

PL

PL

PL



KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 3.2.2009
KOM(2009) 42 wersja ostateczna

**KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO, RADY I
TRYBUNAŁU OBRACHUNKOWEGO**

**Sprawozdanie z realizacji planu działania na rzecz umocnienia nadzoru Komisji nad
działaniami strukturalnymi w ramach zarządzania dzielonego**

KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO, RADY I TRYBUNAŁU OBRACHUNKOWEGO

Sprawozdanie z realizacji planu działania na rzecz umocnienia nadzoru Komisji nad działaniami strukturalnymi w ramach zarządzania dzielonego

1. STRESZCZENIE

W dniu 19 lutego 2008 r. Komisja przyjęła plan działania na rzecz umocnienia swego nadzoru nad działaniami strukturalnymi w ramach zarządzania dzielonego w państwach członkowskich („plan działania”)¹. Przedmiotem planu działania jest wzmocnienie działań podejmowanych przez Komisję w celu rozwiązania problemu licznych błędów we wnioskach o zwrot kosztów w ramach działań strukturalnych oraz wad krajowych systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich. Uwzględniając w szczególności wnioski i zalecenia Europejskiego Trybunału Obrachunkowego zawarte w sprawozdaniu rocznym za rok 2006, w planie działania określono 37 działań w dziesięciu działach głównych, przewidzianych do zrealizowania do końca roku 2008.

Działania te obejmują: środki zapobiegawcze mające zwiększyć skuteczność kontroli prowadzonych przez państwa członkowskie, środki naprawcze zapewniające wykrycie przypadków nieprawidłowych płatności i zwrot takich nieprawidłowych kwot do budżetu UE oraz środki mające na celu poprawę jakości przekazywania przez państwa członkowskie i Komisję kluczowych danych niezbędnych do monitorowania skuteczności systemów wieloletniej kontroli. Przyjęte podejście zakłada ograniczenie szacunkowego ryzyka wystąpienia błędu poprzez, z jednej strony, działania służące ulepszeniu systemów nadzoru i kontroli w celu ograniczenia liczby błędów oraz, z drugiej strony, poprzez podjęcie działań zwiększających stopę odzyskiwania środków.

Komisja informowała Parlament Europejski o postępach w realizacji planu działania, przekazując w cyklu kwartalnym tabele monitorowania. Oprócz tego Komisja raz na kwartał zgłaszała Parlamentowi Europejskiemu korekty finansowe wynikające z działań Komisji. W listopadzie 2008 r. do Parlamentu Europejskiego, Rady oraz Europejskiego Trybunału Obrachunkowego przesłano okresowe sprawozdanie z postępu prac obejmujące wyniki za pierwsze trzy kwartały².

W sekcji 2 niniejszego sprawozdania przedstawiono szczegółowo wyniki każdego z działań, uzyskane w okresie do 31 grudnia 2008 r. Ponieważ korekty finansowe i zawieszenie płatności w ramach programów operacyjnych stanowią jeden z istotnych wskaźników wpływu nadzoru sprawowanego przez Komisję, w załącznikach 1a i 1b zamieszczono szczegółowe informacje na temat korekt i przypadków zawieszenia płatności w roku 2008. Oprócz tego załącznik 2 zawiera streszczenie procedur korekty finansowej będących w toku.

¹ COM(2008) 97.

² SEC(2008) 2756.

Spośród 37 działań przewidzianych w planie działania zrealizowano 28. Obejmują one wszystkie działania w zakresie poprawy sprawozdawczości, not z wytycznymi, seminariów szkoleniowych oraz usprawnienia procedur wewnętrznych w zakresie korekt finansowych. W pierwszym kwartale 2009 r. sfinalizowane zostanie jedno z częściowo zrealizowanych działań, dotyczące wewnętrznych wytycznych nt. zamknięcia (działanie 3.2). Pozostałe sześć działań jest w toku ze względu na swój charakter; dotyczą one: audytów organów zarządzających podwyższonego ryzyka, działań następczych wynikających z planów działań zaradczych, procedur zawieszenia i korekt finansowych, działań następczych dotyczących indywidualnych przypadków istotnych błędów w ramach poświadczeń wiarygodności za rok 2006 oraz przeglądu prac instytucji poświadczających zamknięcie pomocy („organów likwidacyjnych”) (2000-06). Założone wyniki osiągnięto w dużej mierze przed końcem 2008 r., a pozostałe etapy zostaną ukończone w 2009 r. Dodatkowe dwa działania w toku obejmują kluczowe działania zapobiegawcze na okres programowania 2007-2013, a mianowicie procedurę oceny zgodności oraz proces zatwierdzania strategii audytu, w przypadku których działanie Komisji uzależnione jest od terminowości przekazywania dokumentów przez państwa członkowskie. W załączniku 3 przedstawiono zaktualizowane wyniki, wskaźniki i terminy dla wszystkich ośmiu trwających działań, które kontynuowane będą przez cały rok 2009.

Dzięki skutecznej realizacji planu działania Komisja poczyniła znaczące kroki w kierunku osiągnięcia celu, jakim jest umocnienie nadzoru nad zarządzaniem działaniami strukturalnymi w państwach członkowskich.

Świadczą o tym następujące kluczowe osiągnięcia:

- W sprawozdaniu rocznym za 2007 r. Europejski Trybunał Obrachunkowy stwierdził postępy w zakresie poprawy jakości rocznych sprawozdań z działalności DG REGIO i DG EMPL oraz użyteczności dostarczanych przez nie dowodów (tabela 2.1 oraz art. 2.12 sprawozdania rocznego za 2007 r.) (działanie 9).
- W sprawozdaniu rocznym Europejskiego Trybunału Obrachunkowego stwierdza się ponadto, że Komisja sprawowała odpowiedni nadzór nad procedurą w zakresie zestawień rocznych, wydając jasne wytyczne oraz zajmując się przypadkami nieprzestrzegania obowiązujących zasad (par. 2.20 sprawozdania rocznego za 2007) (działanie 10).
- W odpowiedzi na stwierdzone mankamenty systemów Komisja podjęła bardziej rygorystyczne działanie, polegające na przyjęciu dziesięciu formalnych decyzji o zawieszeniu płatności okresowych (w roku 2007 przyjęto tylko jedną taką decyzję) (działanie 8.1).
- Komisja wykazała, że jest w stanie przekazywać w wymaganym terminie dokładne informacje na temat korekt wynikających z podejmowanych przez nią działań audytowych, przedstawiając kwartalne sprawozdania dotyczące korekt finansowych (działanie 7.2).
- Komisja zwiększyła wpływ swojej działalności audytowej poprzez zakończenie procedur korekt finansowych w tych przypadkach, w których stwierdzono mankamenty i nieprawidłowości. O intensywności tych działań świadczy wzrost

liczby korekt finansowych dotyczących programów i projektów z okresu 2000-2006, zastosowanych w 2008 r. do EFRR, EFS i Funduszu Spójności. Łączna kwota wynikających z działań Komisji korekt finansowych dotyczących EFRR, EFS i Funduszu Spójności w 2008 r. to 1,5 mld EUR³ (dla porównania: za cały 2007 r. analogiczna kwota wynosiła 288 mln EUR) (zob. załącznik 1a). Aktualnie szacowana kwota potencjalnych korekt finansowych w związku z procedurami zawieszenia i korekt będącymi w toku na koniec 2008 r. wynosi około 2,8 mld EUR (zob. załącznik 2) (działania 1.2, 1.3, 8.2).

