriedkov by sa mali stanoviť prvky plánovaných operácií vypožičiavania si prostriedkov v rámci diverzifikovanej stratégie financovania na obdobie jedného roka. Mal by sa v ňom stanoviť najmä rozsah operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu, ktoré sa majú vykonať, s cieľom určiť celkovú expozíciu rozpočtu Únie a prijímateľov úverov. Na tento účel by sa v ňom mal stanoviť rozsah maximálnych objemov emisií dlhodobého financovania na všetky účely, maximálna neuhradená suma krátkodobého financovania, maximálna priemerná splatnosť dlhodobého financovania Únie, limit konečnej neuhradenej sumy na jednu emisiu a prípadne maximálny objem emisií Komisie, ktoré môže držať na vlastný účet a ktoré možno použiť ako dodatočný zdroj financovania alebo na podporu sekundárneho trhu.

(7) S cieľom zabezpečiť, aby boli k dispozícii požadované finančné prostriedky na splnenie záväzkov v rámci súvisiacich programov finančnej pomoci v čase ich splatnosti, by sa operácie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania mali vykonávať na základe polročných plánov financovania. V plánoch financovania by sa pre tieto operácie počas daného obdobia vytvoril rámec vzhľadom na platby, ktoré sa musia vykonať na realizáciu súvisiacich programov. Vypracovanie plánu financovania by preto malo zaistiť priame prepojenie s platobnými potrebami, ktorými sa majú pokryť záväzky týkajúce sa výdavkov prijaté na základe príslušných základných aktov. Plán financovania by sa mal vypracovať na základe limitov stanovených v ročnom rozhodnutí o vypožičaní si prostriedkov. Plán financovania je základom pre informovanie účastníkov trhu o orientačných plánoch financovania v nasledujúcom období.

(8) Stanovením orientačnej maximálnej sumy vypožičaných prostriedkov, ktorá sa spravidla vzťahuje na obdobie šiestich mesiacov, a stanovením určitých ďalších kľúčových parametrov plánovaných operácií by sa prostredníctvom plánu financovania zabezpečila aj vyššia predvídateľnosť emisií, pričom by sa zachovala flexibilita a zabezpečila transparentnosť na trhoch. Cieľová investorská základňa potrebuje informácie o budúcich emisiách a údaje o časovom harmonograme, aby mohla pripraviť svoj vlastný investičný plán.

(9) Ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov a plán financovania by mali slúžiť ako základ pre informácie, ktoré má Komisia poskytovať Európskemu parlamentu a Rade v súlade s článkom 220a ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách, ako aj pre komunikáciu s trhmi a verejnosťou. Komisia by okrem toho podľa článku 220a ods. 2 nariadenia o rozpočtových pravidlách mala Európskemu parlamentu a Rade podávať komplexné a pravidelné správy o všetkých aspektoch svojej stratégie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu.

(10) Vymedzenie presných a zmysluplných plánov financovania v rámci diverzifikovanej stratégie financovania závisí od pravidelného a včasného oznamovania informácií povoľujúcimi úradníkmi zodpovednými za vykonávanie programov finančnej pomoci v časových rámcoch a sumách potrebných na schválenie očakávaných platieb. Tieto informácie by sa mali oznámiť Generálnemu riaditeľstvu pre rozpočet ako útvaru zodpovednému za vypracovanie a vykonávanie plánov financovania prostredníctvom nástroja Komisie na finančné prognózy.

([5]) Vykonávacie rozhodnutie Komisie zo 14. apríla 2021, ktorým sa stanovujú potrebné dojednania na správu operácií vypožičiavania si prostriedkov podľa rozhodnutia Rady (EÚ, Euratom) 2020/2053 a na úverové operácie súvisiace s úvermi poskytnutými v súlade s článkom 15 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241.

([6]) Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2021/1095 z 2. júla 2021, ktorým sa stanovuje metodika alokácie nákladov súvisiacich s operáciami vypožičiavania si a riadenia dlhu v rámci nástroja NextGenerationEU (Ú. v. EÚ L 236, 5.7.2021, s. 75).

(11) V rámci diverzifikovanej stratégie financovania by sa mala vyvíjať snaha o získanie najvýhodnejších finančných podmienok pre Úniu, a to prostredníctvom riadneho plánovania a plynulého vykonávania transakcií za najlepších možných podmienok, ktoré prevládajú na trhu. Komisia má vzhľadom na potrebu získať finančné prostriedky, aby sa umožnili vyplácania prostriedkov na príslušné programy, obmedzený priestor na voľné uváženie, pokiaľ ide o časový harmonogram trhových transakcií. Diverzifikovaná stratégia financovania by poskytla Komisii širšiu škálu techník financovania vrátane krátkodobého financovania, čo by jej umožnilo znížiť riziko spojené s vykonávaním trhu (*market execution risk*) v prípade, že je nutné pristúpiť k získaniu finančných prostriedkov za nepriaznivejších trhových podmienok.

(12) Nástroje financovania v rámci diverzifikovanej stratégie financovania by mali okrem iného zahŕňať aj rôzne referenčné dlhopisy a poukážky EÚ. Operácie vypožičiavania si prostriedkov v rámci diverzifikovanej stratégie financovania by sa mali uskutočňovať ako aukcie, syndikované transakcie alebo súkromné umiestňovanie, podľa toho, čo je najvhodnejšie vzhľadom na veľkosť a povahu operácií.

