



Brüsszel, 2021. január 28.
(OR. en)

5292/21

ACP 7
PTOM 5
FIN 32
PE-L 2

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	az AKCS-munkacsoport
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az EFA-ra vonatkozó mentesítési eljárás: 2019-es pénzügyi év Kapcsolatok az AKCS-államokkal és a TOT-okkal – A Bizottság mentesítése a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap pénzgazdálkodására vonatkozó felelősség alól (2019-es pénzügyi év)

1. A tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapra (EFA) vonatkozó belső megállapodás 11. cikkének (7) bekezdése értelmében az EFA pénzgazdálkodására vonatkozó felelősség alóli mentesítést az Európai Parlament adja meg a Tanács ajánlása alapján, amely a belső megállapodás 8. cikkének (3) bekezdésében meghatározott minősített többséggel jár el (lásd: HL L 210., 2013.8.6., 1. o.)¹.
2. Az AKCS-munkacsoport a Számvevőszék képviselőjének jelenlétében megvizsgálta a Számvevőszéknek az Európai Fejlesztési Alapokról szóló, a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentését, a Bizottságnak a Számvevőszék észrevételeire adott válaszaival együtt (lásd: HL C 377., 2020.11.9., 13. o.).

¹ A nyolcadik, a kilencedik és a tizedik EFA-ra vonatkozó belső megállapodások hasonló rendelkezést tartalmaznak.

3. A megbeszélés végén az AKCS-munkacsoport a saját szintjén megállapodott az alábbiakról:
- a Számvevőszék jelentésének vizsgálata nyomán megfogalmazott, az I. mellékletben foglalt észrevételek,
 - a felelősség alóli mentesítésre vonatkozó ajánlások tervezetének szövege.
4. A Coreper általi megerősítés függvényében ezért javasoljuk, hogy a Tanács:
- hagyja jóvá az AKCS-munkacsoport által tett, e feljegyzés I. mellékletében található észrevételeket a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik EFA-ból finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentésről,
 - fogadja el a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik EFA 2019-es pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtására vonatkozó felelősség alól az Európai Parlament által a Bizottság számára nyújtandó mentesítésről szóló, az 5282/21, az 5284/21, az 5286/21 és az 5289/21 dokumentumban szereplő, a jogász-nyelvész szakértők által véglegesített ajánlásokat,
 - gondoskodjon az ajánlásoknak és az I. mellékletben szereplő észrevételeknek az Európai Parlament részére történő továbbításáról, és hagyja jóvá az erről szóló, a II. mellékletben foglalt levéltervezetet.
-

**Az AKCS-munkacsoport észrevételei
a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik
Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről szóló,
a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentésről¹**

1. A munkacsoport üdvözli, hogy az Európai Számvevőszék véleménye szerint a Bizottságnak az EFA pénzgazdálkodásáról szóló – a tizenegyedik EFA-ra alkalmazandó pénzügyi szabályzat 39. cikkével összhangban készített – jelentése pontosan ismerteti az Európai Fejlesztési Alapokkal kapcsolatos pénzügyi adatokat.
2. A munkacsoport nyugtázza a Számvevőszék alábbi következtetéseit:
 - az EFA-k 2019-es pénzügyi évre vonatkozó beszámolóit minden lényeges szempontból híven tükrözik az alapok pénzügyi helyzetét, működésük eredményeit, pénzforgalmukat és a nettó eszközökben bekövetkezett változásokat,
 - az EFA-k bevételei lényeges hibától mentesek voltak.
3. A munkacsoport megállapítja, hogy az EFA-nak a 2019-es pénzügyi évben végzett tevékenységeiről készített éves számvevőszéki jelentésből kiderül, hogy a becsült hibaszint jelentősen csökkent az előző évekhez képest, de még mindig nem került a 2%-os lényegességi küszöb alá.

¹ HL C 377., 2020.11.9., 13. o.

