

Bruxelles, 27. siječnja 2023.
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	Postupak davanja razrješnice za ERF: financijska godina 2021. Preporuke Vijeća o razrješnici koja se daje Komisiji u vezi s provedbom operacija 8., 9., 10. i 11. Europskog razvojnog fonda za financijsku godinu 2021. – donošenje

1. U članku 11. stavku 7. Unutarnjeg sporazuma koji se primjenjuje na 11. Europski razvojni fond (ERF) navodi se da Europski parlament daje razrješnicu za financijsko upravljanje navedenim fondom na preporuku Vijeća, koje donosi odluku kvalificiranom većinom iz članka 8. stavka 3. Unutarnjeg sporazuma (vidjeti SL L 210, 6.8.2013., str. 1.)¹.
2. Radna skupina za AKP proučila je godišnje izvješće Revizorskog suda o europskim razvojnim fondovima za financijsku godinu 2021., zajedno s odgovorima Komisije na opažanja Revizorskog suda (vidjeti SL C 391, 12.10.2022., str. 6.), uz prisutnost predstavnika Revizorskog suda.

¹ Slična odredba uvrštena je u unutarnje sporazume kojima se uređuju 8., 9. i 10. Europski razvojni fond.

3. Na kraju rasprave Radna skupina na svojoj je razini postigla dogovor o komentarima iz Priloga I. u vezi s njezinim proučavanjem izvješća Revizorskog suda i o tekstu nacrtâ preporukâ za razrješnicu.
4. Stoga se predlaže da bi, pod uvjetom da Coreper to potvrdi, Vijeće trebalo:
- potvrditi komentare Vijeća o godišnjem izvješću Revizorskog suda o aktivnostima koje se financiraju iz 8., 9., 10. i 11. Europskog razvojnog fonda (ERF) za financijsku godinu 2021., kako su navedeni u Prilogu I.,
 - donijeti preporuke u vezi s davanjem razrješnice Europskog parlamenta Komisiji u pogledu provedbe operacija iz 8., 9., 10. i 11. ERF-a za financijsku godinu 2021., kako je navedeno u dokumentima 5671/23, 5672/23, 5673/23 i 5674/23, u završnoj verziji koju su izradili pravnici lingvisti,
 - dogovoriti da se preporuke, uz komentare iz Priloga I., prosljede Europskom parlamentu te u tu svrhu odobriti nacrt pisma iz Priloga II.

Komentari Vijeća
o godišnjem izvješću Revizorskog suda¹
o aktivnostima koje se financiraju iz 8., 9., 10. i 11.
Europskog razvojnog fonda (ERF) za financijsku godinu 2021.

1. Vijeće pozdravlja činjenicu da, prema mišljenju Europskog revizorskog suda, računovodstvena dokumentacija ERF-ova za financijsku godinu 2021. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje ERF-ova te rezultate njihova poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini, u skladu s odredbama Financijske uredbe i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik.
2. Vijeće prima na znanje sljedeće zaključke Europskog revizorskog suda:
 - u prihodima ERF-ova ne postoji značajna stopa pogreške;
 - u platnim transakcijama ERF-ova postoji značajna stopa pogreške.
3. Vijeće napominje da izvješće Europskog revizorskog suda o aktivnostima ERF-ova za financijsku godinu 2021. upućuje na to da se procijenjena stopa pogreške povećala za 0,8 postotnih bodova u odnosu na procijenjenu stopu pogreške za 2020. te i dalje nije niža od praga značajnosti od 2 %.
4. Vijeće izražava zabrinutost zbog činjenice da u plaćanjima iz ERF-ova povezanim s računovodstvenom dokumentacijom za financijsku godinu 2021. postoje značajne pogreške, uz procijenjenu stopu pogreške od 4,6 %. Vijeće pozdravlja činjenicu da je relativni udio vrsta pogrešaka „nepostojanje ključne popratne dokumentacije” i „rashodi koji nisu nastali” bio niži 2021. nego 2020. Međutim, sa zabrinutošću napominje da se relativni udio kategorije pogrešaka „ozbiljno nepridržavanje pravila javne nabave” znatno povećao te da vrste pogrešaka „neprihvatljivi rashodi” i „nepostojanje ključne popratne dokumentacije” i dalje čine gotovo 62 % procijenjene stope pogreške.