(13) V rámci diverzifikovanej stratégie financovania by malo byť možné vydávať krátkodobé nástroje a udržiavať vankúš likvidity, aby Komisia mohla absorbovať nesúlady v načasovaní medzi vypožičaním si prostriedkov a ich vyplácaním a pokryť žiadosti o vyplatenie prostriedkov v prípade nepriaznivých podmienok financovania. Krátkodobé operácie vypožičiavania si prostriedkov prostredníctvom poukážok EÚ by sa mali vykonávať prostredníctvom pravidelných aukcií, aby sa zabezpečila flexibilita a efektívnosť. Tieto aukcie by sa mali organizovať tak, aby sa zabezpečil štatút Únie ako transparentného a predvídateľného emitenta a rovnaké zaobchádzanie s účastníkmi.

(14) Operácie riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania umožňujú lepšie riadenie úrokových a iných finančných rizík. Preto je vhodné umožniť, aby sa na riadenie úrokových alebo iných finančných rizík v súvislosti s úvermi pre prijímateľské krajiny používali deriváty, ako sú swapy, a to pri neustálom dodržiavaní zásady rozpočtovej rovnováhy, alebo aby sa uskutočňovali zabezpečené alebo nezabezpečené transakcie na peňažnom trhu s úradmi členských štátov pre riadenie dlhu, nadnárodnými inštitúciami, národnými agentúrami verejného sektora, úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami s primeranou úverovou bonitou alebo centrálnymi protistranami. Komisia by mala byť v tejto súvislosti takisto oprávnená spätne odkúpiť a/alebo držať svoje vlastné dlhopisy na účely riadenia likvidity a podpory likvidity na trhu s dlhopismi EÚ.

(15) Operácie poskytovania úverov by sa mali vykonávať v súlade s príslušným základným aktom a príslušnými dohodami o úvere. Je vhodné stanoviť minimálne podmienky, za ktorých sa úvery vyplácajú. Malo by sa takisto zabezpečiť, aby prijímateľské krajiny znášali všetky náklady súvisiace s úverom, ktoré vznikli Únii, v súlade s metodikou stanovenou Komisiou v samostatnom rozhodnutí, ktoré dopĺňajú podrobné usmernenia na výpočet takýchto nákladov.

(16) Prijímateľské krajiny by mali mať možnosť požiadať Komisiu o poskytnutie úverov s pevným zabezpečením úrokovej sadzby. Aby mohla Komisia poskytovať úvery s pevnou úrokovou sadzbou, musela by využívať finančné nástroje, ako sú úrokové swapy. Náklady na riadenie rizík v súvislosti s derivátmi by mala znášať prijímateľská krajina.

(17) Operácie vypožičiavania si prostriedkov súvisiace s existujúcimi programami finančnej pomoci sa vykonávajú v rámci „Programu EÚ – Euratom pre emisiu dlhopisov“ zriadeného v roku 2019 a aktualizovaného v roku 2021 (ďalej len „program emisie dlhopisov“). Program zahŕňa okrem iného ponukový obežník, ktorý obsahuje všetky požadované informácie pre trhy podľa platných právnych predpisov, a prevádzkové a zmluvné dojednania s protistranami, ktoré majú zásadný význam pre činnosti vypožičiavania si prostriedkov. Operácie vypožičiavania si prostriedkov v rámci diverzifikovanej stratégie financovania by sa po zavedení potrebných zmien v existujúcej dokumentácii mali vykonávať v rámci programu emisie dlhopisov.

(18) Na vykonávanie operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania by sa mali vytvoriť primerané prevádzkové kapacity vrátane kapacít na vyrovnanie transakcií a aukčná platforma a mala by sa stanoviť možnosť využívať repo transakcie a swapy.

(19) Komisia by na účely vykonávania operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania a súvisiacich operácií poskytovania úverov mala otvoriť osobitné účty určené výlučne na takéto operácie. Tieto účty by sa mali spravovať rovnako ako účty na účely operácií v rámci NGEU. Predovšetkým by sa mali vytvoriť bezpečné a účelovo vytvorené prudenciálne hotovostné rezervy na platby, aby sa riešilo riziko likvidity vyplývajúce z týchto operácií. Požiadavka držať takýto účelovo vytvorený prudenciálny hotovostný vankúš predstavuje v rámci diverzifikovanej stratégie financovania neoddeliteľnú a nevyhnutnú súčasť prístupu k riadeniu

rizík. S cieľom zabezpečiť, aby tieto kritické rezervy hotovosti neboli vystavené žiadnemu riziku protistrany vyplývajúcemu zo zlyhania inštitúcie, v ktorej sa tieto rezervy držia, je nevyhnutné, aby sa tieto prudenciálne rezervy hotovosti nachádzali v centrálnej banke. Tieto rezervy hotovosti by sa mali držať na osobitnom účte v ECB, a to na čo najnižšej úrovni, ktorá je potrebná na uhradenie budúcich platieb počas krátkodobého obdobia, ale ich výška sa môže líšiť v závislosti od harmonogramu emisie a vyplácania prostriedkov. S ECB by sa mala uzavrieť zmluva o poskytovaní služieb fiškálneho zástupcu, ktorá umožní pokrytie súvisiacich nákladov.

(20) Rámec riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi pre operácie vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov by mal okrem toho zaistiť ochranu finančných záujmov Únie a zabezpečiť, aby sa všetky činnosti vykonávali spôsobom, ktorý je v súlade s najvyššími normami integrity, bezúhonnosti, správneho finančného riadenia a riadenia rizík. V tejto súvislosti by sa úloha vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík, ktorý bol predtým stanovený rozhodnutím Komisie C(2021) 2502, mala rozšíriť tak, aby sa vzťahovala na všetky operácie v rámci diverzifikovanej stratégie financovania podľa tohto rozhodnutia. Vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík by mal pri plnení jeho úloh podporovať Výbor pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi.

