

Brüsszel, 2022. február 9.
(OR. fr)

5711/22

ACP 18
FIN 77
PTOM 5
PE-L 2

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az EFA-ra vonatkozó mentesítési eljárás: 2020-as pénzügyi év A Tanács ajánlásai a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alap 2020. 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 2020-as pénzügyi évre vonatkozó éves jelentését, a Bizottságnak a Számvevőszék észrevételeire adott válaszaival együtt (lásd: HL C 430., 2021.10.25., 7. 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 2020-as pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentésről,
 - fogadja el a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik EFA 2020-as pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtására vonatkozó felelősség alól az Európai Parlament által a Bizottság számára nyújtandó mentesítésről szóló, az 5553/22, az 5554/22, az 5555/22 és az 5557/22 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 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó éves jelentéséről¹

1. A Tanács üdvözli, hogy az Európai Számvevőszék véleménye szerint az EFA-k 2020-as 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 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó tevékenységeiről szóló számvevőszéki jelentés szerint a becsült hibaszint 0,3 százalékponttal nőtt a 2019-ben becsült hibaszinthez képest, és továbbra is meghaladja a 2%-os lényegességi küszöböt.
4. A Tanács aggasztónak találja, hogy a 2020. évi pénzügyi évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló EFA-kifizetéseket lényeges hibaszint jellemzi: a becsült hibaszint 3,8%. A Tanács üdvözli, hogy a „közbeszerzési szabályok súlyos megsértése” hibatípus relatív aránya 2020-ban jelentősen alacsonyabb volt, mint 2019-ben. Aggodalommal állapítja meg azonban, hogy az „alapvető bizonylatok hiánya” és a „támogatásra nem jogosult kiadások” hibakategóriák a becsült hibaszint több mint 75%-át teszik ki.

¹ HL C 430., 2021.10.25., 7. o.

5. A Tanács tudomásul veszi, hogy a Bizottság és végrehajtó partnerei több hibát követtek el a vissza nem térítendő támogatásokkal és a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodásokkal kapcsolatos tranzakciókban, és így a megvizsgált tranzakciók 40,3%-a esetében merült fel számszerűsíthető hiba, amely a becsült hibaszinten belül 94,2%-ot tett ki.
6. A Tanácsot változatlanul aggasztja a Számvevőszék azon megállapítása, mely 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 1,19 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 tudomásul veszi, hogy három területen, nevezetesen a költségvetés-támogatás, az igazgatási kiadások és az ún. „feltételezéses megközelítést” alkalmazó tranzakciók esetében nem tártak fel hibákat.
8. A Tanács kiemeli, hogy fontos biztosítani, hogy a Számvevőszék hozzáférjen a munkája végzéséhez szükséges valamennyi dokumentumhoz, és egyetért a Számvevőszék ezzel kapcsolatos ajánlásával. A Tanács felszólítja a Bizottságot, hogy gondoskodjon a nemzetközi szervezetekkel kötött hozzájárulási és hatáskör-átruházási megállapodások vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő végrehajtásáról.
9. A Tanács üdvözli, hogy a Bizottság 2020-ban cselekvési tervet fogadott el a belső kontrollrendszere végrehajtásában tapasztalt hiányosságok orvoslására, és ennek keretében öt fellépést átvitt az előző évekből, amelyeket két új fellépéssel egészített ki: a túlzott mértékű elszámolt előfinanszírozási összegek csökkentésével és egy értékelés elvégzésével a költségvizsgálatokra vonatkozó új feladatmeghatározás alkalmazásáról.

10. A Tanács üdvözli, hogy a Bizottság a fennmaradó hibaarányra vonatkozó 2020-as vizsgálatában immár az ötödik egymást követő évben becsülte úgy, hogy a fennmaradó hibaarány a 2%-os lényegességi küszöb alatt maradt. Aggodalmát fejezi ki azonban a Számvevőszék azon megállapítása miatt, hogy a fennmaradó hibaarányról szóló 2020. évi vizsgálatnak vannak olyan korlátai, amelyek hozzájárulhatnak a fennmaradó hibaarány alábecsléséhez, többek között a korábbi ellenőrzési munkára való túlzott támaszkodás, a sokaság alacsony kockázatú területeire való túlzott összpontosítás és a fennmaradó hibaarány becslési módszerének hiányosságai miatt. A Tanács ugyanakkor tudomásul veszi a Bizottság erre vonatkozó válaszait.
11. A Tanács aggodalmát fejezi ki amiatt, hogy nincs olyan eljárás, amely arra kötelezné a fennmaradó hibaarányra irányuló vizsgálatot végző vállalkozót, hogy jelentse a Bizottságnak a csalásghyanús eseteket, és egyetért a Számvevőszék e kötelezettség megállapítására vonatkozó ajánlásával.
12. A Tanács nyugtázza, hogy a 2019-es éves tevékenységi jelentés óta az éves jelentés immár két egymást követő évben nem tartalmaz fenntartásokat az alapul szolgáló tranzakciók szabályszerűségére vonatkozóan. Aggodalmának ad azonban hangot a Számvevőszék azon megállapítása kapcsán, hogy a fenntartások hiánya indokolatlan, mivel az egyrészt a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat korlátaiból, másrészt pedig az ún. „de minimis” szabály alkalmazásából ered, amely kettős küszöbértéket határoz meg a pénzügyi fenntartásokra vonatkozóan, és félrevezető képet eredményezhet a Bizottság felelősségi körét érintő kockázatokról. A Tanács ugyanakkor tudomásul veszi a Bizottság azon észrevételét, hogy a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálat csak egy eleme a Bizottság belső kontrollrendszerének, és hogy az éves tevékenységi jelentésben megfelelően beszámoltak azokról az esetekről, amelyekre a de minimis szabályt alkalmazták, még akkor is, ha ezekre vonatkozóan nem szerepel fenntartás a jelentésben.
13. A Tanács üdvözli a Bizottság arra irányuló erőfeszítéseit, hogy – különösen cselekvési tervek elfogadása és az azokban foglalt intézkedések végrehajtásának folytatása révén – javítsa saját belső ellenőrzési rendszerének minőségét.
14. A Tanács nyugtázza a 2018. évi cselekvési terv végrehajtása tekintetében elért kielégítő eredményeket, valamint azt, hogy a 2019. évi cselekvési tervben meghatározott kilenc fellépés közül hét befejeződött. A Tanács várni fogja a Számvevőszék következő éves jelentését és a Bizottság 2020. évi cselekvési terve végrehajtásának állásáról szóló értékelését, különös tekintettel a még végrehajtás alatt álló négy intézkedésre.