- Zmienione procedury wewnętrzne DG REGIO i DG EMPL stanowią podstawę pozwalającą przyspieszyć przyjmowanie decyzji o zawieszeniu i korektach finansowych oraz spełnić kryteria określone w planie działania (sześć miesięcy między ostatecznym stanowiskiem w sprawie wyników audytu a wydaniem decyzji o zawieszeniu oraz 24 miesiące między audytem a decyzją Komisji o korekcie finansowej). Jakkolwiek dla wcześniejszych audytów przewidziano okres przejściowy, istnieją dowody świadczące o tym, że nowe procedury wywarły wpływ w zakresie ram czasowych przyjęcia szeregu decyzji o zawieszeniu w roku 2008 (działanie 2.8).
- Komisja poczyniła postępy w działaniach mających na celu uzyskanie ulepszonych danych dotyczących cofnięcia finansowania i kwot odzyskanych od państw członkowskich za okres 2000-2006, przekazanych za rok 2007. Komisja przeanalizowała przekazane dane, w zasadnych przypadkach poprosiła o przedstawienie dodatkowych wyjaśnień, a także, w celu zweryfikowania przekazanych danych, przeprowadziła weryfikacje na miejscu w dziesięciu państwach członkowskich. Wstępne wyniki wskazują, że organy odpowiedzialne ogólnie wypełniają swoje obowiązki, jakkolwiek pozostają pewne niejasności co do wymogów; Komisja podjęła już stosowne kroki w celu ich doprecyzowania (działania 6.1, 6.2).
- W celu zapewnienia obecności w państwach członkowskich niezawodnych systemów jeszcze przed rozpoczęciem wypłaty środków w ramach płatności okresowych Komisja ściśle zastosowała działania zapobiegawcze w odniesieniu do programów z okresu 2007-2013. Otrzymała sprawozdania z oceny zgodności obejmujące 281 z 433 programów, z czego sprawozdania dotyczące 88 programów zostały zatwierdzone, dotyczące 90 programów – odrzucone (a zatem konieczne będzie przedłożenie ich ponownie), pozostałe zaś są wciąż analizowane (działania 4.1, 4.2).
- Komisja przeprowadziła wszystkie zaplanowane działania mające zwiększyć skuteczność kontroli zarządzania pierwszego stopnia w odniesieniu do okresów programowania 2000-2006 i 2007-2013, między innymi w zakresie ukierunkowanych audytów organów zarządzających podwyższonego ryzyka, wydawania not z wytycznymi, wyposażenia instytucji zarządzających w narzędzie samooceny oraz zorganizowania w czerwcu 2008 r. seminarium przeznaczonego dla instytucji zarządzających i certyfikujących, w którym udział wzięło ponad 500 przedstawicieli władz krajowych (działania 1.1, 5.1, 5.2, 5.3).

³ Liczba ta stanowi tymczasowy szacunek i podlega odpowiedniemu dostosowaniu w rocznym sprawozdaniu finansowym Komisji za 2008 r.

- Komisja przeprowadziła wszystkie działania zapobiegawcze mające zapewnić ścisły i skuteczny proces zamknięcia programów z okresu 2000-2006, takie jak: audyty instytucji poświadczających zamknięcie pomocy, zorganizowanie we wrześniu 2008 r. seminarium dla przedstawicieli wszystkich państw członkowskich (uczestniczyło w nim ponad 700 delegatów), opracowanie „Rejestru pytań i odpowiedzi” mającego stanowić wytyczne dla państw członkowskich oraz udział w warsztatach dwustronnych organizowanych w różnych państwach członkowskich (działania 3.1, 3.2, 3.3).

Oprócz działań dotyczących uproszczenia, określonych w planie działania, Komisja podjęła dalsze, istotne wysiłki na rzecz uproszczenia zasad w zakresie działań strukturalnych, przyjmując wnioski w sprawie zmiany stosownych rozporządzeń Rady, a w 2009 r. rozpatrzy dalsze środki w oparciu o zalecenia wspólnej grupy roboczej Komisji i państw członkowskich. Środki takie, przewidujące m.in. objęcie zakresem stosowania stawek i płatności ryczałtowych oraz kosztów jednostkowych wszystkich rodzajów wydatków zarówno w ramach EFRR, jak i EFS, powinny przyczynić się także do obniżenia poziomu błędów w programach z okresu 2007-2013, jakkolwiek siłą rzeczy ich rezultatów nie można spodziewać się wcześniej niż w roku 2010 lub 2011.

Przedmiotem planu działania są zarówno przyczyny, jak i skutki licznych błędów stwierdzonych przez Europejski Trybunał Obrachunkowy w wydatkach na działania strukturalne. Nie da się jednak jeszcze określić wpływu planu działania na rzeczywiste obniżenie poziomu błędów na etapie płatności okresowych. Jak zaznaczono w komunikacie w sprawie planu działania (punkt 8.2), w odniesieniu do okresu programowania 2000-2006, popełnione już błędy będą rzutować na deklarowane przez państwa członkowskie wydatki oraz płatności ze strony Komisji do 2010 r., zaś w przypadku Funduszu Spójności – do 2012 r. Dlatego podstawowym celem Komisji jest zwiększenie skuteczności kontroli przeprowadzanych przez państwa członkowskie oraz audytów Komisji, tak, by przed zamknięciem programów i projektów z okresu 2000-2006 szacunkowe ryzyko błędu było niewielkie. W odniesieniu do okresu programowania 2007-2013 działania zapobiegawcze mają umożliwić sprawne funkcjonowanie systemów w państwach członkowskich od samego początku realizacji programu, a w przeciwnym razie – na tyle wczesne wykrycie usterek, by możliwe było zastosowanie środków naprawczych.

DG REGIO i DG EMPL w ramach wspólnej strategii audytowej na lata 2009-2011 zaplanują i przeprowadzą działania audytowe pozwalające im na dokonanie z końcem 2009 r. pierwszej oceny wpływu planu działania w odniesieniu do poziomu błędów w płatnościach w ramach Funduszy w zakresie wydatków w ramach nowych programów przypadających na okres 2007-2013, zaś z końcem 2011 r. – w odniesieniu do zamknięcia programów z okresu 2000-2006.

Należy stwierdzić, że Komisja w istotnym stopniu zrealizowała plan działania, a w 2009 r. swe wysiłki skieruje na utrzymanie postępów w zakresie następujących działań:

- ukończenie ośmiu działań będących aktualnie w toku, przewidzianych w planie działania, które określono w załączniku 3;

- wykonanie wspólnej strategii audytowej DG REGIO i EMPL na lata 2009-2011 w zakresie działań strukturalnych, określającej działania audytowe planowane z myślą o kontynuacji ścisłego nadzoru nad systemami w państwach członkowskich w okresach programowania 2000-2006 oraz 2007-2013;
- podejmowanie w odpowiednim terminie działań w odpowiedzi na wszelkie zastrzeżenia zgłoszone przez DG REGIO i EMPL w rocznych sprawozdaniach z działalności za 2008 r.; oraz
- nieprzerwane działania na rzecz maksymalizacji wartości rocznych zestawień.