(21) Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík by mal v súlade s najlepšími postupmi a uznávanými medzinárodnými normami vypracovať politiku na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi, ktorá obsahuje usmernenia týkajúce sa riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi s cieľom zaistiť úplne nezávislé vykonávanie operácií.

(22) Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík by mal predovšetkým zabezpečiť, aby operácie boli v súlade s politikou na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi a aby sa riziká súvisiace s týmito operáciami identifikovali, pochopili, riadili a boli mu oznamované. Pri vykonávaní týchto úloh by mal vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík podporovať pracovník zodpovedný za dodržiavanie súladu s predpismi, ktorý by mu mal priamo podávať správy o otázkach týkajúcich sa súladu s pravidlami a postupmi a predchádzania praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu.

(23) Aby sa zaistila jednotnosť dojednaní vzťahujúcich sa na všetky operácie vykonávané prostredníctvom diverzifikovanej stratégie financovania, je vhodné zrušiť rozhodnutie C(2021) 2502.

(24) S cieľom zabezpečiť, aby budúce operácie vypožičiavania si prostriedkov v rámci nástroja na poskytovanie podpory Ukrajine ([7]) moli využívať diverzifikovanú stratégiu financovania, by toto rozhodnutie malo nadobudnúť účinnosť čo najskôr, a to dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

KAPITOLA 1

PREDMET ÚPRAVY A VYMEDZENIE POJMOV

Článok 1

Predmet úpravy a rozsah pôsobnosti

1. Týmto rozhodnutím sa stanovujú dojednania na vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania, pokiaľ ide o operácie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rozsahu pôsobnosti článku 220a nariadenia o rozpočtových pravidlách, ako aj o súvisiace operácie poskytovania úverov.

2. Kapitola 4 sa uplatňuje aj na operácie vypožičiavania si prostriedkov a poskytovania úverov vykonávané podľa metódy *back-to-back*.

([7]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2463 zo 14. decembra 2022, ktorým sa zriaďuje nástroj na poskytovanie podpory Ukrajine na rok 2023 (makrofinančná pomoc +) (Ú. v. EÚ L 322, 16.12.2022, s. 1).

Článok 2

Vymedzenie pojmov

Na účely tohto rozhodnutia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „operácie vypožičiavania si prostriedkov“ sú operácie na trhoch, najmä emisia dlhopisov na účely vypožičania si prostriedkov, vrátane obnovených výpožičiek;

2. „operácie riadenia dlhu“ sú trhové operácie súvisiace s dlhom vyplývajúcim z operácií vypožičiavania si prostriedkov s cieľom optimalizovať štruktúru neuhradeného dlhu a zmierniť úrokové riziká, riziká likvidity a iné finančné riziká, ako aj operácie na podporu likvidity sekundárneho trhu;

3. „operácie poskytovania úverov“ sú operácie súvisiace s realizáciou úverov a úverových liniek na finančnú pomoc podľa článku 220 nariadenia o rozpočtových pravidlách;

4. „vyplácanie prostriedkov“ je prevod výnosov získaných prostredníctvom operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu na financovanie návratnej alebo nenávratnej podpory prijímateľovi;

5. „povoľujúci úradník zodpovedný za program“ je povoľujúci úradník, ktorý je v súlade s prílohou I k interným pravidlám stanoveným rozhodnutím Komisie C(2018) 5120 ([8]) zodpovedný za vykonávanie rozpočtových riadkov programu finančnej pomoci a programu financovaného podľa článku 2 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/2094, pokiaľ vykonáva opatrenia uvedené v článku 1 ods. 2 uvedeného nariadenia;

6. „swap“ je swap v zmysle oddielu 1 bodu 10 prílohy III k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2017/583 ([9]);

7. „deriváty“ sú deriváty v zmysle článku 2 bodu 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 ([10]);

8. „repo transakcia“ alebo „reverzná repo transakcia“ je repo transakcia alebo reverzná repo transakcia v zmysle článku 3 bodu 9 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2365 ([11]);

9. „transakcia typu *buy-sell back*“ alebo „transakcia typu *sell-buy back*“ je transakcia typu *buy-sell back* a transakcia typu *sell-buy back* v zmysle článku 3 bodu 8 nariadenia (EÚ) 2015/2365;

10. „syndikovaná transakcia“ je transakcia, pri ktorej skupina veriteľov označovaná ako syndikát ponúka financovanie jedinému dlžníkovi;

11. „aukcia“ je proces emisie dlhových cenných papierov Únie a Euratomu založený na súťažných ponukách prostredníctvom aukčnej platformy;

12. „dlhodobé financovanie“ je financovanie prostredníctvom operácií vypožičiavania si prostriedkov na obdobie dlhšie ako jeden rok s výnimkou súm držaných na vlastný účet;

13. „krátkodobé financovanie“ je financovanie prostredníctvom operácií vypožičiavania si prostriedkov na obdobie kratšie ako jeden rok alebo rovnajúce sa jednému roku a využívanie nezabezpečených transakcií na peňažnom trhu a zabezpečených transakcií na peňažnom trhu s použitím cenných papierov držaných na vlastný účet.

([8]) Rozhodnutie Komisie C(2018) 5120 final z 3. augusta 2018 o interných pravidlách plnenia všeobecného rozpočtu Európskej únie (oddielu Európskej komisie), určené útvarom Komisie.

([9]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2017/583 zo 14. júla 2016, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 600/2014 o trhoch s finančnými nástrojmi, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy týkajúce sa požiadaviek na transparentnosť pre obchodné miesta a investičné spoločnosti v súvislosti s dlhopismi, štruktúrovanými finančnými produktmi, emisnými kvótami a derivátmi (Ú. v. EÚ L 87, 31.3.2017, s. 229).

