

Επίσημη Εφημερίδα C 326

της Ευρωπαϊκής Ένωσης



Έκδοση
στην ελληνική γλώσσα

Ανακοινώσεις και Πληροφορίες

54ο έτος
10 Νοεμβρίου 2011

Ανακοίνωση αριθ.

Περιεχόμενα

Σελίδα

IV Πληροφορίες

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ, ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Ελεγκτικό Συνέδριο

2011/C 326/01	Ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2010, συνοδευόμενη από τις απαντήσεις των οργάνων	1
2011/C 326/02	Ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης (ΕΤΑ), για το οικονομικό έτος 2010, συνοδευόμενη από τις απαντήσεις της Επιτροπής	251

EL

Τιμή:
9 EUR

IV

(Πληροφορίες)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ, ΤΑ ΛΟΙΠΑ
ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 287 παράγραφοι 1 και 4 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των άρθρων 129 και 143 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 1081/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, καθώς και των άρθρων 139 και 156 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2008, για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης,

το Ελεγκτικό Συνέδριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατά τη συνεδρίασή του της 8ης Σεπτεμβρίου 2011, ενέκρινε τις

ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ

του για το οικονομικό έτος 2010.

Οι εκθέσεις, συνοδευόμενες από τις απαντήσεις των οργάνων στις παρατηρήσεις του Συνεδρίου, διαβιβάστηκαν στις αρμόδιες για την απαλλαγή αρχές και στα λοιπά όργανα.

Τα μέλη του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι:

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA (Πρόεδρος), David BOSTOCK, Morten Louis LEVYSOHN,
Ιωάννης ΣΑΡΜΑΣ, Igors LUDBORŽS, Jan KINŠT, Kersti KALJULAIK, Massimo VARI, Juan RAMALLO,
Olavi ALA-NISSILÄ, Karel PINXTEN, Ovidiu ISPIR, Nadejda SANDOLOVA, Michel CRETIN, Harald NOACK,
Henri GRETHEN, Eoin O'SHEA, Szabolcs FAZAKAS, Louis GALEA, Ladislav BALKO, Augustyn KUBIK, Milan Martin CVIKL,
Rasa BUDBERGYTĖ, Λάζαρος Σ. ΛΑΖΑΡΟΥ, Gijs DE VRIES, Harald WÖGERBAUER, Hans Gustaf WESSBERG.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(2011/C 326/01)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
Γενική εισαγωγή	7
Κεφάλαιο 1 — Δήλωση αξιοπιστίας και στοιχεία προς υποστήριξή της	9
Κεφάλαιο 2 — Έσοδα	43
Κεφάλαιο 3 — Γεωργία και φυσικοί πόροι	71
Κεφάλαιο 4 — Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές	101
Κεφάλαιο 5 — Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση	139
Κεφάλαιο 6 — Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές	165
Κεφάλαιο 7 — Διοικητικές και λοιπές δαπάνες	191
Κεφάλαιο 8 — Επίτευξη αποτελεσμάτων από τον προϋπολογισμό της ΕΕ	205
Παράρτημα — Δημοσιονομικές πληροφορίες σχετικά με τον γενικό προϋπολογισμό	227

ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

0.1. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο είναι το θεσμικό όργανο το οποίο ιδρύθηκε με τη Συνθήκη προκειμένου να διενεργεί τον έλεγχο των οικονομικών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ). Ως εξωτερικός ελεγκτής της ΕΕ, ενεργεί ως ανεξάρτητος θεματοφύλακας των οικονομικών συμφερόντων των πολιτών της Ένωσης και συμβάλλει στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισής της. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το Συνέδριο παρέχονται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του, η οποία, μαζί με τις ειδικές εκθέσεις του σχετικά με τα προγράμματα δαπανών και τα έσοδα της ΕΕ, καθώς και με τις γνώμες που αυτό διατυπώνει επί νέας ή τροποποιούμενης νομοθεσίας, διατίθεται στον ιστότοπο του Συνεδρίου: www.eca.europa.eu.

0.2. Η παρούσα έκθεση αποτελεί την 34η ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ και καλύπτει το οικονομικό έτος 2010. Τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης αποτελούν αντικείμενο χωριστής ετήσιας έκθεσης.

0.3. Ο γενικός προϋπολογισμός της ΕΕ εγκρίνεται ετησίως από το Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. Η ετήσια έκθεση του Συνεδρίου αποτελεί, μαζί με τις ειδικές εκθέσεις του, τη βάση της διαδικασίας χορήγησης απαλλαγής, στο πλαίσιο της οποίας το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο αποφασίζει κατά πόσο η Ευρωπαϊκή Επιτροπή άσκησε ικανοποιητικά τις αρμοδιότητές της σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Το Συνέδριο διαβιβάζει την ετήσια έκθεσή του στα εθνικά κοινοβούλια και συγχρόνως στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο.

0.4. Κεντρική θέση στην ετήσια έκθεση κατέχει η δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου (η «DAS») σχετικά με την αξιοπιστία των ετήσιων λογαριασμών της ΕΕ, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων (αναφερόμενη στην έκθεση ως «κανονικότητα των πράξεων»). Η έκθεση αρχίζει με τη δήλωση αξιοπιστίας, ενώ οι πληροφορίες που ακολουθούν αφορούν, κυρίως, τις ελεγκτικές εργασίες στις οποίες βασίζεται η δήλωση αξιοπιστίας.

— Το κεφάλαιο 1 περιλαμβάνει τη δήλωση αξιοπιστίας, σύνοψη των αποτελεσμάτων του ελέγχου του Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών και την κανονικότητα των πράξεων, καθώς και συνοπτική έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση για το έτος 2010.

— Τα κεφάλαια 2 έως 7 περιλαμβάνουν λεπτομερείς διαπιστώσεις ελέγχου, με τη μορφή «ειδικών εκτιμήσεων» των εσόδων και δαπανών της ΕΕ. Το κεφάλαιο 2 πραγματεύεται το σκέλος των εσόδων του προϋπολογισμού της ΕΕ, ενώ τα κεφάλαια 3 έως 7 αφορούν πέντε ομάδες τομέων πολιτικής, στο πλαίσιο των οποίων εντέλλονται και καταχωρίζονται τα κονδύλια που δαπανώνται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Αυτές οι ομάδες

τομέων πολιτικής αντιστοιχούν, σε γενικές γραμμές, στους τίτλους που χρησιμοποιήθηκαν στο δημοσιονομικό πλαίσιο 2007-2013, όπου καθορίζονται τα γενικά προγράμματα πολυετών δαπανών της ΕΕ.

0.5. Οι ειδικές εκτιμήσεις βασίζονται, κυρίως, τόσο στα αποτελέσματα των δοκιμαστικών ελέγχων της κανονικότητας των πράξεων τους οποίους διενεργεί το Συνέδριο, όσο και στην αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των κύριων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που διέπουν τα σχετικά έσοδα ή τις σχετικές δαπάνες, καθώς και σε εξέταση της αξιοπιστίας των θέσεων της Επιτροπής.

0.6. Η παρούσα ετήσια έκθεση διαφέρει σε ορισμένα σημαντικά σημεία από τις προηγούμενες.

— Η μορφή και το περιεχόμενο της δήλωσης αξιοπιστίας αντικατοπτρίζουν τα αναθεωρημένα διεθνή πρότυπα ελέγχου, τα οποία τέθηκαν σε ισχύ στην αρχή του 2011⁽¹⁾.

— Η διάρθρωση των ειδικών εκτιμήσεων τροποποιήθηκε ώστε να καταστεί περισσότερο χρήσιμη η ανάλυση των δαπανών της ΕΕ. Το κεφάλαιο 4 περιλαμβάνει τις δαπάνες της ΕΕ στους τομείς της ενέργειας και των μεταφορών, καθώς και τις δαπάνες στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής. Οι τομείς της εκπαίδευσης, της ιθαγένειας, των οικονομικών και χρηματοδοτικών υποθέσεων και της έρευνας, παρουσιάζονται στο κεφάλαιο 6 — Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές.

— Σε ένα νέο κεφάλαιο που αφορά τα ζητήματα του ελέγχου επιδόσεων (κεφάλαιο 8) αναλύεται η αξιολόγηση των επιδόσεων που παρουσιάζονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τις οποίες υπέβαλαν τρεις γενικοί διευθυντές της Επιτροπής και προσδιορίζονται σημαντικά θέματα τα οποία είναι κοινά στις ειδικές εκθέσεις που ενέκρινε το Συνέδριο το έτος 2010.

0.7. Η έκθεση περιλαμβάνει, επίσης, τις απαντήσεις της Επιτροπής στις παρατηρήσεις του Συνεδρίου ή, κατά περίπτωση, τις απαντήσεις των άλλων θεσμικών οργάνων και οργανισμών της ΕΕ. Σε ορισμένες απαντήσεις της, η Επιτροπή επανερμήνευσε τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου ή του αποδίδει συμπεράσματα στα οποία δεν κατέληξε το ίδιο. Το Συνέδριο, κατά την παρουσίαση των διαπιστώσεων και συμπερασμάτων του, λαμβάνει υπόψη τις παρατηρήσεις της ελεγχόμενης μονάδας. Ωστόσο, το Συνέδριο, ως εξωτερικός ελεγκτής, είναι αρμόδιο για την αναφορά των διαπιστώσεων των ελέγχων του, τη συναγωγή συμπερασμάτων από τις διαπιστώσεις αυτές και, επομένως, την ανεξάρτητη και αμερόληπτη αξιολόγηση της αξιοπιστίας των λογαριασμών, καθώς και της νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων.

⁽¹⁾ Ιδίως το πρότυπο ISSAI 1705 «Τροποποιήσεις της γνώμης που διατυπώνεται στην έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή» και το πρότυπο ISSAI 4200 «Έλεγχος συμμόρφωσης όσον αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Δήλωση αξιοπιστίας και στοιχεία προς υποστήριξή της

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο — έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή	I-XII
Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών	VII-VIII
Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων	IX-XII
Εισαγωγή	1.1-1.5
Διαπιστώσεις του ελέγχου για το οικονομικό έτος 2010	1.6-1.25
Αξιοπιστία των λογαριασμών	1.6-1.8
Κανονικότητα των πράξεων	1.9-1.16
Σύνοψη των ειδικών εκτιμήσεων στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας	1.9-1.14
Σύγκριση με τα αποτελέσματα των προηγούμενων οικονομικών ετών	1.15-1.16
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	1.17-1.25
Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και δηλώσεις των γενικών διευθυντών	1.17-1.20
Γνώμη του εσωτερικού ελεγκτή της Επιτροπής	1.21-1.22
Συγκεφαλαιωτική έκθεση της Επιτροπής	1.23-1.25
Επιπτώσεις της αυξημένης χρήσης των προχρηματοδοτήσεων	1.26-1.37
Δημοσιονομική διαχείριση	1.38-1.44

ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ — ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

I. Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 287 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ), το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο:

- α) των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ⁽¹⁾ και τις ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού ⁽²⁾, για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 και
- β) της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων στους εν λόγω λογαριασμούς πράξεων.

Ευθύνη της διοίκησης

II. Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και με τον δημοσιονομικό κανονισμό, η διοίκηση ευθύνεται για την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων σε αυτούς πράξεων:

- α) Η διοίκηση ευθύνεται, όσον αφορά τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων που να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα, για την επιλογή και την εφαρμογή των ενδεδειγμένων λογιστικών πολιτικών, βάσει των λογιστικών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος της Επιτροπής ⁽³⁾, καθώς και για τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων εύλογων υπό τις εκάστοτε περιστάσεις. Σύμφωνα με το άρθρο 129 του δημοσιονομικού κανονισμού, η Επιτροπή εγκρίνει τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης μετά την ενοποίησή τους από τον υπόλογο της Επιτροπής, βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που διαβιβάζουν τα άλλα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί και τη σύνταξη σημείωσης, η οποία συνοδεύει τους ενοποιημένους λογαριασμούς και στην οποία δηλώνεται, μεταξύ άλλων, ότι ο υπόλογος αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι εν λόγω λογαριασμοί παρέχουν αληθή και ακριβοδίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Ευρωπαϊκής Ένωσης από κάθε ουσιώδη πλευρά.
- β) Ο τρόπος με τον οποίο η διοίκηση ασκεί την ευθύνη της για τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων εξαρτάται από τη μέθοδο εκτέλεσης του προϋπολογισμού που προβλέπεται στον δημοσιονομικό κανονισμό. Τα εκτελεστικά καθήκοντα πρέπει να συμφωνούν με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και, ως εκ τούτου, απαιτείται ο σχεδιασμός, η εφαρμογή και η διατήρηση ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που να περιλαμβάνει κατάλληλη εποπτεία και ενδεδειγμένα μέτρα για την πρόληψη παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης, καθώς και, κατά περίπτωση, δικαστικές διαδικασίες για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ή πλημμελώς χρησιμοποιηθέντων κονδυλίων. Ανεξαρτήτως της εφαρμοζόμενης μεθόδου εκτέλεσης, η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης πράξεων (άρθρο 317 της ΣΛΕΕ).

Ευθύνη του ελεγκτή

III. Ευθύνη του Συνεδρίου αποτελεί η διατύπωση, βάσει του ελέγχου που αυτό διενεργεί, δήλωσης αξιοπιστίας προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων σε αυτούς πράξεων. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τους κώδικες δεοντολογίας IFAC, καθώς και τα διεθνή πρότυπα των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου INTOSAI. Τα εν λόγω πρότυπα ορίζουν ότι το Συνέδριο οφείλει να σχεδιάζει και να διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων σε αυτούς πράξεων.

⁽¹⁾ Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, τον πίνακα ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις (συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης κατά τομέα).

⁽²⁾ Οι ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και σύνοψη των αρχών του προϋπολογισμού και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽³⁾ Οι λογιστικοί κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος της Επιτροπής προκύπτουν από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα (International Public Sector Accounting Standards — IPSAS), που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ή, ελλείψει αυτών, από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (International Accounting Standards — IAS) / διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards — IFRS), που εκδίδει ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το οικονομικό έτος 2010 καταρτίζονται (όπως συμβαίνει από το οικονομικό έτος 2005 και εξής) βάσει των εν λόγω λογιστικών κανόνων που εξέδωσε ο υπόλογος της Επιτροπής, με τους οποίους προσαρμόζονται οι αρχές της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση στο ειδικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ οι ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού εξακολουθούν να βασίζονται, πρωτίστως, στις ταμειακές κινήσεις.

IV. Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στους ενοποιημένους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων σε αυτούς πράξεων. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων είτε ουσιωδών ανακριβειών στους ενοποιημένους λογαριασμούς είτε σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκειμένων πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται οι πτυχές του εσωτερικού ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόστηκαν για τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των ενοποιημένων λογαριασμών και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων.

V. Όσον αφορά τα έσοδα, αφετηρία του ελέγχου του Συνεδρίου σχετικά με τους ίδιους πόρους που βασίζονται στον φόρο προστιθέμενης αξίας και στο ακαθάριστο εθνικό εισόδημα αποτελεί η παραλαβή από την Επιτροπή των μακροοικονομικών μεγεθών που καταρτίζουν τα κράτη μέλη. Στη συνέχεια, το Συνέδριο αξιολογεί τα συστήματα που εφαρμόζει η Επιτροπή για την επεξεργασία των δεδομένων, μέχρι την ενσωμάτωσή τους στους οριστικούς λογαριασμούς και την εισπραξη των εισφορών των κρατών μελών. Όσον αφορά τους παραδοσιακούς ίδιους πόρους, το Συνέδριο εξετάζει τους λογαριασμούς των τελωνειακών αρχών και αναλύει τη ροή των δασμών, μέχρι την καταχώριση των ποσών στους οριστικούς λογαριασμούς και την εισπραξη τους από την Επιτροπή.

VI. Το Συνέδριο φρονεί ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της δήλωσης αξιοπιστίας του.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

VII. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης παρέχουν ακριβοδικαία εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης της Ένωσης την 31η Δεκεμβρίου 2010, των αποτελεσμάτων των πράξεων της και των ταμειακών ροών της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού, καθώς και με τους λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος της Επιτροπής.

Έμφαση επί ειδικού θέματος όσον αφορά την αξιοπιστία των λογαριασμών

VIII. Χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατυπώνεται στο σημείο VII, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή σε μία αλλαγή της λογιστικής πολιτικής της Επιτροπής όσον αφορά τις πληρωμές προχρηματοδοτήσεων για τη σύσταση μέσω χρηματοοικονομικής τεχνικής ή τη συνεισφορά σε αυτά, οι οποίες δεν έχουν ακόμη χρησιμοποιηθεί υπό μορφή δανείων, εγγυήσεων ή επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου. Λόγω της αλλαγής αυτής, η Επιτροπή χρειάστηκε να ανανεώσει τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το 2009, σχετικά με τους οποίους το Συνέδριο είχε διατυπώσει γνώμη χωρίς επιφύλαξη⁽⁴⁾ (βλέπε σημειώσεις 2.5, 2.9, 2.10 και 3.4 των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το 2010, προς εξήγηση των προσαρμογών που πραγματοποιήθηκαν).

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων

Έσοδα

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς εσόδων

IX. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, τα υποκείμενα στους λογαριασμούς έσοδα για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

⁽⁴⁾ Βλέπε ΕΕ C 303 της 9.11.2010, σ. 10 έως 12.

Αναλήψεις υποχρεώσεων

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς αναλήψεων υποχρεώσεων

X. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι υποκείμενες στους λογαριασμούς αναλήψεων υποχρεώσεων για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Πληρωμές

Βάση για τη διατύπωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών

XI. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι, στο σύνολό τους, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών. Οι ομάδες πολιτικής «Γεωργία και φυσικοί πόροι» και «Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές» περιέχουν σημαντικά σφάλματα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος όσον αφορά τις υποκείμενες στους λογαριασμούς πληρωμές είναι της τάξης του 3,7 %.

Αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών

XII. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, λόγω της σημασίας των θεμάτων που παρουσιάστηκαν στο σημείο όσον αφορά τη βάση για τη διατύπωση αρνητικής γνώμης σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών, οι υποκείμενες στους λογαριασμούς πληρωμές για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 περιέχουν σημαντικά σφάλματα.

8 Σεπτεμβρίου 2011

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Στο παρόν κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης:

- αφενός, αναφέρεται το πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας του Συνεδρίου και, αφετέρου, συνοψίζονται και αναλύονται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου στα οποία βασίζεται η δήλωση αξιοπιστίας (βλέπε σημεία 1.2 έως 1.25),
- εξετάζονται οι συνέπειες της αυξημένης χρήσης των προχρηματοδοτήσεων τόσο στα οικονομικά της Ένωσης όσο και στους λογαριασμούς της Επιτροπής (βλέπε σημεία 1.26 έως 1.37),
- συνοψίζεται η εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2010 (βλέπε σημεία 1.38 έως 1.44),
- επεξηγείται ο τρόπος με τον οποίο το Συνέδριο διενεργεί τον έλεγχό του στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας (βλέπε **παράρτημα 1.1**),
- παρουσιάζονται τα μέτρα που έλαβε η Επιτροπή ανταποκρινόμενη στις παρατηρήσεις των προηγούμενων οικονομικών ετών σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών. Το παρόν κεφάλαιο περιλαμβάνει, επίσης, την απάντηση της Επιτροπής στις συστάσεις που είχε διατυπώσει το Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το 2009 σχετικά με τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις (βλέπε **παράρτημα 1.2**).

1.2. Το Ελεγκτικό Συνέδριο προβαίνει σε δήλωση αξιοπιστίας προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο (DAS) ⁽⁵⁾ σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Το Συνέδριο είναι δυνατό να συμπληρώνει τη δήλωση αυτή με ειδικές εκτιμήσεις για κάθε μείζονα τομέα δραστηριότητας της ΕΕ ⁽⁶⁾.

1.3. Στόχος των εργασιών σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι η συγκέντρωση στοιχείων βάσει των οποίων να συνάγεται κατά πόσο τα έσοδα, οι δαπάνες και τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού έχουν καταχωριστεί δεόντως, καθώς και κατά πόσο οι ετήσιοι λογαριασμοί αντικατοπτρίζουν πιστά την οικονομική κατάσταση στις 31 Δεκεμβρίου 2010 και τα αποτελέσματα των πράξεων της καθώς και τις ταμειακές ροές της για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή (βλέπε σημεία 1.6 έως 1.8).

1.4. Στόχος των εργασιών σχετικά με την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς για το 2010 πράξεων είναι η συγκέντρωση στοιχείων βάσει των οποίων να συνάγεται, αφενός, κατά πόσο αυτές οι πράξεις είναι σύμφωνες με τους ισχύοντες κανονισμούς ή τις συμβατικές διατάξεις και, αφετέρου, κατά πόσο έχουν υπολογιστεί ορθά (βλέπε σημεία 1.9 έως 1.14 για επισκόπηση των αποτελεσμάτων και κεφάλαια 2 έως 7 για περισσότερες λεπτομέρειες).

⁽⁵⁾ Το ακρωνύμιο προέρχεται από την απόδοση στα γαλλικά «Déclaration d'assurance».

⁽⁶⁾ Βλέπε άρθρο 287 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.5. Το Συνέδριο ανέλυσε την αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής, συγκεκριμένα τις δηλώσεις των γενικών διευθυντών και τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των υπηρεσιών της Επιτροπής, καθώς και τη σχετική συγκεφαλαιωτική έκθεση, προκειμένου να αξιολογήσει κατά πόσο παρέχουν ορθή αξιολόγηση της ποιότητας της δημοσιονομικής διαχείρισης και κατά πόσο συμβάλλουν στο να αποκομίζει το Συνέδριο συνολική βεβαιότητα (βλέπε σημεία 1.17 έως 1.20 και 1.23 έως 1.25, καθώς και την «Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής» στα κεφάλαια 2 έως 7). Οι εργασίες αφορούσαν, επίσης, εξέταση της συνολικής γνώμης του εσωτερικού ελεγκτή, η οποία διατυπώθηκε για πρώτη φορά και καλύπτει τη δημοσιονομική διαχείριση της Επιτροπής για το οικονομικό έτος 2010 (βλέπε σημεία 1.21 έως 1.22).

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010**Αξιοπιστία των λογαριασμών**

1.6. Οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου αφορούν τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής «οι λογαριασμοί») για το οικονομικό έτος 2010, οι οποίοι καταρτίστηκαν από τον υπόλογο της Επιτροπής και εγκρίθηκαν από την Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 129 του δημοσιονομικού κανονισμού της 25ης Ιουνίου 2002⁽⁷⁾ και περιήλθαν στο Συνέδριο στις 27 Ιουλίου 2011. Οι λογαριασμοί περιλαμβάνουν:

- α) τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες καλύπτουν τον ισολογισμό (που περιλαμβάνει τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού στο τέλος του οικονομικού έτους), καθώς και τον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος (που περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα του οικονομικού έτους), τον πίνακα ταμειακών ροών (όπου παρουσιάζεται ο τρόπος με τον οποίο οι μεταβολές στους λογαριασμούς επηρεάζουν τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμά τους) και την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού (όπου επεξηγούνται οι μεταβολές του καθαρού ενεργητικού), καθώς και σχετικές σημειώσεις και
- β) τις ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, οι οποίες καλύπτουν τα έσοδα και τα έξοδα του οικονομικού έτους.

1.7. Ο υπόλογος της Επιτροπής διαβίβασε στο Συνέδριο δήλωση πληρότητας με την οποία βεβαιώνεται ότι, εκτός από ορισμένους επουσίωδεις περιορισμούς⁽⁸⁾, οι λογαριασμοί είναι πλήρεις και αξιόπιστοι.

⁽⁷⁾ Ο κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2010, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 248 της 16.9.2002, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 1081/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 311 της 26.11.2010, σ. 9) ορίζει ότι οι οριστικοί λογαριασμοί διαβιβάζονται πριν από την 31η Ιουλίου του επόμενου οικονομικού έτους.

⁽⁸⁾ Βλέπε **παράρτημα 1.2**, σημείο 1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.8. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τους λογαριασμούς του 2010 διαπιστώθηκε ότι αυτοί δεν περιείχαν ουσιώδεις ανακρίβειες (ωστόσο, βλέπε τα σημεία 1.26 έως 1.37 και τις πληροφορίες όσον αφορά την παρακολούθηση των παρατηρήσεων προηγούμενων ετών σχετικά με αξιοπιστία των λογαριασμών στο **παράρτημα 1.2**).

Κανονικότητα των πράξεων

Σύνοψη των ειδικών εκτιμήσεων στο πλαίσιο της δήλωσης αξιοπιστίας

1.9. Στο κεφάλαιο 2, το Συνέδριο διατυπώνει ειδικές εκτιμήσεις σχετικά με τα έσοδα και, στα κεφάλαια 3 έως 7, σχετικά με τις ομάδες των τομέων πολιτικής στο πλαίσιο των οποίων ο προϋπολογισμός καταρτίζεται βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ) (βλέπε **πίνακα 1.1**). Κάθε ειδική εκτίμηση περιλαμβάνει εισαγωγή, διαπιστώσεις και συμπεράσματα σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων, την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και την αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής και αναφέρεται στην ανταπόκριση της Επιτροπής σε προγενέστερες συστάσεις του Συνεδρίου.

1.10. Όσον αφορά την ετήσια έκθεση για το 2010, η ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές που παρουσιάζεται στο κεφάλαιο 6, αποτελείται από ομάδες/τομείς πολιτικής οι οποίες αποτελούσαν αντικείμενο άλλων ειδικών αξιολογήσεων στην ετήσια έκθεση για το 2009 ⁽⁹⁾.

⁽⁹⁾ Το μέρος που αφορούσε την έρευνα της πρώην ομάδας πολιτικής Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές αναφερόταν προηγουμένως στο κεφάλαιο 5, η πρώην ομάδα πολιτικής Εκπαίδευση και ιδιότητα του πολίτη αναφερόταν προηγουμένως στο κεφάλαιο 7 και η πρώην ομάδα πολιτικής Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις αναφερόταν προηγουμένως στο κεφάλαιο 8 (για λεπτομέρειες βλέπε σημείο 6.1). Εξάλλου, τα μέρη που αφορούσαν την ενέργεια και τις μεταφορές της πρώην ομάδας πολιτικής Έρευνα, ενέργεια και μεταφορές αναφέρονται τώρα στο κεφάλαιο 4 μαζί με την πρώην ομάδα πολιτικής Συνοχή.

Πίνακας 1.1 — Πληρωμές το 2010 κατά κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης

(εκατομύρια ευρώ)

Τμήματα (Τμ.) και τίτλοι (Τ) ⁽¹⁾ που αντιστοιχούν στην ονοματολογία του προϋπολογισμού για το 2010 κατά κεφάλαιο της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου	Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2010 ⁽²⁾
Κεφάλαια της ετήσιας έκθεσης	
Γεωργία και φυσικοί πόροι	56 841
Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (Τ. 05) Περιβάλλον (Τ. 07) Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις (Τ. 11) Υγεία και προστασία των καταναλωτών (Τ. 17)	
Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές	40 630
Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (Τ. 04) Ενέργεια και μεταφορές (Τ. 06) Περιφερειακή πολιτική (Τ. 13)	
Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση	6 543
Εξωτερικές σχέσεις (Τ. 19) Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (Τ. 21) Διεύρυνση (Τ. 22) Ανθρωπιστική βοήθεια (Τ. 23)	
Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές	8 953
Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (Τ. 01) Επιχειρήσεις (Τ. 02) Ανταγωνισμός (Τ. 03) Έρευνα (Τ. 08) Κοινωνία της πληροφορίας και μέσα επικοινωνίας (Τ. 09) Άμεση έρευνα (Τ. 10) Εσωτερική αγορά (Τ. 12) Εκπαίδευση και πολιτισμός (Τ. 15) Επικοινωνία (Τ. 16) Χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (Τ. 18) Εμπόριο (Τ. 20)	
Διοικητικές και λοιπές δαπάνες	9 264
Κοινοβούλιο (Τμ. I) Συμβούλιο (Τμ. II) Επιτροπή (Τμ. III) Δικαστήριο (Τμ. IV) Ελεγκτικό Συνέδριο (Τμ. V) Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (Τμ. VI) Επιτροπή των Περιφερειών (Τμ. VII) Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής (Τμ. VIII) Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (Τμ. IX)	
Γενικό σύνολο	122 231

⁽¹⁾ Οι τίτλοι 14 και 24 έως 31 του τμήματος III του γενικού προϋπολογισμού, οι οποίοι αφορούν πρωτίστως τις διοικητικές δαπάνες, περιλαμβάνονται στο τμήμα του κεφαλαίου 7 που αναφέρεται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

⁽²⁾ Οι διοικητικές δαπάνες αφαιρούνται από τις σχετικές ομάδες πολιτικής και παρουσιάζονται χωριστά υπό ειδικό τίτλο. Κατά συνέπεια, υπάρχουν διαφορές σε σύγκριση με τα κεφάλαια 3 έως 6.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.11. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα έσοδα (127 795 εκατομμύρια ευρώ)⁽¹⁰⁾ και οι πληρωμές της ομάδας πολιτικής Διοικητικές και λοιπές δαπάνες (9 264 εκατομμύρια ευρώ) δεν περιείχαν ουσιώδες σφάλμα και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου υπήρξαν αποτελεσματικά (βλέπε **πίνακα 1.2** και σημεία 2.39 έως 2.40 και 7.33 έως 7.34). Οι αναλήψεις υποχρεώσεων σε όλες τις ομάδες πολιτικής επίσης δεν περιείχαν ουσιώδες σφάλμα.

1.12. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές (8 953 εκατομμύρια ευρώ) δεν περιείχε ουσιώδες σφάλμα και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου υπήρξαν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών. Εντούτοις, οι ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές για τα προγράμματα-πλαίσια έρευνας (ΠΠ) περιείχαν ουσιώδες σφάλμα (βλέπε **πίνακα 1.2** και σημεία 6.48 έως 6.49). Επίσης, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η ομάδα πολιτικής Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση (6 543 εκατομμύρια ευρώ) δεν περιείχε ουσιώδες σφάλμα και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου υπήρξαν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών. Εντούτοις, οι ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές περιείχαν ουσιώδες σφάλμα (βλέπε **πίνακα 1.2** και σημεία 5.35 έως 5.36).

1.13. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι ομάδες πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι (αποδοθείσες δαπάνες ύψους 55 990 εκατομμυρίων ευρώ) και Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές (αποδοθείσες δαπάνες ύψους 37 556 εκατομμυρίων ευρώ) περιείχαν ουσιώδες σφάλμα. Ωστόσο, οι άμεσες πληρωμές προς τους γεωργούς στο πλαίσιο του ΟΣΔΕ⁽¹¹⁾ δεν περιείχαν ουσιώδες σφάλμα. Επίσης, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα ελεγχθέντα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της ομάδας πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι υπήρξαν μερικώς αποτελεσματικά. Επιπλέον, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι αρχές ελέγχου, στο σύνολό τους, για την ομάδα πολιτικής Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές υπήρξαν μερικώς αποτελεσματικές όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων (βλέπε **πίνακα 1.2** και σημεία 3.55 έως 3.56 και 4.47 έως 4.48).

1.14. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πληρωμές, στο σύνολό τους, περιείχαν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων και ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για τις πληρωμές υπήρξαν, εν γένει, μερικώς αποτελεσματικά (βλέπε **πίνακα 1.2**).

1.13. Το συμπέρασμα του Συνεδρίου όσον αφορά τη γεωργία και τους φυσικούς πόρους επιβεβαιώνει τη θετική τάση που παρατηρήθηκε τα τελευταία έτη σύμφωνα με την οποία το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος προσεγγίζει το όριο σημαντικότητας 2 %. Η Επιτροπή επισημαίνει περαιτέρω ότι για τις δαπάνες του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (ΕΓΤΕ), οι οποίες ανήλθαν το 2010 στο 77 % της συνολικής δαπάνης του παρόντος κεφαλαίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι σαφώς χαμηλότερο από το όριο σημαντικότητας και ότι για τις άμεσες πληρωμές που καλύπτονται από το ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου (IACS) το εν λόγω ποσοστό είναι ακόμη χαμηλότερο. Επιπλέον, ο κίνδυνος για τον προϋπολογισμό της ΕΕ καλύπτεται επαρκώς από τη διαδικασία εκκαθάρισης ως προς το συμμόρφωση. Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 3.17.

Η Επιτροπή εκτιμά ότι σε γενικές γραμμές το IACS είναι ένα αποτελεσματικό σύστημα ελέγχου όσον αφορά τον περιορισμό του κινδύνου σφάλματος ή παράτυπης δαπάνης. Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή εκτιμά ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου βελτιώνονται διαρκώς.

Σε σχέση με τη συνοχή, η Επιτροπή επισημαίνει ότι, για δεύτερο συνεχές έτος, το επίπεδο σφάλματος παραμένει αισθητά χαμηλότερο από εκείνο που ανέφερε το Συνέδριο για την περίοδο 2006-2008. Η Επιτροπή εκτιμά ότι η θετική αυτή εξέλιξη αντανακλά τα μέτρα ενισχυμένου ελέγχου της περιόδου προγραμματισμού 2007-2013 και το σχέδιο δράσης του 2008 (βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 4.24).

⁽¹⁰⁾ Όσον αφορά την εμβέλεια του ελέγχου των εσόδων, βλέπε σημεία 2.7 έως 2.13.

⁽¹¹⁾ Ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου.

Πίνακας 1.2 — Σύνοψη των διαπιστώσεων του 2010 σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων

Ομάδα πολιτικής	Πληρωμές (εκατομμύρια ευρώ)	Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος (ΠΠΣ) (%)	Διάστημα εμπιστοσύνης (%)		Συχνότητα σφαλμάτων ⁽¹⁾ (%)	Αξιολόγηση των συστη- μάτων εποπτείας και ελέγχου ⁽²⁾
			Κατώτατο όριο σφάλματος (ΚΟΣ)	Ανώτατο όριο σφάλματος (ΑΟΣ)		
Γεωργία και φυσικοί πόροι	55 990 ⁽³⁾	2,3	0,8	3,8	37	Μερικώς αποτελεσματικά
Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές	37 556 ⁽⁴⁾	7,7	4,7	10,7	49	Μερικώς αποτελεσματικά
Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση	6 543	1,7	0,1	3,3	23	Μερικώς αποτελεσματικά
Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές	8 953	1,4	0,6	2,1	39	Μερικώς αποτελεσματικά
Διοικητικές και λοιπές δαπάνες	9 264	0,4	0,0	1,1	7	Αποτελεσματικά
Σύνολο ελεγχθέντος πληθυσμού	118 306 ⁽⁵⁾	3,7	2,6	4,8	36	Μερικώς αποτελεσματικά
Έσοδα	127 795	0,0	ά.α.	ά.α.	ά.α.	Αποτελεσματικά

⁽¹⁾ Η συχνότητα σφαλμάτων αντιστοιχεί στο ποσοστό του δείγματος που περιέχει προδιορισίμα και μη προδιορισίμα ποσοτικά σφάλματα.

⁽²⁾ Τα συστήματα κατατάσσονται ως «μερικώς αποτελεσματικά» στις περιπτώσεις όπου κρίθηκε ότι ορισμένοι μηχανισμοί ελέγχου λειτουργούν επαρκώς, ενώ άλλοι όχι. Κατά συνέπεια, στο σύνολό τους, ενδεχομένως να μην επιτυγχάνουν τον περιορισμό σε αποδεκτό επίπεδο των σφαλμάτων που περιέχουν οι υποκείμενες πράξεις. Για λεπτομέρειες βλέπε το τμήμα «Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου» των κεφαλαίων 2 έως 7.

⁽³⁾ Δαπάνες που αποδόθηκαν (βλέπε σημείο 3.16).

⁽⁴⁾ Δαπάνες που αποδόθηκαν (βλέπε σημείο 4.23).

⁽⁵⁾ Οι διαφορές μεταξύ των πληρωμών κατά το 2010 (122 231 εκατομμύρια ευρώ — βλέπε **πίνακα 1.1**) και του συνολικού ποσού του συνόλου του ελεγχθέντος πληθυσμού στο πλαίσιο της κανονικότητας των πράξεων αντιστοιχούν στις προπληρωμές που πραγματοποιήθηκαν για τις ομάδες πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι (851 εκατομμύρια ευρώ) και Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές (3 074 εκατομμύρια ευρώ) (βλέπε σημεία 3.16 και 4.23).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Σύγκριση με τα αποτελέσματα των προηγούμενων οικονομικών ετών

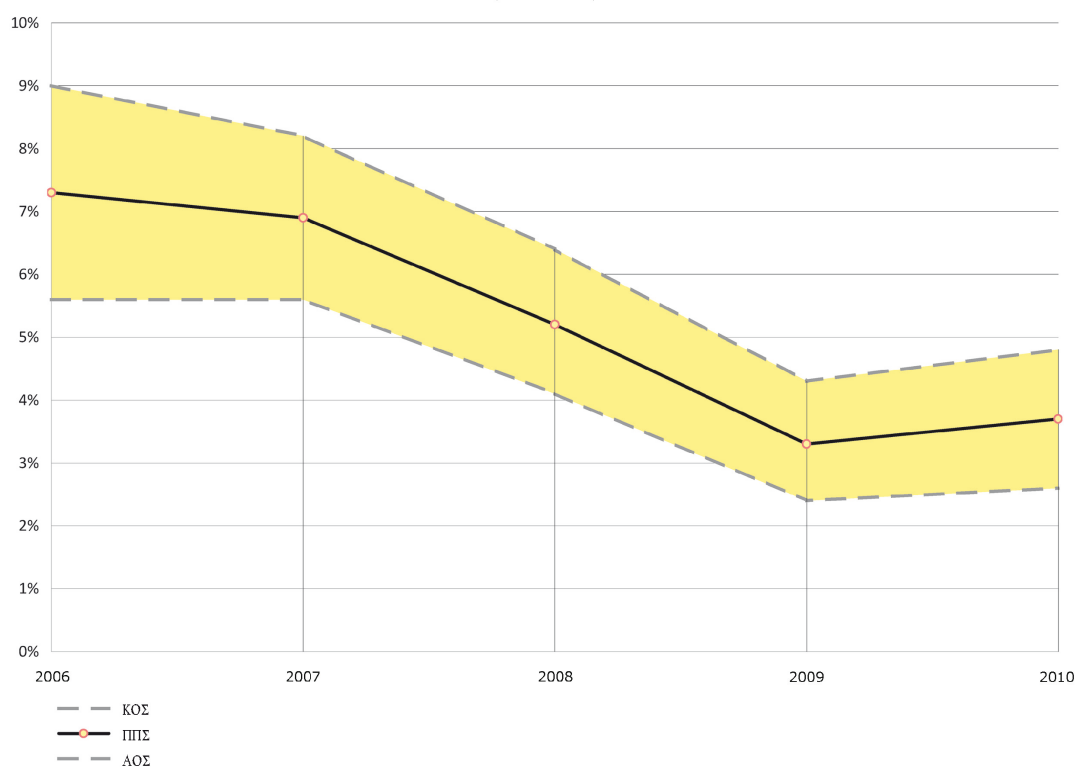
1.15. Τα αποτελέσματα του ελέγχου του Συνεδρίου για το 2010 καταδεικνύουν αύξηση των εκτιμήσεων του σχετικά με το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος όσον αφορά τις πληρωμές για την ομάδα πολιτικής Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές ⁽¹²⁾, σε σύγκριση με την ομάδα πολιτικής Συνοχή για το 2009 ⁽¹³⁾. Οι εκτιμήσεις του Συνεδρίου σχετικά με το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος όσον αφορά τις πληρωμές για τις λοιπές ομάδες πολιτικής παρέμειναν σχετικά σταθερές.

1.16. Λαμβανομένων υπόψη όλων αυτών των στοιχείων, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, σημειώνεται αύξηση του πιθανότερου ποσοστού σφάλματος στο σύνολο των πληρωμών, από 3,3 % το 2009 σε 3,7 % το 2010 (βλέπε **γράφημα 1.1**) ⁽¹⁴⁾. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι το ένα τρίτο περίπου των πράξεων που ελέγχθηκαν περιείχε σφάλμα (2009: το ένα τέταρτο του συνολικού αριθμού πράξεων).

1.15.-1.16. Με την πάροδο των ετών, τα περισσότερα ποσοστά σφάλματος είτε παρέμειναν σταθερά είτε μειώθηκαν. Για το 2010, ωστόσο, η πρόοδος που σημειώθηκε σε ορισμένους τομείς δεν αντιστάθμισε την περιορισμένη αύξηση στον τομέα της συνοχής, γεγονός που οδήγησε σε μικρή συνολική αύξηση στο σύνολο του προϋπολογισμού.

Όσον αφορά τη συνοχή, η Επιτροπή επισημαίνει ότι το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος για το 2010 είναι σαφώς χαμηλότερο από τα επίπεδα που ανακοινώθηκαν τα οικονομικά έτη 2006 έως 2008. Το χαμηλότερο όριο σφάλματος το 2010, ήτοι 4,7 %, συνιστά θετική εξέλιξη σε σύγκριση με το 11 % του 2008.

Γράφημα 1.1 — Εξέλιξη της εκτίμησης του Συνεδρίου όσον αφορά το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος για τον ελεγχόμενο πληθυσμό πληρωμών (2006-2010)



⁽¹²⁾ Βλέπε **πίνακα 1.2** της παρούσας ετήσιας έκθεσης και παραρτήματα x.1 για τις διάφορες ομάδες πολιτικής, καθώς και σημεία 4.17 έως 4.19 της ετήσιας έκθεσης για το 2009 σχετικά με την ομάδα πολιτικής «Συνοχή».

⁽¹³⁾ Το 2010 η ενέργεια και οι μεταφορές αποτελούν το 7 % της ενσωματωμένης ομάδας πολιτικής (βλέπε επίσης υποσημείωση 9).

⁽¹⁴⁾ Βλέπε επίσης σημείο 1.26 της ετήσιας έκθεσης για το 2009.

Αξιοπιστία των Θέσεων της Επιτροπής

Ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και δηλώσεις των γενικών διευθυντών

1.17. Κάθε γενικός διευθυντής συντάσσει ετησίως έκθεση δραστηριοτήτων, στην οποία αναφέρεται στην εκτέλεση των καθηκόντων του. Κάθε ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων συνοδεύεται από δήλωση, μεταξύ άλλων, σχετικά με το κατά πόσο οι πόροι χρησιμοποιήθηκαν για τον προβλεπόμενο σκοπό, καθώς και σχετικά με το κατά πόσο οι ελεγκτικές διαδικασίες διασφαλίζουν τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων.

1.18. Οι γενικοί διευθυντές δήλωσαν, στο σύνολό τους, ότι οι απαιτήσεις που προαναφέρθηκαν τηρήθηκαν. Δεκατρείς γενικές διευθύνσεις ή υπηρεσίες διατύπωσαν μία ή περισσότερες επιφυλάξεις⁽¹⁵⁾, οι περισσότερες από τις οποίες αφορούν αδυναμίες σχετικά με την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων (βλέπε παραρτήματα x.3 των κεφαλαίων 2 έως 7).

1.19. Οι δηλώσεις αξιοπιστίας που διατυπώνουν οι γενικοί διευθυντές περιλαμβάνουν επιφυλάξεις, οι οποίες βασίζονται στην εκτίμησή τους σχετικά με τη σημαντικότητα των αδυναμιών και/ή των παρατηρήσεων που αφορούν τις δομικές ενότητες των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων τους. Ένα στοιχείο της εκτίμησης αυτής, το οποίο κατέστη σημαντικότερο ιδίως το 2010, είναι ο υπολογισμός του εναπομένου κινδύνου ή του εναπομένου ποσοστού σφάλματος (κατά γενικό κανόνα εκτίμηση του αντίκτυπου των μηχανισμών ελέγχου στο ποσοστό σφάλματος σε πολυετή βάση), το οποίο συγκρίνεται με το όριο σημαντικότητας του 2 % προκειμένου να προσδιορίζεται εάν είναι αναγκαία η διατύπωση επιφυλάξης.

1.19.-1.20. Σύμφωνα με την πάγια πρακτική της Επιτροπής υπολογίζεται υπόλοιπο διακυβευόμενο ποσό ως ποσοστό της σχετικής δραστηριότητας κατάρτισης του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ), το οποίο συγκρίνεται με το όριο σημαντικότητας 2 % προκειμένου να προσδιοριστεί εάν απαιτείται η διατύπωση επιφυλάξης. Επιπλέον, η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι ο υπολογισμός του εναπομένου ποσοστού σφάλματος είναι μία μόνο από τις μεθόδους που διαθέτει ο κύριος διατάκτης (AOD) για την εκτίμηση του διακυβευόμενου ποσού.

Δεδομένου ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου ποικίλλουν σε σημαντικό βαθμό στους διάφορους τομείς πολιτικής, οι υπηρεσίες της Επιτροπής εφαρμόζουν διαφορετικές προσεγγίσεις στην εξέταση και στον υπολογισμό του εναπομένου ποσοστού σφάλματος. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι υφιστάμενες κατευθυντήριες γραμμές ενδέχεται να μην είναι επαρκώς αναλυτικές ώστε να εξασφαλίζεται η ενιαία χρησιμοποίηση ορολογίας και κριτηρίων από όλες τις υπηρεσίες. Εξάλλου, έχει θέσει σε εφαρμογή διαδικασία αξιολόγησης από ομοτίμους προκειμένου να διασφαλίσει τη συνοχή στις περιπτώσεις που διαφορετικές γενικές διευθύνσεις εφαρμόζουν παρόμοια προγράμματα.

⁽¹⁵⁾ Ο συνολικός αριθμός των επιφυλάξεων μειώθηκε από 20 το 2009 σε 17 το 2010. Σημειωτέον ότι, το 2010, η Γενική Διεύθυνση Ενέργειας και Μεταφορών διαρρέθηκε σε δύο γενικές διευθύνσεις (Γενική Διεύθυνση Κινητικότητας και Μεταφορών και Γενική Διεύθυνση Ενέργειας) και, κατά συνέπεια, από τη μεταφερθείσα επιφυλάξη του 2009 προέκυψαν δύο επιφυλάξεις.

Οι κατευθυντήριες γραμμές πρέπει να παρέχουν στον κύριο διάτακτη περιθώριο εκτίμησης σε κάθε επιμέρους υπόθεση.

Ενώ στόχος του ποσοτικού προσδιορισμού των κινδύνων στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας είναι να παρασχεθεί μια ένδειξη για τα διακυβευόμενα ποσά και να εκτιμηθούν οι ενδεχόμενες δημοσιονομικές διορθώσεις για τις πληρωμές κατά το έτος αναφοράς, ο γενικός διευθυντής έχει στη διάθεσή του άλλα εργαλεία για την προστασία των κονδυλίων της ΕΕ, όπως διακοπή και αναστολή των πληρωμών και δημοσιονομικές διορθώσεις. Ο ποσοτικός προσδιορισμός του κινδύνου στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας δεν έχει την ίδια λειτουργία με τον προσδιορισμό του ποσοστού σφάλματος από το Ελεγκτικό Συνέδριο, ως εκ τούτου η Επιτροπή εκτιμά ότι δεν είναι δυνατόν και δεν πρέπει να συγκρίνονται. Ο γενικός διευθυντής μπορεί να αξιολογήσει εάν υπάρχουν «μέτρα άμβλυσης» που περιορίζουν τον κίνδυνο. Στον τομέα της συνοχής, οι υφιστάμενες νομικές απαιτήσεις συνιστούν πράγματι μέτρα άμβλυσης και στην αξιολόγηση της έκθεσης σε κίνδυνο το 2010 πρέπει να ληφθούν υπόψη οι εν λόγω συμπληρωματικοί μηχανισμοί ελέγχου οι οποίοι μπορούν να επεκταθούν και πέραν του έτους αναφοράς των ελέγχων του Συνεδρίου [ετήσιοι έλεγχοι από τις εθνικές ελεγκτικές αρχές, συμπληρωματικοί έλεγχοι από τις Γενικές Διευθύνσεις Περιφερειακής Πολιτικής (ΓΔ REGIO) και Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης (EMPL), έλεγχοι κλεισίματος στο τέλος των προγραμμάτων].

1.20. Οι πάγιες οδηγίες σχετικά με την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων, οι οποίες εκδίδονται από τη γενική γραμματεία και τη Γενική Διεύθυνση Προϋπολογισμού, δεν περιέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εκτίμηση αυτού του εναπομένου κινδύνου ή του εναπομένου ποσοστού σφάλματος. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την ασυνεπή εφαρμογή αυτής της έννοιας από τις οικείες γενικές διευθύνσεις (π.χ. προβλέπονται οι αναμενόμενες ανακτήσεις χωρίς να συσχετίζονται με τα πραγματικά ποσά, για ορισμένα προγράμματα δεν προσδιορίζονται ποσοτικά οι κίνδυνοι σφάλματος μέχρι ποσοστού 5 %, λαμβανομένου υπόψη του ποσοστού παρακράτησης που προβλέπεται στον κανονισμό⁽¹⁶⁾), αποκλείονται τα αρνητικά αποτελέσματα του ελέγχου σχετικά με τα προγράμματα ελέγχου που άρχισαν πρόσφατα και των οποίων η εμβέλεια είναι περιορισμένη).

Γνώμη του εσωτερικού ελεγκτή της Επιτροπής

1.21. Ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής εξέδωσε την πρώτη του συνολική γνώμη⁽¹⁷⁾ σχετικά με την κατάσταση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής. Η εν λόγω γνώμη βασίζεται, ιδίως, στις διασφαλίσεις που παρασχέθηκαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και στις εργασίες που πραγματοποίησαν τόσο η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής όσο και τα κλιμάκια εσωτερικού ελέγχου των διαφόρων γενικών διευθύνσεων για την περίοδο 2008 έως 2010.

⁽¹⁶⁾ Βλέπε παράρτημα 4.3.

⁽¹⁷⁾ Βλέπε σημείο 2.3 της «Ανακοίνωσης της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο — Συγκεφαλαιωτική έκθεση των επιτευγμάτων της Επιτροπής στον τομέα της διαχείρισης για το 2010», COM(2011) 323 τελικό της 1ης Ιουνίου 2011: «Ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής θεωρεί ότι το 2010 η Επιτροπή έδωσε σε εφαρμογή διαδικασίες σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τους εσωτερικούς ελέγχους, οι οποίες είναι επαρκείς ώστε να παρέχουν εύλογη διασφάλιση για την επίτευξη των δημοσιονομικών της στόχων, εξαιρουμένων εκείνων των τομέων δημοσιονομικής διαχείρισης για τους οποίους οι γενικοί διευθυντές εξέφρασαν επιφυλάξεις στις δηλώσεις αξιοπιστίας τους και με την επιφύλαξη των παρατηρήσεων σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων που αφορούν σφάλματα στις υποκείμενες πράξεις».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.22. Η εμπέδωση της συνολικής γνώμης περιορίζεται στο πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής αυτό καθαυτό. Ωστόσο, πάνω από το 90 % του συνόλου των σφαλμάτων εντοπίζονται εκτός Επιτροπής, σε επίπεδο δικαιούχων. Ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής εκτιμά ότι, στο σύνολό του, το εν λόγω πλαίσιο είναι επαρκές. Το Συνέδριο όμως επισημαίνει ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που έχουν τεθεί σε εφαρμογή δεν αποτρέπουν ούτε εντοπίζουν και διορθώνουν τα σφάλματα σε τέτοιο βαθμό ώστε οι υποκείμενες στον προϋπολογισμό πράξεις να είναι, συνολικά, νόμιμες και κανονικές.

Συγκεφαλαιωτική έκθεση της Επιτροπής

1.23. Στην εισαγωγή της συγκεφαλαιωτικής έκθεσης⁽¹⁸⁾ αναφέρεται ότι, η Επιτροπή αναλαμβάνει την πολιτική ευθύνη της⁽¹⁹⁾ για την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ από τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι οι γενικοί διευθυντές της κατόρθωσαν να διορθώσουν τις αδυναμίες όσον αφορά το 25 % των επιφυλάξεων που είχαν διατυπωθεί το 2009. Θεωρεί ότι μεταξύ των σχετικών βελτιώσεων συγκαταλέγεται η καλύτερη συμμόρφωση με τους κανόνες επιλεξιμότητας όσον αφορά τις δαπάνες που είχαν δηλώσει οι δικαιούχοι.

1.24. Ωστόσο, η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι εξακολουθούν να υπάρχουν τομείς όπου απαιτούνται περαιτέρω βελτιώσεις, ιδίως στον τομέα της επιμερισμένης διαχείρισης, και προτείνει μέτρα για την αντιμετώπιση των εν λόγω προβλημάτων, όπως:

- αναθεώρηση του δημοσιονομικού κανονισμού και των τομεακών ρυθμίσεων για την περίοδο κατόπιν του 2013, προκειμένου να βελτιωθεί ο σχεδιασμός των καθεστώτων χρηματοδότησης, να αντιμετωπιστεί ο κίνδυνος σφαλμάτων, να περιοριστούν οι διοικητικές επιβαρύνσεις για τους δικαιούχους και λοιπούς ενδιαφερομένους και να μειωθούν τα λειτουργικά έξοδα των ελέγχων,
- αυστηρή άσκηση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής και συστηματική και έγκαιρη εφαρμογή των διαδικασιών διακοπής και αναστολής των πληρωμών και των δημοσιονομικών διορθώσεων οσάκις εντοπίζονται σοβαρές ανεπάρκειες του ελέγχου,
- καταβολή επιπλέον προσπάθειών στον τομέα της συνοχής για την αντιμετώπιση της σημαντικής αύξησης, σε σύγκριση με το 2009, του ποσοστού σφάλματος και του όγκου των εσφαλμένων πληρωμών που προκλήθηκαν δεδομένου ότι αυξήθηκε ο αριθμός των πράξεων και ότι δηλώθηκαν υψηλότερα ποσά δαπανών,

⁽¹⁸⁾ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο — Συγκεφαλαιωτική έκθεση των επιτευγμάτων της Επιτροπής όσον αφορά τη διαχείριση του 2010, COM(2011) 323 τελικό της 1ης Ιουνίου 2011.

⁽¹⁹⁾ Δυνάμει του άρθρου 317 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.22. Η γνώμη του Εσωτερικού Ελεγκτή καλύπτει και τα συστήματα ελέγχου που εφαρμόζει η Επιτροπή για να αντιμετωπίσει το θέμα του ποσοστού σφάλματος στο επίπεδο των δικαιούχων.

Όταν εξετάζει τα συστήματα ελέγχου της Επιτροπής, ο Εσωτερικός Ελεγκτής του εν λόγω οργάνου προσπαθεί να διασφαλίσει ότι κάθε υπηρεσία έχει θέσει σε εφαρμογή στρατηγική ελέγχου σύμφωνα με την οποία το κόστος των ελέγχων είναι αναλογικό προς τον κίνδυνο σφάλματος στις υποκείμενες πράξεις, και η οποία λειτουργεί αποτελεσματικά για την αποφυγή σφαλμάτων στα αιτήματα που υποβάλλονται από δικαιούχους και στην ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών όταν πράγματι ανακλύπουν σφάλματα.

1.24.

— βλ. απάντηση στο σημείο 1.37.

— πράγματι, η Επιτροπή και οι υπηρεσίες της άσκησαν τον εποπτικό τους ρόλο διακόπτοντας 63 (49 ΕΠΠΑ και 14 ΕΚΤ) πληρωμές και εκδίδοντας μία απόφαση αναστολής για επιχειρησιακό πρόγραμμα της περιόδου 2007-2013 και πέντε αποφάσεις αναστολής (ΕΚΤ) για επιχειρησιακά προγράμματα της περιόδου 2000-2006, στα οποία εντοπίστηκαν σοβαρές ανεπάρκειες ή παρατυπίες, έως ότου εφαρμοστούν τα αναγκαία διαρθρωτικά μέτρα από τα κράτη μέλη. Η Επιτροπή συνεχίζει την αυστηρή αυτή πολιτική κατά το 2011, πραγματοποιώντας 52 διακοπές προθεσμιών πληρωμής αποφασισθείσες (40 για το ΕΠΠΑ και 12 για το ΕΚΤ) κατά το πρώτο εξάμηνο του έτους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- εκσυγχρονισμός των κανόνων της ΕΕ σχετικά με τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων οι οποίοι αποτελούν σημαντική πηγή σφαλμάτων, ιδίως στον τομέα της συνοχής ⁽²⁰⁾,
- περαιτέρω βελτίωση της αναγνωσιμότητας και της συγκρισιμότητας των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων.

1.25. Στη συγκεφαλαιωτική της έκθεση, η Επιτροπή έλαβε υπόψη τις εκθέσεις που υπέβαλαν οι αρμόδιοι για τη διαχείριση και ανέφερε ότι «καθησυχάζουν το Σώμα των Επιτρόπων όσον αφορά τις επιδόσεις της διακυβέρνησης και του εσωτερικού ελέγχου που έχουν τεθεί σε εφαρμογή στις υπηρεσίες της και παρέχουν εύλογη διαβεβαίωση όσον αφορά την ικανότητά της να επιτυγχάνει τους στόχους της» ⁽²¹⁾. Ωστόσο, το Συνέδριο τονίζει ότι, στο παρελθόν, έχει εντοπίσει προβλήματα ⁽²²⁾ τα οποία παραμένουν ανεπίλυτα:

- σε διάφορους τομείς, η εμβέλεια ή το εύρος των επιφυλάξεων πρέπει να αυξηθούν (βλέπε σημεία 1.20, 3.52 έως 3.54, 4.45 έως 4.46, 5.31 έως 5.34, 6.46 έως 6.47 και παραρτήματα x.3 των κεφαλαίων 2 έως 7),
- τα στοιχεία από τα κράτη μέλη σχετικά με τις ανακτήσεις ή τις αποσύρσεις εξακολουθούν να είναι ελλιπή ή δεν έχουν ακόμη ελεγχθεί ή/και επικυρωθεί από την Επιτροπή (βλέπε **παράρτημα 1.2**, σημείο 3),
- η διαφορά μεταξύ των μηχανισμών δημοσιονομικών διορθώσεων και των ανακτήσεων (οι δημοσιονομικές διορθώσεις αποτελούν συνέπεια αδυναμιών που εντοπίζονται στα συστήματα εποπτείας και ελέγχου ενώ οι ανακτήσεις συνδέονται με παράτυπες πληρωμές) και του αντικτύπου τους (οι δημοσιονομικές διορθώσεις βαρύνουν τους φορολογουμένους ενώ τα ποσά των ανακτήσεων καταβάλλονται από τους επιμέρους δικαιούχους) εξακολουθεί να μην λαμβάνεται δεόντως υπόψη (βλέπε **παράρτημα 1.2**, σημείο 3).

1.25.

- η Επιτροπή εκτιμά ότι η εμβέλεια ή το εύρος των επιφυλάξεων είναι τα κατάλληλα (βλ. απαντήσεις στα σημεία 1.19-1.20, 3.52 έως 3.54, 4.46 και 5.33 έως 5.34).
- πληροφορίες σχετικά με τις ανακτήσεις περιλαμβάνονται στη σημείωση 6 στους λογαριασμούς.

Στον τομέα της συνοχής, η Επιτροπή επαληθεύει εάν οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν για το κλείσιμο των προγραμμάτων κατά την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006 είναι πλήρεις και αξιόπιστες. Για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, η Επιτροπή διενεργεί ειδική έρευνα ελέγχου σχετικά με τα συστήματα των κρατών μελών για ανακτήσεις, προκειμένου να διασφαλίσει την ποιότητα των δεδομένων που υποβλήθηκαν με τις ετήσιες δηλώσεις σχετικά με τις ανακτήσεις και τις αποσύρσεις. Τα πρώτα αποτελέσματα της εν λόγω έκθεσης αναμένεται να ληφθούν υπόψη στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων του 2011.

- η Επιτροπή αναφέρεται στους λογαριασμούς της στο επίπεδο του προϋπολογισμού της ΕΕ και εκτιμά ότι οι ανακτήσεις έχουν ουσιαστική σημασία για την προστασία του προϋπολογισμού της ΕΕ. Η Επιτροπή αντιλαμβάνεται ότι οι αναφορές του Συνεδρίου σε ανακτήσεις αφορούν τις πραγματοποιούμενες στο επίπεδο των δικαιούχων στα κράτη μέλη και απαιτεί οι κοινοποιούμενες πληροφορίες να αναφέρονται στο είδος αυτό ανακτήσεων. Ωστόσο, σε τομείς επιμερισμένης διαχείρισης η ευθύνη αυτή αναλογεί στα κράτη μέλη, όπως διευκρινίζεται στην απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 1.39 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το 2009. Από τη στιγμή που ένα κράτος μέλος επιστρέφει αχρεωστήτως καταβληθέντα κονδύλια (μέσω αποτελεσματικής ανάκτησης κεφαλαίων ή συμψηφισμού), η Επιτροπή εκτιμά ότι ο προϋπολογισμός της ΕΕ προστατεύεται. Ωστόσο, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να ανακτούν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά όπου αυτό είναι δυνατόν και ενδεδειγμένο.

⁽²⁰⁾ Βλέπε Πράσινο βιβλίο όσον αφορά τον εκσυγχρονισμό της πολιτικής της ΕΕ στον τομέα των δημοσίων συμβάσεων (οδηγίες 2004/18/ΕΚ και 2004/17/ΕΚ).

⁽²¹⁾ Βλέπε σημείο 2.3 του εγγράφου COM(2011) 323 τελικό της 1ης Ιουνίου 2011.

⁽²²⁾ Βλέπε σημείο 1.31 της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το 2009.

ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΥΞΗΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ

1.26. Μια σημαντική συνιστώσα των πληρωμών που πραγματοποιούνται από την Επιτροπή παρέχει χρηματοδότηση εκ των προτέρων για δαπάνες που θα πραγματοποιηθούν μεταγενέστερα από εξωτερικούς οργανισμούς. Όταν επισημαίνεται ορθώς ότι οι πληρωμές αυτές είναι προχρηματοδοτήσεις, δεν θεωρούνται στους λογαριασμούς της Ένωσης ως οριστικές δαπάνες τη στιγμή που πραγματοποιούνται. Αντιθέτως, καταχωρίζονται στον ισολογισμό ως στοιχεία ενεργητικού μέχρις ότου αιτιολογηθούν τα πραγματοποιηθέντα έξοδα (ή, σπανιότερα, μέχρις ότου ολοκληρωθεί η προβλεπόμενη δραστηριότητα). Βάσει αυτού, η Επιτροπή καταχωρίζει τη σχετική δαπάνη στον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος και προβαίνει σε εκκαθάριση του εγγεγραμμένου στον ισολογισμό ποσού.

1.27. Εάν οι προπληρωμές καταχωρίζονται στους λογαριασμούς ως οριστικές δαπάνες, δεν υπάρχει κανένα λογιστικό έγγραφο που να αναφέρει ότι είναι αναγκαία η προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων της τελικής χρήσης των κεφαλαίων. Αυτό αυξάνει τον κίνδυνο να μην αιτιολογείται η χρήση των κεφαλαίων και οι παρατυπίες να μην εντοπίζονται ή να εντοπίζονται μόνον με μεγάλη καθυστέρηση. Αυτό ενδέχεται να καθιστά δυσχερέστερη την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Σημαντική αύξηση των προχρηματοδοτήσεων μεταξύ των ετών 2005 και 2010

1.28. Η ακαθάριστη καταχωριζόμενη αξία των σωρευθεισών προχρηματοδοτήσεων υπερδιπλασιάστηκε κατά την τελευταία εξαετία (από 39 δισεκατομμύρια σε 84 δισεκατομμύρια ευρώ, βλέπε πρώτη σειρά του **πίνακα 1.3**). Κατά τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών⁽²³⁾, η Επιτροπή εκτιμά, επίσης, τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από τους δικαιούχους στο τέλος του έτους, σχετικά με τις οποίες δεν έλαβε ακόμη αιτήσεις πληρωμής. Αυτά τα δεδουλευμένα έξοδα (βλέπε **πίνακα 1.3**, δεύτερη σειρά) αφαιρούνται από τα αντίστοιχα ακαθάριστα εκκρεμή ποσά των προχρηματοδοτήσεων. Το καθαρό ποσό των προχρηματοδοτήσεων που προκύπτει στον ισολογισμό (βλέπε **πίνακα 1.3**, τρίτη σειρά) έχει επίσης αυξηθεί σημαντικά, αλλά με βραδύτερο ρυθμό (από 29 δισεκατομμύρια σε 49 δισεκατομμύρια ευρώ).

1.27. Οι υπηρεσίες λογιστικής στην Επιτροπή συνεχίζουν το έργο της αποσαφήνισης ζητημάτων που αφορούν την αναγνώριση και την εκκαθάριση των χρηματοδοτήσεων (βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 1.37).

Ανεξαρτήτως της εγκυρότητας της αρχής που αναφέρεται στο δεύτερο μέρος του σχολίου του Συνεδρίου, πρέπει να επισημανθεί ότι, για παράδειγμα, στην περίπτωση μέσω χρηματοοικονομικής τεχνικής, η νομική βάση προβλέπει μόνο έναν έλεγχο επιλεξιμότητας των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν, κατά το κλείσιμο του προγράμματος ή στη λήξη της περιόδου προγραμματισμού (όποιο προηγείται χρονικά). Συνεπώς, ανεξάρτητα από τη λογιστική μεταχείριση που εφαρμόζεται στις εκταμιεύσεις μετρητών από την Επιτροπή προς τα κράτη μέλη, οι ενδεχόμενες παρατυπίες δεν θα εντοπισθούν παρά μόνο τη χρονική εκείνη στιγμή.

1.28. Η Επιτροπή παρακολουθεί την κατάσταση όσον αφορά την αύξηση των προχρηματοδοτήσεων. Μεγάλο μέρος της αύξησης αυτής δικαιολογείται λόγω της εισόδου σε νέα περίοδο προγραμματισμού (2007-2013) και των προχρηματοδοτήσεων που καταβλήθηκαν σύμφωνα με την νομοθεσία για την επιμερισμένη διαχείριση. Οι υπηρεσίες λογιστικής της Επιτροπής εξακολουθούν ωστόσο να συνεργάζονται με τις επιχειρησιακές γενικές διευθύνσεις προκειμένου να διατηρούνται στο χαμηλότερο δυνατό επίπεδο τα εκκρεμή ποσά προχρηματοδότησης, συχνά όμως το έργο αυτό αντίκειται ενδεχομένως προς την υποκείμενη νομοθεσία.

⁽²³⁾ Η διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών αποσκοπεί στο να διασφαλίζεται ότι τόσο τα έσοδα όσο και τις δαπάνες καταχωρίζονται πλήρως και επακριβώς στην ορθή λογιστική περίοδο.

Πίνακας 1.3 — Εξέλιξη των προχρηματοδοτήσεων ⁽¹⁾ και των σχετικών δεδουλευμένων εξόδων κατά την περίοδο 2005-2010 (σε εκατομμύρια ευρώ)

	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Διαφορά από το 2005 έως το 2010	
							Ποσό	Ποσοστό επί τοις εκατό
Συνολικό ακαθάριστο ποσό των προχρηματοδοτήσεων (πριν από τον διαχωρισμό των οικονομικών ετών)	38 854	43 129	55 099	73 754	84 761	84 387	45 533	117 %
Δεδουλευμένα έξοδα	9 489	12 649	20 501	34 469	35 934	34 966	25 477	268 %
Συνολικό καθαρό ποσό των προχρηματοδοτήσεων (μετά τον διαχωρισμό των οικονομικών ετών)	29 365	30 480	34 598	39 285	48 827	49 421	20 056	68 %

⁽¹⁾ Δεν περιλαμβάνονται οι προπληρωθείσες δαπάνες για τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, ύψους 4 775 εκατομμυρίων ευρώ το 2010 και 2 153 εκατομμυρίων ευρώ το 2009 (βλέπε σημεία 1.31 έως 1.33).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ανακριβή ή ελλιπή δεδομένα σχετικά με τις προχρηματοδοτήσεις*Μη εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων*

1.29. Μολονότι είναι πάντοτε πιθανό να είναι αναγκαίο κάποιο στοιχείο εκτίμησης για την εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων, διάφορες γενικές διευθύνσεις στον τομέα των εσωτερικών πολιτικών και των εξωτερικών ενεργειών εξακολουθούν να καταχωρίζουν εκτιμήσεις στους λογαριασμούς, ακόμη και όταν έχουν αποδεχθεί ότι οι δηλώσεις δαπανών αποτελούν επαρκή βάση για την πραγματοποίηση των περαιτέρω πληρωμών στον δικαιούχο ⁽²⁴⁾. Η χρήση εκτιμήσεων για τα δεδουλευμένα έξοδα αυξήθηκε σημαντικά με την πάροδο του χρόνου, από ποσό μικρότερο του ενός τετάρτου του ποσού που προκαταβλήθηκε το 2005, στο ήμισυ σχεδόν το 2010 (βλέπε **πίνακα 1.3**, δεύτερη σειρά). Το Συνέδριο εξέφρασε την ανησυχία του για τη διεύρυνση της χρήσης αυτής της πρακτικής ⁽²⁵⁾.

1.29. Η Επιτροπή κατανοεί την ανησυχία του Συνεδρίου για το εν λόγω θέμα και καταβάλλει προσπάθειες για την αντιμετώπισή του. Στο πλαίσιο της τρέχουσας αναθεώρησης του δημοσιονομικού κανονισμού, η Επιτροπή πρότεινε να καταστεί υποχρεωτική η τακτική εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων. Επειδή υπάρχει κίνδυνος σφάλματος σε μη πιστοποιηθείσες και/ή μη ελεγχθείσες δηλώσεις δαπανών, ορισμένοι κύριοι διατάκτες είναι πρόθυμοι να προβούν σε πληρωμές με βάση τέτοιες δηλώσεις. Χρησιμοποιούν εν συνεχεία μη πιστοποιηθείσες και/ή μη ελεγχθείσες δηλώσεις δαπανών ως ένδειξη προόδου στην επιχειρηγεία δράση και καταβάλλουν πρόσθετες χρηματοδοτήσεις προκειμένου να διασφαλίσουν συνεχή ροή πληρωμών για τα χρηματοδοτούμενα σχέδια. Η εκκαθάριση αναβάλλεται ως εκ τούτου μέχρι τη λήξη του σχεδίου.

Πρέπει να επισημανθεί ότι τόσο η Επιτροπή όσο και οι δικαιούχοι/αντισυμβαλλόμενοι (ιδίως στις εσωτερικές πολιτικές και στην εξωτερική βοήθεια) θα αντιμετωπίσουν μια πρόκληση όσον αφορά τον διοικητικό φόρτο εργασίας όταν οι τακτικές εκκαθαρίσεις προχρηματοδοτήσεων καταστούν πιο αποτελεσματικές.

⁽²⁴⁾ Βλέπε σημείο 1.28, πρώτη παράγραφος της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου για το 2006, σημεία 1.23, δεύτερη παράγραφος, 1.24, δεύτερη παράγραφος και 1.26 της ετήσιας έκθεσης για το 2007, σημείο 1.14 της ετήσιας έκθεσης για το 2008 και σημείο 1.12 της ετήσιας έκθεσης για το 2009.

⁽²⁵⁾ Το Συνέδριο, στη γνώμη του αριθ. 6/2010 για την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εξέφρασε την ανησυχία του για την υπερβολική αύξηση των μη εκκαθαρισθεισών προχρηματοδοτήσεων και τόνισε την ανάγκη λήψης μέτρων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ελλιπής καταχώριση των προχρηματοδοτήσεων

1.30. Από το 2009 και εξής σημειώθηκε σημαντική αύξηση των πληρωμών, κυρίως στον τομέα των μέσων χρηματοοικονομικής τεχνικής (ΜΧΤ), σχετικά με τις οποίες η αιτιολόγηση των δαπανών ή/και της δραστηριότητας δεν αναμένεται παρά μεταγενέστερα. Με τον έλεγχο αποκαλύφθηκε σημαντικός αριθμός περιπτώσεων κατά τις οποίες εξ αρχής η Επιτροπή δεν καταχώρισε ορθά τις πληρωμές ως στοιχεία ενεργητικού στον προϋπολογισμό. Κατά συνέπεια, με την ανάγνωση των λογαριασμών δινόταν η εντύπωση ότι οι δικαιούχοι είχαν προσκομίσει δικαιολογητικά για πλήρη αιτιολόγηση της χρήσης των κεφαλαίων, ενώ στην πράξη δεν συνέβαινε αυτό, γεγονός που αντιβαίνει στην αρχή της υπεροχής της ουσίας έναντι του τύπου ⁽²⁶⁾.

Μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής

1.31. Οι συνεισφορές στα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής (ΜΧΤ) αποτελούν το σημαντικότερο στοιχείο αυτού του προβλήματος. Οι σχετικοί κανονισμοί στους τομείς της συνοχής και της αγροτικής ανάπτυξης ⁽²⁷⁾ προβλέπουν ότι οι δηλώσεις δαπανών περιλαμβάνουν πληρωμές που έχουν πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο των επιχειρησιακών προγραμμάτων για τη σύσταση κεφαλαίων που προορίζονται για την εφαρμογή ΜΧΤ ή τη συνεισφορά σε αυτά. Η Επιτροπή υιοθέτησε την πρακτική λογιστικής καταχώρισης στο κέραιο των ποσών που δηλώνουν τα κράτη μέλη ως δαπάνες στον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, σαν να επρόκειτο για οριστική τακτοποίηση απαίτησης.

1.30. Το θέμα αυτό ήρθε στο φως για πρώτη φορά στις αρχές του 2011. Το νομικό πλαίσιο για την επιμερισμένη διαχείριση δεν απαιτεί ότι τα σχετικά ποσά που καταβάλλονται ως προκαταβολές πρέπει να ζητηθούν από την Επιτροπή σε χωριστή δήλωση δαπανών, ούτε απαιτεί την περιοδική υποβολή ειδικών εκθέσεων σχετικά με τη χρησιμοποίησή τους από τον τελικό δικαιούχο. Βλ. επίσης τις απαντήσεις στα σημεία 1.31 και 1.32.

1.31. Ελλείπει πληροφοριών για πληρωμές προς τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, που σύμφωνα με την ισχύουσα νομική βάση δεν απαιτούνται από τα κράτη μέλη, η Επιτροπή δεν είχε κατά πρώτο λόγο άλλη επιλογή από το να θεωρήσει τις εν λόγω πληρωμές ως δαπάνες.

Με βάση τις πληροφορίες που ζήτησε και έλαβε από κράτη μέλη τον Ιούνιο του 2011, η Επιτροπή ενέγραψε τις πληρωμές προς τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής ως στοιχεία του ενεργητικού στους λογαριασμούς του 2010, συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών στοιχείων για το 2009. Βλ. σημεία 2.5, 2.9, 2.10 και 3.4 των ενοποιημένων λογαριασμών που περιλαμβάνουν όλα τα λεπτομερή στοιχεία. Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 1.32.

⁽²⁶⁾ Το διεθνές λογιστικό πρότυπο του δημόσιου τομέα (IPSAS) αριθ.1 ορίζει την αρχή αυτή ως εξής: Εάν στις πληροφορίες πρέπει να απεικονίζονται πιστά οι πράξεις και άλλα περιστατικά στην παρουσίαση των οποίων αποσκοπεί, είναι αναγκαίο να καταχωρίζονται λογιστικά και να παρουσιάζονται σύμφωνα με την ουσία τους και την οικονομική τους πραγματικότητα και όχι απλώς σύμφωνα με τη νομική τους μορφή. Η ουσία των πράξεων ή άλλων περιστατικών δεν είναι πάντα σύμφωνη με τη νομική τους μορφή (παράρτημα Α, σελίδα 70 του Εγχειριδίου διεθνών λογιστικών κανόνων του δημόσιου τομέα 2011 — «Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements 2011», τόμος 1). Βλέπε επίσης άρθρο 124 του δημοσιονομικού κανονισμού.

⁽²⁷⁾ Βλέπε κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 210 της 31.7.2010, σ. 25), τμήμα 4 άρθρο 44 και κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1828/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 371 της 27.12.2006, σ. 1), τμήμα 8, άρθρα 43 έως 46 για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και το Ταμείο Συνοχής, κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1698/2005 του Συμβουλίου (ΕΕ L 277 της 21.10.2005, σ. 1), άρθρο 71 παράγραφος 5 και κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1974/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 368 της 23.12.2006, σ. 15), άρθρα 50 έως 52 για το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.32. Ωστόσο, σύμφωνα με τις τομεακές ρυθμίσεις, οι αρχές των κρατών μελών υποχρεούνται να υποβάλλουν τελική δήλωση σχετικά με τη χρήση των προπληρωμών αυτών, υπό μορφή δανείων ή εγγυήσεων που παρέχονται στους τελικούς δικαιούχους ή επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου υπέρ αυτών, μόνον μεταγενέστερα (συνήθως στο τέλος της περιόδου προγραμματισμού). Συνεπώς, το 2010 η Επιτροπή δεν διέθετε πλήρεις πληροφορίες σχετικά με τα ποσά που πράγματι χρησιμοποιήθηκαν από τα ΜΧΤ, και μόνον αφότου προέκυψε το εν λόγω πρόβλημα στις αρχές του 2011 μπόρεσε να συγκεντρώσει τις αναγκαίες πληροφορίες από τα κράτη μέλη. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα 4,8 δισεκατομμύρια ευρώ περίπου να μην καταχωριστούν ως προχρηματοδοτήσεις στον ισολογισμό των προσωρινών λογαριασμών του 2010 ⁽²⁸⁾.

Άλλα καθεστώτα ενισχύσεων

1.33. Επιπλέον, ορισμένα άλλα καθεστώτα ενισχύσεων επιτρέπουν τη χορήγηση ταμειακών προκαταβολών σε δικαιούχους πριν από την υποβολή των τελικών δηλώσεων δαπανών. Στην πράξη, ο χειρισμός και αυτών των δαπανών γίνεται επίσης σαν να επρόκειτο για οριστικές δαπάνες. Συνεπώς, ούτε καταχωρίζονται λογιστικά ούτε εγγράφονται στον ισολογισμό. Η Επιτροπή αντιμετωπίζει δυσχέρειες στον προσδιορισμό του σχετικού ποσού.

Μέτρα που έλαβε η Επιτροπή

1.34. Η Επιτροπή επεδίωξε να συγκεντρώσει επαρκή πληροφοριακά στοιχεία για τους οριστικούς λογαριασμούς. Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβιβάστηκαν από τα κράτη μέλη στο τέλος Ιουνίου 2011, η συνεισφορά της ΕΕ στα ποσά των ΜΧΤ ανέρχεται σε 6,4 δισεκατομμύρια ευρώ. Βάσει της εκτίμησης των ποσών που δεν είχαν χρησιμοποιηθεί από τα ΜΧΤ στις 31.12.2010, οι σημαντικότερες προσαρμογές που έπρεπε να πραγματοποιηθούν ήταν αναταξινόμησεις από τις δαπάνες στα στοιχεία ενεργητικού για τους λογαριασμούς του 2009 και του 2010 (βλέπε σημειώσεις 2.5, 2.9, 2.10 και 3.4 των λογαριασμών για το 2010, προς επεξήγηση των προσαρμογών που πραγματοποιήθηκαν).

Συμπεράσματα και συστάσεις

1.35. Η Επιτροπή διόρθωσε σημαντικά προβλήματα που αφορούσαν την πληρότητα των προχρηματοδοτήσεων, μέσω λογιστικής καταχώρισης σε χωριστά οικονομικά έτη και προσαρμογών (βλέπε σημείο 1.34). Ωστόσο, η έλλειψη ενημερωμένων πληροφοριών σχετικά με τα κονδύλια της ΕΕ που πράγματι χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη μειώνει σημαντικά τη χρησιμότητα των λογιστικών πληροφοριών για τους σκοπούς της διαχείρισης, ιδίως για την Επιτροπή στο πλαίσιο της άσκησης των αρμοδιοτήτων της σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

1.32. Πρέπει να επισημανθεί ότι οι πληροφορίες που ζητήθηκαν και ελήφθησαν από τα κράτη μέλη δεν αφορούν τα ποσά που πράγματι δαπανήθηκαν από τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, αλλά τα ποσά που χορήγησαν στα εν λόγω μέσα. Λαμβάνοντας υπόψη το κριτήριο κόστους-οφέλους, η Επιτροπή προέβη σε εκτίμηση των μη χρησιμοποιηθέντων ποσών σε γραμμική βάση και τα αναταξινόμησε ως στοιχεία του ενεργητικού.

Τα στοιχεία του ενεργητικού που ανέρχονται συνολικά σε 4,8 δισεκατ. ευρώ θα αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέχρι τα τέλη του 2015, δυνάμει της εφαρμογής της τρέχουσας νομοθετικής βάσης.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 4.32.

1.33. Όσον αφορά τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής που προαναφέρονται, για τα καθεστώτα ενισχύσεων η νομική βάση δεν προβλέπει την υποβολή ειδικών εκθέσεων για τα καταβληθέντα ποσά και τη χρησιμοποίησή τους. Η Επιτροπή διαθέτει μέχρι σήμερα ενδείξεις ότι στο πλαίσιο των καθεστώτων ενισχύσεων οι προκαταβολές καταβάλλονται για περίοδο μικρότερης διάρκειας σε σχέση με εκείνη των μέσων χρηματοοικονομικής τεχνικής. Οι εγγενείς μετακινήσεις που οφείλονται στην κανονική δραστηριότητα και στην καθυστερημένη δήλωση των οριστικών δαπανών, δυσχεραίνουν τον ποσοτικό προσδιορισμό της δημοσιονομικής επίπτωσης των προκαταβολών αυτών.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 1.36.

1.35. Η Επιτροπή επιθυμεί να δώσει ιδιαίτερη έμφαση στον όγκο και στη σημασία των πληροφοριών που συγκεντρώθηκαν για τις συνεισφορές που καταβλήθηκαν στα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, γεγονός που συνιστά σημαντικό βήμα για πιο ακριβείς λογιστικές πληροφορίες.

⁽²⁸⁾ Το ποσό αυτό αποτελείται από μακροπρόθεσμες προχρηματοδοτήσεις (3 820 εκατομμύρια ευρώ) και από βραχυπρόθεσμες προχρηματοδοτήσεις (955 εκατομμύρια ευρώ).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.36. Η Επιτροπή πρέπει να λάβει περαιτέρω μέτρα προκειμένου να εξασφαλιζόταν η διαθεσιμότητα των αναγκαίων πληροφοριών, ο συνεπής χειρισμός των πράξεων στους λογαριασμούς και η τήρηση, από όλες τις γενικές διευθύνσεις πλήρων, ακριβών και ενημερωμένων λογιστικών εγγραφών.

1.37. Λαμβανομένης υπόψη της αυξημένης χρήσης προχρηματοδοτήσεων στον προϋπολογισμό της ΕΕ και των νέων ειδών χρηματοπιστωτικών μέσων, επείγει η Επιτροπή να επανεξετάσει τον σχετικό λογιστικό κανόνα, προκειμένου να παράσχει κατάλληλη καθοδήγηση σχετικά με τη βεβαίωση και την εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων. Η αναθεώρηση αυτή πρέπει να συνοδεύει από ενίσχυση της εποπτείας ⁽²⁹⁾.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1.36. Η λογιστική μεταχείριση που εφαρμόστηκε και στις τέσσερις ΓΔ της επιμερισμένης διαχείρισης ήταν ενιαία και σύμφωνη με τη νομική βάση. Επιπλέον, κατά το στάδιο αυτό δεν θα ήταν εφικτό να αλλάξει η λογιστική μεταχείριση που εφαρμόζεται στις δηλώσεις δαπανών που υποβάλουν τα κράτη μέλη. Αντίθετα, η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να προβαίνει σε εκτίμηση των μη χρησιμοποιηθέντων ποσών στο τέλος του έτους και να πραγματοποιεί την απαιτούμενη λογιστική προσαρμογή.

Πρέπει να εξεταστεί η σχέση κόστους αποδοτικότητας καθώς η Επιτροπή πρέπει να φροντίσει ώστε η απαιτούμενη από τους δικαιούχους κοινοποίηση των προκαταβολών να μην καταστεί εξαιρετικά περίπλοκη και δαπανηρή για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Η Επιτροπή έχει ήδη προτείνει κατάλληλη τροποποίηση της ισχύουσας τομεακής νομικής βάσης μέσω του κανονισμού για τα διαθρωτικά ταμεία. Εξάλλου, θα συμπεριλάβει κατάλληλες διατάξεις στις προτάσεις για τις μελλοντικές νομικές βάσεις.

1.37. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ της προχρηματοδότησης που παρέχεται στο πλαίσιο της εξωτερικής ενίσχυσης και των εσωτερικών πολιτικών και των προπληρωμών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, ιδίως όσον αφορά τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής.

Η Επιτροπή υπογραμμίζει επίσης ότι η διευθέτηση της εκκαθάρισης των προχρηματοδοτήσεων πριν από τις τελικές πληρωμές, δεν αποτελεί απλά ζήτημα λογιστικής καθοδήγησης. Στην πράξη τούτο σημαίνει την επιστροφή των ποσών των ενδιάμεσων δηλώσεων δαπανών των οποίων πρέπει να επαληθευτεί αρχικά ο βαθμός συμμόρφωσης με περίπλοκους κανόνες επιλεξιμότητας. Τούτο δεν μπορεί να επιτευχθεί χωρίς ουσιαστική αύξηση του διοικητικού φόρτου εργασίας, τόσο για τους δικαιούχους όσο και για τις υπηρεσίες της Επιτροπής.

Επιπλέον, θα απαιτούνταν αλλαγές στον δημοσιονομικό κανονισμό και στην τομεακή νομοθεσία που, επί του παρόντος, επιτρέπουν διαδοχικές προχρηματοδοτήσεις με βάση την πρόοδο που σημειώνεται στις επιχορηγούμενες ενέργειες. Η Επιτροπή έχει ήδη προτείνει στο πλαίσιο της αναθεώρησης του σχετικού άρθρου του δημοσιονομικού κανονισμού, να καταστεί υποχρεωτική η τακτική εκκαθάριση των προχρηματοδοτήσεων.

Τέλος, η Επιτροπή θα ήθελε να επισημάνει ότι κατά τη διάρκεια του 2010 και του 2011 οι υπηρεσίες λογιστικής του οργάνου παρέιχαν καθοδήγηση, κατάρτιση και οργανωμένα εργαστήρια για την προχρηματοδότηση, και οι ενέργειες αυτές θα συνεχιστούν.

⁽²⁹⁾ Βλέπε, επίσης, σημείο 1.43 της ετήσιας έκθεσης για το 2008.

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

1.38. Στο παρόν τμήμα παρουσιάζεται συνοπτικά η εκτέλεση του γενικού προϋπολογισμού της ΕΕ κατά το 2010.

Πιστώσεις του προϋπολογισμού για αναλήψεις υποχρεώσεων και πληρωμές

1.39. Οι συνολικές πιστώσεις που ήταν διαθέσιμες το 2010, λαμβανομένων υπόψη των πιστώσεων που είχαν μεταφερθεί⁽³⁰⁾, των εσόδων με ειδικό προορισμό⁽³¹⁾ και των διορθωτικών προϋπολογισμών⁽³²⁾, ανέρχονται σε 147,3 δισεκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 130,5 δισεκατομμύρια ευρώ όσον αφορά τις πληρωμές, ήτοι αύξηση κατά 0,9 % και 4,8 % αντίστοιχα σε σύγκριση με τις συνολικές πιστώσεις που ήταν διαθέσιμες το 2009 (βλέπε **διαγράμματα III και IV του παραρτήματος** της παρούσας ετήσιας έκθεσης).

1.40. Οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος υπερέβησαν κατά 0,6 δισεκατομμύρια ευρώ το ανώτατο όριο του δημοσιονομικού πλαισίου, λόγω της χρησιμοποίησης κεφαλαίων σχετικά με τα οποία επιτρέπεται η υπέρβαση του είδους αυτού⁽³³⁾. Οι συνολικές πιστώσεις πληρωμών υπολείπονταν αυτού του ανωτάτου ορίου κατά 11,4 δισεκατομμύρια ευρώ.

Ποσοστά εκτέλεσης του προϋπολογισμού

1.41. Η Επιτροπή εκδίδει σειρά εγγράφων που περιέχουν, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης⁽³⁴⁾:

- Το πλεόνασμα του προϋπολογισμού ανερχόταν, στο τέλος του 2010, σε 4,5 δισεκατομμύρια ευρώ (το 2009: 2,3 δισεκατομμύρια ευρώ).
- Τα ποσοστά χρησιμοποίησης των αναλήψεων υποχρεώσεων και των πληρωμών ήταν 99 % και 97 % αντίστοιχα.

1.41.

⁽³⁰⁾ Οι μεταφερθείσες πιστώσεις από το 2009 ανέρχονται σε 0,3 δισεκατομμύρια ευρώ σχετικά με τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 1,8 δισεκατομμύρια ευρώ σχετικά με τις πληρωμές.

⁽³¹⁾ Τα έσοδα για ειδικό προορισμό ανέρχονται το 2010 (βλέπε επίσης υποσημείωση 35) σε 5,4 δισεκατομμύρια ευρώ σχετικά με τις αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 5,8 δισεκατομμύρια ευρώ σχετικά με τις πληρωμές.

⁽³²⁾ Οι οκτώ διορθωτικοί προϋπολογισμοί που εγκρίθηκαν το 2010 οδήγησαν σε συνολική αύξηση των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων κατά 99 εκατομμύρια ευρώ και των πιστώσεων για πληρωμές κατά 19 εκατομμύρια ευρώ.

⁽³³⁾ Σύμφωνα με τη διοργανική συμφωνία μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, του Συμβουλίου και της Επιτροπής για τη δημοσιονομική πειθαρχία και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση (ΕΕ C 139 της 14.6.2006, σ. 1), ορισμένες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων, όπως το αποθεματικό επείγουσας βοήθειας, το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το Ευρωπαϊκό Ταμείο για την εξισορρόπηση της παγκοσμιοποίησης, μπορούν να εγγράφονται στον προϋπολογισμό επιπλέον των ανωτάτων ορίων.

⁽³⁴⁾ Λεπτομερή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το 2010 παρέχονται στο μέρος II των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οικονομικό έτος 2010, στα έγγραφα της Επιτροπής (Γενική Διεύθυνση Προϋπολογισμού) «Έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση που συνοδεύει τους λογαριασμούς των Κοινοτήτων — οικονομικό έτος 2010», καθώς και στην έκθεση σχετικά με την «Ανάλυση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των διορθωτικών ταμείων και του Ταμείου Συνοχής το 2010».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- Το 2010 αποδεσμεύθηκαν σωρευθείσες εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων ύψους 3,3 δισεκατομμυρίων ευρώ (το 2009: 1,9 δισεκατομμύρια ευρώ). Η αύξηση των αποδεσμεύσεων απορρέει, κυρίως, από τον τίτλο 04 — Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (1,4 δισεκατομμύρια ευρώ).
- Πιστώσεις πληρωμών που δεν είχαν χρησιμοποιηθεί, ύψους 1,5 δισεκατομμυρίων ευρώ, (εξαιρουμένων των εσόδων για ειδικό προορισμό ⁽³⁵⁾) μεταφέρθηκαν από το 2010 στο 2011.
- Όσον αφορά τους τομείς πολιτικής Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (τίτλος 05), Συνοχή (τίτλοι 04 και 13) και Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις (τίτλος 11), το συνολικό ποσοστό χρησιμοποίησης των πιστώσεων πληρωμών ανήλθε σε 98 %.
- Στον τομέα πολιτικής Περιφερειακή πολιτική, οι πιστώσεις πληρωμών ήταν υψηλότερες από τις προβλεφθείσες (106 % του αρχικού προϋπολογισμού). Η υπέρβαση αυτή χρηματοδοτήθηκε από μεταφορές ανερχόμενες σε 1,8 δισεκατομμύρια ευρώ, κυρίως από τους τίτλους 04 (Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις) και 05 (Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη), σχετικά με τους οποίους το ποσό των πληρωμών ήταν χαμηλότερο από το αναμενόμενο, λόγω διακοπής και αναστολής των πληρωμών για το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ποσοστό εκτέλεσης 88 %), της αίτησης χαμηλότερων ποσών στον τομέα της Αγροτικής ανάπτυξης (ποσοστό εκτέλεσης 94 %) ή λόγω βραδύτητας κατά το κλείσιμο των προγραμμάτων ⁽³⁶⁾.

1.42. Κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2010 τροποποιήθηκαν οι σχετικοί κανονισμοί ⁽³⁷⁾ προκειμένου να χορηγηθούν επιπλέον προχρηματοδοτήσεις για τις διαρθρωτικές ενέργειες σχετικά με την περίοδο 2007-2013. Βάσει της τροποποίησης των κανονισμών, πραγματοποιήθηκαν στα κράτη μέλη που επλήγησαν ιδιαίτερα από την οικονομική κρίση επιπλέον προπληρωμές, όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο ύψους 371 εκατομμυρίων ευρώ, όσον αφορά το Ταμείο Συνοχής ύψους 404 εκατομμυρίων ευρώ και όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας ύψους 0,8 εκατομμυρίων ευρώ. Όσον αφορά τον τομέα Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη, κατά το οικονομικό έτος 2010 καταβλήθηκαν επιπλέον ποσά προχρηματοδοτήσεων στα κράτη μέλη, ύψους 401 εκατομμυρίων ευρώ, χωρίς να υπάρχει η κατάλληλη νομική βάση. Στο κεφάλαιο 3 αναφέρεται ότι υπάρχει σφάλμα νομιμότητας και κανονικότητας σχετικά με το ποσό αυτό ⁽³⁸⁾.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- το 2010, η ΓΔ EMPL παρέλαβε τις τελικές αιτήσεις του ΕΚΤ για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006. Σε προγράμματα για τα οποία το συνολικό ποσό που δηλώθηκε ήταν χαμηλότερο από τον δημοσιονομικό προγραμματισμό, η ΓΔ EMPL αποδέσμευσε τις πλεονάζουσες εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων (RAL).
- η εκτέλεση του ΕΚΤ το 2010 ανήλθε σε ποσοστό μόνο 88 % λόγω παγώματος ορισμένων πληρωμών μετά από τον εντοπισμό σοβαρών συστημικών αδυναμιών ή παρατυπιών κατά τη δραστηριότητα ελέγχου ορισμένων προγραμμάτων της περιόδου 2000-2006 (αναστολές πληρωμών) και 2007-2013 (διακοπές πληρωμών). Για ορισμένα ισπανικά, γαλλικά και ιταλικά προγράμματα της περιόδου 2000-2006, για τα οποία οι πιστώσεις πληρωμών μεταφέρθηκαν από το 2009 στο 2010 και παρέμειναν παγωμένες κατά το εν λόγω στάδιο, οι διαδικασίες δημοσιονομικής αναστολής και διόρθωσης θα συγχωνευθούν με τις τελικές πληρωμές των οποίων η επεξεργασία πραγματοποιείται στο πλαίσιο των δηλώσεων εκκαθάρισης 2000-2006 (όλες οι υποθέσεις εκτός μίας). Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, η μεταφορά πιστώσεων δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί σε άλλη γραμμή του προϋπολογισμού και ως εκ τούτου οι πιστώσεις παρέμειναν ακρησιμοποιήτες το 2010.

1.42. Οι προπληρωμές ύψους 401 εκατομμυρίων ευρώ για αγροτική ανάπτυξη δεν αντιπροσωπεύουν παράτυπες πληρωμές προς τους τελικούς δικαιούχους. Εξάλλου, η είσπραξη των εν λόγω ποσών συνεχίζεται και θα ολοκληρωθεί μέχρι τα τέλη του 2011.

⁽³⁵⁾ Στα έσοδα για ειδικό προορισμό συγκαταλέγονται, μεταξύ άλλων, οι επιστροφές από την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, τα οποία διατίθενται εκ νέου στο κονδύλιο του προϋπολογισμού από το οποίο προέρχονταν, οι συνεισφορές των μελών της ΕΖΕΣ οι οποίες προσαυξάνουν συγκεκριμένα κονδύλια του προϋπολογισμού ή έσοδα προερχόμενα από τρίτους στις περιπτώσεις συμφωνιών οι οποίες συνεπάγονται οικονομική συνεισφορά σε δραστηριότητες της ΕΕ.

⁽³⁶⁾ «Εκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση που συνοδεύει τους λογαριασμούς των Κοινοτήτων — οικονομικό έτος 2010».

⁽³⁷⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1198/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 223 της 15.8.2006, σ. 1) και κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1083/2006.

⁽³⁸⁾ Βλέπε σημεία 3.13, 3.15 και 3.22.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

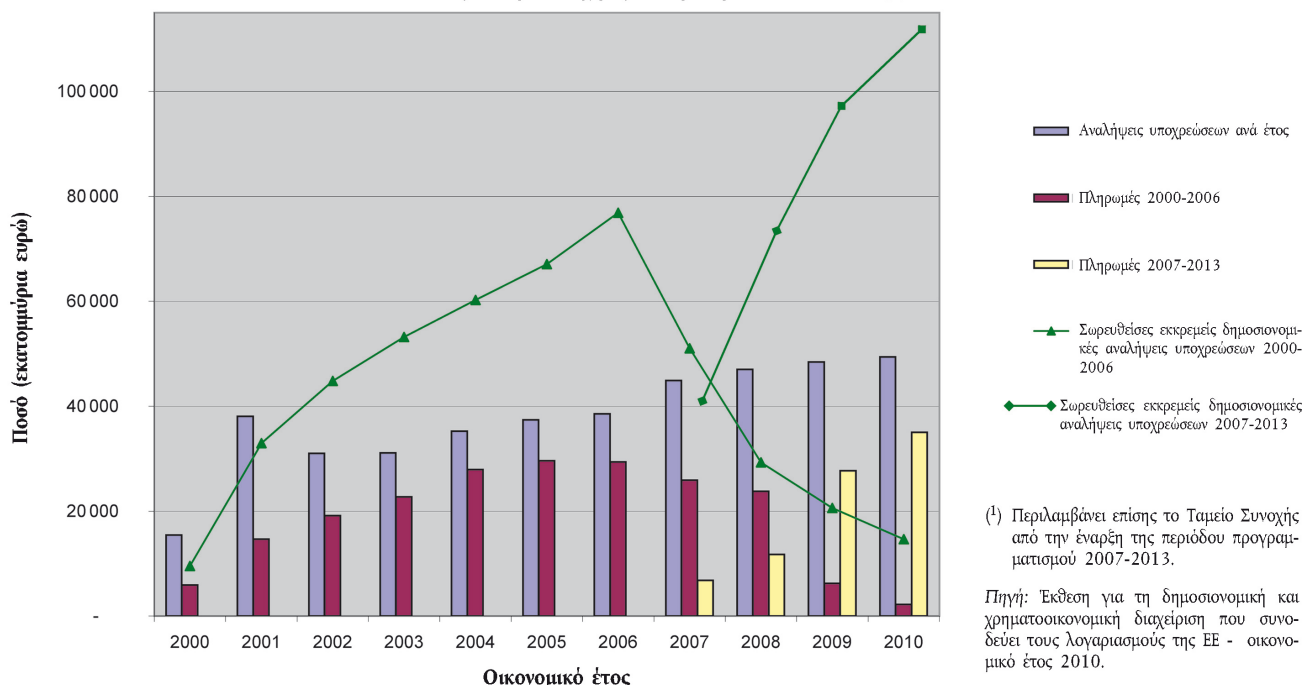
ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων

1.43. Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων, οι οποίες αντιστοιχούν στις ανοικτές αναλήψεις υποχρεώσεων που δεν έχουν ακόμη πληρωθεί ή/και αποδεσμευθεί⁽³⁹⁾, αυξήθηκαν κατά 17 δισεκατομμύρια ευρώ (9,7%) για να φθάσουν τα 194 δισεκατομμύρια ευρώ, κυρίως στους τομείς πολιτικής που χρηματοδοτούνται με διαχωριζόμενες πιστώσεις⁽⁴⁰⁾, και αντιστοιχούν στο ισότιμο διαχωριζόμενων αναλήψεων υποχρεώσεων 2,2 ετών ή διαχωριζόμενων πληρωμών 2,8 ετών, βάσει του ποσοστού εκτέλεσης για το 2010, στους αντίστοιχους τομείς πολιτικής.

1.43.-1.44. Εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων απορρέουν από τη συνήθη διαχείριση των πολυετών προγραμμάτων και από την αύξηση του συνολικού επιπέδου των νέων αναλήψεων υποχρεώσεων. Όσον αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία, το μέγεθος των RAL ελέγχεται βάσει του κανόνα $n + 2 / n + 3$ ο οποίος ορίζεται από τις αντίστοιχες κανονιστικές ρυθμίσεις. Σύμφωνα με τον εν λόγω κανόνα, το προσδοκώμενο επίπεδο RAL πρέπει να ισοδυναμεί με δύο ή τρία έτη αναλήψεων υποχρεώσεων. Κατά συνέπεια, οι περισσότερες από τις τρέχουσες εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων είναι «κανονικές» δυνάμει των υποκειμένων κανόνων. Εξάλλου, η αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή ενημερώνεται σε ετήσια βάση για τις εν δυνάμει μη φυσιολογικές εκκρεμούσες αναλήψεις υποχρεώσεων. Η Επιτροπή παρακολουθεί τις αναλήψεις υποχρεώσεων που χρειάζεται να αποδεσμευτούν.

Γράφημα 1.2 — Εξέλιξη των σωρευθεισών εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων όσον αφορά τα διαρθρωτικά ταμεία για την περίοδο 2000-2006 και τον τομέα της Συνοχής γ για την περίοδο 2007-2010⁽¹⁾



⁽³⁹⁾ Οι εκκρεμείς δημοσιονομικές αναλήψεις υποχρεώσεων προκύπτουν ως άμεση συνέπεια των διαχωριζόμενων δαπανών, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα προγράμματα δαπανών απαιτούν σειρά ετών για να ολοκληρωθούν και οι αναλήψεις υποχρεώσεων πραγματοποιούνται σε έτη που προηγούνται των αντίστοιχων πληρωμών. Καθώς η εκκαθάριση των αναλήψεων υποχρεώσεων πραγματοποιείται μέσω των πληρωμών, οι αναλήψεις υποχρεώσεων που υπερβαίνουν σημαντικά τις πληρωμές δημιουργούν μακροπρόθεσμα συσσωρευση εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων, κατάσταση η οποία μετακλιείται από έτος σε έτος.

⁽⁴⁰⁾ Στον προϋπολογισμό γίνεται διάκριση μεταξύ δύο ειδών πιστώσεων, των μη διαχωριζόμενων πιστώσεων και των διαχωριζόμενων πιστώσεων. Οι μη διαχωριζόμενες πιστώσεις χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση δράσεων ετήσιου χαρακτήρα, π.χ. διοικητικών δαπανών. Οι διαχωριζόμενες πιστώσεις καθιερώθηκαν για τη διαχείριση πολυετών δράσεων, και οι σχετικές πληρωμές μπορούν να πραγματοποιούνται τόσο κατά το έτος ανάληψης της σχετικής υποχρέωσης όσο και κατά τα επόμενα έτη. Οι διαχωριζόμενες πιστώσεις χρησιμοποιούνται κυρίως για τα διαρθρωτικά ταμεία και το Ταμείο Συνοχής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1.44. Οι περισσότερες εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων παρατηρούνται στην ομάδα πολιτικής Συνοχή (βλέπε **γράφημα 1.2**). Στον τομέα αυτό, οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε 128 δισεκατομμύρια ευρώ ⁽⁴¹⁾ (στο 66 % περίπου του συνολικού ποσού), και αντιστοιχούν σε αναλήψεις υποχρεώσεων 2,6 ετών ή σε πληρωμές 3,4 ετών με ποσοστό εκτέλεσης του 2010. Η μεγαλύτερη πλειονότητα αυτών των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων (113,2 δισεκατομμύρια ευρώ ή το 88 % του συνολικού ποσού) αφορά την τρέχουσα περίοδο 2007-2013. Αυτό καταδεικνύει τον αντίκτυπο των προσπαθειών για την τακτοποίηση των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων με πληρωμές πριν από την εφαρμογή του κανόνα της αυτόματης αποδέσμευσης [κανόνες του $n+2/n+3$ ⁽⁴²⁾].

⁽⁴¹⁾ Όσον αφορά τη Συνοχή βλέπε «Έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση που συνοδεύει τους λογαριασμούς των Κοινοτήτων — οικονομικό έτος 2010», σ. 23 και 36-41.

⁽⁴²⁾ Η προθεσμία $n+2/n+3$ απαιτεί την αυτόματη αποδέσμευση όλων των κεφαλαίων που δεν έχουν δαπανηθεί ή δεν καλύπτονται από αίτηση πληρωμής στο τέλος του δεύτερου/τρίτου έτους το οποίο έπεται του έτους καταλογισμού. Στο πλαίσιο των μέτρων της «τρίτης απλούστευσης», ο κανόνας του $n+2/n+3$ τροποποιήθηκε τελευταία για τις αναλήψεις υποχρεώσεων του 2007 σχετικά με το Ταμείο Συνοχής (βλέπε κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1083/2006, όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 539/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 158 της 24.6.2010, σ. 1)). Ωστόσο, αυτό δεν είχε σημαντικό αντίκτυπο στο ποσοστό χρησιμοποίησης των πιστώσεων πληρωμών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1.1

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΜΕΡΟΣ 1 — Μεθοδολογία και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

1. Προκειμένου να αξιολογείται εάν οι ενοποιημένοι λογαριασμοί, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού⁽¹⁾, παρέχουν ακριβδικοί εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεων και των ταμειακών ροών στο τέλος του οικονομικού έτους, τα κύρια κριτήρια αξιολόγησης είναι τα εξής:

- α) **νομιμότητα και κανονικότητα:** οι λογαριασμοί καταρτίζονται σύμφωνα με τους κανόνες και οι πιστώσεις του προϋπολογισμού είναι διαθέσιμες·
- β) **πληρότητα:** όλες οι πράξεις εσόδων και δαπανών, καθώς και όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων εκτός ισολογισμού) που αφορούν τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο καταχωρίζονται στους λογαριασμούς·
- γ) **πραγματικότητα των πράξεων και ύπαρξη των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού:** οι πράξεις εσόδων και δαπανών αιτιολογούνται από κάποιο γεγονός που αφορά την ελεγχόμενη μονάδα και την εξεταζόμενη χρονική περίοδο, ενώ τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού υπάρχουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και ανήκουν στην ελεγχόμενη μονάδα·
- δ) **μέτρηση και αποτίμηση:** οι πράξεις εσόδων και δαπανών, καθώς και τα στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού, καταχωρίζονται στους λογαριασμούς με την κατάλληλη αξία, λαμβανομένη υπόψη της αρχής της σύνεσης·
- ε) **παρουσίαση των πληροφοριών:** οι πράξεις εσόδων και δαπανών, καθώς και τα στοιχεία του ενεργητικού ή του παθητικού, παρουσιάζονται και περιγράφονται σύμφωνα με τους εφαρμοστέους λογιστικούς κανόνες και συμβάσεις, καθώς και σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας.

2. Ο έλεγχος συνίσταται στα εξής βασικά στοιχεία:

- α) ενημέρωση της αξιολόγησης του περιβάλλοντος του λογιστικού ελέγχου·
- β) έλεγχος της λειτουργίας των βασικών λογιστικών διαδικασιών, καθώς και της διαδικασίας κλεισίματος του οικονομικού έτους·
- γ) αναλυτικοί έλεγχοι (συνάφεια και ευλογοφάνεια) των κύριων λογιστικών στοιχείων·
- δ) αναλύσεις και συμφωνίες λογαριασμών και/ή υπολοίπων και
- ε) έλεγχοι επαλήθευσης των αναλήψεων υποχρεώσεων, των πληρωμών και συγκεκριμένων στοιχείων του ισολογισμού, βάσει αντιπροσωπευτικών δειγμάτων.

ΜΕΡΟΣ 2 — Μεθοδολογία και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων

3. Ο τρόπος προσέγγισης που υιοθετεί το Συνέδριο για τον έλεγχο της κανονικότητας των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων συνίσταται:

- σε άμεσους δοκιμαστικούς ελέγχους πράξεων σε κάθε τομέα εσόδων ή δαπανών (βλέπε **πίνακα 1.1**), προκειμένου να εξακριβώνεται ο βαθμός της κανονικότητάς τους, και
- σε αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που διασφαλίζουν την κανονικότητα των πράξεων.

4. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται με αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα από τις εργασίες άλλων ελεγκτών (εφόσον είναι σχετικές), καθώς και από την ανάλυση των θέσεων της Επιτροπής.

Πώς διενεργεί το Συνέδριο τους δοκιμαστικούς ελέγχους του επί των πράξεων

5. Ο άμεσος δοκιμαστικός έλεγχος πράξεων στο πλαίσιο κάθε ειδικής αξιολόγησης (κεφάλαια 2 έως 7), βασίζεται σε **αντιπροσωπευτικό δείγμα** των εισπράξεων (στην περίπτωση των εσόδων) και των πληρωμών που αφορούν τη σχετική ομάδα πολιτικής⁽²⁾. Από τον εν λόγω δοκιμαστικό έλεγχο προκύπτει στατιστική εκτίμηση του βαθμού στον οποίο οι πράξεις που περιλαμβάνονται στον σχετικό πληθυσμό είναι παράτυπες.

⁽¹⁾ Συμπεριλαμβανομένων των επεξηγηματικών σημειώσεων.

⁽²⁾ Επιπλέον, λαμβάνεται οριζόντιο αντιπροσωπευτικό δείγμα αναλήψεων υποχρεώσεων, το οποίο ελέγχεται δοκιμαστικά όσον αφορά τη συμμόρφωση με τους σχετικούς κανόνες και κανονισμούς.

6. Το Συνέδριο, προκειμένου να καθορίζει τα μεγέθη των δειγμάτων που είναι αναγκαία για την επίτευξη αξιόπιστου αποτελέσματος, χρησιμοποιεί ένα **μοντέλο διασφάλισης του ελέγχου**. Αυτό συνεπάγεται εκτίμηση, αφενός, του κινδύνου να περιέχουν οι πράξεις σφάλματα (εγγενής κίνδυνος), και, αφετέρου, του κινδύνου τα συστήματα να μην καθιστούν δυνατή την αποτροπή ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση αυτών των σφαλμάτων (επικινδυνότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου).

7. Οι δοκιμαστικοί έλεγχοι πράξεων συνεπάγονται τη **λεπτομερή εξέταση** κάθε πράξης που επιλέγεται στο πλαίσιο των δειγμάτων, συμπεριλαμβανομένης της εξακρίβωσης κατά πόσο η αίτηση ή η πληρωμή υπολογίστηκε ορθά και σύμφωνα με τους κανόνες και κανονισμούς που ισχύουν σχετικά. Το Συνέδριο επιλέγει δείγματα πράξεων που έχουν καταχωριστεί στους λογαριασμούς του προϋπολογισμού, ακολουθεί την πορεία της πληρωμής έως το επίπεδο του τελικού αποδέκτη (π.χ. γεωργού, διοργανωτή μαθημάτων κατάρτισης ή αναδόχου έργου στον τομέα της αναπτυξιακής βοήθειας) και διενεργεί δοκιμαστικούς ελέγχους συμμόρφωσης σε κάθε επίπεδο. Όταν η πράξη (σε οποιοδήποτε επίπεδο) έχει υπολογιστεί εσφαλμένα ή δεν συμμορφώνεται προς κανονιστική απαίτηση ή συμβατική διάταξη, θεωρείται ότι περιέχει **σφάλμα**.

Πώς αξιολογεί και πώς παρουσιάζει το Συνέδριο τα αποτελέσματα των δοκιμαστικών ελέγχων επί των πράξεων

8. **Σφάλματα** στις πράξεις εμφανίζονται για διάφορους λόγους και λαμβάνουν ποικίλες μορφές, ανάλογα με τη φύση της παράβασης και με τον συγκεκριμένο κανόνα ή τη συμβατική απαίτηση που παραβιάζεται. Τα σφάλματα σε επιμέρους πράξεις δεν επηρεάζουν πάντοτε το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε.

9. Το Συνέδριο **κατατάσσει τα σφάλματα** ως εξής:

- κατά πόσο είναι **προσδιορίσιμα ποσοτικά** ή μη **προσδιορίσιμα ποσοτικά**, ανάλογα με το εάν είναι δυνατό να μετρηθεί το τμήμα του ποσού που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε από τον προϋπολογισμό της ΕΕ το οποίο πλήττεται από σφάλμα, και
- ανάλογα με τη **φύση** τους και, πιο συγκεκριμένα, ανάλογα με το εάν αφορούν την **επιλεξιμότητα** (πληρωμή που δεν πληροί τους κανόνες επιλεξιμότητας), την **πραγματική υπόσταση** (απόδοση δαπάνης η οποία δεν αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκε), ή την **ακρίβεια** (πληρωμή η οποία υπολογίστηκε εσφαλμένα).

10. Οι δημόσιες συμβάσεις αποτελούν ένα τομέα όπου το Συνέδριο εντοπίζει συχνά σφάλματα. Η νομοθεσία της ΕΕ σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις συνίσταται, κυρίως, σε σειρά διαδικαστικών απαιτήσεων. Προκειμένου να εξασφαλιστεί η τήρηση της θεμελιώδους αρχής του ανταγωνισμού που προβλέπει η Συνθήκη, οι συμβάσεις πρέπει να δημοσιεύονται, οι προσφορές πρέπει να αξιολογούνται σύμφωνα με συγκεκριμένα κριτήρια, οι συμβάσεις δεν πρέπει να κατακεραματίζονται τεχνητά προκειμένου να αντιστοιχά ποσά να είναι χαμηλότερα από τα κατώτατα όρια κ.λπ..

11. Για τους σκοπούς του ελέγχου του, το Συνέδριο αποδίδει ιδιαίτερη σημασία στη μη τήρηση μιας διαδικαστικής απαίτησης. Το Συνέδριο:

- α) θεωρεί «σοβαρά» τα σφάλματα που θέτουν σε κίνδυνο τους στόχους των κανόνων των δημοσίων συμβάσεων: τήρηση της αρχής του θεμιτού ανταγωνισμού και κατακύρωση της σύμβασης στον υποψήφιο που υπέβαλε την καλύτερη προσφορά ⁽³⁾.
- β) υπολογίζει ποσοτικά τον αντίκτυπο των «σοβαρών» παραβάσεων των κανόνων σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις, θεωρώντας ότι πλήττει τη συνολική αξία της πληρωμής που αφορά τη σύμβαση, δηλαδή προσδιορίσιμο ποσοτικά σφάλμα που αφορά το 100 % του ποσού ⁽⁴⁾.
- γ) θεωρεί τα λιγότερο σοβαρά σφάλματα, τα οποία δεν θίγουν το αποτέλεσμα της διαδικασίας πρόσκλησης υποβολής προσφορών, ως μη προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα ⁽⁵⁾.

Όταν λαμβάνονται αποφάσεις σχετικά με τον τρόπο αντίδρασης στις περιπτώσεις πλημμελούς εφαρμογής των κανόνων που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις, ο τρόπος του ποσοτικού προσδιορισμού που εφαρμόζει το Συνέδριο μπορεί να διαφέρει από εκείνον της Επιτροπής ή των κρατών μελών.

12. Το Συνέδριο εκφράζει τη **συχνότητα** εμφάνισης των σφαλμάτων αναφέροντας το ποσοστό των πράξεων του δείγματος που πλήττεται τόσο από προσδιορίσιμα όσο και από μη προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα. Το ποσοστό αυτό αποτελεί ένδειξη του πιθανού εύρους των σφαλμάτων στο πλαίσιο της εκάστοτε ομάδας πολιτικής. Σε περίπτωση που υπάρχει ουσιώδες σφάλμα, οι σχετικές πληροφορίες παρέχονται στα παραρτήματα x.1 των κεφαλαίων 2 έως 7.

13. Το Συνέδριο, βάσει των σφαλμάτων που έχει προσδιορίσει ποσοτικά, εφαρμόζοντας συνήθεις στατιστικές τεχνικές, εκτιμά το **πιθανότερο ποσοστό σφάλματος** (ΠΠΣ) για κάθε ειδική εκτίμηση, καθώς και για το σύνολο των δαπανών του προϋπολογισμού. Το ΠΠΣ είναι ο σταθμισμένος μέσος όρος των εκατοστιαίων ποσοστών σφάλματος που εντοπίστηκαν στο δείγμα ⁽⁶⁾. Το Συνέδριο εκτιμά, επίσης, εφαρμόζοντας πάλι συνήθεις στατιστικές τεχνικές και με βαθμό εμπιστοσύνης 95 %, το άνοιγμα της ψαλίδας εντός του οποίου κείται το ποσοστό σφάλματος που αφορά τον πληθυσμό για κάθε ειδική εκτίμηση (καθώς και για το σύνολο των δαπανών). Αυτό είναι το μεσοδιάστημα μεταξύ του κατωτάτου ορίου σφάλματος (ΚΟΣ) και του ανωτάτου ορίου σφάλματος (ΑΟΣ) ⁽⁷⁾ (βλέπε απεικόνιση κατωτέρω).

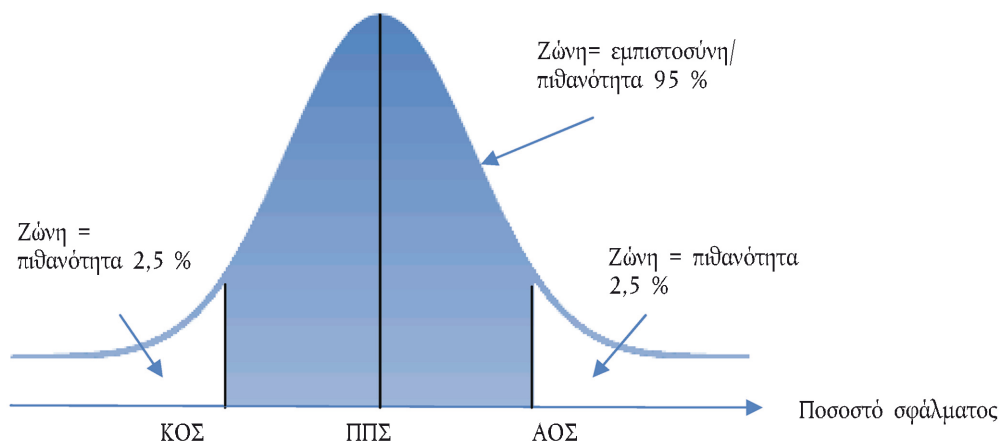
⁽³⁾ Υπάρχουν κατ' ουσία δύο συστήματα σύναψης συμβάσεων: βάσει της χαμηλότερης προσφοράς ή βάσει της πλέον συμφέρουσας προσφοράς.

⁽⁴⁾ Παραδείγματα προσδιορίσιμου ποσοτικού σφάλματος: περιορισμένος ανταγωνισμός ή έλλειψη ανταγωνισμού (εκτός των περιπτώσεων κατά τις οποίες η δυνατότητα αυτή παρέχεται ρητά από το νομικό πλαίσιο) σχετικά με την κύρια ή τη συμπληρωματική σύμβαση, μη δέουσα αξιολόγηση των προσφορών με αντίκτυπο στο αποτέλεσμα της πρόσκλησης υποβολής προσφορών, ουσιαστική τροποποίηση του πεδίου εφαρμογής της σύμβασης, κατακεραματισμός των συμβάσεων για διάφορα εργοτάξια, που εκπληρούν την ίδια οικονομική λειτουργία. Γενικώς, το Συνέδριο εφαρμόζει διαφορετικό τρόπο προσέγγισης όταν τα όργανα της ΕΕ εφαρμόζουν πλημμελώς τις οδηγίες σχετικά με τις δημόσιες προμήθειες, λόγω του ότι, κατά γενικό κανόνα, οι σχετικές συμβάσεις εξακολουθούν να είναι έγκυρες. Αυτά τα σφάλματα δεν υπολογίζονται ποσοτικά στην DAS.

⁽⁵⁾ Παραδείγματα μη προσδιορίσιμου ποσοτικού σφάλματος: μη δέουσα αξιολόγηση προσφορών χωρίς αντίκτυπο στο αποτέλεσμα της πρόσκλησης υποβολής προσφορών ή της συγγραφής υποχρεώσεων, μη τήρηση τυπικών πλευρών των απαιτήσεων σχετικά με τη διαφάνεια.

⁽⁶⁾ $ΠΠΣ = \frac{1}{\sum ASI} \times \sum_i \left(ASI_i \times \frac{\text{ποσό σφάλματος}}{\text{ελεγχθέν ποσό}} \right)$, όπου ASI είναι το μέσο διάστημα δειγματοληψίας και i είναι η αρίθμηση των πράξεων στο δείγμα.

⁽⁷⁾ $ΚΟΣ = ΠΠΣ - t_{n,95\%} \times \frac{s}{\sqrt{n}}$ και $ΑΟΣ = ΠΠΣ + t_{n,95\%} \times \frac{s}{\sqrt{n}}$, όπου t είναι ο συντελεστής διανομής t, n είναι το μέγεθος του δείγματος και s είναι η συνήθης απόκλιση του ποσοστού των σφαλμάτων.



14. Το ποσοστό της σκιασμένης ζώνης κάτω από την καμπύλη αποτελεί ένδειξη της πιθανότητας το πραγματικό ποσοστό σφάλματος του πληθυσμού να κείται μεταξύ ΚΟΣ και ΑΟΣ.

15. Το Συνέδριο, κατά τον σχεδιασμό των ελεγκτικών εργασιών του επιδιώκει να προβλέπει την εφαρμογή διαδικασιών που καθιστούν δυνατή τη σύγκριση του εκτιμώμενου ποσοστού σφάλματος στον πληθυσμό με ένα όριο **σημαντικότητας** 2 %, καθοριζόμενο κατά το στάδιο του σχεδιασμού. Κατά την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, το Συνέδριο καθοδηγείται από αυτό το όριο σημαντικότητας και, όταν διατυπώνει την ελεγκτική του γνώμη, λαμβάνει υπόψη το είδος και το πλαίσιο των σφαλμάτων, καθώς και τα ποσά που πλήττονται από αυτά.

Πώς αξιολογεί το Συνέδριο τα συστήματα και πώς παρουσιάζει τα σχετικά αποτελέσματα

16. Τα **συστήματα εποπτείας και ελέγχου** καθορίζονται από την Επιτροπή, καθώς και από τα κράτη μέλη και τις δικαιούχους χώρες σε περίπτωση επιμερισμένης ή αποκεντρωμένης διαχείρισης, με σκοπό τη διαχείριση των κινδύνων που επαπειλούν τον προϋπολογισμό, συμπεριλαμβανομένης της κανονικότητας των πράξεων. Ως εκ τούτου, η εκτίμηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων ως προς τη διασφάλιση της κανονικότητας συνιστά βασική ελεγκτική διαδικασία, ιδιαίτερα χρήσιμη για τη διατύπωση συστάσεων βελτίωσης.

17. Κάθε ομάδα πολιτικής διέπεται από πλήθος επιμέρους συστημάτων, όπως και τα έσοδα. Για τον λόγο αυτό, το Συνέδριο επιλέγει συνήθως προς αξιολόγηση, κάθε χρόνο, ένα δείγμα συστημάτων. Τα αποτελέσματα των **αξιολογήσεων των συστημάτων** παρουσιάζονται υπό μορφή πίνακα με τίτλο «Αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων», ο οποίος παρατίθεται στα παραρτήματα x.2 των κεφαλαίων 2 έως 7. Τα συστήματα χαρακτηρίζονται **αποτελεσματικά** για τον περιορισμό του κινδύνου σφάλματος στις πράξεις, **μερικώς αποτελεσματικά** (όταν υπάρχουν ορισμένες αδυναμίες που επηρεάζουν τη λειτουργική αποτελεσματικότητα) ή **μη αποτελεσματικά** (όταν οι αδυναμίες είναι διάχυτες και, ως εκ τούτου, υπονομεύεται πλήρως η λειτουργική αποτελεσματικότητα).

