

Bruksela, 27 stycznia 2023 r.
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

NOTA DO PUNKTU I/A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Procedura udzielania absolutorium w odniesieniu do EFR: rok budżetowy 2021 Zalecenia Rady w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2021 – Przyjęcie

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)¹.
2. Grupa Robocza ds. Państw AKP, w obecności przedstawiciela Trybunału Obrachunkowego, przeanalizowała sprawozdanie roczne Trybunału dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2021, wraz z odpowiedziami Komisji na uwagi Trybunału (zob. Dz.U. C 391 z 12.10.2022, s. 6).

¹ 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. Z zastrzeżeniem potwierdzenia przez Coreper proponuje się zatem, aby Rada:
- zatwierdziła uwagi Rady na temat sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego za rok budżetowy 2021 w odniesieniu do działań finansowanych z ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) w wersji zawartej w załączniku I;
 - przyjęła zalecenia dotyczące udzielenia Komisji przez Parlament Europejski absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego EFR za rok budżetowy 2021, w wersjach zamieszczonych w dokumentach 5671/23, 5672/23, 5673/23 i 5674/23 po ostatecznej redakcji przez prawników lingwistów;
 - poczyniła kroki w celu zalecenia ich przekazania, wraz z uwagami zawartymi w załączniku I, Parlamentowi Europejskiemu i zatwierdziła projekt pisma w tej sprawie znajdujący się w załączniku II.
-

Uwagi Rady**na temat sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego¹****za rok budżetowy 2021 w odniesieniu do działań finansowanych z ósmego, dziewiątego,
dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR)**

1. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że w opinii Europejskiego Trybunału Obrachunkowego (ETO) sprawozdanie finansowe EFR za rok budżetowy 2021 przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach sytuację finansową EFR oraz wyniki transakcji, przepływy pieniężne i zmiany w aktywach netto, zgodnie z przepisami rozporządzenia finansowego i zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego.
2. Rada przyjmuje do wiadomości wnioski ETO, zgodnie z którymi:
 - w dochodach EFR nie wystąpił istotny poziom błędu;
 - w transakcjach płatniczych EFR wystąpił istotny poziom błędu.
3. Rada odnotowuje, że ze sprawozdania ETO dotyczącego działalności EFR za rok budżetowy 2021 wynika, że szacowany poziom błędu wzrósł o 0,8 punktu procentowego w porównaniu z poziomem błędu szacowanym w 2020 r. i nie spadł jeszcze poniżej progu istotności wynoszącego 2 %.
4. Rada jest zaniepokojona tym, że płatności EFR leżące u podstaw sprawozdań finansowych za rok budżetowy 2021 są obciążone istotnym błędem, a szacowany poziom błędu wynosi 4,6 %. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że względny udział kategorii błędu „brak podstawowych dokumentów poświadczających” oraz „wydatki nieponiesione” był w 2021 r. niższy niż w 2020 r. Niemniej jednak odnotowuje z niepokojem, że względny udział kategorii błędu „poważne naruszenie przepisów dotyczących zamówień publicznych” znacznie wzrósł oraz że błędy typu „wydatki niekwalifikowalne” oraz „brak podstawowych dokumentów poświadczających” nadal stanowią prawie 62 % szacowanego poziomu błędu.

¹ Dz.U. L 391 z 12.10.2022, s. 6.

5. Rada przyjmuje do wiadomości fakt, że Komisja i jej partnerzy wdrażający popełnili więcej błędów w transakcjach dotyczących dotacji oraz umów o przyznanie wkładu i umów o delegowaniu zadań zawieranych z państwami będącymi beneficjentami, z organizacjami międzynarodowymi i z agencjami państw członkowskich, przy czym 42,4 % zbadanych transakcji zawierało błędy kwantyfikowalne, co stanowi 81 % łącznego szacowanego poziomu błędu.
6. Rada jest nadal zaniepokojona ustaleniami ETO 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 wykorzystała wszystkie informacje, jakie miała do dyspozycji, mogłaby obniżyć szacowany poziom błędu o 2,4 punktu procentowego. Rada jest również zaniepokojona faktem, że – podobnie jak w poprzednich latach – częstotliwość występowania błędów wskazuje na uchybienia w kontrolach ex ante i sprawozdaniach z weryfikacji wydatków. Rada wzywa Komisję do wzmoczenia wysiłków na rzecz zapobiegania błędom, ich wykrywania i korygowania, zwracania większej uwagi na kontrole ex ante oraz do podjęcia działań w celu wyeliminowania istniejących uchybień.
7. Rada przyjmuje do wiadomości fakt, że dwa obszary, czyli wsparcie budżetowe oraz projekty realizowane przez organizacje międzynarodowe z udziałem wielu darczyńców i z zastosowaniem tzw. podejścia założeniowego, są w mniejszym stopniu obciążone ryzykiem błędu.
8. Rada powtarza, jak ważne jest zapewnienie ETO dostępu do wszystkich dokumentów niezbędnych do wykonania jego pracy, i zgadza się z poprzednimi zaleceniami ETO w tym zakresie. Rada docenia dotychczasowe wysiłki, w dalszym ciągu wzywa jednak Komisję do zapewnienia należytego wdrożenia odnośnych postanowień umów o przyznanie wkładu i umów o delegowaniu zadań zawieranych z organizacjami międzynarodowymi.
9. Rada z zadowoleniem odnotowuje, że – podobnie jak w poprzednich latach – w 2021 r. Komisja przyjęła plan działania mający na celu eliminację uchybień dotyczących wdrażania jej systemu kontroli wewnętrznej, dodając nowe działanie, mianowicie uwzględnienie uwag dotyczących kwestii wysokiego ryzyka, sformułowanych w wyniku audytu przeprowadzonego przez Służbę Audytu Wewnętrznego Komisji, który obejmował ocenę spełnienia wymogów dotyczących filarów w obszarze działań zewnętrznych (obszarze działania służb odpowiadających za działania zewnętrzne, tj. DG BUDG, DG ECHO, DG INTPA, DG NEAR i FPI).

