



Βρυξέλλες, 5 Φεβρουαρίου 2021  
(OR. en)

5292/1/21  
REV 1

ACP 7  
PTOM 5  
FIN 32  
PE-L 2

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I»

Αποστολέας: Ομάδα ΑΚΕ

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων (2ο Τμήμα)

Θέμα: **Διαδικασία απαλλαγής για τα ΕΤΑ: οικονομικό έτος 2019**

Σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ και τις ΥΧΕ - Συστάσεις του Συμβουλίου σχετικά με την απαλλαγή της Επιτροπής από την ευθύνη για την οικονομική διαχείριση του 8ου, 9ου, 10ου και 11ου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης (οικονομικό έτος 2019)

*- Απόφαση χρήσης της γραπτής διαδικασίας για την έκδοση*

1. Όπως ορίζει το άρθρο 11 παράγραφος 7 της εσωτερικής συμφωνίας για το 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ), το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, έπειτα από σύσταση του Συμβουλίου που αποφασίζει με ειδική πλειοψηφία όπως προβλέπεται στο άρθρο 8 παράγραφος 3 της εσωτερικής συμφωνίας, απαλλάσσει την Επιτροπή για την οικονομική διαχείριση του ΕΤΑ (βλ. ΕΕ L 210 της 6.8.2013, σ. 1)<sup>1</sup>.
2. Η Ομάδα ΑΚΕ εξέτασε, παρουσία αντιπροσώπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2019, καθώς και τις απαντήσεις της Επιτροπής στις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου (βλ. ΕΕ C 377 της 9.11.2020, σ. 13).

<sup>1</sup> Ανάλογη διάταξη περιλαμβάνεται στις εσωτερικές συμφωνίες που διέπουν το 8ο, 9ο και 10ο ΕΤΑ.

3. Μετά το πέρας των συζητήσεών της, η Ομάδα συμφώνησε στο επίπεδό της επί των παρατηρήσεων του Παραρτήματος I όσον αφορά την εξέταση της έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου και επί του κειμένου των σχεδίων συστάσεων για απαλλαγή.
4. Βάσει των ανωτέρω καλείται η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων:
- να εγκρίνει τις παρατηρήσεις της Ομάδας ΑΚΕ όσον αφορά την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το 8ο, 9ο, 10ο και 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ), για το οικονομικό έτος 2019, όπως εκτίθενται στο παράρτημα I,
  - να επιβεβαιώσει τη συμφωνία της σχετικά με την απαλλαγή της Επιτροπής από την ευθύνη εκτέλεσης των εργασιών του 8ου, 9ου, 10ου και 11ου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2019, ως έχουν στα έγγραφα 5282/21, 5284/21, 5286/21 και 5289/21 τα οποία αναθεωρήθηκαν από τους γλωσσομαθείς νομικούς,
  - να αποφασίσει, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του εσωτερικού κανονισμού του Συμβουλίου και το άρθρο 1 της απόφασης 2020/430 του Συμβουλίου<sup>2</sup>, η οποία παρατάθηκε στη συνέχεια με την απόφαση 2021/26 του Συμβουλίου<sup>3</sup>, ότι το Συμβούλιο θα χρησιμοποιήσει τη γραπτή διαδικασία για την έγκριση των σχεδίων συστάσεων που περιλαμβάνονται στα έγγραφα 5282/21, 5284/21, 5286/21 και 5289/21, και για την έγκριση των παρατηρήσεων της Ομάδας ΑΚΕ, ως έχουν στο Παράρτημα I του παρόντος σημειώματος, και
  - να διαβιβάσει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο τις συστάσεις, μετά την έγκρισή τους από το Συμβούλιο, καθώς και τις παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται στο παράρτημα I και να εγκρίνει το σχετικό σχέδιο επιστολής που περιλαμβάνεται στο παράρτημα II.

---

<sup>2</sup> Απόφαση (ΕΕ) 2020/430 του Συμβουλίου, της 23ης Μαρτίου 2020, για προσωρινή παρέκκλιση από τον εσωτερικό κανονισμό του Συμβουλίου ενόψει των ταξιδιωτικών δυσχερειών που προκαλεί η πανδημία της COVID-19 στην Ένωση (ΕΕ L 88 I της 24.3.2020, σ. 1).