18. Επιπλέον, και εάν έχουν συγκεντρωθεί αποδεικτικά στοιχεία, το Συνέδριο προβαίνει σε **συνολική αξιολόγηση** των συστημάτων για την ομάδα πολιτικής (η οποία επίσης παρουσιάζεται στα παραρτήματα x.2 των κεφαλαίων 2 έως 7), στο πλαίσιο της οποίας λαμβάνεται υπόψη τόσο η αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων, όσο και τα αποτελέσματα του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων.

Πώς αξιολογεί το Συνέδριο τις θέσεις της Επιτροπής και πώς αναφέρει τα σχετικά αποτελέσματα

19. Όπως ορίζουν τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, στο Συνέδριο διαβιβάζεται δήλωση πληρότητας εκ μέρους της Επιτροπής, όπου επιβεβαιώνεται ότι η Επιτροπή άσκησε τις αρμοδιότητές της και κοινοποίησε όλες τις πληροφορίες που θα μπορούσαν να ενδιαφέρουν τον ελεγκτή. Το εν λόγω έγγραφο περιλαμβάνει επιβεβαίωση ότι η Επιτροπή γνωστοποίησε κάθε πληροφορία σχετικά με την εκτίμηση του κινδύνου απάτης, κάθε πληροφορία σχετικά με περιπτώσεις απάτης ή περιπτώσεις που υπάρχουν υποψίες για απάτη τις οποίες γνωρίζει η Επιτροπή, καθώς και όλες τις σοβαρές περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς.

20. Εξάλλου, στα κεφάλαια 2 έως 7 λαμβάνονται υπόψη οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των οικείων γενικών διευθύνσεων. Στις εν λόγω εκθέσεις αναφέρεται η επίτευξη των στόχων πολιτικής, καθώς και τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου που έχουν τεθεί σε εφαρμογή προκειμένου να διασφαλίζεται η κανονικότητα των πράξεων και η ορθή χρήση των πόρων. Κάθε ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων συνοδεύεται από δήλωση του γενικού διευθυντή η οποία αφορά, μεταξύ άλλων, το κατά πόσο οι πόροι χρησιμοποιήθηκαν για τον προβλεπόμενο σκοπό, καθώς και κατά πόσο οι ελεγκτικές διαδικασίες διασφαλίζουν την κανονικότητα των πράξεων⁽⁸⁾.

21. Το Συνέδριο αξιολογεί τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και τις δηλώσεις που τις συνοδεύουν, προκειμένου να προσδιορίζει κατά πόσο αντικατοπτρίζουν πιστά τη δημοσιονομική διαχείριση όσον αφορά την κανονικότητα των πράξεων. Το Συνέδριο αναφέρει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αυτής στο τμήμα «Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής» στα κεφάλαια 2 έως 7 και, σε περίπτωση σημαντικών ευρημάτων, διατυπώνοντας παρατήρηση σε συνέχεια των συμπερασμάτων σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων.

⁽⁸⁾ Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις εν λόγω διαδικασίες, καθώς και σύνδεσμοι με τις πλέον πρόσφατες εκθέσεις διατίθενται στην εξής ηλεκτρονική διεύθυνση: http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/index_en.htm.

Πώς καταλήγει το Συνέδριο στις γνώμες που διατυπώνει στη δήλωση αξιοπιστίας

22. Το Συνέδριο καταλήγει στη διατύπωση της γνώμης του σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία παρατίθεται στη δήλωση αξιοπιστίας, βάσει του συνολικού ελεγκτικού του έργου το οποίο αναφέρεται στα κεφάλαια 2 έως 7 της παρούσας έκθεσης, συμπεριλαμβανομένης μιας εκτίμησης του διάχυτου χαρακτήρα των σφαλμάτων. Βασικό στοιχείο αποτελεί η εξέταση των αποτελεσμάτων του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων που αφορούν τις δαπάνες. Συνολικά, σύμφωνα με τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση του Συνεδρίου, το ποσοστό σφάλματος που πλήττει το σύνολο των δαπανών του 2010 είναι της τάξης του 3,7 %. Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφαλμάτων που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 2,6 % και 4,8 %. Το ποσοστό σφάλματος που διαπιστώθηκε σε διάφορους τομείς πολιτικής ποικίλλει, όπως αναφέρεται στα κεφάλαια 3 έως 7. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Συνεδρίου τα σφάλματα είναι διάχυτα – πλήττουν την πλειονότητα των τομέων δαπανών. Το Συνέδριο διατυπώνει γενική γνώμη σχετικά με την κανονικότητα των αναλήψεων υποχρεώσεων βάσει πρόσθετου οριζόντιου δείγματος.

Παρατυπία ή απάτη

23. Η μεγάλη πλειονότητα των σφαλμάτων πηγάζει από την πλημμελή εφαρμογή ή την εσφαλμένη κατανόηση των συχνά περίπλοκων κανόνων των καθεστώτων δαπανών της ΕΕ. Εάν το Συνέδριο έχει λόγους να υποπτεύεται ότι κάποια δραστηριότητα ενέχει τον κίνδυνο απάτης, το αναφέρει στην OLAF, την υπηρεσία καταπολέμησης της απάτης της Ένωσης, η οποία είναι αρμόδια για τη διεξαγωγή κάθε σχετικής έρευνας. Πράγματι, το Συνέδριο αναφέρει στην OLAF τρεις περίπου περιπτώσεις το χρόνο, βάσει των ελεγκτικών του εργασιών.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν τα προηγούμενα έτη	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
<p>1. Δήλωση πληρότητας του υπολόγου</p> <p>Ο υπόλογος της Επιτροπής τόνισε στις δηλώσεις πληρότητας ότι οι υπόλογοι ορισμένων ενοποιημένων μονάδων είχαν παραλείψει ή τροποποιήσει τις δηλώσεις. Συγκεκριμένα, δεν παρασχέθηκαν οι απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με την επικύρωση των λογιστικών και τοπικών συστημάτων.</p>	<p>Δήλωση πληρότητας του υπολόγου</p> <p>Όσον αφορά τους ενοποιημένους λογαριασμούς για το 2010, ο υπόλογος της Επιτροπής:</p> <ul style="list-style-type: none"> — αναφέρει ότι δεν επικυρώθηκαν ή επικυρώθηκαν μόνον εν μέρει τα λογιστικά ή/και τα τοπικά συστήματα σε τέσσερις οργανισμούς και σε δύο Κοινές Επιχειρήσεις που ενοποιήθηκαν για πρώτη φορά, και υπογραμμίζει ότι οι επικυρώσεις αυτές εμπίπτουν στην αρμοδιότητα των οικείων υπολόγων, — σημειώνει ότι ένας εκτελεστικός οργανισμός χρησιμοποίησε το πρότυπο του προηγούμενου έτους για τη δήλωση πληρότητας, με αποτέλεσμα να λείπουν ορισμένες πρόσθετες δηλώσεις. <p>Ωστόσο, ο υπόλογος της Επιτροπής τονίζει ότι, κατά την άποψή του, τα σημεία αυτά δεν έχουν σημαντικό αντίκτυπο στους λογαριασμούς της Επιτροπής.</p>	<p>Δήλωση πληρότητας του υπολόγου</p> <p><i>Η αναφερθείσα μη επικύρωση των συστημάτων δεν έχει επίπτωση στην αξιοπιστία των λογαριασμών.</i></p>	<p>Δήλωση πληρότητας του υπολόγου</p> <p>Το Συνέδριο έλαβε υπόψη τη συνολική διασφάλιση που παρέχεται από τη δήλωση πληρότητας του υπολόγου και θα παρακολουθήσει τα συγκεκριμένα ζητήματα κατά τους μελλοντικούς ελέγχους του.</p>
<p>2. Προχρηματοδοτήσεις, πληρωτέοι λογαριασμοί και διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών</p> <p>Όσον αφορά τις προχρηματοδοτήσεις, τους πληρωτέους λογαριασμούς και τον σχετικό διαχωρισμό των οικονομικών ετών, το Συνέδριο εντόπισε λογιστικά σφάλματα χωρίς σημαντική συνολική δημοσιονομική επίπτωση, αλλά με μεγάλη συχνότητα. Το γεγονός αυτό τονίζει την ανάγκη περαιτέρω βελτίωσης των βασικών λογιστικών δεδομένων σε επίπεδο ορισμένων γενικών διευθύνσεων.</p>	<p>Προχρηματοδοτήσεις, πληρωτέοι λογαριασμοί και διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών</p> <p>Η Επιτροπή εξακολούθησε να καταβάλλει προσπάθειες για τη βελτίωση της ακρίβειας των λογιστικών στοιχείων της μέσω συνεχιζόμενων δράσεων, όπως το σχέδιο λογιστικής ποιότητας και η επικύρωση των τοπικών συστημάτων.</p>	<p>Προχρηματοδοτήσεις, πληρωτέοι λογαριασμοί και διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών</p> <p>Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 1.29.</p> <p><i>Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες για τη βελτίωση της ακρίβειας των λογιστικών στοιχείων της μέσω συνεχιζόμενων δράσεων, όπως τα σχέδια λογιστικής ποιότητας.</i></p>	<p>Προχρηματοδοτήσεις, πληρωτέοι λογαριασμοί και διαδικασίες διαχωρισμού των οικονομικών ετών</p> <p>Το Συνέδριο θα εξακολουθήσει να παρακολουθεί τα εν λόγω ζητήματα.</p>

Παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν τα προηγούμενα έτη	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
<p>Όσον αφορά τη λογιστική καταχώριση των ποσών των προχρηματοδοτήσεων, το Συνέδριο εντόπισε επίσης τα εξής προβλήματα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — η εκκαθάριση των εκκρεμών προχρηματοδοτήσεων δεν πραγματοποιείται πάντοτε ορθά. Ορισμένες εκκαθαρίσεις είτε δεν πραγματοποιήθηκαν καθόλου είτε αφορούσαν λανθασμένα ποσά, και — ορισμένες γενικές διευθύνσεις δεν επεξεργάζονται τις διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τη σημειωθείσα πρόοδο και τις σχετικές πραγματοποιηθείσες δαπάνες, ούτε εκκαθαρίζουν την αντίστοιχη προχρηματοδότηση σύμφωνα με την εν λόγω πρόοδο, αλλά χρησιμοποιούν προσεγγίσεις κατά τον καθορισμό του διαχωρισμού των οικονομικών ετών. <p>Εξάλλου, όσον αφορά τα τιμολόγια και τις δηλώσεις δαπανών, ορισμένες γενικές διευθύνσεις δεν τήρησαν την απαίτηση καταχώρισής τους εντός πέντε εργάσιμων ημερών μετά την παραλαβή τους.</p>	<p>Παρά τις προσπάθειες που κατέβαλαν οι υπηρεσίες του υπόλογου για βελτίωση της κατάστασης, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι διάφορες γενικές διευθύνσεις στον τομέα των εσωτερικών πολιτικών και των εξωτερικών ενεργειών εξακολουθούν να καταχωρίζουν εκτιμήσεις στους λογαριασμούς, ακόμη και όταν διαθέτουν επαρκή βάση για την εκκαθάριση των αντίστοιχων προχρηματοδοτήσεων (βλέπε σημείο 1.29).</p> <p>Με τον έλεγχο που διενήργησε το Συνέδριο σε αντιπροσωπευτικά δείγματα προχρηματοδοτήσεων και τιμολογίων/δηλώσεων δαπανών εντοπίστηκαν εκ νέου σφάλματα με επουσιώδη συνολική δημοσιονομική επίπτωση αλλά με μεγάλη συχνότητα. Επομένως, η Επιτροπή πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει περαιτέρω προσπάθειες για τη βελτίωση των βασικών λογιστικών δεδομένων σε επίπεδο ορισμένων γενικών διευθύνσεων.</p> <p>Παρά τις βελτιώσεις που επισημάνθηκαν σχετικά με τον χρόνο που απαιτήθηκε για την καταχώριση των νέων δηλώσεων δαπανών, ορισμένες γενικές διευθύνσεις εξακολουθούν να μην τηρούν πλήρως την απαίτηση καταχώρισης των τιμολογίων και των δηλώσεων δαπανών τους αμέσως.</p>		<p>Επιπλέον, προέκυψε νέο ζήτημα κατά τον έλεγχο του 2010, όσον αφορά σημαντικό αριθμό περιπτώσεων κατά τις οποίες εξ αρχής η Επιτροπή δεν καταχώρισε ορθά τις πληρωμές ως στοιχεία ενεργητικού στον προϋπολογισμό (π.χ. μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής). Το εν λόγω ζήτημα αντιμετωπίστηκε στους οριστικούς λογαριασμούς, αφού διαβιβάστηκαν τα πληροφοριακά στοιχεία από τα κράτη μέλη τον Ιούνιο του 2011 (βλέπε σημείο 1.32). Η Επιτροπή έχει προτείνει τροποποίηση του ισχύοντος νομικού πλαισίου και θα διατυπώσει κατάλληλες προτάσεις για την περίοδο κατόπιν του 2013.</p>
<p>3. Παρουσίαση στοιχείων που αφορούν τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις</p> <p>Μολονότι η Επιτροπή έλαβε μέτρα προκειμένου να αυξήσει και να βελτιώσει τις πληροφορίες που παρέχει σχετικά με τους διορθωτικούς μηχανισμούς που εφαρμόζονται στον προϋπολογισμό της ΕΕ, οι πληροφορίες εξακολουθούν να μην είναι απολύτως αξιόπιστες, διότι τα κράτη μέλη δεν διαβιβάζουν πάντοτε στην Επιτροπή αξιόπιστες πληροφορίες.</p>	<p>Παρουσίαση στοιχείων που αφορούν τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις</p> <p>Οι επιτόπιοι έλεγχοι της Επιτροπής κατέδειξαν ότι τα συστήματα για την καταχώριση και την κοινοποίηση των στοιχείων δεν είναι ακόμη απολύτως αξιόπιστα σε όλα τα κράτη μέλη. Η Επιτροπή παρακολούθησε τυχόν ασυνέπειες που επισημάνθηκαν στα στοιχεία αυτά και διατύπωσε συστάσεις προς τα κράτη μέλη για βελτιώσεις.</p>	<p>Παρουσίαση στοιχείων που αφορούν τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις</p> <p>Η αξιοπιστία των σχετικών με τις ανακτήσεις δεδομένων που παραλήφθηκαν από κράτη μέλη έχει βελτιωθεί σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, αλλά η Επιτροπή συμφωνεί ότι απαιτείται περαιτέρω βελτίωσή της. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή δρομολόγησε στις αρχές του 2011 έλεγχο των συστημάτων ανακτήσεων των κρατών μελών, βασισμένο στις κοινοποιήσεις που πραγματοποιούνται κάθε έτος έως τις 31 Μαρτίου, με στόχο τη βελτίωση της κοινοποίησης των εθνικών δημοσιονομικών διορθώσεων στην Επιτροπή και τη διασφάλιση της πληρότητας, της ακρίβειας και της επικαιρότητας των κοινοποιούμενων στοιχείων.</p>	<p>Παρουσίαση στοιχείων που αφορούν τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις</p> <p>Το Συνέδριο θα εξακολουθήσει να παρακολουθεί τα εν λόγω ζητήματα και εμμένει στη θέση του ότι, οσάκις αυτό είναι δυνατό, πρέπει να παρέχεται συμφωνία των σφαλμάτων με τις σχετικές ανακτήσεις ή/και δημοσιονομικές διορθώσεις.</p>

Παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν τα προηγούμενα έτη	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
<p>Επιπλέον, πρέπει να εξεταστεί η ανάγκη διευκρίνισης των κατευθυντήριων οδηγιών όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, προκειμένου να καθορίζεται το είδος των πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνουν και ο τρόπος επεξεργασίας τους.</p> <p>Σχετικά με ορισμένους τομείς δαπανών, η Επιτροπή δεν παρέχει πληροφορίες για τη συμφωνία του έτους πραγματοποίησης της σχετικής πληρωμής, με το έτος εντοπισμού του σχετιζόμενου με αυτή σφάλματος και το έτος κατά το οποίο η προκύπτουσα δημοσιονομική διόρθωση αναφέρεται στις σημειώσεις των λογαριασμών.</p> <p>Στο τέλος του 2009, διορθώσεις συνολικού ύψους 2,3 δισεκατομμυρίων ευρώ σχετικά με τον τομέα της Συνοχής δεν είχαν πραγματοποιηθεί ακόμη (δηλαδή, «εισπραχθεί», μετά την παραλαβή από την Επιτροπή της απόδοσης μιας δαπάνης ή μετά την αφαίρεση από το κράτος μέλος του σχετικού ποσού από τις αιτήσεις πληρωμής).</p>	<p>Όσον αφορά το αίτημα του Συνεδρίου για βελτίωση των κατευθυντήριων οδηγιών όσον αφορά την παρουσίαση στοιχείων για τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις, η Επιτροπή εξέδωσε οδηγίες σχετικά με το κλείσιμο, οι οποίες όμως πρέπει να βελτιωθούν περαιτέρω.</p> <p>Εξακολουθούν να μην παρέχονται πληροφορίες για τη συμφωνία των πληρωμών, των σφαλμάτων και των δημοσιονομικών διορθώσεων.</p> <p>Το 2010, όσον αφορά τη Συνοχή, το ποσό των διορθώσεων που δεν είχαν ακόμη πραγματοποιηθεί αυξήθηκε κατά 0,2 δισεκατομμύρια ευρώ περίπου (ήτοι τα ποσά των διορθώσεων που επιβεβαιώθηκαν/αποφασίστηκαν αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν ακόμη αυξήθηκαν από 2 327 εκατομμύρια ευρώ το 2009 σε 2 516 εκατομμύρια ευρώ το 2010). Το χαμηλό ποσοστό εφαρμογής (71 %) είναι αποτέλεσμα της συνεχιζόμενης διαδικασίας εκκαθάρισης. Οι αιτήσεις πληρωμής που διαβιβάστηκαν στο τέλος του 2010 δεν έχουν ακόμη εγκριθεί, γεγονός που σημαίνει ότι οι σχετικές δημοσιονομικές διορθώσεις για συνολικό ποσό 2,3 δισεκατομμυρίων ευρώ δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για τα αριθμητικά στοιχεία εισπραξής του 2010 (βλέπε σημείωση 6 των λογαριασμών του 2010, τμήμα 6.3.3 «δημοσιονομικές διορθώσεις – σωρευτικά αριθμητικά στοιχεία και ποσοστό εφαρμογής»).</p>	<p>Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να βελτιώνει τις κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με το κλείσιμο σε σχέση με τη διαδικασία κλεισίματος 2011.</p> <p>Οι έλεγχοι της Επιτροπής διενεργούνται σε όλες τις δαπάνες και καλύπτουν αρκετά έτη μετά το έτος πραγματοποίησης μιας πληρωμής, κατά κύριο λόγο στο κλείσιμο του προγράμματος. Επίσης, η δημοσιονομική διόρθωση ενδέχεται να είναι το αποτέλεσμα εντοπισμού αδυναμίας στα συστήματα ελέγχου κρατών μελών, περίπτωση στην οποία δεν υφίσταται άμεση σύνδεση με πληρωμές. Ως εκ τούτου δεν είναι ούτε δυνατή ούτε συναφής η συμφωνία του έτους πραγματοποίησης της σχετικής πληρωμής με το έτος κατά το οποίο η δημοσιονομική διόρθωση περιλήφθηκε σε σημείωση των οικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Τα έγγραφα τεκμηρίωσης που υποβάλλονται από τα κράτη μέλη κατά το κλείσιμο του προγράμματος προσδιορίζονται στο νομικό πλαίσιο. Η διαχειριστική αρχή του επιχειρησιακού προγράμματος φροντίζει να είναι διαθέσιμα προς χρήση από την Επιτροπή όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα που αφορούν τη δαπάνη και τους ελέγχους.</p> <p>Για ορισμένα προγράμματα της περιόδου 2000-2006, προκύπτουν αμφιβολίες, τόσο από τα αποτελέσματα του Συνεδρίου όσο και της Επιτροπής, σχετικά με την πληρότητα και την αξιοπιστία των στοιχείων που καταχωρίστηκαν και κοινοποιήθηκαν για τις αφαιρέσεις και τις ανακτήσεις. Παρόλο που κατά τους ελέγχους της Επιτροπής διαπιστώθηκαν βελτιώσεις σε όλα τα κράτη μέλη κατά την περίοδο 2007-2010, η Επιτροπή εξακολουθεί να τηρεί επιφυλακτική στάση κατά το κλείσιμο και έχει ζητήσει από όλες τις αρμόδιες για τα προγράμματα αρχές να υποβάλουν εκθέσεις για την εφαρμοζόμενη σε εθνικό επίπεδο παρακολούθηση (συμπεριλαμβανομένων των δημοσιονομικών διορθώσεων) για όλες τις παρατυπίες που έχουν καταχωριστεί στο βιβλίο οφειλετών για κάθε πρόγραμμα. Η Επιτροπή δεν θα προβεί σε κλείσιμο προγραμμάτων πριν αξιολογήσει ότι οι εν λόγω πληροφορίες είναι συνεκτικές και πλήρεις.</p> <p>Όσον αφορά το κανονιστικό πλαίσιο 2007-2013, η αρχή πιστοποίησης πρέπει να αποστέλλει στην Επιτροπή, μέχρι την 31η Μαρτίου του κάθε έτους, δήλωση για το προηγούμενο έτος όσον αφορά τις δημοσιονομικές διορθώσεις. Το νέο αυτό σύστημα διατάξεων κοινοποίησης εξασφαλίζει πιο αξιόπιστες και ενιαίες πληροφορίες σε ηλεκτρονική μορφή (μέσω SFC 2007) για τις διορθώσεις. Επιπλέον, η ΓΔ REGIO και η ΓΔ EMPL αναθέωρησαν τις στρατηγικές τους ελέγχου προκειμένου να συμπεριλάβουν ειδική ενότητα για τον έλεγχο των εθνικών συστημάτων ανακτήσεων που παρουσιάζουν τους περισσότερους κινδύνους, αρχής γενομένης από το δεύτερο εξάμηνο του 2011.</p> <p>Η Επιτροπή διατηρεί την άποψή της ότι λόγω του πολυετούς χαρακτήρα των διορθωτικών συστημάτων για τα προγράμματα επιμερισμένης διαχείρισης (οι δημοσιονομικές διορθώσεις δεν εφαρμόζονται πάντα το ίδιο έτος της αποδοχής τους από το κράτος μέλος), η συμφωνία των πληρωμών, των σφαλμάτων και των δημοσιονομικών διορθώσεων αποφέρει ελάχιστη προστιθέμενη αξία. Επιπλέον, καθώς το σύστημα δήλωσης δαπανών είναι σωρευτικό καλύπτοντας πολυετή χρονική περίοδο και σε ορισμένες περιπτώσεις υπάρχουν διορθώσεις συστήματος, η εν λόγω συμφωνία είναι σχεδόν αδύνατη.</p>	

Παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν τα προηγούμενα έτη	Πραγματοποιήθαισα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
<p>Μολονότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις των ενοποιημένων λογαριασμών περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την πιθανότητα μεταγενέστερης διόρθωσης ορισμένων πληρωμών από τις υπηρεσίες της Επιτροπής ή από τα κράτη μέλη, εξακολουθούν να μην επισημαίνονται στις σημειώσεις τα ποσά και οι τομείς δαπανών που ενδέχεται να υποβληθούν σε περαιτέρω επαλήθευση και σε διαδικασίες εκκαθάρισης λογαριασμών.</p>	<p>Τα ποσά που υπόκεινται σε περαιτέρω επαλήθευση και εκκαθάριση δεν αναφέρονται ακόμη στις σημειώσεις των ενοποιημένων λογαριασμών (αντίθετα με τα προσδιορισμένα ποσοτικά ποσά των δυνητικών ανακτήσεων).</p>	<p>Όπως απαντήθηκε κατά τα προηγούμενα έτη, ο δημοσιονομικός κανονισμός επιτρέπει στην Επιτροπή να ελέγχει όλες τις δαπάνες για περίοδο πολλών ετών μετά το έτος πραγματοποίησης της δαπάνης. Οι λογαριασμοί δεν θα έπρεπε να συνεπάγονται ότι, λόγω των ελέγχων στα μελλοντικά έτη, όλες οι σχετικές δαπάνες παραμένουν υπό αίρεση αποδοχής. Διαφορετικά κάθε δαπάνη του προϋπολογισμού θα μπορούσε να θεωρηθεί προσωρινή μέχρι τη διενέργεια του εκ των υστέρων ελέγχου ή την παρέλευση της καλούμενης προθεσμίας παραγραφής. Όταν τα ποσά των ενδεχόμενων ανακτήσεων είναι προσδιορισμένα ποσοτικά, αυτά γνωστοποιούνται στη σημείωση 6 των ενοποιημένων λογαριασμών. Στον τομέα της γεωργίας, λαμβάνεται απόφαση δημοσιονομικής εκκαθάρισης περίπου έξι μήνες μετά το τέλος του εξεταζόμενου οικονομικού έτους, μέσω της οποίας η Επιτροπή καθορίζει το ποσό των δαπανών που αναγνωρίζονται ότι βαρύνουν τον προϋπολογισμό της ΕΕ για εκείνο το έτος. Αυτός ο ρόλος της απόφασης δημοσιονομικής εκκαθάρισης δεν αμφισβητείται από το γεγονός ότι ακολούθως ενδέχεται να επιβληθούν δημοσιονομικές διορθώσεις στα κράτη μέλη μέσω αποφάσεων συμμόρφωσης. Το ποσό των δαπανών το οποίο ενδέχεται να αποκλειστεί από τη χρηματοδότηση ΕΕ μέσω μελλοντικών αποφάσεων συμμόρφωσης γνωστοποιείται σε μια σημείωση των οικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Τόσο τα ποσά των ενδεχόμενων ανακτήσεων που είναι δυνατόν να υπολογιστούν όσο και τα ποσά της δαπάνης που ενδέχεται να αποκλειστούν από τη χρηματοδότηση με μελλοντικές αποφάσεις συμφωνίας εγγράφονται ως απαίτηση (ή καταχωρίζονται ως ενδεχόμενη απαίτηση) στο λογιστικό σύστημα της Επιτροπής και σε σημείωση στις οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Η Επιτροπή εκτιμά ότι για τη γεωργία, οι πληροφορίες για τις ανακτήσεις που λαμβάνει από κράτη μέλη είναι αξιόπιστες καθόσον πιστοποιούνται από ανεξάρτητους φορείς πιστοποίησης.</p> <p>Στη γεωργία, οι αποφάσεις συμφωνίας προσδιορίζουν, για κάθε δημοσιονομική διόρθωση, το έτος κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η πληρωμή που αφορά η κάθε διόρθωση.</p> <p>Οι δημοσιονομικές κοινοποιήσεις στον τομέα της γεωργίας περιλαμβάνουν πληροφορίες για ανακτήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τα κράτη μέλη καθώς και διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή, το ποσό των διορθώσεων που αποφασίστηκε ανά οικονομικό έτος και ανά ημερολογιακό έτος, τη δημοσιονομική εφαρμογή των εν λόγω διορθώσεων καθώς και τα αντίστοιχα εκταμειωθέντα ποσά για το ΕΓΤΕ και για την αγροτική ανάπτυξη.</p>	

Παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν τα προηγούμενα έτη	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
<p>4. Μεταφορά των στοιχείων ενεργητικού του Galileo</p> <p>Οι συμφωνίες για τη μεταφορά στην Ένωση της ιδιοκτησίας όλων των στοιχείων ενεργητικού που δημιουργήθηκαν, αναπτύχθηκαν ή αποκτήθηκαν για το πρόγραμμα Galileo δεν έχουν ακόμη εφαρμοστεί πλήρως. Δεδομένου ότι όλες οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέχρι σήμερα θεωρούνται ως δαπάνες στον τομέα της έρευνας, αυτό δεν έχει αντίκτυπο στον ισολογισμό. Ωστόσο, η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίσει τη διαθεσιμότητα όλων των πληροφοριών τη στιγμή της μεταφοράς, ώστε να διαφυλαχθούν αποτελεσματικά τα στοιχεία ενεργητικού.</p>	<p>Μεταφορά των στοιχείων ενεργητικού του Galileo</p> <p>Η Επιτροπή συνεργάζεται με τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Διαστήματος προκειμένου να διασφαλιστεί ότι, τη στιγμή της μεταφοράς, όλες οι αναγκαίες λογιστικές και τεχνικές πληροφορίες είναι διαθέσιμες για την εξασφάλιση ομαλής διαδοχής. Η μεταφορά αυτή προβλέπεται στο τέλος της φάσης επικύρωσης σε κατάσταση τροχιάς, η οποία αναμένεται το 2012.</p> <p>Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στην επιφύλαξη που διατύπωσε ο αρμόδιος γενικός διευθυντής στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του για το 2010 σχετικά με την αξιοπιστία των δημοσιονομικών πληροφοριών που διαβιβάζει ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος.</p>	<p>Μεταφορά των στοιχείων ενεργητικού του Galileo</p> <p>Η Επιτροπή παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την πρόοδο που παρουσιάζει ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Διαστήματος στην εφαρμογή του νέου συστήματος λογιστικής και την επακόλουθη βελτίωση των κοινοποιούμενων δημοσιονομικών πληροφοριών.</p>	<p>Μεταφορά των στοιχείων ενεργητικού του Galileo</p> <p>Το Συνέδριο θα παρακολουθεί το εν λόγω ζήτημα.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Έσοδα

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	2.1-2.13
Ειδικά χαρακτηριστικά του τομέα των εσόδων	2.2-2.6
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	2.7-2.13
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	2.8-2.11
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ	2.12-2.13
Κανονικότητα των πράξεων	2.14-2.17
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	2.15
Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ	2.16
Λοιπά έσοδα	2.17
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	2.18-2.35
Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι	2.19-2.21
Ίδιοι πόροι προερχόμενοι από τον ΦΠΑ	2.22-2.25
Εξακολουθούν να υφίστανται επιφυλάξεις που εκκρεμούν από μακρού αλλά οι συσσωρευμένες εκκρεμότητες τελούν υπό εκκαθάριση	2.22-2.23
Καθυστερήσεις στην παρακολούθηση της εφαρμογής των οδηγιών σχετικά με τον ΦΠΑ	2.24-2.25
Ίδιοι πόροι βάσει του ΑΕΕ	2.26-2.30
Γενικές και συγκεκριμένες επιφυλάξεις	2.26-2.27
Η επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ στα κράτη μέλη δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη	2.28-2.30
Διόρθωση υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου	2.31-2.33
Παρατηρήσεις από την είσπραξη απαιτήσεων	2.34-2.35
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	2.36-2.38
Συμπεράσματα και συστάσεις	2.39-2.41
Συμπεράσματα	2.39-2.40
Συστάσεις	2.41
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008 σχετικά με τις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες	2.42-2.45

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου σχετικά με τα έσοδα, τα οποία αποτελούνται από τους ίδιους πόρους και τα λοιπά έσοδα. Βασικά δημοσιονομικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα έσοδα το 2010 παρουσιάζονται στον **πίνακα 2.1**. Οι ίδιοι πόροι αποτελούν μακράν την κύρια πηγή χρηματοδότησης των δαπανών του προϋπολογισμού (93,8 %). Επίσης, το κεφάλαιο περιλαμβάνει σύνοψη των ενεργειών της Επιτροπής κατόπιν των διαπιστώσεων της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008 του Συνεδρίου σχετικά με τις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες.

Πίνακας 2.1 — Έσοδα — Βασικά πληροφοριακά στοιχεία

Τίτλος του προϋπολογισμού	Είδος εσόδων	Περιγραφή	Έσοδα 2010	
			εκατομμύρια ευρώ	%
1	Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (ΠΙΠ)	Τέλη παραγωγής ζάχαρης (Κεφάλαιο 11)	145	0,1
		Τελωνειακοί δασμοί (Κεφάλαιο 12)	15 514	12,1
	Ίδιοι πόροι ΦΠΑ	Ίδιοι πόροι που προέρχονται από τον ΦΠΑ (φόρος προστιθέμενης αξίας) του τρέχοντος οικονομικού έτους (Κεφάλαιο 13)	13 393	10,5
	Ίδιοι πόροι ΑΕΕ	Ίδιοι πόροι που βασίζονται στο ΑΕΕ (ακαθάριστο εθνικό εισόδημα) του τρέχοντος οικονομικού έτους (Κεφάλαιο 14)	90 948	71,2
	Διόρθωση δημοσιονομικών ανισορροπιών	Διόρθωση υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου (Κεφάλαιο 15)	- 128	- 0,1
	Ακαθάριστη μείωση της ετήσιας εισφοράς που βασίζεται στο ΑΕΕ	Παραχωρηθείσα στις Κάτω Χώρες και τη Σουηδία (Κεφάλαιο 16)	- 3	0,0
		ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΠΟΡΩΝ	119 869	93,8
3		Πλεονάσματα, υπόλοιπα και αναπροσαρμογές	1 460	1,1
4		Έσοδα προερχόμενα από πρόσωπα που συνδέονται με τα κοινοτικά όργανα και τους λοιπούς κοινοτικούς οργανισμούς	1 123	0,9
5		Έσοδα από τη διοικητική λειτουργία των Οργάνων	388	0,3
6		Συνεισφορές και επιστροφές στο πλαίσιο των κοινοτικών συμφωνιών και προγραμμάτων	3 511	2,7
7		Τόκοι υπερημερίας και πρόστιμα	1 408	1,1
8		Δανειοληπτικές και δανειοδοτικές πράξεις	—	0,0
9		Διάφορα έσοδα	36	0,0
		ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	7 926	6,2
Συνολικά έσοδα του οικονομικού έτους			127 795	100,0

Πηγή: Λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ειδικά χαρακτηριστικά του τομέα των εσόδων

2.2. Οι ίδιοι πόροι διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες ⁽¹⁾: παραδοσιακοί ίδιοι πόροι (δασμοί που εισπράττονται επί των εισαγωγών και τέλη παραγωγής ζάχαρης — ΠΠΠ), ίδιοι πόροι που υπολογίζονται βάσει του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) τον οποίο εισπράττουν τα κράτη μέλη και ίδιοι πόροι που προκύπτουν από το ακαθάριστο εθνικό εισόδημα (ΑΕΕ) των κρατών μελών.

2.3. Τόσο η βεβαίωση όσο και η είσπραξη των ΠΠΠ πραγματοποιείται από τα κράτη μέλη. Τα τρία τέταρτα των ποσών αυτών καταβάλλονται στον προϋπολογισμό της Ένωσης, το δε υπόλοιπο 25 % παρακρατείται για την κάλυψη των δαπανών είσπραξης. Κάθε κράτος μέλος διαβιβάζει στην Επιτροπή μηνιαία κατάσταση των βεβαιωθέντων δικαιωμάτων («λογιστική Α»), καθώς και τριμηνιαία κατάσταση των βεβαιωθέντων δικαιωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην πρώτη κατάσταση («λογιστική Β») ⁽²⁾.

2.4. Οι ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ είναι εισφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή ενιαίων ποσοστών στις θεωρητικά εναρμονισμένες βάσεις υπολογισμού του ΦΠΑ των κρατών μελών ή στο ΑΕΕ αυτών αντίστοιχα.

2.5. Ορισμένα κράτη μέλη τυγχάνουν μειωμένου συντελεστή καταβολής ΦΠΑ ⁽³⁾ και ακαθάριστης μείωσης της ετήσιας εισφοράς που βασίζεται στο ΑΕΕ τους ⁽⁴⁾ για τη χρονική περίοδο 2007-2013. Επιπλέον, στην περίπτωση του Ηνωμένου Βασιλείου εφαρμόζεται διόρθωση των δημοσιονομικών ανισορροπιών («διόρθωση υπέρ του ΗΒ»), η οποία συνεπάγεται μείωση του ποσού των ιδίων πόρων που καταβάλλει βάσει του ΑΕΕ.

2.6. Αφού ληφθεί υπόψη το σύνολο των ΠΠΠ, των ιδίων πόρων που προέρχονται από τον ΦΠΑ και των λοιπών εσόδων, οι ίδιοι πόροι που βασίζονται στο ΑΕΕ χρησιμοποιούνται για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού. Τυχόν υποεκτίμηση (ή υπερεκτίμηση) του ΑΕΕ για συγκεκριμένο κράτος μέλος, μολονότι δεν επηρεάζει το σύνολο του ίδιου πόρου που βασίζεται στο ΑΕΕ, συνεπάγεται αύξηση (ή μείωση) των εισφορών των λοιπών κρατών μελών, έως ότου διορθωθεί το πρόβλημα.

⁽¹⁾ Βλέπε την απόφαση 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 7ης Ιουνίου 2007, για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 163 της 23.6.2007, σ. 17), και τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου, της 22ας Μαΐου 2000, για την εφαρμογή της απόφασης 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ για το σύστημα των ιδίων πόρων των Κοινοτήτων (ΕΕ L 130 της 31.5.2000, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 105/2009 (ΕΕ L 36 της 5.2.2009, σ. 1).

⁽²⁾ Σε περιπτώσεις που δασμοί ή εισφορές εξακολουθούν να μην έχουν καταβληθεί και δεν έχουν συσταθεί εγγυήσεις, ή καλύπτονται από εγγυήσεις αλλά έχουν τεθεί υπό αμφισβήτηση, τα κράτη μέλη μπορούν να αναστείλουν τη θέση αυτών των πόρων στη διάθεση της Ένωσης, εγγράφοντάς τους στη χωριστή αυτή λογιστική.

⁽³⁾ Γερμανία, Κάτω Χώρες, Αυστρία και Σουηδία.

⁽⁴⁾ Κάτω Χώρες και Σουηδία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

2.7. Ο τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία του ελέγχου του Συνεδρίου εν γένει περιγράφονται στο **μέρος 2 του παραρτήματος 1.1**. Όσον αφορά τον έλεγχο των εσόδων, πρέπει να ληφθούν υπόψη τα εξής ειδικά σημεία:

- α) Εξετάστηκε, σε επίπεδο Επιτροπής, αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα 55 ενταλμάτων εισπραξης που κάλυπταν όλα τα είδη εσόδων (βλέπε **παράρτημα 2.1**).
- β) Η αξιολόγηση των συστημάτων κάλυψε:
 - i) τα συστήματα για τους ΠΙΠ, καθώς και για τους πόρους ΦΠΑ και ΑΕΕ,
 - ii) τα συστήματα της Επιτροπής στα οποία στηρίζεται ο υπολογισμός της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ (συμπεριλαμβανομένης εξέτασης του υπολογισμού του οριστικού ποσού για το 2006),
 - iii) τα συστήματα για τις παρατήσεις από την εισπραξη απαιτήσεων που αντιστοιχούν σε εντάλματα εισπραξης, βάσει δείγματος 19 παρατήσεων (συνολικού ύψους 11 εκατομμυρίων ευρώ) τις οποίες ενέκρινε η Επιτροπή⁽⁵⁾ το 2010, επί συνόλου 22 εκατομμυρίων ευρώ,
 - iv) τη διαχείριση, εκ μέρους της Επιτροπής, των προστίμων και ποινών.
- γ) Η εξέταση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε την ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG.

Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

2.8. Ο έλεγχος του Συνεδρίου σχετικά με τις υποκείμενες στους λογαριασμούς πράξεις δεν είναι δυνατό να καλύπτει μη δηλωθείσες εισαγωγές ή εισαγωγές που διέλαθαν της τελωνειακής επιτήρησης.

2.9. Το Συνέδριο προέβη σε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στην Ιταλία, τις Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο, χώρες οι οποίες συνεισφέρουν το 38 % περίπου του συνόλου των ΠΙΠ. Εξέτασε τα λογιστικά συστήματα που εφαρμόζουν, καθώς και τη ροή των ΠΙΠ από τη βεβαίωση έως τη δήλωσή

⁽⁵⁾ Το Γραφείο συνεργασίας EuropeAid (AIDCO), το οποίο θα μετονομαστεί σε Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης και Συνεργασίας EuropeAid (ΓΔ DEVCO) το 2011, η Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού (ΓΔ COMP) και η Γενική Διεύθυνση Ενέργειας (ΓΔ ENER).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

τους στην Επιτροπή, προκειμένου να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την ακρίβεια και την πληρότητα των καταχωρισθέντων ποσών. Οι ελεγκτές διενήργησαν δοκιμαστικούς ελέγχους των βασικών ελέγχων σχετικά με την εφαρμογή προτιμησιακών δασμολογικών συντελεστών, τη χορήγηση της «υπεραπλούστευσης» στους χρήστες των διαδικασιών εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο (απαλλαγή από την υποχρέωση γνωστοποίησης) ⁽⁶⁾ και τον χειρισμό του κόστους ναύλου και ασφάλισης στα εν λόγω κράτη μέλη.

2.10. Επιπλέον, στην περίπτωση των έξι ενταλμάτων εισπράξης ιδίων πόρων που περιλαμβάνονται στο δείγμα το οποίο αναφέρεται στο σημείο 2.7, το Συνέδριο πραγματοποίησε συμφωνία των επιλεγείων μηνιαίων καταστάσεων με τα υποκείμενα λογιστικά έγγραφα του αντίστοιχου κράτους μέλους ⁽⁷⁾.

2.11. Επίσης, το Συνέδριο αξιολόγησε τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένων των επιθεωρήσεων που πραγματοποίησε η τελευταία στα κράτη μέλη.

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ

2.12. Οι ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ βασίζονται σε στατιστικά στοιχεία, των οποίων οι υποκείμενες πράξεις δεν μπορούν να υποβληθούν σε άμεσο έλεγχο. Ως εκ τούτου, αφετηρία του ελέγχου αποτέλεσε η παραλαβή από την Επιτροπή των μακροοικονομικών μεγεθών που είχαν καταρτίσει τα κράτη μέλη και, στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση των συστημάτων της Επιτροπής για την επεξεργασία των δεδομένων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ποσά που έπρεπε να περιληφθούν στους οριστικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού. Κατ' αυτό τον τρόπο, το Συνέδριο εξέτασε τόσο την κατάρτιση του προϋπολογισμού όσο και την ορθότητα των εισφορών των κρατών μελών.

2.13. Το Συνέδριο πραγματοποίησε αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής, τα οποία αποσκοπούν στην παροχή εύλογης διασφάλισης ότι οι εν λόγω πόροι υπολογίζονται και εισπράττονται ορθώς. Επίσης, ο έλεγχος κάλυψε τη διαχείριση, εκ μέρους της Επιτροπής, των επιφυλάξεων σχετικά με τα δεδομένα για τον ΦΠΑ και το ΑΕΕ, την επαλήθευση από την Επιτροπή των καταλόγων ΑΕΕ στα κράτη μέλη και την παρακολούθηση που αυτή πραγματοποίησε όσον αφορά την εφαρμογή των οδηγιών σχετικά με τον ΦΠΑ. Ο έλεγχος του Συνεδρίου δεν κρίνει την ποιότητα των δεδομένων για τον ΦΠΑ και το ΑΕΕ, τα οποία διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή από τα κράτη μέλη.

⁽⁶⁾ Άρθρο 266, παράγραφος 2, των διατάξεων εφαρμογής του τελωνειακού κώδικα: «Εφόσον δεν θίγεται ο έλεγχος της κανονικής διεκπεραίωσης των εργασιών, οι τελωνειακές αρχές μπορούν: ... β) υπό ορισμένες ιδιαίτερες περιστάσεις, οφειλόμενες στη φύση των εν λόγω εμπορευμάτων και στον ταχύ ρυθμό διεκπεραίωσης των διαδικασιών, να απαλλάξουν το δικαιούχο της άδειας από την υποχρέωση γνωστοποίησης στην αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία κάθε άφιξης των εμπορευμάτων, ...». Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής (ΕΕ L 253 της 11.10.1993, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 430/2010 (ΕΕ L 125 της 21.5.2010, σ. 10).

⁽⁷⁾ Βέλγιο, Τσεχική Δημοκρατία, Γερμανία, Γαλλία, Κάτω Χώρες και Σουηδία.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

2.14. Τα αποτελέσματα του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων συνοψίζονται στο **παράρτημα 2.1**. Το Συνέδριο, με τον δοκιμαστικό έλεγχο που διενήργησε επί του δείγματος πράξεων, διαπίστωσε ότι δεν περιείχαν σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων⁽⁸⁾. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων είναι 0 %. Ωστόσο, παρατηρήθηκαν ορισμένες αδυναμίες στα συστήματα που αφορούν τους δοκιμαστικούς ελέγχους πράξεων· οι αδυναμίες αυτές παρουσιάζονται κατωτέρω.

Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

2.15. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, συνολικά, οι καταστάσεις της λογιστικής Α των κρατών μελών που διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα. Εντούτοις, για μία⁽⁹⁾ από τις έξι ελεγχθείσες πράξεις, δεν κατέστη δυνατή η συμφωνία του δηλωθέντος ποσού των ΠΠ με τα υποκείμενα λογιστικά έγγραφα.

Ίδιοι πόροι ΦΠΑ και ΑΕΕ

2.16. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι τόσο ο υπολογισμός όσο και η καταβολή των εισφορών των κρατών μελών δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα. Ωστόσο, το Συνέδριο εντόπισε ένα σφάλμα στον υπολογισμό της Επιτροπής όσον αφορά το οριστικό ποσό της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ για το 2006⁽¹⁰⁾ που ενεγράφη στον προϋπολογισμό του 2010, με αποτέλεσμα το Ηνωμένο Βασίλειο να τύχει υπέρογκης διόρθωσης, ύψους 189 εκατομμυρίων ευρώ (3,5 % της διόρθωσης υπέρ του για το 2006) (βλέπε **παράρτημα 2.5**, ιδίως σημεία 6 και 7). Προκειμένου να διορθωθεί το σφάλμα, η Επιτροπή πρότεινε κατ'εξάιρηση την τροποποίηση του προϋπολογισμού του 2011, σε συμφωνία με το σύνολο των κρατών μελών.

Λοιπά έσοδα

2.17. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, συνολικά, οι πράξεις που ελέγχθηκαν σε σχέση με τα λοιπά έσοδα, δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

2.18. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων συνοψίζονται στο **παράρτημα 2.2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, συνολικά, τα συστήματα ήταν αποτελεσματικά ως προς τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων.

2.15. Η Επιτροπή παρακολουθεί αυτό το θέμα από κοινού με τις αρχές των κρατών μελών.

2.16. Δεδομένων των υπό εξέλιξη διορθωτικών μέτρων, ο αντίκτυπος του σφάλματος θα είναι ασήμαντος.

⁽⁸⁾ Οι εκτιμήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τα σφάλματα βασίζονται σε αντιπροσωπευτικό στατιστικό δείγμα. Όσον αφορά τον έλεγχο των εσόδων, ο βαθμός εμπιστοσύνης του Συνεδρίου ότι το ποσοστό σφαλμάτων στον πληθυσμό είναι κάτω του 2 % ανέρχεται σε 95 %.

⁽⁹⁾ Μηνιαία κατάσταση του Βελγίου. Το 2010 αντιστοιχούσε στο εν λόγω κράτος μέλος το 9,5 % του συνόλου των ΠΠ.

⁽¹⁰⁾ Ο οριστικός υπολογισμός της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ του έτους ν εγγράφεται στον προϋπολογισμό του έτους ν+4.

Παραδοσιακοί ίδιοι πόροι

2.19. Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη ⁽¹¹⁾, το Συνέδριο επισήμανε προβλήματα στις διαδικασίες και τα συστήματα, τα οποία επηρεάζουν τα ποσά που περιλαμβάνουν οι καταστάσεις της λογιστικής Β. Τα προβλήματα αυτά συνίστανται, ιδίως:

- α) σε αδικαιολόγητες εγγραφές (περιπτώσεις κατά τις οποίες είχε συσταθεί εγγύηση και μη αμφισβητούμενες περιπτώσεις) και διαγραφές ⁽¹²⁾,
- β) σε καθυστερήσεις στη βεβαίωση των ΠΠΠ, στη λογιστική καταχώριση ή/και στη γνωστοποίηση των τελωνειακών οφειλών ⁽¹³⁾,
- γ) σε καθυστερημένη έναρξη των ενεργειών ανάκτησης προς είσπραξη των απαιτήσεων ⁽¹⁴⁾.

2.20. Οι εθνικές αρχές της Ιταλίας, των Κάτω Χωρών και του Ηνωμένου Βασιλείου δεν μπόρεσαν να δικαιολογήσουν πλήρως τα καταχωρισθέντα στις καταστάσεις λογιστικής Β ποσά, διότι δεν αντιστοιχούσαν στα στοιχεία των εγγράφων στα οποία βασιζόνταν.

2.21. Επίσης, με τον έλεγχο του Συνεδρίου στα κράτη μέλη όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη αποκαλύφθηκαν ανεπάρκειες στη διενέργεια των ελέγχων πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων, ιδίως όσον αφορά την εφαρμογή προτιμησιακών δασμολογικών συντελεστών, τη χορήγηση της «υπεραπλούστευσης» στους χρήστες των διαδικασιών εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο και τον χειρισμό του κόστους ναύλου και ασφάλισης. Η μερικώς αποτελεσματική εθνική τελωνειακή επιτήρηση αυξάνει τον κίνδυνο είσπραξης εσφαλμένων ποσών ΠΠΠ.

Ίδιοι πόροι προερχόμενοι από τον ΦΠΑ

Εξακολουθούν να υφίστανται επιφυλάξεις που εκκρεμούν από μακρού αλλά οι συσσωρευμένες εκκρεμότητες τελούν υπό εκκαθάριση

2.22. Οι επιφυλάξεις αποτελούν μέσο που καθιστά εφικτή την πραγματοποίηση τυχόν διορθώσεων στα αμφισβητούμενα στοιχεία που περιλαμβάνουν οι καταστάσεις ΦΠΑ τις οποίες υποβάλλουν τα κράτη μέλη, μετά την παρέλευση της τετραετούς προθεσμίας που ορίζεται από την κανονιστική ρύθμιση. Το 2010 διατυπώθηκαν 52 επιφυλάξεις και ήρθαν 67. Στο τέλος του έτους, οι εκκρεμείς επιφυλάξεις ανέρχονταν συνολικά σε 152 (βλέπε **πίνακα 2.2**). Το καθαρό αποτέλεσμα της άρσης των 67 επιφυλάξεων ήταν η αύξηση των ιδίων πόρων που προέρχονται από τον ΦΠΑ σχεδόν κατά 90 εκατομμύρια ευρώ ⁽¹⁵⁾.

2.19. Η Επιτροπή θα καλέσει τα συγκεκριμένα κράτη μέλη να λάβουν μέτρα για να επανορθώσουν τα προβλήματα που διαπιστώθηκαν και, κατά περίπτωση, θα απαιτηθούν οι μη καταβληθέντες παραδοσιακοί ίδιοι πόροι καθώς και όλοι οι οφειλόμενοι τόκοι υπερημερίας. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει την παρακολούθηση της λογιστικής Β κατά τη διάρκεια των τακτικών ελέγχων της.

2.20. Η Επιτροπή θα δώσει συνέχεια στα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου υπό το πρίσμα των απαντήσεων των κρατών μελών. Η Επιτροπή θα καλέσει τα συγκεκριμένα κράτη μέλη να λάβουν διορθωτικά μέτρα, κατά περίπτωση.

2.21. Η Επιτροπή θα δώσει συνέχεια στα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου με τα συγκεκριμένα κράτη μέλη υπό το πρίσμα των απαντήσεών τους στα εν λόγω πορίσματα. Όπου αυτό είναι αναγκαίο, τα κράτη μέλη θα κληθούν να λάβουν διορθωτικά μέτρα και να καταστήσουν διαθέσιμα υπολειπόμενα ποσά των παραδοσιακών ιδίων πόρων τα οποία οφείλονται. Θα επιδιωχθεί επίσης, κατά περίπτωση, η καταβολή τόκων για καθυστερημένες πληρωμές. Κατά τα τελευταία έτη οι έλεγχοι της Επιτροπής έχουν επικεντρωθεί ειδικότερα στους τελωνειακούς ελέγχους των κρατών μελών, μεταξύ άλλων και τους ελέγχους της διαδικασίας εκτελωνισμού.

⁽¹¹⁾ Παραδείγματος χάρη, σημείο 2.20 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2009.

⁽¹²⁾ Ηνωμένο Βασίλειο.

⁽¹³⁾ Ιταλία, Κάτω Χώρες και Ηνωμένο Βασίλειο.

⁽¹⁴⁾ Ηνωμένο Βασίλειο.

⁽¹⁵⁾ Το ποσό αυτό προκύπτει από αύξηση περίπου κατά 105 εκατομμύρια ευρώ και μείωση σχεδόν κατά 15 εκατομμύρια ευρώ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.23. Το Συνέδριο παρατήρησε ικανοποιητική πρόοδο όσον αφορά την άρση επιφυλάξεων ΦΠΑ που εκκρεμούσαν από μακρού. Οκτώ εξ αυτών, που αφορούν έτη πριν από το 2000, εξακολούθησαν να εκκρεμούν στο τέλος του 2010, έναντι 20 στο τέλος του 2009. Το Συνέδριο φρονεί ότι οι επιφυλάξεις που εκκρεμούν από μακρού πρέπει να ορίζονται ως επιφυλάξεις που αφορούν οικονομικό έτος τουλάχιστον προ δεκαετίας. Ως εκ τούτου, προστίθενται οκτώ επιπλέον επιφυλάξεις που αφορούν το 2001.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.23. Δεδομένου ότι ούτε η Επιτροπή ούτε τα κράτη μέλη μπορούν να λάβουν μέτρα για θέμα που δεν έχει επισημανθεί, η Επιτροπή θεωρεί ότι για να θεωρηθεί ως από μακρού εκκρεμούσα μια επιφύλαξη θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η χρονική περίοδο από την κοινοποίηση της επιφύλαξης. Για τον λόγο αυτό, η Επιτροπή χαρακτηρίζει ως από μακρού εκκρεμούσες τις επιφυλάξεις που παραμένουν χωρίς επίλυση για διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας από την κοινοποίησή τους.

Πίνακας 2.2 — Επιφυλάξεις σχετικά με τα δεδομένα για τον ΦΠΑ στις 31.12.2010

Κράτος μέλος	Αριθμός εκκρεμών επιφυλάξεων στις 31.12.2009	Επιφυλάξεις διατυπωθείσες το 2010	Επιφυλάξεις αρθείσες το 2010	Αριθμός εκκρεμών επιφυλάξεων στις 31.12.2010	Παλαιότερο έτος στο οποίο αναφέρονται οι επιφυλάξεις
Βέλγιο	3	0	3	0	
Βουλγαρία	1	1	0	2	2007
Τσεχική Δημοκρατία	9	0	1	8	2004
Δανία	5	5	1	9	2004
Γερμανία	4	0	3	1	2003
Εσθονία	8	4	3	9	2004
Ιρλανδία	17	1	8	10	1998
Ελλάδα	11	0	4	7	1999
Ισπανία	2	1	2	1	2003
Γαλλία	10	0	4	6	2001
Ιταλία	9	5	6	8	1995
Κύπρος	3	3	0	6	2004
Λετονία	5	2	1	6	2004
Λιθουανία	7	0	5	2	2005
Λουξεμβούργο	3	0	1	2	2004
Ουγγαρία	4	1	1	4	2004
Μάλτα	10	0	0	10	2004
Κάτω Χώρες	7	4	3	8	2004
Αυστρία	5	1	0	6	2002
Πολωνία	6	1	1	6	2004
Πορτογαλία	10	8	4	14	1999
Ρουμανία	0	0	0	0	
Σλοβενία	3	0	3	0	
Σλοβακία	3	0	3	0	
Φινλανδία	10	1	3	8	1995
Σουηδία	7	9	6	10	1995
Ηνωμένο Βασίλειο	5	5	1	9	1998
ΣΥΝΟΛΟ	167	52	67	152	

Πηγή: Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Καθυστερήσεις στην παρακολούθηση της εφαρμογής των οδηγιών σχετικά με τον ΦΠΑ

2.24. Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των οδηγιών σχετικά με τον ΦΠΑ και οφείλει να παρακολουθεί τη μεταφορά τους στην εθνική νομοθεσία, καθώς και τη συμμόρφωση των εθνικών εκτελεστικών μέτρων που θεσπίζουν τα κράτη μέλη. Τυχόν λανθασμένη ή ελλιπής μεταφορά τους θα μπορούσε να επηρεάσει το ποσό του ΦΠΑ που εισπράττεται και, ως εκ τούτου, το καταβλητέο ποσό του ίδιου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ. Το 2010 τέθηκαν σε ισχύ τρεις οδηγίες σχετικά με τον ΦΠΑ: δύο από αυτές αφορούσαν τη «δέσημη μέτρων για τον ΦΠΑ»⁽¹⁶⁾ και μία το κοινό σύστημα ΦΠΑ για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με τις ενδοκοινοτικές πράξεις⁽¹⁷⁾.

2.25. Για επτά κράτη μέλη, η αξιολόγηση της Επιτροπής όσον αφορά τα εθνικά εκτελεστικά μέτρα της «δέσημης μέτρων για τον ΦΠΑ» εξακολουθούσε να πραγματοποιείται στο τέλος του 2010, 12 μήνες μετά τη θέση των οδηγιών σε ισχύ. Κατά την ίδια χρονική περίοδο, η διαδικασία αξιολόγησης της Επιτροπής όσον αφορά την εφαρμογή της οδηγίας ΦΠΑ για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής είχε αρχίσει μόνο για δύο κράτη μέλη.

2.25. Από τις 16 Μαΐου 2011, ο έλεγχος της Επιτροπής κατέληξε σε ολοκληρωμένη γενική αξιολόγηση ολόκληρης της δέσημης μέτρων για τον ΦΠΑ όσον αφορά 22 κράτη μέλη. Η αξιολόγηση για τα υπόλοιπα 5 ευρίσκεται υπό εξέλιξη και θα ολοκληρωθεί μέχρι τον Σεπτέμβριο 2011.

Όσον αφορά την οδηγία σχετικά με τον ΦΠΑ για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, η Επιτροπή κίνησε, τον Μάρτιο 2010, τη διαδικασία επί παραβάσει για 9 κράτη μέλη ώστε να είναι σε θέση να προβεί σε ορθή αξιολόγηση.

Κατά την διάρκεια των ετών 2009 και 2010 η Επιτροπή έθεσε και συζήτησε το πρόβλημα άλλων δύο κρατών μελών ενώπιον της ομάδας εμπειρογνομόνων της στρατηγικής για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής (ATFS) και της μόνιμης επιτροπής διοικητικής συνεργασίας (SCAC). Ως εκ τούτου, πλήρης αξιολόγηση θα έχει καταστεί διαθέσιμη μέχρι το τέλος του 2011.

⁽¹⁶⁾ Οδηγία 2008/8/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών (ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 11) και οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος (ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 23).

⁽¹⁷⁾ Οδηγία 2008/117/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με τις ενδοκοινοτικές πράξεις (ΕΕ L 14 της 20.1.2009, σ. 7).

Ίδιοι πόροι βάσει του ΑΕΕ

Γενικές και συγκεκριμένες επιφυλάξεις

2.26. Στο τέλος του 2010 εκκρεμούσαν γενικές επιφυλάξεις⁽¹⁸⁾ σχετικά με τα δεδομένα για το ΑΕΕ της ΕΕ των 15 που αφορούν την περίοδο 2002 έως 2006, καθώς και σχετικά με τα δεδομένα για το ΑΕΕ της ΕΕ των 10 που αφορούν την περίοδο 2004 έως 2006, εν αναμονή της ολοκλήρωσης της ανάλυσης των ενημερωμένων ή των νέων καταλόγων ΑΕΕ⁽¹⁹⁾.

2.27. Στις αρχές του 2010, εξακολουθούσαν να εκκρεμούν τέσσερις⁽²⁰⁾ συγκεκριμένες επιφυλάξεις σχετικά με τα δεδομένα για το ΑΕΠ⁽²¹⁾, που αφορούσαν την περίοδο 1995 έως 2001. Κατά το 2010, η Επιτροπή δεν ήρε καμία από αυτές. Δεδομένου ότι δεν υπήρξαν πρόσθετες συγκεκριμένες επιφυλάξεις, ο αριθμός των εκκρεμών συγκεκριμένων επιφυλάξεων στο τέλος του έτους παραμένει αμετάβλητος.

Η επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ στα κράτη μέλη δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη

2.28. Το 2010 η Επιτροπή πραγματοποίησε επισκέψεις σε έξι κράτη μέλη προκειμένου να επαληθεύσει τους καταλόγους ΑΕΕ και διενήργησε άμεσους ελέγχους σε τέσσερα εξ αυτών, περιορισμένους ωστόσο σε ελάχιστο αριθμό συνιστωσών του ΑΕΕ. Όπως επισημαίνεται στις κατευθυντήριες οδηγίες της Eurostat, ο εν λόγω τρόπος προσέγγισης που βασίζεται σε άμεσους ελέγχους δεν θεωρείται γενικώς ότι μπορεί να οδηγήσει σε συμπεράσματα σχετικά με το σύνολο των εκτιμήσεων του ΑΕΕ.

2.29. Στο τέλος του 2010, η Eurostat δεν είχε καταρτίσει εκθέσεις αξιολόγησης των δεδομένων για το ΑΕΕ των κρατών μελών για το χρονικό διάστημα από το 2002 και εξής· κατά συνέπεια, δεν μπορούσε να αντικαταστήσει τυχόν γενικές επιφυλάξεις (βλέπε σημείο 2.26) με συγκεκριμένες επιφυλάξεις όσον αφορά τα εν λόγω έτη.

