

Bruselj, 27. januar 2023
(OR. en)

5675/23

ACP 9
FIN 76
PTOM 5
PE-L 1

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Postopek podelitve razrešnice za ERS: proračunsko leto 2021 Priporočila Sveta o podelitvi razrešnice Komisiji glede izvajanja dejavnosti, financiranih iz 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada, za proračunsko leto 2021 – sprejetje

1. Člen 11(7) notranjega sporazuma za 11. evropski razvojni sklad (ERS) določa, da razrešnico glede finančnega upravljanja tega sklada podeli Evropski parlament na priporočilo Sveta, ki odloča s kvalificirano večino, kot je določeno v členu 8(3) notranjega sporazuma (glej UL L 210, 6.8.2013, str. 1)¹.
2. Delovna skupina za AKP je v navzočnosti predstavnika Računskega sodišča pregledala letno poročilo Računskega sodišča o evropskih razvojnih skladih za proračunsko leto 2021 in odgovore Komisije na opažanja Računskega sodišča (glej UL C 391, 12.10.2022, str. 6).

¹ Podobno določbo vsebujejo tudi notranji sporazumi za 8., 9. in 10. ERS.

3. Po razpravi je delovna skupina na svoji ravni dosegla soglasje o pripombah iz Priloge I, ki jih je pripravila po preučitvi poročila Računskega sodišča, ter o besedilu osnutka priporočil za razrešnico.
4. Svet naj torej po potrditvi s strani Coreperja:
- potrdi pripombe Sveta o letnem poročilu Računskega sodišča o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2021, ki so navedene v Prilogi I;
 - sprejme priporočila za razrešnico, ki jo Evropski parlament podeli Komisiji glede izvajanja dejavnosti v okviru 8., 9., 10. in 11. ERS za proračunsko leto 2021, iz dokumentov 5671/23, 5672/23, 5673/23 in 5674/23, ki jih je dokončno oblikovala pravnolingvistična služba;
 - priporočila skupaj s pripombami iz Priloge I posreduje Evropskemu parlamentu in v ta namen odobri osnutek pisma iz Priloge II.
-

Pripombe Sveta
o letnem poročilu Računskega sodišča¹
o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11.
evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2021

1. Svet pozdravlja dejstvo, da po mnenju Evropskega računskega sodišča zaključni račun ERS za proračunsko leto 2021 v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njihov finančni položaj in rezultate njihovih dejavnosti ter njihove denarne tokove in spremembe čistih sredstev v skladu z določbami finančne uredbe in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja.
2. Svet je seznanjen s sklepi Evropskega računskega sodišča, da:
 - na prihodke ERS ni vplivala pomembna stopnja napake;
 - je na plačilne transakcije ERS vplivala pomembna stopnja napake.
3. Svet ugotavlja, da je iz poročila Evropskega računskega sodišča o dejavnostih ERS za proračunsko leto 2021 razvidno, da se je ocenjena stopnja napake povečala za 0,8 odstotne točke v primerjavi s stopnjo napake, ocenjeno leta 2020, in še ni pod dvo odstotnim pragom pomembnosti.
4. Svet z zaskrbljenostjo ugotavlja, da so na plačila v okviru ERS, povezana z zaključnim računom za proračunsko leto 2021, pomembno vplivale napake, pri čemer je ocenjena stopnja napake 4,6 %. Svet pozdravlja dejstvo, da je bil relativni delež vrst napake „odsotnost bistvenih dokazil“ in „odhodki, ki dejansko niso nastali“ v letu 2021 nižji kot leta 2020. Z zaskrbljenostjo pa ugotavlja, da se je relativni delež kategorije napake „hujša kršitev pravil o javnem naročanju“ precej povečal ter da vrsti napak „neupravičeni odhodki“ in „odsotnost bistvenih dokazil“ še vedno predstavljata skoraj 62 % ocenjene stopnje napake.