10. Rada z aprobatą przyjmuje fakt, że w swoim badaniu z 2021 r. dotyczącym poziomu błędu rezydualnego (RER) Komisja oszacowała, że błąd ten szósty rok z rzędu był poniżej progu istotności wynoszącego 2 %. Jest jednak zaniepokojona powtarzającym się ustaleniem ETO, że w badaniu RER występują ograniczenia, które mogą przyczynić się do niedoszacowania RER, m.in. ze względu na nadmierne poleganie na pracach innych kontrolerów bez przeprowadzania dalszych badań, w szczególności w świetle faktu, że odsetek transakcji, w przypadku których przyjęto pełne zaufanie, wzrósł z 15% w 2020 r. do 34% w 2021 r. Jednocześnie Rada przyjmuje do wiadomości odpowiedzi Komisji w tym zakresie.
11. Rada odnotowuje, że po raz trzeci z rzędu od czasu rocznego sprawozdania z działalności za 2019 r. nie zgłoszono zastrzeżeń co do prawidłowości operacji leżących u podstaw transakcji. Jest jednak zaniepokojona ustaleniem ETO, że brak tych zastrzeżeń jest nieuzasadniony i że po części wynika z ograniczeń badania RER. Jednocześnie Rada przyjmuje do wiadomości działania Komisji na rzecz poprawy jej wewnętrznych zdolności korygowania błędów, m.in. poprzez szkolenia i działania uświadamiające na temat odzyskiwania środków i jakości danych księgowych. W tym względzie Rada odnotowuje z satysfakcją, że Trybunał nie dopatrzył się błędów w badanej próbie odzyskanych środków.
12. Rada z zadowoleniem odnotowuje prace podjęte przez Komisję na rzecz poprawy jakości jej własnego systemu kontroli wewnętrznej, w szczególności poprzez przyjęcie planów działania i dalsze wdrażanie określonych w nich środków.
13. Rada uznaje zadowalające postępy w realizacji planu działania z 2018 i 2019 r. oraz fakt, że do kwietnia 2021 r. siedem z dziewięciu określonych w tych planach działań zostało ukończonych. Rada przyjmuje do wiadomości postępy w realizacji planu działania na 2020 r., w szczególności zakończenie czterech działań do kwietnia 2022 r., i oczekuje na kolejne sprawozdanie roczne ETO i jego ocenę stanu realizacji planów działania Komisji.
14. Rada z zadowoleniem przyjmuje wysiłki Komisji na rzecz obniżenia poziomu zadawnionych płatności zaliczkowych, zobowiązań pozostających do spłaty oraz zmniejszenia odsetka otwartych umów, które wygasły. Z satysfakcją odnotowuje, że pomimo trudności związanych z pandemią COVID-19 Komisja osiągnęła swój cel polegający na obniżeniu zadawnionych płatności zaliczkowych i zobowiązań pozostających do spłaty o 35% w porównaniu z 2020 r. oraz utrzymaniu na poziomie poniżej 15% odsetka otwartych umów, które wygasły.

15. Rada z satysfakcją odnotowuje ustalenia z przeprowadzonego przez ETO monitorowania realizacji, z którego wynika, że Komisja wdrożyła w przeważającej mierze jedno z dwóch zaleceń z 2018 r. a drugie zalecenie wdrożyła pod pewnymi względami. Rada przyjmuje do wiadomości postępy w realizacji zaleceń z 2019 i 2020 r. i zachęca Komisję do podjęcia dalszych działań w celu rozwiązania kwestii wskazanych przez ETO.
16. Rada uważa, że w niektórych obszarach należy wprowadzić ulepszenia, i popiera zalecenia ETO, zgodnie z którymi Komisja powinna:
- a) wzmocnić mechanizmy kontroli wewnętrznej, aby zagwarantować, że umowy nie będą podpisywane w przypadku braku obowiązującej podstawy prawnej (zaakceptowane przez Komisję),
 - b) podjąć stosowne działania mające na celu zagwarantowanie, że wszelkie zobowiązania lub płatności zaliczkowe zadeklarowane przez beneficjentów w sprawozdaniach finansowych jako koszty poniesione zostaną potrącone przed dokonaniem płatności lub rozliczenia (zaakceptowane przez Komisję).
17. Odnotowując wnioski i zalecenia ETO, Rada przyjmuje również do wiadomości odpowiedzi Komisji.
18. Ponadto Rada z satysfakcją odnotowuje, że wystąpienie Zjednoczonego Królestwa z Unii Europejskiej nie miało wpływu finansowego na sprawozdanie finansowe EFR za 2021 r., które prawidłowo odzwierciedla stan procesu wystąpienia na dzień 31 grudnia 2021 r.
-

PROJEKT PISMA

Do: Przewodnicząca Parlamentu Europejskiego

Od: Przewodniczący Rady

Szanowna Pani,

przekazuję Pani jako oddzielny dokument zalecenia Rady z dnia 14 marca 2023 r. w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego¹, dziewiątego², dziesiątego³ i jedenastego⁴ Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2021, wraz z uwagami Rady⁵ do sprawozdania rocznego Trybunału Obrachunkowego dotyczącego działań finansowanych z ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR) za rok budżetowy 2021.

[Zwrot grzecznościowy].

-
- 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.