2.27. Η Επιτροπή συνεχίζει τη συνεργασία της με τις δύο χώρες για τις οποίες εκκρεμούν επιφυλάξεις σχετικά με δεδομένα για το ΑΕΠ για την περίοδο 1995-2001 (1 για την Ελλάδα και 3 για το Ηνωμένο Βασίλειο στο τέλος του 2010) ώστε να μπορέσουν να αρθούν οι εν λόγω επιφυλάξεις. Ως αποτέλεσμα αυτών των προσπαθειών ήρθη ήδη τον Μάιο 2011 μία επιφύλαξη για το Ηνωμένο Βασίλειο.

2.28. Όσον αφορά τις δύο άλλες χώρες, τον Απρίλιο 2011 διενεργήθη άμεση εξακρίβωση στη Ρουμανία και προγραμματίζεται άλλη, στο τέλος του 2011, στη Βουλγαρία. Η Επιτροπή διενεργεί άμεσους ελέγχους συμπληρωματικά προς τους ελέγχους των καταλόγων ΑΕΕ των χωρών βάσει του ερωτηματολογίου αξιολόγησης του καταλόγου ΑΕΕ (GIAQ). Τα συμπεράσματα της Επιτροπής στηρίζονται επ' αυτής της πλήρους μεθόδου εξακρίβωσης. Η Επιτροπή θεωρεί ότι ο αριθμός των συνιστωσών που είχε συγκεντρώσει ήταν επαρκής για το σκοπό των άμεσων ελέγχων, σύμφωνα με τις «κατευθυντήριες γραμμές για τους άμεσους ελέγχους» που εγκρίθηκαν από την επιτροπή ΑΕΕ.

2.29. Η Επιτροπή θα υποβάλει τις εκθέσεις αξιολόγησης του 2011 ώστε οι γενικές επιφυλάξεις να μπορέσουν να αντικατασταθούν από ειδικές επιφυλάξεις κατά περίπτωση, με ενδεχόμενη εξαίρεση της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας που διαβίβασαν τα οικεία ερωτηματολόγια στο τέλος του 2009 σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που συμφωνήθηκε από την επιτροπή ΑΕΕ.

⁽¹⁸⁾ Το άρθρο 10, παράγραφος 7, του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000, όπως τροποποιήθηκε, ορίζει ότι, μετά τις 30 Σεπτεμβρίου του τέταρτου έτους που ακολουθεί ένα συγκεκριμένο οικονομικό έτος, οι ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ΑΕΠ/ΑΕΕ δεν λαμβάνονται πλέον υπόψη, εκτός αν αφορούν θέματα που επισημάνθηκαν πριν από τη λήξη αυτής της προθεσμίας, είτε από την Επιτροπή είτε από το κράτος μέλος. Αυτά τα θέματα είναι γνωστά ως επιφυλάξεις. Μια γενική επιφύλαξη καλύπτει όλα τα δεδομένα ενός κράτους μέλους. Όλα τα δεδομένα για το ΑΕΕ της Βουλγαρίας και της Ρουμανίας είναι αναθεωρήσιμα, σύμφωνα με τον κανόνα των τεσσάρων ετών.

⁽¹⁹⁾ Σύμφωνα με το άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1287/2003 του Συμβουλίου (ΕΕ L 181 της 19.7.2003, σ. 1), τα κράτη μέλη υποβάλλουν στην Επιτροπή (Eurostat) κατάλογο των διαδικασιών και των στατιστικών που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ΑΕΕ και των συνιστωσών του σύμφωνα με το ΕΣΛ 95.

⁽²⁰⁾ Οι εν λόγω εκκρεμείς επιφυλάξεις αφορούν την Ελλάδα (1) και το Ηνωμένο Βασίλειο (3), και σχετίζονται, κυρίως, με πτυχές μεθοδολογίας και κατάρτισης των δεδομένων.

⁽²¹⁾ Μια συγκεκριμένη επιφύλαξη καλύπτει χωριστά στοιχεία του ΑΕΕ (ΑΕΠ έως το 2001), όπως την ακαθάριστη προστιθέμενη αξία επιλεγμένων δραστηριοτήτων, τη συνολική δαπάνη τελικής κατανάλωσης ή το ακαθάριστο λειτουργικό πλεόνασμα και μεικτό εισόδημα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.30. Τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου στις εθνικές στατιστικές υπηρεσίες (ΕΣΥ) των κρατών μελών πρέπει να βοηθούν στη διασφάλιση της συγκρισιμότητας, της αξιοπιστίας και της πληρότητας των δεδομένων για το ΑΕΕ ⁽²²⁾. Εντούτοις, η Eurostat δεν έχει ολοκληρώσει ακόμη την αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζουν οι ΕΣΥ, και δεν έχει θεσπίσει ακόμη κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω συστημάτων για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών στα κράτη μέλη.

Διόρθωση υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου

2.31. Η Επιτροπή, στον υπολογισμό που πραγματοποίησε για τη διόρθωση υπέρ του ΗΒ για τα έτη αναφοράς από το 2007 έως το 2009, δεν συμπεριέλαβε το 2 % περίπου των συνολικών πληρωμών κονδυλίων της ΕΕ στο αριθμητικό στοιχείο που εκφράζει το σύνολο των κατανεμημένων δαπανών, μολονότι αποτελεί βασικό στοιχείο για τον υπολογισμό της διόρθωσης. Η Επιτροπή απέκλεισε τα ποσά αυτά διότι δεν υπήρχαν διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με τον τόπο πραγματοποίησης των εν λόγω δαπανών. Η Επιτροπή δεν ήλεγξε εάν οι δαπάνες αυτές θα μπορούσαν να είχαν κατανεμηθεί για τους σκοπούς του υπολογισμού (βλέπε **παράρτημα 2.5**, ιδίως σημεία 3 έως 5 και 10 έως 11).

2.32. Επίσης, το Συνέδριο σημείωσε ότι η Επιτροπή, στον ορισμό της για τις «πραγματικές καταβολές» για τον υπολογισμό του συνόλου των κατανεμημένων δαπανών:

- α) δεν περιλαμβάνει τις δαπάνες που χρηματοδοτήθηκαν από έσοδα για ειδικό προορισμό (δαπάνες που διατίθενται για ειδικό προορισμό), οι οποίες αυξήθηκαν σημαντικά μεταξύ 2007 και 2009, ήτοι από το 1 % στο 5 % του συνόλου των πληρωμών του προϋπολογισμού·
- β) δεν αφαιρεί από τις κατανεμηθείσες δαπάνες ποσά που καλύπτονται από εισπραχθέντα εντάλματα εισπραχής, ιδίως συνδεδεμένα με τον τίτλο 6 του προϋπολογισμού «Συνεισφορές και επιστροφές στο πλαίσιο των κοινοτικών συμφωνιών και προγραμμάτων»: τα έσοδα από την πηγή αυτή κυμάνθηκαν μεταξύ του 3 % και του 5 % των πληρωμών κατά την ίδια χρονική περίοδο.

Ο συνυπολογισμός των ανωτέρω πράξεων του προϋπολογισμού θα καθιστούσε δυνατή την τήρηση της αρχής «η ουσία υπεράνω του τύπου» στο πλαίσιο της κατανομής των δαπανών (βλέπε **παράρτημα 2.5**, ιδίως σημεία 3 έως 5 και 10 έως 11).

2.33. Οι παραλείψεις που επισημάνθηκαν στα δύο προηγούμενα σημεία μειώνουν την ακρίβεια του υπολογισμού της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ. Δεν είναι δυνατό να εξαχθεί συμπέρασμα σχετικά με την κατεύθυνση προς την οποία επηρεάζουν το αποτέλεσμα του υπολογισμού.

2.30. Η Επιτροπή θεωρεί την προσέγγισή της (έλεγχος βάσει εγγράφων των ερωτηματολογίων ΑΕΕ, επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ χρησιμοποιώντας το GIAQ και συμπληρωματικά άμεση επαλήθευση) ενδεδειγμένη για μια τελική αξιολόγηση του ΑΕΕ των κρατών μελών. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η αξιοπιστία των εθνικών λογαριασμών εξαρτάται κυρίως από τις ειδικές στατιστικές πηγές και μεθόδους που χρησιμοποιούνται και στήριξε την προσέγγισή της επικύρωσης του ΑΕΕ στην επαλήθευση και τη βελτίωση τους. Στο πλαίσιο αυτό, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου (ΣΕΕ) των εθνικών στατιστικών φορέων των κρατών μελών έχουν οργανωτικό χαρακτήρα και δεν προσφέρουν καμία ειδική ένδειξη ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών, έστω και αν τα ΣΕΕ συμβάλλουν στον μετριασμό του κινδύνου σφαλμάτων στους εθνικούς λογαριασμούς. Η Επιτροπή έχει ήδη λάβει υπόψη τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και συνέχισε τις προσπάθειές της για τη χάραξη κατευθυντήριων γραμμών για τα ΣΕΕ με περαιτέρω συζητήσεις επί του θέματος από την επιτροπή ΑΕΕ στις 27 Οκτωβρίου 2010.

2.31. Οι προσπάθειες να επιτευχθεί πλήρης ακρίβεια θα ήσαν βαρείες από άποψη αποτελεσματικότητας των πόρων, δεδομένου ότι θα απαιτούσαν χειρωνακτικό έλεγχο κάθε μιας από χιλιάδες συναλλαγές.

2.32.

- α) Δεν θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα εξωτερικά έσοδα για ειδικό προορισμό (συνήθως περίπου το 1/3 του συνόλου). Η Επιτροπή παρατηρεί ότι το 2010 το ποσοστό των δαπανών που χρηματοδοτήθηκαν από τα εξωτερικά έσοδα για ειδικό προορισμό επέστρεψε στο επίπεδο του 2007.
- β) Ιδανικά, αυτές οι πηγές χρηματοδότησης θα πρέπει να αφαιρεθούν από τις δαπάνες που χορηγούνται στη δικαιούχο χώρα, αλλά η πληροφορία αυτή είναι διαθέσιμη μόνο με χειρωνακτικό έλεγχο· εκτός αυτού, θα υπάρχει πάντα κίνδυνος διπλής καταμέτρησης. Όπως αναφέρθηκε ήδη, ο αριθμός των συναλλαγών ανέρχεται σε χιλιάδες και η διαδικασία θα απαιτήσει μεγάλη ένταση πόρων.

Σε κόστος που η Επιτροπή θεωρεί αδικαιολόγητο.

⁽²²⁾ Βλέπε σημείο 2.28 της ετήσιας έκθεσης για το οικονομικό έτος 2009.

Παρατήσεις από την είσπραξη απαιτήσεων

2.34. Σύμφωνα με τους κανόνες εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού⁽²³⁾, μπορεί να υπάρξει παραίτηση από την είσπραξη ενταλμάτων είσπραξης όταν το προβλέψιμο κόστος της είσπραξης υπερβαίνει το ποσό της προς είσπραξη απαίτησης, όταν είναι αδύνατη η είσπραξη της απαίτησης λόγω της παλαιότητας της ή της αφερεγγυότητας του οφειλέτη και όταν η είσπραξη θίγει την αρχή της αναλογικότητας. Η απόφαση παραίτησης πρέπει να είναι αιτιολογημένη.

2.35. Με τον έλεγχο των συστημάτων για τις παρατήσεις αποκαλύφθηκε ότι, κατά γενικό κανόνα, η Επιτροπή εφάρμοσε τις καθιερωμένες διαδικασίες για την παραίτηση από την είσπραξη ενταλμάτων είσπραξης και αιτιολόγησε τις ληφθείσες αποφάσεις. Ωστόσο, το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στη διαχείριση της Επιτροπής κατά την περίοδο 1995-2008, οι οποίες αύξησαν τον κίνδυνο μη είσπραξης των απαιτήσεων. Σε καθεμία από τις κατωτέρω περιπτώσεις παραίτησης εντοπίστηκαν μία ή περισσότερες αδυναμίες (παραδείγματα 2.1, 2.2 και 2.3).

Παράδειγμα 2.1

Αξιολόγηση της οικονομικής επιφάνειας του αναδόχου

Σε μία περίπτωση (στην οποία αντιστοιχούσε ποσό 500 000 ευρώ περίπου), η οποία αφορούσε την παροχή επιχορήγησης στο πλαίσιο του 5ου ΠΠ (πέμπτο πρόγραμμα-πλαίσιο έρευνας), η ικανότητα μιας εταιρείας να παράγει κέρδος από την επιχειρηματική της δραστηριότητα αξιολογήθηκε αρνητικά. Εντούτοις, η Επιτροπή δεν θεώρησε ότι ήταν αναγκαίες οικονομικές εγγυήσεις προκειμένου να συναφθεί συμφωνία επιχορήγησης. Τελικά, ελήφθη απόφαση παραίτησης επειδή η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση.

Σε 15 άλλες περιπτώσεις (στις οποίες αντιστοιχούσε ποσό 6 εκατομμυρίων ευρώ), οι οποίες αφορούσαν διαδικασίες παροχής επιχορήγησης στο πλαίσιο του 5ου ΠΠ και των εξωτερικών ενεργειών, η Επιτροπή δεν μπόρεσε να παράσχει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι αξιολόγησε την οικονομική επιφάνεια των αιτούντων. Σε οκτώ από τις εν λόγω περιπτώσεις, ελήφθησαν αποφάσεις παραίτησης λόγω της αφερεγγυότητας των δικαιούχων.

2.35. Πολλές από τις καθυστερήσεις στην βεβαίωση των εισπράξεων οφείλονται στον αναπόφευκτο λογιστικό έλεγχο και τις νομικές διαδικασίες. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η διαχείρισή της δεν είχε ουσιαστικό αρνητικό αντίκτυπο στην πραγματική είσπραξη των οφειλόμενων ποσών.

Παράδειγμα 2.1

Αξιολόγηση της οικονομικής επιφάνειας του αναδόχου

Η περίπτωση που αναφέρεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο αφορά το έτος 2001. Έκτοτε, έχουν βελτιωθεί σημαντικά οι έλεγχοι οικονομικής βιωσιμότητας σε σχέση με την εκπόνησή τους για το ΠΠ5. Για το ΠΠ6 χρησιμοποιήθηκαν πιο σύνθετες σχέσεις που χρησιμοποιούνται και για το ΠΠ7. Επί πλέον, η Επιτροπή θέσπισε κανόνες με σκοπό να διασφαλίσει τη συνέπεια της διαδικασίας επαλήθευσης της ύπαρξης και του νομικού καθεστώτος των συμμετεχόντων, καθώς και των λειτουργικών και οικονομικών δυνατοτήτων τους [Απόφαση της Επιτροπής C(2007) 2466 της 13ης Ιουνίου 2007], τους οποίους ακολούθησαν οι συγκεκριμένες ΓΔ.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι τώρα έχουν ληφθεί τα αναγκαία μέτρα ώστε να ελαχιστοποιείται ο κίνδυνος επανάληψης αυτής της κατάστασης.

Από την υποχρεωτική χρήση του μηχανισμού πρόσκλησης υποβολής προτάσεων, το 2003, έχει ενισχυθεί και τυποποιηθεί το σύστημα για την αξιολόγηση της οικονομικής επιφάνειας των αιτούντων. Οι αιτούντες επιχορήγηση απαιτείται πλέον να αποδείξουν, βάσει δικαιολογητικών ότι διαθέτουν σταθερές και επαρκείς πηγές χρηματοδότησης έτσι ώστε να είναι σε θέση να ασκούν τις δραστηριότητές τους καθ' όλη τη διάρκεια υλοποίησης της επιδοτούμενης ενέργειας, και να μπορούν να συμβάλουν στη χρηματοδότησή της.

⁽²³⁾ Άρθρο 87 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2342/2002 της Επιτροπής, της 23ης Δεκεμβρίου 2002, για τη θέσπιση των κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 357 της 31.12.2002, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 478/2007 (ΕΕ L 111 της 28.4.2007, σ. 13).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Παράδειγμα 2.2

Διαχείριση συμβάσεων

Ο συντονιστής της προαναφερθείσας σύμβασης στο πλαίσιο του 5ου ΠΠ δεν διένειμε την προχρηματοδότηση στους λοιπούς αναδόχους που ήταν υπεύθυνοι για την υλοποίηση του έργου. Η Επιτροπή δεν διασφάλισε την τήρηση των όρων της σύμβασης όσον αφορά την κατανομή της προχρηματοδότησης. Μεγάλο μέρος των κονδυλίων αυτών δεν μπόρεσε να ανακτηθεί και ελήφθη απόφαση παραίτησης από την είσπραξη της απαίτησης (500 000 ευρώ), λόγω της πτώχευσης του συντονιστή τρία έτη αργότερα.

Σε μια άλλη περίπτωση (στην οποία αντιστοιχούσε ποσό 145 000 ευρώ), η οποία αφορούσε το χρηματοδοτικό μέσο «Διεθνείς Εταίροι Επενδύσεων ΕΚ» (European Community Investment Partners, ECIP), σημειώθηκαν εκτεταμένες περιόδους (1998-2005) διοικητικής αδράνειας όσον αφορά τη διαχείριση της σύμβασης από την Επιτροπή.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Παράδειγμα 2.2

Διαχείριση συμβάσεων

Πριν από το 2005 υπήρξαν διοικητικές καθυστερήσεις ως προς το πρόγραμμα ECIP· έκτοτε με την ολοκληρωμένη διαδικασία εκκαθάρισης της EuropeAid ανακτήθηκαν 35 εκατ. ευρώ για 600 ενέργειες. Όσον αφορά την αναφερόμενη υπόθεση, ανακτήθηκαν (με συμψηφισμό) τα 2/3 του οφειλόμενου ποσού και διαγράφηκε ποσό 145 000 ευρώ κυρίως επειδή, παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες από το 2005 να προσδιοριστεί η κατάσταση αυτών των φακέλων, δεν εστάθη δυνατό να προσδιοριστεί με βεβαιότητα σε ποιόν είχε μεταβιβαστεί η ευθύνη της τράπεζας μετά από την εξαγορά από κοινοπραξία.

Παράδειγμα 2.3

Κατάρτιση ενταλμάτων είσπραξης και έναρξη διαδικασιών είσπραξης

Πέντε περιπτώσεις παραίτησης (στις οποίες αντιστοιχούσε ποσό 2,5 εκατομμυρίων ευρώ) χαρακτηρίστηκαν από αδικαιολόγητες καθυστερήσεις στην κατάρτιση των ενταλμάτων είσπραξης ή/και στην έναρξη των διαδικασιών είσπραξης. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούσαν το 5ο ΠΠ (1) και τις εξωτερικές ενέργειες (4), και οι αποφάσεις παραίτησης ελήφθησαν λόγω της αφερεγγυότητας του οφειλέτη.

Στις ως άνω αναφερθείσες περιπτώσεις σχετικά με το χρηματοδοτικό μέσο ECIP, η Επιτροπή δεν έλαβε υπόψη όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού.

Παράδειγμα 2.3

Κατάρτιση ενταλμάτων είσπραξης και έναρξη διαδικασιών είσπραξης

Πολλές από τις καθυστερήσεις στην βεβαίωση των εισπράξεων οφείλονται στον αναπόφευκτο λογιστικό έλεγχο και τις νομικές διαδικασίες. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η διαχείρισή της δεν είχε ουσιαστικό αρνητικό αντίκτυπο στην πραγματική είσπραξη των οφειλόμενων ποσών.

Εξάλλου, βελτιώθηκαν οι εσωτερικές διαδικασίες όσον αφορά την έγκαιρη έκδοση των χρεωστικών σημειωμάτων.

Στην υπόθεση του ECIP δεν ήταν δυνατός ο ενδεχόμενος πρόσθετος συμψηφισμός το 2008 λόγω των διαδικασιών λογιστικής του τέλους του έτους.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.36. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής συνοψίζονται στο **παράρτημα 2.3**. Το Συνέδριο περιγράφει λεπτομερέστερα κατωτέρω τις σημαντικότερες παρατηρήσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.37. Η σημαντική αδυναμία του συστήματος που αποκαλύφθηκε με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών για τους ΠΠΠ σε ένα κράτος μέλος (βλέπε σημείο 2.15) διαπιστώθηκε επίσης με τις εργασίες επιθεώρησης της Επιτροπής. Το Συνέδριο φρονεί ότι η εν λόγω αδυναμία έπρεπε να είχε αναφερθεί στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG.

2.38. Το σφάλμα που εντόπισε το Συνέδριο στον υπολογισμό της Επιτροπής όσον αφορά το οριστικό ποσό της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ για το 2006 (βλέπε σημείο 2.16) περιγράφεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG, η οποία παρουσιάζει τα πρόσθετα μέτρα ελέγχου που θεσπίστηκαν στη συνέχεια. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια σημαντικότητας της ίδιας της Επιτροπής, το Συνέδριο είναι της άποψης ότι έπρεπε να είχε διατυπωθεί επιφύλαξη στη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή της ΓΔ BUDG.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

2.39. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του ⁽²⁴⁾, συμπεραίνει ότι:

- α) οι δηλώσεις και οι πληρωμές των κρατών μελών στο πλαίσιο των ΠΠΠ,
- β) ο υπολογισμός, από την Επιτροπή, των εισφορών των κρατών μελών βάσει των δεδομένων ΦΠΑ και ΑΕΕ που διαβίβασαν τα κράτη μέλη, καθώς και
- γ) τα λοιπά έσοδα,

για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010, δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.37. Τα προβλήματα στο λογιστικό σύστημα αυτού του κράτους μέλους παρακολουθούνται προσεκτικά από την Επιτροπή από το 2008. Η Επιτροπή διεξήγε συνολικά τρεις ειδικές επιθεωρήσεις για τους ΠΠΠ επί του θέματος αυτού, μία το 2008 και δύο το 2009, και ζήτησε διορθωτικά μέτρα, μεταξύ των οποίων την ενίσχυση των εσωτερικών ελέγχων και πλήρεις εξωτερικούς ελέγχους του λογιστικού συστήματος. Η πρόοδος που σημειώθηκε από το κράτος μέλος θα συζητηθεί εκ νέου κατά τη σύσκεψη της Συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων τον Ιούλιο 2011 σε σχέση με την τελευταία έκθεση επιθεώρησης της Επιτροπής. Δεδομένου ότι οι αδυναμίες είχαν ήδη παρατηρηθεί στο παρελθόν, παρακολουθούνται εκ του σύνεγγυς από την Επιτροπή, και αφορούν ένα μόνο κράτος μέλος που μέχρι στιγμής δεν έχει καταβάλει μικρότερο ποσό παραδοσιακών ιδίων πόρων, δεν έγινε ιδιαίτερη μνεία του θέματος στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας του 2010.

2.38. Ενόψει της διόρθωσης που ευρίσκεται εν εξελίξει, ο τελικός αντίκτυπος του σφάλματος θα είναι κάτω από το όριο σημαντικότητας της Επιτροπής για το 2011.

⁽²⁴⁾ Για λόγους που επεξηγούνται στα σημεία 2.12 και 2.13, το εν λόγω συμπέρασμα δεν παρέχει αξιολόγηση της ποιότητας των δεδομένων για τον ΦΠΑ ή το ΑΕΕ, τα οποία διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή από τα κράτη μέλη.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.40. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου ήταν αποτελεσματικά ως προς τη διασφάλιση της κανονικότητας των εσόδων. Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στις αδυναμίες που αναφέρονται κατωτέρω:

- α) Οι έλεγχοι του Συνεδρίου εξακολουθούν να αποκαλύπτουν προβλήματα σχετικά με τη χρήση της λογιστικής Β (σημείο 2.19) και με την αξιοπιστία των καταστάσεων τόσο της λογιστικής Α όσο και της λογιστικής Β (σημεία 2.15 και 2.20). Επίσης, διαπιστώθηκαν αδυναμίες όσον αφορά την εθνική τελωνειακή επιτήρηση (σημείο 2.21). Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα ελεγχθέντα συστήματα εποπτείας και ελέγχου των κρατών μελών είναι εν μέρει μόνον αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της πληρότητας και της ακρίβειας της καταχώρισης των ΠΠΠ.
- β) Εξακολουθούν να υφίστανται επιφυλάξεις που εκκρεμούν από μακρού (σημείο 2.23). Επίσης, το Συνέδριο, στο πλαίσιο της εξέτασης που διενήργησε, διαπίστωσε αδυναμίες στην παρακολούθηση που ασκεί η Επιτροπή της εφαρμογής, εκ μέρους των κρατών μελών, των οδηγιών σχετικά με τον ΦΠΑ (σημείο 2.25).
- γ) Η Επιτροπή δεν έχει ολοκληρώσει ακόμη την επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ που καλύπτουν τα δεδομένα για το ΑΕΕ των κρατών μελών για το χρονικό διάστημα από το 2002 και εξής (σημείο 2.29): επίσης δεν έχει άρει ακόμη τις λοιπές τέσσερις εκκρεμείς συγκεκριμένες επιφυλάξεις όσον αφορά το ΑΕΠ για το χρονικό διάστημα 1995-2001 (σημείο 2.27).
- δ) Υπήρχε σφάλμα στον οριστικό υπολογισμό της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ για το 2006 ⁽²⁵⁾ (σημείο 2.16). Εντοπίστηκαν αδυναμίες στον υπολογισμό της διόρθωσης για τα ακόλουθα έτη (σημεία 2.31 έως 2.33). Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής είναι μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της ορθότητας του υπολογισμού της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ.

2.40.

- α) Όπου χρειάζεται, οι υπηρεσίες της Επιτροπής θα ζητήσουν από τα συγκεκριμένα κράτη μέλη να λάβουν τα ενδεδειγμένα μέτρα ώστε να αποκατασταθούν οι ελλείψεις που εντοπίστηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Η Επιτροπή θα συνεχίσει να εξετάζει τη λογιστική Β κατά τις τακτικές της επιθεωρήσεις ώστε να μειωθεί στο ελάχιστο ο αριθμός αυτών των ελλείψεων. Όπως αναφέρθηκε στο σημείο 2.21, οι πλέον πρόσφατοι έλεγχοι των παραδοσιακών ιδίων πόρων της Επιτροπής έχουν επικεντρωθεί στους τελωνειακούς ελέγχους των κρατών μελών, και η Επιτροπή θα συνεχίσει αυτή την επιτήρηση κατά τις επιθεωρήσεις της.
- β) Η Επιτροπή αναζητά ενεργά λύση ως προς τις από μακρού εκκρεμούσες επιφυλάξεις που δεν έχουν σχέση με διαδικασίες επί παραβάσει ενώπιον του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου.

Όσον αφορά τη δέσμη μέτρων για τον ΦΠΑ, η αξιολόγηση των 5 υπολειπόμενων κρατών μελών συνεχίζεται ακόμα και η Επιτροπή αναμένει ότι θα έχει ολοκληρωθεί μέχρι τον Σεπτέμβριο 2011. Σχετικά με την οδηγία ΦΠΑ για την πάταξη της φοροδιαφυγής, η Επιτροπή, μετά τις τελευταίες κοινοποιήσεις από κράτη μέλη, είναι τώρα σε θέση να οριστικοποιήσει την πλήρη παρακολούθηση της εφαρμογής μέχρι το τέλος του 2011 με έκθεση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο (βλ. 2.25).

- γ) Η Επιτροπή θα υποβάλει το 2011 τις εκθέσεις αξιολόγησης για τα στοιχεία ΑΕΕ των κρατών μελών ώστε οι γενικές επιφυλάξεις να αντικατασταθούν κατά περίπτωση από ειδικές επιφυλάξεις. Η Επιτροπή συνεχίζει τη συνεργασία της με τις δύο χώρες για τις οποίες εκκρεμούν επιφυλάξεις για την περίοδο 1995-2001 ώστε να μπορέσουν να αρθούν οι εν λόγω επιφυλάξεις. Ως αποτέλεσμα αυτών των προσπαθειών ήρθη μία επιφύλαξη για το Ηνωμένο Βασίλειο.
- δ) Μετά από την ανίχνευση αυτού του σφάλματος από το Ελεγκτικό Συνέδριο αναθεωρήθηκε λεπτομερώς το σύστημα εποπτείας και ελέγχου.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι η μεθοδολογία για τον υπολογισμό των κατανεμημένων δαπανών είναι επαρκώς ικανή για να υπολογιστεί το μερίδιο του ΗΒ σε αυτές. Η ύπαρξη των «αδυναμιών» που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι προϊόν της αξιολόγησης κατά την οποία διαπιστώθηκε ότι το οριακό κόστος για λεπτομερέστερους υπολογισμούς δεν θα ήταν οικονομικά αποδοτικό.

⁽²⁵⁾ Επιπλέον, τον Δεκέμβριο του 2009, η Επιτροπή εντόπισε ένα σφάλμα στο πλαίσιο του υπολογισμού των προσωρινών εκτιμήσεων της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ για τα έτη 2008 και 2009, που συνίστατο σε υπερεκτίμηση ύψους 138 εκατομμυρίων ευρώ (2,6 %) και 458 εκατομμυρίων ευρώ (13 %) αντίστοιχα (βλέπε σημείο 2.17 της ετήσιας έκθεσης για το 2009). Τα διορθωμένα ποσά ελήφθησαν υπόψη στο πλαίσιο του υπολογισμού των ενημερωμένων εκτιμήσεων της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ, που πραγματοποιήθηκαν το 2010 (προτού υπολογιστούν τα οριστικά ποσά το 2012 και το 2013).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- ε) Οι ζημίες του προϋπολογισμού λόγω των παρατηρήσεων από την εισπραξη απαιτήσεων ενδέχεται να είχαν αποφευχθεί ή τουλάχιστον μειωθεί εάν η Επιτροπή είχε διαδραματίσει ενεργότερο ρόλο (σημείο 2.35).

Συστάσεις

2.41. Στο **παράρτημα 2.4** παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της εξέτασης, εκ μέρους του Συνεδρίου, της προόδου όσον αφορά την εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώθηκαν σε προγενέστερες ετήσιες εκθέσεις. Πρέπει να σημειωθούν τα ακόλουθα σημεία:

- Στον τομέα των ΠΠΠ, η Επιτροπή πραγματοποίησε αξιολόγηση των αδυναμιών όσον αφορά τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής. Το Συνέδριο εμμένει στην άποψη του όσον αφορά την καταχώριση στη λογιστική Β των τελωνειακών οφειλών που γεννώνται σε περίπτωση κατάσχεσης εμπορευμάτων.

- Όσον αφορά τους ίδιους πόρους που βασίζονται στο ΑΕΕ, οι κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με την κοινοποίηση μειζόνων στατιστικών αναθεωρήσεων δεν εφαρμόζονται πάντοτε από τα κράτη μέλη και δεν πραγματοποιήθηκε πρόοδος όσον αφορά την εφαρμογή κοινής πολιτικής αναθεώρησης στην ΕΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- ε) Οι αποφάσεις της Επιτροπής ως προς τις διαγραφές δεν αμφισβητήθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο. Τα βασικά συστήματα που ελέγχθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο σε σχέση με διαγραφές υπάγονται σε μεγάλο βαθμό σε επιχειρησιακό και νομοθετικό πλαίσιο ηλικίας άνω των 10 ετών. Έκτοτε έχει συσταθεί η *EuropeAid* (2001), έχει θεσπιστεί νέος δημοσιονομικός κανονισμός (2003), καθιερώθηκε ένα Κοινό Σύστημα Πληροφόρησης *Relax* βασιζόμενο σε ΤΠ (2003), και η διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας έχει ανατεθεί στις επί τόπου αντιπροσωπίες (2004).

2.41.

- Η Επιτροπή προέβη σε αξιολόγηση των αδυναμιών όσον αφορά τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας για το 2010. Εξάλλου διεξήγαγε επιθεωρήσεις της στρατηγικής τελωνειακού ελέγχου σε όλα τα κράτη μέλη και προετοίμασε θεματική έκθεση για τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά τις επιθεωρήσεις αυτές και από τον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Κατά τη σύσκεψη της Συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων (ΣΕΙΠ) του Δεκεμβρίου 2010 υπέβαλε αυτή την έκθεση και η τελική εκδοχή της θα συζητηθεί στη συνεδρίαση της ΣΕΙΠ τον Ιούλιο 2011.

Η θέση της Επιτροπής σχετικά με την εγγραφή στη λογιστική Β των τελωνειακών οφειλών που ανέκυψαν από κατασχεθέντα προϊόντα διαφέρει από τη θέση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η Επιτροπή εξέτασε τις αποφάσεις του Δικαστηρίου σχετικά με τις υποθέσεις *Elshani* (υπόθεση C-459/07) και *Dansk Logistik* (υπόθεση C-230/08) και κατέληξε ότι η σημερινή θέση της πρέπει να διατηρηθεί.

Βλ. απάντηση της Επιτροπής στο παράρτημα 2.4.

- Όσον αφορά τους ίδιους πόρους που βασίζονται στο ΑΕΕ, το θέμα των αναθεωρήσεων εξετάζεται στο έγγραφο *GNIC/085*, και οι αναθεωρήσεις του ΑΕΕ των κρατών μελών παρακολουθούνται μέσω ετήσιων εκθέσεων ποιότητας στο πλαίσιο του κανονισμού για το ΑΕΕ. Όσον αφορά τις κατευθυντήριες οδηγίες της ΕΣΝΧΠ⁽¹⁾ για την κοινοποίηση των μειζόνων στατιστικών μεταρρυθμίσεων, η Επιτροπή θα συνεχίσει να υπογραμμίζει ότι τα κράτη μέλη θα πρέπει να εφαρμόζουν τις κατευθυντήριες γραμμές – μεταξύ άλλων και κατά τις συσκέψεις της επιτροπής ΑΕΕ. Η Επιτροπή συνεχίζει τις συζητήσεις με τα κράτη μέλη προκειμένου να εφαρμοστεί μια κοινή πολιτική αναθεώρησης στην ΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις που διατύπωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο.

⁽¹⁾ Επιτροπή στατιστικών για θέματα νομοματικά, χρηματοπιστωτικά και ισοζυγίου πληρωμών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Βάσει της εν λόγω εξέτασης, καθώς και των διαπιστώσεων και συμπερασμάτων για το 2010, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή:

- Να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίζει ότι η λογιστική Β χρησιμοποιείται ορθά, ότι τα λογιστικά συστήματα καθιστούν δυνατό να είναι αποδεδειγμένα πλήρεις και ορθές οι καταστάσεις της λογιστικής Α και Β των κρατών μελών, καθώς και ότι ενισχύεται περαιτέρω η εθνική τελωνειακή επιτήρηση (ΠΠΠ).
- Να παρουσιάσει στην επιτροπή ΑΕΕ τις εκθέσεις αξιολόγησης σχετικά με τα δεδομένα των κρατών μελών για το ΑΕΕ, ούτως ώστε να μπορέσει να αντικαταστήσει το 2011 όλες τις εκκρεμείς γενικές επιφυλάξεις με συγκεκριμένες επιφυλάξεις για το χρονικό διάστημα από το 2002 και εξής. Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του ΑΕΕ των κρατών μελών, πρέπει να λαμβάνει υπόψη την αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόζουν οι ΕΣΥ για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών και να καθιστά σαφή την εμβέλεια της γνώμης που διατυπώνει (ίδιοι πόροι βάσει του ΑΕΕ).

- Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει την εξέταση της λογιστικής Β και των λογιστικών συστημάτων κατά τις επιθεωρήσεις της προκειμένου να εξασφαλίσει ότι οι καταστάσεις της λογιστικής Α και Β των κρατών μελών είναι ορθές. Όπως αναφέρθηκε στο σημείο 2.21, οι τελευταίοι έλεγχοι παραδοσιακών ιδίων πόρων της Επιτροπής έχουν επικεντρωθεί ειδικότερα στους τελωνειακούς ελέγχους των κρατών μελών, και κατά τους μελλοντικούς ελέγχους η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να επαληθεύει την εποπτεία των εθνικών τελωνείων και τις ενέργειες των κρατών μελών για την ενίσχυσή της.
- Η Επιτροπή θα υποβάλει το 2011 τις εκθέσεις αξιολόγησης ώστε οι γενικές επιφυλάξεις να αντικατασταθούν κατά περίπτωση από ειδικές επιφυλάξεις. Η Επιτροπή θεωρεί την προσέγγισή της (έλεγχοι βάσει εγγράφων των ερωτηματολογίων ΑΕΕ, επαλήθευση των καταλόγων ΑΕΕ χρησιμοποιώντας το GIAQ και συμπληρωματικά άμεση επαλήθευση) ενδεδειγμένη για μία τελική αξιολόγηση του ΑΕΕ των κρατών μελών. Στο πλαίσιο αυτό, τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου (ΣΕΕ) έχουν οργανωτικό χαρακτήρα και δεν προσφέρουν καμία ειδική ένδειξη ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών, που εξαρτώνται κυρίως από τις χρησιμοποιούμενες στατιστικές πηγές και μεθόδους, έστω και αν τα ΣΕΕ συμβάλλουν στον μετριασμό του κινδύνου σφαλμάτων στους εθνικούς λογαριασμούς. Η Επιτροπή θα συνεχίσει τις προσπάθειές της ώστε να αναπτύξει κατευθυντήριες γραμμές για την κατάρτιση από τα κράτη μέλη των εθνικών τους λογαριασμών, λαμβάνοντας υπόψη της παρατηρήσεις που διατύπωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ αριθ. 2/2008 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΕΣΜΕΥΤΙΚΕΣ ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Εισαγωγή

2.42. Το 2008 το Συνέδριο δημοσίευσε την ειδική έκθεσή του αριθ. 2/2008 σχετικά με τις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες (ΔΔΠ) ⁽²⁶⁾. Η δεσμευτική δασμολογική πληροφορία είναι απόφαση δασμολογικής κατάταξης η οποία παρέχεται εγγράφως από τις τελωνειακές αρχές ενός κράτους μέλους, κατόπιν σχετικού αιτήματος οικονομικού φορέα. Είναι νομικά δεσμευτική για όλες τις τελωνειακές αρχές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης έναντι του δικαιούχου της έως και έξι χρόνια από την ημερομηνία έκδοσής της.

2.43. Συνολικά, διαπιστώθηκε ότι το σύστημα ΔΔΠ λειτουργεί ικανοποιητικά. Ωστόσο, ήταν αναγκαίες ορισμένες βελτιώσεις.

⁽²⁶⁾ ΕΕ C 103 της 24.4.2008, σ. 1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

2.44. Στην απόφαση του σχετικά με τη χορήγηση απαλλαγής για το 2007 ⁽²⁷⁾, το Κοινοβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να μεριμνήσει για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που εκκρεμούν και την επίλυση των συναφών με τη δασμολογική κατάταξη διαφορών. Το Συνέδριο κάλεσε την Επιτροπή να βελτιώσει περαιτέρω το σύστημα ΔΔΠ και να παρακολουθήσει την υλοποίηση και την εφαρμογή του στα κράτη μέλη, αλλά τόνισε ότι το ζήτημα της τυχόν οικονομικής ευθύνης των κρατών μελών πρέπει να εξεταστεί με τη μέγιστη δυνατή σύνεση ⁽²⁸⁾.

Παρακολούθηση των συστάσεων

α) Σύσταση: Η Επιτροπή πρέπει να μειώσει τις καθυστερήσεις στην αντιμετώπιση περιπτώσεων ανομοιόμορφης δασμολογικής κατάταξης (σημεία 43 και 44 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008).

Πραγματοποιηθείσα πρόοδος: Ο αριθμός των υπαλλήλων που επιλαμβάνονται των ζητημάτων ΔΔΠ αυξήθηκε και οι σημειωθείσες καθυστερήσεις στην επίλυση περιπτώσεων ανομοιόμορφης δασμολογικής κατάταξης μειώθηκαν.

β) Σύσταση: Η Επιτροπή πρέπει να αξιολογεί τον πλήρη οικονομικό αντίκτυπο των εσφαλμένων ΔΔΠ και να ενημερώνει τη βάση δεδομένων ευρωπαϊκών δεσμευτικών δασμολογικών πληροφοριών (European Binding Tariff Information, EBTI-3) (σημεία 45 και 46 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008).

Πραγματοποιηθείσα πρόοδος: Η Επιτροπή απέδειξε ότι επιζητούσε να καταστήσει τα κράτη μέλη οικονομικώς υπεύθυνα για τις ζημιές που προκαλούνται από την έκδοση εσφαλμένων ΔΔΠ.

Καθιερώθηκαν νέες λειτουργίες στη βάση δεδομένων EBTI-3 προκειμένου να τηρούνται πληρέστερα οι νομοθετικές διατάξεις. Η διεπαφή χρήστη στη δημόσια βάση δεδομένων EBTI-3 έχει πλέον μεταφραστεί σε όλες τις επίσημες γλώσσες της ΕΕ (εκτός της μαλτεζικής και της ιρλανδικής) και ο Θησαυρός ενημερώνεται προοδευτικά.

γ) Σύσταση: Πρέπει να ενισχυθεί η νομοθεσία, συνοδευόμενη από τις διοικητικές κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής (σημείο 47 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008).

Πραγματοποιηθείσα πρόοδος: Η υποχρέωση του εισαγωγέα να δηλώνει τη ΔΔΠ για τα εμπορεύματα ⁽²⁹⁾ εγκρίθηκε αλλά δεν θα είναι εφαρμοστέα έως ότου τεθούν σε ισχύ οι διατάξεις εφαρμογής του εκσυγχρονισμένου τελωνειακού κώδικα. Επιπλέον, οι εν λόγω διατάξεις στοχεύουν στη βελτίωση της διαχείρισης της «περιόδου χάριτος».

⁽²⁷⁾ Απόφαση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, της 23ης Απριλίου 2009, σχετικά με την απαλλαγή για την εκτέλεση του γενικού προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2007, Τμήμα III – Επιτροπή.

⁽²⁸⁾ 2881η σύνοδος του Συμβουλίου, Λουξεμβούργο 23 και 24 Ιουνίου 2008.

⁽²⁹⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 450/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Απριλίου 2008, για τη θέσπιση του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα (εκσυγχρονισμένος τελωνειακός κώδικας) (ΕΕ L 145 της 4.6.2008, σ. 1).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

2.44.

β)

Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να εξετάζει την λανθασμένη χρήση της δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας (ΔΔΠ) που έχει αρνητική επίπτωση στους παραδοσιακούς ίδιους πόρους, και, κατά περίπτωση, θα καταστήσει τα κράτη μέλη οικονομικά υπόλογα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

δ) Σύσταση: Η Επιτροπή πρέπει να ενθαρρύνει τα κράτη μέλη να διορθώνουν τις εντοπιζόμενες αδυναμίες (σημείο 48 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2008).

Πραγματοποιηθείσα πρόοδος: Η Επιτροπή, κατά τη διάρκεια των επισκέψεων παρακολούθησης που πραγματοποίησε, παρακολούθησε τις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις νομικές απαιτήσεις και αδυναμιών που επεσήμανε το Συνέδριο.

Συμπεράσματα

2.45. Η Επιτροπή βελτίωσε το σύστημα ΔΔΠ και προέβη σε παρακολούθηση της υλοποίησης και της εφαρμογής του στα κράτη μέλη. Ωστόσο, τα βασικά διορθωτικά μέτρα θα καταστούν αποτελεσματικά μόνον μετά τη θέση σε ισχύ των διατάξεων εφαρμογής του εκσυγχρονισμένου τελωνειακού κώδικα. Η Επιτροπή πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες μείωσης του χρόνου που δαπανάται για την επίλυση ζητημάτων κατάταξης.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

δ) Η Επιτροπή διεξήγαγε πλήρη έλεγχο των κρατών μελών στο πλαίσιο των διαδικασιών που συνδέονται με τη διαχείριση της ΔΔΠ. Το εγχείρημα αυτό άρχισε στα μέσα του 2007 και ευρίσκεται ακόμα σε εξέλιξη με τη μορφή ενεργειών παρακολούθησης. Εξάλλου, η Επιτροπή προτίθεται να διεξαγάγει πέντε επιτόπιους ελέγχους ΠΙΠ σχετικούς με τη ΔΔΠ το 2011.

Η Επιτροπή συνεχίζει να παρακολουθεί την πρόοδο των κρατών μελών και να αντιμετωπίζει τακτικά τις αδυναμίες κατ'εφαρμογή των νομικών απαιτήσεων.

2.45. Η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τα σχετικά και συνεχίζει τις προσπάθειές της για να επιταχυνθεί η επίλυση των θεμάτων που αφορούν την κατάταξη.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΣΟΔΑ

	2010				2009	2008	2007
	ΠΠ	ΦΠΑ/ΑΕΕ, διορθώσεις στο πλαίσιο του τίτλου 1 του προϋπολογισμού	Λοιπά έσοδα	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ							
Σύνολο πράξεων	6	43	6	55	62	60	66
εκ των οποίων εντάλματα είσπραξης:	6	43	6	55	62	60	66
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (1)							
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:							
δεν περιέχουν σφάλματα	100 % (6)	100 % (43)	100 % (6)	100 % (55)	95 %	100 %	100 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	5 %	0 %	0 %
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ							
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος (2)				0 %			

(1) Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον αριθμό των πράξεων.

(2) Δεδομένου ότι δεν εντοπίστηκαν σηματικά σφάλματα, παρουσιάζεται μόνο το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΣΟΔΑ

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Βασικοί εσωτερικοί έλεγχοι (Επιτροπή)			Βασικοί εσωτερικοί έλεγχοι στα κράτη μέλη όπου διενεργήθηκε έλεγχος	Συνολική αξιολόγηση
	Έλεγχοι της Επιτροπής σε κράτη μέλη	Υπολογισμός / διοικητικοί έλεγχοι των απαιτήσεων από την Επιτροπή	Διαχείριση των επιφυλάξεων / εκτέλεση του προϋπολογισμού από την Επιτροπή		
ΠΠΠ	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	ά.α.	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικά
ΦΠΑ/ΑΕΕ	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	ά.α.	Αποτελεσματικά
Διόρθωση υπέρ του ΗΒ	ά.α.	Μερικώς αποτελεσματικό	ά.α.	ά.α.	Μερικώς αποτελεσματικά
Παραιτήσεις	ά.α.	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό ⁽¹⁾	ά.α.	Αποτελεσματικά
Πρόστιμα και ποινές	ά.α.	Αποτελεσματικό	ά.α.	ά.α.	Αποτελεσματικά

ά.α.: άνευ αντικειμένου (δεν εφαρμόζεται ή δεν αξιολογήθηκε)

(¹) Για τις παραιτήσεις που πραγματοποιήθηκαν το 2010, το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στη διαχείριση της Επιτροπής κατά τα προηγούμενα έτη, οι οποίες αύξησαν τον κίνδυνο μη είσπραξης των απαιτήσεων.

Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΣΟΔΑ

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
BUDG	Χωρίς επιφυλάξεις, όσον αφορά τους ίδιους πόρους	ά.α.	<p>Η σημαντική αδυναμία του συστήματος που αποκαλύφθηκε με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών για τους ΠΠΠ στο Βέλγιο διαπιστώθηκε επίσης με τις εργασίες επιθεώρησης της Επιτροπής. Το Συνέδριο φρονεί ότι η εν λόγω αδυναμία έπρεπε να είχε αναφερθεί στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG (βλέπε σημείο 2.37).</p> <p>Το σφάλμα που εντόπισε το Συνέδριο στον υπολογισμό της Επιτροπής όσον αφορά το οριστικό ποσό της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ για το 2006 περιγράφεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG, η οποία παρουσιάζει τα πρόσθετα μέτρα ελέγχου που θεσπίστηκαν στη συνέχεια. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια σημαντικότητας της ίδιας της Επιτροπής, το Συνέδριο είναι της άποψης ότι έπρεπε να είχε διατυπωθεί επιφύλαξη στη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή της ΓΔ BUDG (βλέπε σημείο 2.38).</p>	B	A

ά.α.: άνευ αντικειμένου (δεν εφαρμόζεται)

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΣΟΔΑ

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	<p>Στην ετήσια έκθεσή του για το 2009 (σημείο 2.32), το Συνέδριο επέστησε την προσοχή στα αποτελέσματα του ελέγχου που περιλαμβάνονται στην ειδική έκθεσή του αριθ. 1/2010 σχετικά με τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής και ανέφερε ότι, στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της για το 2010, η Επιτροπή έπρεπε να λάβει υπόψη τα συμπεράσματα της εν λόγω έκθεσης, καθώς και τη συνέχεια που δόθηκε στις διαπιστώσεις των επιθεωρήσεων της όσον αφορά τις απλουστευμένες διαδικασίες και τη στρατηγική ελέγχων των κρατών μελών.</p>	<p>Η Επιτροπή αναγνώρισε την ύπαρξη αδυναμιών στους τελωνειακούς ελέγχους των κρατών μελών στο πλαίσιο των απλουστευμένων διαδικασιών. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τις υπό εξέλιξη εργασίες επιθεώρησης που πραγματοποιεί, τη γενικά θετική ανταπόκριση των κρατών μελών στις διαπιστώσεις του Συνεδρίου και τον συνολικά χαμηλό οικονομικό αντίκτυπο των εντοπισθέντων σφαλμάτων, η Επιτροπή θεώρησε ότι δεν ήταν αναγκαία η διατύπωση επιφύλαξης στη δήλωση του γενικού διευθυντή (η οποία περιλαμβάνεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ BUDG) όσον αφορά το ζήτημα αυτό.</p>	<p>Η Επιτροπή πρόβη σε αξιολόγηση των αδυναμιών όσον αφορά τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας για το 2010, και παρακολουθεί τη δράση που αναλαμβάνουν τα κράτη μέλη σε απόκριση στα πορίσματα των επιθεωρήσεων της και των ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Μερικά κράτη μέλη ανέφεραν ότι έχουν ήδη λάβει ή ότι πρόκειται προσεχώς να λάβουν διορθωτικά μέτρα για να αντιμετωπίσουν τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο. Τα μέτρα αυτά θα επαληθευτούν σε μελλοντικές επιθεωρήσεις. Η Επιτροπή διεξήγαγε επίσης επιθεωρήσεις της στρατηγικής τελωνειακού ελέγχου σε όλα τα κράτη μέλη και προετοίμασε θεματική έκθεση για τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν κατά τις επιθεωρήσεις αυτές και από τον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σχέδιο αυτής της έκθεσης υπέβαλε κατά τη σύσκεψη της Συμβουλευτικής επιτροπής ιδίων πόρων (ΣΕΠ) του Δεκεμβρίου 2010, και στα κράτη μέλη εδόθη χρόνος για να υποβάλουν τις δικές τους παρατηρήσεις επί του σχεδίου αυτού. Η τελική εκδοχή της έκθεσης, που θα λαμβάνει υπόψη και τις παρατηρήσεις αυτές, θα συζητηθεί στη συνεδρίαση της ΣΕΠ τον Ιούλιο 2011.</p>	<p>Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την αξιολόγηση της Επιτροπής και θα προβεί σε δική του ανάλυση με την παρακολούθηση της ειδικής έκθεσής του σχετικά με τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής.</p>

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	<p>Στην ετήσια έκθεσή του για το 2009 (σημείο 2.22), το Συνέδριο υιοθέτησε την άποψη ότι πρέπει να καταχωρίζονται στη λογιστική Β οι τελωνειακές οφειλές που γεννώνται σε περίπτωση κατάσχεσης εμπορευμάτων αφού αυτά απομακρυνθούν από το πρώτο τελωνείο εντός του κοινοτικού τελωνειακού εδάφους. Η θέση αυτή, η οποία συνάδει με την απόφαση του Δικαστηρίου του Απριλίου 2009 (υπόθεση C-459/07), δεν έγινε δεκτή από την Επιτροπή.</p>	<p>Η Επιτροπή ανέλυσε πρόσφατη απόφαση του Δικαστηρίου (του Απριλίου 2010) σχετικά με παρόμοιο ζήτημα (υπόθεση C-230/08).</p>	<p>Η θέση της Επιτροπής σχετικά με την εγγραφή στη λογιστική Β των τελωνειακών οφειλών που ανέκυψαν από κατασχεθέντα προϊόντα διαφέρει από τη θέση του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Η θέση της Επιτροπής στηρίζεται στο άρθρο 867α του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 για την εφαρμογή του τελωνειακού κώδικα, σύμφωνα με το οποίο εμπορεύματα κατασχεθέντα και δημευθέντα θεωρούνται ως υπαχθέντα στο καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης σύμφωνα με το άρθρο 98 του τελωνειακού κώδικα. Η τελωνειακή οφειλή που γεννάται για τα εμπορεύματα τα οποία έχουν υπαχθεί σε αυτή τη διαδικασία θεωρείται ότι έχει ανασταλεί και ότι δεν πρέπει να πραγματοποιηθεί καμία εγγραφή σε λογιστική. Η Επιτροπή εξέτασε τις αποφάσεις του Δικαστηρίου σχετικά με τις υποθέσεις Elshani (υπόθεση C-459/07) και Dansk Logistik (υπόθεση C-230/08) και κατέληξε ότι η σημερινή θέση της πρέπει να διατηρηθεί.</p>	<p>Το Συνέδριο εμμένει στην άποψη του όσον αφορά την καταχώριση στη λογιστική Β των τελωνειακών οφειλών που γεννώνται σε περίπτωση κατάσχεσης εμπορευμάτων. Η άποψη αυτή επιρροώνεται από τις δύο αποφάσεις του Δικαστηρίου.</p>
	<p>Στην ετήσια έκθεσή του για το 2009 (σημείο 2.27), το Συνέδριο ανέφερε ότι η Επιτροπή (στην έκθεσή της του Ιανουαρίου 2010 προς το συμβούλιο Ecofin σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για το δημόσιο έλλειμμα και το δημόσιο χρέος της Ελλάδας) έθεσε υπό αμφισβήτηση την ποιότητα των ελληνικών μακροοικονομικών στατιστικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων των εθνικών λογαριασμών. Επίσης, το Συνέδριο ανέφερε ότι τόσο η Επιτροπή όσο και το Συμβούλιο διατύπωσαν αμφιβολίες όσον αφορά την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας, η οποία δημοσιεύει επίσης τα στοιχεία για το ΑΕΕ για τον υπολογισμό των ιδίων πόρων.</p>	<p>Η ενδελεχής ανάλυση της Επιτροπής σχετικά με τον δυνητικό αντίκτυπο των ζητημάτων που προέκυψαν από την εν λόγω επαλήθευση των ελληνικών στοιχείων για το έλλειμμα και το χρέος δεν αποκάλυψε σημαντικό αντίκτυπο σε επίπεδο ΑΕΠ/ΑΕΕ. Οι εργασίες επαλήθευσης που πραγματοποιήθηκαν κατά το 2010 από την Επιτροπή (Eurostat) σχετικά με τα ελληνικά δημοσιονομικά στοιχεία με στόχο την παρακολούθηση των αδυναμιών που επισημάνθηκαν στην έκθεσή της του Ιανουαρίου 2010 αποκάλυψαν αντίκτυπο κυμαινόμενο μεταξύ του 0,5 % και του 0,9 % σε επίπεδο ελληνικού ΑΕΠ.</p>	<p>Η απάντηση της Επιτροπής, την άνοιξη 2010, στις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά την προετοιμασία της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2009 έκανε μνεία των πορισμάτων της έκθεσης του Ιανουαρίου 2010, και δεν αντιμετώπιζε το θέμα της ανακατάταξης των δημοσίων επιχειρήσεων. Ο αντίκτυπος στο ΑΕΠ που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο προκύπτει από την ανακατάταξη των δημοσίων επιχειρήσεων, που ήταν το αποτέλεσμα εργασιών οι οποίες ολοκληρώθηκαν τον Νοέμβριο 2010. Ως εκ τούτου, δεν είναι αναγκαίο να επανεξεταστεί η απάντηση της Επιτροπής στις παρατηρήσεις που διατύπωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2009. Οι αναθεωρήσεις των στοιχείων των κρατών μελών παρακολουθούνται από την Επιτροπή σύμφωνα με πάγια καθιερωμένες διαδικασίες παρακολούθησης του ΑΕΕ.</p>	<p>Στο πλαίσιο της αξιολόγησης που πραγματοποίησε η Επιτροπή όσον αφορά τον αντίκτυπο στο ΑΕΠ/ΑΕΕ των αδυναμιών σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για το δημόσιο έλλειμμα και το δημόσιο χρέος της Ελλάδας πρέπει να ληφθούν υπόψη τα αποτελέσματα των εργασιών της που ολοκληρώθηκαν τον Νοέμβριο του 2010.</p>

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	<p>Στην ετήσια έκθεσή του για το 2006, το Συνέδριο διατύπωσε παρατηρήσεις σχετικά με την αναθεώρηση του ελληνικού ΑΕΕ (σημεία 4.24 έως 4.26) και συνέστησε στην Επιτροπή, στο σημείο 4.32:</p> <p>α) να θεσπίσει κανόνες σχετικά με την κοινοποίηση μειζόνων αναθεωρήσεων, ούτως ώστε τόσο η ίδια όσο και η επιτροπή ΑΕΕ να ενημερώνονται εκ των προτέρων,</p> <p>β) να θέσει σε εφαρμογή συντονισμένη πολιτική για τις αναθεωρήσεις των δεδομένων των εθνικών λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης για τακτική συγκριτική ανάλυση, και</p> <p>γ) να διασφαλίσει ότι τα πορίσματα από τον έλεγχο της ελληνικής κατάστασης απογραφής είναι διαθέσιμα αρκετά ενωρίς, προκειμένου να συμπεριληφθούν τα διορθωμένα στοιχεία στους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος 2007.</p> <p>Στις ετήσιες εκθέσεις του για το 2007, το 2008 και το 2009, το Συνέδριο παρέθεσε την παρακολούθηση των ζητημάτων αυτών στο παράρτημα 4.2 (2007 και 2008) και στο παράρτημα 2.4 (2009) αντίστοιχα.</p>	<p>α) Τα ερωτηματολόγια σχετικά με το ΑΕΕ και οι εκθέσεις σχετικά με την ποιότητα των δεδομένων που υπέβαλαν τέσσερα κράτη μέλη το 2010 εμφάνιζαν μείζονες αναθεωρήσεις. Σε μία περίπτωση (Φινλανδία), η αναθεώρηση δεν είχε κοινοποιηθεί εκ των προτέρων.</p> <p>β) Η σύσκεψη της επιτροπής στατιστικών για θέματα νομισματικά, χρηματοπιστωτικά και ισοζυγίου πληρωμών (Committee on Monetary, Financial and Balance of Payments Statistics, CMFB) τον Ιανουάριο του 2010 κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η Επιτροπή (Eurostat) και η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα έπρεπε να μεριμνήσουν για την εκπόνηση μελέτης αντικτύπου σχετικά με την «πολιτική αναθεώρησης των εθνικών λογαριασμών και του ισοζυγίου πληρωμών» το φθινόπωρο του 2010 και να παρουσιάσουν τα αποτελέσματα της έρευνας σχετικά με την εν λόγω μελέτη στη σύσκεψη της CMFB τον Ιανουάριο του 2011. Ωστόσο, λόγω της οριστικής διαμόρφωσης του νέου σχεδίου ΕΣΛ (Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών) και άλλων καθηκόντων, αποφασίστηκε να αναβληθεί η έναρξη της έρευνας έως τις αρχές του 2011 και να παρουσιαστούν τα αποτελέσματα της μελέτης αντικτύπου στη σύσκεψη της CMFB του Ιουλίου 2011.</p> <p>γ) Η Επιτροπή (Eurostat) συνεχίζει τη συνεργασία της με την ελληνική ΕΣΥ, προκειμένου να μπορέσει να άρει την εκκρεμούσα επιφύλαξη σχετικά με το ΑΕΕ για το χρονικό διάστημα 1995-2001.</p>	<p>α) Η Επιτροπή υπενθυμίζει συνεχώς στα κράτη μέλη την ανάγκη να εφαρμόζουν τις κατευθυντήριες γραμμές, μεταξύ άλλων και κατά τις συνεδριάσεις της επιτροπής ΑΕΕ και κατά τις διμερείς επαφές. Αν και στην περίπτωση της Φινλανδίας παρασχέθηκαν πλήρεις πληροφορίες εκ των προτέρων κατά τις συνεδριάσεις της επιτροπής ΑΕΕ και σε επίσκεψη στη Φινλανδία για το ΑΕΕ, η Επιτροπή θα συνεχίσει την παρακολούθηση και θα τονίζει τη σημασία που έχει να συμμορφώνονται τα κράτη μέλη με τη διαδικασία της ΕΣΝΧΠ.</p> <p>β) Κανένα σχόλιο</p> <p>γ) Η Επιτροπή (Eurostat) συνεχίζει τη συνεργασία της με τις ελληνικές αρχές προκειμένου να καταστεί δυνατή η άρση της επιφύλαξης για το ΑΕΠ που έχει απομείνει για την περίοδο 1995-2001.</p>	<p>α) Η Επιτροπή πρέπει να λάβει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με την κοινοποίηση μειζόνων στατιστικών αναθεωρήσεων (που εκπόνησε η CMFB) εφαρμόζονται πάντοτε από τα κράτη μέλη.</p> <p>β) Το Συνέδριο σημειώνει ότι δεν πραγματοποιήθηκε πρόοδος από την Επιτροπή (Eurostat) το 2010 ως προς την εφαρμογή κοινής πολιτικής αναθεώρησης στην Ευρωπαϊκή Ένωση.</p> <p>γ) Βλέπε σημεία 2.26, 2.27 και 2.29.</p>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2.5

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ 2006 ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΕΤΗ

1. Οι διατάξεις σχετικά με τον υπολογισμό της διόρθωσης υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου για το 2006 περιέχονται στην απόφαση για τους ιδίους πόρους του 2000 ⁽¹⁾ και σε ένα έγγραφο εργασίας της Επιτροπής που υιοθέτησε το Συμβούλιο κατά την έγκριση της απόφασης για τους ιδίους πόρους ⁽²⁾.
2. Ο υπολογισμός της διόρθωσης υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου περιλαμβάνει διάφορα στάδια.
3. Κατά το πρώτο στάδιο
 - α) υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ:
 - i) του ποσοστιαίου μεριδίου του Ηνωμένου Βασιλείου στο άθροισμα των μη προσαρμοσμένων ⁽³⁾ βάσεων υπολογισμού του ΦΠΑ, και
 - ii) του ποσοστιαίου μεριδίου του Ηνωμένου Βασιλείου στο σύνολο των κατανεμημένων δαπανών·
 - β) πολλαπλασιάζεται η διαφορά του στοιχείου α) επί το σύνολο των κατανεμημένων δαπανών·
 - γ) πολλαπλασιάζεται το αποτέλεσμα του στοιχείου β) επί 0,66.
4. Οι «μη προσαρμοσμένες βάσεις υπολογισμού του ΦΠΑ» αποτελούσαν τη βάση των ιδίων πόρων ΦΠΑ, καθώς ίσχυαν την εποχή της καθιέρωσης της διόρθωσης υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου.
5. Οι «κατανεμημένες δαπάνες» είναι δαπάνες του προϋπολογισμού της Ένωσης που μπορούν να κατανεμηθούν σε αποδέκτες στα κράτη μέλη. Συνεπώς, από αυτές εξαιρούνται δαπάνες που πραγματοποιούνται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή δαπάνες που δεν μπορούν να κατανεμηθούν ή να προσδιορισθούν. Το σύνολο των κατανεμημένων δαπανών μειώνεται κατά ποσό ίσο προς τις προεναξιακές δαπάνες στα κράτη μέλη που προσχώρησαν στην Ένωση το 2004.
6. Το δεύτερο στάδιο του υπολογισμού της διόρθωσης περιλαμβάνει τον υπολογισμό του «πλεονεκτήματος του ΗΒ», το οποίο προκύπτει λόγω των αλλαγών που επήλθαν στους ιδίους πόρους ΦΠΑ από τη θέσπιση της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ και εξής (μείωση του συντελεστή καταβολής του ίδιου πόρου ΦΠΑ, «εναρμόνιση» των βάσεων ΦΠΑ στο 50 % του ακαθάριστου εθνικού εισοδήματος κάθε κράτους μέλους), καθώς και λόγω της καθιέρωσης του τέταρτου ίδιου πόρου που βασίζεται στο ΑΕΕ.
7. Μια λεπτομέρεια του υπολογισμού του «πλεονεκτήματος του ΗΒ», η οποία σχετίζεται με την κριτική που διατυπώνεται στο σημείο 2.16, αφορά τον υπολογισμό του ενιαίου συντελεστή των ιδίων πόρων ΦΠΑ που ίσχυε το 2006. Πρόκειται για την αφαίρεση από τον «μέγιστο συντελεστή καταβολής» για τον ΦΠΑ (που ανερχόταν στο 0,50 % το 2006) του «παγωμένου συντελεστή», ο οποίος σχετίζεται με το μέγεθος της μείωσης υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου. Το σφάλμα που αναφέρεται στο σημείο 2.16 οφείλεται στο ότι η Επιτροπή προσέδωσε τον «παγωμένο συντελεστή» στον «μέγιστο συντελεστή καταβολής» αντί να τον αφαιρεί από αυτόν.
8. Μια επιπλέον προσαρμογή της διόρθωσης περιλαμβάνει την αφαίρεση των «απροσδόκητων κερδών ΠΙΠ». Τα κράτη μέλη παρακρατούν το 25 % της απόδοσης των ΠΙΠ· όταν καθιερώθηκε η μείωση υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου, η παρακράτηση ανερχόταν στο 10 %. Η διόρθωση μειώνεται στο μέτρο που μειώνονται οι πληρωμές που καταβάλλει το Ηνωμένο Βασίλειο για τους ιδίους πόρους.
9. Οι διατάξεις σχετικά με τον υπολογισμό της διόρθωσης υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου κατά τα μεταγενέστερα του 2006 έτη καθορίζονται στην απόφαση για τους ιδίους πόρους του 2007 ⁽⁴⁾ και σε ένα νέο έγγραφο εργασίας της Επιτροπής που ενέκρινε το Συμβούλιο ⁽⁵⁾. Οι διατάξεις για τα μεταγενέστερα του 2006 έτη διαφέρουν σε ορισμένες λεπτομέρειες από τις διατάξεις σχετικά με τη διόρθωση για το 2006.

