

Briuselis, 2023 m. sausio 27 d.
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	EPF biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra: 2021 finansiniai metai Tarybos rekomendacijos dėl patvirtinimo, kad Komisija įvykdė 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų 2021 finansinių metų operacijas – Priėmimas

1. Vidaus susitarimo dėl 11-ojo Europos plėtros fondo (EPF) 11 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad Europos Parlamentas, remdamasis Tarybos rekomendacija, Vidaus susitarimo 8 straipsnio 3 dalyje nustatyta kvalifikuota balsų dauguma patvirtina, kad fondo finansų valdymo įsipareigojimai yra įvykdyti (žr. OL L 210, 2013 8 6, p. 1)¹.
2. AKR darbo grupė dalyvaujant Audito Rūmų atstovui išnagrinėjo Audito Rūmų metinę ataskaitą dėl 2021 finansinių metų Europos plėtros fondų ir Komisijos atsakymus į Audito Rūmų pastabas (žr. OL C 391, 2022 10 12, p. 6).

¹ Panaši nuostata įtraukta į vidaus susitarimus, kuriais reglamentuojami 8-asis, 9-asis ir 10-asis EPF.

3. Diskusijų pabaigoje darbo grupė savo lygmeniu susitarė dėl I priede pateikiamų pastabų, suformuluotų išnagrinėjus Audito Rūmų ataskaitą, ir dėl rekomendacijų dėl įvykdymo patvirtinimo projekto teksto.
4. Todėl, jei Nuolatinių atstovų komitetas tekstą patvirtins, Tarybai siūloma:
- patvirtinti Tarybos pastabas dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos dėl 2021 finansiniais metais iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų (EPF) finansuojamos veiklos, pateiktas I priede;
 - priimti rekomendacijas dėl Europos Parlamento patvirtinimo, kad Komisija įvykdė 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo EPF 2021 finansinių metų operacijas; tų rekomendacijų teisininkų lingvistų patvirtinta galutinė redakcija išdėstyta dok. 5671/23, 5672/23, 5673/23 ir 5674/23;
 - perduoti Europos Parlamentui rekomendacijas kartu su I priede išdėstytais pastabomis ir patvirtinti II priede pateikiamą laiško šiuo klausimu projektą.
-

Tarybos pastabos
dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos¹
dėl 2021 finansiniais metais iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo
Europos plėtros fondų (EPF) finansuojamos veiklos

1. Taryba palankiai vertina tai, kad, Europos Audito Rūmų (toliau – Audito Rūmai) nuomone, 2021 finansinių metų EPF finansinėse ataskaitose jų finansinė būklė, operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, atsižvelgiant į Finansinio reglamento nuostatas ir apskaitos pareigūno patvirtintas apskaitos taisykles.
2. Taryba atkreipia dėmesį į Audito Rūmų išvadą, kad:
 - EPF pajamų operacijų nepaveikė reikšmingas klaidų lygis;
 - EPF mokėjimų operacijos buvo paveiktos reikšmingo klaidų lygio.
3. Taryba pažymi, kad iš Audito Rūmų ataskaitos dėl 2021 finansiniais metais iš EPF finansuojamos veiklos matyti, kad įvertintas klaidų lygis padidėjo 0,8 procentinio punkto, palyginti su 2020 m. įvertintu klaidų lygiu, ir dar nėra žemiau 2 % reikšmingumo ribos.
4. Tarybai susirūpinimą kelia tai, kad 2021 finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimuose EPF mokėjimuose yra reikšmingų klaidų, o įvertintas klaidų lygis yra 4,6 %. Taryba palankiai vertina tai, kad klaidų kategorijų „pagrindinių patvirtinamųjų dokumentų nebuvimas“ ir „nepatirtos išlaidos“ santykinė dalis 2021 m. buvo mažesnė nei 2020 m. Tačiau ji su susirūpinimu atkreipia dėmesį į tai, kad santykinė klaidų kategorijos „rimtas viešųjų pirkimų taisyklių pažeidimas“ dalis gerokai padidėjo ir kad klaidų kategorijų „netinkamos finansuoti išlaidos“ ir „pagrindinių patvirtinamųjų dokumentų nebuvimas“ dalis vis dar sudaro beveik 62 % įvertinto klaidų lygio.

¹ OL C 391, 2022 10 12, p. 6.

