



Brüsszel, 2023. január 27.
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az EFA-ra vonatkozó mentesítési eljárás: 2021-es pénzügyi év A Tanács ajánlásai a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap 2021-es pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtása tekintetében a Bizottságnak adandó mentesítésről – Elfogadás

1. A tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapra (EFA) vonatkozó belső megállapodás 11. cikkének (7) bekezdése értelmében az EFA pénzgazdálkodására vonatkozó felelősség alóli mentesítést az Európai Parlament adja meg a Tanács ajánlása alapján, amely a belső megállapodás 8. cikkének (3) bekezdésében meghatározott minősített többséggel jár el (lásd: HL L 210., 2013.8.6., 1. o.)¹.
2. Az AKCS-munkacsoport a Számvevőszék képviselőjének jelenlétében megvizsgálta a Számvevőszéknek az Európai Fejlesztési Alapokról szóló, a 2021-es pénzügyi évre vonatkozó éves jelentését, a Bizottságnak a Számvevőszék észrevételeire adott válaszaival együtt (lásd: HL C 391., 2022.10.12., 6. o.).

¹ A nyolcadik, a kilencedik és a tizedik EFA-ra vonatkozó belső megállapodások hasonló rendelkezést tartalmaznak.

3. A megbeszélés végén a munkacsoport a saját szintjén megállapodott a Számvevőszék jelentésének vizsgálata nyomán megfogalmazott, az I. mellékletben foglalt észrevételekről, valamint a felelősség alóli mentesítésre vonatkozó ajánlások tervezetének szövegéről.
4. A Coreper általi megerősítés függvényében ezért javasoljuk, hogy a Tanács:
- hagyja jóvá a Tanács által tett, e feljegyzés I. mellékletében található észrevételeket a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik EFA-ból finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2021-es pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentésről,
 - fogadja el a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik EFA 2021-es pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtására vonatkozó felelősség alól az Európai Parlament által a Bizottság számára nyújtandó mentesítésről szóló, az 5671/23, az 5672/23, az 5673/23 és az 5674/23 dokumentumban szereplő, a jogász-nyelvész szakértők által véglegesített ajánlásokat,
 - gondoskodjon az ajánlásoknak és az I. mellékletben szereplő észrevételeknek az Európai Parlament részére történő továbbításáról, és hagyja jóvá az erről szóló, a II. mellékletben foglalt levéltervezetet.
-

A Tanács észrevételei
a Számvevőszéknek a nyolcadik, kilencedik, tizedik és tizenegyedik
Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről szóló,
a 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentéséről¹

1. A Tanács üdvözli, hogy az Európai Számvevőszék véleménye szerint az EFA-k 2021-es pénzügyi évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven és a költségvetési rendelet előírásainak, valamint a számvitelért felelős tisztviselő által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a pénzügyi helyzetüket, a gazdasági események eredményét, a pénzforgalmukat és a nettó eszközállományuk változását.
2. A Tanács tudomásul veszi a Számvevőszék következtetéseit, amelyek szerint:
 - az EFA-k bevételeit nem jellemezte lényeges hibaszint,
 - az EFA-k kifizetési tranzakcióit lényeges hibaszint jellemezte.
3. A Tanács nyugtázza, hogy az EFA-k 2021. évi pénzügyi évre vonatkozó tevékenységeiről szóló számvevőszéki jelentés szerint a becsült hibaszint 0,8 százalékponttal nőtt a 2020-ban becsült hibaszinthez képest, és továbbra sem csökkent a 2 %-os lényegességi küszöb alá.
4. A Tanács aggodalmának ad hangot amiatt, hogy a 2021-es pénzügyi évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló EFA-kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi: a becsült hibaszint 4,6 %. A Tanács üdvözli, hogy az „alapvető bizonylatok hiánya” és a „fel nem merült kiadások” hibatípus relatív aránya 2021-ben alacsonyabb volt, mint 2020-ban. Ugyanakkor aggodalommal állapítja meg, hogy a „közbeszerzési szabályok súlyos megsértése” hibakategória relatív aránya jelentősen növekedett, továbbá, a „támogatásra nem jogosult kiadások” és az „alapvető bizonylatok hiánya” hibatípus még mindig a becsült hibaszint csaknem 62 %-át teszi ki.