⁽¹⁾ Απόφαση 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου, της 29ης Σεπτεμβρίου 2000, για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ L 253 της 7.10.2000, σ. 42).

⁽²⁾ Έγγραφο εργασίας της Επιτροπής για τον υπολογισμό, τη χρηματοδότηση, την πληρωμή και την εγγραφή στον προϋπολογισμό της διόρθωσης των δημοσιονομικών ανισορροπιών σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 5 της απόφασης 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ (10646/00, προσθήκη 2 στο ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A», της 21ης Σεπτεμβρίου 2000, της γενικής γραμματείας του Συμβουλίου προς την Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων/Συμβούλιο, έγκριση της απόφασης 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων).

⁽³⁾ Όπως ορίζεται στο άρθρο 2, παράγραφος 1, στοιχείο γ), της απόφασης 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ, οι βάσεις υπολογισμού του ΦΠΑ που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τους ιδίους πόρους δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 50 % του ΑΕΠ (έως το 2001)/του ΑΕΕ (από το 2002 και εξής).

⁽⁴⁾ Βλέπε απόφαση 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ.

⁽⁵⁾ Έγγραφο εργασίας της Επιτροπής για τον υπολογισμό, τη χρηματοδότηση, την πληρωμή και την εγγραφή στον προϋπολογισμό της διόρθωσης των δημοσιονομικών ανισορροπιών υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου (9851/07, προσθήκη 2 στο ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A», της 23ης Μαΐου 2007, της γενικής γραμματείας του Συμβουλίου προς την Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων/Συμβούλιο, έγκριση της απόφασης 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου για το σύστημα των ιδίων πόρων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων).

10. Όσον αφορά τις κατανεμημένες δαπάνες, των οποίων οι γενικές αρχές δεν αλλάζουν (σε σύγκριση με την απόφαση για τους ίδιους πόρους του 2000), πρέπει να σημειωθούν δύο λεπτομέρειες, ιδίως στο πλαίσιο της κριτικής που διατυπώνεται στα σημεία 2.31 έως 2.33:
- α) Το έγγραφο εργασίας της Επιτροπής προβλέπει ότι στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η Επιτροπή γνωρίζει ότι ο εν λόγω αποδέκτης ενεργεί ως ενδιάμεσος, οι καταβολές πρέπει να κατανέμονται, εφόσον είναι δυνατόν, στο κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη της κατοικίας του τελικού δικαιούχου ή δικαιούχων, ανάλογα με τα μερίδιά τους στις καταβολές αυτές.
 - β) Η έννοια των δαπανών που χρησιμοποιεί η Επιτροπή για τον υπολογισμό της διόρθωσης υπέρ του ΗΒ αντιστοιχεί στις «πραγματικές καταβολές» που αφορούν το συγκεκριμένο έτος, είτε σύμφωνα με τον ετήσιο προϋπολογισμό του έτους αυτού είτε από μεταφορές ανεκτέλεστων πιστώσεων στο επόμενο έτος.
11. Τα σημεία 2.31 έως 2.33 εμφανίζουν ότι η Επιτροπή δεν έλαβε κατάλληλα μέτρα προκειμένου να συμπεριλάβει στον υπολογισμό το σύνολο των κατανεμημένων δαπανών ή να κατανείμει τις καταβολές κατά το δυνατό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Γεωργία και φυσικοί πόροι

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	3.1-3.16
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής	3.2-3.15
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	3.16
Κανονικότητα των πράξεων	3.17-3.22
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	3.23-3.51
Τομέας πολιτικής Γεωργία και Αγροτική Ανάπτυξη	3.23-3.48
Συστήματα σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων	3.23-3.41
Συστήματα σχετικά με τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις	3.42-3.48
Τομείς πολιτικής Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες Υποθέσεις, Υγεία και Προστασία των Καταναλωτών	3.49-3.51
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	3.52-3.54
Συμπεράσματα και συστάσεις	3.55-3.60
Συμπεράσματα	3.55-3.56
Συστάσεις	3.57-3.60

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

3.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρατίθεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι, η οποία περιλαμβάνει τους εξής τομείς πολιτικής: 05-Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη, 07-Περιβάλλον, 11-Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις και 17-Υγεία και προστασία των καταναλωτών. Στον **πίνακα 3.1** παρέχονται βασικές πληροφορίες σχετικά με τις καλυπτόμενες δραστηριότητες και τις δαπάνες του οικονομικού έτους 2010.

Πίνακας 3.1 — Γεωργία και φυσικοί πόροι: Βασικές πληροφορίες για το οικονομικό έτος 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης
5	Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη	Διοικητικές δαπάνες	131	Άμεση κεντρική
		Παρεμβάσεις στις γεωργικές αγορές	4 314	Επιμερισμένη
		Άμεσες ενισχύσεις	39 676	Επιμερισμένη
		Αγροτική ανάπτυξη	11 483	Επιμερισμένη
		Προενταξιακά μέτρα	14	Αποκεντρωμένη
		Λοιπά	(7)	Επιμερισμένη
		55 611		
7	Περιβάλλον	Διοικητικές δαπάνες	91	Άμεση κεντρική
		Επιχειρησιακές δαπάνες	267	Άμεση κεντρική/έμμεση κεντρική
			358	
11	Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις	Διοικητικές δαπάνες	40	Άμεση κεντρική
		Επιχειρησιακές δαπάνες	616	Κεντρική/επιμερισμένη
			656	
17	Υγεία και προστασία των καταναλωτών	Διοικητικές δαπάνες	112	Άμεση κεντρική
		Επιχειρησιακές δαπάνες	478	Άμεση κεντρική/έμμεση κεντρική
			590	
Σύνολο διοικητικών δαπανών ⁽¹⁾			374	
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών (συνισταμένων σε):			56 841	
— προπληρωμές			851	
— ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές			55 990	
Σύνολο πληρωμών του οικονομικού έτους			57 215	
Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων του οικονομικού έτους			60 992	

(¹) Το κεφάλαιο 7 πραγματεύεται τον έλεγχο των διοικητικών δαπανών.

Πηγή: Ετήσιοι Λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής**Τομέας πολιτικής Γεωργία και Αγροτική Ανάπτυξη**

3.2. Οι στόχοι ⁽¹⁾ της κοινής γεωργικής πολιτικής, όπως παρατίθενται στη Συνθήκη, αποσκοπούν στην αύξηση της γεωργικής παραγωγικότητας, κατά συνέπεια στην εξασφάλιση για τον γεωργικό πληθυσμό δικαίου βιοτικού επιπέδου, τη σταθεροποίηση των αγορών, την εξασφάλιση του εφοδιασμού και τη διασφάλιση λογικών τιμών κατά την προσφορά των αγαθών στους καταναλωτές.

3.3. Οι δαπάνες της κοινής γεωργικής πολιτικής χρηματοδοτούνται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ, κυρίως μέσω δύο ταμείων ⁽²⁾: το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Εγγυήσεων («ΕΓΤΕ»), το οποίο χρηματοδοτεί πλήρως τις άμεσες ενισχύσεις και τα μέτρα στήριξης της αγοράς της ΕΕ ⁽³⁾, και το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης («ΕΓΤΑΑ»), το οποίο συγχρηματοδοτεί, κατά διάφορα ποσοστά, προγράμματα αγροτικής ανάπτυξης.

3.4. Τα κύρια μέτρα που χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΕ (43 990 εκατομμύρια ευρώ) είναι τα εξής:

- Το καθεστώς άμεσης ενίσχυσης που ονομάζεται «καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης» (ΚΕΕ). Οι ενισχύσεις στο πλαίσιο του ΚΕΕ βασίζονται σε δικαιώματα ⁽⁴⁾, καθένα εκ των οποίων ενεργοποιείται με ένα εκτάριο επιλέξιμης γης που δηλώνει ο γεωργός. Το 2010, το ΚΕΕ αντιστοιχούσε σε δαπάνες ύψους 29 070 εκατομμυρίων ευρώ (στο 73 % των άμεσων ενισχύσεων).
- Το καθεστώς άμεσης ενίσχυσης που ονομάζεται «καθεστώς ενιαίας στρεμματικής ενίσχυσης» (ΚΕΣΕ), το οποίο προβλέπει την καταβολή ενιαίων ποσών ανά επιλέξιμο εκτάριο γεωργικής γης. Το ΚΕΣΕ εφαρμόζεται, επί του παρόντος, σε δέκα από τα νέα κράτη μέλη ⁽⁵⁾ και, το 2010, αντιστοιχούσε σε δαπάνες ύψους 4 460 εκατομμυρίων ευρώ (στο 11 % των άμεσων ενισχύσεων).
- Άλλα καθεστώτα άμεσης ενίσχυσης, γνωστά και ως «συνδεδεμένες ενισχύσεις», τα οποία συνδέονται με συγκεκριμένα είδη γεωργικής παραγωγής. Το 2010, τα εν λόγω καθεστώτα αντιστοιχούσαν σε δαπάνες ύψους 6 146 εκατομμυρίων ευρώ (στο 16 % των άμεσων ενισχύσεων).

⁽¹⁾ Άρθρο 39 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 του Συμβουλίου, της 21ης Ιουνίου 2005, για τη χρηματοδότηση της κοινής γεωργικής πολιτικής (ΕΕ L 209 της 11.8.2005, σ. 1).

⁽³⁾ Εξαιρουμένων ορισμένων μέτρων, όπως οι ενέργειες προώθησης και το πρόγραμμα κατανάλωσης φρούτων στα σχολεία, τα οποία συγχρηματοδοτούνται.

⁽⁴⁾ Ο αριθμός και η αξία των δικαιωμάτων κάθε γεωργού υπολογίστηκε από τις εθνικές αρχές σύμφωνα με ένα από τα μοντέλα που προβλέπει η νομοθεσία της ΕΕ. Στο πλαίσιο του ιστορικού μοντέλου, σε κάθε γεωργό χορηγούνται δικαιώματα βάσει του μέσου ύψους των ενισχύσεων που έλαβε και της έκτασης που καλλιέργησε κατά την περίοδο αναφοράς 2000-2002. Βάσει του περιφερειακού μοντέλου, όλα τα δικαιώματα μιας περιφέρειας έχουν την ίδια κατ' αποκοπή αξία και στον γεωργό χορηγείται ένα δικαίωμα για κάθε επιλέξιμο εκτάριο που δηλώθηκε τον πρώτο χρόνο υποβολής αίτησης. Το υβριδικό μοντέλο συνδυάζει το ιστορικό στοιχείο με ένα κατ' αποκοπή ποσό και, όταν είναι δυναμικό, η ιστορική συνιστώσα μειώνεται κάθε χρόνο, έως ότου καταστεί στην ουσία σύστημα κατ' αποκοπή.

⁽⁵⁾ Βουλγαρία, Τσεχική Δημοκρατία, Εσθονία, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Ουγγαρία, Πολωνία, Ρουμανία και Σλοβακία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

— *Παρεμβάσεις στις γεωργικές αγορές:* τα κύρια μέτρα είναι η παρέμβαση υπό μορφή αποθεματοποίησης και οι επιστροφές κατά την εξαγωγή, η σημασία των οποίων μειώθηκε τα τελευταία έτη, καθώς και άλλα μέτρα, όπως η ειδική στήριξη για τα προγράμματα σχετικά με τον αμπελοοινικό τομέα, τον τομέα των οπωροκηπευτικών, καθώς και τα επισιτιστικά προγράμματα (που ανήλθαν συνολικά σε 4 314 εκατομμύρια ευρώ το 2010).

3.5. Οι δαπάνες για την αγροτική ανάπτυξη συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ) και καλύπτουν μεγάλο αριθμό μέτρων, όπως τα γεωργοπεριβαλλοντικά καθεστώτα, τα αντισταθμιστικά ποσά για τη γεωργία σε μειονεκτικές περιοχές, τις επενδύσεις σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις και τις υποδομές σε αγροτικές περιοχές (11 497 εκατομμύρια ευρώ) ⁽⁶⁾.

3.6. Όλα τα καθεστώτα άμεσης ενίσχυσης στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ ⁽⁷⁾ και ορισμένα καθεστώτα ενίσχυσης υπαγόμενα στο ΕΓΤΑΑ επιβάλλουν στους δικαιούχους ενίσχυσης από την ΕΕ τη νομική υποχρέωση συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις «πολλαπλής συμμόρφωσης», όσον αφορά την προστασία του περιβάλλοντος, τη δημόσια υγεία, την υγεία των ζώων και των φυτών, την καλή μεταχείριση των ζώων (κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης) και τη διατήρηση της γης σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση (ΚΓΠΚ) ⁽⁸⁾. Η νομοθεσία της ΕΕ ορίζει ότι, σε περίπτωση που επισημαίνεται μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις αυτές, εφαρμόζεται μείωση ή αποκλεισμός ⁽⁹⁾ επί του συνολικού ποσού των άμεσων ενισχύσεων που καταβλήθηκαν σχετικά με τις αιτήσεις που υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους του ευρήματος.

3.7. Επιλέξιμοι για τη χορήγηση στρεμματικής ενίσχυσης από την ΕΕ είναι μόνον οι γεωργοί. Ως γεωργός ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική δραστηριότητα. Ως γεωργική δραστηριότητα νοείται η παραγωγή, η εκτροφή ή η καλλιέργεια γεωργικών προϊόντων, συμπεριλαμβανομένων της συγκομιδής, της αμελξης, της αναπαραγωγής και της εκτροφής ζώων για γεωργική εκμετάλλευση, ή η διατήρηση της γης σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση (ΚΓΠΚ) ⁽¹⁰⁾. Η διατήρηση της γης σε ΚΓΠΚ αποτελεί την ελάχιστη απαιτούμενη γεωργική δραστηριότητα προκειμένου ο αιτών να είναι επιλέξιμος για ενίσχυση.

3.6. Μειώσεις και αποκλεισμοί εφαρμόζονται μόνο αν η μη συμμόρφωση οφείλεται σε πράξη ή σε παράλειψη καταλογιζόμενη άμεσα στους γεωργούς και αν δεν είναι ελάχιστος σημασίας.

⁽⁶⁾ Το ποσό αυτό περιλαμβάνει δαπάνες που αντιστοιχούν σε προηγούμενες περιόδους προγραμματισμού, καθώς και σε προενταξιακά μέσα.

⁽⁷⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2009 του Συμβουλίου (ΕΕ L 30 της 31.1.2009, σ. 16).

⁽⁸⁾ Ενώ οι απαιτήσεις για ΚΓΠΚ, που αναφέρονται στο παράρτημα III του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009, ισχύουν για όλα τα κράτη μέλη, η συμμόρφωση με τις κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης (ΚΑΔ), που αναφέρονται στο παράρτημα II του εν λόγω κανονισμού, είναι υποχρεωτική μόνον για την ΕΕ των 15. Όσον αφορά την ΕΕ των 10, οι κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης τίθενται βαθμιαία σε εφαρμογή μεταξύ των ετών 2009 και 2013 και, για την ΕΕ των 2, μεταξύ των ετών 2012 και 2014.

⁽⁹⁾ Σύμφωνα με τα άρθρα 66 και 67 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 796/2004 της Επιτροπής (ΕΕ L 141 της 30.4.2004, σ. 18), το επίπεδο της μείωσης σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης ή τις απαιτήσεις για ΚΓΠΚ είναι δυνατό να κυμαίνεται από 1 % έως 5 % σε περίπτωση αμέλειας και είναι δυνατό να συνεπαχθεί πλήρη απόρριψη της ενίσχυσης σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εκ προθέσεως.

⁽¹⁰⁾ Βλέπε άρθρο 1 και άρθρο 2 στοιχεία α) και γ) του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.8. Οι δαπάνες στο πλαίσιο αμοφτέρων των ταμείων διοχετεύονται μέσω 80⁽¹¹⁾ περίπου εθνικών ή περιφερειακών οργανισμών πληρωμών στα 27 κράτη μέλη. Αυτοί οι οργανισμοί πληρωμών είναι υπεύθυνοι για την πραγματοποίηση πληρωμών στους δικαιούχους, προηγουμένως όμως οφείλουν, είτε αμέσως είτε μέσω εξουσιοδοτημένων φορέων, να εξακριβώνουν την επιλεξιμότητα των αιτήσεων ενίσχυσης. Τόσο οι λογαριασμοί όσο και τα αρχεία πληρωμών των οργανισμών πληρωμών εξετάζονται από ανεξάρτητους φορείς ελέγχου (τους οργανισμούς πιστοποίησης), οι οποίοι συντάσσουν έκθεση προς την Επιτροπή τον Φεβρουάριο του έτους που έπεται του οικονομικού έτους.

Τομείς πολιτικής Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες Υποθέσεις, Υγεία και Προστασία των καταναλωτών

3.9. Η πολιτική της Ένωσης για το Περιβάλλον αποσκοπεί να συμβάλει στην προστασία και τη βελτίωση της ποιότητας του περιβάλλοντος, της ανθρώπινης υγείας και της ορθολογικής χρήσης των φυσικών πόρων και σε διεθνές επίπεδο. Το χρηματοδοτικό μέσο για το Περιβάλλον (LIFE)⁽¹²⁾ αποτελεί το σημαντικότερο χρηματοδοτικό μέσο (δαπάνες ύψους 205 εκατομμυρίων ευρώ το 2010), το οποίο καλύπτει τη συμβολή της ΕΕ σε έργα πραγματοποιούμενα στα κράτη μέλη για τη φύση και τη βιοποικιλότητα, καθώς και για την περιβαλλοντική πολιτική, τη διακυβέρνηση, την πληροφόρηση και την επικοινωνία.

3.10. Το Ευρωπαϊκό Αλιευτικό Ταμείο⁽¹³⁾ (EAT) αποτελεί το κύριο μέσο (δαπάνες ύψους 395 εκατομμυρίων ευρώ⁽¹⁴⁾ το 2010) στον τομέα πολιτικής Αλιείας και Θαλάσσιες υποθέσεις. Η κοινή αλιευτική πολιτική επιδιώκει τους ίδιους στόχους στον τομέα της με εκείνους της κοινής γεωργικής πολιτικής (βλέπε σημείο 3.2).

3.11. Όσον αφορά την Υγεία και προστασία των καταναλωτών, η ΕΕ συμβάλλει, αφενός, στην προστασία της υγείας των ανθρώπων, των ζώων και των φυτών και, αφετέρου, στην ευημερία των καταναλωτών (δαπάνες ύψους 478 εκατομμυρίων ευρώ το 2010).

Προπληρωμές και ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές

3.12. Όσον αφορά το ΕΓΤΕ, οι δαπάνες συνίστανται, κυρίως, στην απόδοση εκ μέρους της ΕΕ (ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές) επιδοτήσεων που είχαν καταβληθεί σε γεωργούς και σε άλλους δικαιούχους από τα κράτη μέλη.

3.13. Όσον αφορά το ΕΓΤΑΑ, όλες οι πληρωμές που καταλογίστηκαν στο 2010 αφορούσαν προπληρωμές και ενδιάμεσες πληρωμές. Όσον αφορά το ΕΑΤ, πραγματοποιήθηκαν μόνο ενδιάμεσες πληρωμές.

⁽¹¹⁾ Οι οργανισμοί πληρωμών ανέρχονταν σε 82 στην αρχή του οικονομικού έτους 2010 και σε 81 στο τέλος του εν λόγω οικονομικού έτους (Πηγή: ΕΕΔ, ΓΔ ΑGR1, σ. 32).

⁽¹²⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 614/2007 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 149 της 9.6.2007, σ. 1).

⁽¹³⁾ Το Χρηματοδοτικό Μέσο Προσανατολισμού της Αλιείας (ΧΜΠΑ) αντικαταστάθηκε από το Ευρωπαϊκό Αλιευτικό Ταμείο (ΕΑΤ) για την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού (2007-2013) — Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1198/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 223 της 15.8.2006, σ. 1).

⁽¹⁴⁾ Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονται δαπάνες που αφορούν προηγούμενες περιόδους προγραμματισμού, ιδίως του ΧΜΠΑ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.14. Όσον αφορά την Υγεία και Προστασία των Καταναλωτών, οι πληρωμές δεν περιλαμβάνουν προπληρωμές, οι δε αποδόσεις στα κράτη μέλη πραγματοποιούνται βάσει των δηλωθεισών δαπανών τους. Όσον αφορά το Περιβάλλον, προβλέπεται προχρηματοδότηση η οποία μπορεί να ανέλθει μέχρι το 40 % της συνεισφοράς της ΕΕ για ένα σχέδιο LIFE, όπως προβλέπει η σύμβαση επιχορήγησης.

Σημαντική μείωση των πιστώσεων πληρωμών στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ

3.15. Όσον αφορά το ΕΓΤΑΑ, οι πιστώσεις πληρωμών μειώθηκαν κατά 1 160 εκατομμύρια ευρώ (περίπου 9 % των αρχικών πιστώσεων πληρωμών) στο τέλος του 2010 ⁽¹⁵⁾, πρωτίστως συνεπεία της επιβράδυνσης που σημειώθηκε σχετικά με τις δαπάνες των κρατών μελών, λόγω δυσχερειών στη χορήγηση εθνικών συγχρηματοδοτήσεων υπό τις παρούσες οικονομικές συνθήκες.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

3.16. Στο **μέρος 2** του **παραρτήματος 1.1** περιγράφεται ο συνολικός τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου. Όσον αφορά τον έλεγχο της ομάδας πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι, πρέπει να επισημανθούν τα εξής:

- Ο έλεγχος περιλάμβανε εξέταση δείγματος 238 πληρωμών, εκ των οποίων 146 πληρωμές στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ, 80 πληρωμές στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ και 12 πληρωμές από τους τομείς Περιβάλλον, Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις, καθώς και Υγεία και προστασία των καταναλωτών, οι οποίες αντιστοιχούσαν στο σύνολό τους σε ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές.
- Η αξιολόγηση των συστημάτων κάλυψε, όσον αφορά το ΕΓΤΕ, ελέγχους ΟΣΔΕ, οι οποίοι επελέγησαν βάσει συνδυασμού κριτηρίων σημαντικότητας, κινδύνου καθώς και τυχαίων κριτηρίων (MUS) σε πέντε οργανισμούς πληρωμών σε τρία κράτη μέλη που εφαρμόζουν το ΚΕΕ: Γερμανία (Σαξονία και Κάτω Σαξονία), Ισπανία (Castilla La Mancha και Extremadura) και Ηνωμένο Βασίλειο (Ουαλία). Επίσης, σε ένα κράτος μέλος (Γαλλία) εξετάστηκε το σύστημα ελέγχου που αφορά το μέτρο «ανάπτυξη του τομέα της ζάχαρης». Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, το Συνέδριο επέλεξε τυχαία και διενήργησε δοκιμαστικό έλεγχο των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις εξής χώρες: Γερμανία (Mecklenburg-Vorpommern), Ηνωμένο Βασίλειο (Σκωτία), Ρουμανία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ιταλία (Τοσκάνη), Λετονία και Γαλλία. Όσον αφορά το Περιβάλλον, το Συνέδριο διενήργησε δοκιμαστικό έλεγχο του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ΓΔ ENV.
- Πραγματοποιήθηκε παρακολούθηση των αδυναμιών που αφορούν το σύστημα αναγνώρισης αγροτεμαχίων LPIS (Land Parcel Identification System) και των επιτόπιων επιθεωρήσεων που αναφέρθηκαν στο πλαίσιο της DAS 2008 και 2009 όσον αφορά τρεις οργανισμούς πληρωμών: στην Ελλάδα, τη Βουλγαρία και τη Ρουμανία.

⁽¹⁵⁾ Οι πιστώσεις αυτές διατέθηκαν για άλλα προγράμματα, μέσω συνολικής μεταβίβασης πιστώσεων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- Εκτός από τους προαναφερθέντες ελέγχους των πληρωμών και των συστημάτων, διενεργήθηκαν συντονισμένοι έλεγχοι στις Κάτω Χώρες και την Τσεχική Δημοκρατία από κοινού με τα ανώτατα όργανα ελέγχου των Κάτω Χωρών και της Τσεχικής Δημοκρατίας. Στις Κάτω Χώρες, ο έλεγχος περιλάμβανε την εξέταση ενός επιπλέον δείγματος 55 πληρωμών, 53 εκ των οποίων πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο μέτρων του ΕΓΤΕ και δύο αφορούσαν δαπάνες για την αγροτική ανάπτυξη, καθώς και αξιολόγηση των σχετικών συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Στην Τσεχική Δημοκρατία, ο έλεγχος περιλάμβανε την εξέταση 30 πληρωμών που αφορούσαν τέσσερα μέτρα του προγράμματος για την αγροτική ανάπτυξη, καθώς και αξιολόγηση των σχετικών συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Τα αποτελέσματα της εξέτασης αυτών των επιπρόσθετων δειγμάτων περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος ⁽¹⁶⁾.
- Όσον αφορά την πολλαπλή συμμόρφωση, το Συνέδριο περιόρισε τους δοκιμαστικούς ελέγχους του στις υποχρεώσεις σε θέματα ΚΓΠΚ (ελάχιστη εδαφοκάλυψη, αποφυγή της επέκτασης ανεπιθύμητης βλάστησης) για τις οποίες μπορούν να συγκεντρωθούν αποδεικτικά στοιχεία και μπορεί να εξαχθεί συμπέρασμα κατά την επίσκεψη ελέγχου. Ορισμένες κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης (ταυτοποίηση και καταγραφή των ζώων) ελέγχθηκαν δοκιμαστικά σχετικά με τις πληρωμές του ΕΓΤΑΑ. Εξάλλου, στο πλαίσιο των ελέγχων των συστημάτων που διενήργησε, το Συνέδριο εξέτασε την εφαρμογή, σε εθνικό επίπεδο, των προτύπων που αφορούν την ΚΓΠΚ, καθώς και τα συστήματα ελέγχου τα οποία εφαρμόζουν τα κράτη μέλη. Η τυχόν εντοπιζόμενη μη συμμόρφωση δεν περιλαμβάνεται, επί του παρόντος, στον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος.
- Η εξέταση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των ΓΔ AGRI, CLIMA, ENV, MARE και SANCO.
- Επιπλέον, προκειμένου το Συνέδριο να αξιολογήσει το έρεισμα των αποφάσεων δημοσιονομικής εκκαθάρισης της Επιτροπής, εξέτασε 61 από τα πιστοποιητικά και τις εκθέσεις των οργανισμών πιστοποίησης που αφορούσαν 56 οργανισμούς πληρωμών.

⁽¹⁶⁾ Το Συνέδριο, προκειμένου να καταλήξει στην εκτίμησή του σχετικά με το ποσοστό σφάλματος, στάθμισε τα αποτελέσματα των δειγμάτων των πράξεων από τις Κάτω Χώρες και την Τσεχική Δημοκρατία, ώστε να αντικατοπτρίζεται το μερίδιο των δαπανών στο πλαίσιο της ΚΓΠ που πραγματοποιήθηκαν στις Κάτω Χώρες και την Τσεχική Δημοκρατία αντίστοιχα.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

3.17. Στο **παράρτημα 3.1** συνοψίζονται τα αποτελέσματα του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων. Το Συνέδριο, με τον δοκιμαστικό έλεγχο δείγματος πράξεων που διενήργησε, διαπίστωσε ότι το 37 % των πράξεων εμφανίζει σφάλματα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος, όπως προκύπτει από τον δοκιμαστικό έλεγχο των πράξεων, ανέρχεται σε 2,3 % ⁽¹⁷⁾. Το Συνέδριο εντόπισε, επίσης, παράτυπες προπληρωμές σε κράτη μέλη εκ μέρους της Επιτροπής (βλέπε σημείο 3.22) ⁽¹⁸⁾, ύψους 401 εκατομμυρίων ευρώ (οι οποίες αντιστοιχούν στο 0,7 % του συνόλου των πληρωμών για το οικονομικό έτος).

3.18. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου επιβεβαιώθηκαν τα αποτελέσματα των προηγούμενων ετών, ήτοι ότι η συχνότητα και ο αντίκτυπος των σφαλμάτων στις πληρωμές δεν παρουσίαζαν ομοιογένεια για όλους τους τομείς πολιτικής. Το Συνέδριο διαπιστώνει ότι οι δαπάνες για την αγροτική ανάπτυξη ενέχουν ιδιαίτερο κίνδυνο εμφάνισης σφαλμάτων. Αντιθέτως, οι άμεσες ενισχύσεις που καλύπτονται από το ΟΣΔΕ διαπιστώθηκε ότι δεν εμφάνιζαν ουσιώδες σφάλμα.

3.19. Όσον αφορά το ΕΓΤΕ, από τις 146 πράξεις του δείγματος, οι 39 (το 27 %) εμφάνιζαν σφάλματα και 29 (το 74 %) από αυτές τις πράξεις εμφάνιζαν προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα. Όσον αφορά τις δαπάνες για την Αγροτική ανάπτυξη, από τις 80 πράξεις του δείγματος, οι 40 (το 50 %) εμφάνιζαν σφάλματα και 21 (το 52 %) από αυτές τις πράξεις εμφάνιζαν προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα. Όσον αφορά τους τομείς Περιβάλλον, Αλιεία και θαλάσσιες υποθέσεις, καθώς και Υγεία και προστασία των καταναλωτών, από τις 12 πράξεις του δείγματος, οι 8 (το 67 %) εμφάνιζαν σφάλματα και 4 από αυτές τις πράξεις (το 50 %) εμφάνιζαν προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα.

3.20. Το 2010, από τις πράξεις που εμφάνιζαν σφάλματα, 54 (το 62 %) εμφάνιζαν προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα επιλεξιμότητας και, ως επί το πλείστον, ακρίβειας (το 97 % για το ΕΓΤΕ και το 52 % για το ΕΓΤΑΑ), ιδίως εξαιτίας της δήλωσης επιλέξιμων εκτάσεων μεγαλύτερων των πραγματικών.

3.21. Κατωτέρω περιγράφονται παραδείγματα σφαλμάτων που διαπίστωσε το Συνέδριο (βλέπε παράδειγμα 3.1):

⁽¹⁷⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος μέσω αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αριθμητικό στοιχείο που αναφέρεται είναι η βέλτιστη εκτίμηση (γνωστή και ως πιθανότερο ποσοστό σφάλματος). Το Συνέδριο εκτιμά, με βαθμό εμπιστοσύνης 95 %, ότι το επίπεδο σφάλματος στον πληθυσμό κυμαίνεται μεταξύ 0,8 % και 3,8 % (το κατώτερο και ανώτατο όριο του ποσοστού σφάλματος αντίστοιχα).

⁽¹⁸⁾ Σύμφωνα με την τρέχουσα προσέγγιση του Συνεδρίου, αυτές οι προπληρωμές δεν αποτελούσαν μέρος του πληθυσμού της δειγματοληψίας. Μολονότι παράτυπες, αυτές οι πληρωμές δεν επηρεάζουν το αν τα ποσά που θα καταβληθούν στους τελικούς δικαιούχους θα είναι ορθά ή όχι.

3.17. Τα συμπεράσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου όσον αφορά την ομάδα πολιτικής Γεωργία και Φυσικοί Πόροι επιβεβαιώνει την θετική τάση που κατά τα τελευταία έτη εμφάνισε ποσοστό σφάλματος κοντά στο κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %. Εξάλλου, η Επιτροπή παρατηρεί ότι για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ, που το 2010 αποτελούσαν το 77 % των συνολικών δαπανών αυτού του Κεφαλαίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι χαμηλότερο από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας και όσον αφορά τις άμεσες πληρωμές που καλύπτονται από το ΟΣΔΕ ευρίσκεται ακόμα χαμηλότερα.

Επί πλέον, ο κίνδυνος για τον προϋπολογισμό της ΕΕ καλύπτεται επαρκώς από τη διαδικασία εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

Οι προπληρωμές ύψους 401 εκατ. ευρώ δεν αποτελούν παράτυπες πληρωμές προς τελικούς δικαιούχους. Εξάλλου, η ανάκτηση των εν λόγω ποσών εξακολουθεί και δεν πρόκειται να ολοκληρωθεί πριν από το τέλος του 2011.

3.18. Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι ορισμένοι τομείς δαπανών για την αγροτική ανάπτυξη ενέχουν υψηλότερο κίνδυνο εμφάνισης σφαλμάτων, αλλά θεωρεί ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου βελτιώνονται διαρκώς. Η Επιτροπή πιστεύει ως εκ τούτου μειώνεται το ποσοστό σφάλματος στον τομέα αυτό.

3.19. Η Επιτροπή παρατηρεί ότι τα περισσότερα ποσοτικώς προσδιορίσιμα σφάλματα είναι περιορισμένης σχετικά σημασίας από δημοσιονομική άποψη και αφορούν κυρίως μικρές διαφοροποιήσεις στη νέα μέτρηση των αγροτεμαχίων που διεξήχθη από το Συνέδριο (βλέπε σημείο 3.20).

Παράδειγμα 3.1

Παράδειγμα σφάλματος επιλεξιμότητας στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ

Στις εθνικές αρχές ενός κράτους μέλους καταβλήθηκε ποσό, ύψους 4,3 εκατομμυρίων ευρώ, σχετικά με 1 965 τόνους βουτύρου παρέμβασης ⁽¹⁹⁾, το οποίο χορηγήθηκε ως μέσο πληρωμής (αντιπραγματισμός) σε υποβάλλοντες προσφορά ⁽²⁰⁾ που είχαν επιλεγεί σε άλλο κράτος μέλος, στο πλαίσιο του προγράμματος επισιτιστικής βοήθειας της ΕΕ για τους απόρους. Σε αντάλλαγμα για το βούτυρο, οι επιλεγέντες υποβάλλοντες προσφορά (φορείς) προσφέρθηκαν να παρέχουν διάφορα είδη τυριών και άλλων γαλακτοκομικών προϊόντων σε απόρους.

Οι ισχύοντες κανόνες της ΕΕ ⁽²¹⁾ ορίζουν ότι δεν επιτρέπεται στον φορέα να διαθέσει το βούτυρο στην αγορά του κράτους μέλους όπου είχε τεθεί σε παρέμβαση, αλλά το προϊόν πρέπει να μεταφερθεί στο δεύτερο κράτος μέλος: σκοπός της απαίτησης αυτής είναι να αποφευχθεί η επιστροφή του βουτύρου στο κράτος μέλος όπου είχε αγοραστεί από την παρέμβαση για τους σκοπούς διαχείρισης της αγοράς ⁽²²⁾. Το βούτυρο από την παρέμβαση μεταφέρθηκε στα σύνορα του δεύτερου κράτους μέλους ⁽²³⁾, όπου τακτοποιήθηκαν τα έγγραφα ελέγχου της ΕΕ. Εντούτοις, το μεγαλύτερο μέρος του βουτύρου δεν ξεφορτώθηκε, αλλά μεταφέρθηκε αμέσως πίσω στο αρχικό κράτος μέλος, όπου πωλούνταν στην εσωτερική αγορά, γεγονός που συνιστά καταστρατήγηση των κανόνων της ΕΕ ⁽²⁴⁾.

Παράδειγμα σφάλματος ακρίβειας στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ

Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι πραγματοποιήθηκαν πληρωμές στο πλαίσιο του ΚΕΕ σε 12 500 επιμέρους δικαιούχους περίπου, βάσει ενός απηρχαιωμένου LPIS, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα την καταβολή ποσών καθ' υπέρβαση των κανονικών, συνολικού ύψους 11 εκατομμυρίων ευρώ. Σε αντίθεση με τη νομοθεσία της ΕΕ, οι εθνικές αρχές αποφάσισαν να χρεώσουν το ποσό στον εθνικό προϋπολογισμό, αντί να ανακτήσουν τα καθ' υπέρβαση καταβληθέντα ποσά από τους γεωργούς, χορηγώντας κατ' αυτό τον τρόπο μη εγκεκριμένες εθνικές ενισχύσεις. Οι επιμέρους πληρωμές στους γεωργούς είναι υπερεκτιμημένες και, κατά συνέπεια, παράτυπες.

Παράδειγμα 3.1

Παράδειγμα σφάλματος επιλεξιμότητας στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ

Η Επιτροπή θεωρεί ότι ο στόχος του προγράμματος —να φθάνουν δωρεάν τα τρόφιμα στους άπορους— επετεύχθη πλήρως στη συγκεκριμένη περίπτωση, και ότι η αξία του τυριού και του βουτύρου που προσφέρθηκαν στα άτομα αυτά υπερέβη την επιβάρυνση στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Θεωρεί επίσης ότι η περίπτωση αυτή αφορά κατά κύριο λόγο την αποτελεσματικότητα ενός κανόνα του προγράμματος του 2009, ο οποίος δεν απαγόρευε την επιστροφή των προϊόντων, όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση, στο πρώτο κράτος μέλος από άλλον φορέα, σύμφωνα με την αρχή της ελεύθερης κυκλοφορίας αγαθών. Ως εκ τούτου, αν και δεν επετεύχθη πλήρως ο βασικός σκοπός της διάταξης, η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι υπάρχει βάση για την ανάκτηση των ποσών στην υπόθεση αυτή.

Το πρόβλημα περιορίστηκε στο πρόγραμμα του 2009, δεδομένου ότι στα επόμενα προγράμματα δεν υπήρξαν παρόμοιοι κανόνες.

Η Επιτροπή θα εξετάσει ωστόσο δυνατότητες ενίσχυσης της διαφάνειας των ρυθμίσεων για τα εμπορεύματα συναλλαγής, που αποτελούν βασικό στοιχείο του προγράμματος βοήθειας προς απόρους το οποίο η Επιτροπή προτίθεται να συνεχίσει και στο μέλλον.

Παράδειγμα σφάλματος ακρίβειας στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ

Η Επιτροπή γνωρίζει τις ελλείψεις στο εν λόγω LPIS και τις παρακολουθεί μέσω διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης. Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με το άρθρο 73 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 796/2004, η υποχρέωση επιστροφής του γεωργού δεν ισχύει εάν η πληρωμή οφείλεται σε σφάλμα της αρμόδιας ή άλλης αρχής, και εάν το σφάλμα δεν ήταν εύλογα δυνατόν να εντοπιστεί από τον κάτοχο της εκμετάλλευσης. Πάντως, η απόφαση των εθνικών αρχών να χρεώσουν το ποσό στον εθνικό προϋπολογισμό είχε ως αποτέλεσμα να μη χρηματοδοτήσει ο προϋπολογισμός της ΕΕ καμία αδικαιολόγητη δαπάνη.

⁽¹⁹⁾ Το συγκεκριμένο ποσό αποτελεί τμήμα των συνολικών πληρωμών στο εν λόγω κράτος μέλος, ύψους 21,6 εκατομμυρίων ευρώ για συνολική ποσότητα βουτύρου παρέμβασης 9 894 τόνων.

⁽²⁰⁾ Οι υποβάλλοντες προσφορά καλούνται να υποβάλουν τις προσφορές τους για την παράδοση προϊόντος με αντάλλαγμα βούτυρο από τα αποθέματα παρέμβασης.

⁽²¹⁾ Άρθρο 5 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1111/2009 της Επιτροπής (ΕΕ L 306 της 20.11.2009, σ. 5).

⁽²²⁾ Αιτιολογική σκέψη 7 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1111/2009.

⁽²³⁾ Το συνολικό ποσό με το οποίο επιβαρύνθηκε ο προϋπολογισμός της ΕΕ για τη μεταφορά των 9 894 τόνων βουτύρου ανήλθε σε 0,9 εκατομμύρια ευρώ.

⁽²⁴⁾ Στην ειδική έκθεση του αριθ. 6/2009 σχετικά με την επισιτιστική βοήθεια της ΕΕ για τους απόρους, το Συνέδριο είχε ήδη διαπιστώσει ότι οι διατάξεις αντιπραγματισμού που βασίζονται στη χρήση των αποθεμάτων παρέμβασης δεν είναι οι ενδεδειγμένες, δεν εγγυώνται πάντοτε τη διαφάνεια, δεν εξασφαλίζουν πάντοτε βέλτιστη αποτελεσματικότητα σε συνάρτηση με το κόστος και, επομένως, πρέπει να καταργηθούν.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Παραδείγματα σφαλμάτων επιλεξιμότητας στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ

Δεν ελήφθησαν υπόψη οι κανόνες σύναψης συμβάσεων: αφορά έργο στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ για την κατασκευή ποδηλατόδρομου σχετικά με το οποίο τμήμα των εργασιών ανατέθηκε απευθείας στον δικαιούχο. Λόγω της απουσίας διαδικασίας σύναψης δημόσιας σύμβασης, τμήμα των πληρωμών που αφορούν τη σύμβαση αυτή είναι παράτυπες.

Δεν τηρήθηκαν συγκεκριμένα κριτήρια επιλεξιμότητας: πραγματοποιήθηκε πληρωμή στο πλαίσιο του μέτρου αγροτικής ανάπτυξης «βελτίωση της οικονομικής αξίας των δασών». Σκοπός του έργου ήταν η αραίωση της πυκνότητας των δένδρων του δάσους, ώστε να βελτιωθεί η ποιότητα και, κατά συνέπεια, η αξία της ξυλείας. Δύο από τα κριτήρια επιλεξιμότητας τα οποία έπρεπε να πληροί ο δικαιούχος ήταν τα εξής: 1) η πυκνότητα των δένδρων πριν από την αραίωση έπρεπε να ήταν τουλάχιστον 800 δένδρα ανά εκτάριο και 2) οι εργασίες έπρεπε να πραγματοποιηθούν μεταξύ του Οκτωβρίου και του Ιανουαρίου προκειμένου να μειωθούν οι κίνδυνοι για την υγεία των φυτών. Τα δύο αυτά κριτήρια επιλεξιμότητας δεν τηρήθηκαν: η πυκνότητα των δένδρων πριν από τις εργασίες αραίωσης ήταν 600 και οι εργασίες πραγματοποιήθηκαν μεταξύ του Μαρτίου και του Μαΐου. Επομένως, η πληρωμή είναι παράτυπη.

Παράδειγμα σφάλματος στους τομείς Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες υποθέσεις, Υγεία και προστασία των καταναλωτών

Η ΓΔ ENV αφείρεσε εσφαλμένα επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού για ένα έργο στο πλαίσιο του LIFE III. Αυτό αντισταθμίστηκε, εν μέρει, με την εσφαλμένη αποδοχή της καταβολής μισθών πέραν της επιλέξιμης περιόδου του έργου. Επιπλέον, τα δικαιολογητικά για τις δηλωθείσες δαπάνες ήταν ελλιπή.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Παραδείγματα σφαλμάτων επιλεξιμότητας στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ

Δεν ελήφθησαν υπόψη οι κανόνες σύναψης συμβάσεων:

Η Επιτροπή θα παρακολουθήσει αυτή την υπόθεση μέσω των διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

Δεν τηρήθηκαν συγκεκριμένα κριτήρια επιλεξιμότητας:

Η Επιτροπή παρατηρεί ότι το κριτήριο επιλεξιμότητας σχετικά με την περίοδο των εργασιών φαίνεται ότι καθορίστηκε από τις περιφερειακές αρχές χωρίς ορθή αξιολόγηση της αιτιολογίας και του αντίκτυπου. Η Επιτροπή συνιστά στα κράτη μέλη να καθιερώνουν διάφανες διαδικασίες, στις οποίες θα συμμετέχουν όλοι οι ενδιαφερόμενοι, όταν καθορίζει σε περιφερειακό επίπεδο ειδικούς όρους επιλεξιμότητας, επιπλέον των εθνικών κανόνων.

3.22. Από το 2007 έως το 2009, το Συμβούλιο έλαβε αρκετές αποφάσεις για την αύξηση του προϋπολογισμού που αφορά την αγροτική ανάπτυξη κατά 5,43 δισεκατομμύρια ευρώ, κυρίως προκειμένου να ανταποκριθεί σε «νέες προκλήσεις» (π.χ. κλιματική αλλαγή, προστασία της βιοποικιλότητας κ.λπ.). Από το ποσό αυτό, 3 δισεκατομμύρια ευρώ αντιστοιχούσαν σε μεταφορά κονδυλίων από μέτρα άμεσων ενισχύσεων σε μέτρα αγροτικής ανάπτυξης («διαφοροποίηση»). Ως αποτέλεσμα, τα κράτη μέλη προσάρμοσαν προς τα άνω τα προγράμματά τους για την αγροτική ανάπτυξη και, το 2010, η Επιτροπή προέβη σε προπληρωμές για αυτά τα επιπρόσθετα προγράμματα, ύψους 401 εκατομμυρίων ευρώ. Ωστόσο, τέτοιες επιπρόσθετες προπληρωμές δεν προβλέπονται στη νομοθεσία (η προχρηματοδότηση επιτρέπεται μόνον όταν τα προγράμματα αγροτικής ανάπτυξης εγκρίνονται στην αρχή της περιόδου προγραμματισμού, ήτοι το 2007-2008, και όχι όταν αναθεωρούνται). Πέραν αυτού, η νομοθεσία απαγορεύει ρητώς την προχρηματοδότηση κονδυλίων διαφοροποίησης. Κατά συνέπεια, η εν λόγω πληρωμή, ύψους 401 εκατομμυρίων ευρώ, στερούνταν νομικής βάσης.

3.22. Η Επιτροπή συμφωνεί με την παρατήρηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, αλλά παρατηρεί ότι οι προπληρωμές ύψους 401 εκατ. ευρώ δεν αποτελούν παράτυπες πληρωμές προς τελικούς δικαιούχους. Η ανάκτηση των εν λόγω ποσών εξακολουθεί και θα έχει ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του 2011.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

Τομέας πολιτικής Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη

Συστήματα σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων

3.23. Στο παράρτημα 3.2 συνοψίζονται τα αποτελέσματα της εξέτασης του ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΟΣΔΕ), το οποίο συνιστά το βασικό σύστημα ελέγχου για τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων του ΕΓΤΕ και του ΕΓΤΑΑ ⁽²⁵⁾.

3.24. Το Συνέδριο, στο πλαίσιο του ελέγχου που διενήργησε σε έξι οργανισμούς πληρωμών το 2010, διαπίστωσε ότι τα συστήματα ΟΣΔΕ ήταν αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών σε τέσσερις οργανισμούς και μερικώς αποτελεσματικά στους υπόλοιπους δύο. Εκτός αυτού, το Συνέδριο διενήργησε ελέγχους παρακολούθησης σε τρεις οργανισμούς πληρωμών και διαπίστωσε ότι τόσο το LPIS όσο και η ποιότητα των επιτόπιων ελέγχων εξακολουθούν να εμφανίζουν αδυναμίες.

3.25. Όσον αφορά τα εννέα ελεγχθέντα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της αγροτικής ανάπτυξης, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι δύο από τα συστήματα ελέγχου που εφαρμόζονταν δεν ήταν αποτελεσματικά, έξι από αυτά ήταν μερικώς αποτελεσματικά και ένα ήταν αποτελεσματικό όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

3.26. Το ΟΣΔΕ περιλαμβάνει, σε κάθε κράτος μέλος, βάση δεδομένων με τις εκμεταλλεύσεις και τις αιτήσεις ενίσχυσης, συστήματα αναγνώρισης των αγροτεμαχίων και καταγραφής των ζώων, καθώς και μητρώο δικαιωμάτων στα κράτη μέλη που εφαρμόζουν το ΚΕΕ. Το σύστημα προβλέπει διάφορους ελέγχους επιλεξιμότητας: διοικητικό έλεγχο όλων των αιτήσεων, διασταυρωτικούς ελέγχους με βάσεις δεδομένων, προκειμένου να αποτρέπεται το φαινόμενο τα ίδια αγροτεμάχια/ζώα να δηλώνονται δύο φορές, καθώς και ελάχιστο ποσοστό επιθεωρήσεων στις εκμεταλλεύσεις της τάξης του 5 %, τις οποίες πρέπει να πραγματοποιούν οι οργανισμοί πληρωμών.

3.24. Όσον αφορά τους έξι οργανισμούς πληρωμών στους οποίους διενήργησε ελέγχους το Ελεγκτικό Συνέδριο κατά το 2010, τα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου συνιστούν σημαντική βελτίωση σε σύγκριση με εκείνα του περασμένου έτους, όταν είχε εκτιμηθεί ότι μόνο ένα από τους 8 ΟΣΔΕ ήταν αποτελεσματικό. Εξάλλου, οι αδυναμίες που διαπίστωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο σε δύο από αυτά ήταν όλες ελάσσονος χαρακτήρα και εν μέρει δεν ενέχουν κίνδυνο για τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Οπωσδήποτε, οι στατιστικές ελέγχου αυτών των οργανισμών πληρωμών, που επικυρώθηκαν από τους οργανισμούς πιστοποίησης, καταδεικνύουν ότι ο ενδεχόμενος δημοσιονομικός αντίκτυπος των αδυναμιών δεν ήταν ουσιαστικός σε επίπεδο οργανισμού πληρωμών.

Όσον αφορά τους τρεις ελέγχους παρακολούθησης που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο, τα σχετικά κράτη μέλη (BG, RO και GR) έχουν ολοκληρώσει ή πρόκειται να ολοκληρώσουν εντός ολίγου σχέδια δράσης για την αποκατάσταση των ελλείψεων στα ΟΣΔΕ τους. Ως εκ τούτου, η κατάσταση στα εν λόγω κράτη μέλη έχει βελτιωθεί σημαντικά.

Όσον αφορά την αξιολόγηση των ΟΣΔΕ γενικώς, βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 3.29.

3.25. Η Επιτροπή συμφωνεί με το Ελεγκτικό Συνέδριο που αξιολόγησε ως μη αποτελεσματικά τα δύο συστήματα εποπτείας και ελέγχου. Όσον αφορά τα άλλα κράτη μέλη, οι έλεγχοι της Επιτροπής κατέδειξαν ότι τα κράτη μέλη έχουν θεσπίσει συστήματα που είναι αποτελεσματικά ή μερικώς αποτελεσματικά, με εξαίρεση εκείνα για τα μέτρα του άξονα 2 στη Βουλγαρία, την Πορτογαλία και τη Ρουμανία (βλέπε ΕΕΔ για το 2010 της ΓΔ AGRI).

⁽²⁵⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2009 και κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1122/2009 της Επιτροπής (ΕΕ L 316 της 2.12.2009, σ. 65).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.27. Το ΟΣΔΕ καλύπτει τα βασικά καθεστώτα που χρηματοδοτούνται από το ΕΓΤΕ, ήτοι το ΚΕΕ, το ΚΕΣΕ και όλα τα σχετικά συνδεδεμένα καθεστώτα ενισχύσεων βάσει της έκτασης, καθώς και τα καθεστώτα πρωτοδοτήσεων για τα ζώα. Όσον αφορά το ΕΓΤΑΑ και, ιδίως, τον αγροπεριβαλλοντικό τομέα και τις μειονεκτικές περιοχές, η επαλήθευση ορισμένων βασικών στοιχείων, όπως η επιλέξιμη έκταση και ο αριθμός των ζώων, πραγματοποιείται μέσω του ΟΣΔΕ, ενώ άλλες απαιτήσεις διέπονται από ειδικά σχεδιασμένους ελέγχους ⁽²⁶⁾.

3.28. Ο έλεγχος του ΟΣΔΕ από το Συνέδριο συνίστατο σε εξέταση της συμμόρφωσης με τις διατάξεις των σχετικών κανονισμών, καθώς και σε εκτίμηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων. Ειδικότερα, εξετάστηκαν τα παρακάτω στοιχεία:

- I. διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι για την εξασφάλιση της ορθότητας των πληρωμών, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας των βάσεων δεδομένων·
- II. συστήματα ελέγχου που βασίζονται σε επιτόπιους ελέγχους·
- III. συστήματα που διασφαλίζουν την εφαρμογή και τον έλεγχο της πολλαπλής συμμόρφωσης.

Η μη τήρηση των απαιτήσεων της πολλαπλής συμμόρφωσης επηρεάζει το συνολικό ποσό της πληρωμής των άμεσων ενισχύσεων της ΕΕ, καθώς οι αποδέκτες υπέχουν νομική υποχρέωση τήρησης αυτών των απαιτήσεων (βλέπε σημείο 3.6).

3.29. Οι ετήσιοι έλεγχοι των συστημάτων ΟΣΔΕ που διενήργησε το Συνέδριο τα τελευταία έτη καταδεικνύουν ότι η αποτελεσματικότητα του ΟΣΔΕ έχει πληγεί λόγω της καταχώρισης ανακριβών στοιχείων στις βάσεις δεδομένων, λόγω ελλειπών διασταυρωτικών ελέγχων ή λόγω εσφαλμένης ή ελλιπούς παρακολούθησης των ανωμαλιών. Το Συνέδριο διαπίστωσε αυτές τις αδυναμίες σε ορισμένους οργανισμούς πληρωμών. Πιο συγκεκριμένα, δύο βασικοί έλεγχοι, οι διασταυρωτικοί έλεγχοι των αγροτεμαχίων που δηλώθηκαν με το LPIS και οι επιτόπιοι έλεγχοι αυτών των αγροτεμαχίων, διαπιστώθηκε ότι εμφανίζουν αδυναμίες σε αρκετούς οργανισμούς πληρωμών που ελέγχθηκαν από το Συνέδριο.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.28.

III. Η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι η τήρηση κριτηρίων πολλαπλής συμμόρφωσης από τους γεωργούς δεν συνιστά κριτήριο επιλεξιμότητας, και ως εκ τούτου, οι έλεγχοι αυτών των κριτηρίων δεν έχουν σχέση με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των συναφών πράξεων. Οι γεωργοί που δεν τηρούν αυτά τα κριτήρια δικαιούνται να λάβουν πληρωμές, αλλά υπόκεινται σε κυρώσεις λαμβάνοντας υπόψη τη σοβαρότητα, την έκταση, το διαρκή χαρακτήρα και την επανάληψη της εντοπισθείσας μη συμμόρφωσης καθώς και την αμέλεια ή την πρόθεση του δικαιούχου.

3.29. Η Επιτροπή θεωρεί ότι το ΟΣΔΕ είναι γενικά ένα αποτελεσματικό σύστημα ελέγχου ώστε να περιορίζεται ο κίνδυνος σφαλμάτων ή η πιθανότητα παράτυπων δαπανών.

Η συνολική αποτελεσματικότητα και η συνεχής βελτίωση του ΟΣΔΕ επιβεβαιώνεται από τα αποτελέσματα των ελέγχων συμμόρφωσης που έχει διεξάγει η Επιτροπή σε όλα τα κράτη μέλη κατά τα τελευταία έτη, από το χαμηλό ποσοστό σφαλμάτων που αναφέρεται στις στατιστικές ελέγχων που λαμβάνει από τα κράτη μέλη η Επιτροπή και που επαληθεύονται και επικυρώνονται από τους οργανισμούς πιστοποίησης και από τα πορίσματα των δηλώσεων αξιοπιστίας του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2010, τα οποία αναφέρουν ποσοστό σφάλματος 1 % για τις άμεσες πληρωμές.

Οι υπόλοιπες αδυναμίες είναι γενικά ήσσονος χαρακτήρα και δεν καθιστούν αναποτελεσματικό το ΟΣΔΕ, αλλά μάλλον τελειοποιήσιμο. Όλες αυτές οι αδυναμίες τυγχάνουν παρακολούθησης μέσω των διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης που εγγυάται την επαρκή κάλυψη του κινδύνου σε βάρος του προϋπολογισμού της ΕΕ.

Βλέπε επίσης απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 3.24.

⁽²⁶⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1975/2006 της Επιτροπής, της 7ης Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση λεπτομερειών εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1698/2005 του Συμβουλίου όσον αφορά την εφαρμογή διαδικασιών ελέγχου καθώς και την πολλαπλή συμμόρφωση σε σχέση με μέτρα στήριξης της αγροτικής ανάπτυξης (ΕΕ L 368 της 23.12.2006, σ. 74).

I. Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι για τη διασφάλιση της ορθότητας των πληρωμών, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας των βάσεων δεδομένων

3.30. Οι οργανισμοί πληρωμών πρέπει να πραγματοποιούν διοικητικούς ελέγχους ώστε να διαπιστώνεται εάν οι αιτήσεις πληρούν τις απαιτήσεις του καθεστώτος ⁽²⁷⁾. Οι διοικητικοί έλεγχοι πρέπει να περιλαμβάνουν διασταυρωτικούς ελέγχους, οσάκις είναι δυνατό και αρμόζει, μεταξύ άλλων, με τις βάσεις δεδομένων του ΟΣΔΕ. Το Συνέδριο εξέτασε εάν οι βάσεις δεδομένων ήταν πλήρεις και αξιόπιστες, εάν εντοπίστηκαν ανωμαλίες με τους ελέγχους και εάν ελήφθησαν διορθωτικά μέτρα για τη διόρθωση των σφαλμάτων. Κατωτέρω παρατίθενται οι διαπιστωθείσες μείζονες αδυναμίες των συστημάτων.

ΕΓΓΤΕ

3.31. Το σύστημα αναγνώρισης αγροτεμαχίων (LPIS) είναι μια βάση δεδομένων στην οποία καταχωρίζονται όλες οι γεωργικές εκτάσεις (αγροτεμάχια αναφοράς) του κράτους μέλους, συμπεριλαμβανομένης της προαιρετικής χρήσης ορθοφωτογραφιών ⁽²⁸⁾. Σε τρία κράτη μέλη (Ελλάδα, Ρουμανία και Ισπανία), το Συνέδριο εντόπισε περιπτώσεις όπου αγροτεμάχια αναφοράς που θεωρούνται «μόνιμοι βοσκότοποι» ⁽²⁹⁾ είχαν καταχωριστεί στο LPIS ως επιλέξιμα 100 %, παρά το γεγονός ότι καλύπτονταν εν μέρει με πυκνό δάσος ή άλλα μη επιλέξιμα στοιχεία και, κατά συνέπεια, ήταν μόνο εν μέρει επιλέξιμα (βλέπε παράδειγμα 3.2).

