



Briuselis, 2021 m. sausio 28 d.
(OR. en)

5292/21

ACP 7
PTOM 5
FIN 32
PE-L 2

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo: AKR darbo grupės

kam: Nuolatinųjų atstovų komitetui / Tarybai

Dalykas: **EPF biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra: 2019 finansiniai metai**

Santykiai su AKR valstybėmis ir užjūrio šalimis ir teritorijomis (UŠT).
Patvirtinimas, kad Komisija įvykdė 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų finansų valdymo įsipareigojimus (2019 finansiniai metai)

1. Vidaus susitarimo dėl 11-ojo Europos plėtros fondo (EPF) 11 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad Europos Parlamentas, remdamasis Tarybos rekomendacija, Vidaus susitarimo 8 straipsnio 3 dalyje nustatyta kvalifikuota balsų dauguma patvirtina, kad fondo finansų valdymo įsipareigojimai yra įvykdyti (žr. OL L 210, 2013 8 6, p. 1)¹.
2. AKR darbo grupė dalyvaujant Audito Rūmų atstovui išnagrinėjo Audito Rūmų metinę ataskaitą dėl 2019 finansinių metų Europos plėtros fondų ir Komisijos atsakymus į Audito Rūmų pastabas (žr. OL C 377, 2020 11 9, p. 13).

¹ Panaši nuostata įtraukta į vidaus susitarimus, kuriais reglamentuojami 8-asis, 9-asis ir 10-asis EPF.

3. Baigusi diskusijas darbo grupė savo lygmeniu susitarė dėl:
- I priede pateikiamų pastabų, suformuluotų išnagrinėjus Audito Rūmų ataskaitą;
 - rekomendacijų dėl įvykdymo patvirtinimo projekto teksto.
4. Todėl, jei Nuolatinių atstovų komitetas tekstą patvirtins, Tarybai siūloma:
- patvirtinti AKR darbo grupės pastabas dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos dėl iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų (EPF) finansuojamos veiklos 2019 finansiniais metais, pateiktas I priede;
 - priimti rekomendacijas dėl Europos Parlamento patvirtinimo, kad Komisija įvykdė 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo EPF 2019 finansinių metų operacijas; tų rekomendacijų teisininkų lingvistų patvirtinta galutinė redakcija išdėstyta dok. 5282/21, 5284/21, 5286/21 ir 5289/21;
 - pasirūpinti, kad rekomendacijos kartu su I priede išdėstytomis pastabomis būtų perduotos Europos Parlamentui, ir patvirtinti II priede pateikiamą laiško šiuo klausimu projektą.
-

AKR darbo grupės pastabos

**dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos dėl iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų
(EPF) finansuojamos veiklos 2019 finansiniais metais¹**

1. Darbo grupė palankiai vertina tai, kad, Europos Audito Rūmų nuomone, Komisijos ataskaitoje dėl EPF finansų valdymo, parengtoje pagal 11-ojo EPF finansinio reglamento 39 straipsnį, pateikiama tiksli finansinė informacija apie EPF.
2. Darbo grupė atkreipia dėmesį į Audito Rūmų išvadas, kad:
 - 2019 finansinių metų EPF finansinėse ataskaitose jų finansinė būklė, operacijų bei pinigų srautų rezultatai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai;
 - EPF pajamų apskaitoje nebuvo esminių klaidų.
3. Darbo grupė atkreipia dėmesį į tai, kad Audito Rūmų metinė ataskaita dėl EPF veiklos 2019 finansiniais metais rodo, kad įvertintas klaidų lygis gerokai sumažėjo, palyginti su ankstesniais metais, tačiau vis dar nėra žemiau 2 % reikšmingumo ribos.

¹ OLC 377, 2020 11 9, p. 13.