<sup>3</sup> Απόφαση (ΕΕ) 2021/26 του Συμβουλίου, της 12ης Ιανουαρίου 2021, για νέα παράταση της προσωρινής παρέκκλισης από τον εσωτερικό κανονισμό του Συμβουλίου που εισήχθη με την απόφαση (ΕΕ) 2020/430 και παρετάθη με τις αποφάσεις (ΕΕ) 2020/556, (ΕΕ) 2020/702, (ΕΕ) 2020/970, (ΕΕ) 2020/1253 και (ΕΕ) 2020/1659, ενόψει των ταξιδιωτικών δυσχερειών που προκαλεί η πανδημία της COVID-19 στην Ένωση (ΕΕ L 11 της 14/1/2021, σ. 19)

**Παρατηρήσεις της Ομάδας ΑΚΕ  
όσον αφορά την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου<sup>1</sup>  
σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το όγδοο, ένατο, δέκατο και  
ενδέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2019**

1. Η Ομάδα εκφράζει ικανοποίηση καθόσον, σύμφωνα με τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου, η έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την οικονομική διαχείριση των ΕΤΑ, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 39 του δημοσιονομικού κανονισμού για το 11ο ΕΤΑ, παρουσιάζει με ακρίβεια τα οικονομικά στοιχεία των ΕΤΑ.
2. Η Ομάδα σημειώνει τα εξής σε σχέση με τα συμπεράσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου:
  - οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2019 παρουσιάζουν με ακρίβεια, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάσταση των ΕΤΑ, τα αποτελέσματα των ενεργειών τους, τις ταμειακές ροές τους και τις μεταβολές του καθαρού ενεργητικού,
  - τα έσοδα των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.
3. Η Ομάδα σημειώνει ότι η ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2019 δείχνει ότι το εκτιμώμενο επίπεδο σφάλματος μειώθηκε σημαντικά σε σύγκριση με τα προηγούμενα έτη, χωρίς ωστόσο να είναι χαμηλότερο του κατώτερου ορίου σημαντικότητας του 2 %.

---

<sup>1</sup> ΕΕ C 377 της 9.11. 2020, σ. 13.

4. Η Ομάδα σημειώνει με ανησυχία ότι οι πληρωμές στο πλαίσιο των ΕΤΑ, στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος 2019, περιέχουν ουσιώδη σφάλματα, ενώ το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος εκτιμάται σε 3,5%. Σημειώνει ότι οι κατηγορίες σφαλμάτων «μη πραγματοποιηθείσες δαπάνες» και «σοβαρή παράλειψη τήρησης των κανόνων περί δημοσίων συμβάσεων» αντιστοιχούν σε ποσοστό μεγαλύτερο του 65 % του εκτιμώμενου επιπέδου σφάλματος και ότι, όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, η Επιτροπή και οι εταίροι υλοποίησης διέπραξαν περισσότερα σφάλματα στις πράξεις που αφορούσαν προϋπολογιζόμενες δαπάνες, επιχορηγήσεις, συμφωνίες συνεισφοράς με διεθνείς οργανισμούς και συμφωνίες ανάθεσης με οργανισμούς συνεργασίας των κρατών μελών της ΕΕ σε σύγκριση με άλλες μορφές στήριξης (το 38 % των πράξεων που εξετάστηκαν περιείχαν ποσοτικοποιήσιμα σφάλματα, τα οποία αντιστοιχούσαν στο 71,7 % του εκτιμώμενου επιπέδου σφάλματος).
5. Η Ομάδα εξακολουθεί να ανησυχεί για τις διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με τις οποίες η Επιτροπή διέθετε σε ορισμένες περιπτώσεις επαρκείς πληροφορίες για την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση του σφάλματος πριν από την έγκριση των δαπανών και ότι, εάν η Επιτροπή είχε αξιοποιήσει όλες τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της, το εκτιμώμενο επίπεδο σφάλματος θα μπορούσε να ήταν χαμηλότερο κατά 1,4 εκατοστιαίες μονάδες. Η Ομάδα εκφράζει επίσης την ανησυχία της για το γεγονός ότι η συχνότητα των σφαλμάτων εξακολουθεί να καταδεικνύει αδυναμίες στους προληπτικούς ελέγχους και στις εκθέσεις επαλήθευσης των δαπανών. Η Επιτροπή θα πρέπει να εντείνει τις προσπάθειές της για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων, θα πρέπει να δοθεί μεγαλύτερη προσοχή στους προληπτικούς ελέγχους, όπως και να ληφθούν τα ενδεδειγμένα μέτρα για την αντιμετώπιση των υφιστάμενων αδυναμιών.
6. Η Ομάδα σημειώνει ότι δεν διατυπώθηκαν επιφυλάξεις σχετικά με την κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων για πρώτη φορά στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) για το 2019. Εκφράζει, ωστόσο, την ανησυχία της για τις εκτιμήσεις του Δικαστηρίου ότι η έλλειψη επιφυλάξεων είναι αδικαιολόγητη, δεδομένου ότι οφείλεται στους περιορισμούς της μελέτης για το ΥΠΣ (Υπολειπόμενο Ποσοστό Σφάλματος) και στην εφαρμογή για πρώτη φορά του «κανόνα de minimis», ο οποίος εισάγει κατώτατο όριο για τις επιφυλάξεις δημοσιονομικού χαρακτήρα, σημειώνοντας παράλληλα την παρατήρηση της Επιτροπής ότι η μελέτη για το ΥΠΣ αποτελεί μία μόνο συνιστώσα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής και ότι εξακολουθεί να αναφέρει μικρά ποσά, ακόμη και αν δεν διατυπώνει επιφυλάξεις επ' αυτών.