Na początku 2010 r. Komisja sporządzi i prześle do Parlamentu Europejskiego, Rady oraz Europejskiego Trybunału Obrachunkowego sprawozdanie dotyczące dalszych działań realizowanych w 2009 r. oraz pierwszych efektów wszystkich działań.

2. POSTĘPY W REALIZACJI PLANU DZIAŁANIA

Działanie 1 – Działania w ramach wspólnej strategii audytowej na lata 2000-2006

1.1. Ukierunkowane audyty 55 organów zarządzających podwyższonego ryzyka

Działanie w toku

DG REGIO i DG EMPL przeprowadziły 47 z 55 planowanych audytów, a z 30 audytów przesłały sprawozdania. Co się tyczy wyników audytów, z których przedstawiono już sprawozdania, w siedmiu przypadkach funkcjonowanie systemu oceniono pozytywnie, w dwu przypadkach wydano opinię negatywną, a Komisja wszczęła procedurę zawieszenia płatności i zastosowania korekt finansowych, zaś w pozostałych 21 przypadkach audytorzy Komisji wydali opinię z zastrzeżeniami i prowadzą wraz z organami krajowymi dalsze działania na podstawie wyników audytów w celu ustalenia niezbędnych środków naprawczych. Działania następce w stosunku do audytów, obejmujące potencjalne zawieszenie płatności i korekty finansowe, będą kontynuowane w 2009 r. Cztery z planowanych audytów odwołano w związku z ponowną oceną ryzyka lub ponieważ dany program wybrano do kontroli Europejskiego Trybunału Obrachunkowego. W przypadku czterech spośród planowanych audytów termin przeprowadzenia przesunięto do pierwszej połowy 2009 r., by umożliwić weryfikację realizacji działań zaradczych przez państwo członkowskie.

DG przeprowadziły cztery dodatkowe audyty organów zarządzających podwyższonego ryzyka, nie przewidziane w planie działania, natomiast włączone po dodatkowej analizie ryzyka do programów audytów DG na rok 2008.

1.2. Działania następce wynikające z 27 planów działań zaradczych

Działanie w toku

Na 27 planów działania przypada 32 % łącznego budżetu programów z okresu 2000-06. DG REGIO i DG EMPL zakończyły działania następce w odniesieniu do 14 z 27 planów działania, z których większość związana jest z zastrzeżeniami z rocznych sprawozdań z działalności dyrekcji generalnych za 2007 r. Wyniki zakończonych planów działania przedstawiają się następująco:

- w 13 przypadkach pozytywnie oceniono realizację wymaganych działań i funkcjonowanie systemu, a także, w niektórych przypadkach, zastosowanie przez państwo członkowskie na wniosek Komisji korekt finansowych;
- w jednym przypadku plan działań zaradczych doprowadził do zastosowania korekt finansowych na mocy decyzji Komisji.

W pozostałych trzynastu przypadkach działania następce są aktualnie w toku. Odnosnie do czterech planów działania, w przypadku których Komisja uznała, że państwo członkowskie nie zrealizowało działań zaradczych w sposób zadowalający:

- w trzech przypadkach Komisja przyjęła decyzję o zawieszeniu płatności;
- w jednym przypadku Komisja wszczęła procedurę zawieszenia płatności;
- w odniesieniu do sześciu planów działania, w przypadku których państwo członkowskie powiadomiło o zrealizowaniu wymaganych środków, Komisja dokona przeglądu sprawozdań państw członkowskich lub przeprowadzi audyty na początku 2009 r. w celu sprawdzenia realizacji i adekwatności zastosowanych korekt.

W trzech przypadkach Komisja wydłużyła termin zakończenia planów działań zaradczych do początku 2009 r., a w ciągu 2009 r. zakończone zostaną działania następcze.

W 2009 r. DG zakończą wszelkie wynikające z tych działań procedury zawieszenia i korekt finansowych.

1.3. Zakończenie 20 procedur zawieszenia i korekt finansowych za okres 2000-2006 oraz 34 procedur za okres 1994-1999

Działania w toku

1.3 a) Okres 2000-2006

Dwadzieścia otwartych procedur zawieszenia i korekt finansowych dotyczyło łącznie 32 programów EFRR, 12 programów EFS oraz 60 projektów finansowanych ze środków Funduszu Spójności. DG REGIO i DG EMPL zakończyły 13 spośród wszczętych procedur, a cztery procedury zostały zakończone częściowo. Wyniki 17 procedur w odniesieniu do programów i projektów można streścić następująco:

- w odniesieniu do 44 programów i projektów Komisja wydała decyzje o zastosowaniu korekt finansowych na łączną kwotę ok. 58 mln EUR;
- państwa członkowskie zaakceptowały korekty finansowe na kwotę ok. 309 mln EUR dotyczące 16 programów i projektów; oraz
- w przypadku 10 programów i projektów procedurę zamknięto bez wprowadzania korekt, ponieważ Komisja przyjęła argumenty przedstawione przez państwo członkowskie.

W ramach nie zakończonych jeszcze procedur dotyczących 34 programów i projektów Komisja wydała siedem decyzji o zawieszeniu w odniesieniu do 29 programów i projektów. W takich przypadkach, jeżeli państwo członkowskie nie zrealizuje wymaganego działania, w 2009 r. zastosowane zostaną korekty finansowe. W odniesieniu do czterech projektów finansowanych ze środków Funduszu Spójności Komisja podejmie decyzję o zawieszeniu lub zastosowaniu korekt stosownie do wyniku spotkania wyjaśniającego przewidzianego na luty 2009 r. Co

się natomiast tyczy pozostałych⁴ projektów, decyzja o zawieszeniu lub korekcie jest na etapie przygotowania.

1.3 b) okres 1994-1999

Spośród określonych w planie działania procedur 34 dotyczą EFRR, a wszczęto je w wyniku audytów zamykających. DG REGIO zakończyła 17 takich procedur, stosując w ich przypadku korekty finansowe na łączną kwotę 239 mln EUR. W jedenastu przypadkach decyzja jest obecnie na etapie przygotowania, a jej przyjęcie ma nastąpić przed końcem pierwszego kwartału 2009 r. W odniesieniu do sześciu przypadków w pierwszym kwartale 2009 r. odbędzie się formalne spotkanie z przedstawicielami organów krajowych, a decyzja ma zostać podjęta do końca czerwca 2009 r. Zaistniałe opóźnienia miały związek z koniecznością przeanalizowania obszernej dokumentacji, występującymi w niektórych przypadkach złożonymi problemami prawnymi oraz trudnościami z ustaleniem terminu spotkania z państwem członkowskim, stanowiącego zasadniczy element przysługującego państwom członkowskim prawa do obrony, które musi być poszanowane przed zastosowaniem korekty finansowej.