¹ SL C 391, 12.10.2022., str. 6.

5. Vijeće prima na znanje činjenicu da su Komisija i njezini provedbeni partneri napravili više pogrešaka u transakcijama povezanim s dodjelom bespovratnih sredstava te sporazumima o doprinosu i sporazumima o delegiranju sa zemljama korisnicama, međunarodnim organizacijama i agencijama država članica, pri čemu je 42,4 % ispitanih transakcija sadržavalo mjerljive pogreške, koje su činile 81 % procijenjene stope pogreške.
6. Vijeće i dalje izražava zabrinutost zbog nalaza Europskog revizorskog suda prema kojima je u određenom broju slučajeva Komisija raspolagala s dovoljno informacija da spriječi ili otkrije i ispravi pogreške prije prihvaćanja rashoda te se, da je Komisija pravilno upotrijebila sve informacije kojima je raspolagala, procijenjena stopa pogreške mogla smanjiti za 2,4 postotna boda. Vijeće također izražava zabrinutost zbog toga što, kao i prethodnih godina, učestalost pogrešaka upućuje na nedostatke u *ex ante* provjerama i izvješćima o provjerama rashoda. Vijeće poziva Komisiju da pojača napore za sprečavanje, otkrivanje i ispravljanje pogrešaka, posveti više pozornosti *ex ante* provjerama i poduzme mjere za otklanjanje postojećih nedostataka.
7. Vijeće prima na znanje činjenicu da su dva područja, odnosno proračunska potpora i projekti s više donatora koje provode međunarodne organizacije i na koja se primjenjuje „teoretski pristup”, manje podložna pogreškama.
8. Vijeće ponovno ističe da je važno osigurati da Europski revizorski sud ima pristup svim dokumentima koji su potrebni za njegov rad i slaže se s prethodnim preporukama Europskog revizorskog suda u tom pogledu. Vijeće pozdravlja dosad uložene napore, ali i dalje poziva Komisiju da osigura propisnu provedbu povezanih odredaba sporazuma o doprinosu i sporazuma o delegiranju s međunarodnim organizacijama.
9. Vijeće pozdravlja činjenicu da je Komisija, slično kao i prethodnih godina, 2021. donijela akcijski plan za otklanjanje nedostataka u provedbi svojeg sustava unutarnje kontrole, u koji je dodala jednu novu mjeru, odnosno razmatranje opažanja o visokom riziku koja je Služba Komisije za unutarnju reviziju iznijela na temelju revizije u vezi s procjenom na temelju stupova u službama koje djeluju u području vanjskog djelovanja (GU BUDG, GU ECHO, GU INTPA, GU NEAR i FPI).