7. Η ομάδα εργασίας εκφράζει την ικανοποίησή της για το γεγονός ότι η Επιτροπή ενέκρινε ωστόσο σχέδιο δράσης για την αντιμετώπιση των αδυναμιών στην εφαρμογή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της, συνεκτιμώντας 8 παλαιότερες επιφυλάξεις της σχετικά με το ποσοστό σφάλματος και άλλους τομείς υψηλού κινδύνου που προσδιορίζονται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, καθώς και ζητήματα που εντόπισε το Ελεγκτικό Συνέδριο.
8. Η ομάδα εργασίας εκφράζει την ικανοποίησή της για τις προσπάθειες της Επιτροπής να βελτιώσει την ποιότητα του συστήματός της εσωτερικού ελέγχου, ιδίως με τη συνέχιση της εφαρμογής των 13 μέτρων στο σχέδιο δράσης της του 2018 για την αντιμετώπιση τομέων υψηλού κινδύνου, καθώς και των 9 μέτρων του σχεδίου δράσης του 2019 (οκτώ μέτρων που μεταφέρθηκαν από προηγούμενα έτη και ενός νέου πρόσθετου μέτρου, με στόχο τη βελτίωση της μεθοδολογίας και του εγχειριδίου για τη μελέτη του υπολειπόμενου ποσοστού σφάλματος), τα οποία θα αξιολογηθούν στο πλαίσιο της διαδικασίας του 2020.
9. Η Ομάδα αναγνωρίζει την ικανοποιητική πρόοδο στην εφαρμογή του σχεδίου δράσης του 2017 και τη συνέχιση της εφαρμογής του σχεδίου δράσης του 2018, και αναμένει την επόμενη ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και την αξιολόγηση της προόδου που θα περιλαμβάνει, με την εφαρμογή του σχεδίου δράσης της Επιτροπής για το 2019. Επιπλέον, η Ομάδα προσβλέπει σε ενημέρωση από μέρους της Επιτροπής σχετικά με την εφαρμογή του σχεδίου δράσης στο τέλος του πρώτου εξαμήνου του 2021, καθώς και ενημέρωση σχετικά με την εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώνονται στην έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2019.
10. Η ομάδα επικροτεί, παράλληλα με τις διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τις προσπάθειες της Επιτροπής για μείωση των παλαιών προχρηματοδοτήσεων και των παλαιών αχρησιμοποίητων αναλήψεων υποχρεώσεων [υπολοίπου προς εκκαθάριση (RAL)], καθώς και του αριθμού των συμβάσεων που έχουν λήξει. Σημειώνει με ικανοποίηση ότι επιτεύχθηκε ο καθορισμένος στόχος για τη μείωση των παλαιών ληγμένων συμβάσεων και ότι ξεπεράστηκε σε μεγάλο βαθμό ο στόχος για τις άλλες δύο μειώσεις.