([10]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 zo 4. júla 2012 o mimoburzových derivátoch, centrálnych protistranách a archívoch obchodných údajov (Ú. v. EÚ L 201, 27.7.2012, s. 1).

([11]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2365 z 25. novembra 2015 o transparentnosti transakcií financovania prostredníctvom cenných papierov a opätovného použitia a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 337, 23.12.2015, s. 1).

KAPITOLA 2

OPERÁCIE VYPOŽIČIAVANIA SI PROSTRIEDKOV, RIADENIA DLHU A POSKYTOVANIA ÚVEROV

ODDIEL 1

Stratégia financovania

Článok 3

Ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov

1. Komisia prijme rámcové rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov, v ktorom sa na obdobie jedného roka stanovia maximálne limity pre operácie vypožičiavania si prostriedkov a operácie riadenia dlhu (ďalej len „ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov“).

2. V ročnom rozhodnutí o vypožičaní si prostriedkov sa stanovia tieto parametre financovania:

a) maximálna ročná suma dlhodobého financovania na základe očakávaných objemov plánovaných vyplácaní prostriedkov a potrieb refinancovania;

b) maximálna neuhradená suma krátkodobého financovania, získaná aj prostredníctvom emisie poukážok EÚ a využívania nezabezpečených transakcií na peňažnom trhu na základe očakávaných potrieb riadenia likvidity, ako aj prostredníctvom dočasného financovania a prípadného využívania zabezpečených transakcií na peňažnom trhu s použitím vlastných emisií držaných na vlastný účet, a to aj na účely podpory sekundárneho trhu s dlhopismi EÚ;

c) maximálna konečná neuhradená suma na jednu emisiu odrážajúca riziko koncentrácie pri splatnosti;

d) maximálna priemerná splatnosť dlhodobého financovania;

e) prípadne maximálna neuhradená suma vlastných emisií, ktorú môže Komisia držať na vlastný účet a ktorú možno použiť na zabezpečené transakcie na peňažnom trhu alebo na podporu sekundárneho trhu s dlhopismi EÚ.

3. Pri príprave ročného rozhodnutia o vypožičaní si prostriedkov sa zohľadňujú tieto faktory:

a) požiadavky vyplývajúce z príslušných základných aktov, najmä základných aktov uvedených v článku 220 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách;

b) platobné záväzky týkajúce sa splácania neuhradeného dlhu a splatenia istiny v súlade s ročným pracovným programom a s prihliadnutím na finančné plánovanie;

c) dodržiavanie limitov stanovených v rozhodnutí (EÚ, Euratom) 2020/2053 a prípadne v nariadení Rady (EÚ, Euratom) 2020/2093 ([12]) a limitov maximálneho trvania alebo maximálnej priemernej splatnosti stanovených v príslušnom základnom akte. Pokiaľ ide o NGEU, tieto limity sú uvedené v článku 6 rozhodnutia (EÚ, Euratom) 2020/2053, v ktorom sa stanovuje zvýšenie stropov vlastných zdrojov o 0,6 percentuálneho bodu HND členských štátov, a pokiaľ ide o plánované splatenie vypožičaných prostriedkov z rozpočtu Únie, limit je stanovený v článku 5 ods. 2 treťom pododseku uvedeného rozhodnutia;

d) splatnosti úverov stanovené v dohodách o úvere uzavretých medzi Komisiou a prijímateľskou krajinou;

e) iné faktory relevantné pre operácie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu.

4. Ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov sa prijíma pred začiatkom obdobia, na ktoré sa vzťahuje.

([12]) Nariadenie Rady (EÚ, Euratom) 2020/2093 zo 17. decembra 2020, ktorým sa stanovuje viacročný finančný rámec na roky 2021 až 2027 (Ú. v. EÚ L 433I, 22.12.2020, s. 11).

5. Ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov sa môže zmeniť najmä v prípade, že existuje vážne riziko, že by z dôvodu nedostatočnej realizácie emisií súm dlhodobého financovania nebolo možné dodržať maximálnu priemernú splatnosť, alebo v prípade, že sa zmení jeden alebo viacero faktorov uvedených v odseku 3.

6. Komisia oznámi ročné rozhodnutie o vypožičaní si prostriedkov Európskemu parlamentu a Rade.

Článok 4

Plán financovania

1. V pláne financovania, ktorý sa spravidla vzťahuje na obdobie šiestich mesiacov, sa stanoví orientačná cieľová suma finančných prostriedkov, ktorá sa má získať prostredníctvom operácií vypožičiavania si a riadiť prostredníctvom operácií riadenia dlhu.

2. V pláne financovania sa uvádzajú plánované operácie vypožičiavania si prostriedkov a prípadne operácie riadenia dlhu, ktoré sa majú vykonať v rámci diverzifikovanej stratégie financovania. V rámci limitov stanovených v ročnom rozhodnutí o vypožičaní si prostriedkov a pri zohľadnení faktorov uvedených v článku 3 ods. 3 a finančných podmienok na primárnom a sekundárnom trhu zahŕňa plán financovania okrem iného tieto parametre financovania:

a) maximálnu očakávanú sumu krátkodobého a dlhodobého financovania na dané obdobie;

b) váženú maximálnu priemernú splatnosť plánovaného dlhodobého financovania;

c) hornú hranicu očakávanej priemernej likvidity, ktorá má byť k dispozícii ako rezerva na pokrytie platobných potrieb na plánované obdobie;

d) prípadne maximálnu neuhradenú sumu vlastných emisií, ktorú môže Komisia držať na vlastný účet a ktorú možno použiť na zabezpečené transakcie na peňažnom trhu alebo na podporu sekundárneho trhu.