10. Vijeće pozdravlja činjenicu da je Komisija u svojoj studiji o stopi preostale pogreške za 2021. procijenila da je ta stopa šestu godinu zaredom bila niža od praga značajnosti od 2 %. Međutim, izražava zabrinutost zbog ponovljenog nalaza Europskog revizorskog suda da studija o stopi preostale pogreške ima ograničenja koja mogu doprinijeti tome da se stopa preostale pogreške procijeni manjom od stvarne, među ostalim zbog prekomjernog oslanjanja na rad drugih revizora bez dodatnih ispitivanja, posebno s obzirom na činjenicu da se potpuno oslanjanje povećalo s 15 % transakcija u 2020. na 34 % transakcija u 2021. Vijeće istodobno prima na znanje odgovore Komisije u tom pogledu.
11. Vijeće prima na znanje da od godišnjeg izvješća o radu za 2019. treći put zaredom ne postoje zadržke u pogledu pravilnosti povezanih transakcija. Međutim, izražava zabrinutost zbog nalaza Europskog revizorskog suda da je to nepostojanje zadržki neopravdano te da je djelomično posljedica ograničenja studije o stopi preostale pogreške. Vijeće istodobno prima na znanje napore Komisije da poboljša svoj unutarnji korektivni kapacitet, među ostalim osposobljavanjem i aktivnostima podizanja svijesti o povratima sredstava i kvaliteti računovodstvenih podataka. U tom pogledu Vijeće sa zadovoljstvom prima na znanje da Revizorski sud nije utvrdio pogreške u uzorku povrata sredstava koji je testirao.
12. Vijeće pozdravlja rad Komisije na unaprjeđenju kvalitete vlastitog sustava unutarnje kontrole, osobito donošenjem akcijskih planova i nastavkom provedbe mjera utvrđenih u njima.
13. Vijeće prima na znanje zadovoljavajući napredak postignut u provedbi akcijskih planova za 2018. i 2019., kao i činjenicu da je do travnja 2021. dovršeno sedam od devet utvrđenih mjera. Vijeće prima na znanje napredak postignut u provedbi akcijskog plana za 2020., posebno dovršetak četiriju mjera do travnja 2022., te će pričekati sljedeće godišnje izvješće Europskog revizorskog suda i njegovu procjenu stanja provedbe akcijskih planova Komisije.
14. Vijeće pozdravlja napore koje je Komisija uložila u smanjenje starih pretfinanciranja, nepotrošenih sredstava za preuzete obveze i postotka otvorenih isteklih ugovora. Sa zadovoljstvom primjećuje da je, unatoč poteškoćama povezanim s pandemijom bolesti COVID-19, Komisija ostvarila svoj cilj smanjenja starih pretfinanciranja i nepotrošenih sredstava za preuzete obveze za 35 % u odnosu na 2020. i zadržavanja udjela otvorenih isteklih ugovora u svojem portfelju na razini od ispod 15 %.

15. Vijeće sa zadovoljstvom prima na znanje nalaz praćenja provedbe Europskog revizorskog suda prema kojem je Komisija jednu od dvije preporuke iz 2018. provela u većoj mjeri, dok je drugu provela u određenoj mjeri. Vijeće prima na znanje napredak postignut u provedbi preporuka iz 2019. i 2020. te potiče Komisiju da poduzme daljnje mjere za rješavanje pitanja koja je utvrdio Europski revizorski sud.
16. Vijeće smatra da bi u određenim područjima trebalo ostvariti poboljšanja te podupire preporuke Europskog revizorskog suda da Komisija:
- a) pojača unutarnje kontrole kako bi se zajamčilo da se nijedan ugovor ne sklopi bez postojanja valjane pravne osnove (što je Komisija prihvatila),
 - b) poduzme odgovarajuće mjere kako bi zajamčilo da se prije izvršenja plaćanja ili poravnjenja odbiju sve obveze ili predujmovi koje korisnici u svojim financijskim izvještajima potražuju kao nastale troškove (što je Komisija prihvatila).
17. Vijeće uzima u obzir zaključke i preporuke Europskog revizorskog suda, kao i odgovore Komisije.
18. Naposljetku, Vijeće sa zadovoljstvom primjećuje da povlačenje Ujedinjene Kraljevine iz Europske unije nije imalo financijski učinak na računovodstvenu dokumentaciju ERF-ova za 2021., koja točno prikazuje stanje procesa povlačenja na dan 31. prosinca 2021.
-

NACRT PISMA

Za: predsjednica Europskog parlamenta

Od: predsjednik Vijeća

Poštovana predsjednice,

u zasebnom dopisu šaljem Vam preporuke Vijeća od 14. ožujka 2023. o razrješnici koja se daje Komisiji u vezi s provedbom operacija iz 8.¹, 9.², 10.³ i 11.⁴ Europskog razvojnog fonda za financijsku godinu 2021. uz komentare Vijeća⁵ o Godišnjem izvješću Revizorskog suda o aktivnostima koje se financiraju iz 8., 9., 10. i 11. Europskog razvojnog fonda (ERF) za financijsku godinu 2021.

[pozdrav na kraju dopisa]

-
- ¹ 5671/23 ACP 5 FIN 72 PTOM 1.
 - ² 5672/23 ACP 6 FIN 73 PTOM 2.
 - ³ 5673/23 ACP 7 FIN 74 PTOM 3.
 - ⁴ 5674/23 ACP 8 FIN 75 PTOM 4.
 - ⁵ 5675/23 ACP 9 FIN 76 PTOM 5 PE-L 1.