

Bruselj, 28. januar 2021
(OR. en)

5292/21

ACP 7
PTOM 5
FIN 32
PE-L 2

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	Delovna skupina za AKP
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Postopek podelitve razrešnice za ERS: proračunsko leto 2019 Odnosi z državami AKP ter čezmorskimi državami in ozemlji – razrešnica Komisiji glede finančnega upravljanja 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada (proračunsko leto 2019)

1. V členu 11(7) notranjega sporazuma za 11. evropski razvojni sklad (ERS) je določeno, da razrešnico glede finančnega upravljanja sklada podeli Evropski parlament na priporočilo Sveta, ki odloča s kvalificirano večino, določeno v členu 8(3) notranjega sporazuma (glej UL L 210, 6.8.2013, str. 1)¹.
2. Delovna skupina za AKP je v navzočnosti predstavnika Računskega sodišča pregledala letno poročilo Računskega sodišča o evropskih razvojnih skladih za proračunsko leto 2019 in odgovore Komisije na opažanja Računskega sodišča (glej UL C 377, 9.11.2020, str. 13).

¹ Podobno določbo vsebujejo tudi notranji sporazumi za 8., 9. in 10. ERS.

3. Po razpravi je delovna skupina na svoji ravni dosegla soglasje o:
- pripombah iz Priloge I, ki jih je pripravila po preučitvi poročila Računskega sodišča;
 - besedilu osnutka priporočil za razrešnico.
4. Svet naj torej po potrditvi s strani Coreperja:
- potrdi pripombe Delovne skupine za AKP o letnem poročilu Računskega sodišča o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2019, ki so navedene v Prilogi I;
 - sprejme priporočila za razrešnico, ki jo Evropski parlament podeli Komisiji glede izvajanja dejavnosti v okviru 8., 9., 10. in 11. ERS za proračunsko leto 2019, iz dokumentov 5282/21, 5284/21, 5286/21 in 5289/21, ki jih je dokončno oblikovala pravnolingvistična služba;
 - poskrbi, da bodo priporočila skupaj s pripombami iz Priloge I poslana Evropskemu parlamentu, in v ta namen odobri osnutek pisma iz Priloge II.
-

**Pripombe Delovne skupine za AKP
o letnem poročilu Računskega sodišča¹
o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11.
evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2019**

1. Delovna skupina pozdravlja dejstvo, da poročilo Komisije o finančnem upravljanju ERS, pripravljeno v skladu s členom 39 finančne uredbe za enajsti ERS, po mnenju Evropskega računskega sodišča natančno prikazuje finančne podatke v zvezi z ERS.
2. Delovna skupina na podlagi zaključkov Računskega sodišča ugotavlja, da:
 - zaključni račun ERS za proračunsko leto 2019 v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja finančni položaj ERS in rezultate dejavnosti skladov ter njihove denarne tokove in spremembe čistih sredstev;
 - v prihodkih ERS ni bilo pomembnih napak.
3. Delovna skupina ugotavlja, da je iz letnega poročila Računskega sodišča o dejavnostih ERS za proračunsko leto 2019 razvidno, da se je ocenjena stopnja napake v primerjavi s preteklimi leti bistveno zmanjšala, vendar pa je še vedno nad dvoidstotnim pragom pomembnosti.

¹ UL C 377, 9.11.2020, str. 13.

4. Delovna skupina je zaskrbljena, da so na plačila v okviru ERS, povezana z zaključnim računom za proračunsko leto 2019, pomembno vplivale napake, pri čemer je ocenjena najverjetnejša stopnja napake 3,5 %. Poleg tega ugotavlja, da več kot 65 % ocenjene stopnje napake izhaja iz kategorij napak „odhodki, ki dejansko niso nastali“ in „hujša kršitev pravil javnega naročanja“ ter da so Komisija in njeni izvajalski partnerji tako kot prejšnja leta storili več napak pri transakcijah v zvezi z ocenami programov, nepovratnimi sredstvi, sporazumi o prispevku z mednarodnimi organizacijami ter sporazumi o prenosu pooblastil z agencijami držav članic EU za sodelovanje, kot pa so jih storili v zvezi z drugimi vrstami podpore (38 % obravnavanih transakcij je vsebovalo količinsko opredeljive napake, ki so predstavljale 71,7 % ocenjene stopnje napake).
5. Delovna skupina je še naprej zaskrbljena zaradi ugotovitev Računskega sodišča, da je Komisija v več primerih imela zadostne informacije, da bi napako preprečila ali odkrila in popravila, preden je sprejela odhodke, ter da bi z uporabo vseh razpoložljivih informacij ocenjeno stopnjo napake lahko znižala za 1,4 odstotne točke. Delovna skupina je prav tako zaskrbljena, ker pogostost napak še naprej kaže na pomanjkljivosti v poročilih o predhodnih pregledih in preverjanjih odhodkov. Komisija bi morala okrepiti prizadevanja za preprečevanje, odkrivanje in popravljanje napak, več pozornosti nameniti predhodnim pregledom ter sprejeti ustrezne ukrepe za odpravo obstoječih pomanjkljivosti.
6. Delovna skupina ugotavlja, da v letnem poročilu o dejavnostih za leto 2019 prvič ni pridržkov o pravilnosti transakcij, povezanih z zaključnim računom. Zaskrbljena pa je zaradi pomislekov Računskega sodišča, da to ni utemeljeno, ker izhaja iz omejitev študije o stopnji preostale napake in prve uporabe pravila *de minimis*, ki uvaja prag za finančne pridržke, ob upoštevanju pripombe Komisije, da je študija o stopnji preostale napake le ena sestavina sistema notranje kontrole Komisije in da se v študiji še vedno poroča o majhnih zneskih, čeprav glede njih pridržki niso izrečeni.