5. Taryba atkreipia dėmesį į tai, kad Komisija ir jos įgyvendinantieji partneriai padarė daugiau klaidų operacijose, susijusiose su dotacijomis ir susitarimais dėl įnašo bei įgaliojimo susitarimais su lengvatomis besinaudojančiomis šalimis, tarptautinėmis organizacijomis ir valstybių narių agentūromis – 42,4 % iš patikrintų operacijų buvo kiekybiškai įvertinamų klaidų, kurios sudarė 81 % iš viso įvertinto klaidų lygio.
6. Tarybai vis dar kelia susirūpinimą Audito Rūmų išvados, kad tam tikrais atvejais Komisija turėjo pakankamai informacijos, kad užkirstų kelią klaidoms arba jas aptiktų ir ištaisytų prieš patvirtindama išlaidas, ir kad Komisija būtų galėjusi sumažinti įvertintą klaidų lygį 2,4 procentinio punkto, jei būtų pasinaudojusi visa turima informacija. Tarybai susirūpinimą kelia ir tai, kad, kaip ir ankstesniais metais, klaidų dažnumas rodo *ex ante* patikrų ir išlaidų tikrinimo ataskaitų trūkumus. Taryba ragina Komisiją dėti daugiau pastangų, kad būtų siekiama išvengti klaidų, jos būtų aptiktos ir ištaisytos, daugiau dėmesio skirti *ex ante* patikroms ir imtis priemonių esamiems trūkumams pašalinti.
7. Taryba atkreipia dėmesį į tai, kad dviejose srityse, konkrečiai – paramos biudžetui ir kelių paramos teikėjų finansuojamų projektų, kuriuos įgyvendina tarptautinės organizacijos ir kuriems taikomas „sąlyginis metodas“, klaidų yra mažiau.
8. Taryba pakartoja, kad svarbu užtikrinti Audito Rūmams prieigą prie visų dokumentų, kurių reikia jų darbui, ir pritaria ankstesnėms Audito Rūmų rekomendacijoms šiuo klausimu. Palankiai vertindama iki šiol įdėtas pastangas, Taryba toliau ragina Komisiją užtikrinti, kad būtų tinkamai įgyvendinamos susijusios susitarimų dėl įnašo bei įgaliojimo susitarimų su tarptautinėmis organizacijomis nuostatos.
9. Taryba palankiai vertina tai, kad Komisija, panašiai kaip ir ankstesniais metais, 2021 m. priėmė veiksmų planą, skirtą trūkumams, susijusiems su jos vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimu, šalinti, ir į jį įtraukė vieną naują veiksmą, konkrečiai – atsižvelgti į Komisijos Vidaus audito tarnybos (VAT) atlikto audito metu suformuluotas su didele rizika susijusias pastabas dėl ramsčio vertinimo išorės veiksmų grupėje (BUDG GD, ECHO GD, INTPA GD, NEAR GD ir FPI).