¹ UL C 391, 12.10.2022, str. 6.

5. Svet je seznanjen z dejstvom, da so Komisija in njeni izvajalski partnerji storili več napak v transakcijah, povezanih z dodeljevanjem nepovratnih sredstev ter s sporazumi o prispevkih in prenosu pooblastil z državami upravičenkami, mednarodnimi organizacijami in agencijami držav članic, saj je 42,4 % pregledanih transakcij vsebovalo merljive napake, kar je 81 % skupne ocenjene stopnje napake.
6. Svet je še naprej zaskrbljen zaradi ugotovitev Evropskega računskega sodišča, v skladu s katerimi je Komisija v več primerih imela zadostne informacije, da bi napako preprečila ali odkrila in popravila, preden je sprejela odhodke, ter da bi z uporabo vseh razpoložljivih informacij ocenjeno stopnjo napake lahko znižala za 2,4 odstotne točke. Prav tako je zaskrbljen, ker, kot v prejšnjih letih, pogostost napak kaže na pomanjkljivosti v poročilih o predhodnih pregledih in preverjanjih odhodkov. Svet poziva Komisijo, naj okrepi prizadevanja za preprečevanje, odkrivanje in popravljanje napak, več pozornosti nameni predhodnim pregledom in sprejme ukrepe za odpravo obstoječih pomanjkljivosti.
7. Svet je seznanjen s tem, da sta dve področji, in sicer proračunska podpora in projekti z več donatorji, ki jih izvajajo mednarodne organizacije in za katere se uporablja hipotetični pristop, manj izpostavljeni napakam.
8. Svet ponavlja, da je treba Evropskemu računskemu sodišču zagotoviti dostop do vseh dokumentov, potrebnih za njegovo delo, in se strinja s prejšnjimi priporočili Evropskega računskega sodišča v zvezi s tem. Svet sicer pozdravlja dosedanja prizadevanja, a še naprej poziva Komisijo, naj zagotovi ustrezno izvajanje povezanih določb sporazumov o prispevkih in prenosu pooblastil z mednarodnimi organizacijami.
9. Svet pozdravlja dejstvo, da je Komisija podobno kot v prejšnjih letih tudi leta 2021 sprejela akcijski načrt za odpravo pomanjkljivosti pri izvajanju svojega sistema notranje kontrole, pri čemer je dodala nov ukrep, in sicer obravnavanje opažanj o visokem tveganju iz revizije Službe Komisije za notranjo revizijo (IAS) o stebrnem ocenjevanju zunanjega delovanja (GD BUDG, GD ECHO, GD INTPA, GD NEAR in FPI).