Παράδειγμα 3.2

Στην Ισπανία (Castilla-la-Mancha και Extremadura) το Συνέδριο εντόπισε περιπτώσεις όπου αγροτεμάχια αναφοράς που θεωρούνταν μόνιμοι βοσκότοποι είχαν καταχωριστεί στο LPIS ως πλήρως επιλέξιμα, μολονότι καλύπτονταν μόνο εν μέρει με αγρωστώδη και η υπόλοιπη έκταση περιείχε μη επιλέξιμα στοιχεία, όπως βράχους, θάμνους, πυκνά δάση κ.λπ. Στην Ελλάδα υπήρξαν περιπτώσεις όπου ολόκληρα δάση θεωρούνταν μόνιμοι βοσκότοποι και, επομένως, ήταν επιλέξιμα για ενισχύσεις στο πλαίσιο του ΚΕΕ. Κατά συνέπεια, η επιλέξιμη έκταση που καταχωρίστηκε στο LPIS και χρησιμοποιήθηκε στους διασταυρωτικούς ελέγχους ήταν συχνά υπερεκτιμημένη. Το γεγονός αυτό επηρέασε αρνητικά την ποιότητα τέτοιων διασταυρωτικών ελέγχων.

3.31. Στις περιπτώσεις που εντοπίστηκε ότι είχε καταβληθεί άμεση ενίσχυση, παρά τη μη συμμόρφωση προς τις νομικές διατάξεις, κινήθηκαν οι διαδικασίες εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

Παράδειγμα 3.2

Η Επιτροπή γνωρίζει την κατάσταση στην Ελλάδα και έχει ζητήσει από τις ελληνικές αρχές να επιλύσουν τα προβλήματα. Όσον αφορά την κατάσταση στην Ισπανία, η Επιτροπή διαπίστωσε παρόμοια προβλήματα με εκείνα που ανέφερε το Ελεγκτικό Συνέδριο σε άλλες αυτόνομες κοινότητες.

Εντούτοις, τα προβλήματα που εντοπίστηκαν στα δύο κράτη μέλη δεν καταλήγουν συστηματικά σε παράτυπες πληρωμές όπου συμβαίνει αυτό, η Επιτροπή παρακολουθεί την περίπτωση μέσω διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

⁽²⁷⁾ Άρθρο 11 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1975/2006 και άρθρο 24 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 796/2004.

⁽²⁸⁾ Το άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009 ορίζει ότι το σύστημα αναγνώρισης αγροτεμαχίων δημιουργείται με βάση χάρτες ή κτηματολογικά έγγραφα ή άλλες χαρτογραφικές αναφορές. Χρησιμοποιούνται τεχνικές ηλεκτρονικού συστήματος γεωγραφικών πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένης κατά προτίμηση της εναέριας ή δορυφορικής ορθοφωτογραφίας, με ομοιογενή πρότυπα που εξασφαλίζουν ακρίβεια τουλάχιστον ισοδύναμη με χαρτογραφία κλίμακας 1:10 000.

⁽²⁹⁾ Το άρθρο 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1120/2009 της Επιτροπής (ΕΕ L 316 της 2.12.2009, σ. 1) ορίζει ότι μόνιμος βοσκότοπος είναι η γη που χρησιμοποιείται για την ανάπτυξη αγρωστωδών ή άλλων ποωδών κτηνοτροφικών φυτών με φυσικό τρόπο ή με καλλιέργεια. Αυτό σημαίνει ότι εκτάσεις που δεν καλύπτονται από αγρωστώδη/ποώδη βλάστηση, όπως δάση, βράχοι, λίμνες, μονοπάτια, δεν αποτελούν τμήμα της έκτασης του μόνιμου βοσκότοπου και, κατά συνέπεια, αποκλείονται από την επιλέξιμη έκταση, όπως ορίζει το άρθρο 34 παράγραφος 2 και το άρθρο 2 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.32. Σε πέντε κράτη μέλη (Βουλγαρία, Κάτω Χώρες⁽³⁰⁾, Ελλάδα, Ρουμανία και Ισπανία) το Συνέδριο διαπίστωσε αδυναμίες στην ενημέρωση του LPIS.

3.33. Όσον αφορά το σύστημα ελέγχων εκτός ΟΣΔΕ σχετικά με το μέτρο «αναδιάρθρωση του κλάδου της ζάχαρης» στη Γαλλία, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι το σύστημα ήταν μόνο εν μέρει αποτελεσματικό (βλέπε παράδειγμα 3.3).

Παράδειγμα 3.3

Στο πλαίσιο ενός σχεδίου αναδιάρθρωσης της ΕΕ, το 2008/2009 οι παραγωγοί ζάχαρης που αποποιούνται πλήρως ή εν μέρει την ποσόστωσή τους λαμβάνουν ενίσχυση ανά τόνο ζάχαρης της αποποιηθείσας ποσόστωσης, η οποία κυμαίνεται από 218,75 ευρώ (απλή αποποίηση) έως 625 ευρώ (στην περίπτωση πλήρους διάλυσης μιας εγκατάστασης παραγωγής). Ο παραγωγός πρέπει να καταλείψει την αποποιηθείσα ποσόστωση σε εγκαταστάσεις παραγωγής, με μέγιστο όριο την ικανότητα παραγωγής αυτών των εγκαταστάσεων. Το 10 % της ενίσχυσης πρέπει να καταβληθεί σε καλλιεργητές, οι οποίοι, κατά συνέπεια, θα απολέσουν τα δικαιώματά τους παράδοσης ζαχαρότευτλων στον παραγωγό ζάχαρης.

Στη Γαλλία, ένας παραγωγός ζάχαρης έλαβε ενίσχυση για τη διάλυση μιας εγκατάστασης παραγωγής, η οποία αντιστοιχούσε σε 93 500 τόνους αποποιηθείσας ποσόστωσης. Ωστόσο, ακριβώς πριν την υποβολή της αίτησης ενίσχυσης, ο δικαιούχος είχε υποβάλει αίτηση για αναβάθμιση της παραγωγικής ικανότητας της εν λόγω εγκατάστασης από 72 000 σε 93 500 τόνους και το αίτημά του είχε εγκριθεί. Εντούτοις, η πραγματική παραγωγή της εγκατάστασης δεν υπερέβη ποτέ τους 60 000 τόνους. Η αύξηση της ικανότητας δημιουργήθηκε τεχνητά, προκειμένου να ληφθεί το υψηλότερο ποσοστό ενίσχυσης, ήτοι 625 ευρώ/τόνο για ποσότητα τουλάχιστον 21 500 τόνων. Επίσης, το 10 % της ενίσχυσης καταβλήθηκε σε καλλιεργητές που δεν είχαν παραδώσει ποτέ ζαχαρότευτλα στη διαλυθείσα εγκατάσταση.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.32. Όσον αφορά τις Κάτω Χώρες, γίνεται μνεία στην απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 3.21 (παράδειγμα σφάλματος ακρίβειας στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ). Για την Ελλάδα, θεσπίστηκε ένα νέο ενημερωμένο LPIS μέχρι το τέλος 2008. Για τη Ρουμανία, θεσπίστηκε το 2009 ένα σχέδιο διορθωτικής δράσης, το οποίο ολοκληρώθηκε στις αρχές του 2011. Για τη Βουλγαρία, θεσπίστηκε το 2009 ένα σχέδιο διορθωτικής δράσης, το οποίο θα ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος του 2011. Η Ισπανία έχει ένα σχέδιο ενημέρωσης, αλλά της ζητήθηκε να ενισχύσει τις προσπάθειές της προς αυτή την κατεύθυνση κατά τη διάρκεια του 2011.

Παράδειγμα 3.3

Οι κανόνες της ΕΕ προβλέπουν ότι για την επιλεξιμότητα κάθε αίτησης για ενίσχυση αναδιάρθρωσης αποφασίζει η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους. Στο πλαίσιο του σχεδίου αναδιάρθρωσης του παραγωγού που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο, είχε συμφωνηθεί ότι θα γίνει αποποίηση ποσότητας της παραγωγής ζάχαρης και ότι η σχετική διαχείριση θα γίνει με την πλήρη διάλυση μιας εγκατάστασης παραγωγής και αποποίηση της ποσόστωσης σε τρεις άλλες εγκαταστάσεις.

Οι κανόνες της ΕΕ επίσης προβλέπουν ότι σχέδια αναδιάρθρωσης που υποβάλλονται από αιτούντες πρέπει να ορίζουν για κάθε εγκατάσταση την αποποιούμενη ποσόστωση «η οποία είναι μικρότερη από ή ίση προς την ικανότητα παραγωγής» προκειμένου για την πλήρη ή μερική διάλυσή της. Οι κανόνες δεν ορίζουν τον τρόπο με τον οποίο καθορίζεται η ικανότητα παραγωγής, και ως εκ τούτου τα κράτη μέλη είναι κατ' αρχήν ελεύθερα να προσδιορίσουν την πλέον κατάλληλη μέθοδο. Οι γαλλικές αρχές επιβεβαίωσαν ότι η χρησιμοποιηθείσα μέθοδος αποσκοπούσε στον καθορισμό της ικανότητας παραγωγής του εργοστασίου και όχι την συγκεκριμένη παραγωγή σε κάποια δεδομένη χρονική στιγμή. Η Επιτροπή πάντως παρακολουθεί την υπόθεση στο πλαίσιο μιας εξελισσόμενης διαδικασίας εκκαθάρισης της συμμόρφωσης με σκοπό να διαπιστωθεί κατά πόσο τηρήθηκαν πλήρως οι κανόνες της ΕΕ.

ΕΓΤΑΑ

3.34. Με τους διοικητικούς ελέγχους εξετάζεται κατά πόσο οι δηλώσεις που υποβάλλει ο αιτών είναι ορθές και κατά πόσο πληρούνται οι όροι επιλεξιμότητας για τη χορήγηση και την καταβολή της ενίσχυσης⁽³¹⁾. Οι έλεγχοι του είδους αυτού περιλαμβάνουν διασταυρωτικούς ελέγχους με τα δεδομένα που έχει ήδη στη διάθεσή της η διοικητική αρχή, για παράδειγμα στις βάσεις δεδομένων του ΟΣΔΕ.

⁽³⁰⁾ Η εν λόγω έλλειψη ενημέρωσης είχε μόνο περιορισμένο αντίκτυπο στις Κάτω Χώρες και οι ολλανδικές αρχές έλαβαν επαρκή μέτρα για την επίλυση του προβλήματος από το έτος υποβολής αιτήσεων 2010 και εξής.

⁽³¹⁾ Όσον αφορά τα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, οι λεπτομερείς διατάξεις σχετικά με τους διοικητικούς ελέγχους καθορίζονται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1975/2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.35. Ένας από τους βασικούς διοικητικούς ελέγχους των μέτρων ⁽³²⁾ όσον αφορά τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας του γεωργικού τομέα, όπως ο εκσυγχρονισμός των εκμεταλλεύσεων και η βελτίωση και ανάπτυξη της αγροτικής υποδομής, αποσκοπεί σε εκτίμηση του εύλογου χαρακτήρα των δηλωθεισών δαπανών. Επομένως, απαιτείται από τα κράτη μέλη η εφαρμογή κατάλληλων συστημάτων για την αξιολόγηση των ποσών που δηλώνουν οι δικαιούχοι. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τέσσερις από τις επτά εθνικές αρχές που ελέγχθηκαν για τον σκοπό αυτό δεν εφαρμόζαν αποτελεσματικά τη συγκεκριμένη κανονιστική απαίτηση.

3.36. Όσον αφορά ορισμένα έργα στο πλαίσιο του ΕΓΤΑΑ, οι διοικητικοί έλεγχοι περιλαμβάνουν εξακρίβωση της συμμόρφωσης των ενεργειών με τους εφαρμοστέους εθνικούς κανόνες και κανόνες της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένης της σύναψης συμβάσεων. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, στην Πορτογαλία, οι δαπάνες σχετικά με την κατασκευή ενός φράγματος κατανεμήθηκαν σε διάφορες συμβάσεις, οι οποίες κατ' αυτό τον τρόπο μπορούσαν να ανατεθούν απευθείας, αντί να αποτελέσουν αντικείμενο πρόσκλησης για την υποβολή προσφορών. Το στοιχείο αυτό δεν εντοπίστηκε με τους διοικητικούς ελέγχους.

II. Συστήματα ελέγχου βασιζόμενα σε επιτόπιους ελέγχους

3.37. Τα κράτη μέλη υποχρεούνται να διενεργούν, κάθε χρόνο, επιτόπιους ελέγχους, προκειμένου να καλύπτουν, για τα περισσότερα καθεστώτα ενίσχυσης, το 5 % τουλάχιστον του συνόλου των δικαιούχων ⁽³³⁾. Ο έλεγχος του Συνεδρίου εστιάστηκε στην καταλληλότητα των διαδικασιών ανάλυσης κινδύνου, προκειμένου να επιλέγονται δικαιούχοι για τους ελέγχους του είδους αυτού, στην ποιότητα των ελέγχων, καθώς και στην επάρκεια των διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν.

3.38. Το Συνέδριο, κατά την επανεκτέλεση επιτόπιων ελέγχων που είχαν διενεργήσει οι οργανισμοί πληρωμών, διαπίστωσε συχνά ότι οι έλεγχοι δεν είχαν εκτελεστεί κατά τον ενδεδειγμένο τρόπο (βλέπε παράδειγμα 3.4).

Παράδειγμα 3.4

Το Συνέδριο επανεκτέλεσε μετρήσεις αγροτεμαχίων τις οποίες είχαν πραγματοποιήσει εθνικοί επιθεωρητές στη Βουλγαρία, την Ελλάδα, τη Ρουμανία, την Τσεχική Δημοκρατία και τις Κάτω Χώρες. Διαπιστώθηκε ότι οι επιλέξιμες εκτάσεις που είχαν αναφέρει οι εθνικοί επιθεωρητές ήταν εσφαλμένες σε 13 από τα 43 αγροτεμάχια στη Βουλγαρία, σε 6 από τα 32 αγροτεμάχια στην Ελλάδα, σε 12 από τα 29 αγροτεμάχια στη Ρουμανία, σε 35 από τα 67 αγροτεμάχια στην Τσεχική Δημοκρατία και σε 16 από τα 174 αγροτεμάχια στις Κάτω Χώρες. Εντούτοις, στις περιπτώσεις που εξετάστηκαν, οι δημοσιονομικές επιπτώσεις ήταν περιορισμένες.

3.39. Όσον αφορά το ΕΓΤΑΑ, το Συνέδριο εντόπισε αδυναμίες στον σχεδιασμό των επιτόπιων ελέγχων και την ανάλυση των αποτελεσμάτων. Για παράδειγμα, στην Πορτογαλία, το σύνολο σχεδόν των ελέγχων (το 97,5 %) διενεργήθηκε με σημαντική καθυστέρηση, π.χ. ένα ή ακόμη και δύο έτη μετά το έτος για το οποίο είχε υποβληθεί αίτηση για ενίσχυση, γεγονός που δυσχεραίνει τον εντοπισμό περιπτώσεων μη συμμόρφωσης.

3.35. Η Επιτροπή συμμερίζεται την άποψη ότι οι διοικητικοί έλεγχοι που εξετάζουν την ορθότητα των δαπανών είναι καθοριστικής σημασίας για την εξασφάλιση της αποτελεσματικότητας ολόκληρου του ελεγκτικού συστήματος. Αυτοί οι καθοριστικοί έλεγχοι εξετάζονται συστηματικά κατά τις ελεγκτικές αποστολές της Επιτροπής. Από τη γενική αξιολόγηση προκύπτει ότι, με δύο μόνο εξαιρέσεις, στα κράτη μέλη που διεξήγαγε ελέγχους η Επιτροπή έχουν θεοπιστεί αποτελεσματικά ή μερικώς αποτελεσματικά συστήματα.

3.36. Η Επιτροπή θα παρακολουθήσει αυτή την υπόθεση μέσω των διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

Παράδειγμα 3.4

Για την Ελλάδα το πρόβλημα περιορίζεται στην υπόθεση των βοσκοτόπων και το ζήτημα θα τύχει παρακολούθησης μέσω της διαδικασίας εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

3.39. Η Επιτροπή εντόπισε τις ίδιες αδυναμίες κατά τους ελέγχους της στην Πορτογαλία. Εντούτοις, οι πορτογαλικές αρχές παρείχαν στην Επιτροπή πληροφορίες που καταδεικνύουν ότι για το έτος διεκδίκησης 2010 η κατάσταση βελτιώθηκε σε μεγάλο βαθμό και η μεγάλη πλειονότητα των ελέγχων συμπληρώθηκε μέχρι τον Δεκέμβριο 2010.

⁽³²⁾ Όπως αναφέρεται στον τίτλο II του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1975/2006.

⁽³³⁾ Άρθρο 12 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1975/2006 και άρθρο 30 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1122/2009.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

III. Σύστημα για τη διασφάλιση της εφαρμογής και του ελέγχου της πολλαπλής συμμόρφωσης

3.40. Οι απαιτήσεις πολλαπλής συμμόρφωσης συνίστανται σε κανονιστικές απαιτήσεις διαχείρισης (ΚΑΔ) και σε πρότυπα διατήρησης της γης σε καλή γεωργική και περιβαλλοντική κατάσταση (πρότυπα ΚΓΠΚ) (βλέπε σημείο 3.6). Μολονότι οι ΚΑΔ καθορίζονται σε διάφορες οδηγίες και κανονισμούς της ΕΕ, οι κανόνες της ΚΓΠΚ πρέπει να καθορίζονται σε εθνικό επίπεδο. Όσον αφορά την πολλαπλή συμμόρφωση, οι οργανισμοί πληρωμών πρέπει να ελέγχουν τουλάχιστον το 1 % των αιτήσεων άμεσης ενίσχυσης.

3.41. Κατά τις επιτόπιες επισκέψεις που πραγματοποίησε το Συνέδριο, στο πλαίσιο του περιορισμένου ελέγχου του (βλέπε σημείο 3.16, πέμπτη περίπτωση), παρατήρησε παραβάσεις σχετικά με την πολλαπλή συμμόρφωση στο 12 % περίπου των πληρωμών που υπόκεινται σε υποχρεώσεις πολλαπλής συμμόρφωσης. Η παρατηρηθείσα μη συμμόρφωση αφορούσε τόσο τις ΚΑΔ (ταυτοποίηση και καταγραφή των ζώων), όσο και την ΚΓΠΚ (επέκταση ανεπιθύμητης βλάστησης).

Συστήματα σχετικά με τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις**Περιπτώσεις ανάκτησης**

3.42. Το Συνέδριο δημοσίευσε ειδική έκθεση σχετικά με τον έλεγχο των ανακτήσεων στο πλαίσιο της ΚΓΠ (34), στην οποία διαπιστώνεται ότι τα συστήματα προστατεύουν πλέον αποτελεσματικότερα τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ και ότι, όσον αφορά τις περιπτώσεις από το 2006 και μετά, τα ποσοστά ανακτήσεων έχουν βελτιωθεί. Εντούτοις, είναι αναγκαίο το σύστημα να βελτιωθεί περαιτέρω, αποσαφηνίζοντας τους κανόνες και μειώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο τα περιθώρια ερμηνείας και υιοθέτησης αποκλινοσών πρακτικών από τα κράτη μέλη.

Διαδικασία εκκαθάρισης των λογαριασμών της Επιτροπής

3.43. Η διαχείριση του μεγαλύτερου τμήματος των γεωργικών δαπανών επιμερίζεται μεταξύ των κρατών μελών και της Επιτροπής. Οι ενισχύσεις καταβάλλονται από τα κράτη μέλη και, στη συνέχεια, τους αποδίδονται από την Επιτροπή (35). Η τελική επικύρωση των δαπανών πραγματοποιείται μέσω μιας διαδικασίας που εκτυλίσσεται σε δύο στάδια και καλείται εκκαθάριση των λογαριασμών. Τα δύο στάδια συνίστανται σε μια ετήσια δημοσιονομική απόφαση και σε πολυετείς αποφάσεις συμμόρφωσης, τις οποίες λαμβάνει η Επιτροπή.

3.44. Σε προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις, καθώς και στην ειδική έκθεση (36) σχετικά με τον έλεγχο της διαδικασίας εκκαθάρισης λογαριασμών, το Συνέδριο επέκρινε το γεγονός ότι οι δημοσιονομικές διορθώσεις βαρύνουν τα κράτη μέλη και όχι τους τελικούς δικαιούχους και ότι οι προσαρμογές ως προς τη συμμόρφωση συνεπάγονται εκτεταμένη χρήση των κατ' αποκοπή διορθώσεων, οι οποίες δεν συνδέονται άμεσα με το πραγματικό ποσό των παράτυπων πληρωμών. Το σύστημα εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση παρέμεινε αμετάβλητο το 2010.

3.41. Τα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου επιβεβαιώθηκαν από τις στατιστικές ελέγχου που η Επιτροπή έλαβε από κράτη μέλη. Από τις στατιστικές φαίνεται ότι επιβάλλονται κυρώσεις.

3.42. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αξιολόγηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου και συγκεκριμένα ότι έχει βελτιωθεί η διαχείριση και ο έλεγχος των ανακτήσεων στο πλαίσιο της ΚΓΠ κατά τα τελευταία έτη. Ως προς τις συστάσεις που διατυπώθηκαν στην ειδική έκθεση σχετικά με την περαιτέρω βελτίωση του συστήματος, η Επιτροπή θα εξετάσει πιθανές τροποποιήσεις για να ενισχύσει, εναρμονίσει ή διευκρινίσει, κατά περίπτωση, τους σχετικούς κανόνες στο πλαίσιο των νομοθετικών της προτάσεων για την ΚΓΠ κατά το διάστημα μέχρι το 2020.

3.44. Αυτό που επικρίνει το Ελεγκτικό Συνέδριο στο σύστημα εκκαθάρισης της συμμόρφωσης συνδέεται αναπόσπαστα προς το σύστημα αυτό. Η εκκαθάριση της συμμόρφωσης έχει σχεδιαστεί ώστε να εξαιρείται από τη χρηματοδότηση της ΕΕ κάθε δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί με συμμόρφωση προς του κανόνες της ΕΕ. Δεν πρόκειται αντίθετα για ένα μηχανισμό μέσω του οποίου ανακτώνται παράτυπες πληρωμές σε δικαιούχους, κάτι το οποίο, σύμφωνα με την αρχή της επιμερισμένης διαχείρισης, υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα των κρατών μελών.

(34) Ειδική έκθεση αριθ. 8/2011.

(35) Σε μηνιαία βάση για το ΕΓΤΕ και σε τετραμηνιαία για το ΕΓΤΑΑ.

(36) Ειδική έκθεση αριθ. 7/2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Επικύρωση των αποτελεσμάτων των επιθεωρήσεων των οργανισμών πληρωμών

3.45. Οι οργανισμοί πιστοποίησης υποχρεούνται να γνωμοδοτούν σχετικά με την ποιότητα των επιτόπιων επιθεωρήσεων που πραγματοποιούν οι οργανισμοί πληρωμών και να επικυρώνουν την κατάρτιση των αποτελεσμάτων των επιθεωρήσεων. Η Επιτροπή χρησιμοποιεί στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της τα αποτελέσματα των επιθεωρήσεων προκειμένου να προβαίνει σε εκτίμηση του εναπομένου ποσοστού σφάλματος στις γεωργικές δαπάνες.

3.46. Οι κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής παρέχουν στους οργανισμούς πιστοποίησης την ευχέρεια να επιλέγουν είτε να παρίστανται στις επιτόπιες επιθεωρήσεις είτε να τις επανεκτελούν. Η συντριπτική πλειονότητα των οργανισμών πιστοποίησης επιλέγει να επικυρώνει την ποιότητα των επιθεωρήσεων όχι μέσω της επανεκτέλεσής τους, αλλά συνοδεύοντας τους εθνικούς επιθεωρητές. Βάσει της πείρας του, το Συνέδριο θεωρεί ότι η ποιότητα των επιθεωρήσεων θα βελτιωνόταν, εάν απαιτείτο συστηματικά από τους οργανισμούς πιστοποίησης να επανεκτελούν προηγούμενες επιθεωρήσεις.

Όπου, μέσω της εκκαθάρισης της συμμόρφωσης, εντοπίζονται αχρεωστήτως καταβληθέντα σε δικαιούχους ζητείται από τα κράτη μέλη να εξασφαλίσουν την παρακολούθησή τους με μέτρα ανάκτησης από τους εν λόγω δικαιούχους. Εντούτοις, ακόμα και στην περίπτωση που δεν απαιτείται η ανάκτηση ποσών από δικαιούχους διότι η δημοσιονομική διόρθωση αφορά μόνο ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών και όχι αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, οι εν λόγω διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση των συστημάτων των κρατών μελών και, ως εκ τούτου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Η εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών έγινε αποδεκτή από το Δικαστήριο ως σύμφωνη με τους νομικούς κανόνες που διέπουν τις εργασίες συμμόρφωσης και εγκρίθηκε υπό ορισμένες προϋποθέσεις από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στο ψήφισμά του για την απαλλαγή 2007 (παράγραφος 83).

Τέλος, η Επιτροπή επισήμανε στα κράτη μέλη ότι αν οι οργανισμοί τους πιστοποίησης επανελέγξουν πλήρως ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα συναλλαγών για τις οποίες ο οργανισμός πληρωμής έχει διενεργήσει επιτόπιο έλεγχο, και, βάσει αυτού, επιβεβαιώσουν την αξιοπιστία των στατιστικών ελέγχου ενός κράτους μέλους, τότε η Επιτροπή θα αποδεχτεί ότι το ποσοστό σφαλμάτων που προκύπτει αντιστοιχεί στον μέγιστο δυνατό κίνδυνο, και ότι οι δημοσιονομικές διορθώσεις για το εν λόγω οικονομικό έτος δεν θα υπερβούν αυτό το επίπεδο.

3.46. Παρόλο που η Επιτροπή συμφωνεί ότι η επανεκτέλεση προγενέστερων ελέγχων, εάν διεξαχθεί σε εύθετο χρόνο, εξασφαλίζει καλύτερη αξιολόγηση της ποιότητας των επιθεωρήσεων επί τόπου, η αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου είναι δυνατή και μέσω επιθεωρήσεων που πραγματοποιούνται με τη συνοδεία του οργανισμού πιστοποίησης. Οι εν λόγω περιορισμοί είναι εγγενείς σε πολλές εκ των υστέρων επιθεωρήσεις που διενεργούνται από εξωτερικούς ελεγκτές. Σε τέτοιες περιπτώσεις, οι συνοδευόμενες επιθεωρήσεις συνιστούν ικανοποιητική εναλλακτική λύση καθώς παρέχουν το επιπρόσθετο όφελος του περιορισμού της διοικητικής επιβάρυνσης του γεωργού δεδομένου ότι αποφεύγουν σώρευση των ελέγχων.

Από την ανάλυση των εκθέσεων των οργανισμών πιστοποίησης για το οικονομικό έτος 2010 προκύπτει ότι οι οργανισμοί πιστοποίησης πραγματοποίησαν συνολικά περίπου 3 000 ελέγχους. Στις περιπτώσεις πραγματοποίησης των απαιτούμενων ελέγχων από τους οργανισμούς πιστοποίησης, επανεκτελέστηκαν έλεγχοι σε περίπου 24 % των υποθέσεων, και στη συνέχεια σε άλλες με ποσοστό που έφθασε το 45 %, ενώ στο 12 % των υποθέσεων χρησιμοποιήθηκαν και οι δύο μέθοδοι. Σε ένα επιπρόσθετο ποσοστό 19 % των υποθέσεων, οι οργανισμοί πιστοποίησης δεν έκαναν σαφή διάκριση μεταξύ των δύο μεθόδων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.47. Μολονότι από τις επιθεωρήσεις που επανεκτέλεσε το ίδιο το Συνέδριο στο πλαίσιο του ΕΓΤΕ στη Βουλγαρία, τη Ρουμανία, την Ελλάδα και τις Κάτω Χώρες ⁽³⁷⁾ καταδείχθηκαν αδυναμίες στην ποιότητα των εθνικών επιθεωρήσεων, οι αντίστοιχοι οργανισμοί πιστοποίησης χαρακτήρισαν την ποιότητα των επιθεωρήσεων ως καλή ⁽³⁸⁾ ή τουλάχιστον επαρκή ⁽³⁹⁾.

3.48. Επίσης, η νομοθεσία της ΕΕ ορίζει ότι οι οργανισμοί πιστοποίησης πρέπει να λειτουργούν ανεξάρτητα από τους οργανισμούς πληρωμών κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, προκειμένου να αποφεύγονται τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων. Μολονότι στην πλειονότητα των κρατών μελών τα καθήκοντα των οργανισμών πιστοποίησης έχουν ανατεθεί είτε στο εθνικό όργανο ελέγχου είτε σε ιδιωτική εταιρεία ελέγχου είτε στην υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών, οι Κάτω Χώρες έχουν αναθέσει τα καθήκοντα αυτά στην υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου του Υπουργείου Γεωργίας, την οποία το Συνέδριο θεωρεί ως μη ανεξάρτητη από τις αρχές που εφαρμόζουν την ΚΓΠ.

Τομείς πολιτικής Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες Υποθέσεις, Υγεία και Προστασία των Καταναλωτών

3.49. Όσον αφορά τους τομείς Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες Υποθέσεις καθώς και Υγεία και Προστασία των Καταναλωτών, η Επιτροπή ασκεί τη διαχείριση βάσει ειδικών συστημάτων ελέγχου. Με τον έλεγχο, εξετάστηκε το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της ΓΔ ENV.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της ΓΔ ENV

3.50. Διενεργήθηκε δοκιμαστικός έλεγχος κατόπιν τυχαίας επιλογής σε 30 πληρωμές που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του προγράμματος LIFE+. Με τον έλεγχο αποκαλύφθηκε ότι δεν είχαν τεκμηριωθεί επαρκώς βασικοί έλεγχοι, με τον κίνδυνο οι έλεγχοι αυτοί να μην διενεργούνται. Επιπλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις διαπιστώθηκε από εξακριβώσεις ότι οι δηλωθείσες δαπάνες δεν τεκμηριώνονταν κατά τον ενδεδειγμένο τρόπο.

3.51. Τρεις από τις 30 πληρωμές που υποβλήθηκαν σε δοκιμαστικό έλεγχο αφορούσαν επιχορηγήσεις προς τον ΟΟΣΑ. Η ΓΔ Περιβάλλοντος δεν εξέτασε τα δικαιολογητικά των πραγματοποιηθεισών δαπανών και θεώρησε τις δαπάνες αυτές επιλέξιμες απλώς και μόνο επειδή περιγράφονταν στην τελική έκθεση. Ωστόσο, η τελική έκθεση δεν παρέχει επαρκή πληροφοριακά στοιχεία προκειμένου να προσδιορίζεται εάν οι δαπάνες όντως πραγματοποιήθηκαν και εάν ήταν επιλέξιμες.

⁽³⁷⁾ Βλέπε παράδειγμα 3.4.

⁽³⁸⁾ Ελλάδα και Κάτω Χώρες.

⁽³⁹⁾ Βουλγαρία και Ρουμανία.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.47. Στη περίπτωση της Βουλγαρίας, της Ρουμανίας και των Κάτω Χωρών, ο δημοσιονομικός αντίκτυπος ενδεχόμενων αδυναμιών στις επιθεωρήσεις που διεξήγαγαν οι οργανισμοί πληρωμής δεν ήταν ουσιαστικός, και ως εκ τούτου ορθά χαρακτηρίστηκαν από τους οργανισμούς πιστοποίησης ως καλές ή επαρκείς σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής.

Όσον αφορά την Ελλάδα, ο οργανισμός πιστοποίησης, στην έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2010, αξιολόγησε ορισμένα στοιχεία των επιτόπιων ελέγχων ως κακά και άλλα ως επαρκή.

3.48. Η Επιτροπή θα παρακολουθήσει το θέμα με τις ολλανδικές αρχές με σκοπό την ενίσχυση της επιχειρησιακής ανεξαρτησίας του οργανισμού πιστοποίησης. Εντούτοις, η Επιτροπή παρατηρεί ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο δεν σημείωσε κάτι που αφήνει να διαφανεί ότι ο κίνδυνος απώλειας της ανεξαρτησίας έγινε πραγματικότητα.

3.50. Κάθε οικονομικός και τεχνικός ελεγκτής δηλώνει ότι έχει πραγματοποιήσει τους αναγκαίους ελέγχους υπό δική του ευθύνη και υπογράφει τις σχετικές δηλώσεις. Από σειρά σημειώσεων για τον φάκελλο, ανταλλαγές ηλεκτρονικών μηνυμάτων και χειρόγραφα σημειώματα αποδεικνύεται ότι οι φάκελλοι έχουν ελεγχθεί. Η Επιτροπή θεωρεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της αξιόπιστο, αλλά θα εξακολουθήσει να βελτιώνει την τεκμηρίωση μερικών βασικών ελέγχων.

3.51. Η Επιτροπή προέβη σε έλεγχο της λογιστικής, του εσωτερικού ελέγχου, του λογιστικού ελέγχου και των διαδικασιών προκήρυξης συμβάσεων του ΟΟΣΑ στο πλαίσιο του άρθρου 53 στοιχείο δ) του δημοσιονομικού κανονισμού, και διαπίστωσε ότι αυτά παρέχουν εγγυήσεις ισοδύναμες προς τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα. Η τελική έκθεση θεωρήθηκε ως αποδεκτή λαμβανομένων υπόψη των ειδικών ελεγκτικών ρυθμίσεων που ορίζονται στη συμφωνία-πλαίσιο του 2006 μεταξύ της Επιτροπής και του ΟΟΣΑ.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.52. Στο **παράρτημα 3.3** συνοψίζονται τα αποτελέσματα της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής, ιδίως οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) και οι δηλώσεις των γενικών διευθυντών όσον αφορά τις ΓΔ AGRI, CLIMA, ENV, MARE και SANCO της Επιτροπής.

3.53. Η ΕΕΔ της ΓΔ AGRI για το έτος 2009 περιλάμβανε επιφύλαξη σχετικά με τις δαπάνες για τα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης του άξονα 2 (βελτίωση του περιβάλλοντος και της υπαίθρου). Ο γενικός διευθυντής δεν θεώρησε αναγκαία τη μεταφορά αυτής της επιφύλαξης στην ΕΕΔ για το έτος 2010. Το Συνέδριο θεωρεί ότι η άρση της εν λόγω επιφύλαξης δεν ήταν αιτιολογημένη (βλέπε **παράρτημα 3.3**).

3.52. Στο πλαίσιο αυτό, το Ελεγκτικό Συνέδριο δηλώνει ότι η ΓΔ ENV ήρθε μια επιφύλαξη βασισμένη σε εικασίες που δεν αποδείχθηκαν. Η ΓΔ ENV θεωρεί ότι η εκτίμησή της στηρίζεται στην ανάλυση τεσσάρων ετών ελέγχων βάσει κινδύνων και είναι βέβαιη ότι αυτό αποτελεί υγιή βάση για τον υπολογισμό του ποσοστού λαθών και για την άρση της επιφύλαξης. Παρομοίως, η Επιτροπή δεν θεώρησε αναγκαίο να διατυπώσει επιφύλαξη για την ΓΔ SANCO εφόσον το ποσοστό εναπομενόντων σφαλμάτων μετά τη διόρθωση των επισημανθέντων σφαλμάτων ήταν μικρότερο από 2 %.

Η ΓΔ MARE απέσυρε μια επιφύλαξη αν και το κράτος μέλος δεν έκανε πλήρως δεκτή τη διόρθωση επειδή το κλείσιμο του σχετικού προγράμματος συνεχίζεται και η απαραίτητη (πλήρης) δημοσιονομική διόρθωση θα πραγματοποιηθεί από την Επιτροπή κατά τη διαδικασία κλεισίματος. Υπό τις συνθήκες αυτές, η ΓΔ MARE θεώρησε ότι δεν είναι σκόπιμο να διατηρήσει την επιφύλαξη.

Αυτές είναι διαχειριστικές αποφάσεις που απορρέουν μετά από προ-σεκτική εξέταση των περιστάσεων και αξιολόγηση των κινδύνων που παρέχει την πλέον αξιόπιστη βάση για τη δήλωση αξιοπιστίας.

3.53. Η επιφύλαξη ως προς την ΕΕΔ της ΓΔ AGRI για τα έτη 2008 και 2009 σχετικά με τις δαπάνες για τα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης του άξονα 2 αιτιολογήθηκε από το γεγονός ότι για τα μέτρα αυτά τα στατιστικά ελέγχου των κρατών μελών εμφάνισαν ποσοστό ελέγχου σημαντικά μεγαλύτερο από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας 2 % που χρησιμοποιείται σήμερα από το Ελεγκτικό Συνέδριο, γεγονός το οποίο ήταν, με τη σειρά του, ο λόγος για τον οποίο το ποσοστό σφάλματος για τις δαπάνες αγροτικής ανάπτυξης στο σύνολό τους, οι οποίες, σύμφωνα με τις πάγιες οδηγίες της Επιτροπής για τη διατύπωση επιφυλάξεων, αποτελούν τη βάση για την αξιολόγηση της ουσιαστικότητας των σφαλμάτων, παραμένει επίσης πάνω από το 2 %.

Το 2010, ως αποτέλεσμα των κοινών προσπάθειών της Επιτροπής και των κρατών μελών, αυξήθηκαν σημαντικά η ποιότητα και η αξιοπιστία των στατιστικών ελέγχου των κρατών μελών, καθώς και ο βαθμός ποσοτικοποίησης των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν και κοινοποιήθηκαν. Χάρη στις βελτιώσεις αυτές, η Γενική Διεύθυνση Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης είναι σε θέση να υπολογίζει το εναπομένον ποσοστό σφάλματος για την αγροτική ανάπτυξη στο σύνολό της με περισσότερη ακρίβεια από ότι κατά τα προηγούμενα έτη, όταν δεν διέθετε τις αναγκαίες διαβεβαιώσεις ότι τα κράτη μέλη κατήρτιζαν τις στατιστικές τους με την απαιτούμενη αυστηρότητα, χρησιμοποιώντας πλέον την ίδια μέθοδο που χρησιμοποιείται για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ. Με βάση αυτή την προσέγγιση, το ποσοστό εναπομενόντων σφαλμάτων για την αγροτική ανάπτυξη στο σύνολό της ήταν κάτω από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Ο υπολογισμός στηρίζεται σε πληροφορίες που παρέσχον όλα τα κράτη μέλη πλην της Κύπρου και της Πορτογαλίας, που δεν μπόρεσαν να συμμορφωθούν με τα νέα πρότυπα υποβολής εκθέσεων για τα γεωργοπεριβαλλοντικά μέτρα με μεγάλη δημοσιονομική σημασία. Εντούτοις, ακόμα και αν αυτά τα δύο κράτη μέλη θα έπρεπε να είχαν υψηλότερα από το σύννηδες ποσοστά σφάλματος, ο αντικτυπός τους δεν θα αύξανε κατά πάσα πιθανότητα το ποσοστό εναπομενόντων σφαλμάτων για την αγροτική ανάπτυξη στο σύνολό της πάνω από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.54. Όπως και το 2009, η ΓΔ AGRI εξακολουθεί να θεωρεί ότι οι ανωμαλίες που διαπίστωσαν οι εθνικοί επιθεωρητές κατά τη διάρκεια επιτόπιων επιθεωρήσεων κατόπιν τυχαίας επιλογής αντανακλούν τα εναπομένοντα ποσοστά σφάλματος για το εν λόγω καθεστώς ενίσχυσης. Το Συνέδριο διατηρεί την παρατήρηση που διατύπωσε ήδη στην ετήσια έκθεσή του για το έτος 2009, ήτοι ότι δεν επιδοκιμάζει την προσέγγιση αυτή, η οποία εμφανίζει τις ακόλουθες ανεπάρκειες:

- λαμβάνει ως βάση επιθεωρήσεις των οποίων η ποιότητα, όπως καταδεικνύουν οι έλεγχοι της Επιτροπής και του Συνεδρίου, είναι ανεπαρκής σχετικά με αρκετούς οργανισμούς πληρωμών,
- λαμβάνει ως βάση στατιστικά στοιχεία τα οποία, όπως ήδη γνωρίζει η Επιτροπή, έχουν συλλεγεί με εσφαλμένο τρόπο και
- είναι ατελής, επειδή παραβλέπει τα εναπομένοντα σφάλματα στη διοικητική διαχείριση των αιτήσεων, οι οποίες έχουν καταδειχθεί πλημμελείς.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

3.55. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πληρωμές για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 σχετικά με την ομάδα πολιτικής Γεωργία και φυσικοί πόροι εμφάνιζαν ουσιαστικά σφάλμα. Εντούτοις, οι άμεσες ενισχύσεις που καλύπτονται από το ΟΣΔΕ δεν εμφάνιζαν ουσιαστικά σφάλμα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Επιπλέον, το πρόγραμμα δράσης που είχε διατυπωθεί στην επιφύλαξη των προηγούμενων ετών είχε ολοκληρωθεί, και τα ποσοστά σφάλματος που εντοπίστηκαν εκεί, πλην μερικών εξαιρέσεων, θεωρήθηκαν ανεκτά. Οποιαδήποτε περαιτέρω μείωση των σφαλμάτων θα μπορούσε να επιτευχθεί μόνο μέσω της αύξησης του επιπέδου των επιτόπιων ελέγχων, μέθοδος η οποία δεν θα ήταν οικονομικά αποδοτική.

Τέλος, όσον αφορά τα υψηλά ποσοστά σφάλματος για τη Βουλγαρία και τη Ρουμανία προκειμένου για μέτρα του άξονα 2, οι σχετικές δαπάνες για τα δύο αυτά κράτη μέλη καλύφθηκαν από την επιφύλαξη για το ΟΣΔΕ. Ομοίως, η νέα επιφύλαξη για την Πορτογαλία που οφείλεται στις σοβαρές ελλείψεις του ΟΣΔΕ, κάλυψε επίσης τις δαπάνες του άξονα 2.

3.54. Οι στατιστικές ελέγχου των κρατών μελών επαληθεύονται και επικυρώνονται σε μεγάλο βαθμό από τους οργανισμούς πιστοποίησης, όπως συνιστά ως επιλογή το Ελεγκτικό Συνέδριο στην ετήσια έκθεσή του για το έτος 2005, και τα αποτελέσματα αυτής της εργασίας αναφέρονται στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας της ΓΔ AGRI.

Για να αντιμετωπιστεί ο κίνδυνος να έχουν υποτιμηθεί τα ποσοστά σφάλματος που προέκυψαν από αυτές τις στατιστικές ελέγχου λόγω των ανακριβειών στις βάσεις δεδομένων ή λόγω της ανεπαρκούς παρακολούθησης των ανωμαλιών, όπως αναφέρθηκαν από το Ελεγκτικό Συνέδριο, η ΓΔ AGRI εφάρμοσε για τα εν λόγω ποσοστά σφάλματος περιθώριο ασφάλειας αυξημένο κατά 25 %, το οποίο θεωρεί επαρκές για να καλύψει τους κινδύνους στους οποίους αναφέρεται το Ελεγκτικό Συνέδριο. Ακόμα και με αυτή την αύξηση, τα ποσοστά εναπομένων σφαλμάτων για δαπάνες σε άμεσες ενισχύσεις, παρέμβαση στην αγορά και μέτρα αγροτικής ανάπτυξης θα παρέμειναν πολύ χαμηλότερα από το 2 %.

Εξάλλου, για τον πρώτο πυλώνα, και ειδικότερα τις άμεσες πληρωμές που καλύπτει το ΟΣΔΕ, τα αποτελέσματα των ελέγχων του Ελεγκτικού Συνεδρίου επιβεβαιώνουν ποσοστό σφάλματος χαμηλότερο από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %, γεγονός που επιβεβαιώνει ουσιαστικά τα αποτελέσματα των στατιστικών ελέγχου και καταδεικνύει ότι τα εποπτικά και ελεγκτικά συστήματα λειτουργούν αποτελεσματικά.

3.55. Τα συμπεράσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με τη Γεωργία και τους Φυσικούς Πόρους επιβεβαιώνουν τη θετική τάση, και συγκεκριμένα ότι κατά τα τελευταία έτη το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος ευρίσκεται κοντά στο κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %. Επί πλέον, η Επιτροπή παρατηρεί ότι για τις δαπάνες του ΕΓΤΕ, που το 2010 έφθαναν το 77 % των συνολικών δαπανών αυτού του κεφαλαίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος ευρίσκεται πολύ χαμηλότερα από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας και ότι για τις άμεσες πληρωμές που καλύπτονται από το ΟΣΔΕ είναι ακόμα χαμηλότερο.

Εξάλλου, ο κίνδυνος για τον προϋπολογισμό της ΕΕ καλύπτεται επαρκώς από τη διαδικασία εκκαθάρισης της συμμόρφωσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.56. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για την ομάδα πολιτικής Γεωργία και Φυσικοί Πόροι ήταν εν μέρει αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

Συστάσεις

3.57. Στο **παράρτημα 3.4** παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της εξέτασης του Συνεδρίου όσον αφορά την πρόοδο που επιτεύχθηκε σχετικά με την υλοποίηση των συστάσεων που περιλαμβάνονται σε προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις (2008 και 2009). Πρέπει να επισημανθούν τα ακόλουθα θέματα:

— Η Επιτροπή έλαβε σημαντικά διορθωτικά μέτρα όσον αφορά την απλούστευση των μέτρων για την αγροτική ανάπτυξη και την αξιοπιστία και πληρότητα των πληροφοριακών στοιχείων που καταχωρίζονται στο LPIS.

— Όσον αφορά τις συστάσεις ότι πρέπει να τεθούν σε επίπεδο ΕΕ οι ελάχιστες ετήσιες απαιτήσεις συντήρησης για τους λιμνώνες και ότι η νομοθεσία της ΕΕ πρέπει να αποκλείει τη χορήγηση άμεσων ενισχύσεων σε αιτούντες που δεν χρησιμοποίησαν τη γη για γεωργικούς σκοπούς ούτε τη διατήρησαν σε ΚΓΠΚ, ο νέος κανονισμός του Συμβουλίου άφησε τα ζητήματα αυτά στη διακριτική ευχέρεια των κρατών μελών.

3.56. Η Επιτροπή θεωρεί ότι το ΟΣΔΕ είναι γενικά ένα αποτελεσματικό σύστημα ελέγχου για τον περιορισμό του κινδύνου σφάλματος ή παράτυπων δαπανών.

Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή θεωρεί ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου βελτιώνονται συνεχώς, και ως εκ τούτου, το ποσοστό σφάλματος στον τομέα αυτό μειώνεται.

3.57.

— Κατά τα τέσσερα τελευταία έτη, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη εφαρμόζουν ένα σχέδιο δράσης που αποσκοπεί στην εξασφάλιση καλύτερου ελέγχου των γεωργοπεριβαλλοντικών μέτρων, που είχε ως αποτέλεσμα το μειωμένο ποσοστό σφαλμάτων. Για την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού έχουν εφαρμοστεί πρωτοβουλίες απλούστευσης, και αυτές θα συνεχίσουν να εφαρμόζονται και στο μέλλον για τη μεταρρύθμιση της ΚΓΠ μετά το 2013. Εντούτοις, είναι σαφές ότι πρέπει να προκύψει μια σωστή ισορροπία μεταξύ των στόχων πολιτικής, των διοικητικών δαπανών και του κινδύνου σφαλμάτων.

Για το έτος υποβολής αιτήσεων 2010, τα κράτη μέλη έχουν την υποχρέωση να αξιολογούν τα οικεία συστήματα αναγνώρισης αγροτεμαχίων (LPIS). Αν και το 2010 είναι το πρώτο έτος, το εγχείρημα αυτό αποδείχτηκε ευνοϊκό για τα κράτη μέλη όσον αφορά τον εντοπισμό περιοχών που χρήζουν προσοχής.

— Το ισχύον σύστημα προβλέπει την ύπαρξη κοινού νομικού πλαισίου εντός του οποίου τα κράτη μέλη είναι αρμόδια για τον καθορισμό των κριτηρίων διατήρησης των βοσκοτόπων στο πλαίσιο της ΚΓΠΚ. Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει να ληφθεί υπόψη η ποικιλομορφία γεωργικών περιοχών και παραδόσεων στην ΕΕ.

Το ζήτημα του ορισμού της έννοιας του γεωργού που αναφέρει το Συνέδριο αντιμετωπίστηκε στο πλαίσιο του διαγνωστικού ελέγχου με την παροχή στα κράτη μέλη της δυνατότητας να αποκλείσουν από τη χορήγηση άμεσων πληρωμών τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα των οποίων ο κύριος επιχειρηματικός σκοπός δεν συνίσταται στην άσκηση γεωργικής δραστηριότητας ή των οποίων οι γεωργικές δραστηριότητες είναι ασήμαντες [άρθρο 28 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009].

Η περαιτέρω εξέταση του ζητήματος της επιδίωξης της στήριξης αποκλειστικά προς ενεργούς αγρότες μπορεί, όπως αναφέρει η ανακοίνωση της Επιτροπής, να πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο των συζητήσεων για την ΚΓΠ μετά το 2013, λαμβάνοντας υπόψη την ανάγκη αποφυγής περίπλοκων κανόνων οι οποίοι θα οδηγούσαν σε ένα πολυσύνθετο σύστημα ελέγχου η εφαρμογή του οποίου θα ήταν δαπανηρή και αντίθετη προς τις προσπάθειες απλούστευσης που καταβάλλει η Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

3.58. Κατόπιν της εν λόγω εξέτασης, καθώς και βάσει των ευρημάτων και συμπερασμάτων για το οικονομικό έτος 2010, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή να λάβει τα κατάλληλα μέτρα, ώστε να διασφαλίζονται τα εξής:

- α) να καταστεί υποχρεωτική η χρήση των ορθοφωτογραφιών, καθώς και η τακτική ενημέρωση του LPIS, βάσει των νέων ορθοφωτογραφιών (βλέπε σημείο 3.31).
- β) να θεραπεύσουν οι οργανισμοί πληρωμών τις επισημανθείσες αδυναμίες στις περιπτώσεις όπου τα συστήματα ελέγχου και οι βάσεις δεδομένων ΟΣΔΕ διαπιστώθηκε ότι ήταν πλημμελή (βλέπε σημεία 3.23 έως 3.25).
- γ) η ποιότητα των επιτόπιων επιθεωρήσεων να είναι η απαιτούμενη προκειμένου να προσδιορίζεται η επιλέξιμη έκταση με αξιόπιστο τρόπο (βλέπε σημεία 3.38 και 3.39).
- δ) οι οργανισμοί πιστοποίησης να ελέγχουν και να αναφέρουν επαρκώς την ποιότητα των επιθεωρήσεων (βλέπε σημεία 3.46 και 3.47).

3.59. Στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή και τα κράτη μέλη να θεραπεύσουν τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν, ιδίως βελτιώνοντας την αποτελεσματικότητα των ελέγχων που διενεργούνται για τα μέτρα που δεν αφορούν το ΟΣΔΕ.

3.60. Τέλος, απαιτείται η λήψη αποτελεσματικών μέτρων εκ μέρους της Επιτροπής και των κρατών μελών, προκειμένου να επιλυθούν τα ζητήματα που εντοπίστηκαν στους τομείς πολιτικής Περιβάλλον, Αλιεία και Θαλάσσιες Υποθέσεις, καθώς και Υγεία και Προστασία των Καταναλωτών.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

3.58.

- α) Το ζήτημα της τακτικής ενημέρωσης του LPIS λαμβάνεται υπόψη στην πρόσφατα θεσπισθείσα υποχρεωτική αξιολόγηση της ποιότητας του LPIS. Στο πλαίσιο της μεταρρύθμισης της ΚΓΠ μετά το 2013 εξετάζεται και η πιθανότητα να καταστεί υποχρεωτική η χρήση των ορθοφωτογραφιών.
- β) Η Επιτροπή συνεργάζεται με τα κράτη μέλη για να εξασφαλιστεί διαρκής βελτίωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Σχετικά με αυτό το θέμα γίνονται συστάσεις στο πλαίσιο των κανονικών ελέγχων και σχέδια δράσης αναπτύσσονται και τίθενται σε εφαρμογή με σοβαρά προβλήματα από τα κράτη μέλη. Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα σχέδια αυτά έτυχαν επιτυχίας.

Εξάλλου, για το έτος υποβολής αιτήσεων 2010, τα κράτη μέλη έχουν την υποχρέωση να αξιολογούν τα οικεία συστήματα αναγνώρισης αγροτεμαχίων (LPIS). Αν και το 2010 είναι το πρώτο έτος, το εγχείρημα αυτό αποδείχτηκε ευνοϊκό για τα κράτη μέλη όσον αφορά τον εντοπισμό περιοχών που χρήζουν προσοχής.

Όλες οι εναπομένουσες αδυναμίες παρακολουθούνται μέσω των διαδικασιών εκκαθάρισης της μη συμμόρφωσης για να προστατεύονται τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ.

- γ) Όπου η Επιτροπή εντοπίζει τέτοιες αδυναμίες, γίνονται συστάσεις στα κράτη μέλη για τη διόρθωσή τους και επιβάλλονται δημοσιονομικές διορθώσεις μέσω των διαδικασιών εκκαθάρισης της συμμόρφωσης για να προστατεύονται τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ.
- δ) Η Επιτροπή θεωρεί ότι η γενική δομή και οι απαιτήσεις αναφοράς σχετικά με την αναθεώρηση των επιτόπιων επιθεωρήσεων από τους οργανισμούς πιστοποίησης είναι κατάλληλες (βλέπε επίσης απαντήσεις στα σημεία 3.46 και 3.47). Συνεπώς δεν προβλέπονται αλλαγές στις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής προς τους οργανισμούς πιστοποίησης κατά το οικονομικό έτος 2011. Ωστόσο, η Επιτροπή θα συνεχίσει να παρακολουθεί την ποιότητα των εργασιών των οργανισμών πιστοποίησης.

3.59. Η Επιτροπή θεωρεί ότι έχει σημειωθεί μεγάλη πρόοδος ως προς τη βελτίωση της διαχείρισης και τα ελεγκτικά συστήματα για την αγροτική ανάπτυξη και αυτό αποδεικνύεται από τη συνεχώς κατιούσα τάση των ποσοστών σφάλματος, ειδικότερα για τα εκτός ΟΣΔΕ μέτρα, όπου, σύμφωνα με τις στατιστικές ελέγχου των κρατών μελών, το ποσοστό σφάλματος για το 2010 ήταν κατά πολύ χαμηλότερο από το κατώτατο όριο ουσιαστικής σημασίας του 2 %.

3.60. Η Επιτροπή θα εξετάσει τα σφάλματα που εντόπισε το Ελεγκτικό Συνέδριο για να διαπιστώσει κατά πόσο απορρέουν από συστημικές αδυναμίες, και όπου αυτό συμβαίνει θα λάβει μέτρα για να τις αποκαταστήσει. Εξάλλου, κατά την πρόταση νέων προγραμμάτων δαπανών, η Επιτροπή θα επιδιώξει να απλουστεύσει τους κανόνες, διατηρώντας πάντως ένα κατάλληλο επίπεδο ελέγχου. Σκοπός είναι να ενθαρρυνθούν οι ενδεχόμενοι δικαιούχοι να υποβάλλουν αιτήσεις για χρηματοδοτική στήριξη της ΕΕ και να μειωθούν τα σφάλματα και τα διοικητικά βάρη των δικαιούχων, της Επιτροπής και των κρατών μελών. Στην επιμεριζόμενη διαχείριση τα κράτη μέλη πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι εθνικοί κανόνες επιλεξιμότητας είναι σαφείς, απλοί και υπό αποτελεσματικό έλεγχο για να μειώνεται το ποσοστό σφαλμάτων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑ

	2010				2009	2008	2007
	ΕΓΤΕ	ΑΑ	SANCO, ENV, MARE	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ⁽¹⁾							
Σύνολο πράξεων (εκ των οποίων):	146	80	12	238	241	204	196
Προπληρωμές	0	0	0	0	0	0	0
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	146	80	12	238	241	204	196
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾							
Ποσοστό ελεγχθεισών πράξεων που διαπιστώθηκε ότι:							
Δεν περιέχουν σφάλματα	73 % (107)	50 % (40)	33 % (4)	63 % (151)	73 %	68 %	69 %
Περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	27 % (39)	50 % (40)	67 % (8)	37 % (87)	27 %	32 %	31 %
Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα							
Ανάλυση ανά είδος δαπάνης							
Προπληρωμές	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 %	0 %	0 %
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	100 % (39)	100 % (40)	100 % (8)	100 % (87)	100 %	100 %	100 %
Ανάλυση ανά είδος σφάλματος							
Μη προσδιορίσιμα ποσοτικών σφάλματα:	26 % (10)	48 % (19)	50 % (4)	38 % (33)	36 %	32 %	36 %
Προσδιορίσιμα ποσοτικών σφάλματα:	74 % (29)	52 % (21)	50 % (4)	62 % (54)	64 %	68 %	64 %
Επιλεξιμότητα	3 % (1)	48 % (10)	100 % (4)	28 % (15)	17 %	20 %	36 %
Υποστατό	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	2 %	2 %	3 %
Ακρίβεια	97 % (28)	52 % (11)	0 % (0)	72 % (39)	81 %	78 %	61 %
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ ⁽⁴⁾							
Πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων				2,3 %			
Κατώτατο όριο σφαλμάτων				0,8 %			
Ανώτατο όριο σφαλμάτων				3,8 %			

⁽¹⁾ Αυτά τα τμήματα του πίνακα αφορούν μόνο το δείγμα που αναφέρεται στην πρώτη περίπτωση του σημείου 3.16 και δεν περιλαμβάνουν πράξεις που εξετάστηκαν στο πλαίσιο των συντονισμένων ελέγχων.

⁽²⁾ Προκειμένου να βελτιωθεί η κατανόηση τομέων με διαφορετικό προφίλ κινδύνου εντός της ομάδας πολιτικής, το δείγμα υποδιαμερίστηκε σε τμήματα.

⁽³⁾ Οι αριθμοί εντός παρενθέσεων αντιστοιχούν στον πραγματικό αριθμό των πράξεων.

⁽⁴⁾ Τα αποτελέσματα της εξέτασης των πράξεων οι οποίες ελέγχθηκαν στο πλαίσιο των συντονισμένων ελέγχων περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3.2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΑΙ ΦΥΣΙΚΟΙ ΠΟΡΟΙ

3.2.1. Αξιολόγηση επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου (ΟΣΔΕ) — ΕΓΤΕ

Κράτος μέλος (οργανισμός πληρωμών)	Καθεστώς	Δαπάνες σχετιζόμενες με το ΟΣΔΕ [= εθνικό ανώτατο όριο — Παράρτημα VIII του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2009] (1 000 ευρώ)	Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι που αποσκοπούν στη διασφάλιση της ορθότητας των πληρωμών, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας των βάσεων δεδομένων	Μεθοδολογία των επιτόπιων επιθεωρήσεων, επιλογή, εκτέλεση, έλεγχος ποιότητας και κοινοποίηση των επιμέρους αποτελεσμάτων	Εφαρμογή και έλεγχος της ΚΓΠΚ/πολλαπλής συμμόρφωσης	Συνολική αξιολόγηση
Γερμανία (Κάτω Σαξονία)	ΚΕΕ	5 770 254	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό Γ	Μερικώς αποτελεσματικό β	Αποτελεσματικά
Γερμανία (Σαξονία)	ΚΕΕ	5 770 254	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό β	Αποτελεσματικά
Ισπανία (Castilla La Mancha)	ΚΕΕ	4 858 043	Μερικώς αποτελεσματικό 1, 2, 3, 4	Μερικώς αποτελεσματικό Α, Β	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά
Ισπανία (Extremadura)	ΚΕΕ	4 858 043	Μερικώς αποτελεσματικό 1, 4, 5, 6	Μερικώς αποτελεσματικό Γ	Μερικώς αποτελεσματικό α	Μερικώς αποτελεσματικά
Ηνωμένο Βασίλειο (Ουαλία)	ΚΕΕ	3 985 895	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό Β, Δ	Μερικώς αποτελεσματικό β	Αποτελεσματικά
Κάτω Χώρες	ΚΕΕ	853 090	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό Δ	Μερικώς αποτελεσματικό α	Αποτελεσματικά

Σημείωση: Το αποτέλεσμα της συνολικής αξιολόγησης δεν μπορεί να είναι καλύτερο από το αποτέλεσμα της αξιολόγησης των διοικητικών διαδικασιών και ελέγχων.

- 1 Οι μη επιλέξιμες εκτάσεις σε μόνιμο βοσκότοπο που καλύπτεται με πυκνό δάσος δεν προσδιορίζονται με αξιόπιστο τρόπο.
- 2 Οι κυρώσεις για δήλωση έκτασης μεγαλύτερης από την πραγματική δεν εφαρμόζονται ορθά.
- 3 Οι κυρώσεις για δήλωση έκτασης μικρότερης από την πραγματική δεν εφαρμόζονται ορθά.
- 4 Εσφαλμένος χειρισμός των τροποποιήσεων στις αιτήσεις.
- 5 Το σύστημα LPIS δεν ενημερώνεται ορθά μετά τους επιτόπιους ελέγχους.
- 6 Η έννοια του προφανούς σφάλματος δεν εφαρμόζεται ορθά.

Α Η κατανομή του ελεγχθέντος πληθυσμού στα στατιστικά στοιχεία ελέγχου βάσει κινδύνου ή τυχαίας επιλογής πραγματοποιείται εκ των υστέρων.

Β Οι σύντομες επιτόπιες επισκέψεις θεωρούνται επιτόπιοι έλεγχοι.

Γ Η επιλέξιμη έκταση για μια ομάδα καλλιεργειών δεν προσδιορίζεται ορθά.

Δ Ανεπαρκής ποιότητα των επιτόπιων ελέγχων.

