

**PL**

**PL**

**PL**



KOMISJA EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 18.11.2010  
KOM(2010) 650 wersja ostateczna

**SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY**

**w sprawie działań następczych podjętych w związku z decyzją o udzieleniu absolutorium za  
rok budżetowy 2008 (podsumowanie)**

{SEK(2010) 1437}

{SEK(2010) 1438}

## **PREAMBUŁA**

Niniejszy dokument stanowi sprawozdanie Komisji dla Parlamentu Europejskiego (PE) i Rady w sprawie działań następczych podjętych w związku z decyzją o udzieleniu absolutorium za rok budżetowy 2008 r.<sup>1</sup> sporządzone na mocy art. 319 ust. 3 Traktatu w sprawie funkcjonowania Unii Europejskiej, art. 147 rozporządzenia finansowego i art. 119 ust. 5 rozporządzenia finansowego dotyczącego Europejskiego Funduszu Rozwoju (EFR). Niniejsze sprawozdanie publikowane jest we wszystkich językach urzędowych UE w formie skróconej.

Odpowiedzi Komisji na poszczególne wnioski Parlamentu i Rady są dostępne w dwóch dokumentach roboczych służb Komisji<sup>2</sup>. W niniejszym skróconym sprawozdaniu i dokumentach roboczych służb Komisji w możliwie największym stopniu zachowano strukturę rezolucji zawierających wnioski Parlamentu Europejskiego i Rady. W dokumentach roboczych służb Komisji dla każdego wniosku znajduje się odniesienie do odpowiedniego punktu lub punktów w dokumentach Parlamentu Europejskiego lub Rady.

W decyzjach o udzieleniu absolutorium dotyczących budżetu ogólnego, EFR i agencji Komisja odnotowała ogółem 238 wniosków skierowanych do niej od Parlamentu Europejskiego. W przypadku 108 z tych wniosków Komisja zgadza się na podjęcie działań, których domaga się Parlament. Komisja stwierdza, że w przypadku 120 wniosków podjęto już wymagane działania lub działania te są w trakcie realizacji, aczkolwiek w niektórych przypadkach konieczna będzie ocena wyników podjętych działań. Ponadto z powodów związanych z istniejącymi ramami prawnymi lub własnymi prerogatywami instytucjonalnymi, Komisja nie może przyjąć 10 wniosków<sup>3</sup>.

Komisja odnotowała również 126 wniosków złożonych przez Radę. W przypadku 61 z tych wniosków Komisja zgadza się na podjęcie działań, których domaga się Rada. Komisja stwierdza, że w przypadku 63 wniosków podjęto już wymagane działania lub działania te są w trakcie realizacji, aczkolwiek w niektórych przypadkach konieczna będzie ocena wyników podjętych działań. Ponadto z powodów związanych z istniejącymi ramami prawnymi lub własnymi prerogatywami instytucjonalnymi, Komisja nie może przyjąć 2 wniosków<sup>4</sup>.

Odpowiedzi Komisji na wnioski od Parlamentu Europejskiego i Rady dotyczące pewnej liczby sprawozdań specjalnych opublikowanych przez Trybunał Obrachunkowy są zawarte w dokumentach roboczych Komisji.

Jeśli chodzi o wnioski w rezolucjach dotyczących agencji, większością poruszonych kwestii horyzontalnych zajmuje się międzyinstytucjonalna grupa ds. agencji. Oczekuje się, że wspomniana grupa robocza przedstawi wnioski swojej pracy do końca 2011 r. Odpowiedzi Komisji na skierowane do niej wnioski dotyczące agencji są zawarte w dokumentach roboczych służb Komisji.

---

<sup>1</sup> Absolutorium za 2008 r. - budżet ogólny, absolutorium za 2008 r. - EFR, absolutorium za 2008 r. - agencje.

<sup>2</sup> Dokumenty robocze służb Komisji uzupełniające sprawozdanie Komisji dla Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie działań następczych podjętych w związku z decyzją o udzieleniu absolutorium za 2008 r.

<sup>3</sup> Zob. wnioski 12, 38, 39, 56, 66, 67, 85, 108, 109 i 198.

<sup>4</sup> Zob. wnioski 83 i 120.

