

Bruksela, 5 lutego 2021 r.  
(OR. en)

5292/1/21  
REV 1

ACP 7  
PTOM 5  
FIN 32  
PE-L 2

## NOTA DO PUNKTU I

---

Od:	Grupa Robocza ds. Państw AKP
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli (część II)
Dotyczy:	<b>Procedura udzielania absolutorium w odniesieniu do EFR: rok budżetowy 2019</b> Stosunki z państwami AKP oraz krajami i terytoriami zamorskimi – zalecenia Rady w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z zarządzania finansami ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (rok budżetowy 2019) — <i>Decyzja o zastosowaniu procedury pisemnej w celu przyjęcia</i>

---

1. Art. 11 ust. 7 umowy wewnętrznej mającej zastosowanie do jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) stanowi, że absolutorium z zarządzania finansami Funduszu udziela Parlament Europejski na podstawie zalecenia Rady, stanowiącej większością kwalifikowaną, jak określono w art. 8 ust. 3 tej umowy (zob. Dz.U. L 210 z 6.8.2013, s. 1)<sup>1</sup>.
2. Grupa Robocza ds. Państw AKP, w obecności przedstawiciela Trybunału Obrachunkowego, przeanalizowała sprawozdanie roczne Trybunału dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2019, wraz z odpowiedziami Komisji na uwagi Trybunału (zob. Dz.U. C 377 z 9.11.2020, s. 13).

---

<sup>1</sup> Umowy wewnętrzne odnoszące się do ósmego, dziewiątego i dziesiątego EFR zawierają analogiczne postanowienia.

3. Na zakończenie dyskusji grupa robocza uzgodniła na swoim szczepku uwagi zawarte w załączniku I dotyczące analizy sprawozdania Trybunału oraz tekst projektu zaleceń dotyczących absolutorium.
4. W związku z powyższym Komitet Stałych Przedstawicieli jest proszony o:
- zatwierdzenie uwag Grupy Roboczej ds. Państw AKP na temat sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego za rok budżetowy 2019 w odniesieniu do działań finansowanych z ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) w wersji zawartej w załączniku I;
  - potwierdzenie porozumienia co do zaleceń dotyczących udzielenia Komisji przez Parlament Europejski absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego EFR za rok budżetowy 2019, w wersjach zamieszczonych w dokumentach 5282/21, 5284/21, 5286/21 i 5289/21 po ostatecznej redakcji przez prawników lingwistów;
  - podjęcie decyzji — zgodnie z art. 12 ust. 1 akapit pierwszy regulaminu wewnętrznego Rady i art. 1 decyzji Rady 2020/430<sup>2</sup>, ponownie przedłużonej decyzją Rady 2021/26<sup>3</sup> — o zastosowaniu przez Radę procedury pisemnej do przyjęcia projektów zaleceń zawartych w dokumentach 5282/21, 5284/21, 5286/21 i 5289/21 oraz do zatwierdzenia uwag Grupy Roboczej ds. Krajów AKP w wersji przedstawionej w załączniku I do niniejszej noty; oraz
  - poczynienie kroków w celu zalecenia ich przekazania — po ich przyjęciu przez Radę — wraz z uwagami zawartymi w załączniku I, Parlamentowi Europejskiemu i zatwierdzenie projektu pisma w tej sprawie znajdującego się w załączniku II.

---

<sup>2</sup> Decyzja Rady (UE) 2020/430 z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie tymczasowego odstępstwa od regulaminu wewnętrznego Rady w związku z utrudnieniami w podróżowaniu spowodowanymi przez pandemię COVID-19 w Unii (Dz.U. L 88 I z 24.3.2020, s. 1).

<sup>3</sup> Decyzja Rady (UE) 2021/26 z dnia 12 stycznia 2021 r. ponownie przedłużająca obowiązywanie tymczasowego odstępstwa od regulaminu wewnętrznego Rady, wprowadzonego decyzją (UE) 2020/430 i przedłużonego decyzjami (UE) 2020/556, (UE) 2020/702, (UE) 2020/970, (UE) 2020/1253 i (UE) 2020/1659, w związku z utrudnieniami w podróżowaniu spowodowanymi przez pandemię COVID-19 w Unii (Dz.U. L 11 z 14.1.2021, s. 19).

