

Bruxelles, 9. veljače 2022.
(OR. fr)

5711/22

ACP 18
FIN 77
PTOM 5
PE-L 2

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	Postupak davanja razrješnice za ERF: financijska godina 2020. Preporuke Vijeća u vezi s davanjem razrješnice Komisiji u pogledu provedbe operacija iz 8., 9., 10. i 11. Europskog razvojnog fonda za financijsku godinu 2020. – 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 2020., zajedno s odgovorima Komisije na opažanja Revizorskog suda (vidjeti SL C 430, 25.10.2021., str. 7.), 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:
- odobriti 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 2020., 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 2020., kako je navedeno u dokumentima 5553/22, 5554/22, 5555/22 i 5557/22, 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 2020.

1. Vijeće pozdravlja činjenicu da, prema mišljenju Europskog revizorskog suda, računovodstvena dokumentacija ERF-ova za financijsku godinu 2020. 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 2020. upućuje na to da se procijenjena stopa pogreške povećala za 0,3 postotna boda u odnosu na procijenjenu stopu pogreške za 2019. 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 2020. postoje značajne pogreške, uz procijenjenu stopu pogreške od 3,8 %. Vijeće pozdravlja činjenicu da je relativni udio vrste pogreške „ozbiljno nepridržavanje pravila javne nabave” bio znatno niži 2020. nego 2019. Međutim, sa zabrinutošću napominje da kategorije pogrešaka „nepostojanje ključne popratne dokumentacije” i „neprihvatljivi rashodi” čine više od 75 % procijenjene stope pogreške.

¹ SL C 430, 25.10.2021., str. 7.

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 s međunarodnim organizacijama, pri čemu je 40,3 % ispitanih transakcija sadržavalo mjerljive pogreške, koje su činile 94,2 % 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 1,19 postotnih bodova. 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 u trima područjima, odnosno proračunskoj potpori, administrativnim rashodima i transakcijama u kojima je primijenjen „teoretski pristup”, nisu otkrivene pogreške.
8. Vijeće ističe da je važno osigurati da Europski revizorski sud ima pristup svim dokumentima koji su potrebni za njegov rad i slaže se s preporukom Europskog revizorskog suda u tom pogledu. Vijeće 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 2020. donijela akcijski plan za otklanjanje nedostataka u provedbi njezina sustava unutarnje kontrole, pri čemu je prenijela pet mjera iz prethodnih godina i dodala dvije nove mjere, a to su smanjenje prekomjernog poravnjanja prethodnih godina i provedba evaluacije uporabe novog opisa poslova za provjere rashoda.

10. Vijeće pozdravlja činjenicu da je Komisija u svojoj studiji o stopi preostale pogreške za 2020. procijenila da je ta stopa petu godinu zaredom bila niža od praga značajnosti od 2 %. Međutim, izražava zabrinutost zbog nalaza Europskog revizorskog suda da studija o stopi preostale pogreške za 2020. ima ograničenja koja mogu doprinijeti tome da se stopa preostale pogreške procijeni manjom od stvarne, među ostalim zbog pretjeranog oslanjanja na prethodne aktivnosti kontrole, prevelike usmjerenosti na niskorizična područja statističkog skupa i nedostataka u metodi evaluacije navedene stope. Vijeće istodobno prima na znanje odgovore Komisije u tom pogledu.
11. Vijeće je zabrinuto zbog nepostojanja postupka kojim se od izvođača studije o stopi preostale pogreške zahtijeva da Komisiju izvijesti o slučajevima sumnje na prijevaru te se slaže s preporukom Europskog revizorskog suda da se uspostavi takva obveza.
12. Vijeće prima na znanje da od godišnjeg izvješća o radu za 2019. drugi put zaredom ne postoje zadržke u pogledu pravilnosti povezanih transakcija. Međutim, zabrinuto je zbog nalaza Europskog revizorskog suda da je to nepostojanje zadržki neopravdano te da je posljedica ograničenja studije o stopi preostale pogreške i primjene pravila „de minimis”, kojim se uvodi dvostruki prag za financijske zadržke, što potencijalno dovodi do pogrešne predodžbe o rizicima u području odgovornosti Komisije. Vijeće istodobno prima na znanje primjedbu Komisije da je studija o stopi preostale pogreške samo jedna sastavnica sustava unutarnje kontrole Komisije i da se slučajevi u kojima je primijenjeno pravilo „de minimis” propisno prijavljuju u godišnjem izvješću o radu, čak i ako za njih nije izražena zadržka.
13. Vijeće pozdravlja napore Komisije da unaprijedi kvalitetu vlastitog sustava unutarnje kontrole, osobito donošenjem akcijskih planova i nastavkom provedbe mjera utvrđenih u njima.
14. Vijeće prima na znanje zadovoljavajući napredak postignut u provedbi akcijskog plana za 2018., kao i činjenicu da je dovršeno sedam od devet mjera utvrđenih u akcijskom planu za 2019. Vijeće će pričekati sljedeće godišnje izvješće Europskog revizorskog suda i njegovu evaluaciju stanja provedbe akcijskog plana Komisije za 2020., osobito u pogledu četiriju mjera čija je provedba još u tijeku.

