



---

*Komisja Kontroli Budżetowej  
Przewodnicząca*

---

19.2.2024

David McAllister  
Przewodniczący  
Komisja Spraw Zagranicznych  
BRUKSELA

Johan Van Overtveldt  
Przewodniczący  
Komisja Budżetowa  
BRUKSELA

Przedmiot: Opinia w sprawie wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie ustanowienia Instrumentu Wsparcia Reform i Wzrostu Gospodarczego na Bałkanach Zachodnich (COM(2023)0692 – C9-0408/2023 – 2023/0397(COD))

Szanowni Przewodniczący!

W ramach procedury podanej w przedmiocie Komisja Kontroli Budżetowej została poproszona o wydanie opinii dla Komisji Spraw Zagranicznych i Komisji Budżetowej. Na posiedzeniu 29 listopada 2023 r. komisja podjęła decyzję o przedstawieniu tej opinii w drodze zwykłej procedury na podstawie art. 56 Regulaminu. Ze względu na zmiany w harmonogramie w lutym 2024 r. nie było to już możliwe, a procedura została zmieniona w celu przedstawienia Panom opinii komisji CONT w formie pisma. Na posiedzeniu 22 lutego komisja rozpatrzyła sprawę i przyjęła opinię.

Opinia składa się z poniższych poprawek. Jak zwykle ma to miejsce w przypadku opinii na podstawie art. 56 Regulaminu, wnoszę o poddanie ich pod głosowanie podczas głosowania nad sprawozdaniem w komisjach, którym Panowie przewodniczą:

## CONT 1

### Motyw 41 a (nowy)

*Aby wspierać odpowiedni poziom przejrzystości, korzystny z punktu widzenia ochrony interesów finansowych UE, ostatecznym odbiorcą wsparcia z Instrumentu jest osoba fizyczna lub podmiot, które faktycznie otrzymują finansowanie unijne, a w przypadku instytucji zamawiającej wykonawca lub podwykonawca. Ministerstwa, agencje lub organy rządowe, które nadzorują i regulują środki finansowe lub nimi administrują, powinny być uznawane za ostatecznych odbiorców tylko wtedy, gdy same są zaangażowane w wykonanie i bezpośrednią realizację prac lub usług oraz ponoszą związane z tym koszty.*

## CONT 2

### Motyw 45 a (nowy)

*Komisja powinna zapewnić skuteczną ochronę interesów finansowych Unii w ramach Instrumentu. W tym celu należy powołać niezależną Radę Audytową, która dostarczałaby Komisji informacji na temat ewentualnego niewłaściwego zarządzania funduszami i gwarantowałaby uzyskanie poświadczenia wiarygodności dzięki niezależnemu audytowi zewnętrznemu. Rada Audytowa powinna podlegać obowiązkowi sprawozdawczym wobec Prokuratury Europejskiej zgodnie z art. 24 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2017/1939. W stosownych przypadkach informacje tego rodzaju powinny być udostępniane OLAF-owi i EPPO oraz – w razie potrzeby – odpowiednim organom państw Bałkanów Zachodnich będącym beneficjentami. Komisja, z pomocą delegatur Unii, powinna być uprawniona do przeprowadzania kontroli sposobu, w jaki beneficjenci z Bałkanów Zachodnich wykorzystują fundusze w całym cyklu życia projektu. Należy zapewnić Komisji wystarczające środki finansowe i zasoby ludzkie do przeprowadzania audytu i kontroli. Rada Audytowa powinna zapewnić regularny dialog i współpracę z Europejskim Trybunałem Obrachunkowym.*

## CONT 3

### Motyw 48

Beneficjenci powinni ponadto niezwłocznie zgłosić **Radzie Audytowej i Komisji** nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe, będące przedmiotem wstępnych ustaleń w postępowaniach administracyjnych lub sądowych, oraz regularnie informować **je** o przebiegu postępowań administracyjnych i sądowych. W celu zbliżenia do dobrych praktyk w państwach członkowskich, zgłaszanie to powinno odbywać się za pomocą środków elektronicznych ustanowionych przez Komisję, przy użyciu systemu zarządzania nieprawidłowościami.