1.4. Działania następce w związku z przypadkami błędów w ramach poświadczeń wiarygodności za 2006 r.

Działanie w toku

DG REGIO i DG EMPL przyjęły ostateczne stanowisko w sprawie 60 z 74 przypadków. W 25 przypadkach państwo członkowskie samodzielnie wprowadziło niezbędną korektę lub wyraziło zgodę na jej zastosowanie. W 20 przypadkach DG wszczęły procedurę korekty finansowej. W 15 przypadkach procedurę zamknięto bez wprowadzania korekt, ponieważ Komisja przyjęła dodatkowe dowody przedstawione przez państwo członkowskie. W pozostałych czternastu przypadkach Komisja przyjęła ostateczne stanowisko z opóźnieniem, w związku z koniecznością przeprowadzenia audytu sprawdzającego lub uzyskania dodatkowych informacji od odpowiedzialnych organów.

Działanie 2 – Działania w ramach planu działania na rzecz zintegrowanych ram kontroli wewnętrznej⁵

2.1. Działanie 9 - Stworzenie skutecznych narzędzi wymiany wyników audytu i kontroli

Działanie ukończone

DG REGIO i DG EMPL ustanowiły procedury zapewniające odpowiednią koordynację w ramach wspólnej strategii audytowej oraz gwarantujące wymianę wszystkich wyników audytów, umożliwiającą wzajemne korzystanie z efektów pracy.

⁴ Łączna liczba programów/projektów jest większa niż podano w planie działania, ponieważ włączono dodatkowe projekty finansowane z Funduszu Spójności.

⁵ W dniu 3 lutego 2009 r. Komisja przyjęła komunikat w sprawie planu działania Komisji na rzecz zintegrowanych ram kontroli wewnętrznej.

2.2. Działanie 10 – Wstępne oszacowanie i analiza kosztów kontroli w EFRR

Działanie ukończone

W maju 2008 r. DG REGIO przekazała DG BUDG wstępne sprawozdanie dotyczące wyników analizy kosztów kontroli w EFRR, które wykorzystane będzie przy opracowaniu komunikatu w sprawie dopuszczalnego ryzyka, a 31 października 2008 r. – ostateczną, poprawioną wersję sprawozdania. W dniu 16 grudnia 2008 r. Komisja przyjęła komunikat pt. „Dążenie do ustalenia jednolitej interpretacji pojęcia dopuszczalnego ryzyka błędów”⁶.

2.3. Działanie 11N – Zbadanie wiarygodności krajowych systemów sprawozdawczości w zakresie odzyskiwania środków i korekt finansowych

Działanie ukończone

Zob. działanie 6.2 poniżej.

2.4. Działanie 14b – Opracowanie wytycznych dla beneficjentów i pośredników w zakresie kontroli i rozkładu odpowiedzialności na poszczególnych poziomach kontroli

Działanie ukończone

Zob. działanie 5.2 poniżej.

2.5. Działanie 15 – Propagowanie „Paktów zaufania”

Działanie ukończone

W grudniu 2008 r. Komisja podpisała z Cyprzem pakt zaufania dotyczący EFRR i Funduszu Spójności. Przed końcem 2008 r. dopełniono formalności niezbędnych do podpisania w lutym 2009 r. kolejnych dwu paktów – z Wielką Brytanią/Anglią oraz Danią w zakresie EFS. Wówczas zatem podpisanym będzie łącznie dziewięć paktów zaufania z siedmioma państwami członkowskimi (UK, AT, DK, PT, EE, SI, CY).

2.6. Działanie 16 – Koordynowanie standardów audytu

Działanie ukończone

Komisja sfinalizowała dokumenty zawierające wytyczne w zakresie metod kontroli wrywkowych i oceny systemów, a na posiedzeniu technicznym w grudniu 2008 r. przedstawiła krajowym instytucjom audytowym kolejne rozdziały podręcznika kontroli funduszy strukturalnych dotyczące rocznego sprawozdania z kontroli i opinii, wykorzystania wyników prac innych audytorów oraz wskaźników nadużyć.

Po przedstawieniu w styczniu 2009 r. komitetowi koordynującemu fundusze wersje ostateczne tych dokumentów zostały rozesłane do państw członkowskich.

⁶ COM (2008) 866.

Działanie 3 – Działania zapobiegające w odniesieniu do zamknięcia programów i projektów okresu programowania 2000-2006

3.1. Kontrolne postępowanie wyjaśniające dotyczące 36 instytucji poświadczających zamknięcie pomocy

Działanie w toku

DG REGIO i DG EMPL przeprowadziły 30 z 36 planowanych audytów instytucji poświadczających zamknięcie pomocy, które będą odpowiedzialne za wystawianie deklaracji legalności i prawidłowości wydatków przed zamknięciem programów z okresu 2000-2006. Cztery audyty anulowano w celu uniknięcia powielenia prac, a dwa odroczone do pierwszego kwartału 2009 r. w związku z innymi audytami prowadzonymi w tych państwach członkowskich. DG przeprowadziły dwa dodatkowe audyty instytucji poświadczających zamknięcie pomocy, nie przewidziane w planie działania, natomiast po dodatkowej analizie ryzyka włączone do programów audytów DG. W ich wyniku stwierdzono pewne mankamenty w zakresie przygotowania do zamknięcia przez instytucje poświadczające zamknięcie pomocy; Komisja podejmie działania następcze w związku ze swymi zaleceniami w celu sprawdzenia, czy mankamenty te usunięto, a poświadczenia zamknięcia pomocy są wiarygodne. Działania następcze będą nadal realizowane w 2009 r.

3.2. Procedury wewnętrzne zapewniające ścisłą weryfikację dokumentów zamknięcia

Działanie częściowo ukończone.

Procedury wewnętrzne dotyczące procesu zamknięcia zostały sfinalizowane w DG REGIO; zgodnie z nimi DG EMPL dokończy opracowywanie i dostosowywanie własnych procedur wewnętrznych. W procedurach tych kładzie się szczególny nacisk na ocenę rzetelności poświadczeń zamknięcia pomocy oraz analizę zgłoszonych nieprawidłowości i korekt finansowych dotyczących poszczególnych programów.

3.3. Uświadomienie państwom członkowskim wytycznych nt. zamknięcia, wydanych przez Komisję w 2006 r.

Działanie ukończone

W dniu 10 czerwca 2008 r. DG REGIO i DG EMPL zorganizowały seminarium dla instytucji zarządzających i certyfikujących na temat kontroli funduszy strukturalnych, w którym wzięło udział ponad 500 przedstawicieli władz krajowych (zob. działanie 5.1). Podczas seminarium prelegenci z Komisji, OLAF i państw członkowskich przedstawili najistotniejsze zagadnienia dotyczące przygotowania zamknięcia programów w ramach funduszy strukturalnych.