**Uwagi Grupy Roboczej ds. Państw AKP**  
**na temat sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego<sup>1</sup>**  
**za rok budżetowy 2019 w odniesieniu do działań finansowanych z ósmego, dziewiątego,**  
**dziesiątego i jedenastego**  
**Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR)**

1. Grupa robocza z zadowoleniem odnotowuje, że zdaniem Europejskiego Trybunału Obrachunkowego sprawozdanie Komisji dotyczące zarządzania finansami EFR, sporządzone zgodnie z art. 39 rozporządzenia finansowego dotyczącego jedenastego EFR, precyzyjnie przedstawia informacje finansowe dotyczące EFR.
2. Grupa robocza przyjmuje do wiadomości wnioski Trybunału, z których wynika, że:
  - sprawozdanie finansowe dotyczące EFR za rok budżetowy 2019 r. przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach sytuację finansową EFR oraz wyniki transakcji, przepływy pieniężne i zmiany w aktywach netto;
  - dochody EFR były wolne od istotnych błędów.
3. Grupa robocza odnotowuje, że ze sprawozdania rocznego Trybunału dotyczącego działalności EFR w roku budżetowym 2019 wynika, że szacowany poziom błędu znacznie zmalał w porównaniu z poprzednimi latami, ale w dalszym ciągu nie był niższy niż próg istotności wynoszący 2 %.

---

<sup>1</sup> Dz.U. C 377 z 9.11.2020, s. 13.

4. Grupa robocza jest zaniepokojona tym, że w płatnościach EFR leżących u podstaw sprawozdań finansowych za rok budżetowy 2019 występuje istotny poziom błędów, przy czym szacowany najbardziej prawdopodobny poziom błędów wynosi 3,5 %. Odnotowuje, że kategorie błędów typu „wydatki poniesione” i „poważne naruszenie przepisów dotyczących zamówień publicznych” stanowią ponad 65 % szacowanego poziomu błędów i że podobnie jak w poprzednich latach Komisja i jej partnerzy wykonawczy popełnili więcej błędów w transakcjach dotyczących prognoz programów, dotacji, umów o przyznanie wkładu zawieranych z organizacjami międzynarodowymi i agencjami współpracy w państwach członkowskich UE niż w przypadku innych form wsparcia (38 % zbadanych transakcji tego rodzaju zawierało błędy kwantyfikowalne, co stanowi 71,7 % szacowanego poziomu błędów).
5. Grupa robocza jest nadal zaniepokojona ustaleniami Trybunału mówiącymi, że w wielu przypadkach Komisja dysponowała wystarczającymi informacjami, by zapobiec tym błędom lub je wykryć i skorygować przed zatwierdzeniem wydatków oraz że gdyby Komisja wykorzystwała wszystkie informacje, jakie miała do dyspozycji, mogłaby obniżyć szacowany poziom błędów o 1,4 punktu procentowego. Grupa robocza jest również zaniepokojona faktem, że częstotliwość występowania błędów nadal wskazuje na uchybienia w kontrolach *ex ante* i sprawozdaniach z weryfikacji wydatków. Komisja powinna zintensyfikować swoje wysiłki mające na celu zapobieganie błędom, ich wykrywanie i korygowanie; należy też zwracać większą uwagę na kontrole *ex ante* oraz przyjąć odpowiednie środki, aby wyeliminować istniejące niedociągnięcia.
6. Grupa robocza odnotowuje, że w rocznym sprawozdaniu z działalności za 2019 r. po raz pierwszy nie zgłoszono zastrzeżeń co do prawidłowości operacji leżących u podstaw. Jest jednak zaniepokojona tym, że Trybunał stwierdził, iż brak zastrzeżeń jest nieuzasadniony, ponieważ wynika on z ograniczeń w badaniu dotyczącym poziomu błędów rezydualnego i zastosowania po raz pierwszy zasady *de minimis*, która wprowadza próg w odniesieniu do zastrzeżeń finansowych; odnotowuje przy tym uwagę Komisji, że badanie dotyczące poziomu błędów rezydualnego jest tylko jednym z elementów systemu kontroli wewnętrznej Komisji i że w dalszym ciągu przekazuje informacje na temat nieznacznych kwot, nawet jeśli nie zgłasza do nich zastrzeżeń.