10. Taryba palankiai vertina tai, kad Komisija savo 2021 m. likutinio klaidų lygio (LKL) tyrime apskaičiavo, kad jau šeštus metus iš eilės LKL yra žemiau 2 % reikšmingumo ribos. Tačiau jai susirūpinimą kelia Audito Rūmų pasikartojanti išvada, kad LKL tyrimas turi trūkumų, dėl kurių LKL gali būti nepakankamai įvertintas, *inter alia*, dėl pernelyg didelio pasikliovimo kitų auditorių darbu neatliekant papildomų testų, visų pirma atsižvelgiant į tai, kad visiškas pasitikėjimas padidėjo nuo 15 % operacijų 2020 m. iki 34 % operacijų 2021 m. Kartu Taryba atkreipia dėmesį į Komisijos atsakymus į šiuos klausimus.
11. Taryba atkreipia dėmesį į tai, kad trečius metus iš eilės po 2019 m. metinės veiklos ataskaitos (MVA) nepateikiama išlygų dėl atspindimų operacijų tvarkingumo. Tačiau ji yra susirūpinusi dėl Audito Rūmų išvados, kad šis nepateikimas yra nepagrįstas ir jį iš esmės lemia LKL tyrimo trūkumai. Kartu Taryba atkreipia dėmesį į Komisijos pastangas pagerinti savo vidaus klaidų ištaisymo pajėgumus, be kita ko, rengiant mokymus ir informuotumo didinimo veiklą lėšų susigrąžinimo ir apskaitos duomenų kokybės klausimais. Šiuo atžvilgiu Taryba su pasitenkinimu pažymi, kad Audito Rūmai negalėjo rasti klaidų tirtose susigrąžintų lėšų imtyje.
12. Taryba palankiai vertina Komisijos darbą, kuriuo siekiama pagerinti jos vidaus kontrolės sistemos kokybę, visų pirma priimant veiksmų planus ir nuolat įgyvendinant juose nustatytas priemones.
13. Taryba pripažįsta, kad padaryta patenkinama pažanga įgyvendinant 2018 m. ir 2019 m. veiksmų planus ir kad septyni iš devynių nustatytų veiksmų buvo užbaigti iki 2021 m. balandžio mėn. Taryba atkreipia dėmesį į pažangą, padarytą įgyvendinant 2020 m. veiksmų planą, visų pirma tai, kad iki 2022 m. balandžio mėn. užbaigti keturi veiksmi, ir lauks Audito Rūmų kitos metinės ataskaitos ir Komisijos veiksmų planų įgyvendinimo padėties vertinimo.
14. Taryba palankiai vertina Komisijos pastangas sumažinti seną išankstinį finansavimą, nepanaudotus įsipareigojimus ir nebaigtų įgyvendinti nebegaliojančių sutarčių procentinę dalį. Ji su pasitenkinimu pažymi, kad nepaisant sunkumų, susijusių su COVID-19 pandemija, Komisija pasiekė savo tikslą – seną išankstinį finansavimą bei nepanaudotus įsipareigojimus sumažinti 35 %, palyginti su 2020 m., ir kad portfelyje esančių nebaigtų įgyvendinti nebegaliojančių sutarčių procentinė dalis neviršytų 15 %.

15. Taryba su pasitenkinimu atkreipia dėmesį į Audito Rūmų tolesnių veiksmų peržiūros išvadą, kad Komisija įgyvendino vieną iš dviejų 2018 m. rekomendacijų dauguma atžvilgių, o kitą – kai kuriais atžvilgiais. Taryba atkreipia dėmesį į pažangą, padarytą įgyvendinant 2019 m. ir 2020 m. rekomendacijas, ir ragina Komisiją imtis tolesnių veiksmų Audito Rūmų nustatytiems trūkumams šalinti.
16. Taryba laikosi nuomonės, kad tam tikrose srityse turėtų būti daromi patobulinimai, ir pritaria Audito Rūmų rekomendacijoms, kad Komisija:
- a) stiprintų vidaus kontrolę siekdama užtikrinti, kad nebūtų pasirašomos jokios sutartys be pagrįsto teisinio pagrindo (Komisija tam pritarė),
 - b) imtųsi tinkamų priemonių, kuriomis siekiama užtikrinti, kad visi įsipareigojimai ar išankstiniai mokėjimai, kuriuos paramos gavėjai savo finansinėse ataskaitose deklaravo kaip patirtas išlaidas, būtų atskaityti prieš atliekant mokėjimus ar patvirtinimus (Komisija tam pritarė).
17. Atkreipdama dėmesį į Audito Rūmų išvadas ir rekomendacijas, Taryba taip pat atkreipia dėmesį į Komisijos atsakymus.
18. Galiausiai Taryba su pasitenkinimu pažymi, kad Jungtinės Karalystės išstojimas iš Europos Sąjungos nepadarė jokio finansinio poveikio 2021 m. EPF finansinėms ataskaitoms ir jos teisingai atspindi 2021 m. gruodžio 31 d. buvusią išstojimo proceso padėtį.
-

LAIŠKO PROJEKTAS

Kam: Europos Parlamento Pirmininkei

nuo: Tarybos Pirmininko

Gerbiamoji Pirmininke,

atskiru pranešimu perduodu 2023 m. kovo 14 d. Tarybos rekomendacijas dėl patvirtinimo, kad Komisija įvykdė 8-ojo¹, 9-ojo², 10-ojo³ ir 11-ojo⁴ Europos plėtros fondo 2021 finansinių metų operacijas, prie kurių pridedamos Tarybos pastabos⁵ dėl Audito Rūmų metinės ataskaitos dėl 2021 finansiniais metais iš 8-ojo, 9-ojo, 10-ojo ir 11-ojo Europos plėtros fondų (EPF) finansuojamos veiklos.

[Pagarbiai].

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