

Bruksela, 22 czerwca 2021 r.
(OR. en)

9966/21

COH 20
FIN 478
SOC 403
CADREFIN 303

WYNIK PRAC

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Data:	22 czerwca 2021 r.
Do:	Delegacje
Nr poprz. dok.:	9584/21
Dotyczy:	Sprawozdanie specjalne nr 6/2021 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego pt. „Instrumenty finansowe w polityce spójności w momencie zamknięcia okresu 2007–2013 – prace weryfikacyjne przyniosły ogólnie dobre rezultaty, lecz nie wyeliminowały części błędów” – konkluzje Rady (22 czerwca 2021 r.)

Delegacje otrzymują w załączeniu konkluzje Rady dotyczące sprawozdania specjalnego nr 6/2021 Europejskiego Trybunału Obrachunkowego pt. „Instrumenty finansowe w polityce spójności w momencie zamknięcia okresu 2007–2013 – prace weryfikacyjne przyniosły ogólnie dobre rezultaty, lecz nie wyeliminowały części błędów”, zatwierdzone przez Radę (do Spraw Ogólnych) na jej 3805. posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2021 r.

**Konkluzje Rady dotyczące sprawozdania specjalnego nr 6/2021 Europejskiego Trybunału
Obrachunkowego pt.**

**„Instrumenty finansowe w polityce spójności w momencie zamknięcia okresu 2007–2013 –
prace weryfikacyjne przyniosły ogólnie dobre rezultaty, lecz nie wyeliminowały części
błędów”**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ:

1. Z ZADOWOLENIEM PRZYJMUJE sporządzone przez Europejski Trybunał Obrachunkowy (dalej zwany „Trybunałem”) sprawozdanie specjalne nr 6/2021 i uwagi Komisji do tego sprawozdania.
2. PRZYWOŁUJE swoje konkluzje z dnia 8 listopada 2016 r.¹ dotyczące sprawozdania specjalnego nr 19/2016 Trybunału pt. „Wykonywanie budżetu UE za pośrednictwem instrumentów finansowych – wnioski na przyszłość z okresu programowania 2007–2013” i z dnia 25 kwietnia 2017 r.² dotyczące sprawozdania specjalnego nr 36/2016 Trybunału pt. „Ocena mechanizmów zamknięcia programów rozwoju obszarów wiejskich i programów w obszarze spójności na lata 2007–2013”.
3. ODNOTOWUJE, że kontrola Trybunału opisana w sprawozdaniu koncentrowała się na tym, w jaki sposób państwa członkowskie i Komisja zweryfikowały kwalifikowalność zadeklarowanych wydatków w odniesieniu do instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym w momencie zamknięcia programów operacyjnych z okresu programowania 2007–2013, a także na sposobie, w jaki Komisja oceniła dane i przeanalizowała wiarygodność danych w sprawozdaniu końcowym.
4. PRZYJMUJE DO WIADOMOŚCI zawarte w sprawozdaniu ustalenia dotyczące okresu programowania 2007–2013, a w szczególności, że:
 - wytyczne Komisji były terminowe i odpowiednie, ale potrzeba więcej informacji na temat sposobu oceny statusu małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) wśród odbiorców końcowych;
 - w odniesieniu do zarządzanych przez grupę EBI instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym niektórych weryfikacji nie można było przeprowadzić z uwagi na ograniczenia uprawnień kontrolnych i ograniczenia zakresu prac kontrolera zewnętrznego;

¹ Dok. 14127/16.

² Dok. 8453/17.

- wydłużony okres kwalifikowalności przysporzył więcej pracy instytucjom audytowym i Komisji, co opóźniło proces zamknięcia, czyniąc go dłuższym i mniej efektywnym;
- instytucje audytowe przeprowadziły większość niezbędnych weryfikacji, jednak niektóre błędy pozostały niewykryte w związku z niekompletnymi kontrolami kwalifikowalności;
- przeprowadzona przez Komisję końcowa analiza oceny wyników instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym była niekompletna ze względu na ograniczone dane dotyczące dźwigni finansowej i ponownego wykorzystania funduszy w obrębie danego okresu;
- wiarygodność danych zawartych w końcowym sprawozdaniu zawierającym podsumowanie danych poprawiła się.

5. PRZYJMUJE DO WIADOMOŚCI zawarte w sprawozdaniu ustalenia dotyczące okresu programowania 2014-2020, a w szczególności, że:

- rozszerzono wytyczne Komisji, w tym w sprawie obszarów ryzyka, i poprawiono widoczność;
- odpowiednio rozwiązano problem ograniczeń regulacyjnych w zakresie uprawnień instytucji audytowych, w tym w odniesieniu do większości instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym zarządzanych przez grupę EBI;
- większość uchybień wykrytych w pracy instytucji audytowych została uwzględniona w wytycznych Komisji na okres programowania 2014–2020;
- poprawiono jeszcze bardziej wiarygodność danych i zgłoszono dane dotyczące dźwigni finansowej i ponownego wykorzystania funduszy, co zapewniło lepszą ocenę wyników instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym.

6. ODNOTOWUJE, że ogólnie w odniesieniu do okresu programowania 2007–2013 Komisja zajęła się kwestiami związanymi z zamknięciem programów, dokonując oceny wkładów państw członkowskich, a w odniesieniu do okresu programowania 2014–2020 prawdopodobieństwo wystąpienia problemów dotyczących kwalifikowalności instrumentów dla MŚP jest mniejsze, ponieważ w przepisach wprowadzono instrumenty finansowe przeznaczone wyłącznie do finansowania MŚP.

7. **PODKREŚLA**, że na koniec okresu programowania 2007–2013 w 25 państwach członkowskich funkcjonowało 1058 instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym, a całkowita wartość wkładów z programów wpłaconych na rzecz tych instrumentów wyniosła 16,4 mld EUR, w tym 11,3 mld EUR w ramach współfinansowania UE za pośrednictwem Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a także za pośrednictwem Europejskiego Funduszu Społecznego.
8. **UWAŻA**, że sprawozdanie to stanowi użyteczny wkład w refleksje Komisji i państw członkowskich na temat sposobów poprawy ich prac nad weryfikacją kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków w odniesieniu do instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym w bieżącym i następnym okresie programowania, z uwzględnieniem wyciągniętych wniosków.
9. **ZGADZA SIĘ** w szczególności z następującymi uwagami Komisji przedstawionymi w odpowiedzi na ustalenia i zalecenia zawarte w sprawozdaniu Trybunału:
- aby być optymalnie przygotowanym na zbliżające się zamknięcie okresu programowania 2014–2020, Komisja powinna przedstawić dodatkowe informacje w wytycznych dotyczących instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym wraz ze szczegółowymi poradami dotyczącymi ryzyka zidentyfikowanego w trakcie audytów Komisji i kontroli Trybunału;
 - w zaktualizowanej metodyce audytu i przyszłych wytycznych dotyczących zamknięcia Komisja powinna przedstawić niezbędne instrukcje dotyczące roli i obowiązków instytucji audytowych przy ocenie kwalifikowalności wydatków w ramach instrumentów finansowych objętych zarządzaniem dzielonym w momencie zamknięcia.