11. Η Ομάδα εκφράζει ικανοποίηση για το γεγονός ότι η Επιτροπή, στη μελέτη του 2019 για το υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος (ΥΠΣ), υπολόγισε το ΥΠΣ ως χαμηλότερο του ορίου σημαντικότητας του 2 % για τέταρτο κατά σειρά έτος. Εκφράζει, ωστόσο, την ανησυχία της για τις διαπιστώσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι η μελέτη του 2019 για το ΥΠΣ παρουσιάζει παρόμοιες αδυναμίες με το 2018, π.χ. ελλείψεις ελέγχους στις διαδικασίες σύναψης δημόσιων συμβάσεων και τις προσκλήσεις υποβολής προτάσεων, πολύ περιορισμένους επιτόπιους ελέγχους, ανακολουθίες στον υπολογισμό των εκτιμήσεων, υπερβολική στήριξη σε προηγούμενες ελεγκτικές εργασίες, γεγονός που συνέβαλε στην υποτίμηση του ΥΠΣ. Η Ομάδα εργασίας συμμερίζεται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι υπάρχει περιθώριο βελτίωσης του επιπέδου συνοχής και αξιοπιστίας εάν βελτιωθούν η μεθοδολογία και το εγχειρίδιο που χρησιμοποιούνται για το ΥΠΣ, λαμβάνοντας παράλληλα υπό σημείωση την παρατήρηση της Επιτροπής όσον αφορά το πεδίο και τον σκοπό της μελέτης.
12. Η Ομάδα σημειώνει με ικανοποίηση ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο, στο πλαίσιο της επισκόπησης της συνέχειας που δόθηκε στις συστάσεις του, διαπίστωσε ότι οι πέντε συστάσεις του 2016 για τα ΕΤΑ εφαρμόστηκαν πλήρως από την Επιτροπή, και λαμβάνει υπό σημείωση τις δύο συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου προς την Επιτροπή βάσει της επισκόπησης αυτής, καθώς και των διαπιστώσεων και των συμπερασμάτων του για το 2019.
13. Σε συμφωνία με το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Ομάδα αναγνωρίζει ότι θα πρέπει να γίνουν βελτιώσεις σε ορισμένους σημαντικούς τομείς και υποστηρίζει τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου προς την Επιτροπή 1) για βελτίωση της μεθοδολογίας και του εγχειριδίου της μελέτης για το ΥΠΣ προκειμένου να παρέχουν πληρέστερη καθοδήγηση σχετικά με τα ζητήματα που επισημαίνονται στην έκθεση (που αποδέχθηκε η Επιτροπή), καθώς και 2) για διατύπωση επιφυλάξεων για όλους τους τομείς στους οποίους διαπιστώθηκε υψηλό επίπεδο κινδύνου, ανεξάρτητα από το μερίδιό τους στις συνολικές δαπάνες και τις δημοσιονομικές επιπτώσεις τους (που δεν αποδέχθηκε η Επιτροπή). Η Ομάδα σημειώνει τα συμπεράσματα και τις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου το 2019, καθώς και τις απαντήσεις της Επιτροπής.
14. Η Ομάδα ΑΚΕ σημειώνει τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις πτυχές των επιλεγμένων πράξεων που αφορούν τις επιδόσεις: εν προκειμένω διαπιστώθηκαν περιπτώσεις όπου τα κονδύλια είχαν χρησιμοποιηθεί αποτελεσματικά και συνέβαλαν στην επίτευξη των στόχων των έργων, αλλά και περιπτώσεις όπου τα κονδύλια δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τα προβλεπόμενα, μειώνοντας την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των μέτρων.

**ΣΧΕΔΙΟ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ**

Αποδέκτης: Πρόεδρος του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Αποστολέας: Πρόεδρος του Συμβουλίου

Κύριε Πρόεδρε,

Σας διαβιβάζω σε χωριστό έγγραφο τις συστάσεις του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2021, σχετικά με την απαλλαγή της Επιτροπής από την ευθύνη εκτέλεσης των εργασιών του 8ου<sup>5</sup>, 9ου<sup>6</sup>, 10ου<sup>7</sup> και 11ου<sup>8</sup> Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2019, συνοδευόμενες από τις παρατηρήσεις της Ομάδας ΑΚΕ<sup>9</sup> για την ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το 8ο, 9ο, 10ο και 11ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) για το οικονομικό έτος 2019.

[Τύπος ευγενείας].

---

<sup>5</sup> Έγγρ. 5282/21 ACP 3 PTOM 1 FIN 28.

<sup>6</sup> Έγγρ. 5284/21 ACP 4 PTOM 2 FIN 29.

<sup>7</sup> Έγγρ. 5286/21 ACP 5 PTOM 3 FIN 30.

<sup>8</sup> Έγγρ. 5289/21 ACP 6 PTOM 4 FIN 31.

<sup>9</sup> Έγγρ. 5292/1/21 REV 1 ACP 7 PTOM 5 FIN 32 PE-L 2.