## CONT 4

### Motyw 48 a (nowy)

*Aby zmierzyć postępy w realizacji celów Instrumentu, Komisja i beneficjent powinni ustalić jasną korelację między kwotami udostępnionymi beneficjentowi w ramach bezzwrotnego*

*wsparcia finansowego i pożyczek a kosztami poniesionymi w celu osiągnięcia wskaźników.*

## CONT 5

### Artykuł 2 – akapit 1 – punkt 8 a (nowy)

**„Ostateczny odbiorca” oznacza wykonawcę, podwykonawcę, wynagradzanego eksperta zewnętrznego lub osobę bądź podmiot otrzymujący nagrody lub środki finansowe w ramach Instrumentu.**

## CONT 6

### Artykuł 4 – ustęp 7

Komisja, we współpracy z państwami członkowskimi i beneficjentami, przyczynia się do realizacji zobowiązań Unii na rzecz większej przejrzystości i rozliczalności w dziedzinie udzielania pomocy przez **wdrażanie** i **wzmacnianie** systemów kontroli wewnętrznej i polityki zwalczania nadużyć finansowych oraz przez **obowiązkowe** udostępnianie – **do szerzela ostatecznego odbiorcy** – za pośrednictwem internetowych baz danych informacji na temat wielkości i alokacji pomocy, a także zapewnia, by dane można było porównywać i publikować, aby można było mieć do nich łatwy dostęp oraz wymieniać się nimi.

## CONT 7

### Artykuł 5 – ustęp 1

Warunkami wstępnymi przyznania wsparcia w ramach Instrumentu jest dalsze utrzymanie i przestrzeganie przez beneficjentów skutecznych mechanizmów demokratycznych, między innymi wielopartyjnego systemu parlamentarnego i praworządności, **również w obliczu zagrożeń dla interesów finansowych Unii**, a także zagwarantowanie poszanowania wszystkich zobowiązań w zakresie praw człowieka, w tym praw osób należących do mniejszości. Kolejnym warunkiem wstępnym jest konstruktywne zaangażowanie Serbii i Kosowa w normalizację ich stosunków z myślą o pełnej realizacji wszystkich zobowiązań wynikających z Porozumienia w sprawie ścieżki normalizacji stosunków i z załącznika wykonawczego do tego porozumienia, a także z wszelkich dotychczasowych porozumień wypracowanych w ramach dialogu, jak również podjęcie przez Serbię i Kosowo negocjacji dotyczących kompleksowego porozumienia w sprawie normalizacji stosunków.

## CONT 8

### Artykuł 5 – ustęp 2

Komisja monitoruje spełnienie warunków wstępnych określonych w ust. 1 przed uruchomieniem środków finansowych na rzecz beneficjentów w ramach Instrumentu oraz przez cały okres wsparcia udzielanego w ramach Instrumentu, z należyty uwzględnieniem najnowszego pakietu rozszerzeniowego. Komisja może przyjąć decyzję stwierdzającą, że niektóre z tych warunków wstępnych nie zostały spełnione, **i w takich przypadkach wstrzymuje** uruchomienie środków finansowych, o których mowa w art. 21, niezależnie od spełnienia warunków płatności, o których mowa w art. 16 ust. 3.