W dniu 15 września w Brukseli DG REGIO i DG EMPL zorganizowały drugie seminarium, w całości poświęcone kwestiom zamknięcia, zatytułowane „W kierunku pomyślnego zamknięcia programów w ramach funduszy strukturalnych za lata 2000-2006”, poruszające szczegółowo wszystkie elementy procesu zamknięcia programów. W seminarium uczestniczyło ponad 700 przedstawicieli wszystkich państw członkowskich. Temat zamknięcia programów był również omawiany w

trakcie 70 corocznych spotkań dwustronnych z instytucjami zarządzającymi i organami kontrolnymi funduszy strukturalnych od początku 2008 r., a także poświęcono mu specjalistyczne seminaria dwustronne w 19 państwach członkowskich (HU, FR, DK, LT, IT, CY, SK, GR, BE, PL, LV, EE, DE, NL, UK, MT, CZ, IE, ES) i seminarium Interreg. W ramach kontynuacji seminarium z 15 września, w dniu 21 października odbyła się sesja technicznej grupy roboczej Komitetu EFS, z udziałem wszystkich koordynatorów krajowych EFS, poświęcona kwestii działań zarządczych, które należy podjąć przed końcem okresu kwalifikowalności dla zapewnienia właściwego zamknięcia programów za lata 2000-2006. W odpowiedzi na wiele pytań ze strony państw członkowskich, w uzupełnieniu wyżej wspomnianych spotkań, Komisja stworzyła „Rejestr pytań i odpowiedzi”. Dokument ten jest obecnie dostępny dla wszystkich państw członkowskich na stronie internetowej seminarium.

Działanie 4 – Działania zapobiegające w odniesieniu do okresu programowania 2007-2013

4.1. Przegląd sprawozdań z oceny zgodności i opinii

Działanie w toku

Komisja analizuje przedłożone przez państwa członkowskie sprawozdania z oceny zgodności i opinie, które powinny wpłynąć w ciągu 12 miesięcy od zatwierdzenia programu, w celu potwierdzenia zgodności systemów kontrolnych utworzonych przez państwa członkowskie z wymogami regulacyjnymi. Do momentu zatwierdzenia oceny Komisja nie dokona zwrotu kwot ujętych we wnioskach o płatność okresową.

Do końca 2008 r. Komisja otrzymała od państw członkowskich sprawozdania z oceny zgodności obejmujące 281 z 433 zatwierdzonych programów. Spośród nich Komisja przyjęła oceny 88 programów, a 90 odrzuciła do poprawy i ponownego złożenia. Pozostałe zostały przerwane lub nadal trwa ich analiza. Przyczyny odrzucenia lub przerwania wiążą się głównie z brakiem odpowiednich informacji dotyczących pewnych obowiązkowych elementów oraz z niespójnościami pomiędzy stwierdzeniami w sprawozdaniu z oceny zgodności a ostateczną opinią. Zasadnicze problemy strukturalne lub związane ze zdolnościami stwierdzono w nielicznych przypadkach.

4.2. Przegląd krajowych strategii audytu

Działanie w toku

Instytucje audytowe powinny złożyć swoje strategie audytu do zatwierdzenia przez Komisję w ciągu dziewięciu miesięcy od zatwierdzenia programu. Do końca 2008 r. Komisja otrzymała strategie audytu obejmujące 366 z 433 zatwierdzonych programów. Komisja przyjęła strategie dotyczące 206 programów, a odrzuciła do poprawy i ponownego złożenia strategie dotyczące 89 programów. Pozostałe zostały przerwane lub nadal trwa ich analiza. Przyczyny odrzucenia lub przerwania to m.in. brak wystarczających informacji do ustalenia niezależności danej instytucji audytowej, brak lub niejasne informacje o metodzie kontroli wrywkowej, niepełna analiza ryzyka i niewystarczające informacje o zasobach kontrolnych. Ogólnie rzecz

biorąc poruszone punkty nie stanowią zasadniczych wad strategii, lecz konkretne kwestie wymagające uzupełnienia lub poprawy.

4.3. Działania na rzecz uproszczenia

Działanie ukończone

a) W grudniu 2008 r. DG REGIO i DG EMPL przedstawiły komitetowi koordynującemu fundusze (COCOF) wytyczne dotyczące częściowego zamknięcia na mocy art. 88 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Po powtórным przedstawieniu w styczniu 2009 r. ich wersję ostateczną rozesłano do państw członkowskich.

b) DG EMPL podjęła kroki w celu zwiększenia świadomości na temat jej wytycznych dotyczących stosowania stawki ryczałtowej dla kosztów pośrednich dla EFS na mocy art. 11 ust. 3 lit. b) rozporządzenia Rady (WE) nr 1081/2006, sfinalizowanych przez DG EMPL we wrześniu 2007 r. po dyskusjach z państwami członkowskimi oraz porozumieniu z Europejskim Trybunałem Obrachunkowym. Do dnia 31 grudnia 2008 r. zamiar wdrażania tej zasady dotyczącej EFS we wszystkich lub niektórych programach zadeklarowało 25 państw członkowskich. Stosowanie stawek ryczałtowych omawiano również w drugiej połowie 2007 r. i w 2008 r. podczas trzech spotkań technicznej grupy roboczej Komitetu EFS, podczas czterech corocznych spotkań z państwami członkowskimi oraz podczas specjalistycznych spotkań dwustronnych z przedstawicielami Republiki Czeskiej, Portugalii, Litwy i Walii.

Oprócz działań określonych w planie działania w odniesieniu do uproszczenia Komisja podjęła dalsze wysiłki na rzecz uproszczenia zasad w zakresie działań strukturalnych, przyjmując wnioski w sprawie zmiany stosownych rozporządzeń Rady w celu objęcia zakresem stosowania stawek i płatności ryczałtowych oraz kosztów jednostkowych wszystkich rodzajów wydatków zarówno w ramach EFRR, jak i EFS, a w 2009 r. rozważy proponowanie, w oparciu o zalecenia wspólnej grupy roboczej Komisji i państw członkowskich, dalszych środków, które zostałyby przedstawione w pierwszej połowie 2009 r. O ile uda się uzyskać poparcie Parlamentu Europejskiego i Rady dla takich środków, skutki dalszego uproszczenia w postaci ograniczenia poziomu błędów powinny stać się widoczne począwszy od 2010 lub 2011 r.

4.4. Przegląd i objaśnienia kwestii kwalifikowalności

Działanie ukończone

a) W grudniu 2008 r. Komisja przedstawiła COCOF projekt broszury stanowiącej zbiór informacji o wszystkich wspólnotowych zasadach kwalifikowalności w związku z działaniami strukturalnymi; wersję ostateczną udostępniono na stronach internetowych Komisji.

b), c) Służby Komisji ukończyły opracowywanie wytycznych na temat projektów przynoszących dochody i zasad pomocy państwa. We wrześniu 2008 r. Komisja przyjęła wniosek dotyczący zmiany art. 55 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006

w celu uproszczenia zasad dotyczących działań przynoszących dochody; wniosek został przyjęty przez Radę w dniu 18 grudnia 2008 r.

4.5. Zasady dotyczące zamówień publicznych – zwiększanie świadomości poprzez organizację warsztatów

Działanie ukończone

Komisja zorganizowała specjalistyczne warsztaty na temat tego zagadnienia, z którym nadal wiąże się duża część nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy UE na potrzeby działań strukturalnych; warsztaty odbyły się na Węgrzech (4.4.2008) i w Bułgarii (26.6.2008), a także w Polsce (2.12.2008), na Cyprze (18.12.2008) i na Malcie (9.12.2008), podczas gdy przewidywano ich przeprowadzenie w dwóch państwach członkowskich. W uzupełnieniu warsztatów poświęconych stosowaniu zamówień publicznych w kontekście działań EFS w 2006 r. DG EMPL zorganizowała dyskusję i wymianę sprawdzonych rozwiązań krajowych w tej dziedzinie podczas spotkania technicznej grupy roboczej Komitetu EFS dnia 6 maja 2008 r. Komisja przekazała również instytucjom audytowym notę informacyjną na temat wskaźników nadużyć, koncentrującą się na obszarze zamówień publicznych.