7. Delovna skupina pozdravlja dejstvo, da je Komisija kljub temu sprejela akcijski načrt za obravnavo slabosti pri delovanju njenega sistema notranjih kontrol, pri čemer je bilo prenesenih osem pridržkov iz preteklosti glede stopnje napake in drugih področij visokega tveganja, ugotovljenih v letnem poročilu o dejavnostih, ter vprašanj, ki jih je opredelilo Računsko sodišče.
8. Delovna skupina pozdravlja prizadevanja Komisije za izboljšanje kakovosti lastnega sistema notranjih kontrol, zlasti z nadaljnjim izvajanjem 13 ukrepov iz akcijskega načrta za leto 2018, namenjenih obravnavanju področij z visokim tveganjem, ter 9 ukrepov iz akcijskega načrta za leto 2019 (osem ukrepov prenesenih iz prejšnjih let in še en nov ukrep, namenjen izboljšanju metodologije in priročnika, ki se uporabljata za študijo o stopnji preostale napake), ki bodo ocenjeni v okviru spremljanja priporočil za leto 2020.
9. Delovna skupina priznava, da je bil pri izvajanju akcijskega načrta za leto 2017 in nadaljnjem izvajanju akcijskega načrta za leto 2018 dosežen zadovoljiv napredek, ter bo počakala na naslednje letno poročilo Računskega sodišča in v njem navedeno oceno napredka pri izvajanju akcijskega načrta Komisije za leto 2019. Pričakuje nove informacije Komisije o izvajanju akcijskega načrta ob koncu prve polovice leta 2021, vključno z novimi podatki o izvajanju priporočil iz poročila Računskega sodišča za leto 2019.
10. Delovna skupina poleg ugotovitev Računskega sodišča pozdravlja prizadevanja Komisije za zmanjšanje starega predhodnega financiranja in starih neporabljenih obveznosti (*RAL – reste à liquider*) ter števila iztečenih pogodb. Z zadovoljstvom ugotavlja, da je bil zastavljeni cilj za zmanjšanje starih iztečenih pogodb dosežen, cilj za drugi dve zmanjšanja pa precej presežen.

11. Delovna skupina pozdravlja dejstvo, da je Komisija v svoji študiji o stopnji preostale napake za leto 2019 ocenila, da je stopnja preostale napake že četrto leto zapored pod dvo odstotnim pragom pomembnosti. Skrbijo pa jo ugotovitve Računskega sodišča, da so iz študije o stopnji preostale napake za leto 2019 razvidne podobne omejitve kot leta 2018, na primer nepopolna preverjanja postopkov javnega naročanja in razpisov za zbiranje predlogov, malo pregledov na kraju samem, nedoslednosti pri izračunu ocen, prekomerno opiranje na prejšnje kontrolno delo, kar je prispevalo k podcenjevanju stopnje preostale napake. Strinja se z mnenjem Računskega sodišča, da bi lahko z izboljšanjem metodologije in priročnika za študijo o stopnji preostale napake izboljšali stopnjo doslednosti in zagotovilo, ob upoštevanju pripombe Komisije glede obsega in namena študije.
12. Delovna skupina z zadovoljstvom ugotavlja, da je Računsko sodišče pri pregledu nadaljnjega ukrepanja ugotovilo, da je Komisija v celoti izvedla pet priporočil za ERS iz leta 2016, ter se seznanja s priporočiloma Računskega sodišča za Komisijo na podlagi tega pregleda ter njegovih ugotovitev in zaključkov za leto 2019.
13. Delovna skupina v soglasju z Računskim sodiščem priznava, da bi bilo treba na nekaterih pomembnih področjih doseči izboljšave, pri čemer podpira priporočili Računskega sodišča, naj Komisija 1) izboljša metodologijo in priročnik za študijo o stopnji preostale napake, da bosta zagotavljala izčrpnije smernice za zadeve, opredeljene v poročilu (kar je Komisija sprejela), in 2) izreče pridržke za vsa področja, ki so bila opredeljena kot področja visokega tveganja, ne glede na njihov delež skupnih odhodkov in njihov finančni vpliv (česar Komisija ni sprejela). Delovna skupina je seznanjena z zaključki in priporočili Računskega sodišča iz leta 2019 ter tudi z odgovori Komisije.
14. Delovna skupina za AKP je seznanjena z opažanji Računskega sodišča v zvezi z vidiki smotrnosti poslovanja za izbrane transakcije, pri čemer so bili odkriti primeri, v katerih so bili izdelki uspešno uporabljeni in so prispevali k doseganju ciljev projekta, vendar tudi primeri, v katerih izdelki niso bili uporabljeni, kot je bilo načrtovano, zato sta bili uspešnost in učinkovitost ukrepov ogroženi.

OSNUTEK PISMA

Prejemnik: predsednik Evropskega parlamenta

Pošiljatelj: predsednik Sveta

Spoštovani,

v ločenem dopisu vam pošiljam priporočila Sveta z dne 16. februarja 2021 o razrešnici Komisiji glede izvajanja dejavnosti v okviru 8.¹, 9.², 10.³ in 11.⁴ evropskega razvojnega sklada za proračunsko leto 2019, skupaj s pripombami Delovne skupine za AKP⁵ o letnem poročilu Računskega sodišča o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2019.

[vljudnostni pozdrav]

-
- 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.