¹ HL C 391., 2022.10.12., 6. o.

5. A Tanács tudomásul veszi, hogy a Bizottság és végrehajtó partnerei több hibát követtek el a vissza nem térítendő támogatásokkal, valamint a kedvezményezett országokkal, nemzetközi szervezetekkel és tagállami ügynökségekkel kötött hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodásokkal kapcsolatos tranzakciókban, és így a megvizsgált tranzakciók 42,4 %-a esetében merült fel számszerűsíthető hiba, amely a becsült hibaszinten belül 81 %-ot tett ki.
6. A Tanácsot változatlanul aggasztja a Számvevőszék azon megállapítása, amely szerint a Bizottság több esetben is elegendő információval rendelkezett ahhoz, hogy a kiadások jóváhagyása előtt megakadályozza, illetve feltárja és kijavítsa a hibákat, és ha a Bizottság a rendelkezésére álló összes információt megfelelően felhasználta volna, akkor a becsült hibaszint 2,4 százalékponttal alacsonyabb lehetett volna. A Tanács aggodalmát fejezi ki amiatt is, hogy a hibák gyakorisága a korábbi évekhez hasonlóan továbbra is az előzetes ellenőrzések és a költségvizsgálatokról szóló jelentések hiányosságaira utal. A Tanács felszólítja a Bizottságot, hogy fokozza a hibák megelőzésére, feltárására és kijavítására irányuló erőfeszítéseit, fordítson nagyobb figyelmet az előzetes ellenőrzésekre, és hozzon intézkedéseket a meglévő hiányosságok kezelésére.
7. A Tanács nyugtázza, hogy két területen, nevezetesen a költségvetés-támogatás, valamint a nemzetközi szervezetek által végrehajtott, a „feltételezéses megközelítést” alkalmazó többadományozós projektek esetében kevesebb hiba tapasztalható.
8. A Tanács újílag hangsúlyozza, hogy fontos biztosítani, hogy a Számvevőszék hozzáférjen a munkája végzéséhez szükséges valamennyi dokumentumhoz, és egyetért a Számvevőszék ezzel kapcsolatos korábbi ajánlásaival. A Tanács – miközben üdvözli az eddig tett erőfeszítéseket – továbbra is felhívja a Bizottságot, hogy gondoskodjon a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodások vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő végrehajtásáról.
9. A Tanács üdvözli, hogy a Bizottság a korábbi évekhez hasonlóan 2021-ben is cselekvési tervet fogadott el a belső kontrollrendszere végrehajtásában tapasztalt hiányosságok orvoslására, és ennek keretében a következő új fellépést vezette be: a magas kockázattal kapcsolatos azon észrevételek kezelése, amelyek a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) által a „külső fellépési ágazatban” (DG BUDG, DG ECHO, DG INTPA, DG NEAR és FPI) végzett pilléralapú értékelésre vonatkozó ellenőrzésből származnak.