Pri vypracúvaní plánu financovania sa náležite zohľadní stanovisko vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík uvedené v článku 18 ods. 2 písm. a).

3. Plán financovania sa prijíma pred začiatkom obdobia, na ktoré sa vzťahuje.

4. Plán financovania sa môže zmeniť v prípade, že sa podstatne zmení jeden alebo viacero faktorov uvedených v článku 3 ods. 3

5. Komisia na základe prijatého plánu financovania informuje Európsky parlament a Radu.

Článok 5

Oznamovanie predpokladaných potrieb týkajúcich sa vyplácania prostriedkov na účely prípravy a vykonávania plánu financovania

1. Plán financovania sa vypracuje na základe aktuálnych informácií o harmonograme očakávaných platieb počas daného šesťmesačného obdobia, ktoré poskytujú povoľujúci úradníci zodpovední za programy Generálnemu riaditeľstvu pre rozpočet. Poskytnuté informácie musia byť čo najpresnejšie a najspoľahlivejšie.

2. Povoľujúci úradníci zodpovední za programy poskytujú jeden mesiac pred prijatím plánu financovania podrobnú prognózu potrieb týkajúcich sa vyplácania prostriedkov v rámci príslušných programov.

3. Povoľujúci úradníci zodpovední za programy pravidelne čo najpresnejšie a najspoľahlivejšie aktualizujú informácie poskytnuté v súvislosti s predpokladanými vyplácaniami prostriedkov vrátane zmien v harmonogramoch na dokončenie postupov schvaľovania platieb.

4. Povoľujúci úradníci zodpovední za programy používajú na účely oznamovania informácií požadovaných podľa odsekov 1 až 3 tohto článku elektronický systém na oznamovanie a aktualizáciu informácií o predpokladaných potrebách týkajúcich sa vyplácania prostriedkov stanovený v článku 11 ods. 2 písm. h).

Článok 6

Vykonávanie operácií vypožičiavania si prostriedkov a operácií riadenia dlhu

1. Jednotlivé operácie vypožičiavania si prostriedkov sa vykonávajú v súlade s najnovšou uplatniteľnou aktualizáciou plánu financovania na príslušné obdobie.

Generálny riaditeľ Generálneho riaditeľstva pre rozpočet vydáva na základe pravidelných aktualizácií informácií o sumách a očakávanom časovom harmonograme schvaľovania vyplácaní prostriedkov, ktoré mu poskytujú povoľujúci úradníci zodpovední za programy podľa článku 5 ods. 3, pravidelné pokyny týkajúce sa súm, ktoré sa majú získať prostredníctvom emisie dlhopisov.

2. Tieto sumy sa získavajú uplatnením diverzifikovanej stratégie financovania vymedzenej v článku 7, pričom sa dodržiavajú parametre financovania plánu financovania stanovené v článku 4 ods. 2

Pri vykonávaní operácií vypožičiavania si prostriedkov a operácií riadenia dlhu sa dodržiava zásada správneho finančného riadenia, ktorá zahŕňa primerané oddelenie úloh a zodpovednosti, informačné toky a toky podávania správ zamerané na zaručenie nezávislého dohľadu a zodpovednosti, ako aj zákonnosti a správnosti všetkých transakcií. Tieto operácie sa vykonávajú v súlade s najlepšími postupmi na trhu a v súlade s trhovými konvenciami.

Článok 7

Diverzifikovaná stratégia financovania

1. Pri vypožičiavaní si finančných prostriedkov potrebných na včasné pokrytie potrieb návratnej a nenávratnej podpory príslušných programov a zaisťovaní čo možno najefektívnejšieho a najrýchlejšieho riadenia výsledného dlhu, ako aj pri súčasnom vynakladaní úsilia získať pre rozpočet Únie a prijímateľské krajiny čo najvýhodnejšie finančné podmienky, ktoré prevládajú na trhu, a zameraní sa na pravidelnú prítomnosť na kapitálovom trhu, uplatňujú útvary Komisie pri vykonávaní diverzifikovanej stratégie financovania podľa potreby a pri plnom dodržiavaní zásady správneho finančného riadenia tieto zásady:

a) operácie vypožičiavania si prostriedkov a operácie riadenia dlhu sa môžu vykonávať na primárnom trhu, na sekundárnom trhu a na peňažných trhoch;

b) operácie vypožičiavania si prostriedkov sa uskutočňujú prostredníctvom súboru individuálnych pôžičiek s rôznymi splatnosťami, od krátkodobého až po dlhodobé financovanie;

c) operácie vypožičiavania si prostriedkov sa môžu uskutočňovať prostredníctvom kombinácie syndikovaných transakcií a aukcií a prostredníctvom súkromného umiestňovania, pričom v oboch prípadoch sa využívajú služby úverových inštitúcií a investičných spoločností, ktoré sú členmi siete primárnych dílerov zriadenej rozhodnutím Komisie (EÚ, Euratom) 2021/625 ([13]);

d) výsledný dlh sa môže na účely riadenia splatnosti obnovovať;

e) nesúlad peňažných tokov a riziko likvidity sa riadia prostredníctvom opatrení krátkodobého riadenia likvidity súm držaných na osobitnom účte s použitím zabezpečených a nezabezpečených transakcií na peňažnom trhu.