4. Darbo grupei susirūpinimą kelia tai, kad 2019 finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimuose EPF mokėjimuose yra reikšmingų klaidų: įvertintas labiausiai tikėtinas klaidų lygis yra 3,5 %. Ji atkreipia dėmesį į tai, kad daugiau kaip 65 % įvertinto klaidų lygio sudaro kategorijų „nepatirtos išlaidos“ ir „rimtas viešųjų pirkimų taisyklių pažeidimas“ klaidos ir kad, kaip ir ankstesniais metais, Komisija ir jos įgyvendinantieji partneriai padarė daugiau klaidų vykdydami operacijas, susijusias su programų sąmatomis, dotacijomis, susitarimais dėl įnašų su tarptautinėmis organizacijomis ir susitarimais dėl įgaliojimų su ES valstybių narių bendradarbiavimo agentūromis, palyginti su kitomis paramos formomis (38 % tikrintų operacijų buvo kiekybiškai įvertinamų klaidų, kurios sudaro 71,7 % įvertinto klaidų lygio).
5. Darbo grupei vis dar kelia susirūpinimą Audito Rūmų išvados, kad tam tikrais atvejais Komisija turėjo pakankamai informacijos, kad užkirstų kelią klaidoms arba jas aptiktų ir ištaisytų prieš patvirtindama išlaidas, ir kad Komisija būtų galėjusi sumažinti įvertintą klaidų lygį 1,4 procentinio punkto, jei būtų pasinaudojusi visa turima informacija. Darbo grupei susirūpinimą kelia ir tai, kad klaidų dažnumas toliau rodo *ex ante* patikrų ir išlaidų tikrinimo ataskaitų trūkumus. Komisija turėtų dėti daugiau pastangų, kad nebūtų daroma klaidų, jos būtų aptiktos ir ištaisytos, daugiau dėmesio reikėtų skirti *ex ante* patikroms, o esamiems trūkumams pašalinti reikėtų imtis tinkamų priemonių.
6. Darbo grupė atkreipia dėmesį į tai, kad 2019 m. metinėje veiklos ataskaitoje (MVA) pirmą kartą nepateikta išlygų dėl atspindimų operacijų tvarkingumo. Tačiau jai kelia susirūpinimą Audito Rūmų argumentai, kad išlygų nebuvimas yra nepagrįstas, nes yra susijęs su likutinio klaidų lygio (LKL) tyrimo trūkumais ir pirmą kartą pritaikyta *de minimis* taisykle, kuria nustatoma finansinių išlygų riba, ir kartu ji atkreipia dėmesį į Komisijos pastabą, kad LKL tyrimas yra tik viena iš Komisijos vidaus kontrolės sistemos sudedamųjų dalių ir kad vis dar apima nedideles sumas, net jei dėl jų neteikiamos išlygos.

7. Darbo grupė palankiai vertina tai, kad Komisija vis dėlto patvirtino veiksmų planą, skirtą vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimo trūkumams šalinti, perkeldama 8 ankstesnes išlygas dėl klaidų lygio ir kitų metinėje veiklos ataskaitoje nurodytų didelės rizikos sričių, ir Audito Rūmų nustatytoms problemoms šalinti.
8. Darbo grupė palankiai vertina Komisijos pastangas gerinti savo vidaus kontrolės sistemos kokybę, visų pirma toliau įgyvendinant 2018 m. veiksmų plane numatytas 13 priemonių, skirtų taikyti didelės rizikos srityse, taip pat 2019 m. veiksmų plane numatytas 9 priemones (aštuonios perkeltos iš ankstesnių metų ir viena naujai įtraukta – jomis siekiama patobulinti LKL tyrimo metodiką ir vadovą), kurios turi būti įvertintos 2020 m. programų kontekste.
9. Darbo grupė teigiamai vertina pakankamą pažangą, padarytą įgyvendinant 2017 m. veiksmų planą ir toliau įgyvendinant 2018 m. veiksmų planą, ir lauks kitų metų Audito Rūmų metinės ataskaitos ir joje pateikiamo Komisijos 2019 m. veiksmų plano įgyvendinimo pažangos vertinimo. Darbo grupė laukia, kad Komisija 2021 m. pirmo pusmečio pabaigoje pateiktų atnaujintą informaciją apie šio veiksmų plano įgyvendinimą, įskaitant naujausią informaciją apie Auditų Rūmų 2019 m. ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.
10. Darbo grupė, kaip ir Audito Rūmai savo išvadose, palankiai vertina Komisijos pastangas mažinti senus išankstinius mokėjimus ir senus dar neįvykdytus įsipareigojimus (RAL – pranc. k. *reste à liquider*), taip pat nebegaliojančių sutarčių skaičių. Jai taip pat malonu atkreipti dėmesį į tai, kad, kalbant apie senų nebegaliojančių sutarčių skaičiaus mažinimą, nustatytas tikslas buvo pasiektas, o kitų dviejų mažinimų tikslas buvo gerokai viršytas.