## CONT 9

### Artykuł 6 – ustęp 6

Zasoby, o których mowa w ust. 2 lit. b), mogą być wykorzystywane na pomoc techniczną i administracyjną we wdrażaniu Instrumentu, taką jak **oceny skutków**, działania w zakresie przygotowania, monitorowania, kontroli, audytu i oceny, które są niezbędne do zarządzania Instrumentem i osiągnięcia jego celów, w szczególności na badania, spotkania z ekspertami, szkolenia, konsultacje z władzami beneficjentów, konferencje, konsultacje z zainteresowanymi stronami, działalność informacyjną i komunikacyjną, w tym sprzyjające włączeniu społecznemu działania informacyjne i komunikację instytucjonalną dotyczącą priorytetów politycznych Unii, w zakresie, w jakim są one związane z celami niniejszego rozporządzenia, na wydatki związane z sieciami informatycznymi nastawionymi na przetwarzanie i wymianę informacji, instytucjonalnymi narzędziami informatycznymi, a także wszelkie inne wydatki ponoszone w siedzibie głównej i w delegaturach Unii w związku ze wsparciem administracyjnym i koordynacyjnym na potrzeby Instrumentu. Wydatki mogą ponadto obejmować również koszty innych działań wspierających **na rzecz przejrzystości**, takich jak kontrola jakości i monitorowanie w terenie projektów lub programów, a także koszty wzajemnego doradztwa i ekspertów związane z oceną i realizacją reform i inwestycji. ***W przypadku wykorzystania zasobów do celów audytu należy ujawnić konflikt interesów między podmiotem przeprowadzającym audyt a innymi działaniami tego podmiotu w ramach Instrumentu, takimi jak doradztwo lub wsparcie administracyjne i koordynacyjne, kontrola jakości i monitorowanie projektów, a także zapobiegać temu konfliktowi.***

## CONT 10

### Artykuł 8 – ustęp 6 – wprowadzenie

Zasady kwalifikowalności oraz pochodzenie dostaw i materiałów, o których mowa w ust. 1 i 3, a także obywatelstwo osób fizycznych, o których mowa w ust. 4, mogą zostać ograniczone w odniesieniu do obywatelstwa, położenia geograficznego lub charakteru podmiotów prawnych uczestniczących w postępowaniach o udzielenie zamówienia, jak również w odniesieniu do geograficznego pochodzenia dostaw i materiałów, w następujących przypadkach, ***po uprzednim zatwierdzeniu przez Radę Audytową:***

## CONT 11

### Artykuł 9 – ustęp 3

Finansowanie, ***w tym płatności zaliczkowe***, przyznaje się beneficjentom dopiero po ***wydaniu przez Komisję pozytywnej oceny spełnienia warunków wstępnych określonych w art. 5 oraz po*** wejściu w życie odpowiednich umów dotyczących Instrumentu oraz mających zastosowanie umów pożyczki.

## CONT 12

### Artykuł 9 – ustęp 5 – litera e a (nowa)

***uznania obowiązków Rady Audytowej, o których mowa w art. XX, oraz warunków współpracy z nią beneficjentów z Bałkanów Zachodnich;***

## CONT 13

### Artykuł 9 – ustęp 5 – litera f

środków mających na celu zapobieganie nieprawidłowościom, nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktom interesów oraz ich wykrywanie, prowadzenie postępowań w sprawie tych zjawisk i ich eliminowanie, a także dotyczące obowiązku niezwłocznego powiadamiania *Rady Audytowej*, Komisji, *OLAF-u* i, *w stosownych przypadkach, EPPO*, o podejrzewanych lub rzeczywistych przypadkach nieprawidłowości, nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesów, *a także innych nielegalnych działaniach mających wpływ na środki finansowe przekazane w ramach Instrumentu* oraz o działaniach następczych, *w tym gdy dotyczą one podmiotu wdrażającego fundusz na podstawie umowy pożyczki*;

## CONT 14

### Artykuł 9 – ustęp 5 – litera g

obowiązków, o których mowa w art. 22 i 23, w tym dokładnych zasad i ram czasowych dotyczących gromadzenia danych przez beneficjenta i dostępu do nich przez Komisję, *Europejski Trybunał Obrachunkowy, OLAF* i, *w stosownych przypadkach, EPPO*, *w tym informacji będących w posiadaniu podmiotu wdrażającego fundusz na podstawie umowy pożyczki*;

## CONT 15

### Artykuł 9 – ustęp 5 – litera g a (nowa)

*zapewnienia niezależnemu audytorowi zewnętrznemu mianowanemu przez Radę Audytową dostępu do informacji i uprawnień do prowadzenia kontroli na miejscu na poziomie podobnym do tego, jakim dysponują Komisja i Trybunał Obrachunkowy*;

## CONT 16

### Artykuł 12 – ustęp 1 – akapit 2

Spełnienie warunków płatności powoduje pełne lub częściowe uruchomienie środków finansowych, w zależności od stopnia *ich* spełnienia *oraz spełnienia warunków wstępnych określonych w art. 5*.