2. Ak je potrebné zabezpečiť lepšie riadenie úrokových a iných finančných rizík vyplývajúcich z vykonávania diverzifikovanej stratégie financovania, útvary Komisie môžu na riadenie týchto rizík využívať aj operácie riadenia dlhu, ktoré môžu spočívať v používaní derivátov, ako sú swapy, alebo ktoré môžu zahŕňať uskutočňovanie zabezpečených alebo nezabezpečených transakcií na peňažnom trhu s úradmi členských štátov pre riadenie dlhu, nadnárodnými inštitúciami, národnými agentúrami verejného sektora, úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami s primeranou úverovou bonitou a centrálnymi protistranami. Útvary Komisie môžu na tento účel spätne odkúpiť a držať svoje vlastné dlhopisy. Swapy sa môžu použiť len na zabezpečenie úrokových rizík, ktoré znášajú krajiny využívajúce úvery. Náklady na riadenie rizík v súvislosti s derivátmi znáša prijímateľ operácie riadenia rizík.

([13]) Rozhodnutie Komisie (EÚ, Euratom) 2021/625 zo 14. apríla 2021 o zriadení siete primárnych dílerov a vymedzení kritérií oprávnenosti týkajúcich sa mandátov vedúceho manažéra a spolumanažéra pre syndikované transakcie na účely vypožičiavania si Komisiou v mene Únie a Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu (Ú. v. EÚ L 131, 16.4.2021, s. 170).

ODDIEL 2

Operácie poskytovania úverov

Článok 8

Operácie poskytovania úverov

Operácie poskytovania úverov sa vykonávajú v súlade s osobitnými pravidlami stanovenými v príslušnom základnom akte, ako aj v súlade s podmienkami stanovenými v dohodách o úvere uzavretých medzi Komisiou a prijímateľskou krajinou v súlade s príslušným základným aktom.

Článok 9

Vyplácania prostriedkov a predčasné splatenie úveru

Vyplácanie splátok alebo tranží úveru sa uskutočňuje čo najefektívnejšie a najrýchlejšie v závislosti od dostupnosti finančných prostriedkov. Dohody o úvere obsahujú bezpodmienečný a neodvolateľný záväzok prijímateľskej krajiny znášať všetky náklady súvisiace s vypožičaním si prostriedkov, vrátane administratívnych nákladov, a splatiť istinu a úroky, pričom môžu povoľovať použitie derivátov, najmä swapov.

Dohody o úvere podľa nariadenia (EÚ) 2021/241 obsahujú doložku o predčasnom splatení úveru, ktorá oprávňuje Komisiu požiadať okrem iného o predčasné splatenie úveru v súlade s článkom 22 ods. 5 a článkom 24 ods. 9 nariadenia (EÚ) 2021/241 a o vymáhanie predbežného financovania, ktoré nebolo zúčtované.

Článok 10

Náklady na úver

V súlade s článkom 220 nariadenia o rozpočtových pravidlách a príslušnými základnými aktmi všetky náklady, vrátane nákladov spojených s riadením úrokových a iných finančných rizík, ktoré vzniknú Únii v súvislosti s vypožičiavaním si finančných prostriedkov na úvery, znášajú prijímateľské krajiny a vypočítajú sa podľa metodiky stanovenej Komisiou vo vykonávacom rozhodnutí Komisie (EÚ, Euratom) 2022/2545 ([14]), ktoré dopĺňajú osobitné usmernenia, pričom sa plne dodržiavajú zásady transparentnosti a rovnakého zaobchádzania.

Všetky náklady, ktoré vzniknú Únii v súvislosti s derivátmi, znáša prijímateľská krajina.

Náklady sa pravidelne fakturujú prijímateľskej krajine.

ODDIEL 3

Vykonávanie a podávanie správ

Článok 11

Vytvorenie prevádzkových kapacít

1. Vykonávanie operácií vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania a súvisiacich operácií poskytovania úverov zahŕňa vytvorenie a riadenie prevádzkových kapacít, ktorými sa zabezpečí, že zavedené systémy spĺňajú zásadu správneho finančného riadenia a sú predmetom spoľahlivého riadenia rizík a dokumentácie príslušných postupov a rozhodnutí.

([14]) Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ, Euratom) 2022/2545 z 19. decembra 2022, ktorým sa stanovuje rámec alokácie nákladov súvisiacich s operáciami vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu v rámci diverzifikovanej stratégie financovania (pozri stranu 123 tohto úradného vestníka).

2. Tieto prevádzkové kapacity zahŕňajú najmä:

a) prerokúvanie, preskúmavanie a podpisovanie dohôd s verejnými alebo súkromnými úverovými inštitúciami a národnými alebo medzinárodnými centrálnymi depozitármi cenných papierov, ktoré sú potrebné na uzavretie vyrovnania transakcií;

b) preskúmavanie, zmenu, úpravu, prepracovanie a finalizáciu dokumentácie o vypožičiavaní si prostriedkov vrátane dokumentácie v rámci programu emisie dlhopisov;

c) stanovenie dojednaní a pravidiel organizácie aukcií vrátane dohôd s externými poskytovateľmi systémov a stáleho dohľadu nad vykonávaním aukcií;

d) vykonávanie jednotlivých transakcií vypožičiavania si prostriedkov prostredníctvom syndikovaných transakcií, aukcií a súkromného umiestňovania;

e) výpočet vzniknutých nákladov účtovaných na ťarchu rozpočtu Únie a prijímateľských krajín v súvislosti s operáciami poskytovania úverov, pričom výpočet sa realizuje v súlade s metodikou, ktorú stanoví Komisia v osobitných usmerneniach;

f) stanovenie dojednaní a prerokovanie, preskúmanie a podpísanie dohôd vrátane dohôd s protistranami a poskytovateľmi systémov obchodovania, ktoré sú potrebné na vykonávanie týchto transakcií a nástrojov:

   i) repo transakcií alebo reverzných repo transakcií, transakcií typu *buy-sell back* alebo transakcií typu *sell-buy back* a iných transakcií vedúcich k vzniku záväzkov;

   ii) derivátov, ako sú swapy, s cieľom riadiť a zabezpečiť riziká výlučne na účely úverov;

g) vykonávanie transakcií na sekundárnom trhu, nezabezpečených a zabezpečených transakcií na peňažnom trhu vrátane transakcií uvedených v písmene f) bodoch i) a ii);

h) zriadenie a riadenie elektronického systému na oznamovanie a aktualizáciu informácií o predpokladaných potrebách týkajúcich sa vyplácaní prostriedkov uvedeného v článku 5 ods. 4