15. A Tanács üdvözli a Bizottság arra irányuló erőfeszítéseit, hogy csökkentse a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások, valamint a lejárt szerződések arányát. Elégedetten állapítja meg, hogy a Bizottság – a Covid19-világjárványból fakadó nehézségek ellenére – a lejárt szerződések számának tervezett csökkentését teljesítette, a régi előfinanszírozás és a fel nem használt kötelezettségvállalások csökkentését előíró célkitűzéseit pedig meg is haladta.
16. A Tanács meglelégedéssel veszi tudomásul a Számvevőszéknek az ajánlások hasznosulásával kapcsolatos megállapítását, mely szerint a Bizottság az EFA-ra vonatkozó hat 2017-es ajánlást közül ötöt teljeskörűen, egyet pedig a legtöbb tekintetben megvalósított. A Tanács tudomásul veszi azt a megállapítást, hogy a 2018. évi két ajánlást néhány tekintetben végrehajtották, és hogy a Bizottság továbbra is intézkedéseket tesz a Számvevőszék által azonosított problémák kezelése érdekében. A 2019. évi 2. ajánlást illetően, amelyet a Bizottság nem fogadott el, és amelyet a 2020. évi jelentés is megismétel, a Tanács felszólítja a Bizottságot és a Számvevőszéket, hogy jussanak közös nevezőre a de minimis szabály alkalmazásáról.
17. A Tanács – a Számvevőszékkel egyetértve – tisztában van azzal, hogy bizonyos fontos területeken jobb eredményekre van szükség, ezért támogatja a Számvevőszék ajánlásait, miszerint a Bizottság:
- a) tegyen lépéseket annak érdekében, hogy a nemzetközi szervezetek ne csak passzív, csak az adatok megtekintésére feljogosító hozzáférést, hanem teljes körű, korlátlan és gyors hozzáférést biztosítsanak a Számvevőszék számára a feladatának az EUMSZ szerinti elvégzéséhez szükséges dokumentumokhoz (ezt az ajánlást a Bizottság elfogadta);
 - b) éljen fenntartással valamennyi magas kockázatúként értékelt terület tekintetében, függetlenül azok összkiadáson belüli részarányától és pénzügyi hatásától (ezt az ajánlást a Bizottság nem fogadta el); valamint
 - c) kötelezze a fennmaradó hibaarányra vonatkozó vizsgálatot elvégző vállalkozót arra, hogy jelentse a Bizottságnak a fennmaradó hibaarányról szóló vizsgálatban kapcsolatban végzett munkája során feltárt, az uniós költségvetést érintő csalás gyanús eseteket (ezt az ajánlást a Bizottság elfogadta).

18. A Tanács tudomásul veszi a Számvevőszék következtetéseit és ajánlásait, ugyanakkor tudomásul veszi a Bizottság válaszait is.
 19. Végezetül a Tanács meglelégedéssel veszi tudomásul, hogy az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépése nem gyakorolt pénzügyi hatást az EFA 2020. évi beszámolójára, ami megfelelően tükrözi a kilépési folyamat 2020. 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 2020. pénzügyi évre vonatkozó műveleteinek végrehajtása tekintetében a Bizottságnak adandó mentesítésről szóló, 2022. március 15-i tanácsi ajánlásokat, valamint a nyolcadik, a kilencedik, a tizedik és a tizenegyedik Európai Fejlesztési Alapból (EFA) finanszírozott tevékenységekről szóló, a 2020. pénzügyi évre vonatkozó számvevőszéki jelentéshez az AKCS-munkacsoport által fűzött észrevételeket⁵.

[levélzáradék]

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