## CONT 17

### Artykuł 13 – ustęp 1 – litera a a (nowa)

*środek związany z rozdziałem negocjacyjnym 32, w szczególności dotyczący zarządzania finansami publicznymi i kontroli wewnętrznej, a także zwalczania nadużyć finansowych, oraz z rozdziałami 23 i 24, zwłaszcza w odniesieniu do wymiaru sprawiedliwości, korupcji i przestępczości zorganizowanej, jak również z rozdziałem 8, w szczególności w zakresie kontroli pomocy państwa*.

## CONT 18

### Artykuł 13 – ustęp 1 – litera d

w przypadku reform i inwestycji – **prawnie wiążący** harmonogram oraz przewidywane warunki wypłaty środków finansowych mające formę **jasnych i mierzalnych** etapów jakościowych i ilościowych, które mają zostać wdrożone najpóźniej do 31 sierpnia 2027 r.;

### CONT 19

### Artykuł 13 – ustęp 1 – litera e

ustalenia dotyczące skutecznego monitorowania i oceny programu reform przez beneficjenta oraz sprawozdawczości beneficjenta w zakresie tego programu, **stosowania metod przedstawionych w wytycznych dotyczących lepszego stanowienia prawa**, w tym odpowiednie wskaźniki określone w ust. 2;

### CONT 20

### Artykuł 13 – ustęp 1 – litera f

objaśnienie istniejącego na terytorium beneficjenta systemu skutecznego zapobiegania nieprawidłowościom, nadużyciom finansowym, korupcji i konfliktom interesów oraz wykrywania i eliminowania tych zjawisk, a także egzekwowania zasad kontroli pomocy państwa **oraz objaśnienie proponowanych środków (reform lub inwestycji) mających na celu usunięcie obecnych braków**;

### CONT 21

### Artykuł 13 – ustęp 2

Programy reform opierają się na wynikach i zawierają wskaźniki służące do oceny postępów w osiągnięciu celów ogólnych i szczegółowych określonych w tych programach. Wskaźniki te opierają się, w stosownych przypadkach, na wskaźnikach uzgodnionych na szczeblu międzynarodowym oraz na już dostępnych wskaźnikach związanych z polityką beneficjentów. Wskaźniki są również w miarę możliwości spójne z kluczowymi wskaźnikami instytucjonalnymi zawartymi w ramach wyników Instrumentu Pomocy Przedakcesyjnej (IPA III), w ramach pomiaru wyników EFZR+ oraz w ramach inwestycyjnych dla Bałkanów Zachodnich. **Wskaźniki określa się w taki sposób, by były skonkretyzowane, mierzalne, osiągalne, realne, terminowe. Każdy wskaźnik będzie określał progi ilościowe i jakościowe umożliwiające uznanie warunków płatności za spełnione w zadowalający sposób. Wskaźniki należy zamieścić w decyzji, o której mowa w art. 15.**

### CONT 22

### Artykuł 14 – ustęp 4 a (nowy)

**Komisja zwraca się do beneficjenta o dokonanie przeglądu lub zmiany programów reform w celu uwzględnienia potencjalnego ryzyka, jeżeli wyniki jej oceny wykażą, że niektóre lub wszystkie kryteria określone w art. 14 ust. 3 nie są spełnione. Taka zmiana byłaby dostosowana do procesu zatwierdzania programów transgranicznych, w których uczestniczą kraje Bałkanów Zachodnich.**

## CONT 23

### Artykuł 15 – ustęp 3 – litera e a (nowa)

*dokonaną przez Komisję ocenę warunków wstępnych, o których mowa w art. 5;*

## CONT 24

### Artykuł 15 – ustęp 3 – litera e b (nowa)

*ustalenia dotyczące płatności częściowych, z dokładnym wskazaniem proporcji każdego odpowiedniego warunku płatności w każdej transzy, która ma zostać uwolniona;*