15. Vijeće pozdravlja napore koje je Komisija uložila u smanjenje starih pretfinanciranja i nepotrošenih sredstava za preuzete obveze, kao i broja isteklih ugovora. Sa zadovoljstvom primjećuje da je Komisija, unatoč poteškoćama povezanim s pandemijom bolesti COVID-19, dostigla ciljne vrijednosti za smanjenje isteklih ugovora i premašila ciljne vrijednosti za smanjenje starih pretfinanciranja i nepotrošenih sredstava za preuzete obveze.
16. Vijeće sa zadovoljstvom prima na znanje nalaz praćenja provedbe Europskog revizorskog suda prema kojem je Komisija u potpunosti provela pet od šest preporuka iz 2017., dok je jednu provela u većoj mjeri. Vijeće prima na znanje nalaz da su dvije preporuke iz 2018. provedene u određenoj mjeri te da Komisija nastavlja poduzimati mjere za rješavanje pitanja koja je utvrdio Europski revizorski sud. Što se tiče 2. preporuke iz 2019., koju Komisija nije prihvatila te se ponovno navodi u izvješću za 2020., Vijeće poziva Komisiju i Europski revizorski sud da postignu zajednički dogovor o primjeni pravila „de minimis”.
17. Kao i Europski revizorski sud, Vijeće potvrđuje da bi trebalo ostvariti poboljšanja u određenim važnim područjima te podupire preporuke Europskog revizorskog suda da Komisija:
- a) poduzme korake kako bi međunarodne organizacije Europskom revizorskom sudu omogućile potpun, neograničen i pravodoban pristup dokumentima koji su potrebni za obavljanje njegove zadaće u skladu s UFEU-om, a ne tek u formatu koji omogućuje samo čitanje (Komisija je to prihvatila),
 - b) izražava zadržke za sva područja za koja je utvrđena visoka razina rizika, bez obzira na njihov udio u ukupnim rashodima i njihov financijski učinak (Komisija to nije prihvatila) te
 - c) uspostavi obvezu za izvođača studije o stopi preostale pogreške da Komisiju izvijesti o slučajevima sumnje na prijevaru počinjene na štetu proračuna EU-a koje otkrije tijekom svojeg rada u vezi sa stopom preostale pogreške (Komisija je to prihvatila).

18. Vijeće uzima u obzir zaključke i preporuke Europskog revizorskog suda, kao i odgovore Komisije.
 19. Naposljetku, Vijeće sa zadovoljstvom primjećuje da povlačenje Ujedinjene Kraljevine iz Europske unije nije imalo financijski učinak na računovodstvenu dokumentaciju ERF-ova za 2020., koja točno prikazuje stanje procesa povlačenja na dan 31. prosinca 2020.
-

NACRT PISMA

Za: predsjednica Europskog parlamenta

od: predsjednik Vijeća

Poštovana predsjednice,

u zasebnom dopisu šaljem Vam preporuke Vijeća od 15. ožujka 2022. o razrješnici koja se daje Komisiji u pogledu provedbe operacija iz 8.¹, 9.², 10.³ i 11.⁴ Europskog razvojnog fonda za financijsku godinu 2020. 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 2020.

[pozdrav na kraju dopisa].

-
- ¹ Dok. 5553/22 ACP 10 FIN 41 PTOM 1.
 - ² Dok. 5554/22 ACP 11 FIN 42 PTOM 2.
 - ³ Dok. 5555/22 ACP 12 FIN 43 PTOM 3.
 - ⁴ Dok. 5557/22 ACP 13 FIN 44 PTOM 4.
 - ⁵ Dok. 5711/22 ACP 18 FIN 77 PTOM 5 PE-L 2.