Článok 12

Podávanie správ o vykonávaní operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov

Komisia dvakrát ročne vypracuje správu o všetkých aspektoch svojej stratégie vypožičiavania si prostriedkov a riadenia dlhu, ako je právny základ, neuhradené sumy dlhopisov a poukážok, profil splatnosti, vyplatené granty a úvery, splátkový kalendár vyplatených úverov, náklady na financovanie a objem, ktorý má Komisia v úmysle emitovať v nadchádzajúcom semestri. Správa sa predloží Európskemu parlamentu a Rade.

KAPITOLA 3

ÚČTOVNÍCTVO A ÚČTOVNÍK

Článok 13

Účet pre správu výnosov

1. Výnosy z operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov sa spravujú prostredníctvom účtu, ktorý založí účtovník Komisie. Účtovník deleguje správu tohto účtu na príslušné útvary Generálneho riaditeľstva pre rozpočet, ktoré ho spravujú v súlade s pravidlami, zásadami a postupmi stanovenými v tomto rozhodnutí.

2. Účet sa vedie v ECB na základe zmluvy o poskytovaní služieb fiškálneho zástupcu. Používa sa na účely účelovo vytvorenej prudenciálnej rezervy hotovosti, ktorá sa prispôsobí sumám budúcich platieb.

Článok 14

Účtovanie operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov

Za zabezpečenie náležitého účtovania všetkých operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov v súlade s účtovnými pravidlami Únie a hlavou XIII nariadenia o rozpočtových pravidlách je zodpovedný účtovník.

Článok 15

Zostavenie účtovnej závierky

1. Za vypracovanie ročnej účtovnej závierky v súvislosti s operáciami vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov v súlade s účtovnými pravidlami Únie a na základe informácií poskytnutých povoľujúcimi úradníkmi zodpovednými za programy je zodpovedný účtovník.

2. Tieto účtovné závierky sú súčasťou konsolidovanej ročnej účtovnej závierky rozpočtu Únie.

KAPITOLA 4

RIADENIE RIZÍK A DODRŽIAVANIE SÚLADU S PREDPISMI

Článok 16

Úloha vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík pri operáciách vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov

1. Na operácie vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov dozerá vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík, ktorého právomoci a funkcie sú stanovené v tomto rozhodnutí.

2. Úlohou vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík je zabezpečiť, aby systémy a postupy používané na vykonávanie operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov boli navrhnuté a vykonávané tak, aby sa v čo najväčšej miere zabezpečila ochrana finančných záujmov Únie a správne finančné riadenie operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov.

3. Úloha vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík sa vykonáva nezávisle od funkcií a úloh súvisiacich s plánovaním, vykonávaním, realizáciou a účtovaním operácií. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík je pri vykonávaní úloh a povinností opísaných v tejto kapitole nezávislý a má k dispozícii potrebné zdroje.

4. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík sa za vykonávanie povinností stanovených v tejto kapitole zodpovedá priamo členovi kolégia zodpovednému za rozpočet.

5. Zamestnanec poverený úlohou pracovníka zodpovedného za dodržiavanie súladu s predpismi podáva správy o otázkach stanovených v článku 17 ods. 4 priamo vedúcemu pracovníkovi zodpovednému za riadenie rizík.

Článok 17

Vypracovanie politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi

1. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík vypracuje politiku na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi, v ktorej sa určia hlavné riziká pre finančné záujmy Únie vyplývajúce z vykonávania operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík zohľadňuje v tejto súvislosti zásady uznávania a posudzovania rizík, podľa ktorých účinný systém vnútornej kontroly identifikuje a priebežne posudzuje hlavné riziká.

2. Politika na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi stanovuje strategické ciele v oblasti riadenia rizík a poskytuje zastrešujúci rámec pre usmernenia pre riadenie rizík, ktoré sa vzťahujú na operácie vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov.

3. V politike na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi sa identifikujú všetky súvisiace riziká, ktoré vyplývajú z vykonávania operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov, vrátane rizika likvidity, trhového rizika, rizika financovania, úverového rizika, rizika protistrany a operačného rizika. V politike na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi sa pre každé riziko stanoví ochota na vysokej úrovni podstupovať riziko, všeobecné metodiky na meranie expozície voči riziku, požiadavky na monitorovanie a podávanie správ, ako aj eskalačný mechanizmus, ktorý sa má prijať v prípade porušenia alebo nesúladu. V rámci tejto politiky sa overuje spoľahlivosť postupov potrebných na zabezpečenie bezúhonnosti, integrity a transparentnosti týchto operácií a primerane sa obmedzuje akékoľvek finančné alebo operačné riziko.