4. A munkacsoportot aggasztja, hogy a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló, az EFA általi kifizetések lényeges hibákat tartalmaznak: a becsült legvalószínűbb hibaarány 3,5%. Megállapítja, hogy a becsült hibaszint több mint 65%-a a „fel nem merült kiadások” és a „közbeszerzési szabályok súlyos megsértése” hibakategóriákból ered, továbbá a Bizottság és végrehajtó partnerei – a korábbi évekhez hasonlóan – gyakrabban követtek el hibákat a programbecslésekkel, a vissza nem térítendő támogatásokkal, a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási megállapodásokkal és az uniós tagállamok együttműködési ügynökségeivel kötött hatáskör-átruházási megállapodásokkal kapcsolatos tranzakciókban, mint más támogatási formáknál (a vizsgált tranzakciók 38%-ánál merült fel számszerűsíthető hiba, amelyek a becsült hibaszinten belül 71,7%-ot tettek ki).
5. A munkacsoportot változatlanul aggasztja a Számvevőszék azon megállapítása, mely szerint a Bizottság több esetben is elegendő információval rendelkezett ahhoz, hogy a kiadások jóváhagyása előtt megakadályozza, illetve feltárja és kijavítsa a hibákat, és ha a Bizottság a rendelkezésére álló összes információt megfelelően felhasználja, akkor a becsült hibaszint 1,4 százalékponttal alacsonyabb lehetett volna. A munkacsoportot szintén aggasztja, hogy a hibák gyakorisága továbbra is az előzetes ellenőrzések és a költségvizsgálatokról szóló jelentések hiányosságaira utal. Fokozni kell a hibák megakadályozására, feltárására és kijavítására irányuló bizottsági erőfeszítéseket, nagyobb figyelmet kell fordítani az előzetes ellenőrzésekre, és megfelelő intézkedéseket kell hozni a meglévő hiányosságok kezelésére.
6. A munkacsoport nyugtázza, hogy a 2019-es éves tevékenységi jelentés az első, amely nem tartalmaz fenntartásokat a mögöttes tranzakciók szabályszerűsége tekintetében. Aggasztja azonban a Számvevőszék azon véleménye, hogy a fenntartások elmaradása indokolatlan, mivel az egyrészt a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat korlátaiból ered, másrészt pedig abból, hogy a Bizottság első alkalommal alkalmazta az ún. „de minimis” szabályt, amely küszöbértéket határoz meg a pénzügyi fenntartások megtétele céljából. Nyugtázza ugyanakkor a Bizottság azon észrevételét, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat csak egy elemét képezi a Bizottság belső kontrollrendszerének, és a Bizottság továbbra is jelentést tesz az alacsony összegekről, bár fenntartást nem ad ki miattuk.

7. A munkacsoport üdvözli, hogy a Bizottság mindazonáltal elfogadott egy cselekvési tervet a belső kontrollrendszere alkalmazása során tapasztalt hiányosságok orvosolására, és ennek keretében átvitt nyolc korábbi fenntartást, amelyek a hibaarányra, az éves tevékenységi jelentésben megjelölt egyéb nagy kockázatú területekre és a Számvevőszék által feltárt problémákra vonatkoznak.
8. A munkacsoport üdvözli a Bizottság által a saját belső kontrollrendszere minőségének javítására tett erőfeszítéseket, különös tekintettel a 2018-as cselekvési tervében szereplő, a magas kockázatú területek kezelésére irányuló 13 intézkedés további alkalmazására, valamint a 2019-es cselekvési tervében foglalt és 2020-ban értékelendő kilenc intézkedésre (nyolc a korábbi évekről áthozva és egy új, amely a fennmaradó hibaarány vizsgálatához használt módszer és kézikönyv javítását célozza).
9. A munkacsoport nyugtázza a 2017-es cselekvési terv végrehajtása és a 2018-as cselekvési terv folyamatban levő végrehajtása terén elért kielégítő eredményeket, és várja a Számvevőszék következő évi éves jelentését, amely a Bizottság 2019-es cselekvési tervének végrehajtásában elért eredmények értékelését is tartalmazni fogja. A munkacsoport érdeklődéssel várja, hogy a Bizottság 2021 első felének végén beszámoljon a cselekvési terv végrehajtásának állásáról, és ennek keretében tájékoztatást adjon a 2019-es számvevőszéki jelentésben szereplő ajánlások teljesüléséről.
10. A munkacsoport – a Számvevőszék megállapításaival összhangban – üdvözli a Bizottság erőfeszítéseit, amelyekkel csökkenteni kívánja a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások (RAL – reste à liquider) arányát, valamint a lejárt szerződések számát. A munkacsoport elégedetten állapítja meg, hogy a lejárt szerződések számának tervezett csökkentése teljesült, a másik két csökkentési célkitűzést pedig jelentősen túlteljesítették.

