

Bruksela, 28 lutego 2022 r.
(OR. en)

6697/22

COH 11
FIN 260
SOC 109
CADREFIN 20

WYNIK PRAC

Od: Sekretariat Generalny Rady

Data: 21 lutego 2022 r.

Do: Delegacje

Nr poprz. dok.: 5844/22

Dotyczy: Sprawozdanie specjalne nr 26/2021 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego: „Prawidłowość wydatkowania środków w obszarze unijnej polityki spójności – Komisja co roku przedstawia informacje na temat minimalnego szacowanego poziomu błędu, ale nie są one ostateczne”

– Konkluzje Rady (21 lutego 2022)

Delegacje otrzymują w załączeniu konkluzje Rady dotyczące sprawozdania specjalnego nr 26/2021 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego pt. „Prawidłowość wydatkowania środków w obszarze unijnej polityki spójności – Komisja co roku przedstawia informacje na temat minimalnego szacowanego poziomu błędu, ale nie są one ostateczne”; tekst konkluzji został zatwierdzony przez Radę (do Spraw Zagranicznych) na 3847. posiedzeniu w dniu 21 lutego 2022 r.

**Konkluzje Rady dotyczące sprawozdania specjalnego nr 26/2021 Europejskiego Trybunału
Obrachunkowego pt.**

**„Prawidłowość wydatkowania środków w obszarze unijnej polityki spójności – Komisja co
roku przedstawia informacje na temat minimalnego szacowanego poziomu błędu, ale nie są
one ostateczne”**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ:

- (1) Z ZADOWOLENIEM PRZYJMUJE sprawozdanie specjalne nr 26/2021 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego (zwanego dalej „Trybunałem”) oraz odpowiedzi Komisji na to sprawozdanie, które zawierają przydatne wyjaśnienia odnośnie do prac kontrolnych w dziedzinie polityki spójności;
- (2) ODNOTOWUJE, że w ramach kontroli Trybunał zweryfikował procesy i procedury wdrażane przez Komisję na potrzeby zatwierdzania zestawień wydatków oraz na potrzeby oceny prawidłowości wydatków. Trybunał zbadał również sposób, w jaki Komisja przygotowuje i przedstawia informacje na temat prawidłowości wydatków w rocznych sprawozdaniach z działalności i w sprawozdaniu rocznym z zarządzania i wykonania;
- (3) PRZYJMUJE DO WIADOMOŚCI fakt, że prace kontrolne obejmowały ramy kontroli i uzyskiwania pewności w okresie 2014–2020, co miało umożliwić Komisji zgłaszanie rocznego wskaźnika rezydualnego ryzyka błędu w odniesieniu do każdego roku obrachunkowego, jak również fakt, że kontrola Trybunału objęła lata obrachunkowe 2016–2017 i 2017–2018, czyli lata, w odniesieniu do których Komisja ukończyła swoją ocenę prawidłowości wydatków leżących u podstaw rocznych sprawozdań finansowych;
- (4) PODKREŚLA, że z uwagi na fakt, iż polityka spójności jest długoterminową polityką inwestycyjną realizowaną w ramach zarządzania dzielonego, projekty finansowane przez UE mają charakter wieloletni, a powiązane systemy kontroli i cykle zarządzania muszą obejmować wiele lat; ponadto WSKAZUJE na fakt, że system kontroli dotyczący polityki spójności uwzględnia inne ramy niż system przeznaczony dla programów objętych zarządzaniem bezpośrednim;