α Ανεπαρκείς εθνικές απαιτήσεις στο πλαίσιο της ΚΓΠΚ σχετικά με τους βοσκότοπους και τους πτωχούς βοσκότοπους.

β Ανεπαρκείς απαιτήσεις για τη διατήρηση της γης που δεν χρησιμοποιείται για γεωργική παραγωγή.

3.2.2. Αξιολόγηση επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου — αγροτική ανάπτυξη

Κράτος μέλος (οργανισμός πληρωμών)	Διοικητικές διαδικασίες και έλεγχοι που αποσκοπούν στη διασφάλιση της ορθότητας των πληρωμών, συμπεριλαμβανομένης της ποιότητας των βάσεων δεδομένων	Μεθοδολογία των επιτόπιων επιθεωρήσεων, επιλογή, εκτέλεση, έλεγχος ποιότητας και κοινοποίηση των επιμέρους αποτελεσμάτων	Εφαρμογή και έλεγχος της ΚΓΠΚ/πολλαπλής συμμόρφωσης	Συνολική αξιολόγηση
Γαλλία	Μη αποτελεσματικό 1, 2, 3	Μερικώς αποτελεσματικό Α, Β, Γ	Μερικώς αποτελεσματικό γ	Μη αποτελεσματικά
Γερμανία (Mecklenburg-Vorpommern)	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό β	Αποτελεσματικά
Ιταλία (Τοσκάνη)	Μερικώς αποτελεσματικό 2, 3	Μερικώς αποτελεσματικό Α, Β, Γ	Μερικώς αποτελεσματικό α	Μερικώς αποτελεσματικά
Λετονία	Μη αποτελεσματικό 2, 3, 4	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό δ	Μη αποτελεσματικά
Πολωνία	Μερικώς αποτελεσματικό 2, 3, 4	Αποτελεσματικό Β	Μερικώς αποτελεσματικό β	Μερικώς αποτελεσματικά
Πορτογαλία	Μερικώς αποτελεσματικό 3, 4	Μερικώς αποτελεσματικό Β, Γ, Δ	Μερικώς αποτελεσματικό α	Μερικώς αποτελεσματικά
Ρουμανία	Μερικώς αποτελεσματικό 2, 3, 4	Μερικώς αποτελεσματικό 3, Γ	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά
Ηνωμένο Βασίλειο (Σκωτία)	Μερικώς αποτελεσματικό 1	Μερικώς αποτελεσματικό 1, Γ, Δ	Μερικώς αποτελεσματικό 1, γ, δ	Μερικώς αποτελεσματικά
Τσεχική Δημοκρατία	Μερικώς αποτελεσματικό 2, 3, 5	Μερικώς αποτελεσματικό Γ, Ε, α	Μερικώς αποτελεσματικό α, γ, ε, Ε	Μερικώς αποτελεσματικά

1 Πραγματοποίηση πληρωμών προτού ολοκληρωθούν οι υποχρεωτικοί έλεγχοι.

2 Εσφαλμένοι κανόνες, υπολογισμοί και πληρωμές (αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, κανόνες περί ανοχής, μη επιλέξιμες δαπάνες, μειώσεις).

3 Έλλειψη αποδεικτικών στοιχείων, ανεπάρκειες και αναποτελεσματικοί έλεγχοι σχετικά με τους όρους επιλεξιμότητας και τις αναλήψεις υποχρεώσεων.

4 Απουσία κατάλληλου συστήματος για την αξιολόγηση του εύλογου χαρακτήρα των προτεινόμενων δαπανών.

5 Ανεπαρκείς διοικητικοί έλεγχοι των αιτήσεων ενίσχυσης που αποσύρθηκαν εν μέρει ή στο σύνολό τους.

Α Μη αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των επιτόπιων ελέγχων και αποτυχία αύξησης του δείγματος των δικαιούχων προς έλεγχο.

Β Ανεπάρκειες στη μεθοδολογία επιλογής και μη τήρηση του ελάχιστου ποσοστού, βάσει των κανονισμών, για τους επιτόπιους ελέγχους.

Γ Αδυναμίες σχετικά με την ποιότητα των διενεργηθέντων επιτόπιων ελέγχων και των κατασταλτικών ελέγχων.

Δ Καθυστερήσεις και ασυνέπειες σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία και τα αποτελέσματα των ελέγχων που κοινοποιήθηκαν στην Επιτροπή.

Ε Οι κανόνες που αφορούν τις κυρώσεις δεν συνάδουν με τη νομοθεσία της ΕΕ.

α Οι έλεγχοι διενεργήθηκαν με καθυστερήσεις και δεν πραγματοποιούνταν καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

β Μη συμμόρφωση όσον αφορά την ταυτοποίηση και καταγραφή των ζώων και μη τήρηση των υποχρεωτικών κοινοποιήσεων.

γ Έλλειψη αξιολόγησης περιπτώσεων μη συμμόρφωσης που διαπιστώθηκαν και ασυνέπειες στις εκθέσεις ελέγχου που εξετάστηκαν.

δ Μη επίτευξη του υποχρεωτικού ποσοστού ελέγχων για την ΚΑΔ7 και διαφορές στα στατιστικά στοιχεία σχετικά με τους ελέγχους πολλαπλής συμμόρφωσης.

ε Ανεπαρκή εθνικά πρότυπα ΚΓΠΚ.

Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΑΙ ΦΥΣΙΚΟΙ ΠΟΡΟΙ

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
ΓΔ AGRI	με επιφυλάξεις	Σοβαρές ανεπάρκειες στο ΟΣΔΕ σε Βουλγαρία, Πορτογαλία και Ρουμανία	<p>Η διατήρηση των επιφυλάξεων συνάδει με τα ευρήματα του Συνεδρίου σε αυτά τα κράτη μέλη.</p> <p>Η δήλωση αξιοπιστίας στην ΕΕΔ της ΓΔ AGRI για το έτος 2009 περιλάμβανε επιφύλαξη όσον αφορά τις δαπάνες για τα μέτρα αγροτικής ανάπτυξης στο πλαίσιο του άξονα 2 (βελτίωση του περιβάλλοντος και της υπαίθρου) για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013. Η ΓΔ AGRI δεν διατήρησε την εν λόγω επιφύλαξη στην ΕΕΔ για το έτος 2010. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η επιφύλαξη αυτή έπρεπε να είχε διατηρηθεί για τους εξής λόγους:</p> <p>α) η μεθοδολογία της Επιτροπής για τον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος δεν ήταν απολύτως διαφανής και βασιζόταν σε ορισμένες επιλογές. Εάν είχαν πραγματοποιηθεί διαφορετικές επιλογές, τότε το ποσοστό σφάλματος θα υπερέβαινε το όριο του 2 %.</p> <p>β) τα στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος εμφάνιζαν ατέλειες και σε ορισμένες περιπτώσεις δεν ήταν αξιόπιστα. Ιδίως, η ποιότητα των στατιστικών στοιχείων ελέγχου των κρατών μελών, που χρησιμοποιούνται ως βάση για τον υπολογισμό του ποσοστού σφάλματος, διαπιστώθηκε ότι είναι ανεπαρκής.</p>	B	B
ΓΔ CLIMA	με επιφύλαξη	Επιφύλαξη για λόγους γοήτρου σχετικά με σημαντική παραβίαση της ασφάλειας που επισημάνθηκε στα εθνικά μητρώα του συστήματος εμπορίας των εκπομπών της ΕΕ.		A	
ΓΔ ENV	χωρίς επιφυλάξεις		Η ΓΔ ENV δεν διατήρησε την επιφύλαξη της, μολονότι το ποσοστό σφάλματος των κατασταλτικών ελέγχων, το οποίο υπήρξε η αιτία της διατύπωσης επιφύλαξης το 2009, αυξήθηκε από 5,97 % σε 7,14 %. Η ΓΔ ENV αιτιολόγησε την απόφασή της με υποθέσεις σχετικά με την επίδραση της μεθόδου δειγματοληψίας στο ποσοστό σφάλματος, οι οποίες δεν μπορούσαν να αποδειχθούν.	B	

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
ΓΔ MARE	με επιφυλάξεις	Συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των επιχειρησιακών προγραμμάτων στο πλαίσιο του ΧΜΠΑ στη Γερμανία, στόχος 1	Η ΓΔ MARE ήρε την επιφύλαξή της για το Ηνωμένο Βασίλειο — Ουαλία και Κοιλάδες, μολονότι οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου δεν αποδέχθηκαν τη διόρθωση στο σύνολό της.	B	B
ΓΔ SANCO	χωρίς επιφυλάξεις		Μολονότι οι έλεγχοι του Συνεδρίου και των κλιμακίων εσωτερικού ελέγχου αποκάλυψαν σημαντικές αδυναμίες, η ΓΔ SANCO δεν διατύπωσε επιφύλαξη.	B	

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας που διατύπωσε, ο γενικός διευθυντής αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑ ΚΑΙ ΦΥΣΙΚΟΙ ΠΟΡΟΙ

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Επιτευχθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
	Το Συνέδριο συνιστά να θεραπευθούν οι αδυναμίες των συστημάτων που εντοπίστηκαν. Σχετικά με το θέμα αυτό, οι ανεπάρκειες που επείγει περισσότερο να αντιμετωπιστούν σχετικά με το ΚΕΕ και το ΚΕΣΕ είναι οι εξής: [σημείο 3.73 της ετήσιας έκθεσης για το 2009 (1)]:			
2008 και 2009	α) αντιμετώπιση των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε σφάλματα σχετικά με τη μη επιλεξιμότητα της γης ή τη δήλωση έκτασης μεγαλύτερης της πραγματικής, καθώς και σε ανακρίβειες σχετικά με τα δικαιώματα, βελτιώνοντας, ιδίως, την αξιοπιστία και την πληρότητα των δεδομένων που καταχωρίζονται στο LPIS (π.χ. πλέον πρόσφατες ορθοφωτογραφίες).	Από το έτος υποβολής αιτήσεων 2010, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 146/2010 της Επιτροπής εισήγαγε την απαίτηση τα κράτη μέλη να αξιολογούν ετησίως την ποιότητα των συστημάτων LPIS που εφαρμόζουν. Το αποτέλεσμα της αξιολόγησης και τυχόν διορθωτικά μέτρα πρέπει να αναφέρονται ετησίως στην Επιτροπή. Όσον αφορά την αξιοπιστία της βάσης δεδομένων σχετικά με τα δικαιώματα, ο νέος κανονισμός ορίζει ότι τα δικαιώματα που είχαν χορηγηθεί πριν από το 2009 θεωρούνται νόμιμα και κανονικά από το έτος υποβολής αιτήσεων 2010.	α) Η Επιτροπή συμμερίζεται την εκτίμηση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, και θα συνεχίσει να παρακολουθεί τα αποτελέσματα κατά τα επόμενα έτη.	Η νέα αυτή απαίτηση αποτελεί χρήσιμο βήμα προκειμένου να βελτιωθεί η ποιότητα του LPIS στα κράτη μέλη. Το Συνέδριο θα παρακολουθήσει την εφαρμογή της εν λόγω απαίτησης στους μελλοντικούς ελέγχους του. Το Συνέδριο επιδοκιμάζει τη νέα διάταξη, η οποία παρέχει ασφάλεια δικαίου.
	β) εξασφάλιση ότι όλες οι βάσεις δεδομένων ΟΣΔΕ παρέχουν αξιόπιστη και πλήρη διαδρομή του ελέγχου για όλες τις πραγματοποιούμενες τροποποιήσεις.	Δεν επιτεύχθηκε πρόοδος.	β) Ως μέρος των ελέγχων της, η Επιτροπή προβαίνει σε συστάσεις στα κράτη μέλη έτσι ώστε να βελτιώνεται διαρκώς η κατάσταση. Με τον καιρό, τα αποτελέσματα των ελέγχων εμφανίζουν πρόοδο όσον αφορά την ποιότητα των πληροφοριών στις βάσεις δεδομένων.	
	γ) διευκρίνιση και περαιτέρω ενίσχυση των κανόνων, προκειμένου η άμεση ενίσχυση της ΕΕ να μην καταβάλλεται σε αιτούντες που ούτε χρησιμοποίησαν τη γη για την άσκηση γεωργικής δραστηριότητας ούτε τη διατήρησαν σε ΚΓΠΚ.	Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2009 του Συμβουλίου ορίζει ότι, από το 2010 και εξής, τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίζουν κατάλληλα αντικειμενικά και αμερόληπτα κριτήρια ώστε να εξασφαλίσουν ότι δεν χορηγούνται άμεσες ενισχύσεις σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο: α) του οποίου οι γεωργικές δραστηριότητες αποτελούν ασήμαντο μέρος των συνολικών οικονομικών δραστηριοτήτων· ή β) του οποίου ο κύριος επιχειρηματικός ή εταιρικός σκοπός δεν συνίσταται στην άσκηση γεωργικής δραστηριότητας.	γ) Το ζήτημα του ορισμού της έννοιας του γεωργού που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο θα αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της ΚΓΠ μετά το 2013, όπως αναφέρεται στην ανακοίνωση της Επιτροπής «Η ΚΓΠ με χρονικό ορίζοντα το 2020» της 18ης Νοεμβρίου 2010.	Εφόσον η απαίτηση αυτή επαφίεται στη διακριτική ευχέρεια των κρατών μελών, το Συνέδριο θεωρεί ότι εξακολουθεί να υφίσταται ο κίνδυνος καταβολής ενισχύσεων σε αιτούντες που δεν χρησιμοποίησαν τη γη για την άσκηση γεωργικής δραστηριότητας ούτε τη διατήρησαν σε ΚΓΠΚ.

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Επιτευχθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
	δ) Θέση, σε επίπεδο ΕΕ, ελάχιστων ετήσιων απαιτήσεων όσον αφορά τη διατήρηση των βοσκοτόπων, προκειμένου να είναι επιλέξιμοι για άμεση ενίσχυση από την ΕΕ.	Δεν επιτεύχθηκε πρόοδος.	δ) Το ισχύον σύστημα προβλέπει την ύπαρξη κοινού νομικού πλαισίου εντός του οποίου τα κράτη μέλη είναι αρμόδια για τον καθορισμό των κριτηρίων διατήρησης των βοσκοτόπων στο πλαίσιο της ΚΓΠΚ. Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει να ληφθεί υπόψη η ποικιλομορφία γεωργικών περιοχών και παραδόσεων στην ΕΕ.	
2008 και 2009	Απαιτείται να καταβληθούν περαιτέρω προσπάθειες στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, προκειμένου να απλουστευθούν περισσότερο οι κανόνες και οι προϋποθέσεις (σημείο 3.74 της ετήσιας έκθεσης για το 2009 και σημείο 5.66 της ετήσιας έκθεσης για το 2008).	Στο θέμα της απλούστευσης δόθηκε επαρκής προσοχή το 2010. Εκτός από τις συζητήσεις σε γενικότερο πλαίσιο για το μέλλον της ΚΓΠ, πραγματοποιήθηκαν οι ακόλουθες δράσεις για τον δεύτερο πυλώνα. Η απλούστευση συζητήθηκε σε έξι από τις οκτώ συνεδριάσεις της επιτροπής για την αγροτική ανάπτυξη που πραγματοποιήθηκαν το 2010. Οι συζητήσεις αυτές βασίστηκαν στη συμβολή των κρατών μελών και σε έγγραφα εργασίας που κατάρτισε η Επιτροπή. Βασικό θέμα αυτών των συζητήσεων αποτέλεσαν οι κανόνες επιλεξιμότητας. Τέτοια ζητήματα εξετάστηκαν, επίσης, από την ομάδα εμπειρογνομόνων για την απλούστευση. Τον Σεπτέμβριο του 2010, πραγματοποιήθηκε σεμινάριο σχετικά με τη «διασφάλιση της ορθής διαχείρισης των προγραμμάτων αγροτικής ανάπτυξης για την περίοδο 2007-2013». Επιπροσθέτως, δρομολογήθηκε μελέτη όσον αφορά τη «γραφειοκρατία για τους δικαιούχους του δεύτερου πυλώνα», με σκοπό τη μείωση των διοικητικών επιβαρύνσεων που συνδέονται με την αγροτική ανάπτυξη.	Σε απόκριση στον κατάλογο των 39 προτάσεων για απλούστευση που υπέβαλαν τα κράτη μέλη κατά τη σύνοδο του Συμβουλίου τον Απρίλιο 2009, η Επιτροπή πραγματοποίησε τις ακόλουθες ενέργειες που είναι σχετικές με την απλούστευση: Πρώτον, τον Οκτώβριο 2010, η Επιτροπή ενέκρινε πρόταση για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1698/2005 αποβλέποντας σε: — μείωση του αριθμού των εκθέσεων στρατηγικής παρακολούθησης της αγροτικής ανάπτυξης από 3 σε 2, — διευκόλυνση εξατομικευμένων συμβουλών των γεωργικών συμβουλευτικών υπηρεσιών, — παροχή δυνατότητας στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν ελέγχους παρακολούθησης για μικρές παραβάσεις και τον κανόνα «de-minimis» μόνο βάσει δειγματοληπτικού κινδύνου αντί για 100 % συστηματικούς ελέγχους. Η πρόταση εκκρεμεί επί του παρόντος ενώπιον του ΕΚ και του Συμβουλίου. Δεύτερον, και πάλι σε απόκριση στον κατάλογο των 39 προτάσεων για απλούστευση, διευκρινίστηκαν οι διατάξεις για τις διαδικασίες ελέγχου και πολλαπλής συμμόρφωσης, και διατυπώθηκαν επακριβώς οι υποχρεώσεις στους κανόνες εφαρμογής, στο πλαίσιο μιας αναδιατύπωσης [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 65/2011]. Άλλες σημαντικές προσπάθειες απλούστευσης στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης είχαν, πράγματι, ως στόχο την επόμενη περίοδο προγραμματισμού, κάτι που εξηγείται από το γεγονός ότι είναι δύσκολο να εφαρμοστούν σημαντικές αλλαγές κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του προγράμματος. Τέλος, όταν γίνουν γνωστά τα αποτελέσματα της μελέτης για τα διοικητικά βάρη του πυλώνα II, αυτά θα μπορούσαν να ληφθούν υπόψη από την Επιτροπή και τα κράτη μέλη για να μειωθεί ακόμα περισσότερο η γραφειοκρατία προς όφελος των δικαιούχων.	Το 2010 σημειώθηκαν σημαντικές προσπάθειες συζήτησης και ανάλυσης της απλούστευσης των κανόνων και των προϋποθέσεων. Αυτό θα αποτελέσει σημαντική συμβολή για τον εξορθολογισμό της αγροτικής ανάπτυξης κατά την επόμενη περίοδο προγραμματισμού. Εντούτοις, αυτό δεν οδήγησε ακόμη στην ανάληψη συγκεκριμένων δράσεων απλούστευσης κατά την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού.

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Επιτευχθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2008 και 2009	Είναι αναγκαίο να ληφθούν αποτελεσματικά μέτρα, από κοινού με τις ενδιαφερόμενες εθνικές αρχές, προκειμένου να αποφεύγεται η καταβολή ενισχύσεων για μη επιλέξιμες δαπάνες έργων στον τομέα της αλιείας [σημείο 3.76 της ετήσιας έκθεσης για το 2009 ⁽²⁾].	Οι έλεγχοι όσον αφορά τις επιλέξιμες δαπάνες που απαιτούνται στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Ταμείου Αλιείας έχουν ενισχυθεί σε σύγκριση με τους ελέγχους που διενεργούνταν στο πλαίσιο του προηγούμενου Χρηματοδοτικού Μέσου Προσανατολισμού της Αλιείας.	Από την ελεγκτική δραστηριότητα της ΓΔ MARE κατά το 2010 δεν επισημάνθηκε σοβαρό ποσό μη επιλέξιμων δαπανών.	Το Συνέδριο θα λάβει υπόψη τις αναθεωρημένες ρυθμίσεις ελέγχου στους μελλοντικούς ελέγχους του.
	Οι εσωτερικοί έλεγχοι που διενεργούνται σχετικά με τις πληρωμές που πραγματοποιούνται στα κράτη μέλη στο πλαίσιο των προγραμμάτων εξάλειψης και παρακολούθησης των ζωνών απαιτούν σαφή διαχωρισμό των καθηκόντων μεταξύ των υπηρεσιών της Επιτροπής, καθώς και την ανάπτυξη κατάλληλων επίσημων διαδικασιών ελέγχου (σημείο 3.76 της ετήσιας έκθεσης για το 2009).	Οι υπηρεσίες της Επιτροπής αποσαφήνισαν τον διαχωρισμό των καθηκόντων και δρομολόγησαν σχέδιο για την απλούστευση της νομικής βάσης που αφορά τα προγράμματα.	Διευκρινίσεις και απλουστεύσεις θεσπίστηκαν ήδη στην απόφαση 2010/712/ΕΕ της Επιτροπής για τη χρηματοδοτική συνδρομή στα προγράμματα εκρίζωσης. Το 2012, η Επιτροπή θα προβεί σε πρόταση τροποποιήσεων στην απόφαση 90/424/ΕHS του Συμβουλίου που αποτελεί τη νομική βάση για την επιστροφή επιλέξιμων δαπανών στο πλαίσιο προγραμμάτων εκρίζωσης.	Το Συνέδριο θα λάβει υπόψη τις αναθεωρημένες ρυθμίσεις ελέγχου στους μελλοντικούς ελέγχους του.

⁽¹⁾ Παρόμοιες συστάσεις διατυπώθηκαν στο σημείο 5.65 της ετήσιας έκθεσης για το 2008.

⁽²⁾ Παρόμοιες συστάσεις διατυπώθηκαν στο σημείο 5.67 της ετήσιας έκθεσης για το 2008.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	4.1-4.23
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής	4.3-4.22
Στόχοι της πολιτικής	4.3-4.4
Μέσα της πολιτικής	4.5-4.19
Κίνδυνοι για την κανονικότητα	4.20-4.22
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	4.23
Κανονικότητα των πράξεων	4.24-4.36
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	4.37-4.44
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	4.45-4.46
Συμπεράσματα και συστάσεις	4.47-4.50
Συμπεράσματα	4.47-4.48
Συστάσεις	4.49-4.50
Παρακολούθηση προγενέστερων ειδικών εκθέσεων	4.51-4.59
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 1/2006 σχετικά με τη συμβολή του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου στην καταπολέμηση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου	4.51-4.53
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 10/2006 σχετικά με τις εκ των υστέρων αξιολογήσεις των προγραμμάτων στο πλαίσιο των στόχων αριθ. 1 και 3 για την περίοδο 1994-1999 (διαρθρωτικά ταμεία)	4.54-4.56
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 7/2009 σχετικά με τη διαχείριση της φάσης ανάπτυξης και επικύρωσης του προγράμματος Galileo	4.57-4.59

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

4.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικής Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές, η οποία περιλαμβάνει τους εξής τομείς πολιτικής: 04 — Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις, 06 — Ενέργεια και μεταφορές και 13 — Περιφερειακή πολιτική. Το κεφάλαιο αναφέρεται επίσης στη συνέχεια που έδωσε η Επιτροπή στις συστάσεις που διατυπώθηκαν σε τρεις ειδικές εκθέσεις του Συνεδρίου. Στον **πίνακα 4.1** παρουσιάζονται βασικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις καλυφθείσες δραστηριότητες και τις δαπάνες κατά τη διάρκεια του 2010.

Πίνακας 4.1 — Συνοχή, ενέργεια και μεταφορές — Βασικά πληροφοριακά στοιχεία για το 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης
4	Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις	Διοικητικές δαπάνες	97	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ)	7 066	Επιμερισμένη
		Εργασία στην Ευρώπη — Κοινωνικός διάλογος και κινητικότητα	56	Άμεση κεντρική
		Απασχόληση, κοινωνική δικαιοσύνη και ισότητα των φύλων	155	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση	104	Επιμερισμένη
		Μηχανισμός προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ, πρώην ISPA)	3	Αποκεντρωμένη
			7 481	
6	Ενέργεια και μεταφορές	Διοικητικές δαπάνες	153	Άμεση κεντρική
		Χερσαίες, αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές	149	Άμεση κεντρική
		Διευρωπαϊκά δίκτυα (ΔΕΔ)	858	Άμεση κεντρική
		Συμβατικές και ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	773	Άμεση κεντρική
		Πυρηνική ενέργεια	237	Άμεση κεντρική/Έμμεση κεντρική/Από κοινού
		Έρευνα με αντικείμενο την ενέργεια και τις μεταφορές (προγράμματα πλαίσιο)	226	Άμεση κεντρική
		Ασφάλεια και προστασία των χρηστών ενέργειας και μεταφορών	3	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκά προγράμματα δορυφορικής ραδιοπλοήγησης (EGNOS και Galileo)	460	Άμεση κεντρική
			2 859	
13	Περιφερειακή Πολιτική	Διοικητικές δαπάνες	83	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) και άλλες περιφερειακές παρεμβάσεις	22 091	Επιμερισμένη
		Ταμείο Συνοχής (ΤΣ)	7 957	Επιμερισμένη
		Μηχανισμός προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ, πρώην ISPA)	479	Αποκεντρωμένη
		Ταμείο Αλληλεγγύης	13	Έμμεση κεντρική
			30 623	

Σύνολο διοικητικών δαπανών ⁽¹⁾

333

Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών

40 630

από τις οποίες: — προκαταβολές

3 074

— ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές

37 556

Σύνολο πληρωμών του οικονομικού έτους**40 963****Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων του οικονομικού έτους****55 223**⁽¹⁾ Ο έλεγχος των διοικητικών δαπανών παρουσιάζεται στο κεφάλαιο 7.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4.2. Το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ) και το Ταμείο Συνοχής (ΤΣ) εκτελούνται βάσει πολυετών περιόδων προγραμματισμού. Το 2010, οι πληρωμές στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ (22,1 δισεκατομμύρια ευρώ), του ΕΚΤ (7,1 δισεκατομμύρια ευρώ) και του ΤΣ (8,0 δισεκατομμύρια ευρώ) αντιστοιχούσαν σε περισσότερο από το 90 % των επιχειρησιακών δαπανών για την εν λόγω ομάδα πολιτικής συνολικά ⁽¹⁾. Οι πληρωμές σε σχέση με τον τομέα πολιτικής Ενέργεια και μεταφορές ανήλθαν το 2010 σε 2,9 δισεκατομμύρια ευρώ.

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής

Στόχοι της πολιτικής

Πολιτική συνοχής

4.3. Στόχος της πολιτικής συνοχής είναι η ενίσχυση της οικονομικής και κοινωνικής συνοχής εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, μέσω της μείωσης της διαφοράς στο επίπεδο ανάπτυξης των διαφόρων περιφερειών.

Ενέργεια και μεταφορές

4.4. Στόχος των πολιτικών ενέργειας και μεταφορών είναι η παροχή στους πολίτες και τις επιχειρήσεις της ΕΕ ασφαλών, βιώσιμων και ανταγωνιστικών συστημάτων και υπηρεσιών ενέργειας και μεταφορών, καθώς και η ανάπτυξη καινοτόμων λύσεων που συμβάλλουν στη διαμόρφωση και την υλοποίηση των εν λόγω πολιτικών.

Μέσα της πολιτικής

Περιφερειακή πολιτική

4.5. Το 75 % των δαπανών στο πλαίσιο αυτής της ομάδας πολιτικής αφορά την περιφερειακή πολιτική και οι δαπάνες για την περιφερειακή πολιτική σχετίζονται κατά κύριο λόγο με το ΕΤΠΑ και το ΤΣ (που από κοινού αντιστοιχούσαν στο 98 % των δαπανών στον τομέα της περιφερειακής πολιτικής το 2010). Το ΕΤΠΑ χρηματοδοτεί έργα υποδομής, τη δημιουργία ή τη διατήρηση θέσεων εργασίας, περιφερειακές πρωτοβουλίες οικονομικής ανάπτυξης, καθώς και δραστηριότητες στήριξης μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ), κυρίως με τη βοήθεια μέσω χρηματοοικονομικής τεχνικής. Στα κράτη μέλη των οποίων το κατά κεφαλήν ακαθάριστο εθνικό εισόδημα είναι χαμηλότερο του 90 % του μέσου όρου της ΕΕ, το ΤΣ χρηματοδοτεί επενδύσεις σε έργα υποδομής στους τομείς του περιβάλλοντος και των μεταφορών.

⁽¹⁾ Το 2010, 32,8 δισεκατομμύρια ευρώ, ήτοι ποσοστό 88 %, αφορούσε την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, ενώ 4,3 δισεκατομμύρια ευρώ, ήτοι ποσοστό (12 %), αφορούσε την περίοδο 2000-2006. Όσον αφορά το ΤΣ και το ΕΚΤ, το 2010 πραγματοποιήθηκαν πρόσθετες προχρηματοδοτήσεις ύψους 0,4 δισεκατομμυρίων ευρώ και 0,37 δισεκατομμυρίων ευρώ αντίστοιχα, στο πλαίσιο των μέτρων για την αντιμετώπιση της χρηματοπιστωτικής κρίσης. Ακόμη, πραγματοποιήθηκαν προχρηματοδοτήσεις ύψους 0,6 δισεκατομμυρίων ευρώ για ενεργειακά έργα στο πλαίσιο του ευρωπαϊκού ενεργειακού προγράμματος ανάκαμψης (ΕΕΠΑ).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4.6. Στα μέσα της περιφερειακής πολιτικής συγκαταλέγονται επίσης τα μέτρα περιφερειακής και διασυνοριακής συνεργασίας στο πλαίσιο του μηχανισμού προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ) και του Ταμείου Αλληλεγγύης της ΕΕ, το οποίο παρέχει στήριξη σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών στα κράτη μέλη.

Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις

4.7. Το 18 % των δαπανών στο πλαίσιο αυτής της ομάδας πολιτικής αφορά τον τομέα πολιτικής Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις. Η συντριπτική πλειονότητα των δαπανών στον τομέα της απασχόλησης και των κοινωνικών υποθέσεων (94 % το 2010) πραγματοποιείται στο πλαίσιο του ΕΚΤ, το οποίο χρηματοδοτεί επενδύσεις σε ανθρώπινο κεφάλαιο μέσω μέτρων επιμόρφωσης και άλλων μέτρων στήριξης της απασχόλησης.

4.8. Στις λοιπές δαπάνες στον εν λόγω τομέα πολιτικής συγκαταλέγονται επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις προς οργανισμούς που υλοποιούν παρεμβάσεις στον τομέα της απασχόλησης και των κοινωνικών υποθέσεων, το Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση, το οποίο στηρίζει εργαζομένους που απολύονται στην ΕΕ ως αποτέλεσμα των μεγάλων διαρθρωτικών αλλαγών στη μορφή του παγκόσμιου εμπορίου ή λόγω της παγκόσμιας χρηματοπιστωτικής κρίσης, καθώς και η συνεισφορά στον μηχανισμό προενταξιακής βοήθειας.

Διαχείριση και έλεγχος των δαπανών στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ, του ΕΚΤ και του ΤΣ

4.9. Το ΕΤΠΑ, το ΕΚΤ και το ΤΣ διέπονται από κοινούς κανόνες και τελούν υπό διαχείριση επιμεριζόμενη μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών.

4.10. Η Επιτροπή εγκρίνει, βάσει προτάσεων που υποβάλλουν τα κράτη μέλη, τα πολυετή επιχειρησιακά προγράμματα (ΕΠ), τα οποία συνοδεύονται από ενδεικτικά σχέδια χρηματοδότησης που προβλέπουν τη συνεισφορά της ΕΕ. Τα έργα στο πλαίσιο των ΕΠ υλοποιούνται από ιδιώτες, ενώσεις, εταιρείες του ιδιωτικού ή του δημόσιου τομέα ή από τοπικούς, περιφερειακούς ή εθνικούς δημόσιους φορείς.

4.11. Τα κράτη μέλη αναθέτουν την καθημερινή διαχείριση σε διαχειριστικές αρχές (ΔΑ) και ενδιάμεσους φορείς (ΕΦ)⁽²⁾. Η καθημερινή διαχείριση περιλαμβάνει την επιλογή των επιμέρους έργων, τη διενέργεια ελέγχων για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων που περιέχονται στις δηλούμενες δαπάνες, καθώς και την επαλήθευση της υλοποίησης των έργων («πρωτοβάθμιοι έλεγχοι»). Οι αρχές πιστοποίησης (ΑΠ) εξακριβώνουν ότι οι «πρωτοβάθμιοι έλεγχοι» πραγματοποιούνται κατά αποτελεσματικό τρόπο και, όταν χρειάζεται, διενεργούν πρόσθετους ελέγχους πριν από την υποβολή των δηλώσεων δαπανών στην Επιτροπή.

(2) Οι ενδιάμεσοι φορείς είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί φορείς που ενεργούν υπό την ευθύνη μιας διαχειριστικής αρχής και εκτελούν για λογαριασμό της καθήκοντα που σχετίζονται με τους δικαιούχους που υλοποιούν δράσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.12. Οι ελεγκτικές αρχές (ΕΑ) στα κράτη μέλη είναι υπεύθυνες για τη διενέργεια ελέγχων συστημάτων και πράξεων (ήτοι έργων ή ομάδων έργων), προκειμένου να παρέχουν εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των προγραμμάτων, καθώς και σχετικά με την κανονικότητα των δαπανών που πιστοποιούνται για κάθε ΕΠ. Σε σχέση με τους εν λόγω ελέγχους λογοδοτούν στην Επιτροπή μέσω των ετήσιων εκθέσεων ελέγχου και των ετήσιων γνωμών που εκδίδουν.

4.13. Κατά την έναρξη κάθε περιόδου προγραμματισμού, η Επιτροπή πραγματοποιεί προγραμματιστικές προκηματοδοτήσεις προς τα κράτη μέλη. Η χρηματοδότηση ενός έργου λαμβάνει, συνήθως, τη μορφή της απόδοσης των δαπανών, βάσει των δηλώσεων δαπανών που υποβάλλουν οι φορείς προώθησης των έργων. Οι εν λόγω επιμέρους δηλώσεις ενοποιούνται για κάθε άξονα προτεραιότητας του ΕΠ σε περιοδικές δηλώσεις δαπανών που πιστοποιούνται από τις αρχές των κρατών μελών και υποβάλλονται στην Επιτροπή. Οι εν λόγω δαπάνες συγχρηματοδοτούνται στη συνέχεια από τον προϋπολογισμό της ΕΕ.

4.14. Οι κανόνες επιλεξιμότητας καθορίζονται σε εθνικό (ενίοτε σε περιφερειακό) επίπεδο, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων που προβλέπονται στους ειδικούς κανονισμούς που διέπουν κάθε ταμείο. Τα κράτη μέλη φέρουν την πρωταρχική ευθύνη τόσο για την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση των παράτυπων δαπανών, όσο και για την κοινοποίησή τους στην Επιτροπή.

4.15. Η Επιτροπή οφείλει να αποκομίζει βεβαιότητα ότι τα κράτη μέλη έχουν θεσπίσει συστήματα διαχείρισης και ελέγχου που πληρούν τις απαιτήσεις των κανονισμών και λειτουργούν αποτελεσματικά. Εάν, η Επιτροπή διαπιστώσει ότι ένα κράτος μέλος δεν έχει προβεί σε διόρθωση των παράτυπων δαπανών ή ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου παρουσιάζουν σοβαρές ελλείψεις, δύναται να διακόψει ή/και να αναστείλει τις πληρωμές⁽³⁾. Εάν το κράτος μέλος δεν αποσύρει την παράτυπη δαπάνη (η οποία είναι δυνατό να αντικατασταθεί με άλλη, επιλέξιμη δαπάνη) ή δεν διορθώσει τις εντοπισθείσες αδυναμίες των συστημάτων, η Επιτροπή μπορεί να προβαίνει σε δημοσιονομικές διορθώσεις, με αποτέλεσμα την καθαρή μείωση της χρηματοδότησης της ΕΕ⁽⁴⁾.

4.14. Η θέσπιση των κανόνων επιλεξιμότητας σε εθνικό επίπεδο [άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου] ήταν ένα από τα κύρια στοιχεία της απλούστευσης που εισήχθη στην περίοδο προγραμματισμού 2007-2013. Είχε ως σκοπό να αποκτήσουν τα κράτη μέλη μεγαλύτερη ευελιξία να προσαρμόζουν τους κανόνες επιλεξιμότητας στις ειδικές ανάγκες των περιφερειών ή των προγραμμάτων και να τους εναρμονίζουν με τους κανόνες που ισχύουν για άλλα, εθνικά δημόσια καθεστώτα.

4.15. Οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας της ΓΔ REGIO και της ΓΔ EMPL παρέχουν λεπτομερείς αξιολογήσεις της βεβαιότητας που αποκομίζει η Επιτροπή όσον αφορά τη δημιουργία και τη συνακόλουθη λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου για κάθε συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα, καθώς και, για πρώτη φορά στην έκθεση για το 2010, μια συνολική αξιολόγηση των εθνικών συστημάτων ελέγχου.

⁽³⁾ Άρθρο 39 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999 του Συμβουλίου (ΕΕ L 161 της 26.6.1999, σ. 1), άρθρα 91 και 92 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου (ΕΕ L 210 της 31.7.2006, σ. 25).

⁽⁴⁾ Άρθρο 99 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ενέργεια και μεταφορές

4.16. Το 7 % των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της εν λόγω ομάδας πολιτικής αφορά τον τομέα πολιτικής Ενέργεια και μεταφορές. Το 30 % περίπου των δαπανών στον τομέα της ενέργειας και των μεταφορών προορίζεται για έργα μεγάλης κλίμακας στο πλαίσιο του προγράμματος των διευρωπαϊκών δικτύων (ΔΕΔ). Η άλλη σημαντική κατηγορία δαπανών (27 %) προορίζεται για έργα που σχετίζονται με συμβατικές και ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και λαμβάνει, σε μεγάλο βαθμό, τη μορφή επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων στο πλαίσιο του ευρωπαϊκού ενεργειακού προγράμματος ανάκαμψης (ΕΕΠΑ). Ένα πρόσθετο 8 % των δαπανών προορίζεται για ερευνητικά έργα που χρηματοδοτούνται κυρίως από τα προγράμματα-πλαίσια για την έρευνα.

Διαχείριση και έλεγχος των δαπανών στους τομείς της ενέργειας και των μεταφορών

4.17. Η Επιτροπή εκτελεί τις δαπάνες στον τομέα της ενέργειας και των μεταφορών στο πλαίσιο άμεσης και έμμεσης κεντρικής διαχείρισης [μέσω δύο εκτελεστικών οργανισμών και μιας κοινής επιχείρησης⁽⁵⁾], αλλά και στο πλαίσιο από κοινού διαχείρισης (όπως στην περίπτωση των ταμείων για τον παροπλισμό πυρηνικών εγκαταστάσεων).

4.18. Κατά κανόνα, η Επιτροπή συνήθως δημοσιεύει προσκλήσεις υποβολής προτάσεων έργων. Καταβάλλει απευθείας στους δικαιούχους τις πληρωμές σε σχέση με τα εγκριθέντα έργα, βάσει συμφωνιών επιχορήγησης ή αποφάσεων χρηματοδότησης. Συνήθως, δικαιούχοι είναι αρχές των κρατών μελών, αλλά μπορεί να είναι επίσης εταιρείες του ιδιωτικού ή του δημόσιου τομέα. Οι πληρωμές καταβάλλονται σε δόσεις, ως εξής: μία προπληρωμή (προχρηματοδότηση) κατά την υπογραφή της συμφωνίας επιχορήγησης ή της απόφασης χρηματοδότησης, ακολουθούμενη από ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές, με τις οποίες αποδίδονται οι επιλέξιμες δαπάνες που δήλωσαν οι δικαιούχοι.

4.19. Τα κύρια στοιχεία του ελέγχου των δαπανών που διενεργεί η Επιτροπή είναι η αξιολόγηση των προτάσεων βάσει των ορισθέντων κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης, η παροχή πληροφοριών και καθοδήγησης στους δικαιούχους, η παρακολούθηση και επαλήθευση της υλοποίησης των έργων βάσει των εκθέσεων που υποβάλλουν οι δικαιούχοι σχετικά με τη χρηματοδοτική και τεχνική πρόοδο (συμπεριλαμβανομένης της υποβολής οικονομικών καταστάσεων πιστοποιημένων από ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή, όταν το προβλέπει η συμφωνία χρηματοδότησης), καθώς και κατασταλτικοί έλεγχοι για τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων τα οποία ενδεχομένως δεν απετράπησαν κατά τους προγενέστερους ελέγχους, καθώς και για την αποκόμιση εύλογης βεβαιότητας σχετικά με την κανονικότητα των δαπανών.

⁽⁵⁾ Εκτελεστικός Οργανισμός του Διευρωπαϊκού Δικτύου Μεταφορών, Εκτελεστικός Οργανισμός για την Ανταγωνιστικότητα και την Καινοτομία και κοινή επιχείρηση SESAR (Single European Sky Air Traffic Management Research — ερευνητικό πρόγραμμα για τη διαχείριση της αερίας κυκλοφορίας στον ενιαίο ευρωπαϊκό ουρανό).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Κίνδυνοι για την κανονικότητα

ΕΤΠΑ, ΕΚΤ και ΤΣ

4.20. Όσον αφορά τις δαπάνες στον τομέα της συνοχής, ο βασικός κίνδυνος για την κανονικότητα είναι η δήλωση μη επιλέξιμων δαπανών από τους δικαιούχους. Όταν το πρόβλημα δεν εντοπίζεται στο πλαίσιο των διαφόρων επιπέδων ελέγχου εντός του κράτους μέλους, οδηγεί σε εσφαλμένη πιστοποίηση δαπανών από το κράτος μέλος, η οποία, εάν δεν διορθωθεί από την Επιτροπή το αργότερο έως το τέλος της περιόδου προγραμματισμού, έχει ως αποτέλεσμα την πραγματοποίηση αχρεώστητης πληρωμής από τον προϋπολογισμό της ΕΕ στο οικείο ΕΠ.

4.21. Οι φορείς που συμμετέχουν στην υλοποίηση των ΕΠ και των έργων σε εθνικό ή περιφερειακό επίπεδο ενδεχομένως δεν γνωρίζουν τους ισχύοντες κανόνες ή έχουν αμφιβολίες όσον αφορά την ορθή ερμηνεία τους. Πρόσθετοι κίνδυνοι απορρέουν από τον μεγάλο αριθμό και την ποικιλομορφία των συγχρηματοδοτούμενων δραστηριοτήτων, καθώς και από τη συμμετοχή στην υλοποίηση των έργων πολλών, συχνά μικρής κλίμακας, εταίρων.

Ενέργεια και μεταφορές

4.22. Όσον αφορά τις δαπάνες στον τομέα της ενέργειας και των μεταφορών, ο βασικός κίνδυνος για την κανονικότητα είναι η συμπερίληψη στις δηλώσεις δαπανών των δικαιούχων μη επιλέξιμων δαπανών, οι οποίες δεν εντοπίζονται στο πλαίσιο των ελέγχων της Επιτροπής πριν από την απόδοση των δηλωθεισών δαπανών. Ωστόσο, στην περίπτωση των έργων στο πλαίσιο των προγραμμάτων ΔΕΔ — Μεταφορών και ΔΕΔ — Ενέργειας, ο κίνδυνος μετριάζεται από το γεγονός ότι οι επιλέξιμες δαπάνες συχνά υπερβαίνουν το όριο της συγχρηματοδότησης. Συγκεκριμένα, κεφάλαια του ΕΕΠΑ μπορούν να διατεθούν για τη στήριξη πολύπλοκων έργων μεγάλης κλίμακας, με διεθνή χαρακτήρα, και η ανάγκη ταχείας εκταμίευσής τους μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τη διενέργεια των κατάλληλων ελέγχων.

4.20. Δεδομένου ότι το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου έχει πολυετή χαρακτήρα, η εντοπισθείσα πληρωμή μιας απαίτησης που έχει πραγματοποιηθεί αχρεωστήτως από την Επιτροπή μπορεί να μην έχει αποτελέσει ακόμη αντικείμενο όλης της αλυσίδας ελέγχου σε εθνικό και ενωσιακό επίπεδο κατά τη στιγμή της πιστοποίησης.

Στο πλαίσιο του εποπτικού της ρόλου, η Επιτροπή παρέχει κατευθύνσεις και κατάρτιση στις διαχειριστικές αρχές σχετικά με τον κατάλληλο τρόπο διεξαγωγής των διαχειριστικών επαληθεύσεων για τον εντοπισμό σφαλμάτων σε επίπεδο δικαιούχου πριν από την πιστοποίηση και συνεργάζεται στενά με τις εθνικές αρχές ελέγχου για την ταχεία διεξαγωγή του ελέγχου των προγραμμάτων ή των αρχών που παρουσιάζουν τον υψηλότερο κίνδυνο.

4.21. Το κανονιστικό πλαίσιο του 2007-2013 προβλέπει ότι οι δικαιούχοι ενημερώνονται σχετικά με τους ειδικούς όρους χρηματοδότησης και ότι οι διαχειριστικές αρχές βεβαιώνονται ότι οι δικαιούχοι είναι σε θέση να ικανοποιήσουν αυτούς τους όρους [άρθρο 13 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1828/2006 της Επιτροπής]. Ο όρος αυτός ελέγχεται μέσω του κανονικού ελέγχου που διενεργούν οι ελεγκτές της Επιτροπής.

Επίσης, η Επιτροπή διοργάνωσε διμερή και πολυμερή σεμινάρια κατάρτισης, ιδίως, για την κατάρτιση των εκπαιδευτών προκειμένου να διασφαλίσει ότι τα κράτη μέλη εκπαιδεύουν, ενημερώνουν, συμβουλεύουν και καθοδηγούν συνεχώς τους δικαιούχους και τους φορείς εφαρμογής. Η κατάρτιση αυτή θεωρείται ότι είναι ιδιαίτερα χρήσιμη για τη μείωση των κινδύνων που συνδέονται με μικρής κλίμακας εταίρους, όπως οι ΜΚΟ που εργάζονται σε περιφερειακό και τοπικό επίπεδο. Εξάλλου, η Επιτροπή ξεκίνησε το 2011 δράσεις που αποσκοπούν στην παροχή ειδικών και στοχοθετημένων πληροφοριών και κατάρτισης σε κράτη μέλη των οποίων τα επιχειρησιακά προγράμματα αποτέλεσαν επανειλημμένα αντικείμενο επιφυλάξεων στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

4.23. Ο συνολικός τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου περιγράφονται στο **μέρος 2 του παραρτήματος 1.1**. Όσον αφορά τον έλεγχο της ομάδας πολιτικής Συνοχής, ενέργεια και μεταφορές επισημαίνονται ειδικότερα τα ακόλουθα:

- στο πλαίσιο του ελέγχου του Συνεδρίου εξετάστηκε δείγμα 243 ενδιάμεσων και τελικών πληρωμών ⁽⁶⁾,
- η αξιολόγηση των συστημάτων επικεντρώθηκε στις ελεγκτικές αρχές για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 στον τομέα της συνοχής,
- η επισκόπηση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων της ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής, της ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης, της ΓΔ Κινητικότητας και Μεταφορών και της ΓΔ Ενέργειας.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

4.24. Τα αποτελέσματα του δοκιμαστικού ελέγχου πράξεων συνοψίζονται στο **παράρτημα 4.1**. Το Συνέδριο διαπίστωσε, βάσει του ελέγχου που διενήργησε σε δείγμα πράξεων, ότι, επί συνόλου 243 πληρωμών, το 49 % περιείχε σφάλματα. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι 7,7 % ⁽⁷⁾.

4.24. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι, για δεύτερο διαδοχικό έτος, το επίπεδο σφάλματος παραμένει πολύ κάτω από τα επίπεδα που αναφέρθηκαν από το Συνέδριο κατά την περίοδο 2006-2008 ⁽¹⁾. Η Επιτροπή θεωρεί ότι αυτή η θετική και ελπιδοφόρα εξέλιξη εξηγείται από την ενίσχυση των διατάξεων ελέγχου στις περιόδους προγραμματισμού 2007-2013 και από το σχέδιο δράσης του 2008.

Το αποτέλεσμα αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό καθώς όλα σχεδόν τα υπηρεσιακά προγράμματα δήλωσαν δαπάνες από το 2010 και συνεπώς το ποσό των δαπανών που δηλώθηκαν για τη συνοχή διπλασιάστηκε και ο εγγενής κίνδυνος σφάλματος αυξήθηκε λόγω του μεγάλου αριθμού φορέων που συμμετέχουν τώρα στην υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι δεν θα έχουν δημοσιονομικό αντίκτυπο όλα τα σφάλματα που αναφέρθηκαν από το Συνέδριο.

Η Επιτροπή σημειώνει ότι η μεγάλη πλειονότητα των ποσοτικοποιημένων σφαλμάτων με έντονη επίπτωση που εντοπίστηκαν από το Συνέδριο συγκεντρώνονται σε επτά επιχειρησιακά προγράμματα του ΕΤΠΑ τριών κρατών μελών, από τα 16 κράτη μέλη που περιλαμβάνονται στο δείγμα του Συνεδρίου. Η Επιτροπή λαμβάνει μέτρα για να διορθώσει τα σφάλματα που επισημάνθηκαν από το Συνέδριο και εστιάζει τις δράσεις της στα προγράμματα που παρουσιάζουν τον υψηλότερο κίνδυνο.

⁽⁶⁾ Το εν λόγω δείγμα περιλαμβάνει 243 πληρωμές προς 229 έργα στον τομέα της συνοχής (ΕΤΠΑ 143, ΕΚΤ 60, ΤΣ 20, μέσο προενταξιακών διαρθρωτικών πολιτικών (ISPA) 6), προς 6 έργα στον τομέα της απασχόλησης και των κοινωνικών υποθέσεων εκτός του ΕΚΤ και προς 8 έργα στον τομέα της ενέργειας και των μεταφορών. Επί του συνόλου των πληρωμών προς έργα στον τομέα της συνοχής, 205 αφορούν την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 και 24 την περίοδο 2000-2006. Το δείγμα επελέγη τυχαία από το σύνολο των πληρωμών, με την εξαίρεση των προπληρωμών, οι οποίες ανήλθαν σε 3,1 δισεκατομμύρια ευρώ το 2010.

⁽⁷⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος βάσει αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αναφερόμενο ποσοστό αποτελεί τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση (γνωστή ως «πιθανότερο ποσοστό σφάλματος»). Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφάλματος που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 4,7 % και 10,7 % (κατώτατο και ανώτατο όριο σφάλματος αντίστοιχα).

⁽¹⁾ Το κατώτατο όριο σφάλματος μειώθηκε από 11-12 % σε 4,7 % το 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.25. Το Συνέδριο θεωρεί ότι, για το 58 % των πράξεων που περιείχαν σφάλματα, οι αρχές των κρατών μελών είχαν στη διάθεσή τους αρκετά πληροφοριακά στοιχεία ώστε να εντοπίσουν και να διορθώσουν τουλάχιστον ορισμένα από αυτά (πριν από την πιστοποίηση των δαπανών στην Επιτροπή).

Το ένα πέμπτο των πράξεων εμφάνιζε παραβιάσεις των κανόνων περί δημόσιων συμβάσεων.

4.26. Το Συνέδριο διαπίστωσε σφάλματα συνδεδεμένα με μη συμμόρφωση με τους κανόνες περί δημόσιων συμβάσεων των κρατών μελών και της ΕΕ στο 19 % των 243 πράξεων που ελέγχθηκαν. Στο 5 % των πράξεων που ελέγχθηκαν διαπιστώθηκαν σοβαρές παραλείψεις συμμόρφωσης με τους εν λόγω κανόνες. Οι εν λόγω παραλείψεις αντιστοιχούν στο 24 % του συνόλου των ποσοτικώς προσδιορισμένων σφαλμάτων και στο 31 % περίπου του εκτιμώμενου ποσοστού σφαλμάτων στην εν λόγω ομάδα πολιτικής (βλέπε παραδείγματα 4.1).

4.25. Η Επιτροπή παρακολουθεί με μεγάλη προσοχή αυτές τις περιπτώσεις για να διασφαλίσει ότι τα σχετικά συστήματα θα αποτρέπουν αποτελεσματικότερα τα σφάλματα στο μέλλον.

Απαιτείται από τις διαχειριστικές αρχές να διενεργούν ελέγχους των εγγράφων όλων των αιτήσεων που υποβάλλονται από τους δικαιούχους, πριν από την πιστοποίηση των δαπανών. Εντούτοις, οι επιτόπου επαληθεύσεις των πράξεων μπορούν να πραγματοποιούνται και σε μεταγενέστερο της υλοποίησης του έργου στάδιο, μεταξύ της πιστοποίησης και της περάτωσης, πράγμα το οποίο εξηγεί το λόγο για τον οποίο δεν μπόρεσε να ανιχνευτεί μέρος των σφαλμάτων που περιλαμβάνονται στο δείγμα του Συνεδρίου (βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.20). Η επίπτωση του συστήματος ελέγχου στη μείωση των ποσοστών σφαλμάτων φαίνεται κατά κανόνα τα επόμενα έτη, αφού έχουν διενεργηθεί όλα τα επίπεδα ελέγχου

4.26. Αν η Επιτροπή και το Δικαστήριο ελέγχουν με τον ίδιο τρόπο την τήρηση των κανόνων στον τομέα των δημόσιων συμβάσεων, η Επιτροπή εφαρμόζει αναλογικές κατ' αποκοπή διορθώσεις περιορίζοντας έτσι με κατάλληλο τρόπο τον κίνδυνο πρόκλησης ζημίας στον προϋπολογισμό της ΕΕ (βλέπε σημείο 11 του παραρτήματος 1.1 του κεφαλαίου 1).

Τα ποσοστά αυτά εφαρμόζονται από την Επιτροπή και κατά κανόνα από τις εθνικές αρχές όταν επιβάλλονται δημοσιονομικές διορθώσεις για παραβιάσεις των κανόνων περί δημόσιων συμβάσεων, και ιδίως στη συνέχεια που δίδεται στα σφάλματα που αναφέρονται από το Συνέδριο.

Παράδειγμα 4.1

Σοβαρές παραλείψεις συμμόρφωσης με τους κανόνες περί δημόσιων συμβάσεων

- α) Παράνομη ανάθεση σύμβασης σε προσφέροντα με ασυνήθιστα χαμηλή προσφορά: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΤΠΑ, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι ανατέθηκε σύμβαση κατασκευής αποβάθρων λιμένα σε προσφέροντα του οποίου η προσφορά ήταν ασυνήθιστα χαμηλή. Σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, αυτό θα έπρεπε να είχε οδηγήσει σε απόρριψη της προσφοράς δεδομένου ότι η προσφερόμενη τιμή δεν διασφάλιζε το εφικτό της εκτέλεσης της προσφοράς. Ο προσφέρων με τη δεύτερη χαμηλότερη προσφορά προσέφυγε κατά της απόφασης ανάθεσης της σύμβασης ενώπιον εθνικού διοικητικού δικαστηρίου και η προσφυγή του έγινε δεκτή. Ωστόσο, παρά την εν λόγω απόφαση του εθνικού δικαστηρίου, η δαπάνη πιστοποιήθηκε στην Επιτροπή το 2009, μετά την ολοκλήρωση του έργου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) Τεχνητή κατάτμηση έργων και υπηρεσιών σε περισσότερους διαγωνισμούς: Στην περίπτωση αρκετών έργων του ΕΤΠΑ στο πλαίσιο του ίδιου ΕΠ, ανατέθηκαν παράτυπα συμβάσεις έργων και παροχής υπηρεσιών που αποσκοπούσαν στο να καταστεί ένας ποταμός πλωτός για κρουαζιερόπλοια. Η αναθέτουσα αρχή κατένειμε τα έργα και τις υπηρεσίες κατά τρόπο ώστε η αξία των συμβάσεων να μειωθεί σε επίπεδα χαμηλότερα των προβλεπόμενων στους ευρωπαϊκούς και τους εθνικούς κανόνες περί δημόσιων συμβάσεων κατώτατων ορίων, παρακάμπτοντας κατ' αυτό τον τρόπο τις συνήθεις απαιτήσεις των διαδικασιών δημοσίων διαγωνισμών. Εν συνεχεία, πολλές από τις εν λόγω συμβάσεις ανατέθηκαν στον ίδιο ανάδοχο.
- γ) Απουσία διαδικασίας δημόσιου διαγωνισμού για πρόσθετα έργα που προβλέπονταν στα αρχικά έγγραφα του διαγωνισμού: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΤΠΑ, οι εργασίες ανακαίνισης πανεπιστημιακού κτιρίου αποτέλεσαν αντικείμενο απευθείας ανάθεσης. Μολονότι οι συγκεκριμένες εργασίες είχαν προγραμματιστεί εξαρχής στην προκαταρκτική συγγραφή υποχρεώσεων, η αναθέτουσα αρχή τις αντιμετώπισε ως πρόσθετες εργασίες οι οποίες δεν ήταν δυνατό να είχαν προβλεφθεί κατά τη διαδικασία δημοπράτησης της κύριας σύμβασης.

4.27. Επιπλέον, το Συνέδριο διαπίστωσε άλλα, ποσοτικά μη προσδιορίσιμα σφάλματα συμμόρφωσης, σχετιζόμενα με διαδικασίες διενέργειας δημοσίων διαγωνισμών και ανάθεσης συμβάσεων σε πρόσθετο ποσοστό 14 % των 243 πράξεων που ελέγχθηκαν. Στα εν λόγω σφάλματα συγκαταλέγονται περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ενημέρωσης και δημοσιότητας (όπως καθυστερημένη δημοσίευση γνωστοποιήσεων ανάθεσης), ελλείψεις στη συγγραφή υποχρεώσεων ή διαδικαστικές αδυναμίες κατά την αξιολόγηση των προσφορών. Περιλαμβάνονται επίσης περιπτώσεις εσφαλμένης μεταφοράς οδηγιών της ΕΕ στην εθνική νομοθεσία περί δημόσιων συμβάσεων. Τα εν λόγω σφάλματα δεν ελήφθησαν υπόψη για την εκτίμηση του ποσοστού σφάλματος ⁽⁸⁾.

Τα μη επιλέξιμα έργα αντιστοιχούν σε περισσότερο του ενός τρίτου του εκτιμώμενου ποσοστού σφάλματος

4.28. Επιπλέον, το Συνέδριο εντόπισε έργα μη επιλέξιμα στο σύνολό τους στο 3 % των συνολικά 243 πράξεων που ελέγχθηκαν. Τα εν λόγω σφάλματα αντιστοιχούν στο 14 % του συνόλου των προσδιορίσιμων ποσοτικών σφαλμάτων και στο 43 % περίπου του εκτιμώμενου ποσοστού σφάλματος στην εν λόγω ομάδα πολιτικής (βλέπε παράδειγμα 4.2).

4.27. Η Επιτροπή θα δώσει συνέχεια σε όλα τα σφάλματα που αναφέρθηκαν από το Συνέδριο. Ωστόσο, για ορισμένα από αυτά τα σφάλματα τα οποία είναι τυπικά, όπως καθυστερημένη γνωστοποίηση των συναφθειςών συμβάσεων, η Επιτροπή δεν θα επιβάλει δημοσιονομικές διορθώσεις.

4.28. Το Συνέδριο εντόπισε σε αυτή την κατηγορία διάφορα είδη μη επιλέξιμων έργων. Τούτο δείχνει ότι οι διαχειριστικές επαληθεύσεις πρέπει να βελτιωθούν τόσο ποιοτικά όσο και ποσοτικά από τις σχετικές διαχειριστικές αρχές του προγράμματος ώστε τα έργα αυτά να εντοπίζονται ήδη στο στάδιο της επιλογής τους. Η Επιτροπή θα δώσει συνέχεια σε αυτές τις περιπτώσεις με τις σχετικές διαχειριστικές αρχές του προγράμματος.

⁽⁸⁾ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την προσέγγιση που εφαρμόζει το Συνέδριο όσον αφορά τον ποσοτικό προσδιορισμό των σφαλμάτων που σχετίζονται με τους κανόνες περί δημόσιων συμβάσεων περιέχονται στο **παράρτημα 1.1**, σημεία 1.10 και 1.11.

Παράδειγμα 4.2

Μη επιλέξιμα έργα

- α) Έργο μη επιλέξιμο βάσει των εθνικών κανόνων επιλεξιμότητας: Στην περίπτωση ενός έργου ΕΤΠΑ, πιστοποιήθηκαν στην Επιτροπή στο πλαίσιο του ΕΠ 2007-2013 δαπάνες οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί σε σχέση με έργο που είχε εγκριθεί και ολοκληρωθεί κατά την προηγούμενη περίοδο προγραμματισμού (2000-2006), αυτό αντέβαινε στους εθνικούς κανόνες επιλεξιμότητας, και, ως εκ τούτου, το έργο δεν ήταν μη επιλέξιμο.
- β) Έργο που παράγει έσοδα, μη επιλέξιμο βάσει των συμπερασμάτων μελέτης σκοπιμότητας: Στην περίπτωση ενός έργου ΕΤΠΑ, από τη μελέτη σκοπιμότητας που συμπεριλήφθηκε στην αίτηση έργου προέκυπτε ότι το έργο αναμενόταν να παράγει έσοδα που θα υπερέβαιναν το κόστος του, με αποτέλεσμα το έργο να μην είναι επιλέξιμο για συγχρηματοδότηση από το ΕΤΠΑ.
- γ) Χρηματοδότηση έργου σε σχέση με το οποίο δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις της νομοθεσίας περί κρατικών ενισχύσεων σχετικά με την κρατική συγχρηματοδότηση: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΤΠΑ, το έργο θα είχε υλοποιηθεί ακόμη και ελλείψει της στήριξης της ΕΕ. Επομένως, δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των κανονισμών της ΕΕ σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις.

