

Bruksela, 9 lutego 2022 r.
(OR. fr)

5711/22

ACP 18
FIN 77
PTOM 5
PE-L 2

NOTA DO PUNKTU I/A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Procedura udzielania absolutorium w odniesieniu do EFR: rok budżetowy 2020 Zalecenia Rady w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego, dziewiątego, dziesiątego i jedenastego Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2020 – 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 2020, wraz z odpowiedziami Komisji na uwagi Trybunału (zob. Dz.U. C 430 z 25.10.2021, s. 7).

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 2020 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 2020, w wersjach zamieszczonych w dokumentach 5553/22, 5554/22, 5555/22 i 5557/22 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 2020 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 2020 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 2020 wynika, że szacowany poziom błędu wzrósł o 0,3 punktu procentowego w porównaniu z poziomem błędu szacowanym w 2019 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 2020 są obciążone istotnym błędem, a szacowany poziom błędu wynosi 3,8 %. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że względny udział kategorii błędu „poważne naruszenie przepisów dotyczących zamówień publicznych” był w 2020 r. znacznie niższy niż w 2019 r. Niemniej jednak odnotowuje z niepokojem, że kategorie błędu „brak podstawowych dokumentów poświadczających” oraz „wydatki niekwalifikowalne” stanowią ponad 75 % szacowanego poziomu błędu.

¹ Dz.U. C 430 z 25.10.2021, s. 7.

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 organizacjami międzynarodowymi, przy czym 40,3 % zbadanych transakcji zawierało błędy kwantyfikowalne, co stanowi 94,2 % 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 wykorzystwała wszystkie informacje, jakie miała do dyspozycji, mogłaby obniżyć szacowany poziom błędu o 1,19 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 wzmożenia 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 w trzech obszarach – wsparcia budżetowego, wydatków administracyjnych i transakcji – w których zastosowano tzw. podejście założeniowe, nie wykryto błędów.
8. Rada podkreśla, jak ważne jest zapewnienie Trybunałowi dostępu do wszystkich dokumentów niezbędnych do wykonania jego pracy, i zgadza się z zaleceniem ETO w tym zakresie. Rada wzywa Komisję do zapewnienia należytego wdrożenia odnośnych postanowień umów o przyznanie wkładu i umów o delegowaniu zadań zawieranych z organizacjami międzynarodowymi.
9. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że w 2020 r. Komisja przyjęła plan działania mający na celu eliminację uchybień dotyczących wdrażania jej systemu kontroli wewnętrznej, przesuując pięć działań z poprzednich lat i dodając dwa nowe działania, mianowicie ograniczenie rozliczania zawyżonych płatności zaliczkowych oraz przeprowadzenie oceny w sprawie wykorzystania nowych ogólnych warunków przeprowadzania weryfikacji wydatków.

10. Rada z aprobatą przyjmuje fakt, że w swoim badaniu z 2020 r. dotyczącym poziomu błędu rezydualnego (RER) Komisja oszacowała, że błąd ten piąty rok z rzędu był poniżej progu istotności wynoszącego 2 %. Jest jednak zaniepokojona ustaleniem ETO, że w badaniu RER z 2020 r. występują ograniczenia, które mogą przyczynić się do niedoszacowania RER, m.in. ze względu na nadmierne poleganie na wcześniejszych pracach kontrolnych, zbyt duże skupienie się na obszarach niskiego ryzyka populacji oraz niedociągnięcia w metodzie szacowania RER. Jednocześnie Rada przyjmuje do wiadomości odpowiedzi Komisji w tym zakresie.
11. Rada jest zaniepokojona brakiem procedury wymagającej od wykonawcy badania RER zgłaszania Komisji przypadków podejrzewanych nadużyć finansowych i zgadza się z zaleceniem ETO dotyczącym ustanowienia takiego obowiązku.
12. Rada odnotowuje, że po raz drugi 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 takich zastrzeżeń jest nieuzasadniony i wynika z ograniczeń badania RER oraz stosowania zasady *de minimis*, która wprowadza podwójny próg dla zastrzeżeń finansowych, co może prowadzić do błędnego postrzegania ryzyk w obszarze odpowiedzialności Komisji. Jednocześnie Rada przyjmuje do wiadomości uwagę Komisji, że badanie RER jest tylko jednym z elementów systemu kontroli wewnętrznej Komisji i że przypadki, w których zastosowano zasadę *de minimis*, są należycie zgłaszane w rocznym sprawozdaniu z działalności, nawet jeśli nie zgłoszono do nich żadnych zastrzeżeń.
13. Rada z zadowoleniem przyjmuje wysiłki Komisji na rzecz poprawy jakości jej własnego systemu kontroli wewnętrznej, w szczególności poprzez przyjęcie planów działania i dalsze wdrażanie określonych w nich środków.
14. Rada uznaje zadowalające postępy w realizacji planu działania z 2018 r. oraz fakt, że siedem z dziewięciu działań określonych w planie działania z 2019 r. zostało ukończonych. Rada będzie czekać na kolejne sprawozdanie roczne ETO i jego ocenę stanu realizacji planu działania Komisji z 2020 r., w szczególności w odniesieniu do czterech działań, które są nadal w realizacji.