10. Svet pozdravlja dejstvo, da je Komisija v svoji študiji o stopnji preostale napake za leto 2021 ocenila, da je stopnja preostalih napak že šesto leto zapored pod dvo odstotnim pragom pomembnosti. Zaskrbljen pa je, ker je Evropsko računsko sodišče zopet opazilo, da so pri študiji o stopnji preostale napake prisotne omejitve, ki bi lahko prispevale k prenizko ocenjeni stopnji preostale napake, med drugim zaradi prevelikega opiranja na delo drugih revizorjev brez nadaljnjega preizkušanja, zlasti ker se je stopnja popolnega opiranja s 15 % transakcij v letu 2020 povečala na 34 % transakcij v letu 2021. Hkrati se je seznanil z odgovori Komisije v zvezi s tem.
11. Svet ugotavlja, da od letnega poročila o dejavnostih za leto 2019 že tretjič zapored ni pridržkov o pravilnosti transakcij, povezanih z zaključnim računom. Zaskrbljen pa je zaradi ugotovitve Evropskega računskega sodišča, da to ni utemeljeno in delno izhaja iz omejitev pri študiji o stopnji preostale napake. Svet je seznanjen tudi s prizadevanji Komisije za izboljšanje njene notranje popravljalne zmogljivosti, tudi z dejavnostmi usposabljanja in ozaveščanja o izterjavah in kakovosti računovodskih podatkov. Svet v zvezi s tem z zadovoljstvom ugotavlja, da Evropsko računsko sodišče ni odkrilo napak v vzorcu izterjav, ki jih je preizkusilo.
12. Svet pozdravlja delo Komisije za izboljšanje kakovosti lastnega sistema notranje kontrole, zlasti s sprejetjem akcijskih načrtov in nadaljnjim izvajanjem v njih določenih ukrepov.
13. Svet priznava zadovoljiv napredek, dosežen pri izvajanju akcijskih načrtov za leti 2018 in 2019, in dejstvo, da je bilo do aprila 2021 zaključenih sedem od devetih opredeljenih ukrepov. Svet je seznanjen z napredkom pri izvajanju akcijskega načrta za leto 2020, zlasti z zaključitvijo štirih ukrepov do aprila 2022, ter pričakuje naslednje letno poročilo Evropskega računskega sodišča in njegovo oceno stanja izvajanja akcijskih načrtov Komisije.
14. Svet pozdravlja prizadevanja Komisije za zmanjšanje starega predhodnega financiranja, neporavnanih obveznosti in deleža nezaključenih iztečenih pogodb. Z zadovoljstvom ugotavlja, da je Komisija kljub težavam, povezanim s pandemijo COVID-19, dosegla svoj cilj glede zmanjšanja starega predhodnega financiranja in neporavnanih obveznosti za 35 % v primerjavi z letom 2020 ter ohranila delež nezaključenih iztečenih pogodb v portfelju pod 15 %.

15. Svet z zadovoljstvom ugotavlja, da je Evropsko računsko sodišče pri pregledu ukrepov ugotovilo, da je Komisija eno od dveh priporočil iz leta 2018 izvedla večinoma, eno pa deloma. Svet je seznanjen z napredkom, doseženim pri izvajanju priporočil iz let 2019 in 2020, in spodbuja Komisijo, naj sprejme nadaljnje ukrepe za obravnavo vprašanj, ki jih je opredelilo Evropsko računsko sodišče.
16. Svet meni, da bi bilo treba na nekaterih področjih doseči izboljšave, pri čemer podpira priporočila Evropskega računskega sodišča, da naj Komisija:
- a) okrepi notranjo kontrolo, da bi zagotovila, da se pogodbe ne podpišejo brez veljavne pravne podlage (kar je Komisija sprejela),
 - b) sprejme ustrezne ukrepe, s katerimi bi zagotovila, da se vse obveznosti ali predplačila, ki jih upravičenci v svojih računovodskih poročilih uveljavljajo kot nastale stroške, odštejejo pred izvršitvijo plačil ali izvedbo obračunov (kar je Komisija sprejela).
17. Svet je seznanjen s sklepi in priporočili Evropskega računskega sodišča, hkrati pa tudi z odgovori Komisije.
18. Nazadnje Svet z zadovoljstvom ugotavlja, da izstop Združenega kraljestva iz Evropske unije ni imel finančnih posledic za zaključni račun ERS za leto 2021, ki pravilno odraža stanje procesa izstopa na dan 31. decembra 2021.
-

OSNUTEK PISMA

Prejemnica: predsednica Evropskega parlamenta

Pošiljatelj: predsednik/predsednica Sveta

Spoštovani,

v ločenem dopisu vam pošiljam priporočila Sveta z dne 14. marca 2023 o razrešnici Komisiji glede izvajanja dejavnosti v okviru 8.¹, 9.², 10.³ in 11.⁴ evropskega razvojnega sklada za proračunsko leto 2021, skupaj s pripombami Sveta⁵ o letnem poročilu Računskega sodišča o dejavnostih, financiranih iz 8., 9., 10. in 11. evropskega razvojnega sklada (ERS), za proračunsko leto 2021.

[vljudnostni pozdrav]

-
- 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.