## CONT 25

### Artykuł 15 – ustęp 3 – litera e c (nowa)

*sposób oceny odwrócenia środków lub niespełnienia warunków wstępnych po zakończeniu realizacji Instrumentu;*

## CONT 26

### Artykuł 15 – ustęp 3 – litera e d (nowa)

*obowiązek złożenia przez beneficjenta gwarancji finansowej, akceptowanej przez księgowego Komisji, w wysokości 5 % środków finansowych programu reform. Gwarancja jest egzekwowalna na żądanie Komisji, jeżeli stwierdzi ona, że po zakończeniu okresu wdrażania Instrumentu beneficjent wycofał co najmniej jeden środek w programie reform.*

## CONT 27

### Artykuł 20 – ustęp 1

Po przedłożeniu Komisji programu reform beneficjent może wystąpić z wnioskiem o uruchomienie płatności zaliczkowej w wysokości do 7 % całkowitej kwoty przewidzianej w ramach tego instrumentu zgodnie z art. 6 ust. 4.

*Nie udostępnia się płatności zaliczkowych w przypadku niedociągnięć w systemie kontroli beneficjentów, które są rozwiązywane za pomocą szczególnych środków określonych w programie reform, o których mowa w art. 13 lit. f).*

## CONT 28

### Artykuł 20 – ustęp 2

Komisja może uruchomić wnioskowaną płatność zaliczkową po przyjęciu decyzji wykonawczej, o której mowa w art. 15, oraz po wejściu w życie umowy dotyczącej Instrumentu i umowy pożyczki, o której mowa. Środki finansowe uruchamia się zgodnie z art. 21 ust. 3 zdanie pierwsze i z zastrzeżeniem spełnienia warunków wstępnych określonych w art. 5, *co podlega jednoznacznej ocenie Komisji przed przyjęciem decyzji wykonawczej.*

## CONT 29

### Artykuł 21 – ustęp 7

Komisja może zmniejszyć kwotę bezzwrotnego wsparcia finansowego, w tym przez potrącenie zgodnie z art. 102 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, lub kwotę pożyczki, w przypadku stwierdzonych przypadków lub poważnych obaw, jeśli chodzi o nieprawidłowości, nadużycia finansowe, korupcję i konflikty interesów mające wpływ na interesy finansowe Unii, które to zjawiska nie zostały wyeliminowane przez beneficjenta, lub poważnego naruszenia zobowiązania wynikającego z umów dotyczących Instrumentu lub umów pożyczki, w tym na podstawie informacji dostarczonych przez OLAF *lub Europejski Trybunał Obrachunkowy*.

## CONT 30

### Artykuł 22 – ustęp 1

Wdrażając Instrument, Komisja i beneficjenci wprowadzają wszelkie odpowiednie środki w celu ochrony interesów finansowych Unii, z uwzględnieniem zasady proporcjonalności i szczególnych warunków, na jakich Instrument będzie funkcjonował, warunków wstępnych określonych w art. 5 ust. 1 oraz warunków określonych w szczegółowych umowach dotyczących Instrumentu, zwłaszcza w odniesieniu do zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji, konfliktom interesów i nieprawidłowościom oraz wykrywania i eliminowania tych zjawisk. Każdy beneficjent zobowiązuje się do **zapewniania** (skreślono: **czynienia postępów w zapewnianiu**) skutecznych i wydajnych systemów zarządzania i kontroli oraz do zadbania o możliwości odzyskania kwot nienależnie wypłaconych lub nieodpowiednio wykorzystanych.