15. Rada z zadowoleniem przyjmuje wysiłki Komisji na rzecz obniżenia poziomu zadawnionych płatności zaliczkowych i zobowiązań pozostających do spłaty oraz zmniejszenia liczby zadawnionych umów, które wygasły. Z satysfakcją odnotowuje, że pomimo trudności związanych z pandemią COVID-19 Komisja osiągnęła wartość docelową dotyczącą zmniejszenia liczby umów, które wygasły, i przekroczyła wartość docelową dotyczącą zmniejszenia liczby zadawnionych płatności zaliczkowych i zobowiązań pozostających do spłaty.
16. Rada z satysfakcją odnotowuje ustalenia z przeprowadzonego przez ETO monitorowania realizacji, z którego wynika, że Komisja wdrożyła w całości pięć z sześciu zaleceń z 2017 r. oraz jedno zalecenie w przeważającej mierze. Rada przyjmuje do wiadomości ustalenie, że dwa zalecenia z 2018 r. zostały wdrożone pod pewnymi względami oraz że Komisja nadal podejmuje działania w celu rozwiązania kwestii wskazanych przez ETO. Co się tyczy zalecenia 2 z 2019 r., które nie zostało zaakceptowane przez Komisję i zostało powtórzone w sprawozdaniu z 2020 r., Rada wzywa Komisję i ETO do osiągnięcia wspólnego porozumienia w odniesieniu do stosowania zasady *de minimis*.
17. Zgadzając się z ETO, Rada uznaje, że w niektórych ważnych obszarach należy wprowadzić ulepszenia, i popiera zalecenia ETO, zgodnie z którymi Komisja powinna:
- a) podjąć działania, aby organizacje międzynarodowe zapewniały ETO w terminie pełny i nieograniczony dostęp do dokumentów koniecznych do realizacji zadań powierzonych ETO na mocy TFUE, nie tylko w formie wyłącznie do odczytu (zaakceptowane przez Komisję),
 - b) zgłaszać zastrzeżenia w odniesieniu do wszystkich obszarów o wysokim poziomie ryzyka, bez względu na to, jaki udział obszary te mają w łącznej kwocie wydatków i jaki wpływ finansowy się z nimi wiąże (niezaakceptowane przez Komisję), oraz
 - c) nałożyć na wykonawcę przeprowadzającego badanie poziomu błędów rezydualnego obowiązek zgłaszania Komisji wszelkich przypadków podejrzeń nadużyć finansowych na szkodę budżetu UE, które wykrył podczas badania (zaakceptowane przez Komisję).

18. Odnotowując wnioski i zalecenia ETO, Rada przyjmuje również do wiadomości odpowiedzi Komisji.
 19. Ponadto Rada z satysfakcją odnotowuje, że wystąpienie Zjednoczonego Królestwa z Unii Europejskiej nie miało wpływu finansowego na sprawozdanie finansowe EFR za 2020 r., które prawidłowo odzwierciedla stan procesu wystąpienia na dzień 31 grudnia 2020 r.
-

PROJEKT PISMA

Do: Przewodnicząca Parlamentu Europejskiego

Od: Przewodniczący Rady

Szanowna Pani,

przekazuję Pani jako oddzielny dokument zalecenia Rady z dnia 15 marca 2022 r. w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z realizacji działań w ramach ósmego¹, dziewiątego², dziesiątego³ i jedenastego⁴ Europejskiego Funduszu Rozwoju za rok budżetowy 2020, 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 2020.

[Zwrot grzecznościowy].

-
- 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.