10. A Tanács üdvözli, hogy a Bizottság a fennmaradó hibaarányra irányuló 2021-es vizsgálatában immár a hatodik egymást követő évben becsülte úgy, hogy a fennmaradó hibaarány a 2 %-os lényegességi küszöb alatt marad. Aggodalmát fejezi ki azonban a Számvevőszék azon visszatérő megállapítása miatt, hogy a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatnak vannak olyan korlátai, amelyek hozzájárulhatnak a fennmaradó hibaarány alábecsléséhez, többek között a más ellenőrök munkájára való túlzott, további ellenőrzés nélküli hagyatkozás miatt, különös tekintettel arra, hogy ez a teljes körű hagyatkozás a 2020. évi 15 %-kal szemben 2021-ben már a tranzakciók 34 %-ára volt jellemző. A Tanács ugyanakkor tudomásul veszi a Bizottság erre vonatkozó válaszait.
11. A Tanács nyugtázza, hogy a 2019-es éves tevékenységi jelentés óta az éves jelentés immár a harmadik egymást követő évben nem tartalmaz fenntartásokat az alapul szolgáló tranzakciók szabályszerűségére vonatkozóan. Aggodalmának ad azonban hangot a Számvevőszék azon megállapítása miatt, hogy a fenntartások említett hiánya nem megalapozott, és részben a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálat korlátaiból ered. A Tanács ugyanakkor nyugtázza a Bizottság arra irányuló erőfeszítéseit, hogy – többek között a visszafizettetésekkel és a számviteli adatok minőségével kapcsolatos képzési és tájékoztató tevékenységek révén – javítsa saját belső korrekciós kapacitását. A Tanács e tekintetben megelégedéssel nyugtázza, hogy a Számvevőszék nem azonosított hibákat a visszafizettetések általa megvizsgált mintájában.
12. A Tanács üdvözli a Bizottság arra irányuló munkáját, hogy – különösen cselekvési tervek elfogadása és az azokban foglalt intézkedések végrehajtásának folytatása révén – javítsa saját belső ellenőrzési rendszerének minőségét.
13. A Tanács nyugtázza a 2018. és a 2019. évi cselekvési terv végrehajtása tekintetében elért kielégítő eredményeket, valamint azt, hogy 2021 áprilisáig a meghatározott kilenc fellépés közül hét lezárult. A Tanács nyugtázza a 2020. évi cselekvési terv végrehajtása tekintetében elért eredményeket, nevezetesen azt, hogy 2022 áprilisára négy fellépés lezárult, és várni fogja a Számvevőszék következő éves jelentését és a Bizottság cselekvési tervei végrehajtásának állásáról szóló értékelését.
14. A Tanács üdvözli a Bizottság arra irányuló erőfeszítéseit, hogy csökkentse a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások, valamint a lezáratlan, de lejárt szerződések százalékos arányát. Elégedetten állapítja meg, hogy a Bizottság – a Covid19-világjárványból fakadó nehézségek ellenére – teljesítette a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások arányának 2020-hoz képest 35 %-kal történő csökkentésére, valamint a lezáratlan, de lejárt szerződések arányának a szerződésállományán belül 15 % alatt tartására vonatkozó célját.

15. A Tanács meglelégedéssel veszi tudomásul a Számvevőszéknek az ajánlások hasznosulásával kapcsolatos megállapítását, miszerint a Bizottság az EFA-ra vonatkozó két 2018-as ajánlás közül egyet a legtöbb vonatkozásban, egyet pedig néhány vonatkozásban megvalósított. A Tanács tudomásul veszi a 2019-es és 2020-as ajánlások végrehajtása tekintetében elért eredményeket, és arra ösztönzi a Bizottságot, hogy hozzon további intézkedéseket a Számvevőszék által azonosított problémák kezelése érdekében.
16. A Tanács úgy véli, hogy bizonyos területeken javulást kell elérni, ezért támogatja a Számvevőszék ajánlásait, miszerint a Bizottság:
- a) erősítse a belső kontrollokat annak biztosítása érdekében, hogy egyetlen szerződést se írjanak alá meglévő jogalap nélkül (ezt az ajánlást a Bizottság elfogadta);
 - b) hozzon megfelelő intézkedéseket annak biztosítására, hogy a kedvezményezettek által a pénzügyi beszámolóikban felmerült költségként elszámolt kötelezettségvállalásokat vagy előlegkifizetéseket a kifizetések vagy az elszámolások elvégzése előtt levonják (ezt az ajánlást a Bizottság elfogadta).
17. A Tanács tudomásul veszi a Számvevőszék következtetéseit és ajánlásait, ugyanakkor tudomásul veszi a Bizottság válaszait is.
18. Végezetül a Tanács meglelégedéssel veszi tudomásul, hogy az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépése nem gyakorolt pénzügyi hatást az EFA 2021. évi beszámolójára, ami megfelelően tükrözi a kilépési folyamat 2021. december 31-i állapotát.
-

LEVÉLTERVEZET

Címzett: az Európai Parlament elnöke

Küldi: a Tanács elnöke

Tisztelt Elnök Asszony!

Külön dokumentumban továbbítom Önnek a nyolcadik¹, a kilencedik², a tizedik³ és a tizenegyedik⁴ Európai Fejlesztési Alap 2021-es pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtása tekintetében a Bizottságnak adandó mentesítésről szóló, 2023. március 14-i tanácsi ajánlásokat, valamint a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2021-es pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentéshez a Tanács által fűzött észrevételeket⁵.

[levélzáradék]

-
- 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.