## CONT 31

### Artykuł 22 – ustęp 2 – wprowadzenie

W umowie dotyczącej Instrumentu *i umowach pożyczki* przewiduje się następujące obowiązki beneficjenta:

## CONT 32

### Artykuł 22 – ustęp 2 – litera d a (nowa)

*umieszczanie wszystkich informacji związanych z realizacją projektu, w szczególności dotyczących wykonania i realizacji finansowej oraz ostatecznych odbiorców, w interoperacyjnym systemie informacyjnym udostępnianym przez Komisję;*

## CONT 33

### Artykuł 22 – ustęp 2 – litera d b (nowa)

*załączenie do wniosku o płatność:*

*(i) deklaracji zarządczej stwierdzającej, że odpowiednie warunki płatności zostały spełnione przy wsparciu z funduszy, że informacje przedłożone wraz z wnioskiem o płatność są*



*kompletne, dokładne i wiarygodne oraz że wprowadzone systemy kontroli dają niezbędną pewność, że środki finansowe były lub będą zarządzane zgodnie z wszystkimi obowiązującymi przepisami;*

*(ii) wykazu wszystkich środków służących wdrażaniu Instrumentu, w tym opisu środków wraz z całkowitą kwotą dodatkowego finansowania krajowego, w stosownych przypadkach, tych środków i projektów oraz ze wskazaniem kwoty środków wypłaconych w ramach Instrumentu i w ramach innych funduszy unijnych, w tym środków przeniesionych z innych programów unijnych;*

*(iii) podsumowania przeprowadzonych audytów, w tym stwierdzonych niedociągnięć i podjętych działań naprawczych;*

#### CONT 34

**Artykuł 22 – ustęp 2 – litera d c (nowa)**

*do celów audytu, kontroli i udzielania absolutorium,*

*(i) przechowywanie i udostępnianie właściwym organom Unii, w tym organowi udzielającemu absolutorium:*

*- szczegółowych rejestrów przyjętych środków wykonawczych, w tym informacji na temat krajowych procedur udzielania zamówień i umów z pośrednikami i odbiorcami, ze wskazaniem, w stosownych przypadkach, całkowitej kwoty współfinansowania krajowego, innych wkładów krajowych lub innych wkładów w ramach Instrumentu na rzecz Bałkanów Zachodnich lub w ramach innych funduszy unijnych; oraz*

*- dowodów wykazujących korelację między dotacjami, bezzwrotnym wsparciem finansowym lub otrzymanymi pożyczkami a kosztami poniesionymi w celu osiągnięcia wskaźników.*

#### CONT 35

**Artykuł 22 – ustęp 4 a (nowy)**

*Regularna aktualizacja, co najmniej raz na trzy miesiące, dotycząca projektów i inwestycji finansowanych w ramach Instrumentu, w tym ostatecznych odbiorców, w publicznie dostępnym rejestrze internetowym zgodnie z zasadą określoną w art. 4 ust. 7. Komisja zapewnia beneficjentom platformę do publikowania tych informacji i udostępniania ich na interaktywnej mapie.*

#### CONT 36

**Artykuł 22 a (nowa)**

*Rada Audytowa*

*1. Komisja powołuje Radę Audytową przed złożeniem przez beneficjentów z Bałkanów Zachodnich pierwszego wniosku o płatność.*

*2. Rada Audytowa składa się z niezależnych członków mianowanych przez Komisję. Do*

*udziału w działaniach Rady Audytowej Komisja może zapraszać przedstawicieli państw członkowskich i innych darczyńców.*

*3. Co najmniej jedna piąta Rady Audytowej składa się z obywateli państw beneficjentów, pod warunkiem ich udokumentowanych wysokich kompetencji zawodowych i uczciwości oraz braku osobistych i zawodowych powiązań z władzami lub urzędnikami państw beneficjentów, a także z wyraźnie niezależnych ekspertów międzynarodowych o udokumentowanym dorobku w zakresie znajomości gospodarki i systemu politycznego państw beneficjentów.*

*4. Rada Audytowa sprawuje swoje funkcje z zachowaniem pełnego obiektywizmu i działa zgodnie z najlepszymi obowiązującymi międzynarodowymi praktykami i standardami. Działa bez uszczerbku dla uprawnień Komisji, OLAF-u, Trybunału Obrachunkowego oraz, w stosownych przypadkach, EPPO.*

*5. Rada Audytowa wyznacza niezależnego audytora zewnętrznego, który przedstawia roczne poświadczenie wiarygodności w oparciu o oświadczenia władz państw beneficjentów dołączane do wniosku o płatność. Zatwierdza również roczny plan prac niezależnego audytora zewnętrznego.*