- (5) JEST ZDANIA, że system kontroli wprowadzony przez Komisję stanowi zasadniczo solidną podstawę do uzyskania wystarczającej pewności co do legalności i prawidłowości wydatków leżących u podstaw rozliczeń w każdym roku obrachunkowym;
- (6) UZNAJE niektóre z ustaleń zawartych w sprawozdaniu, a w szczególności że:
- odstępstwa od planu kontroli nie są wystarczająco uzasadnione w udokumentowany sposób;
 - treść i struktura sprawozdania rocznego z zarządzania i wykonania nie są wystarczająco jasne;
 - stwierdzono niespójności w stosowaniu metodyki oceny ryzyka;
- (7) ODNOTOWUJE zalecenia Trybunału, w szczególności zalecenia dotyczące[...]:
- poprawy dokumentacji kontroli oraz procedury przeglądu;
 - udoskonalenia głównych elementów informacji na temat prawidłowości wydatków podawanych w rocznych sprawozdaniach z działalności;
- (8) POPIERA odpowiedzi Komisji na ustalenia i zalecenia zawarte w sprawozdaniu Trybunału, w szczególności w następujących kwestiach:
- na tym etapie proponowanie zmiany legislacyjnej w ramach regulacyjnych na lata 2021–2027 w odniesieniu do zatrzymanych płatności jest przedwczesne; zmiany wprowadzone w przepisach regulujących system zarządzania i kontroli na okres programowania 2021–2027 mają już na celu dalszą ochronę budżetu UE;
 - błędów stwierdzonych w wyniku kontroli zgodności w niektórych programach i państwach członkowskich nie można rozszerzać na inne programy i państwa członkowskie nieobjęte kontrolą;
 - należy znaleźć właściwą równowagę między poprawą ścieżki audytu a efektywnym wykorzystaniem zasobów przeznaczonych na kontrolę;

- (9) ZACHEĆCA Komisję do kontynuowania wysiłków na rzecz dalszego usprawniania procesu kontroli, który rozpoczął się wraz z utworzeniem nowej wspólnej służby audytu ds. spójności. W związku z tym WZYWA Komisję, by:
- poprawiła dokumentację kontroli, w stosownych przypadkach, i zapewniła, by wszyscy kontrolerzy przestrzegali obowiązujących wymogów;
 - w dalszym ciągu doskonaliła ścieżkę audytu w celu ustanowienia planu kontroli, wraz z wyraźnymi powiązaniem z wynikami oceny ryzyka, jak również z innymi odpowiednimi kryteriami;
 - ułatwiała czytelnikom zrozumienie tej technicznej i złożonej kwestii;
- (10) JEST ZDANIA, że ważne jest dalsze zastanowienie się nad wpływem stosowania metody statystycznej w pracach kontrolnych, także wpływem na akceptowalny poziom błędu, jak również nad najlepszym sposobem zaradzenia błędom, zwłaszcza błędom powtarzającym się, w celu ich skorygowania i, co ważniejsze, przyczynienia się do zapobiegania tym błędom w przyszłości;
- (11) UWAŻA, że etap kontradyktoryjności między Komisją a państwem członkowskim jest ważnym momentem na podzielenie się wszystkimi dostępnymi ustaleniami dotyczącymi spornej operacji oraz że nie należy osłabiać wagi tej dyskusji; jeżeli na etapie działań następczych przedstawione zostaną uzupełniające dowody potwierdzające prawidłowość niektórych elementów wydatków, logiczne jest, że w tym przypadku kwoty korekty zastosowanej przez Komisję mogą zostać skorygowane. Kontrola jest procesem dynamicznym, a poziomy błędów mogą być zmieniane z biegiem czasu, dopóki nie staną się ostateczne w końcowym sprawozdaniu z kontroli;
- (12) UWAŻA, że etap działań następczych po dialogu kontradyktoryjnym między Komisją a państwami członkowskimi nie powinien trwać dłużej niż jest to konieczne, aby uniknąć opóźnień w zamykaniu procedury kontroli danej operacji;
- (13) ZWRACA SIĘ do Trybunału, by po konsultacji z państwami członkowskimi przedstawił sugestie dotyczące sposobu wdrożenia zasady jednolitej kontroli w dziedzinie polityki spójności, aby usprawnić prace kontrolne i zwiększyć ich efektywność na wszystkich szczeblach.