## PODSUMOWANIE ODPOWIEDZI KOMISJI NA WNIOSKI PARLAMENTU I RADY ZAWARTE W DECYZJI O UDZIELENIU ABSOLUTORIUM ZA 2008 R.

### A) KWESTIE HORYZONTALNE

Dzięki skoordynowanym działaniom Komisji poziom błędów w poświadczeniu wiarygodności Trybunału Obrachunkowego w ostatnich latach zmniejsza się. W niektórych dziedzinach (zwłaszcza w zakresie polityki spójności) poziom błędu utrzymuje się nadal na zbyt wysokim poziomie. Aby jeszcze bardziej ograniczyć poziom błędów, Komisja zgadza się podjąć wszelkie starania w celu zapewnienia warunków do zwiększenia do 2014 r. o kolejne 20 % odsetka budżetu, który uzyska „zielone światło” Europejskiego Trybunału Obrachunkowego. Należy jednak zauważyć, że wszelkie tendencje rozwojowe w tej kwestii będą zależą od wielu czynników, zwłaszcza od skutków trwających działań na rzecz wzmocnienia planów systemów kontroli, skutków prawodawstwa na lata 2007-2013 oraz sposobu grupowania polityk w rocznym sprawozdaniu Trybunału.

W maju 2010 r. komisarz Algirdas Šemeta przedstawił Komisji Kontroli Budżetowej Parlamentu Europejskiego swój program dotyczący absolutorium i kontroli. Program ten określa priorytetowe działania w okresie mandatu obecnej Komisji (do 2014 r.) i obejmuje w szczególności: działania w celu uproszczenia prawodawstwa, ustanowienie europejskich funduszy powierniczych, zapewnienie zarządzania przez państwa członkowskie, współpraca z najwyższymi organami kontroli państw członkowskich i parlamentami narodowymi oraz stanowcze działania dotyczące odzyskiwania środków finansowych i korekt finansowych.

Komisja zobowiązuje się w pełni do składania w stosownych przypadkach wniosków o dalsze uproszczenie programów wydatków w celu ograniczenia ryzyka występowania błędów. Ma jednak świadomość, że uproszczenie kryteriów kwalifikowalności, ukierunkowanie wydatków na określone cele i kontrolowanie poziomu błędów w granicach 2 % to często sprzeczne cele, które należy starannie równoważyć. Komisja uwzględniła już podstawowe działania w swoim wniosku dotyczącym przeprowadzanego co trzy lata przeglądu rozporządzenia finansowego, które powinny zapewnić lepsze dostosowanie zasad do potrzeb beneficjentów oraz położyć nacisk na znaczenie wyników programów oraz nakładów poprzez szersze zastosowanie kosztów uproszczonych. Do końca 2010 r. w ramach programu dotyczącego absolutorium i kontroli Komisja przyjmie komunikat określający ogólne zasady opracowywania prawodawstwa po 2013 r., w tym zasady dotyczące równowagi między wymogami kontroli, warunkami kwalifikowalności i ryzykiem, aby zapewnić odpowiednią wiarygodność w zakresie zgodności z prawem, należytego zarządzania finansami i właściwego ukierunkowania wydatków.

Pojęcie dopuszczalnego ryzyka błędów jest ważnym elementem tego programu, ponieważ uwzględni ryzyko spowodowane wymogami prawnymi oraz koszty kontroli i stanowi propozycję dopuszczalnych poziomów ryzyka błędów w kontekście opłacalnych poziomów kontroli zapewniających efektywność pod względem kosztów. W dniu 26 maja 2010 r. Komisja przyjęła komunikat „Więcej czy mniej kontroli?: Znalezienie właściwej równowagi między administracyjnymi kosztami kontroli a ryzykiem błędów”<sup>5</sup>. Zaproponowano w nim

---

<sup>5</sup> COM(2010)261.

dopuszczalne ryzyko błędów w środku przedziału od 2 % do 5 % (strefa „żółta”) zarówno w przypadku rozwoju obszarów wiejskich jak i badań, energii i transportu.