*6. Rada Audytowa podejmuje decyzję dotyczącą zaleceń dla Komisji i władz państw beneficjentów w sprawie kwot podlegających odzyskaniu w następstwie ustaleń niezależnego audytora zewnętrznego oraz informuje Komisję i władze państw beneficjentów o tych zaleceniach.*

*7. Rada Audytowa zapewnia regularny dialog i współpracę z Europejskim Trybunałem Obrachunkowym.*

*8. Pełniąc swoje obowiązki, członkowie Rady Audytowej ani jej personel nie zwracają się o instrukcje ani nie przyjmują instrukcji od rządów ani instytucji, organów, urzędów lub agencji państw beneficjentów. Silne gwarancje niezależności mają zastosowanie do wyboru personelu, zarządzania i budżetu.*

*9. Rada Audytowa wspiera Komisję w zwalczaniu niewłaściwego zarządzania finansowaniem unijnym w ramach Instrumentu, w szczególności nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów i nieprawidłowości powstałych w związku z wszelkimi kwotami wydatkowanymi na osiągnięcie celów Instrumentu.*

*10. W tym celu Rada Audytowa regularnie składa Komisji oraz właściwym komisjom Parlamentu Europejskiego i Radzie sprawozdania i bezzwłocznie przekazuje Komisji wszelkie informacje, które uzyskała lub o których się dowiedziała, na temat wszelkich wykrytych przypadków lub poważnych obaw związanych z niewłaściwym zarządzaniem środkami publicznymi w związku z wszelkimi kwotami wydatkowanymi na osiągnięcie celów Instrumentu, w tym jego efektywność.*

*Zgodnie z art. 24 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2017/1939 Rada Audytowa informuje EPPO o każdym czynie zabronionym, w sprawie którego mogłaby ona wykonywać swoją właściwość.*

*Zgodnie z art. 24 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2017/1939 Rada Audytowa informuje EPPO o każdym czynie zabronionym, w sprawie którego mogłaby ona wykonywać swoją właściwość.*

*Ponadto Rada Audytowa przyjmuje zalecenia dla beneficjentów we wszystkich przypadkach, w których zdaniem Rady właściwe organy państw beneficjentów nie poczyniły niezbędnych kroków, aby zapobiec nadużyciom finansowym, korupcji, konfliktowi interesów i nieprawidłowościom albo wykryć i wyeliminować te zjawiska, gdy te wpłynęły na należyte zarządzanie finansami w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków Instrumentu lub poważnie zagrażają należytemu zarządzaniu finansami w tym zakresie, a także we wszystkich przypadkach, w których stwierdzi niedociągnięcia wpływające na strukturę i funkcjonowanie systemu kontroli wdrożonego przez organy państw beneficjentów. Beneficjenci wdrażają takie zalecenia bez zbędnej zwłoki lub, jeśli ich nie wdrożą, przedstawiają odpowiednie uzasadnienie.*

*Sprawozdania i informacje Rady Audytowej są również przesyłane OLAF-owi oraz, w stosownych przypadkach, EPPO i mogą być udostępniane odpowiednim organom państw beneficjentów, zwłaszcza w przypadku gdy organy te muszą poczynić kroki, aby zapobiec nadużyciom finansowym, korupcji, konfliktowi interesów i nieprawidłowościom oraz aby wykryć i wyeliminować te zjawiska lub jakiegokolwiek inne nielegalne działania naruszające interesy finansowe Unii, w tym jego efektywność, a także aby prowadzić dochodzenia oraz ścigać przestępstwa przeciwko interesom finansowym Unii.*

*11. Rada Audytowa ma dostęp do informacji, baz danych i rejestrów niezbędnych do wykonywania jej zadań. Umowa dotycząca Instrumentu, o której mowa w art. 9, określa zasady i szczegóły dotyczące dostępu Rady Audytowej do istotnych informacji oraz przekazywania istotnych informacji Radzie Audytowej przez beneficjentów.*