Działanie 5 – Poprawa jakości kontroli podstawowych

5.1. Seminarium dla instytucji zarządzających i certyfikujących

Działanie ukończone

Dnia 10 czerwca 2008 r. w Brukseli DG REGIO i DG EMPL zorganizowały seminarium pt. „Kontrola działań strukturalnych – sprostać wyzwaniu”. Uczestniczyło w nim ponad 500 przedstawicieli instytucji zarządzających i certyfikujących ze wszystkich państw członkowskich i regionów, a także przedstawiciele Parlamentu Europejskiego i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego. Podczas seminarium Komisja przedstawiła pozytywne praktyczne wzorce roli instytucji zarządzających i certyfikujących w okresie 2007-2013 na podstawie zmienionych wytycznych opisanych w ramach działania 5.2 oraz na podstawie doświadczeń z realizacji programów na lata 2000-2006. Podkreślono istotność skutecznego informowania beneficjentów o obowiązujących zasadach w celu uniknięcia błędów. W grudniu Komisja przedstawiła COCOF plan poprawy jakości szkoleń i informowania w kwestiach zarządzania i kontroli na podstawie informacji zwrotnej przekazanej przez państwa członkowskie po seminarium.

5.2. Wytyczne w sprawie dobrych praktyk w zakresie kontroli podstawowej oraz pełnienia zadań certyfikacyjnych

Działanie ukończone

W maju i czerwcu 2008 r., po szczegółowych dyskusjach z państwami członkowskimi, Komisja wydała nowe wytyczne dla instytucji zarządzających i certyfikujących. Stanowiły one podstawę prezentacji i dyskusji podczas seminarium, które odbyło się 10 czerwca (zob. działanie 5.1).

5.3. Narzędzia samooceny zgodności dla organów zarządzających

Działanie ukończone

Podczas seminarium w dniu 10 czerwca Komisja przedstawiła państwom członkowskim narzędzie samooceny w celu ułatwienia instytucjom zarządzającym bezpośredniej samooceny w zakresie kluczowych elementów kontroli wewnętrznej w odniesieniu do regulacyjnych kryteriów wzorcowych. Następnie przeprowadzono dwa badania pilotażowe. W świetle ich wyników dokonano adaptacji narzędzia i przedstawiono je państwom członkowskim podczas spotkania COCOF w styczniu 2009 r.

Działanie 6 – Poprawa sprawozdawczości państw członkowskich w zakresie korekt finansowych

6.1. Działania wynikające z przekazanych przez państwa członkowskie informacji uzupełniających luki i korygujących błędy

Działanie ukończone

DG REGIO, jako odpowiedzialna DG, zebrała dane dotyczące korekt finansowych we wszystkich funduszach, przekazane przez państwa członkowskie w marcu i kwietniu 2008 r., zaś Komisja przekazała wyniki Parlamentowi Europejskiemu wraz z drugim sprawozdaniem kwartalnym w sprawie korekt finansowych, a także przedstawiła je w załączniku do rocznego sprawozdania z wdrażania funduszy strukturalnych za rok 2007⁷, opublikowanego w październiku 2008 r. DG REGIO następnie zwróciła się pisemnie do wszystkich zainteresowanych państw członkowskich o uzupełnienie luk i wyjaśnienie stwierdzonych nieprawidłowości. Na podstawie otrzymanych poprawionych danych Komisja może przedstawić następujące skorygowane dane: łączna kwota korekt (cofnięcie finansowania i odzyskane kwoty) zgłoszonych za rok 2007 wynosi ok. 900 mln EUR. Skorygowana łączna kwota skumulowana za cały okres 2000-2006 sięga ok. 2,2 mld EUR (w tym 1,3 mld kwot cofniętych i 0,9 mld kwot odzyskanych).

6.2. Weryfikacja zgłoszonych danych dotyczących korekt w 10 państwach członkowskich

Działanie ukończone

DG REGIO, jako DG odpowiedzialna, przeprowadziła z pomocą wykonawców zewnętrznych weryfikacje danych na miejscu w zakresie wszystkich funduszy w 10 państwach członkowskich. Wstępne wyniki wskazują, że organy odpowiedzialne ogólnie wypełniają swoje obowiązki, jakkolwiek pozostają pewne niejasności co do wymogów; Komisja podjęła już stosowne kroki w celu ich wyjaśnienia. Opracowywane są zalecenia w kierunku poprawy procedur w przyszłości; działania te będą ściśle monitorowane.

⁷ SEC (2008) 2649.

Działanie 7 – Poprawa sprawozdawczości Komisji w dziedzinie skutków kontroli (audytu)

7.1. Modyfikacja narzędzi informatycznych i procedur – SYSAUDIT w DG REGIO, pełne wdrożenie A-REP w DG EMPL

Działanie ukończone

W DG REGIO dokonano poprawy sprawozdań uzyskiwanych z SYSAUDIT w celu udoskonalenia działań wynikających z przeprowadzonych audytów.

W DG EMPL dokonano w kwietniu 2008 r. pełnego wdrożenia aplikacji A-REP w celu lepszego wykonywania i monitorowania wszystkich zaleceń wynikających z audytów wspólnotowych i dokumentowania tego rodzaju działań.

7.2. Modyfikacja narzędzi informatycznych i procedur – składanie do DG BUDG kwartalnych sprawozdań z korekt finansowych

Działanie ukończone

DG REGIO i DG EMPL, w konsultacji z DG BUDG, DG AGRI i DG MARE, wprowadziły procedury służące poprawie kompletności i dokładności zgłaszania korekt finansowych wynikających z działalności Komisji. Sprawozdania kwartalne przekazano do DG BUDG, która to dyrekcja przygotowała i przekazała raporty globalne Komisji Kontroli Budżetowej Parlamentu Europejskiego.

Rozpoczęto opracowywanie udoskonaleń narzędzi informatycznych – SYSAUDIT w DG REGIO i A-REP w DG EMPL – służących działaniom wynikającym z procedur korekt finansowych, w celu poprawy możliwości w zakresie monitorowania procesów zgodnie z nowymi procedurami. Ponadto DG EMPL włączyła do A-REP specjalistyczny moduł dotyczący audytów w celu śledzenia, w miarę konieczności, procesu audytu od początku aż do korekt finansowych.

Działanie 8 – Zwiększenie wpływu działalności audytowej Komisji

8.1. Opracowanie i wdrożenie polityki zawieszania płatności przez Komisję niezwłocznie po wykryciu poważnych luk w systemach krajowych

Działanie ukończone

Dyrektorzy generalni DG REGIO i DG EMPL wydali swoim służbom skoordynowane instrukcje w zakresie wdrożenia polityki wszczynania procedury zawieszania płatności niezwłocznie po wykryciu poważnych mankamentów w systemie krajowym. Terminowość stosowania zawiesznień płatności jest monitorowana za pomocą narzędzi, o których mowa w części poświęconej działaniu 7.

8.2. Zmiany w wewnętrznych procedurach zawieszania płatności i korekt finansowych w celu przyspieszenia ich stosowania

Działanie ukończone

DG REGIO i DG EMPL wprowadziły nowe procedury wewnętrzne stosowania przez Komisję zawiesznień płatności i korekt finansowych oraz zaktualizowały swoje instrukcje operacyjne. Przewidują one usprawnienie procedur wewnętrznych w celu zmniejszenia niepotrzebnych opóźnień w stosowaniu zawiesznień i korekt finansowych. Zmienione procedury wewnętrzne DG REGIO i DG EMPL stanowią ramy umożliwiające przyspieszenie przyjmowania decyzji o zawieszeniu i korektach finansowych oraz spełnienie kryteriów określonych w planie działań (sześć miesięcy między ostatecznym stanowiskiem w sprawie wyników audytu a wydaniem decyzji o zawieszeniu oraz 24 miesiące między audytem a decyzją Komisji o korekcie finansowej). Jakkolwiek dla poprzednich audytów przewidziano okres przejściowy, istnieją dowody świadczące o wpływie wywieranym przez nowe procedury w odniesieniu do ram czasowych wydawania szeregu decyzji w roku 2008.

Działanie 9 – Zwiększenie pewności wynikającej z rocznych sprawozdań z działalności

Działanie ukończone

W projektach swoich rocznych sprawozdań z działalności za 2007 rok DG REGIO i DG EMPL w pełni wdrożyły wszystkie działania wymienione w planie działania, który uwzględniał zalecenia Europejskiego Trybunału Obrachunkowego. W sprawozdaniu rocznym za 2007 r. Europejski Trybunał Obrachunkowy stwierdził postępy w zakresie poprawy jakości rocznych sprawozdań z działalności DG REGIO i DG EMPL oraz użyteczności dostarczanych przez nie dowodów (tabela 2.1 oraz ust. 2.12 sprawozdania rocznego za 2007 r.).

Działanie 10 – Maksymalizacja wartości rocznych zestawień

Działanie zakończone w odniesieniu do rocznych zestawień za 2007 rok

Komisja przeprowadziła w terminie szczegółową ocenę otrzymanych rocznych zestawień i przekazała wyniki Komisji Kontroli Budżetowej Parlamentu Europejskiego w pismach z dn. 22 lutego, 25 marca i 21 kwietnia 2008 r. Europejski Trybunał Obrachunkowy w swoim sprawozdaniu rocznym stwierdził, że Komisja sprawowała odpowiedni nadzór nad procedurą dotyczącą zestawień rocznych, wydając jasne wytyczne oraz zajmując się przyczynami nieprzestrzegania obowiązujących zasad (par. 2.20 sprawozdania rocznego za 2007 r.).

Komisja przeanalizowała zestawienia pod kątem przestrzegania minimalnych wymogów regulacyjnych i wartości dodanej oraz podjęła działania w odniesieniu do stwierdzonych niedociągnięć i przypadków nieprzestrzegania minimalnych wymogów regulacyjnych. DG REGIO i DG EMPL uwzględniły te wyniki przy finalizowaniu swoich ocen systemów krajowych na potrzeby rocznych sprawozdań z działalności. W stosunku do jednego państwa członkowskiego, które nie przedstawiło spełniającego wymogi zestawienia rocznego, Komisja wszczęła procedurę w sprawie naruszenia i rozpatruje obecnie informacje przekazane od tego czasu przez to państwo członkowskie. Komisja sfinalizowała i w dniu 12 listopada udostępniła zmienione wytyczne dla państw członkowskich dotyczące procedury za 2008 r., zarówno w celu usprawnienia procesu dla państw członkowskich, jak i wzmocnienia elementów zestawień rocznych stanowiących wartość dodaną, mając

na względzie maksymalne przyczynienie się do uzyskiwania większej pewności w zakresie funduszy.

W grudniu 2008 r. dyrektor generalny DG REGIO wystosował pismo do państw członkowskich, zwracające uwagę na istotność tych elementów zestawień rocznych, które stanowią wartość dodaną.

W 2009 r., a także w kolejnych latach, Komisja będzie nadal analizować zestawienia roczne otrzymane od państw członkowskich oraz dążyć do maksymalizacji ich wartości, aby uzyskiwać większą pewność w zakresie systemów zarządzania i kontroli stosowanych w państwach członkowskich.

Załącznik 1a – Zestawienie korekt finansowych w 2008 r.

Fundusz/okres	Korekty finansowe zaakceptowane przez państwo członkowskie (w mln EUR)	Korekty finansowe – decyzją Komisji (w mln EUR)	Korekty finansowe ogółem w okresie 1.1 – 15.12.2008 (w mln EUR)	Korekty finansowe ogółem w okresie 15.12 – 31.12.2008 (w mln EUR)	Korekty finansowe ogółem w 2008 r. (w mln EUR)
EFRR 2000-06	573	25	598		598
FS 2000-06	9	35	44		44
EFS 2000-06	487	0	487	5	492
EFRR 1994-99	10	151	161	168	329
FS 1994-99	7	31	38		38
EFS 1994-99	0	26	26		26
Ogółem za 2008 r.	1 086	268	1 354	173	1 527
Ogółem za 2007 r.					288

W tabeli ujęto wszystkie korekty dotyczące EFRR, EFS i FS – nie tylko wynikające z działania 1.3.

Dane są tymczasowe i podlegają dostosowaniu w rocznym sprawozdaniu finansowym Komisji za 2008 r.

Załącznik 1b – Szczegóły decyzji o korektach finansowych i decyzji o zawieszeniu, przyjętych w 2008 r.

	Państwo członkowskie	Okres programowania	Fundusz	Program	Kwota (mln EUR)	Odniesienie do działania w planie działania
<u>Korekty finansowe</u>	Niemcy	1994-1999	EFRR	Berlin	12,90	1.3b
	* Niemcy	1994-1999	EFRR	Turyngia	81,43	
	* Zjedn. Królestwo	1994-1999	EFRR	West Midlands – cel 2	0,33	
	Portugalia	1994-1999	EFRR	Alentejo	0,35	1.3b
	Portugalia	1994-1999	EFRR	Iniciativa para a Modernização da Indústria Têxtil (IC IMIT)	5,58	1.3b
	Niderlandy	1994-1999	EFRR	Groningen-Drenthe	4,62	1.3b
	Zjedn. Królestwo	1994-1999	EFRR	Industrial South Wales	14,94	1.3b
	Zjedn. Królestwo	1994-1999	EFRR	Highlands and Islands	10,42	1.3b
	Niemcy	1994-1999	EFRR	Saksonia	158,08	1.3b
	Grecja	1994-1999	EFRR	Drogi	30,10	1.3b
	Finlandia	1994-1999	EFRR	Cel 6 1995-1999	0,44	1.3b
				Suma cząstkowa	319,19	
	* Hiszpania	1994-1999	FS	—	3,11	

	* Hiszpania	1994-1999	FS	–	23,20	
	* Grecja	1994-1999	FS	–	5,15	
				Suma częściowa	31,46	
	Zjedn. Królestwo	2000-2006	EFRR	North West + URBAN/Suma częściowa	24,8	1.2, 1.3a
	* Portugalia	2000-2006	FS	–	1,55	
	Hiszpania	2000-2006	FS	–	1,52	1.3a
	Hiszpania	2000-2006	FS	–	6,38	1.3a
	Hiszpania	2000-2006	FS	–	0,77	1.3a
	Hiszpania	2000-2006	FS	–	1,24	1.3a
	Grecja	2000-2006	FS	–	23,26	1.3a
				Suma częściowa	34,69	
	* Francja	1994-1999	EFS	Gwadelupa	9,19	
	* Irlandia	1994-1999	EFS	Employment Community Initiative	12,72	
	* Zjedn. Królestwo	1994-1999	EFS	Resider – cel 2	0,57	
	* Zjedn. Królestwo	1994-1999	EFS	Northern Uplands – cel 5	1,19	

	* Finlandia	1994-1999	EFS	Cel 6 1995-1999	0,09	
	* Niemcy	1994-1999	EFS	Kraj związkowy Brema – cel 3	1,93	
				Suma cząstkowa	25,69	
				Ogółem za 2008 r.	433,90	
<u>Suspensions</u>	Włochy	2000-2006	EFRR	Apulia	-	1.2, 1.3a
	Interreg	2000-2006	EFRR	Francja / Zjedn. Królestwo	-	1.3a
	Interreg	2000-2006	EFRR	Medocc	-	1.3a
	*Interreg	2000-2006	EFRR	Włochy / Albania	-	
	Hiszpania	2000-2006	EFRR	9 instytucji pośredniczących	-	1.3a
	* Bułgaria	2000-2006	FS	Dwa projekty w sektorze dróg	-	
	Włochy	2000-2006	EFS	Kalabria – cel 1	-	1.3a
	Luksemburg	2000-2006	EFS	Cel 3	-	1.3a
	Zjedn. Królestwo – Szkocja	2000-2006	EFS	Cele 2 i 3	-	1.2, 1.3a
	Luksemburg	2000-2006	EFS	Equal	-	1.3a

* Nieujęte w planie działania

Załącznik 2 – Zestawienie trwających procedur korekt finansowych i zawieszenia płatności na koniec 2008 r.

Fundusz/okres	Trwające procedury korekt finansowych i zawieszenia płatności		Szacowana kwota (mln EUR)	Źródło (liczba procedur)			
	Liczba procedur	Liczba programów / projektów		Audyt Komisji	Zamknięcie programu / projektu	OLAF	ETO
EFRR 2000-06	51	71	783	39	0	10	2
FS 2000-06	52	74	167	31	20	0	1
EFS 2000-06	13	13	257	12	0	0	1
EFRR 1994-99	48	50	1 233	17	9	20	2
FS 1993-99	7	8	5	2	4	0	1
EFS 1994-99	14	14	387	0	14	0	0
Ogółem za 2008 r.	185	230	2 832	101	47	30	7

Dane są tymczasowe i podlegają dostosowaniu w rocznym sprawozdaniu finansowym Komisji za 2008 r.

„Szacowane kwoty (mln EUR)” potencjalnych korekt to najbliższe możliwe oszacowania, uwzględniające obecny stan działań w wyniku audytów, wdrożenia planów działań naprawczych oraz pisma określające ostateczne decyzje, wystosowane do państw członkowskich.

Załącznik 3 – Pozostałe trwające działania ujęte w planie działań (zostaną one ujęte we wspólnej strategii audytu na lata 2009-2011)

	Pierwotne działanie w 2008 r.	Działanie do wykonania w 2009 r.	Zmieniony wskaźnik	Termin realizacji
1. Działania podjęte w ramach wspólnej strategii kontroli (audytu) działań strukturalnych na lata 2000-2006				
1.1.	Przeprowadzenie ukierunkowanych kontroli (audytów) organów zarządzających podwyższonego ryzyka	Działania wynikające z 47 przeprowadzonych audytów oraz 4 przeprowadzone odroczone audyty	Przeprowadzenie audytów i działań z nich wynikających z rzeczywistym skutkiem – racjonalna pewność, że system działa skutecznie po zastosowaniu środków naprawczych	31.12.2009
1.2.	Dopełnienie działań następczych wynikających z realizacji przez państwa członkowskie obecnych 27 planów działań naprawczych, zmierzających do naprawy poważnych mankamentów w ich systemach zarządzania i kontroli	Dokończenie działań wynikających z 13 planów działań naprawczych	Realizacja planów działań naprawczych (7 w EFRR, 6 w EFS) w państwach członkowskich zakończona z rzeczywistym skutkiem	31.12.2009
1.3a i 1.3b	Zamknięcie 20 trwających procedur w sprawie zawieszeń płatności i korekt finansowych dotyczących okresu 2000-2006 oraz 34 procedur w sprawie korekt finansowych wynikłych z audytów zamknięcia okresu 1994-1999	Zamknięcie 7 trwających procedur w sprawie zawieszeń płatności i korekt finansowych za lata 2000-2006 oraz 17 trwających procedur w sprawie korekt finansowych wynikłych z audytów zamknięcia okresu 1994-1999	Procedury zawieszenia płatności lub korekty finansowej zakończone korektami uzgodnionymi przez państwo członkowskie lub decyzją Komisji przed upływem 24-miesięcznego terminu	31.12.2009 30.6.2009 dla procedur za lata 1994-1999)
1.4.	Kontynuacja indywidualnych przypadków błędów merytorycznych w ramach poświadczeń	Zajęcie ostatecznego stanowiska w	Procedury korekty finansowej zakończone korektami uzgodnionymi	30.12.2009

	wiarygodności za rok 2006, wraz z ewentualnymi konsekwencjami w skali systemu	odniesieniu do pozostałych 14 indywidualnych przypadków błędów oraz dokończenie 20 rozpoczętych procedur korekt finansowych	przez państwo członkowskie (lub decyzją Komisji) bądź zamknięte bez dokonania korekt (o ile Komisja przyjmie argumenty państwa członkowskiego)	
3. Działania zapobiegające w odniesieniu do zamknięcia programów i projektów za okres 2000-2006				
3.1.	Ukończenie kontrolnego postępowania wyjaśniającego dotyczącego przeglądu prac instytucji poświadczających zamknięcie pomocy („organów likwidacyjnych”) (2000-2006)	Dokończenie działań wynikających z 30 audytów instytucji poświadczających zamknięcie pomocy oraz przeprowadzenie dwóch odroczonej audytów	Przeprowadzenie audytów i działań z nich wynikających z rzeczywistym skutkiem – racjonalna pewność, że instytucje poświadczające zamknięcie pomocy działają zadowalająco pod kątem przygotowania zamknięcia bądź zastosowania środków naprawczych	31.12.2009
4. Działania zapobiegające w odniesieniu do okresu programowania 2007-2013				
4.1.	Przegląd sprawozdań z oceny zgodności i opinii	Zakończenie przeglądu sprawozdań z oceny zgodności i opinii w odniesieniu do 152 programów	Kontrola dokumentacyjna wszystkich pozostałych programów	30.9.2009
4.2.	Przegląd krajowych strategii audytu	Zakończenie przeglądu krajowych strategii audytu w odniesieniu do 67 programów	Kontrola dokumentacyjna wszystkich pozostałych strategii audytu	30.9.2009