11. A munkacsoport üdvözli, hogy a Bizottság a fennmaradó hibaarányról szóló 2019-es vizsgálatában úgy becsülte, hogy a fennmaradó hibaarány immár negyedik éve a 2%-os lényegességi küszöbön belül marad. Aggasztja azonban a Számvevőszék azon megállapítása, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó 2019-es vizsgálatnak a 2018-as vizsgálatéhoz hasonló korlátai vannak – pl. a közbeszerzési eljárások és pályázati felhívások hiányos ellenőrzése, kevés helyszíni ellenőrzés, következetlen becslések, túlzott mértékű támaszkodás a korábbi ellenőrzésekre –, ami hozzájárult a fennmaradó hibaarány alulbecsléséhez. A munkacsoport egyetért a Számvevőszék azon véleményével, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó módszer és kézikönyv fejlesztésével javítani lehetne a következetességet és a bizonyosságot, egyúttal tudomásul veszi a Bizottság észrevételét a vizsgálat hatályával és céljával kapcsolatban.
12. A munkacsoport elégedetten veszi tudomásul a Számvevőszéknek az ajánlások hasznosulásával kapcsolatos megállapítását, mely szerint a Bizottság teljeskörűen végrehajtotta az EFA-ra vonatkozó öt 2016-os ajánlást, valamint nyugtázza, hogy a Számvevőszék a hasznosulás ellenőrzése, illetve a 2019-re vonatkozó megállapításai és következtetései alapján két ajánlást fogalmazott meg a Bizottság részére.
13. A munkacsoport – a Számvevőszékkel egyetértve – elismeri, hogy egyes fontos területeken javulásra van szükség, ezért támogatja a Számvevőszéknek a Bizottság részére megfogalmazott következő ajánlásait: 1. a fennmaradó hibaarányral kapcsolatos vizsgálat módszerének és kézikönyvének tökéletesítése, hogy átfogóbb iránymutatást nyújtsanak a jelentésben megjelölt kérdésekkel kapcsolatban (a Bizottság ezt elfogadta); 2. fenntartás kiadása minden magas kockázatú területre vonatkozóan, függetlenül az összköltségből való részesedésétől és pénzügyi vonzatától (a Bizottság ezt nem fogadta el). A munkacsoport a Számvevőszék 2019-ben megfogalmazott következtetéseinek és ajánlásainak nyugtázása mellett tudomásul veszi a Bizottság válaszait is.
14. Az AKCS-munkacsoport nyugtázza a Számvevőszéknek a kiválasztott tranzakciók teljesítmény-szemponjtjaival kapcsolatos észrevételeit: a Számvevőszék beszámolt olyan esetekről, amikor a tételeket hatékonyan használták fel, és azok hozzájárultak a projektcélok eléréséhez, ám olyan esetekről is, amikor a tételeket nem a tervek szerint használták fel, és így veszélybe került az intézkedés hatékonysága és eredményessége.

LEVÉLTERVEZET

Címzett: az Európai Parlament elnöke

Küldi: a Tanács elnöke

Tisztelt Elnök Úr!

Külön dokumentumban továbbítom Önnek a nyolcadik¹, a kilencedik², a tizedik³ és a tizenegyedik⁴ Európai Fejlesztési Alap 2019-es pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtására vonatkozó felelősség alól a Bizottság számára nyújtandó mentesítésről szóló 2021. február 16-i tanácsi ajánlásokat, valamint a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentéshez az AKCS-munkacsoport által fűzött észrevételeket⁵.

[levélzáradék]

¹ 5282/21 ACP 3 PTOM 1 FIN 28.
² 5284/21 ACP 4 PTOM 2 FIN 29.
³ 5286/21 ACP 5 PTOM 3 FIN 30.
⁴ 5289/21 ACP 6 PTOM 4 FIN 31.
⁵ 5292/21 ACP 7 PTOM 5 FIN 32 PE-L 2.