11. Darbo grupė palankiai vertina tai, kad Komisija savo 2019 m. (LKL) tyrime apskaičiavo, kad jau ketvirtus metus iš eilės LKL yra žemiau 2 % reikšmingumo ribos. Tačiau jai kelia susirūpinimą Audito Rūmų išvados, kad 2019 m. LKL tyrime nustatyti panašūs trūkumai kaip ir 2018 m., pvz., neišsamios viešojo pirkimo procedūrų ir kvietimų teikti paraiškas patikros, mažai patikrų vietoje, nenuoseklus įverčių apskaičiavimas, pernelyg didelis pasikliovimas ankstesniu kontrolės darbu – visa tai prisidėjo prie nepakankamo LKL įvertinimo. Darbo grupė pritaria Audito Rūmų nuomonei, kad nuoseklumo ir patikinimo lygį galima pakelti patobulinus LKL metodiką ir vadovą, kartu atkreipdama dėmesį į Komisijos pastabą dėl tyrimo taikymo srities ir tikslo.
12. Darbo grupei malonu atkreipti dėmesį į Audito Rūmų atliktos tolesnių veiksmų peržiūros išvadą, kad Komisija visiškai įgyvendino penkias 2016 m. EPF skirtas rekomendacijas, ir į dvi Audito Rūmų rekomendacijas Komisijai, pagrįstas šia peržiūra ir 2019 m. nustatytais faktais bei išvadomis.
13. Pritardama Audito Rūmams, darbo grupė pripažįsta, kad reikėtų patobulinimų tam tikrose svarbiose srityse, ir pritaria Audito Rūmų rekomendacijoms Komisijai 1) patobulinti LKL tyrimo metodiką ir vadovą, kad juose būtų išsamesnių gairių dėl ataskaitoje nustatytų klausimų (Komisija tam pritarė), taip pat 2) pateikti išlygas dėl visų sričių, kuriose nustatyta didelė rizika, neatsižvelgiant į jų dalį visose išlaidose ir jų finansinį poveikį (Komisija tam nepritarė). Atsižvelgdama į 2019 m. Audito Rūmų pateiktas išvadas bei rekomendacijas, darbo grupė taip pat atkreipia dėmesį į Komisijos pateiktus atsakymus.
14. AKR darbo grupė atsižvelgia į Audito Rūmų pastabas dėl atrinktų operacijų veiksmingumo aspektų, kuriose nurodoma, kad yra atvejų, kai prekės ir paslaugos buvo naudojamos veiksmingai ir padėjo siekti projekto tikslų, kaip ir atvejų, kai prekės ir paslaugos nebuvo naudojamos, kaip numatyta, ir buvo pakenkta veiksmų efektyvumui bei veiksmingumui.

LAIŠKO PROJEKTAS

Kam: Europos Parlamento Pirmininkui

Nuo: Tarybos Pirmininko

Gerbiamasis Pirmininke,

atskiru pranešimu perduodu 2021 m. vasario 16 d. Tarybos rekomendacijas dėl patvirtinimo, kad Komisija įvykdė 8-ojo¹, 9-ojo², 10-ojo³ ir 11-ojo⁴ Europos plėtros fondo 2019 finansinių metų operacijas, prie kurių pridedamos AKR darbo grupės pastabos⁵ dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos dėl iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų (EPF) finansuojamos veiklos 2019 finansiniais metais.

[Pagarbiai].

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