Uproszczenie jest ważne, aczkolwiek potrzeba czasu, aby przyjęte uproszczenia przełożyły się na roczne poziomy błędów w rocznym poświadczeniu wiarygodności i w niektórych obszarach, np. rozwój obszarów wiejskich, uproszczenia nie wystarczą do ograniczenia poziomu błędów poniżej progu istotności bez ryzyka narażenia celów politycznych. Na przykład uproszczenia przyjęte w odniesieniu do prawodawstwa po 2013 r. w przypadku dużych programów wieloletnich znajdują odzwierciedlenie w rocznych poświadczeniach wiarygodności najwcześniej w poświadczeniu za 2015 r. (absolutorium w 2017 r.). Z tego powodu należy ustalić poziomy dopuszczalnego ryzyka błędów, które odzwierciedlają obecnie obowiązujące przepisy oraz określają odpowiednie wartości odniesienia dla kontroli efektywności kosztów (wszelkie ustalone poziomy mogłyby być korygowane w kontekście przyszłych uproszczeń).

Komisja przedstawi wnioski dotyczące dopuszczalnego ryzyka błędów dla innych głównych obszarów polityki: dla wydatków administracyjnych – przed końcem 2010 r., dla pomocy zewnętrznej, rozwoju i rozszerzenia – na początku 2011 r. oraz sukcesywnie dla pozostałych sektorów, w tym polityki spójności – w ciągu 2011 r. Komisja przypomina, że do organu prawodawczego należy decyzja o rzeczywistych poziomach dopuszczalnego błędów, ponieważ ona sama, jako podmiot podlegający kontroli, nie może podjąć takiej decyzji.

### ***Wiarygodność rozliczeń***

Komisja kontynuuje swój projekt dotyczący jakości rozliczeń, który doprowadził do poprawy danych rachunkowych leżących u podstaw rozliczeń i wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2009 r. Istniejące lokalne aplikacje do zarządzania finansami podlegają już procesowi zatwierdzenia w celu zapewnienia ich spójności z centralnym systemem rachunkowości. Również służby urzędnika zatwierdzającego stale monitorują stosowanie zasad rozdzielania okresów sprawozdawczych w dyrekcjach generalnych.

System emerytalny Wspólnot Europejskich jest zdefiniowany w regulaminie pracowniczym. Kiedy w 2003 r. Komisja przedstawiła wniosek dotyczący zmiany regulaminu pracowniczego, dokładnie rozważono (wraz z kompleksową analizą aktuarialną) możliwość utworzenia funduszu emerytalnego. Jednak analiza ta nie przesądziła o korzyściach takiej zmiany. Szczególnie problemowymi kwestiami byłyby początkowe koszty utworzenia funduszu oraz ryzyko strat związanych z klimatem inwestycyjnym i polityką. Komisja uznaje, że założenia i warunki tej analizy nie zmieniły się, a zatem sformułowane wnioski pozostają nadal ważne.

### ***Zarządzanie budżetem***

Komisja podjęła kilka działań w celu zapewnienia realistycznego procesu sporządzania budżetu począwszy od etapu przygotowania projektu budżetu przez Komisję. Obejmują one stałe starania o poprawę prognoz wydatków państw członkowskich w obszarze „spójność” oraz przejrzystą sprawozdawczość w zakresie stawek wykonania obliczonych na podstawie budżetu początkowego i budżetu końcowego według rozdziałów ram finansowych.

Przepisy dotyczące funduszy strukturalnych ograniczają płatności przed zamknięciem do 95 % wkładu UE oraz dają państwom członkowskim 15 miesięcy po zakończeniu okresu kwalifikowalności na złożenie wniosków o płatność końcową. Dlatego nierozliczone zobowiązania (fr. *reste à liquider* – RAL) dotyczące lat 2000-2006 są ograniczone

przepisami. Oczekuje się, że płatności końcowe dotyczące tego okresu rozpoczną się w 2010 r. i będą kontynuowane do 2011 r.

Jeśli chodzi o lata 2007-2013, Komisja oczekuje, że kilka pozostających procedur oceny zgodności w zakresie systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich zostanie zakończonych przed końcem 2010 r.<sup>6</sup>.

### ***Odzyskanie i zawieszenie płatności***

Bardziej szczegółowe informacje dotyczące odzyskiwania nienależnych płatności Komisja zawarła w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2009 r. W obszarze spójności dane za 2009 r. przekazane Komisji w pierwszej połowie 2010 r. poprawiły się znacząco. W ramach swojego planu działania na 2008 r. mającego na celu wzmocnienie funkcji nadzorczej przy zarządzaniu dzielonym działaniami strukturalnymi, Komisja skontrolowała krajowe systemy wycofywania płatności i ich odzyskiwania w 19 państwach członkowskich. Pozostałe zostaną skontrolowane w 2010 r. W odniesieniu do lat 2007-2013 obowiązuje standardowa informatyczna procedura składania oświadczeń o odzyskaniu środków, co powinno poprawić jakość informacji. Państwa członkowskie mają również obowiązek rozróżniania między korektami wynikającymi z ich własnych kontroli i z kontroli organów UE.

W ramach swojego planu działania mającego na celu wzmocnienie funkcji nadzorczej przy zarządzaniu dzielonym działaniami strukturalnymi, Komisja zrewidowała swoje zasady wewnętrzne i procedury operacyjne oraz przyspieszyła procedury zawieszania płatności i korekt finansowych w przypadku wykrycia poważnych nieprawidłowości i niedociągnięć systemowych przy wdrażaniu programów. Jak pokazuje sprawozdanie z oceny skutków przyjęte w dniu 17 lutego 2010 r.<sup>7</sup>, Komisja przyjęła 10 decyzji o zawieszeniu w 2008 r. i 7 w 2009 r. Ponadto Komisja nie waha się wykorzystywać w razie potrzeby nowych możliwości oferowanych przez ramy prawne na lata 2007-2013, które pozwalają Komisji na natychmiastowe przerwanie indywidualnych płatności przed rozpoczęciem procedury zawieszenia, kiedy wykryto niedociągnięcia systemowe. Łączna wartość korekt finansowych w tych obszarach to 3,8 mld EUR za 2008 r. i 2009 r.; dla porównania odnośna kwota za lata 2000-2007 jest równa 3,6 mld EUR.

Kompleksowe informacje dotyczące odzyskiwanych środków od beneficjentów końcowych oraz korekt finansowych nałożonych na państwa członkowskie są już dostępne w obszarze rolnictwa.

### ***Roczne podsumowania i krajowe oświadczenia kierownictwa***

W swoim wniosku dotyczącym przeprowadzanego co trzy lata przeglądu rozporządzenia finansowego Komisja wzmocniła podstawę prawną rocznych podsumowań, proponując we wszystkich obszarach polityki objętych zarządzaniem dzielonymi środkami UE obowiązek uzyskiwania rocznych poświadczeń wiarygodności kierownictwa od akredytowanych organów zarządczych w państwach członkowskich wraz z niezależną opinią audytora (podobnie jak ma to już miejsce w przypadku rolnictwa i rozwoju obszarów wiejskich). Opinia audytora powinna pomóc w poprawie jakości przekazywanych danych. Równocześnie

---

<sup>6</sup> Na dzień 1 października 2010 r. nie zakończono jeszcze 5 procedur oceny zgodności dla EFRR i 1 dla EFS.

<sup>7</sup> COM(2010)52.

Komisja do końca 2010 r. przeprowadzi ocenę rocznych podsumowań po 3 latach obowiązywania.

Komisja stwierdza, że oświadczenia kierownictwa proponowane przy przeglądzie rozporządzenia finansowego są bardziej odpowiednim sposobem uzyskiwania poświadczenia od państw członkowskich niż oświadczenia krajowe podpisywane na szczeblu politycznym. Komisja będzie jednak nadal zachęcać państwa członkowskie do pracy nad dobrowolnymi politycznymi poświadczeniami wiarygodności, obejmującymi wszystkie środki UE otrzymywane przez państwa członkowskie, które to poświadczenia zapewniają dokumentację z kontroli i ocenę skuteczności systemów zarządzania i kontroli państw członkowskich. Komisja opublikuje również do końca 2010 r. analizę poszczególnych elementów wartości dodanej, jaką zapewniają dobrowolne poświadczenia krajowe.

### ***System kontroli wewnętrznej Komisji***

Komisja podjęła działania w celu dalszej poprawy jakości rocznych sprawozdań z działalności, a w szczególności w zakresie przedstawianych uzasadnień i dowodów leżących u podstaw wydawanych poświadczeń. W odniesieniu do rocznych sprawozdań z działalności za 2009 r. instrukcje zostały znacząco zreformowane, utworzono specjalny punkt wsparcia oraz zapewniono więcej kursów szkoleniowych. Komisja zoptymalizowała swój system wzajemnej weryfikacji, który mobilizuje jej służby do skutecznego usuwania wykrytych uchybień.

W całej Komisji roczne sprawozdania z działalności za 2009 r. są znacznie lepsze: zarówno pod względem jakości dowodów przedstawionych na potwierdzenie wiarygodności sprawozdań, jak i pod kątem jasności języka. Służby Komisji zapewniają już przejrzyste informacje w swoich sprawozdaniach na temat skuteczności swoich systemów kontroli wewnętrznej i systemów kontroli wewnętrznej u partnerów zajmujących się wdrażaniem, a także na temat wykrytych uchybień i podejmowanych działań naprawczych. Służby są instruowane co do konieczności tworzenia planów działania w celu usuwania przyczyn zastrzeżeń w swoich rocznych sprawozdaniach z działalności oraz regularnego monitorowania postępów.

W sprawozdaniu „Podsumowanie osiągnięć Komisji w zakresie zarządzania” omówiono najważniejsze kwestie dotyczące zarządzania ustalone w rocznych sprawozdaniach z działalności oraz określono kierunki działania. Opisano w nim również osiągnięte postępy przy rozwiązywaniu najpoważniejszych kwestii przekrojowych dotyczących zarządzania oraz przedstawiono przegląd zastrzeżeń wniesionych w ciągu ostatnich 5 lat.

Komisja stwierdza, że wprowadzony system osiągnął dojrzałość i ogólnie zapewnia Komisji i innym instytucjom jasny obraz w zakresie skuteczności ich systemów kontroli wewnętrznej.

### ***Debata międzyinstytucjonalna na temat obecnego systemu udzielania absolutorium***

Komisja zgadza się na zorganizowanie szeroko zakrojonej dyskusji z udziałem zainteresowanych podmiotów i ma nadzieję, że władza budżetowa zapewni niezbędne środki budżetowe na ten cel w 2011 r. Konferencja, która ma się odbyć w kwietniu 2011 r., powinna stanowić okazję do uzgodnienia nowego partnerstwa i określenia roli i zadań poszczególnych stron, aby ustalić warunki do dalszych usprawnień w poświadczeniach wiarygodności.

### ***Odpowiedzialność polityczna i administracyjna w Komisji***

Przewodniczący Komisji w swoich wytycznych politycznych ogłosił przegląd kodeksu postępowania komisarzy.

Jeśli chodzi o absolutorium dla beneficjentów środków UE, Komisja i organy administracji państw członkowskich zapewniają już publiczny dostęp do tych informacji. W 2010 r. Komisja w dalszym stopniu poprawiła portal „System przejrzystości finansowej”<sup>8</sup> zawierający informacje na temat beneficjentów środków UE w ramach zarządzania scentralizowanego, aby uwzględnić publikację podmiotów otrzymujących zamówienia publiczne finansowane z budżetu administracyjnego. Komisja publikuje również informacje na temat członków grup ekspertów w prowadzonym przez Komisję rejestrze grup ekspertów oraz zapewnia publikację wykazu specjalnych doradców i ich życiorysów w portalu Komisji „Europa”.

Jeśli chodzi o informacje na temat organizacji pozarządowych, Komisja wszczęła podzieleny na etapy projekt zmierzający do ustanowienia klasyfikacji obejmującej rozróżnienie między jednostkami nastawionymi na zysk i jednostkami niekomercyjnymi w centralnej bazie jednostek prawnych prowadzonej przez Komisję. Pierwszy etap dotyczy głównie jednostek prawnych w państwach członkowskich i obejmuje znaczną większość zarejestrowanych jednostek. Komisja planuje realizację tego celu począwszy od 2011 r.

### ***Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF)***

Jeśli chodzi o reformę OLAF-u, Komisja ma nadzieję, że na podstawie wyników dialogu międzyinstytucjonalnego będzie mogła przedstawić zmieniony wniosek do końca 2010 r., a proces legislacyjny będzie można sfinalizować do końca 2011 r.

Jeśli chodzi o wyznaczenie nowego dyrektora generalnego, po publikacji ogłoszenia o naborze Komisja zatwierdziła wykaz odpowiednich kandydatów. Zgodnie z wymogami rozporządzenia 1073/1999 ten uzgodniony przez Komisję wykaz musiał otrzymać pozytywną opinię Komitetu Nadzoru. Następnie wykaz odpowiednich kandydatów został przekazany Parlamentowi Europejskiemu i Radzie w celu konsultacji. Komisja jest zaangażowana na rzecz pełnego przestrzegania przepisów art. 12 rozporządzenia 1073/1999 w sprawie wyznaczenia dyrektora generalnego oraz uwzględnienia na wczesnym etapie Parlamentu Europejskiego i Rady.

## **B) KWESTIE SEKTOROWE**

### ***Zasoby własne***

Jeśli chodzi o tradycyjne zasoby własne, Komisja będzie nadal sprawdzać, czy państwa członkowskie prawidłowo utrzymują odrębne rachunki B. Wszelkie wykryte uchybienia będą omawiane z odnośnym państwem członkowskim oraz zapewnione zostanie niezbędne doradztwo w tym zakresie. W stosownych przypadkach podjęte zostaną działania w celu odzyskania kwot zasobów własnych lub należnych odsetek.

Jeśli chodzi o zasoby własne oparte na VAT, Komisja wprowadziła spotkania na szczeblu kierowniczym jako wydajne i skuteczne narzędzie służące podjęciu kwestii zastrzeżeń, które zasługują na szczególną uwagę. Liczbę długo nierozliczonych zastrzeżeń obniżono z 35 do

---

<sup>8</sup> Zob.: [http://ec.europa.eu/beneficiaries/fts/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/beneficiaries/fts/index_en.htm).



12. Równocześnie podjęto działania w celu skrócenia ogólnego czasu rozpatrywania zastrzeżeń; 63 % wszystkich bieżących zastrzeżeń zostało ustalonych w 2008 r. lub później.

Co do zasobów własnych opartych na DNB Komisja ustanowiła i wdrożyła kompleksowe wspólne ramy zatwierdzania DNB, opierając się na weryfikacji i poprawie źródeł statystycznych i metod stosowanych przez państwa członkowskie do obliczania ich danych w zakresie DNB. Ponadto Komisja rozpoczęła stosowanie weryfikacji bezpośredniej od 2007 r., ustanowiła specjalne zasady, które zostały zatwierdzone przez Komitet ds. DNB oraz zastosowała już weryfikację bezpośrednią w prawie wszystkich państwach członkowskich. Komisja kontynuuje prace dotyczące kwestii krajowych systemów nadzoru i kontroli nad rachunkami krajowymi we współpracy z Komitetem ds. DNB.

Jeśli chodzi o Grecję, obecne poziomy DNB wykorzystane do obliczeń i wkładów z zasobów własnych, w tym dane udostępnione w 2008 i 2009 r., są zgodne z wynikami kompleksowej weryfikacji przeprowadzonej przez Komisję w 2007 r. Ponadto kompleksowa analiza potencjalnego oddziaływania tej kwestii, która wynika ze sprawozdania COM (2010) 0001 na temat statystyk deficytu i zadłużenia nie wykazała znaczącego oddziaływania na poziomy PKB/DNB.

### ***Rolnictwo i zasoby naturalne***

Wymogi kontrolne względem państw członkowskich w dziedzinie wydatków rolnych dokonywanych w ramach zarządzania dzielonego uwzględniają podstawowe zasady prawa UE, takie jak skuteczność, równoważność, lojalna współpraca i proporcjonalność. Co do tej ostatniej kwestii, przykładem jest odsetek wniosków o pomoc bezpośrednią sprawdzanych przez państwa członkowskie, który ulega zwiększeniu, jeśli poziom wykrytych nieprawidłowości w początkowej próbie 5 % jest wysoki. Tam gdzie w przeszłości wykryto znaczące uchybienia, odnośnie państwa członkowskie zobowiązano do opracowania szczegółowych planów działania w ścisłej współpracy z Komisją. Realizacja tych planów działania jest ściśle monitorowana przez Komisję, m.in. planów działania opracowanych w 2009 r. przez Bułgarię i Rumunię w celu usunięcia uchybień wykrytych w Zintegrowanym Systemie Zarządzania i Kontroli (IACS) w tych państwach członkowskich.

Stałą poprawę systemu IACS potwierdzają wyniki kontroli zgodności, które Komisja przeprowadziła w ciągu ostatnich lat w państwach członkowskich, a także niski wskaźnik błędów wskazany w statystykach kontroli, które Komisja otrzymuje od państw członkowskich i które w znacznym stopniu są sprawdzane i zatwierdzane przez jednostki certyfikujące. Wszystkie wykryte uchybienia są monitorowane w ramach procedur zgodności rozliczeń, które zapewniają odpowiednie pokrycie ryzyka dla budżetu UE.

Jeśli chodzi o rozwój obszarów wiejskich, w szczególności środki rolnośrodowiskowe, Komisja podjęła kilka działań w celu uproszczenia istniejących zasad oraz zapewnienia skutecznego i wydajnego wdrażania zasad kontroli. Ostatnio Komisja rozszerzyła swoje działania kontrolne w tej dziedzinie i ustanowiła grupę zadaniową monitorującą wysoki poziom błędów zgłoszony przez państwa członkowskie w 2009 r. w odniesieniu do środków rozwoju obszarów wiejskich w ramach osi 2. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1975/2006 zostanie przekształcone w 2010 r. w celu dalszego uproszczenia i wyjaśnienia niektórych zasad.

### ***Spójność, zatrudnienie i sprawy społeczne***

Sprawozdanie roczne Trybunału za 2008 r. jest oparte na próbie obejmującej wyłącznie wydatki w latach 2000-2006. Dlatego oczekiwano, że sytuacja będzie zgodna z wcześniejszymi sprawozdaniami rocznymi. W odniesieniu do lat 2000-2006 Komisja skoryguje uchybienia wykryte podczas wdrażania i zapewni skrupulatny proces zamknięcia.

W odniesieniu do programów na lata 2007-2013 Komisja stwierdza, że wzmocnione ramy prawne udoskonaliły system zarządzania i kontroli. Środki upraszczające przyjęte w 2008 i 2009 r. powinny doprowadzić do zmniejszenia wskaźnika błędu w płatnościach okresowych. Oczekuje się, że pierwsze skutki wzmocnienia ram kontroli będą widoczne począwszy od końca 2010 r., na podstawie wyników kontroli wspólnotowych oraz złożonych w grudniu 2010 r. (a następnie składanych w grudniu każdego roku) wyników kontroli w 2009 r. przeprowadzonych przez organy kontrolne państw członkowskich i dotyczących rocznych prób statystycznych wydatków zadeklarowanych w ramach programów na lata 2007-2013.

O wynikach wzmocnienia ram kontroli świadczy przeprowadzona przez Komisję kontrola próby projektów z lat 2007-2013 z wykorzystaniem metody podobnej do metody Trybunału. Jak wskazano w sprawozdaniu Komisji z oceny skutków przyjęte w dniu 17 lutego 2010 r.<sup>9</sup>, pierwsze wstępne wyniki tego badania (na podstawie płatności do maja 2009 r.) wskazują na wyraźny spadek szacowanego wskaźnika błędu, co sugeruje, że podjęte działania są skuteczne. Wyniki te należy jednak interpretować ostrożnie, ponieważ oparte są na populacji 15 państw członkowskich i nie wszystkie państwa członkowskie, w tym niektóre kraje, w których większość ważnych błędów dotyczyła głównie przeszłości, zadeklarowały wydatki w momencie przeprowadzania badania.

#### ***Polityki wewnętrzne, w tym badania***

Kontrole wprowadzone w dziedzinie badań, w tym strategia kontroli, kompleksowe wdrożenie jej wyników oraz korekta systematycznych ustaleń kontroli w odniesieniu do umów nieobjętych kontrolą (ekstrapolacja) zapewniają ścisłą kontrolę zgłoszonych kosztów, co stopniowo doprowadziło do obniżenia wskaźnika błędu. Ponadto Komisja jest zaangażowana, by zapewnić jednolitą interpretację i stosowanie obowiązujących zasad i procedur.

Komisja przyjęła komunikat o uproszczeniach w realizacji programów ramowych w dziedzinie badań naukowych<sup>10</sup>, aby rozpocząć debatę na temat ograniczenia złożoności przepisów, która jest głównym źródłem błędów. Komisja jest przekonana, że taka debata może doprowadzić do konkretnych wniosków, które następnie mogą zostać wdrożone w ramach 8. programu ramowego.

W obszarze edukacji Komisja w grudniu 2009 r. przesłała do władz krajowych zaktualizowane wytyczne dotyczące przeprowadzania kontroli wtórnych. Komisja wzmocniła również kontrole na miejscu, które skupiają się na działaniu i wprowadzaniu w życie procedur zarządzania i kontroli określonych przez państwa członkowskie.

Szczegółowe odpowiedzi Komisji na wnioski w innych obszarach polityki w ramach polityk wewnętrznych są zawarte w odnośnych dokumentach roboczych służb Komisji.

---

<sup>9</sup> COM(2010)52.

<sup>10</sup> COM(2010)0187.

### ***Działania zewnętrzne, w tym Europejski Fundusz Rozwoju (EFR) i rozszerzenie***

Komisja będzie nadal poprawiać swoje systemy nadzoru i kontroli, w tym wprowadzać usprawnienia w swojej strategii kontroli i planowaniu. EuropeAid wprowadził znaczące usprawnienia w swojej metodzie kontroli i narzędziach informatycznych (CRIS).

Komisja w pełni popiera wnioski Trybunału dotyczące uzyskania od organów ONZ niezbędnych dowodów potwierdzających, a zasada ta jest wyraźnie określona w ramowej umowie finansowo-administracyjnej. Przyjęcie w kwietniu 2009 r. standardowych ram odniesienia dotyczących kontroli weryfikacyjnych poprawiło współpracę między agencjami ONZ a UE oraz pomogło zapewnić skuteczniejszą współpracę między ONZ a Trybunałem. Komisja nadal pracuje nad poprawą tego systemu i w kwietniu 2010 r. uzgodniła z ONZ, że na żądanie będą mogły być przekazywane dodatkowe informacje, w tym streszczenia sprawozdań z kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

W ramach przeprowadzanego co trzy lata przeglądu rozporządzenia finansowego Komisja zaproponowała, że utworzy fundusz powierniczy do działań zewnętrznych i będzie nim zarządzać; fundusz ten podejmowałby działania w sytuacjach nadzwyczajnych, operacjach kryzysowych przeprowadzanych w wyniku sytuacji nadzwyczajnych lub w przypadku działań tematycznych.

Komisja przeprowadza przegląd wytycznych dotyczących wsparcia budżetowego, a jego ukończenie planowane jest pod koniec 2010 r. W ramach tego przeglądu zwraca się szczególną uwagę na systemy nadzoru i kontroli. Ponadto wzmocnione zostanie również monitorowanie i roczna sprawozdawczość w zakresie zgodności z kryteriami kwalifikowalności. Projekty służące budowaniu potencjału w ramach działań wsparcia budżetowego podlegają tym samym systemom nadzoru i kontroli co wszelkie inne projekty, co obejmuje również audyty. Bardziej szczegółowe informacje na ten temat oraz na temat innych wniosków dotyczących EFR są zawarte w odnośnych dokumentach roboczych służb Komisji.

Działania podjęte w celu poprawy dostępności informacji na temat organizacji pozarządowych są wyjaśnione powyżej w części dotyczącej kwestii horyzontalnych.

Szereg usprawnień dotyczących zarządzania pomocą przedakcesyjną jest już wdrażanych, aby zwiększyć skuteczność i wpływ pomocy finansowej oraz lepiej powiązać pomoc finansową z priorytetami politycznymi.

Jeśli chodzi o Rumunię i Bułgarię<sup>11</sup>, w ramach mechanizmu współpracy i weryfikacji, Komisja regularnie składa sprawozdania na temat postępów reformy sądownictwa, zwalczania korupcji i – w przypadku Bułgarii – zwalczania przestępczości zorganizowanej. Najnowszy zbiór sprawozdań został przyjęty w dniu 20 lipca 2010 r.

### ***Wydatki administracyjne***

---

<sup>11</sup> W rezolucji Parlamentu Europejskiego uwagi dotyczące Rumunii i Bułgarii znajdują się w części „Działania zewnętrzne” (pkt 249-257).

Jeśli chodzi o system informacji o uprawnieniach indywidualnych (IRIS), Urząd Administracji i Wypłacania Należności Indywidualnych (PMO) rozpoczął już testy ponownie opracowanych modułów zarządzania należnościami indywidualnymi. Szeroko zakrojony program testów uwzględnia wnioski wynikające z wcześniejszych doświadczeń. Urząd PMO wzmocnił również swoje procedury kontroli wewnętrznej, aby usunąć uchybienia wykryte przez Trybunał dotyczące przeniesienia nabytych praw emerytalnych.

\* \* \*