*12. Rada Audytowa może pomagać Komisji we wspieraniu beneficjentów w działaniach na rzecz budowania zdolności w dziedzinie zwalczania niewłaściwego zarządzania środkami publicznymi.*

*13. Funkcjonowanie Rady Audytowej finansuje się na mocy art. 6 ust. 2 b), co obejmuje finansowanie mianowanego niezależnego audytora zewnętrznego.*

CONT 37

#### Artykuł 23 – ustęp 2

Beneficjenci niezwłocznie zgłaszają **Radzie Audytowej i Komisji** wszelkie nieprawidłowości, w tym nadużycia finansowe, będące przedmiotem wstępnych ustaleń w postępowaniach administracyjnych lub sądowych, oraz regularnie informują Komisję o przebiegu postępowań administracyjnych i sądowych w odniesieniu do takich nieprawidłowości. Zgłoszeń takich dokonuje się za pomocą środków elektronicznych ustanowionych przez Komisję, przy użyciu systemu zarządzania nieprawidłowościami.

CONT 38

#### Artykuł 23 – ustęp 3

Podmioty, o których mowa w ust. 2, prowadzą regularny dialog z **Radą Audytową**, Europejskim Trybunałem Obrachunkowym, OLAF-em oraz, w stosownych przypadkach, EPPO.

## CONT 39

### Artykuł 23 – ustęp 4

Komisja może przeprowadzać szczegółowe przeglądy systemów wykonania budżetu krajowego oparte na ocenie ryzyka i dialogu z krajowymi instytucjami audytowymi oraz wydawać zalecenia dotyczące usprawnienia tych systemów *po konsultacji z Radą Audytową*.

## CONT 40

### Artykuł 24 a (nowy)

#### *Tabela wyników Instrumentu na rzecz Bałkanów Zachodnich*

*1. Komisja ustanawia tabelę wyników Instrumentu na rzecz Bałkanów Zachodnich („tabelę wyników”), która przedstawi postępy w realizacji programów reform beneficjentów w odniesieniu do każdego z celów, o których mowa w art. 3. Tabela wyników stanowi system sprawozdawczości dotyczącej wyników Instrumentu.*

*2. Komisja jest uprawniona do przyjęcia aktu delegowanego zgodnie z art. 26 w celu uzupełnienia niniejszego rozporządzenia przez określenie szczegółowych elementów tabeli wyników w celu przedstawienia postępów w realizacji Instrumentu, o których mowa w ust. 1.*

*3. Tabela wyników zacznie funkcjonować do grudnia 2024 r. i jest stale aktualizowana przez Komisję, gdy tylko dostępne będą informacje na temat wyników i inne istotne dokumenty opisane w art. 24a ust. 4. Tabela wyników będzie publicznie dostępna na stronie internetowej lub na portalu internetowym.*

*4. Tabela wyników przedstawia również najważniejsze dokumenty, takie jak program reform, oceny Komisji dotyczące programu reform, wnioski o płatność złożone przez beneficjentów, ocena Komisji dotycząca spełnienia warunków płatności, decyzja wykonawcza programu reform oraz decyzje zezwalające na uruchomienie środków.*

*5. Tablica wyników przedstawia również informacje na temat ostatecznych odbiorców środków z Instrumentu.*

Z wyrazami szacunku

Monika Hohlmeier

Carlos Coelho

Przewodnicząca komisji CONT

Sprawozdawca

Do wiadomości: Bernd Lange, przewodniczący Konferencji Przewodniczących Komisji i  
przewodniczący Komisji Handlu Międzynarodowego  
Younous Omarjee, przewodniczący Komisji Rozwoju Regionalnego

**ZAŁĄCZNIK: PODMIOTY LUB OSOBY,  
OD KTÓRYCH SPRAWOZDAWCA KOMISJI OPINIODAWCZEJ OTRZYMAŁ  
INFORMACJE**

Sprawozdawca oświadcza na własną odpowiedzialność, że nie otrzymał informacji od żadnego podmiotu ani żadnej osoby, które należałoby wskazać w tym załączniku zgodnie z art. 8 załącznika I do Regulaminu.