7. Grupa robocza z zadowoleniem przyjmuje fakt, że Komisja przyjęła jednak plan działania służący wyeliminowaniu niedociągnięć we wdrażaniu jej systemu kontroli wewnętrznej, przenosząc osiem wcześniejszych zastrzeżeń dotyczących poziomu błędu i innych obszarów wysokiego ryzyka stwierdzonych w rocznym sprawozdaniu z działalności, jak również kwestie wskazane przez Trybunał.
8. Grupa robocza z zadowoleniem odnotowuje starania Komisji na rzecz poprawy jakości jej systemu kontroli wewnętrznej, zwłaszcza poprzez dalsze wdrażanie trzynastu środków przewidzianych w planie działania na 2018 r. dotyczących obszarów wysokiego ryzyka, a także dziewięciu środków przewidzianych w planie działania na 2019 r. (osiem przeniesionych z poprzednich lat i jeden nowy mające na celu udoskonalenie metodologii i podręcznika badania poziomu błędu), które mają zostać ocenione w ramach działań dotyczących 2020 r.
9. Grupa robocza przyjmuje do wiadomości satysfakcjonujące postępy w realizacji planu działania na 2017 r. i dalszą realizację planu działania na 2018 r.; oczekuje także na przyszłoroczne sprawozdanie roczne Trybunału i zawartą w nim ocenę postępów we wdrażaniu planu działania Komisji na 2019 r. Grupa robocza oczekuje od Komisji aktualnych informacji na temat realizacji tego planu działania pod koniec pierwszej połowy 2021 r., łącznie z aktualizacją dotyczącą wdrażania zaleceń zawartych w sprawozdaniu Trybunału z 2019 r.
10. Grupa robocza z zadowoleniem przyjmuje, zgodnie z ustaleniami Trybunału, wysiłki podjęte przez Komisję na rzecz obniżenia poziomu zadawnionych płatności zaliczkowych i zadawnionych zobowiązań pozostających do realizacji (RAL) oraz ograniczenia liczby umów, które wygasły. Z satysfakcją odnotowuje, że założony cel dotyczący ograniczenia liczby umów, które wygasły, został osiągnięty, a cele dotyczące obniżenia pozostałych dwóch poziomów znacznie przekroczone.

11. Grupa robocza z zadowoleniem przyjmuje fakt, że w swoim badaniu z 2019 r. dotyczącym poziomu błędu rezydualnego Komisja oszacowała, że błąd ten czwarty rok z rzędu był poniżej progu istotności wynoszącego 2 %. Jest jednak zaniepokojona, że zgodnie z ustaleniami Trybunału badanie z 2019 r. dotyczące poziomu błędu rezydualnego wykazuje podobne ograniczenia jak w 2018 r., np. niepełne kontrole w zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i zaproszeń do składania wniosków, niewielką liczbę kontroli na miejscu, niespójności w obliczaniu prognoz, nadmierne poleganie na wcześniejszych pracach kontrolnych, co przyczyniło się do niedoszacowania poziomu błędu rezydualnego. Grupa robocza podziela opinię Trybunału, że można by zwiększyć poziom spójności i pewności poprzez udoskonalenie metodologii badania poziomu błędu rezydualnego oraz odnośnego podręcznika, odnotowuje przy tym uwagę Komisji dotyczącą zakresu i celu tego badania.
12. Grupa robocza z satysfakcją odnotowuje ustalenie Trybunału zawarte w przeglądzie dotyczącym działań następczych, zgodnie z którym pięć zaleceń z 2016 r. dotyczących EFR zostało w pełni zrealizowanych przez Komisję, i przyjmuje do wiadomości dwa zalecenia Trybunału skierowane do Komisji sformułowane w oparciu o ten przegląd oraz ustalenia i wnioski Trybunału w odniesieniu do roku 2019.
13. Zgadając się z Trybunałem, grupa robocza uznaje, że w niektórych ważnych obszarach należy wprowadzić ulepszenia, i popiera zalecenia Trybunału Obrachunkowego dla Komisji, by: 1) udoskonalić metodologię i podręcznik badania poziomu błędu rezydualnego, tak aby zawarte w nich wytyczne dotyczące kwestii wymienionych w sprawozdaniu były bardziej kompleksowe (zalecenie zostało zaakceptowane przez Komisję), a także 2) zgłaszać zastrzeżenia w odniesieniu do wszystkich obszarów wysokiego ryzyka, bez względu na to, jaki udział obszary te mają w łącznej kwocie wydatków i jaki wpływ finansowy się z nimi wiąże (zalecenie nie zostało zaakceptowane przez Komisję). Grupa robocza odnotowuje wnioski i zalecenia Trybunału przedstawione w 2019 r., przyjmuje również do wiadomości odpowiedzi Komisji.
14. Grupa Robocza ds. Państw AKP przyjmuje do wiadomości uwagi Trybunału dotyczące kwestii związanych z wynikami wybranych transakcji; Trybunał zaobserwował przypadki, w których odnośne pozycje były skutecznie wykorzystywane i przyczyniały się do osiągnięcia celów projektu, ale także sytuacje, w których pozycje te były wykorzystywane niezgodnie z planem i w których nie postąpiono zgodnie z zasadami wydajności i skuteczności działania.

**PROJEKT PISMA**

Do: Przewodniczący Parlamentu Europejskiego

Od: Przewodniczący Rady

Szanowny Panie,

przekazuję Panu jako oddzielny dokument zalecenia Rady z 16 lutego 2021 r. w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego<sup>5</sup>, dziewiątego<sup>6</sup>, dziesiątego<sup>7</sup> i jedenastego<sup>8</sup> Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2019, wraz z uwagami Grupy Roboczej ds. Państw AKP<sup>9</sup> do sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego dotyczącego działań finansowanych z ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) za rok budżetowy 2019.

[Zwrot grzecznościowy].

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

---

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

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

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

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

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