4. Politika na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi zahŕňa tieto pravidlá a postupy:

a) pravidlá a postupy, ktoré majú dodržiavať osoby zodpovedné za operačné zavedenie a vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania, a

b) pravidlá a postupy na predchádzanie praniu špinavých peňazí, financovaniu terorizmu, vykonávaniu operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov subjektmi, ktoré sú registrované alebo usadené v jurisdikciách, ktoré sú uvedené na zozname v rámci príslušnej politiky týkajúcej sa nespolupracujúcich jurisdikcií alebo ktoré sú identifikované ako vysokorizikové krajiny podľa článku 9 ods. 2 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849 ([15]), alebo ktoré účinne nedodržiavajú daňové normy Únie alebo medzinárodne dohodnuté daňové normy v oblasti transparentnosti a výmeny informácií, ako aj na predchádzanie porušeniam sankčných režimov a iným relevantných finančným nezrovnalostiam.

5. Politika na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi sa aspoň raz ročne preskúma a v prípade potreby sa reviduje.

6. Politiku na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi predkladá vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík na schválenie členovi kolégia zodpovednému za rozpočet.

Článok 18

Úloha vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík

1. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík monitoruje, či sa politika na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi vykonáva komplexným a konzistentným spôsobom.

2. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík plní najmä tieto úlohy:

a) vydáva stanovisko k návrhu plánu financovania;

b) preskúmava interné pravidlá a usmerňovacie dokumenty vydávané generálnym riaditeľom Generálneho riaditeľstva pre rozpočet na účely vykonávania tohto rozhodnutia z hľadiska súladu s politikou na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi a môže požiadať o ich zmenu;

c) zavádza a dohliada na nepretržité dodržiavanie spoľahlivých postupov na identifikáciu, kvantifikáciu a monitorovanie rizík;

d) identifikuje možné porušenia politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi alebo iných usmernení, politík a limitov týkajúcich sa rizík a odporúča možné kroky, ktoré sa majú prijať v prípade porušenia alebo nesúladu.

Článok 19

Podávanie správ vedúcim pracovníkom zodpovedným za riadenie rizík

1. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík pravidelne podáva správy o závažných rizikách a dodržiavaní pravidiel a postupov stanovených podľa článku 17 ods. 4 členovi kolégia zodpovednému za rozpočet, Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi, generálnemu riaditeľovi Generálneho riaditeľstva pre rozpočet a účtovníkovi. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík takisto pravidelne poskytuje informácie o rizikách a limitoch osobám, ktoré sú zodpovedné za operačné vykonávanie diverzifikovanej stratégie financovania.

([15]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/849 z 20. mája 2015 o predchádzaní využívaniu finančného systému na účely prania špinavých peňazí alebo financovania terorizmu, ktorou sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 648/2012 a zrušuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2005/60/ES a smernica Komisie 2006/70/ES (Ú. v. EÚ L 141, 5.6.2015, s. 73).

Generálny riaditeľ Generálneho riaditeľstva pre rozpočet bez zbytočného odkladu prijme opatrenia potrebné na riešenie týchto zistení a poskytne vedúcemu pracovníkovi zodpovednému za riadenie rizík vysvetlenie prijatých opatrení.

Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík môže pri podávaní správ členovi kolégia zodpovednému za rozpočet v prípade potreby tohto člena informovať aj o zisteniach uvedených v druhom pododseku a o rokovaniach Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi.

2. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík podáva Komisii raz ročne správu o vykonávaní politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi.

Článok 20

Úloha Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi

1. Zriaďuje sa Výbor pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi s cieľom podporovať vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík pri plnení jeho povinností.

2. Výbor pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi:

a) slúži ako subjekt, s ktorým vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík konzultuje otázky týkajúce sa politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi;

b) podporuje vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík pri plnení úloh uvedených v článku 18 ods. 2 písm. a), b) a c);

c) zúčastňuje sa na hodnotení, monitorovaní a schvaľovaní postupov, ktoré sa týkajú vykonávania politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi a ktoré súvisia s riadením rizík operácií vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov;

d) podporuje vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík pri posudzovaní vznikajúcich expozícií voči rizikám v súvislosti s operáciami vypožičiavania si prostriedkov, riadenia dlhu a poskytovania úverov a je informovaný vedúcim pracovníkom zodpovedným za riadenie rizík o prekročení limitov stanovených na zmiernenie rizík alebo o nedodržiavaní politiky na vysokej úrovni v oblasti riadenia rizík a dodržiavania súladu s predpismi a iných usmernení, politík a limitov týkajúcich sa rizík.

Článok 21

Členovia a organizácia Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi

1. Členmi Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi sú vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík, účtovník Komisie, pracovník zodpovedný za dodržiavanie súladu s predpismi, dvaja zamestnanci z generálnych riaditeľstiev, ktorých funkcie zahŕňajú znalosti v oblasti riadenia rizík a dohľadu nad finančnými trhmi, a dvaja zamestnanci Generálneho riaditeľstva pre rozpočet určení generálnym riaditeľom Generálneho riaditeľstva pre rozpočet.

2. Vedúci pracovník zodpovedný za riadenie rizík pozýva na zasadnutia Výboru pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi dvoch externých odborníkov. Títo externí odborníci vydávajú stanoviská a zúčastňujú sa na rokovaniach o záležitostiach predložených výboru bez hlasovacích práv.

3. Výbor pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi prijíma v prípade, že je to možné, stanoviská na základe konsenzu alebo, ak sa konsenzus nedosiahne, na základe jednoduchej väčšiny svojich členov. V prípade rovnosti hlasov rozhoduje hlas vedúceho pracovníka zodpovedného za riadenie rizík.

4. Výbor pre riziká a dodržiavanie súladu s predpismi prijme svoj rokovací poriadok.

KAPITOLA 5

PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 22

Zrušenie

Rozhodnutie C(2021) 2502 sa zrušuje.

Odkazy na zrušené rozhodnutie sa považujú za odkazy na toto rozhodnutie.

Článok 23

Nadobudnutie účinnosti

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

V Bruseli 19. decembra 2022

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN