



Rada
Unii Europejskiej

Bruksela, 1 lutego 2019 r.
(OR. en)

5824/19
ADD 1

FIN 72
PE-L 3

NOTA

Od:	Komitet Budżetowy
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Zalecenie Rady w sprawie udzielenia Komisji absolutorium z wykonania budżetu ogólnego Unii Europejskiej za rok budżetowy 2017 – <i>Przyjęcie</i>

**Projekt ZALECENIA RADY
w sprawie udzielenia Komisji
absolutorium z wykonania budżetu ogólnego
Unii Europejskiej
za rok budżetowy 2017**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 319,

po przeprowadzeniu badania przewidzianego w art. 319 ust. 1 TFUE,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Zgodnie z rachunkiem dochodów i wydatków za rok budżetowy 2017:

–	dochody wyniosły	139 691 411 177,11 EUR
–	wydatki poniesione ze środków wyniosły	135 763 957 598,31 EUR
–	anulowane środki na płatności (z uwzględnieniem dochodów przeznaczonych na określony cel) przeniesione z roku <i>n-1</i> wyniosły	1 409 873 556,99 EUR
–	środki na płatności przeniesione na rok <i>n+1</i> wyniosły	1 792 466 135,54 EUR
–	środki na płatności związane z EFTA przeniesione z roku <i>n-1</i> wyniosły	3 504 182,26 EUR
–	saldo różnic kursowych wyniosło	-166 431 469,32 EUR
–	dodatknie saldo budżetu wyniosło	555 542 325,09 EUR

- (2) Anulowane środki na płatności na rok budżetowy wyniosły 39 830 591,35 EUR.
- (3) Kwota 1 615 150 224,92 EUR (97,59 %) ze środków na płatności w wysokości 1 654 980 816,27 EUR przeniesionych na rok *n* została wykorzystana.
- (4) Spostrzeżenia zawarte w sprawozdaniu Trybunału Obrachunkowego za rok budżetowy 2017 wymagają pewnych uwag ze strony Rady, które zostały ZAŁĄCZONE do niniejszego zalecenia.
- (5) Rada przywiązuje wagę do tego, by jej uwagi zostały uwzględnione, i zakłada, że Komisja w pełni i bezzwłocznie wykona wszystkie zalecenia.
- (6) Rada przyjęła konkluzje dotyczące sprawozdań specjalnych opublikowanych przez Trybunał w latach 2017 i 2018¹.
- (7) Z wyżej wymienionego badania wynika, że budżet na rok budżetowy 2017 jako całość został – na podstawie spostrzeżeń Trybunału Obrachunkowego – wykonany przez Komisję w sposób, który pozwala na udzielenie absolutorium z jego wykonania,

biorąc powyższe pod uwagę, NINIEJSZYM ZALECA Parlamentowi Europejskiemu udzielenie Komisji absolutorium z wykonania budżetu Unii Europejskiej za rok budżetowy 2017.

Sporządzono w Brukseli

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

¹ Dok. 6330/18, 6680/18, 7043/18, 7052/18, 7466/18, 7474/18, 7878/18, 8003/18, 8665/18 + COR 1, 8755/18, 8756/18, 8952/18, 9121/18, 9619/18, 10301/18, 10332/18, 10505/18, 12862/18, 12945/18, 13044/18, 13901/18, 14077/18, 14137/18, 14395/18, 14461/18, 14757/18, 14933/18, 15158/18, 15766/18, 15782/18 oraz 5768/19.

WPROWADZENIE

1. Rada z zadowoleniem przyjmuje sprawozdanie roczne Europejskiego Trybunału Obrachunkowego i wydane przez niego poświadczenie wiarygodności dotyczące wykonania budżetu UE, a także analizę ustaleń i wniosków z kontroli. Rada przywiązuje dużą wagę do niezależnej kontroli prowadzonej przez Trybunał, zgodnie z art. 287 TFUE, a mianowicie do głównego zadania polegającego na wydaniu poświadczenia wiarygodności rozliczeń oraz na kontroli legalności i prawidłowości dochodów i wydatków.
2. Rada przyjmuje do wiadomości ustalenia Trybunału, przedstawione w jego sprawozdaniu rocznym, i wzywa Komisję do wzięcia odnośnych zaleceń Rady pod uwagę i do skupienia działań na obszarach w większym stopniu narażonych na ryzyko. Aby zapewnić zaufanie i zgodność z prawem, budżet unijny musi w sposób efektywny tworzyć realną wartość dla obywateli UE.
3. Rada uważa, że ocena rezultatów osiągniętych dzięki środkom budżetowym UE jest jednym z kluczowych elementów rocznej oceny należytego zarządzania środkami finansowymi UE.
4. Rada zachęca Trybunał do zapewnienia wysokiego poziomu informacji i szczegółowości według obszarów wydatkowania. Podkreśliła potrzebę zapewnienia stabilności, ciągłości i porównywalności pomiędzy poszczególnymi latami i obszarami polityki; może się to przyczynić do poprawy jakości wydatków. W tym kontekście Rada ponownie podkreśla rosnące znaczenie polityczne wydatków w dziale 3 (*Bezpieczeństwo i obywatelstwo*) i dziale 4 (*Globalny wymiar Europy*) i wzywa Trybunał do przedstawienia danych dotyczących poziomów błędów w tych obszarach wydatkowania w przyszłości, zarówno w kontekście bieżących, jak i przyszłych wieloletnich ram finansowych (WRF). Rada podkreśla potrzebę zapewnienia porównywalności między poszczególnymi latami w każdym obszarze polityki.

ROZDZIAŁ 1
POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI ORAZ INFORMACJE LEŻĄCE U JEGO
PODSTAW

1. Rada z zadowoleniem odnotowuje, że Trybunał stwierdził znaczne obniżenie szacowanego poziomu błędu (z 3,8 % w 2015 r. i 3,1 % w 2016 r. do 2,4 % w 2017 r.), ubolewa jednak, że szacowany poziom błędu utrzymuje się powyżej progu istotności wynoszącego 2 %. Ponadto Rada odnotowuje poziom wydatków skontrolowanych w 2017 r. jako wynik etapu wdrażania WRF i zmian w ramach kontroli i pewności.
2. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że drugi rok z rzędu Trybunał wydaje opinię z zastrzeżeniem, a nie opinię negatywną, na temat legalności i prawidłowości płatności oraz odnotowuje fakt, że w płatnościach opartych na uprawnieniach, stanowiących większość wydatków z budżetu UE, nie wystąpił istotny poziom błędu. Rada odnotowuje, że istotny poziom błędu ograniczył się do wydatków dokonywanych w formie zwrotu poniesionych kosztów, jednakowoż z aprobatą przyjmuje poprawę szacowanego poziomu błędu dla płatności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów (z 4,8 % w 2016 r. do 3,7 % w 2017 r.). W tym kontekście Rada wyraża uznanie dla starań podejmowanych przez państwa członkowskie i Komisję w celu udoskonalenia ich systemów zarządzania i kontroli tak, by zapewnić legalność, prawidłowość i przejrzystość w procesie wydatkowania pieniędzy europejskich podatników, i zwraca się do państw członkowskich i Komisji o to, by zintensyfikowały swoje wysiłki.
3. Rada podkreśla, że uproszczenie przepisów powinno pozostać jednym z najważniejszych priorytetów w zakresie obniżania poziomów błędów. Prostsze, bardziej przejrzyste i przewidywalne ramy regulacyjne mają podstawowe znaczenie dla zapewnienia efektywnego i prawidłowego zarządzania unijnymi środkami finansowymi. Różnica między szacowanym poziomem błędów w obu rodzajach płatności wskazuje na potrzebę dalszej poprawy zarządzania budżetem UE, również poprzez wdrażanie mniej złożonych przepisów dotyczących finansowania.

4. Rada odnotowuje wpływ korekt finansowych i odzyskanych środków na kwoty obarczone ryzykiem w momencie dokonywania płatności / w momencie zamknięcia. Rada odnotowuje fakt, że przy szacowaniu poziomu błędu Trybunał bierze pod uwagę korekty dokonane przez organy państw członkowskich i środki odzyskane przez Komisję. Rada zachęca Trybunał do dalszego uwzględniania w swojej kontroli środków naprawczych stosowanych przez państwa członkowskie i Komisję.
5. Rada z zadowoleniem przyjmuje korzystną opinię Trybunału odnośnie do wiarygodności rocznego sprawozdania finansowego Unii Europejskiej (dalej „sprawozdanie finansowe”) za rok budżetowy 2017. Odnotowuje stwierdzenie Trybunału, zgodnie z którym sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację finansową UE na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz wyniki jej operacji i przepływów pieniężnych, a także zmian w aktywach netto za kończący się tego dnia rok, zgodnie z rozporządzeniem finansowym i regułami rachunkowości opartymi na przyjętych na szczeblu międzynarodowym standardach rachunkowości dla sektora publicznego.
6. Rada z zadowoleniem odnotowuje też, że dochody leżące u podstaw rozliczeń za 2017 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach, podobnie jak w latach ubiegłych.
7. Doceniając coraz większy nacisk na pomiar wyników, Rada zwraca się do Trybunału, by kontynuował swoją doskonałą pracę nad sprawozdaniami rocznymi i przedstawiał szacowane poziomy błędu dla wszystkich obszarów wydatków zarówno w bieżących, jak i kolejnych WRF.
8. Rada przypomina, że szacowany przez Trybunał poziom błędu nie jest wynikiem nadużyć, braku wydajności czy też marnotrawienia środków finansowych *per se*, lecz płatności, które nie zostały wykorzystane zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i regulacjami. Odnotowuje, że liczba zgłoszonych do OLAF przez Trybunał przypadków podejrzeń popełnienia nadużycia finansowego wykrytych w trakcie kontroli wzrosła w porównaniu z 2016 r. z 11 do 13.
9. Rada docenia dotychczasowe wysiłki i działania podjęte przez Komisję i państwa członkowskie w celu wdrożenia zaleceń Trybunału i zachęca państwa członkowskie i Komisję do kontynuowania tych wysiłków. Ponadto Rada zachęca do dalszego upraszczania zasad finansowania i procedur wykonania w państwach członkowskich, oczekując, że środki te będą miały pozytywny wpływ na szacowany poziom błędu.

ROZDZIAŁ 2
ZARZĄDZANIE BUDŻETEM I FINANSAMI

1. Rada odnotowuje znaczący poziom zobowiązań budżetowych pozostających do spłaty (RAL), jaki osiągnięto w 2017 r. w wyniku niemal całkowitego wykorzystania środków na zobowiązania w połączeniu z niższym niż przewidywano wykorzystaniem środków na płatności. Odnotowuje zaniepokojenie Trybunału faktem, że – pomimo zwiększenia elastyczności budżetu w zakresie zaspokajania potrzeb na płatności w ostatnich latach bieżących WRF – istnieje ryzyko, że dostępne środki na płatności będą niewystarczające, by uregulować wszystkie wnioski o płatność. Rada wzywa Komisję do ciągłego doskonalenia zarówno szacunków dotyczących płatności, jak i mechanizmów monitorowania w celu zarządzania tym ryzykiem, przewidywania uporządkowanego dokonywania płatności oraz zapewniania przewidywalności wkładów krajowych.
2. Rada zauważa z zaniepokojeniem, że wykorzystanie dostępnych zasobów z europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (fundusze ESI) jest niższe niż przewidywano w 2017 r. Rada wzywa państwa członkowskie i Komisję do wzmożenia ich wysiłków służących przyspieszeniu realizacji.
3. Rada jest także zaniepokojona znaczną ekspozycją finansową budżetu UE, zarówno w odniesieniu do zobowiązań pozostających do spłaty, jak i zobowiązań warunkowych, i wzywa Komisję do zastosowania się do zalecenia Trybunału, aby przedstawić przegląd łącznej wartości zobowiązań warunkowych, wraz z analizą ich możliwego wpływu na budżet oraz sposobem, w jaki można ograniczyć ekspozycję na ryzyko. Ponadto Rada oczekuje od Komisji przedstawienia dalszych informacji na temat sytuacji instrumentów finansowych w odniesieniu do okresu programowania 2007–2013.

ROZDZIAŁ 3

BUDŻET UE A UZYSKIWANE REZULTATY

1. Rada przyjmuje do wiadomości zalecenie Trybunału, aby doprecyzować i uprościć ramy strategiczne regulujące wykonanie budżetu UE, uznając, że ich złożony charakter utrudnia Komisji pomiar wyników budżetu w kontekście przyczyniania się do realizacji celów Unii.
2. Rada z zadowoleniem przyjmuje większy nacisk na wyniki w kulturze wewnętrznej Komisji i wzywa ją do rozpowszechniania wiedzy i wskazówek na temat zarządzania wynikami i wymiany dobrych praktyk w wykorzystywaniu informacji o wynikach zarówno w ramach Komisji, jak i z państwami członkowskimi.
3. Rada przyłącza się również do zalecenia Trybunału skierowanego do Komisji w sprawie potrzeby uwzględniania aktualnych informacji na temat wyników w sprawozdawczości na temat wyników w odniesieniu do postępów poczynionych w kierunku osiągnięcia wartości docelowych oraz potrzeby, by każdorazowo podejmowała lub proponowała odpowiednie działania w przypadku nieosiągnięcia tych wartości. Ponadto Rada odnotowuje bogate zasoby informacji związanych z wynikami dostępne Komisji i wzywa ją do poprawy terminowości ich wykorzystania.
4. Rada popiera zalecenie Trybunału dotyczące doprecyzowania wskaźników dotyczących wykonania budżetu UE, z naciskiem wyłącznie na wskaźniki istotne dla mierzenia wyników, które można bezpośrednio przypisać działaniom finansowanym z budżetu. Ponadto Rada popiera zalecenie, by zapewnić lepsze dostosowanie między celami o wysokim poziomie ogólności, szczegółowymi celami programów i polityk oraz celami projektów, tym samym wzmacniając rozliczalność z rezultatów oraz zwiększając jasność i przejrzystość dla wszystkich zainteresowanych stron. Bez uszczerbku dla toczących się negocjacji Rada z zadowoleniem przyjmuje propozycje przedstawione przez Komisję w celu usprawnienia i wzmocnienia ram dotyczących wyników dla programów w obrębie przyszłych WRF.

5. Rada jest zdania, że bardziej wyważona sprawozdawczość, m.in. dzięki jasnemu przedstawieniu informacji na temat najważniejszych wyzwań w kontekście osiągnięcia rezultatów, na temat zagrożeń i niepowodzeń, może przyczynić się do lepszej oceny dotychczasowych wyników.
-

ROZDZIAŁ 4

DOCHODY

1. Rada z satysfakcją odnotowuje, że w 2017 r. część budżetu dotycząca dochodów była pozbawiona istotnych błędów, sprawdzone transakcje leżące u podstaw rozliczeń uznano za pozbawione błędów, a zbadane systemy zasobów własnych opartych na DNB i VAT oceniono jako skuteczne, zaś kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej w przypadku tradycyjnych zasobów własnych (TZW) oceniono jako częściowo skuteczne. Rada odnotowuje, że istnieją uchybienia w zakresie zarządzania TZW przez niektóre państwa członkowskie oraz w zakresie weryfikacji dotyczących zasobów własnych opartych na VAT przez Komisję.
2. Rada przypomina, że dokładne dane mają podstawowe znaczenie dla sprawiedliwego podziału wkładów pomiędzy państwami członkowskimi. W związku z tym Rada popiera zalecenie Trybunału dla Komisji, by do końca 2020 r. usprawniła ona monitorowanie przywozów, a także podejmowała bezzwłocznie działania mające zapewnić przekazywanie należnych kwot TZW. Ponadto, jeśli chodzi o weryfikację zasobów własnych opartych na VAT, Komisja powinna udoskonalić – do końca 2019 r. – istniejące ramy kontroli i lepiej dokumentować ich stosowanie w przypadku weryfikowania dokonywanych przez państwa członkowskie obliczeń średniej ważonej stopy VAT.

ROZDZIAŁ 5

KONKURENCYJNOŚĆ NA RZECZ WZROSTU GOSPODARCZEGO I ZATRUDNIENIA

1. Rada z ubolewaniem odnotowuje, że szacowany poziom błędu stwierdzony przez Trybunał w odniesieniu do płatności w tym obszarze polityki nie obniżył się pomimo uproszczenia administracyjnego wprowadzonego w przypadku niektórych programów, lecz utrzymuje się na poziomie podobnym jak w poprzednim roku (4,2 % w 2017 r. i 4,1 % w 2016 r.). Rada ubolewa, że szacowany poziom błędu utrzymuje się znacznie powyżej 2 % i wzywa Komisję do kontynuowania wysiłków na rzecz osiągnięcia poziomu błędu poniżej progu istotności.
2. Rada z niepokojem odnotowuje, że zgodnie z ustaleniami Trybunału, szacowany poziom błędu byłby o 1,5 punktu procentowego niższy, gdyby Komisja właściwie wykorzystała wszystkie dostępne informacje w celu zapobieżenia błędom lub ich wykrycia i skorygowania przed zatwierdzeniem wydatków. Rada zauważa, że nawet w takim przypadku poziom błędu w dalszym ciągu przekraczałby próg istotności.
3. Rada ponawia swój apel do Komisji o kontynuowanie wysiłków służących wyeliminowaniu przyczyn błędów, ze szczególnym naciskiem na programy, których dotyczą nieustannie wysokie poziomy błędów, oraz o natężenie wysiłków służących pełnemu wdrożeniu środków już przedsięwziętych w tym względzie.

Prawidłowość transakcji, systemy zarządzania i kontroli, wiarygodność rocznych sprawozdań z działalności przedstawianych przez Komisję

4. Rada z żalem odnotowuje, że – podobnie, jak w latach poprzednich – główne ryzyko wskazane przez Trybunał dotyczy deklarowania przez beneficjentów niekwalifikowalnych kosztów, co nie zostaje wykryte ani skorygowane przez Komisję przed dokonaniem ich zwrotu.

5. Rada przyjmuje do wiadomości analizę Trybunału, zgodnie z którą pierwotne przyczyny większości błędów, dotyczących przede wszystkim kosztów personelu i popełnianych najczęściej przez nowe podmioty i MŚP, wynikają z błędnej interpretacji złożonych zasad kwalifikowalności, w szczególności w programach badań naukowych i innowacji oraz w odniesieniu do instrumentu „Łącząc Europę” (CEF). Rada przyznaje, że zasady finansowania ustanowione w programie „Horyzont 2020” są prostsze niż w przypadku siódmego programu ramowego oraz że Komisja dołożyła znacznych starań, aby zmniejszyć stopień złożoności procedur administracyjnych, popiera jednak skierowane do Komisji zalecenie Trybunału, by dokonała ona przeglądu metodyki dotyczącej kosztów personelu w celu dalszego doprecyzowania zasad programu „Horyzont 2020” w tym zakresie. Rada zachęca Komisję do rozszerzenia uproszczeń wprowadzonych w odniesieniu do programu „Horyzont 2020”, w szczególności poprzez rozważenie alternatywnych modeli finansowania, z myślą o dalszym obniżeniu szacowanego poziomu błędu w odniesieniu do okresu programowania 2014–2020.
6. Ponadto Rada popiera zalecenie Trybunału dotyczące instrumentu „Łącząc Europę” i wzywa Komisję do poprawienia komunikacji i nasilenia działań służących zapewnieniu beneficjentom odpowiednich wskazówek w kwestiach kwalifikowalności. Rada z satysfakcją odnotowuje fakt, że Komisja przyjęła poprzednie zalecenia Trybunału dotyczące programu „Horyzont 2020” i instrumentu „Łącząc Europę”.
7. Rada popiera zalecenie Trybunału i wzywa Komisję do szybkiego sfinalizowania działań służących usunięciu uchybień stwierdzonych przez jej Służbę Audytu Wewnętrznego (IAS) w zakresie procedury zarządzania dotacjami w ramach Erasmus+ przez Agencję Wykonawczą ds. Edukacji, Kultury i Sektora Audiowizualnego (EACEA), a także w zakresie monitorowania projektów z zakresu badań naukowych i innowacji oraz zamykania zaległych zaleceń pokontrolnych.
8. Rada z zadowoleniem przyjmuje stwierdzenie Trybunału, iż roczne sprawozdania z działalności przedstawiane przez Komisję w tym obszarze polityki zapewniają rzetelną ocenę zarządzania finansowego w zakresie prawidłowości transakcji i w większości aspektów potwierdzają ustalenia i wnioski Trybunału.

Kwestie dotyczące wyników w projektach z zakresu badań naukowych i innowacji

9. Rada z zadowoleniem odnotowuje przeprowadzoną przez Trybunał specjalną ocenę wyników projektów z zakresu badań naukowych i innowacji. Z satysfakcją zauważa, że w przypadku większości projektów osiągnięto oczekiwane produkty i rezultaty. Rada zauważa jednak z zaniepokojeniem, że w przypadku kilku projektów pojawiły się problemy, które odbiły się na osiągniętych wynikach; chodzi m.in. o to, że postępy jedynie częściowo pokrywały się z celami, zgłoszone koszty nie były racjonalne w świetle poczynionych postępów oraz wystąpiły pewne uchybienia w zakresie rozpowszechniania informacji.
-

ROZDZIAŁ 6
SPÓJNOŚĆ GOSPODARCZA, SPOŁECZNA I TERYTORIALNA

1. Rada z zadowoleniem odnotowuje, że szacowany poziom błędu zgłoszony przez Trybunał w odniesieniu do płatności w obszarze polityki „Spójność gospodarcza, społeczna i terytorialna” małał czwarty rok z rzędu do wartości 3,0 % w 2017 r. Niemniej jednak Rada ubolewa nad tym, że szacowany poziom błędu utrzymuje się powyżej progu istotności wynoszącego 2 %. Rada odnotowuje również, że kwota wydatków skontrolowanych w 2017 r. wyniosła 8,0 mld EUR, czyli znacznie mniej niż w latach poprzednich. Było to wynikiem zmian w ramach kontroli i pewności. Niemniej jednak Rada odnotowuje, że pobrano próbę obejmującą 217 transakcji tak, by była ona statystycznie reprezentatywna dla wszystkich rodzajów wydatków w ramach poddziału 1b WRF na 2017 r.
2. Wydatki poddane kontroli dotyczą zarówno zamknięcia okresu programowania 2007–2013, jak i pakietów dokumentów na potrzeby poświadczenia wiarygodności w okresie programowania 2014–2020 przedłożonych po raz pierwszy przez państwa członkowskie. Ponadto Rada odnotowuje zmienione podejście zastosowane pilotażowo w tej dziedzinie, w ramach którego Trybunał dokonał przeglądu kontroli przeprowadzonych przez krajowe instytucje audytowe oraz ocenił prace wykonane przez Komisję. Rada oczekuje, że zmiany wprowadzone w rozporządzeniu 2018/1046² (rozporządzenie zbiorcze) pozwolą eliminować takie problemy jak problem stwierdzony przez Trybunał w inicjatywie dotyczącej MŚP.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 193 z 30.7.2018, s. 1).

3. Rada odnotowuje nowe ramy prawne, które sprawiają, że praca instytucji audytowych i Komisji ma jeszcze istotniejsze znaczenie dla zapewnienia prawidłowości wydatków w tym obszarze polityki w ujęciu rocznym. Rada docenia stałe wysiłki czynione przez państwa członkowskie i Komisję w celu usprawnienia ich systemów zarządzania i kontroli. W tym względzie Rada z ubolewaniem odnotowuje stwierdzone przez Trybunał uchybienia w zakresie wiarygodności sprawozdań przedkładanych przez instytucje audytowe oraz fakt, że Komisja sama nie zdołała stwierdzić szeregu tych uchybień, w wyniku swojej decyzji o zmianie planu kontroli w celu uniknięcia ich powielania. Rada odnotowuje również, że Trybunał odnosi się do uchybień dotyczących prawidłowości wydatków zgłaszanych przez instytucje zarządzające, i w związku z tym wzywa instytucje zarządzające i Komisję do podjęcia dodatkowych wysiłków w celu rozwiązania tego problemu.

Prawidłowość transakcji

4. Rada wzywa Komisję do dalszego zapewniania stosownych i spójnych szkoleń i wskazówek, wraz z wymianą dobrych praktyk, aby pomóc beneficjentom i organom krajowym w realizacji programów.
5. Rada zachęca Komisję do zastosowania się do zalecenia Trybunału poprzez zapewnienie, by mechanizmy kontroli instrumentów finansowych zarządzanych przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) były stosowne, jasno określone i proporcjonalne na poziomie pośredników finansowych, oraz do określenia warunków minimalnych w zakresie procedur w odniesieniu do audytorów zewnętrznych, z uwagi na potrzebę zapewnienia wiarygodności, w szczególności wymogu przeprowadzenia wystarczających prac kontrolnych na poziomie inwestycji dokonywanych przez pośredników finansowych. Odnotowuje nowe przepisy wykonawcze w tym zakresie od momentu wejścia w życie rozporządzenia zbiorczego.
6. Ponadto Rada wzywa Komisję, by udoskonalila swoje roczne sprawozdania z działalności i w tym kontekście powołuje się również na uwagę Trybunału na temat konieczności, by instytucje audytowe zgłaszały wiarygodny poziom błędu resztowego oraz by dostępne były informacje, które odnoszą się wyłącznie do wydatków kwalifikowalnych w momencie zamknięcia (tj. bez zaliczek).

Ocena wyników projektów

7. Rada z zadowoleniem przyjmuje ocenę Trybunału dotyczącą wyników oraz jego wniosek, zgodnie z którym istnieje jasne powiązanie między celami dotyczącymi produktów określonymi w programie operacyjnym a tymi na poziomie projektu, a większość wartości docelowych została osiągnięta przynajmniej częściowo. Rada z niepokojem odnotowuje jednak, że w wielu systemach pomiaru wyników brakuje wskaźników rezultatu na poziomie projektu, co utrudnia ocenę ogólnego wkładu projektu w osiągnięcie konkretnych celów programu operacyjnego.
-

ROZDZIAŁ 7

ZASOBY NATURALNE

1. Rada z zadowoleniem odnotowuje, że w ostatnich latach szacowany poziom błędu zgłoszony przez Trybunał w odniesieniu do płatności w obszarze polityki „Zasoby naturalne” stale malał (3,6 % w 2014 r., 2,9 % w 2015 r., 2,5 % w 2016 r. i 2,4 % w 2017 r.). Niemniej jednak Rada ubolewa nad tym, że szacowany poziom błędu utrzymuje się powyżej progu istotności wynoszącego 2 %.
2. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że środki naprawcze zastosowane przez Komisję i państwa członkowskie pozwoliły obniżyć szacowany poziom błędu o 1,1 punktu procentowego. Rada przyjmuje także do wiadomości ustalenia Trybunału, że szacowany poziom błędu byłby o 0,9 punktu procentowego niższy i znalazłby się poniżej progu istotności, gdyby organy krajowe lepiej wykorzystały wszystkie dostępne informacje w celu zapobieżenia błędom lub ich wykrycia i skorygowania, przed deklarowaniem Komisji wydatków. W związku z tym Rada zachęca Komisję do dalszego wspierania państw członkowskich, by podejmowały wszelkie niezbędne działania w celu zapobiegania błędom, ich wykrywania i korygowania.
3. Rada zachęca Trybunał do ustanowienia szacowanych poziomów błędu w odniesieniu do filara 1 i filara 2 w ramach działu 2 (*Trwały wzrost gospodarczy: zasoby naturalne*) w oparciu o większą próbę, podobnie jak w latach poprzednich. Z uwagi na fakt, że ten obszar polityki jest największym pod względem budżetu i obejmuje różne rodzaje wydatków, obliczanie dwóch poziomów błędu uznaje się za w pełni uzasadnione.

EFRG – wsparcie bezpośrednie

4. Rada z satysfakcją odnotowuje, że wydatki z tytułu wsparcia bezpośredniego, które stanowią 74 % wszystkich wydatków w dziale 2, były pozbawione istotnych błędów w 2017 r. Rada ubolewa, że jedyną wskazówką udzieloną przez Trybunał co do poziomu błędu w 2017 r. w odniesieniu do wydatków z tytułu wsparcia bezpośredniego jest fakt, że szacowany poziom błędu znajduje się poniżej 2 %, podczas gdy w 2016 r. zgłoszono szacowany poziom błędu w odniesieniu do wsparcia rynkowego i bezpośredniego równy 1,7 %. Utrudnia to Radzie dokonanie oceny, czy w porównaniu z poprzednimi latami sytuacja uległa poprawie czy nie.

5. Rada odnotowuje, że Trybunał i Komisja przyznają, że system identyfikacji działek rolnych (LPIS) w szczególnym stopniu przyczynia się do zapobiegania błędom i obniżenia ich poziomów. Odnotowuje także ustalenie Trybunału, zgodnie z którym agencje płatnicze w dalszym ciągu dokładnie określały obszary kwalifikowalne. Apeluje do państw członkowskich, by poleciły swoim agencjom płatniczym upowszechnienie wstępnych kontroli krzyżowych dotyczących wniosków o przyznanie pomocy bezpośrednio.

Środki rynkowe, rozwój obszarów wiejskich, środowisko, działania w dziedzinie klimatu i rybołówstwo

6. Rada ubolewa nad utrzymującym się wysokim poziomem błędu w płatnościach realizowanych w tym obszarze polityki; poziom ten sytuuje się znacznie powyżej progu istotności wynoszącego 2 %. Rada odnotowuje jednak, że jest to również obszar, w którym poziomy błędu obniżają się, częściowo dzięki znaczącym wysiłkom podejmowanym przez organy państw członkowskich w zakresie realizacji planów działania. Rada zauważa, że obniżenie poziomu błędu w płatnościach na rzecz beneficjentów poniżej 2 % w odniesieniu do rozwoju obszarów wiejskich należy rozważać w kontekście wynikających z tego kosztów i obciążeń, zachęca jednak Komisję i państwa członkowskie do kontynuowania ich działań w tym zakresie.

Jednostki certyfikujące

7. Rada odnotowuje, że z oceny dokonanej przez Komisję w 2017 r. wynika, iż na pracach części jednostek certyfikujących nie można polegać lub można na nich polegać w ograniczonym zakresie. Z zadowoleniem przyjmuje zalecenie Trybunału dla Komisji, by sprawdzała ona wdrożenie działań naprawczych podejmowanych przez organy państw członkowskich w sytuacji, gdy Komisja stwierdziła, że nie może polegać na pracy danej jednostki certyfikującej lub też może na niej polegać jedynie w ograniczonym zakresie.

Wyniki

8. Rada odnotowuje ustalenia Trybunału dotyczące wyników osiągniętych za pośrednictwem geoprzestrzennego wniosku o przyznanie pomocy (GSAA) na płatności obszarowe i w ramach projektów inwestycyjnych z zakresu rozwoju obszarów wiejskich i podkreśla pozytywną ocenę dla GSAA ze strony beneficjentów i agencji płatniczych. Rada zachęca także do stopniowego udostępniania GSAA we wszystkich państwach członkowskich. Z zadowoleniem przyjmuje zalecenie Trybunału dla Komisji, by monitorowała ona postępy czynione przez agencje płatnicze we wspieraniu rolników, którzy nie korzystają jeszcze z GSAA, i promowała najlepsze praktyki, aby zmaksymalizować korzyści i osiągnąć pełne wdrożenie nowego systemu w terminie przewidzianym w przepisach.
9. Rada odnotowuje ustalenia Trybunału dotyczące stosowania uproszczonych form kosztów w niewielkim stopniu przy finansowaniu projektów w zakresie rozwoju obszarów wiejskich. Podkreśla, że potrzebne są jednoznaczne przepisy, tak by państwa członkowskie mogły sprawdzać uproszczone formy kosztów i dokonywać ich oceny, i również tak, by można było doprecyzować i odpowiednio zdefiniować rolę agencji płatniczych i jednostek certyfikujących w tym kontekście; zwraca się też do Komisji, by uwzględniła to w swoich wytycznych dotyczących uproszczonych form kosztów i w wytycznych dla jednostek certyfikujących.

ROZDZIAŁ 8
BEZPIECZEŃSTWO I OBYWATELSTWO

1. Rada z aprobatą przyjmuje fakt, że Trybunał po raz pierwszy ujął w swoim sprawozdaniu rocznym zalecenia dotyczące obszaru polityki „Bezpieczeństwo i obywatelstwo”. Rada wyraża jednak ubolewanie, że z powodu stosunkowo niskiego poziomu płatności w tym obszarze polityki (około 2 % ogólnej kwoty wydatków UE) Trybunał nie oszacował poziomu błędu.
2. Rada przypomina, że płatności z tytułu programów krajowych, zwłaszcza jeśli chodzi o Fundusz Azylu, Migracji i Integracji (AMIF) oraz Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego (ISF), wzrosły w ostatnich latach. Ponadto ze środków tego działu finansowany jest obszar, którego znaczenie polityczne rośnie. W związku z tym Rada wzywa Trybunał, by rozszerzył zakres kontroli i podejście kontrolne do reprezentatywnej próby w celu przedstawienia poziomu błędu i informacji o wynikach w nadchodzących latach.
3. Rada z satysfakcją odnotowuje, że Trybunał nie stwierdził żadnych poważnych uchybień w stosowanych przez Komisję procedurach i w jej decyzjach w sprawie rozliczenia rocznych sprawozdań finansowych dotyczących programów krajowych finansowanych z AMIF i ISF, przedkładanych przez państwa członkowskie. Rada jest jednak zaniepokojona faktem, że Trybunał wskazał pewne niespójności w skontrolowanych transakcjach pomimo ograniczonej wielkości próby. W związku z tym Rada wzywa Trybunał, by nadal kładł nacisk na te programy.
4. Rada z zadowoleniem przyjmuje zalecenia Trybunału i apeluje do Komisji o przedstawienie państwom członkowskim wskazówek służących udoskonaleniu sprawozdawczości na temat faktycznych wydatków z AMIF i ISF, a także o prowadzenie skutecznego nadzoru.

ROZDZIAŁ 9

GLOBALNY WYMIAR EUROPY

1. Rada popiera nowe podejście ukierunkowane na kontrole dotyczące wyników, ubolewa jednak, że Trybunał zdecydował, że nie ustali szacowanego poziomu błędu w odniesieniu do płatności w obszarze polityki „Globalny wymiar Europy”. Rada apeluje do Trybunału, by zbadał możliwości ponownego przedstawiania w nadchodzących latach szacowanego poziomu błędu, który umożliwia porównywanie danych rok do roku.
2. Rada odnotowuje, że przeprowadzone w Komisji przez Dyрекcję Generalną ds. Polityki Sąsiedztwa i Negocjacji w sprawie Rozszerzenia (DG NEAR) badanie poziomu błędu resztowego służące określeniu poziomu błędu resztowego zostało przez Trybunał uznane za zasadniczo adekwatne do założonych celów. Odnotowuje, że Trybunał wskazał, że istnieje pole do poprawy, jest jednak zaniepokojona wykazanymi uchybieniami. W szczególności DG NEAR nie wykorzystwała próbek, które koncentrowałyby się na obszarach bardziej narażonych na błędy, i powinna zwiększyć kontrole w tych obszarach. Jest to szczególnie istotne w sytuacji, gdy próba pobrana przez Trybunał obejmuje jedynie niewielką liczbę transakcji, a sam Trybunał w większym stopniu opiera się na badaniu poziomu błędu resztowego przeprowadzonym przez audytora zewnętrznego.
3. Rada z zadowoleniem przyjmuje przeprowadzoną przez Trybunał w tym obszarze polityki ocenę aspektów dotyczących osiągniętych wyników, wraz z przeglądem produktów i rezultatów. Odnotowuje, że wszystkie próbki miały jasne i odpowiednie wskaźniki wykonania.
4. Rada z aprobatą przyjmuje zalecenia Trybunału, w tym w sprawie ewentualnych ulepszeń w badaniach poziomu błędu resztowego, i wzywa Komisję do ich szybkiego i skutecznego wdrożenia.

ROZDZIAŁ 10

ADMINISTRACJA

1. Rada z zadowoleniem przyjmuje fakt, że wydatki administracyjne i pochodne unijnych instytucji nadal były – podobnie jak w latach poprzednich – wolne od istotnych błędów, a szacowany poziom błędu wyniósł 0,5 %; wartość ta – choć wciąż utrzymuje się poniżej progu istotności – jest jednak o 0,3 punktu procentowego wyższa niż wartość stwierdzona przez Trybunał za 2016 r. (0,2 %). Rada z satysfakcją odnotowuje, że Trybunał nie stwierdził żadnych poważnych uchybień w systemach nadzoru i kontroli ani w przeanalizowanych rocznych sprawozdaniach z działalności.
2. Rada przyjmuje do wiadomości uwagi Trybunału dotyczące Parlamentu Europejskiego i związane z robotami wykonanymi w budynkach w ramach umowy zawartej w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia oraz z brakiem kontroli wypłaty dotacji dla grup odwiedzających. Rada zwraca się do Parlamentu Europejskiego, by udoskonalił kryteria wyboru ofert i udzielania zamówień mające zastosowanie do jego postępowań o udzielenie zamówienia, a także by wzmocnił swoje procedury dotyczące poświadczania zasadności zwrotu kosztów wnioskującym o to grupom odwiedzającym zgodnie z zaleceniem Trybunału.
3. Rada odnotowuje, że podobnie jak w latach poprzednich istnieje niewielka liczba błędów dotyczących kosztów personelu i pewne uchybienia w administrowaniu dodatkami rodzinnymi przez Urząd Administracji i Wypłacania Należności Indywidualnych. Rada apeluje do Komisji, by udoskonała swoje procedury w celu unikania błędów związanych z wydatkami na personel.