Περισσότερα από τα μισά ποσοτικά προσδιορίσιμα σφάλματα οφείλονται στη δήλωση διαφόρων μη επιλέξιμων δαπανών

4.29. Το Συνέδριο εντόπισε διάφορες μη επιλέξιμες δαπάνες στο 12 % των ελεγχθεισών πράξεων. Τα εν λόγω σφάλματα αντιστοιχούν στο 59 % του συνόλου των προσδιορίσιμων ποσοτικά σφαλμάτων και στο 23 % περίπου του εκτιμώμενου ποσοστού σφάλματος στην εν λόγω ομάδα πολιτικής (βλέπε παράδειγμα 4.3).

4.29. Η Επιτροπή επιδιώκει να διασφαλίσει μέσω της κατάρτισης και της καθοδήγησης ότι οι διαχειριστικές αρχές του προγράμματος γνωρίζουν καλά τους κανόνες επιλεξιμότητας και ότι μεταφέρουν αυτή τη γνώση σε όλους τους επιφορτισμένους με τη διαχείριση των κονδυλίων φορείς. Η Επιτροπή θα συνεχίσει τις ενέργειες κατάρτισης και θα τις συγκεντρώσει στις επιφορτισμένες με προγράμματα αρχές για τις οποίες έχουν εντοπιστεί κίνδυνοι. Πρέπει να αναφερθούν οι ενέργειες που αναφέρονται στην απάντηση των σημείων 4.20 και 4.21.

Παράδειγμα 4.3

Δήλωση διαφόρων μη επιλέξιμων δαπανών

- α) Χρησιμοποίηση εξοπλισμού (εργαλείων και μηχανημάτων) εκτός της επιλέξιμης περιοχής: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΤΠΑ, η δήλωση δαπανών περιλάμβανε έξοδα αγοράς νέου εξοπλισμού. Μέρος του εν λόγω συγχρηματοδοτηθέντος εξοπλισμού χρησιμοποιήθηκε στο εξωτερικό ή σε περιφέρεια του κράτους μέλους εκτός των περιφερειών σύγκλισης, κατά παράβαση των κανόνων επιλεξιμότητας του ΕΠ. Μολονότι ο ΕΦ εντόπισε το πρόβλημα, οι δαπάνες δηλώθηκαν στην Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- β) Χρήση εσφαλμένου ποσοστού συγχρηματοδότησης: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΚΤ το οποίο αφορούσε τη διοργάνωση κύκλων μαθημάτων επιμόρφωσης ημιανέργων, μια εταιρεία επωφελήθηκε του υψηλότερου ποσοστού συγχρηματοδότησης που ισχύει για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ), μολονότι δεν ήταν ΜΜΕ.
- γ) Χρέωση υπέρογκων εξόδων σε έργο: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΚΤ για τη στήριξη της αγοράς εργασίας, το οποίο υλοποιήθηκε από σύμπραξη στην οποία συμμετείχαν διάφοροι οργανισμοί, οι εταίροι δήλωσαν για συγχρηματοδότηση έξοδα που υπερέβαιναν κατά πολύ τα πραγματικά.
- δ) Απουσία δικαιολογητικών για τις δηλωθείσες δαπάνες: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΚΤ στον τομέα της εκπαίδευσης και της επιμόρφωσης, δηλώθηκαν δαπάνες βάσει των επακόλουθων που επιτεύχθηκαν για τους συμμετέχοντες. Ωστόσο, αρκετοί φάκελοι συμμετεχόντων που ελέγχθηκαν δεν περιείχαν δικαιολογητικά που να τεκμηριώνουν τα δηλωθέντα επακόλουθα.

Συγκεκριμένες αδυναμίες στη σύσταση των μέσων χρηματοοικονομικής τεχνικής

4.30. Μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής (ΜΧΤ) μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την παροχή στήριξης μέσω συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο, χορήγησης δανείων ή παροχής εγγυήσεων⁽⁹⁾. Μετά τη συγκρότηση της νομικής δομής τους, τα ταμεία που εφαρμόζουν ΜΧΤ λαμβάνουν συνεισφορά από το ΕΠ. Στη συνέχεια, χρηματοδοτική στήριξη αυτού του είδους μπορεί να παρασχεθεί μόνον σε τελικούς αποδέκτες και έργα για δραστηριότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΕΠ. Τα ΜΧΤ έχουν ανανεούμενο χαρακτήρα. Οι αποδόσεις επενδύσεων ή δανείων που χορηγήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των κερδών, προστίθενται στο ταμείο κατά τη διάρκεια της λειτουργίας του και στη συνέχεια επαναχρησιμοποιούνται για παρεμφερείς σκοπούς.

4.31. Ο κανονισμός προβλέπει ότι τα ΜΧΤ μπορούν να χρησιμοποιούνται για τρεις σκοπούς: για τη στήριξη ΜΜΕ (συμπεριλαμβανομένου του Jeremie [κοινοί ευρωπαϊκοί πόροι για τις μικροεπιχειρήσεις και τις μεσαίες επιχειρήσεις⁽¹⁰⁾], για την αστική ανάπτυξη [συμπεριλαμβανομένου του Jessica (κοινή ευρωπαϊκή υποστήριξη για βιώσιμες επενδύσεις στις αστικές περιοχές⁽¹¹⁾) και για την προώθηση της ενεργειακής απόδοσης.

4.30. Κατά κανόνα, οι πληρωμές υπέρ κεφαλαίων πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των συμφωνιών προχρηματοδότησης. Στα καθοδηγητικά σημειώματά της, η Επιτροπή συνέστησε οι διαχειριστικές αρχές να ενεργούν με προσοχή κατά την πληρωμή των συνεισφορών που προέρχονται από επιχειρησιακά προγράμματα σε μετοχικά κεφάλαια και μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής (ΜΧΤ), χορηγώντας τους πόρους σταδιακά και σύμφωνα με την υποκείμενη επενδυτική στρατηγική ή/και το επιχειρηματικό πρόγραμμα (παράρτημα «ερωτήσεις και απαντήσεις» του σημειώματος COCOF II 2008 — απάντηση στην ερώτηση 10· σημείωμα COCOF III 2011 — 2.4.5, 2.5.5, 2.5.6, 5.3.6).

⁽⁹⁾ Άρθρο 44 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006.

⁽¹⁰⁾ Το Jeremie αποτελεί κοινή πρωτοβουλία της Επιτροπής, της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΤΕπ) και του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων (ΕΤΕ) και αποσκοπεί στην καλύτερη πρόσβαση των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων σε πηγές χρηματοδότησης.

⁽¹¹⁾ Το Jessica αποτελεί κοινή πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της ΕΤΕπ και αποσκοπεί στην πραγματοποίηση επιστρεπτών επενδύσεων (υπό τη μορφή συμμετοχών στο μετοχικό κεφάλαιο, δανείων ή εγγυήσεων) στην αστική ανάπτυξη. Οι εν λόγω επενδύσεις πραγματοποιούνται μέσω ταμείων αστικής ανάπτυξης και, κατά περίπτωση, μέσω ταμείων χαρτοφυλακίου.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.32. Η Επιτροπή δεν διαθέτει λεπτομερή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τη χρηματοδότηση των ΜΧΤ. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της, έχουν συσταθεί ΜΧΤ με συνολική προικοδότηση ύψους περίπου 8,1 δισεκατομμυρίων ευρώ, τα οποία έως το τέλος του 2010 είχαν λάβει πληρωμές ύψους 5,2 δισεκατομμυρίων ευρώ από τα ΕΠ της περιόδου 2007-2013. Σύμφωνα με εκτιμήσεις της Επιτροπής, το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο ήμισυ περίπου των προβλεπόμενων πληρωμών από επιχειρησιακά προγράμματα σε ταμεία κατά την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού.

4.33. Το 2010, επί συνόλου 203 πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο του ΕΠΠΑ και του ΕΚΤ στο δείγμα που ελέγχθηκε, 13 έγιναν προς ταμεία που εφαρμόζουν ΜΧΤ. Το Συνέδριο διαπίστωσε σφάλματα συμμόρφωσης σε επτά από τις εν λόγω 13 πράξεις. Η πλειονότητα των σφαλμάτων αυτών οφειλόταν στη μη συμμόρφωση με τις κανονιστικές απαιτήσεις που ρυθμίζουν τη συνεισφορά του ΕΠ στο ταμείο (βλέπε παράδειγμα 4.4).

4.32. Το άρθρο 44 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου δεν απαιτεί να παρέχουν τα κράτη μέλη στην Επιτροπή λεπτομερή στοιχεία για τα ΜΧΤ. Εντούτοις, στα τέλη του 2010, η Επιτροπή έλαβε πληροφορίες από τις διαχειριστικές αρχές σχετικά με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν για τα κεφάλαια που εφαρμόζουν τα ΜΧΤ. Τούτο γίνεται σε εθελοντική βάση για να εκτιμάται η πρόοδος των ΜΧΤ όσον αφορά την στήριξη των επιχειρήσεων. Η Επιτροπή προτίθεται να προτείνει τροποποίηση του κανονισμού ώστε να συμπεριληφθούν σε αυτόν κατάλληλες απαιτήσεις στον τομέα της πληροφόρησης για το υπόλοιπο της περιόδου 2007-2013.

Παράδειγμα 4.4

Σφάλματα συμμόρφωσης σχετικά με μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής

α) Υπερβολική προικοδότηση ταμείου εγγυήσεων το οποίο τελεί υπό τη διαχείριση περιφερειακού χρηματοπιστωτικού οργανισμού: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΠΠΑ, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι αρκετά από τα απαιτούμενα στοιχεία (όπως η στρατηγική και ο προγραμματισμός των επενδύσεων, η περιγραφή της πολιτικής εξόδου και οι κανόνες εκκαθάρισης) απουσίαζαν κατά τον χρόνο υπογραφής της συμφωνίας χρηματοδότησης από την περιφερειακή κυβέρνηση και τον περιφερειακό οργανισμό εκτέλεσης του ταμείου. Μετά την υπογραφή της εν λόγω συμφωνίας χρηματοδότησης, την τελευταία εβδομάδα του Δεκεμβρίου του 2009, η προικοδότηση του ταμείου αυξήθηκε από 17 εκατομμύρια ευρώ σε 233 εκατομμύρια ευρώ (ποσό που αντιστοιχεί στο 14 % του συνολικού προϋπολογισμού του ΕΠ για το σύνολο της περιόδου προγραμματισμού). Μόλις τον Ιούνιο του 2010 καταρτίστηκε τελικώς και εγκρίθηκε ένα επιχειρηματικό σχέδιο, το οποίο ωστόσο βασιζόταν σε εξωπραγματικές παραδοχές. Μεγάλο μέρος της χρηματοδότησης του ΕΠ, σε σχέση με το οποίο η ΔΑ προέβη σε αναλήψεις υποχρεώσεων κατά το 2007, δεν είχε ακόμη δαπανηθεί στο τέλος του 2009. Η αύξηση του ποσού που διατέθηκε στο ταμείο εγγυήσεων κατέστησε δυνατή την παράκαμψη του κανόνα $v+2$ που ίσχυε την εποχή εκείνη και σύμφωνα με τον οποίο τυχόν μη διατεθέντα ποσά έπρεπε να αποδεσμευθούν μετά την παρέλευση δύο ετών. Στα μέσα του 2011, επί συνολικής προικοδότησης 233 εκατομμυρίων ευρώ, έναντι του ταμείου είχαν αναληφθεί υποχρεώσεις ύψους 1,5 εκατομμυρίων ευρώ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

β) Καθυστερήσεις στη σύσταση ταμείου χαρτοφυλακίου Jeremie υπό τη διαχείριση του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων (ETE): στο πλαίσιο του συγκεκριμένου έργου του ΕΤΠΑ συστάθηκε ταμείο χαρτοφυλακίου Jeremie μέσω μιας πολύπλοκης δομής, στο πλαίσιο της οποίας τρία διαφορετικά ΕΠ και τέσσερα διαφορετικά υπουργεία συνεισέφεραν σε φορέα ειδικού σκοπού που τελούσε υπό τη διαχείριση του ΕΤΕ. Μετά την υπογραφή των αρχικών συμφωνιών χρηματοδότησης με το ΕΤΕ τον Οκτώβριο του 2009, οι ενδιαφερόμενες ΔΑ δήλωσαν δαπάνες οι οποίες πιστοποιήθηκαν στην Επιτροπή τον Δεκέμβριο του 2009. Οι εν λόγω δαπάνες σχετιζόνταν με την καταβολή της συνεισφοράς δύο εκ των τριών ΕΠ προς το ταμείο χαρτοφυλακίου σε μεταβατικό λογαριασμό τον οποίο διαχειριζόταν το ΕΤΕ. Οι διαπραγματεύσεις σχετικά με τον φορέα ειδικού σκοπού, ωστόσο, συνεχίζονταν ακόμη με ένα από τα υπουργεία που διαχειρίζονταν το τρίτο ΕΠ. Έτσι, η οριστική συμφωνία σχετικά με το ταμείο χαρτοφυλακίου μεταξύ του ΕΤΕ και του φορέα ειδικού σκοπού υπεγράφη στα τέλη Δεκεμβρίου του 2010. Αυτή η καθυστέρηση είχε ως αποτέλεσμα η δομή που θεοπίστηκε για την εφαρμογή του ΜΧΤ να μην λειτουργήσει κατά τη διάρκεια του 2010 και η μεταφορά κεφαλαίων από τον μεταβατικό λογαριασμό στον φορέα ειδικού σκοπού να πραγματοποιηθεί μόλις το 2011.

γ) Παράτυπος κανόνας εκκαθάρισης: Στην περίπτωση ενός έργου του ΕΤΠΑ, η συμφωνία που υπεγράφη από το εθνικό υπουργείο και τον περιφερειακό οργανισμό εκτέλεσης του ταμείου Jeremie προέβλεπε ότι, σε περίπτωση εκκαθάρισης του ταμείου, το εναπομένον κεφάλαιο θα ετίθετο στη διάθεση της περιφερειακής κυβέρνησης και θα μεταφερόταν στο δημόσιο ταμείο της περιφέρειας. Η διάταξη αυτή παραβιάζει την κανονιστική απαίτηση βάσει της οποίας οι πόροι που επιστρέφονται μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνον προς όφελος μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων.

4.34. Οι χρηματοδοτικές συνεισφορές των ΕΠ προς τα ταμεία που εφαρμόζουν ΜΧΤ για τη συνολική περίοδο καταβάλλονται συνήθως σε μία δόση, αμέσως μετά τη συγκρότηση της νομικής δομής του ταμείου χαρτοφυλακίου. Οι συμφωνίες χρηματοδότησης μπορούν να προβλέπουν εναλλακτικές ρυθμίσεις σχετικά με τη χρηματοδότηση. Σύμφωνα με τον κανονισμό, οι εν λόγω πληρωμές πιστοποιούνται στην Επιτροπή ως πραγματοποιηθείσες δαπάνες.

4.35. Οι εκ των υστέρων επαληθεύσεις πληρωμών αυτού του είδους που πραγματοποιούν οι ελεγκτικές αρχές αφορούν συνήθως το οικονομικό έτος κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η πληρωμή. Έως το τέλος του 2010, οι έλεγχοι αυτοί είχαν περιορισμένη εμβέλεια καθώς, ακόμη και στην ιδανική περίπτωση, οι πράξεις που είχαν επιλεγεί για στήριξη ήταν λίγες και τα ποσά που είχαν εκταμιευθεί σε τελικούς αποδέκτες και έργα ήταν περιορισμένα.

4.36. Εφόσον δεν προβλεφθούν συγκεκριμένες επαληθεύσεις, οι ελεγκτικές αρχές είναι απίθανο να ελέγξουν τη λειτουργία των ΜΧΤ πριν από το κλείσιμο της περιόδου προγραμματισμού 2007-2013 το 2015.

4.34. Για τους τελικούς λογαριασμούς 2010, η Επιτροπή, βασισμένη στις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τα κράτη μέλη, ανακατέταξε μέρος των ποσών που επεστράφησαν στα κράτη μέλη για τα ΜΧΤ ως προπληρωθείσες δαπάνες (βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο κεφάλαιο 1 σημεία 1.33 έως 1.36).

4.35. Στην κοινή τους στρατηγική ελέγχου, η ΓΔ REGIO και ΓΔ EMPL προγραμματίσαν συστηματικούς ελέγχους των ΜΧΤ. Όπως προσδιορίζει το σχέδιο εγχειριδίου ελέγχων της Επιτροπής το οποίο κοινοποίησε στις ελεγκτικές αρχές των κρατών μελών, οι θεματικοί αυτοί έλεγχοι θα πρέπει να καλύπτουν τόσο τη σύσταση του ταμείου όσο και την πραγματική υλοποίηση των έργων των ΜΧΤ.

4.36. Οι ελεγκτικές αρχές και η Επιτροπή μπορούν να διενεργούν θεματικούς ελέγχους, για παράδειγμα για τα ΜΧΤ. Όπως αναφέρεται στην απάντηση στο σημείο 4.35, η Επιτροπή πρότεινε στις ελεγκτικές αρχές μία μέθοδο ελέγχου που περιλαμβάνει τον έλεγχο της εφαρμογής των ΜΧΤ μέσω του ελέγχου ενός δείγματος υλοποιηθέντων έργων.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

4.37. Όσον αφορά την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, οι ελεγκτικές αρχές (ΕΑ) των κρατών μελών διαδραματίζουν καίριο ρόλο στη διασφάλιση της κανονικότητας των δαπανών στον τομέα της συνοχής, δεδομένου ότι είναι αρμόδιες για την επαλήθευση της αποτελεσματικής λειτουργίας των εθνικών συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και την υποβολή ετήσιων εκθέσεων ελέγχου, καθώς και ελεγκτικών γνωμών, στην Επιτροπή (σημείο 4.12). Κατά την τρέχουσα περίοδο τα κράτη μέλη ίδρυσαν 112 ΕΑ για τα ΕΤΠΑ, ΤΣ και ΕΚΤ ⁽¹²⁾.

Το έργο των περισσότερων ΕΑ που εξετάστηκαν θεωρείται μερικώς αποτελεσματικό

4.38. Το Συνέδριο εξέτασε δείγμα οκτώ ΕΑ (καθώς και τυχόν εξουσιοδοτημένους οργανισμούς ελέγχου) σε έξι κράτη μέλη. Σε σχέση με καθεμία εξ αυτών, το Συνέδριο εξέτασε:

- τις οργανωτικές ρυθμίσεις και τη μεθοδολογία ελέγχου τους,
- τα έγγραφα εργασίας τους έως και για τέσσερις ελέγχους συστημάτων,
- τα έγγραφα εργασίας τους σε σχέση με δείγμα έως και 30 ελέγχων πράξεων, συμπεριλαμβανομένης της επαναδιενέργειας τουλάχιστον οκτώ από τους εν λόγω 30 ελέγχους και
- τις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου και τις ελεγκτικές γνώμες τους για το 2010, καθώς και τα συναφή έγγραφα εργασίας.

4.39. Τα αποτελέσματα της εξέτασης που διενήργησε το Συνέδριο και των βασικών απαιτήσεων που ελέγχθηκαν συνοψίζονται στο **παράρτημα 4.2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι επτά από τις επιλεγείσες ελεγκτικές αρχές ήταν τουλάχιστον μερικώς αποτελεσματικές όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληροφοιών.

4.40. Στο πλαίσιο του ελέγχου επισημάνθηκαν αρκετές αδυναμίες, ήτοι:

- καθυστερήσεις στη διενέργεια ελέγχων συστημάτων και έργων,
- ερωτηματολόγια ελέγχου που δεν κάλυπταν επαρκώς το σύνολο των κινδύνων που επαπειλούν την κανονικότητα των δαπανών, ιδίως όσον αφορά τους κανόνες περί δημόσιων συμβάσεων και περί κρατικών ενισχύσεων, τα ΜΧΤ και τις απαιτήσεις δημοσιότητας. Σε αντίθεση με ό,τι ισχύει για τους ελέγχους συστημάτων, η Επιτροπή δεν έχει εκδώσει συγκεκριμένες κατευθυντήριες οδηγίες όσον αφορά την εμπέδωση των επαληθεύσεων και το εύρος των ελέγχων που πρέπει να διενεργούνται στο πλαίσιο του ελέγχου έργων,

4.39. Στην αξιολόγησή της των εθνικών ελεγκτικών αρχών, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τις διαπιστώσεις του Συνεδρίου, με σκοπό να ενθαρρύνει τις βελτιώσεις που είναι ακόμη αναγκαίες και να διασφαλίσει τους κατάλληλους όρους για τη διενέργεια ενιαίου ελέγχου κατά τα επόμενα έτη σύμφωνα με το άρθρο 73 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου.

4.40.

- Κατά την εξέταση των ελεγκτικών αρχών που πραγματοποιήθηκε, η Επιτροπή διαπίστωσε ότι οι καθυστερήσεις στη διενέργεια ελέγχων συνδέονταν, σε ορισμένες περιπτώσεις, με καθυστερήσεις στην επιτόπου υλοποίηση των επιχειρήσεων.
- Μετά από διεξοδική εξέταση των ελεγκτικών αρχών και κατά τους ελέγχους των συστημάτων, η Επιτροπή επεσήμανε επίσης την ανάγκη να ενισχυθούν, σε ορισμένες περιπτώσεις και για ορισμένα θέματα, τα υφιστάμενα ερωτηματολόγια που χρησιμοποιούνται από τις εθνικές ελεγκτικές αρχές για τον έλεγχο των επιχειρήσεων. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή κοινοποίησε τώρα στις ελεγκτικές αρχές των κρατών μελών το δικό της ερωτηματολόγιο έργων, στο οποίο λαμβάνονται υπόψη τα ερωτηματολόγια που κατατέθηκαν από το Συνέδριο.

⁽¹²⁾ 81 ΕΑ για 317 ΕΠ του ΕΤΠΑ και του ΤΣ και 94 ΕΑ για 117 ΕΠ του ΕΚΤ. Από τις ΕΑ αυτές, οι 63 είναι κοινές και για τα τρία ταμεία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- η εφαρμογή μεθόδου δειγματοληψίας η οποία δεν ήταν σύμφωνη με τις κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τη δειγματοληψία των έργων η οποία είχε συμφωνηθεί μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών ή η εσφαλμένη εφαρμογή συμφωνηθείσας μεθόδου δειγματοληψίας και
- στην περίπτωση όλων των ΕΑ, το Συνέδριο, στο πλαίσιο των ελέγχων έργων που επαναδιενήργησε, διαπίστωσε ζητήματα που δεν είχαν αναφερθεί προηγουμένως από τις ΕΑ. Στην περίπτωση έξι ΕΑ, αυτό είχε ως αποτέλεσμα υψηλότερο συνολικό ποσοστό σφάλματος από αυτό που ανέφεραν στις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου τους.

4.41. Οι ετήσιες εκθέσεις ελέγχου και οι ελεγκτικές γνώμες βασίζονται στις διαπιστώσεις των ελέγχων πράξεων που διενεργούν οι ΕΑ σχετικά με τις δαπάνες που πιστοποιούνται στην Επιτροπή κατά το έτος που προηγείται και των ελέγχων συστημάτων που ολοκληρώνονται έως τον Ιούνιο του οικονομικού έτους της ΕΕ το οποίο ελέγχει το Συνέδριο. Επιπλέον, το Συνέδριο θεωρεί ότι οι τρόποι προσέγγισης του ελέγχου που εφαρμόζουν οι ΕΑ διαφέρουν (ακόμη και εντός του ίδιου κράτους μέλους) σε τέτοιο βαθμό ώστε να καθίσταται αδύνατη η ενοποίηση των αποτελεσμάτων τους για τη διατύπωση μιας συνολικής γνώμης ανά ταμείο σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο ΕΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Εξάλλου, από την έναρξη της περιόδου προγραμματισμού, η Επιτροπή παρέσχε λεπτομερείς και τεχνικού χαρακτήρα κατευθυντήριες οδηγίες, οργάνωσε σεμινάρια κατάρτισης και πραγματοποίησε συναντήσεις τεχνικού χαρακτήρα με ελεγκτές των εθνικών ελεγκτικών αρχών. Επιπλέον, οι κατευθυντήριες οδηγίες για το εύρος και την έκταση των ελέγχων έργων οι οποίες παρασχέθηκαν στο πλαίσιο της περιόδου προγραμματισμού 2000-2006 είναι ακόμη έγκυρες, δεδομένου ότι οι έλεγχοι των δύο περιόδων προγραμματισμού δεν διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

- Η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι οι τεχνικές κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τη δειγματοληψία αποτελούν σύσταση προς τις ελεγκτικές αρχές. Περιέχουν ενδεικτικές μεθόδους που δεν είναι ούτε νομικά δεσμευτικές ούτε περιοριστικές όσον αφορά την επιλογή από τις ελεγκτικές αρχές εναλλακτικών, αποδεκτών και εξίσου έγκυρων στατιστικών μεθόδων.
- Η Επιτροπή επισημαίνει ότι το αποτέλεσμα του επανυπολογισμού που πραγματοποίησε το Συνέδριο επηρεάζεται ορισμένες φορές σε πολύ μεγάλο βαθμό από την ποσοτικοποίηση των σφαλμάτων που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις (βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.26).

4.41. Ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 του Συμβουλίου προβλέπει περίοδο έξι μηνών μεταξύ της λήξης της περιόδου ελέγχου (Ιούνιος) και της σύνταξης της ετήσιας έκθεσης ελέγχου και της υποβολής γνώμης (Δεκέμβριος). Στο κατευθυντήριο σημείωμά της για τις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου, η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη τα διεθνή πρότυπα λογιστικού ελέγχου, κάλεσε τις ελεγκτικές αρχές να αναφέρουν τα επόμενα γεγονότα λογιστικού ελέγχου, που ενδέχεται να συμβούν κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου (από Ιούλιο έως Δεκέμβριο).

Η Επιτροπή θα ήθελε να υπογραμμίσει ότι, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των ελεγκτικών αρχών στα 27 κράτη μέλη για όλα τα προγράμματα συνοχής (βλέπε σημείο 4.37), οι μέθοδοι ελέγχου μπορούν να διαφέρουν ώστε να καθίσταται δυνατό να προσαρμόζονται στις ιδιαιτερότητες των διαφόρων επιχειρησιακών προγραμμάτων και των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου. Οι κανονιστικές διατάξεις που καθορίζουν τις υποχρεώσεις στον τομέα της διενέργειας ελέγχων έχουν ως σκοπό να δημιουργήσουν μια κατάσταση κατά την οποία η ελεγκτική αρχή είναι σε θέση να υποβάλλει στην Επιτροπή γνώμη ετήσιου ελέγχου ανά πρόγραμμα ή ανά σύστημα, με βάση τους ελέγχους των συστημάτων ή τα αποτελέσματα των ελέγχων που έχουν προκύψει από ένα στατιστικό δείγμα. Οι γενικοί διευθυντές της ΓΔ EMPL και της ΓΔ REGIO ανακονώνουν, στη συνέχεια, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας τις πληροφορίες που αφορούν τον έλεγχο και τη διαχείριση, συμπεριλαμβανομένων αυτών που διαβιβάστηκαν από τις εθνικές ελεγκτικές αρχές, σε κατάλληλα επίπεδα ενοποίησης των πληροφοριών προκειμένου να εξασφαλιστεί η ετήσια βεβαιότητα για την Επιτροπή.

Στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας για το 2010, η ΓΔ EMPL και η ΓΔ REGIO αποφάσισαν να αναφέρουν τα ποσοστά σφάλματος που ανακοινώθηκαν για το πρώτο έτος από τα κράτη μέλη σε σχέση με τις δαπάνες του 2009 (τα οποία συμπίπτουν με τα αποτελέσματα της ΔΑ 2009), καθώς και τις γνώμες ελέγχου που παρασχέθηκαν ανά πρόγραμμα.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Τα αποτελέσματα της εξέτασης των ΕΑ από την Επιτροπή ήταν σε γενικές γραμμές ικανοποιητικά

4.42. Η Επιτροπή ολοκλήρωσε την εξέταση 17 ΕΑ όσον αφορά την ΓΔ Περιφερειακής πολιτικής και 36 ΕΑ όσον αφορά την ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης. Οι περισσότερες ΕΑ σημείωσαν καθυστερήσεις στην υλοποίηση της στρατηγικής ελέγχου τους για το 2010, γεγονός που, σε πέντε ακόμη περιπτώσεις, εμπόδιζε την Επιτροπή να ολοκληρώσει την εξέτασή της βάσει του προγραμματισμού της.

4.43. Στο πλαίσιο των ελέγχων της Επιτροπής διαπιστώθηκαν αδυναμίες παρεμφερείς με αυτές που διαπίστωσε το Συνέδριο κατά την εξέταση των ΕΑ και η Επιτροπή έλαβε διορθωτικά μέτρα όπου χρειαζόταν. Βάσει των εργασιών της, η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι ελεγκτικές γνώμες των ΕΑ είναι σε γενικές γραμμές αξιόπιστες.

4.44. Το Συνέδριο εξέτασε τα έγγραφα εργασίας και πρόσθετα δικαιολογητικά σε σχέση με 35 από αυτούς τους 53 ελέγχους ΕΑ που διενήργησε η Επιτροπή. Διαπιστώθηκαν διαφορές όσον αφορά τον τρόπο προσέγγισης, μολονότι η ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής και η ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης ανέπτυξαν κοινό σχέδιο ελέγχου για την εξέταση των ΕΑ. Παρά τις διαφορές αυτές, το Συνέδριο θεωρεί ότι, σε γενικές γραμμές, τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε η Επιτροπή βάσει των ελέγχων της είναι ορθά.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.45. Το Συνέδριο αξιολόγησε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων για το 2010 και τις συνοδευτικές δηλώσεις της ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής, της ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης, της ΓΔ Κινητικότητας και Μεταφορών, καθώς και της ΓΔ Ενέργειας.

4.42. Για την εξέταση των ελεγκτικών αρχών, η ΓΔ REGIO διενήργησε 97 αποστολές ελέγχων σε 13 κράτη μέλη. Η εν λόγω εξέταση συνεχίζεται και κατά το 2011.

Εκτός από την εξέταση των 36 ελεγκτικών αρχών που αναφέρονται από το Συνέδριο, ορισμένοι από τους ελέγχους του συστήματος της ΓΔ EMPL κάλυψαν και πτυχές που σχετίζονται με τις ελεγκτικές αρχές.

4.43. Στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας 2010, η ΓΔ REGIO συνήγαγε από τις ελεγκτικές της δραστηριότητες σε προκαταρκτική βάση ότι, εν αναμονή ορισμένων βελτιώσεων για ορισμένες ελεγκτικές αρχές, θα μπορούσε να βασιστεί πλήρως ή σε μεγάλο βαθμό στη γνώμη ελέγχου 14 ελεγκτικών αρχών. Όσον αφορά 3 άλλες ελεγκτικές αρχές, απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις προκειμένου η ΓΔ REGIO να είναι σε θέση να βασιστεί στη γνώμη τους.

Τα εποπτικά συστήματα της ΓΔ EMPL προέβλεπαν τον συνδυασμό συστημάτων ελέγχου για υψηλού κινδύνου επιχειρησιακά προγράμματα με την εξέταση ορισμένων ελεγκτικών αρχών. Στις περισσότερες περιπτώσεις, τα αποτελέσματα ήταν θετικά. Εντούτοις, οι έλεγχοι αυτοί οδήγησαν και σε ορισμένο αριθμό διακοπών ή αναστολών των πληρωμών.

4.44. Η Επιτροπή θα συνεχίζει να εξετάζει τις ελεγκτικές αρχές και, όταν εντοπίζονται διαφορές, θα συμπληρώνει την προσέγγισή της με τη διενέργεια ειδικών ελέγχων που εστιάζονται στους τομείς και τα προγράμματα που παρουσιάζουν υψηλότερους κινδύνους.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4.46. Τα αποτελέσματα της επισκόπησης των θέσεων της Επιτροπής συνοψίζονται στο **παράρτημα 4.3**.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

4.46. Η Επιτροπή θεωρεί και η ίδια ότι η ετήσια έκθεση δραστηριότητας της ΓΔ REGIO αξίζει να διατηρήσει το βαθμό «Α» που της δόθηκε από το Συνέδριο το 2009. Πράγματι, η ετήσια έκθεση δραστηριότητας της ΓΔ REGIO όχι μόνο διατήρησε το ίδιο επίπεδο διαφάνειας και ποιότητας των πληροφοριών που παρασχέθηκαν το 2009, αλλά και βελτίωσε ορισμένες πτυχές (γνωστοποίηση των ποσών που παρουσιάζουν κίνδυνο ανά επιχειρησιακό πρόγραμμα)

Η Επιτροπή επισημαίνει ότι το Συνέδριο βεβαιώθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου του ότι το φάσμα των επιφυλάξεων που διατυπώθηκαν από τους γενικούς διευθυντές για τη ΓΔ DG REGIO (όπως και για τη ΓΔ EMPL) είναι ανάλογο προς τα προβλήματα που διαπιστώθηκαν στα υποκείμενα προγράμματα. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η ποσοτικοποίηση των επιφυλάξεων στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθυντών δεν είναι συγκρίσιμη με το εκτιμώμενο από το Συνέδριο ετήσιο ποσοστό σφάλματος. Η εκτίμηση κινδύνου των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας πλησιάζει περισσότερο προς την εκτίμηση των δυνητικών δημοσιονομικών διορθώσεων για τις πληρωμές που πραγματοποιούνται κατά το έτος αναφοράς των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητας, μετά από τις επιφυλάξεις που διατυπώθηκαν από τους σχετικούς Γενικούς Διευθυντές και εν αναμονή όλων των διαδικασιών αντιπαράθεσης που πρέπει να διεξαχθεί η Επιτροπή. Η εκτίμηση του ποσού που εκτίθεται σε κίνδυνο βασίζεται σε μία αξιολόγηση της δημοσιονομικής επίπτωσης για τα επιχειρησιακά προγράμματα που αποτέλεσαν αντικείμενο επιφυλάξεων βάσει της ανάλυσης των Γενικών Διευθυντών, που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το έργο που πραγματοποιήθηκε από τις εθνικές ελεγκτικές αρχές (αρχή του ενιαίου ελέγχου). Όπως και κατά τις προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας, η ποσοτικοποίηση του κινδύνου βασίζεται στην αξιολόγηση των δημοσιονομικών επιπτώσεων των επιφυλάξεων που διατυπώθηκαν βάσει του κινδύνου που καταλογίστηκε σε κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα, λαμβανομένου επίσης υπόψη του δικτύου ασφαλείας του 5 % που προβλέπεται από τους κανονισμούς (ΕΚ) αριθ. 1260/1999 (για την περίοδο 2000-2006) και (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 (για την περίοδο 2007-2013). Οι κανονισμοί καθόρισαν το μέγιστο κατώφλι για τις ενδιάμεσες πληρωμές κατά τη διάρκεια της περιόδου προγραμματισμού σε 95 % του ποσού που πρέπει να χρηματοδοτηθεί στο πλαίσιο των επιχειρησιακών προγραμμάτων. Τα υπόλοιπα 5 % των πληρωμών της Επιτροπής αποτελούν συνεπώς αντικείμενο της απόφασης της Επιτροπής κατά το κλείσιμο, στοιχείο το οποίο περιορίζει σαφώς το δημοσιονομικό κίνδυνο της μη ανάκτησης.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

4.47. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι ενδιάμεσες και οι τελικές πληρωμές για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010 σε ό,τι αφορά την ομάδα πολιτικής Συνοχής, ενέργεια και μεταφορές περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

4.48. Το Συνέδριο καταλήγει επίσης στο συμπέρασμα ότι οι ελεγκτικές αρχές ήταν συνολικά μερικώς αποτελεσματικές όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

Συστάσεις

4.49. Στο **παράρτημα 4.4** παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της επισκόπησης που διενήργησε το Συνέδριο όσον αφορά την πρόοδο που σημειώθηκε προς την κατεύθυνση της υιοθέτησης των συστάσεων οι οποίες διατυπώθηκαν σε προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις του (2008 και 2009). Επισημαίνονται ειδικότερα τα ακόλουθα:

— μετά την έγκριση του σχεδίου δράσης της τον Φεβρουάριο του 2008, η Επιτροπή ενίσχυσε την εποπτεία που ασκεί στα εθνικά συστήματα διαχείρισης και ελέγχου για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, ιδίως μέσω της παρακολούθησης του έργου των ΕΑ και της αυξημένης χρήσης της διακοπής και της αναστολής πληρωμών,

— η Επιτροπή συνέχισε να καταβάλλει προσπάθειες για την παροχή καθοδήγησης στις εθνικές αρχές που υλοποιούν ΕΠ και την απλούστευση των κανόνων επιλεξιμότητας για τα διαρθρωτικά ταμεία.

4.50. Σε συνέχεια της εν λόγω επισκόπησης, καθώς και των διαπιστώσεων και των συμπερασμάτων του για το 2010, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή:

— **Σύσταση 1:** να συνεχίσει να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας για χρηματοδότηση από την ΕΕ, συμπεριλαμβανομένης ιδίως της ορθής εφαρμογής των κανόνων περί δημοσίων συμβάσεων των κρατών μελών και της ΕΕ (2009).

— **Σύσταση 2:** να ενθαρρύνει τις εθνικές αρχές να εφαρμόζουν αυστηρά τους διορθωτικούς μηχανισμούς πριν από την πιστοποίηση των δαπανών στην Επιτροπή (2008-2009). Στις περιπτώσεις που όργανα των κρατών μελών ή της ΕΕ εντοπίζουν σημαντικές ελλείψεις στη λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, η Επιτροπή οφείλει να συνεχίσει τη διακοπή ή την αναστολή των πληρωμών προς το ΕΠ έως ότου το οικείο κράτος μέλος λάβει διορθωτικά μέτρα.

4.49.

— Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για την αξιολόγηση του Συνεδρίου όσον αφορά την εφαρμογή καθώς και τα αποτελέσματα του σχεδίου δράσης της 2008.

Η Επιτροπή άσκησε τον εποπτικό της ρόλο το 2010 διακόπτοντας 63 (49 ΕΤΠΑ και 14 ΕΚΤ) πληρωμές και εκδίδοντας μία απόφαση αναστολής για τα επιχειρησιακά προγράμματα 2007-2013 καθώς και πέντε αποφάσεις αναστολής (ΕΚΤ) για τα επιχειρησιακά προγράμματα 2000-2006 για τα οποία διαπιστώθηκαν σοβαρές ελλείψεις ή παρατυπίες. Τα μέτρα αυτά διατηρούνται έως ότου τα κράτη μέλη λάβουν τα αναγκαία διορθωτικά μέτρα. Η Επιτροπή εξακολουθεί να εφαρμόζει αυτή την αυστηρή πολιτική και το 2011, με 54 διακοπές πληρωμών που αποφασίστηκαν (40 για το ΕΤΠΑ και 14 για το ΕΚΤ) έως 30 Ιουνίου 2011.

4.50.

— **Σύσταση 1:** Η Επιτροπή συνεχίζει να ελέγχει την τήρηση των κανόνων επιλεξιμότητας μέσω των τακτικών δραστηριοτήτων ελέγχου και της συνέχειας που δίδει στο σύνολο των ενωσιακών και εθνικών ελέγχων. Οι κατάλληλες πληροφορίες κοινοποιούνται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθυντών της ΓΔ REGIO και EMPL. Η Επιτροπή θα συνεχίσει να λαμβάνει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα όταν είναι αναγκαίο.

Όσον αφορά τις δημόσιες συμβάσεις, η ορθή εφαρμογή των οδηγιών της ΕΕ ελέγχεται συνεχώς από την Επιτροπή. Η Επιτροπή κοινοποίησε στα κράτη μέλη μία ανάλυση του είδους των σφαλμάτων που επισημάνθηκαν στον τομέα της συνοχής από τους ελέγχους της Ένωσης κατά τη διάρκεια των τελευταίων ετών και ξεκίνησε μία δράση για τη συγκέντρωση των βέλτιστων πρακτικών και των πιθανών απαντήσεων που δίδονται από τα κράτη μέλη για την επανόρθωση αυτών των σφαλμάτων και για τη μείωση της εμφάνισής τους.

— **Σύσταση 2:** Η Επιτροπή ανέλαβε ήδη τη δέσμευση, στο πλαίσιο του ψηφίσματος για τη χορήγηση απαλλαγής του 2009, να διενεργήσει ειδικό, βάσει κινδύνου έλεγχο του διορθωτικού μηχανισμού στα κράτη μέλη και να συνεχίσει να διακόπτει ή να αναστέλλει εγκαίρως τις πληρωμές όπου αυτό είναι αναγκαίο. Η αυστηρή αυτή πολιτική διαφαίνεται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας 2010 των Γενικών Διευθυντών της ΓΔ EMPL και REGIO. Η προβλεπόμενη μετατόπιση προς ένα σύστημα ετήσιας εκκαθάρισης των λογαριασμών για την περίοδο προγραμματισμού μετά το 2013 έχει ως σκοπό να βελτιώσει περαιτέρω τη βεβαιότητα για τα διαρθρωτικά ταμεία. Η Επιτροπή παραπέμπει επίσης στις απαντήσεις της στις συστάσεις του Συνεδρίου στις ετήσιες εκθέσεις για το 2008 και το 2009.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- **Σύσταση 3:** να διενεργήσει, βάσει της εμπειρίας που απέκτησε κατά τα πρώτα έτη της περιόδου προγραμματισμού 2007-2013, αξιολόγηση της εφαρμογής των εθνικών κανόνων επιλεξιμότητας για τον εντοπισμό των τομέων στους οποίους απαιτούνται ενδεχομένως περαιτέρω απλουστεύσεις, καθώς και για την εξάλειψη δυνητικών πηγών σφαλμάτων για την περίοδο μετά το 2013.
- **Σύσταση 4:** να προτείνει τροποποίηση των κανονισμών των διαρθρωτικών ταμείων για την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού, προκειμένου να απαιτηθεί από τα κράτη μέλη να υποβάλλουν έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση των ΜΧΤ. Η Επιτροπή οφείλει επίσης να ελέγχει σε τακτική βάση την εκτέλεση των ταμείων.
- **Σύσταση 5:** να παράσχει περαιτέρω κατευθυντήριες οδηγίες στις ΕΑ για την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού, ιδίως σε σχέση με τη δειγματοληψία, την εμπέδωση των επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργούνται στο πλαίσιο των ελέγχων έργων, καθώς και την κοινοποίηση των διαπιστώσεων των ελέγχων.
- **Σύσταση 6:** να υποβάλει προτάσεις με σκοπό, αφενός, την εναρμόνιση των περιόδων αναφοράς των ετήσιων εκθέσεων ελέγχου με την χρήση της ΕΕ στους κανονισμούς των διαρθρωτικών ταμείων για την περίοδο μετά το 2013, και, αφετέρου, την ευθυγράμμιση των ακολουθούμενων προσεγγίσεων, προκειμένου να είναι δυνατή η ενοποίηση των ελεγκτικών γνωμών των ΕΑ ανά ταμείο τόσο σε επίπεδο κράτους μέλους όσο και σε επίπεδο ΕΕ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

- Σύσταση 3: Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση με την προϋπόθεση ότι αφορά τα κράτη μέλη που έχουν μόνιμα προβλήματα όσον αφορά την εφαρμογή των επιχειρησιακών προγραμμάτων τους.
- Σύσταση 4: Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση και έχει την πρόθεση να προτείνει να καταστεί υποχρεωτική στα κράτη μέλη η υποβολή εκθέσεων σχετικά με την εκτέλεση των ΜΧΤ. Ο έλεγχος της εφαρμογής των ΜΧΤ πραγματοποιείται μέσω θεματικών ελέγχων όπως καθορίζεται στην κοινή στρατηγική ελέγχου για τα διαρθρωτικά ταμεία.

Για την επόμενη περίοδο προγραμματισμού, θα μπορούσε να προβλεφτεί στον κανονισμό για τα διαρθρωτικά ταμεία η ετήσια υποβολή εκθέσεων από τα κράτη μέλη σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση των ΜΧΤ.

- Σύσταση 5: Η Επιτροπή συμφωνεί με τη σύσταση. Η Επιτροπή παρέχει συνεχώς κατευθυντήριες οδηγίες και συμβουλές στις εκτελεστικές αρχές για ένα ευρύ φάσμα τεχνικών και κανονιστικών θεμάτων. Ο έλεγχος των εκτελεστικών αρχών από την Επιτροπή, ο οποίος ξεκίνησε το 2009, αποτέλεσε επίσης ευκαιρία για ενέργειες ενίσχυσης των ικανοτήτων των εθνικών ελεγκτικών αρχών, όπως εξηγείται αναλυτικά στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2010 των γενικών διευθυντών της ΓΔ REGIO και της ΓΔ EMPL.

Μετά την ανάλυση των ετήσιων εκθέσεων ελέγχου, των γνωμών ελέγχου και των ποσοστών σφάλματος που αναφέρθηκαν από τις εθνικές ελεγκτικές αρχές στα τέλη του 2010, η Επιτροπή δεσμεύτηκε να παράσχει συμπληρωματικές βελτιωμένες κατευθυντήριες οδηγίες στις ελεγκτικές αρχές σχετικά με τα θέματα που επισημάνθηκαν από το Συνέδριο. Το σχέδιο των κατευθυντηρίων οδηγιών έχει ήδη συζητηθεί σε τεχνικού χαρακτήρα συνεδριάσεις που πραγματοποιήθηκαν μέχρι σήμερα και θα συμπληρωθεί πριν από την επόμενη ετήσια έκθεση ελέγχου.

- Σύσταση 6: Η Επιτροπή συμφωνεί με το πρώτο μέρος της σύστασης. Η πρόταση της Επιτροπής για την αναθεώρηση του δημοσιονομικού κανονισμού περιλαμβάνει την έγκαιρη εκκαθάριση λογαριασμών που θα ευνοήσει την ευθυγράμμιση των αντίστοιχων περιόδων υποβολής εκθέσεων από τα κράτη μέλη (ετήσια έκθεση ελέγχου και ετήσια γνώμη ελέγχου), την Επιτροπή (ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας) και το Συνέδριο (ΔΑ/ετήσια έκθεση) για το αντίστοιχο δημοσιονομικό έτος (βλέπε επίσης απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.41).

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ**Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 1/2006 σχετικά με τη συμβολή του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου στην καταπολέμηση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου**

4.51. Στην ειδική έκθεση αριθ. 1/2006, το Συνέδριο αξιολόγησε την καταλληλότητα των διαδικασιών που εφαρμόστηκαν κατά την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006 προς την εξασφάλιση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας των συγχρηματοδοτούμενων στο πλαίσιο του ΕΚΤ δράσεων για την αντιμετώπιση του προβλήματος της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου. Το Συνέδριο τόνισε ότι τα συστήματα διαχείρισης των κρατών μελών πρέπει να τηρούν τις αρχές της αποδοτικότητας, της αποτελεσματικότητας και της οικονομίας, όπως προβλέπει η νομοθεσία της ΕΕ. Συγκεκριμένα, προκειμένου να μεγιστοποιηθεί ο δυνητικός αντίκτυπος των πόρων της ΕΕ, το Συνέδριο συνέστησε στις αρχές των κρατών μελών να διενεργούν ανάλυση των αναμενόμενων οικονομικών οφελών και να στηρίζουν τη χορήγηση χρηματοδότησης σε αντικειμενικά και συναφή κριτήρια. Το Συνέδριο επισήμανε ότι ο καθορισμός λογικών ετήσιων στόχων για τη μείωση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου θα συνέβαλλε στην επίτευξη των στόχων που έθεσε το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο.

4.52. Οι συστάσεις του Συνεδρίου υιοθετήθηκαν μερικώς (βλέπε **παράρτημα 4.5α**). Στοιχεία των συστημάτων διαχείρισης του ΕΚΤ συνολικά επικαιροποιήθηκαν για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013, γεγονός που είχε αντίκτυπο στα μέτρα αντιμετώπισης της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου. Όσον αφορά την πρόωρη εγκατάλειψη του σχολείου συγκεκριμένα, το Συμβούλιο ενέκρινε τον Ιούνιο του 2011 σύσταση με τίτλο «Πολιτικές για τη μείωση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου».

4.53. Η επίδραση των εν λόγω δράσεων δεν έχει καταδειχθεί ακόμη, μεταξύ άλλων λόγω του ότι η κύρια δράση που αφορά ειδικά την αντιμετώπιση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου εγκρίθηκε μόλις το 2011. Το Συνέδριο επισημαίνει ότι στα επιχειρησιακά προγράμματα εξακολουθεί να μην υφίσταται σαφής σχέση μεταξύ, αφενός, των ειδικών προτεραιοτήτων και των στόχων που συνδέονται με την πρόωρη εγκατάλειψη του σχολείου και, αφετέρου, του επιπέδου της χρηματοδότησης. Η Επιτροπή, αν και προσφάτως διατύπωσε την πρόθεσή της να αναλύει, στο πλαίσιο των ελέγχων της, την προστιθέμενη αξία της χρηματοδότησης της ΕΕ, δεν το πράττει ακόμη.

4.52. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι συστάσεις του Συνεδρίου έχουν ήδη εφαρμοστεί πλήρως, λαμβανομένου υπόψη του κανονιστικού πλαισίου που είχε ήδη καθοριστεί για την περίοδο 2007-2013 κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης ελέγχου του Συνεδρίου. Στο πλαίσιο της στρατηγικής Ευρώπη 2020, η Επιτροπή ξεκίνησε, στις αρχές 2011, ένα σχέδιο δράσης για να μειώσει την πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο, συμπεριλαμβανομένης μιας πρότασης για σύσταση του Συμβουλίου σχετικά με τις πολιτικές μείωσης της πρόωρης αποχώρησης από το σχολείο (εγκρίθηκε τον Ιούνιο του 2011).

4.53. Τα επιχειρησιακά προγράμματα του ΕΚΤ περιλαμβάνουν σαφή σύνδεση μεταξύ των προτεραιοτήτων που ελήφθησαν υπόψη, των στόχων που πρέπει να επιτευχθούν, οι οποίοι μετατρέπονται επίσης και σε ποσοτικοποιημένους στόχους στο επίπεδο του άξονα προτεραιοτήτων, όπως προβλέπεται στο κανονιστικό πλαίσιο, και του επιπέδου χρηματοδότησης που απαιτείται για την επίτευξη των στόχων. Οι προτάσεις της Επιτροπής για την περίοδο μετά το 2013 θα βασιστούν στις διατάξεις που ισχύουν σήμερα στον τομέα του προγραμματισμού και της εκ των υστέρων αξιολόγησης. Τα επιχειρησιακά προγράμματα θα πρέπει να τηρούν τις κανονιστικές διατάξεις και να αποδεικνύουν το σύνδεσμο μεταξύ των προτεραιοτήτων, των στόχων και του ύψους της χρηματοδότησης.

Στο πλαίσιο προετοιμασίας των σχεδίων κανονισμών για την επόμενη περίοδο προγραμματισμού, προβλέπεται να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση στην υλοποίηση. Ένα μέρος των πόρων ελέγχου της ΓΔ EMPL οι οποίοι είναι τώρα αφιερωμένοι στους δημοσιονομικούς ελέγχους/ελέγχους συμμόρφωσης θα πρέπει λοιπόν να αναπροσανατολιστούν στην απόδοση των ελέγχων.

Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 10/2006 σχετικά με τις εκ των υστέρων αξιολογήσεις των προγραμμάτων στο πλαίσιο των στόχων αριθ. 1 και 3 για την περίοδο 1994-1999 (διαρθρωτικά ταμεία)

4.54. Στην ειδική έκθεση αριθ. 10/2006, το Συνέδριο εξέτασε κατά πόσον οι εκ των υστέρων αξιολογήσεις που διενήργησε η Επιτροπή σε σχέση με τις παρεμβάσεις στο πλαίσιο των διαρθρωτικών ταμείων κατά την περίοδο προγραμματισμού 1994-1999 παρείχαν κατάλληλες εκτιμήσεις του αντίκτυπου των παρεμβάσεων των διαρθρωτικών ταμείων, καθώς και κατά πόσον η ανάλυση αυτή οδήγησε σε χρήσιμες συστάσεις. Στο πλαίσιο του ελέγχου διαπιστώθηκαν αδυναμίες στη διαδικασία αξιολόγησης, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα τον περιορισμό της αξιολόγησης του αντίκτυπου των διαρθρωτικών ταμείων.

4.55. Η ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής και η ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης εξέτασαν την πλειονότητα των βασικών προβλημάτων που διαπιστώθηκαν στην ειδική έκθεση αριθ. 10/2006 στο πλαίσιο των εκ των υστέρων αξιολογήσεών τους για την περίοδο 2000-2006 (βλέπε **παράρτημα 4.5β**). Δρομολόγησαν τη μετάβαση από μια προσέγγιση ανά χώρα σε μια προσέγγιση βασισμένη σε βασικούς θεματικούς τομείς, ώστε να διευκολυνθεί η επικέντρωση σε στρατηγικά ζητήματα σε μια Ένωση 27 κρατών μελών. Η υποχρέωση διενέργειας ενδιάμεσης αξιολόγησης, την οποία προβλέπει το νομοθετικό πλαίσιο για την περίοδο 2000-2006, θα έπρεπε να είχε διευκολύνει τις εκ των υστέρων αξιολογήσεις. Ωστόσο, στις περιπτώσεις που διενεργήθηκαν ενδιάμεσες αξιολογήσεις, τα συστήματα παρακολούθησης των κρατών μελών εμφάνιζαν σημαντικές αδυναμίες και ήταν πολύ νωρίς για να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των δαπανών (βλέπε επίσης την ειδική έκθεση αριθ. 1/2007 σχετικά με την υλοποίηση των ενδιάμεσων διαδικασιών). Προκειμένου να βελτιωθεί ο ποιοτικός έλεγχος των εκ των υστέρων αξιολογήσεων, αμφότερες οι ΓΔ διέδωσαν καλύτερα στοχοθετημένους πόρους, διατύπωσαν όρους αναφοράς καλύτερα προσαρμοσμένους στις αξιολογήσεις και ενίσχυσαν τις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου.

4.56. Όσον αφορά την περίοδο 2007-2013, οι δύο ΓΔ θα ωφελούνταν από την ενίσχυση των μηχανισμών βελτίωσης της ποιότητας των αξιολογήσεων των κρατών μελών και από τη χρήση (ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Κοινωνικής Ένταξης) ή την επέκταση της χρήσης (ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής) της ανάλυσης μέσω αντιπαραδειγμάτων. Σε ό,τι αφορά την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των διαρθρωτικών ταμείων, θα πρέπει να συνεχιστεί η τροφοδοσία της βάσης δεδομένων όπου καταχωρείται το μοναδιαίο κόστος των υποδομών, η οποία δημιουργήθηκε πρόσφατα, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της (ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής). Η ύπαρξη εθνικών βάσεων δεδομένων στις οποίες θα καταχωρείται το μοναδιαίο κόστος και τα βασικά χαρακτηριστικά των έργων επιμόρφωσης θα συνέδραμε τα κράτη μέλη στην προετοιμασία και την έγκριση των έργων. Η αποδοτικότητα των διαρθρωτικών ταμείων θα μπορούσε επίσης να βελτιωθεί μέσω της περαιτέρω διερεύνησης, κυρίως στον τομέα της περιφερειακής πολιτικής, των λόγων για τους οποίους οι συνεισφορές του ιδιωτικού τομέα διαφέρουν σημαντικά μεταξύ των κρατών μελών, καθώς και των δυνατοτήτων παροχής χρηματοδότησης με τη βοήθεια άλλων μέσων και όχι επιχορηγήσεων.

4.54. Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στην ειδική έκθεση αριθ. 10/2006.

4.55. Για την απάντηση της Επιτροπής, βλέπε **παράρτημα 4.5β**.

4.56. Η ΓΔ Περιφερειακής Πολιτικής συμφωνεί με το Συνέδριο όσον αφορά τα περισσότερα σημεία. Όσον αφορά τη στήριξη των επιχειρήσεων, χρειάζονται ακόμη πιο πειστικές αποδείξεις προτού συναχθούν οριστικά συμπεράσματα σχετικά με τα αποτελέσματα μόχλευσης και τα σχετικά πλεονεκτήματα των επιδοτήσεων και άλλων μέσων. Το σημερινό πρόγραμμα εργασίας στον τομέα των αξιολογήσεων της Επιτροπής και οι αξιολογήσεις που πραγματοποιούνται από πολλά κράτη μέλη θα συνεισφέρουν επίσης στην επίτευξη αυτού του σκοπού.

Η ΓΔ EMPL εργάζεται τώρα με βάση αντιπαραδείγματα. Πολλές ενημερωτικές συζητήσεις έχουν ήδη πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο των συνεδριάσεων της εταιρικής σχέσης αξιολόγησης του ΕΚΤ, όπου περιλαμβάνονται παρουσιάσεις από τα κράτη μέλη καθώς και η παρουσία ενός ακαδημαϊκού εμπειρογνώμονα. Εξετάζονται τώρα οι προκλήσεις που παρουσιάζει η εφαρμογή αντιπαραδειγμάτων στην πολιτική συνοχής. Οι κατευθυντήριες οδηγίες της ΓΔ EMPL στην αξιολόγηση του ΕΚΤ για την περίοδο 2014-20 θα ενθαρρύνουν τα κράτη μέλη να πραγματοποιήσουν αξιολογήσεις που θα βασίζονται σε αντιπαραδείγματα ή σε ομάδα-μάρτυρα.

Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 7/2009 σχετικά με τη διαχείριση της φάσης ανάπτυξης και επικύρωσης του προγράμματος Galileo

4.57. Στην ειδική έκθεση αριθ. 7/2009, το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή, μεταξύ άλλων, να προσαρμόσει τόσο τους πόρους της όσο και τα νομικά και χρηματοοικονομικά της μέσα στις ιδιαιτερότητες της ανάπτυξης και της διαχείρισης ενός βιομηχανικού προγράμματος. Το Συνέδριο συνέστησε επίσης στην Επιτροπή να διευκρινίσει επειγόντως τους πολιτικούς στόχους του προγράμματος και να τους μετατρέψει σε στρατηγικούς και επιχειρησιακούς, περιλαμβάνοντας καθορισμό των αναγκών των χρηστών, των τεχνικών παραμέτρων και του μοντέλου εμπορικής εκμετάλλευσης⁽¹³⁾.

4.58. Η Επιτροπή υλοποίησε εν μέρει τις συστάσεις του Συνεδρίου (βλέπε **παράρτημα 4.5γ**). Ανέλαβε τον ρόλο του διαχειριστή του προγράμματος και σύναψε επίσημες συμβάσεις μεταβίβασης αρμοδιοτήτων με τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Διαστήματος (ΕΟΔ). Μολονότι η Επιτροπή ζήτησε από τα κράτη μέλη να αποσαφηνίσουν τους πολιτικούς στόχους του προγράμματος, ώστε αυτοί να μεταφραστούν σε στρατηγικούς και επιχειρησιακούς, δεν έχει συμφωνηθεί κοινή θέση. Οι αναγκαίες πηγές χρηματοδότησης δεν έχουν εξασφαλιστεί ακόμη, αν και η Επιτροπή παρέσχε εκτίμηση του μεσοπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου κόστους του έργου. Βάσει των αριθμητικών στοιχείων της Επιτροπής, το Συνέδριο διαπιστώνει ότι το εν λόγω μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο κόστος του έργου ενδέχεται να υπερβεί τα 20 δισεκατομμύρια ευρώ έως το 2030.

4.59. Πριν από την εκτόξευση του συνόλου του στόλου επιχειρησιακών δορυφόρων, πρέπει να καταρτιστεί σαφές σχέδιο το οποίο να προβλέπει το κόστος του προγράμματος μετά το 2013 και να ορίζει τις πηγές χρηματοδότησης. Όσον αφορά τη δομή διακυβέρνησης και τους ανθρώπινους πόρους, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή να συνεχίσει τις προσπάθειές της για την εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώθηκαν στην ειδική έκθεση αριθ. 7/2009.

⁽¹³⁾ Δεδομένου του σταδίου υλοποίησης του προγράμματος, οι συστάσεις αριθ. 2(β), 3, 4(γ), 4(δ) και 5 δεν περιλήφθηκαν στην παρακολούθηση αυτή.

4.58. Η Επιτροπή βρίσκεται στη διαδικασία εφαρμογής αυτών των συστάσεων.

Στο πλαίσιο των προετοιμασιών για το νέο πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο, η Επιτροπή θα υποβάλει νέα νομοθετική πρόταση για περαιτέρω εφαρμογή των προγραμμάτων Galileo και EGNOS. Η πρόταση αυτή θα καθορίσει, μεταξύ άλλων, το πλαίσιο για τη διακυβέρνησή τους καθώς και επικαιροποιημένο καθορισμό των απαιτούμενων δημοσιονομικών πόρων.

Οι συνολικοί πολιτικοί και στρατηγικοί στόχοι GNSS καθορίστηκαν στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 683/2008⁽²⁾ και μεταφέρονται σταδιακά σε επιχειρησιακούς στόχους (υπηρεσία ελεγχόμενη από το κράτος, δημόσιου χαρακτήρα, υπηρεσία ασφάλειας της ανθρώπινης ζωής, υπηρεσία έρευνας και διάσωσης, εμπορική υπηρεσία), λαμβανομένου υπόψη του πολύπλοκου τεχνικού χαρακτήρα της πρωτοβουλίας.

Η προεκβολή του προϋπολογισμού των προγραμμάτων, χωρίς να είναι γνωστή η μελλοντική δημόσια χρηματοδοτική στήριξη, δεν παρέχει κατάλληλη και συνολική εικόνα για να εξαχθούν συμπεράσματα για το καθαρό χρηματικό κόστος.

4.59. Η Επιτροπή πραγματοποιεί τώρα αξιολόγηση του αντίκτυπου η οποία εντοπίζει τις τεχνικού χαρακτήρα επιλογές για τη συνέχιση της εφαρμογής και της εκμετάλλευσης των ευρωπαϊκών προγραμμάτων GNSS, καθώς και το σχετικό κόστος τους και τα άμεσα και έμμεσα πλεονεκτήματά τους.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 683/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, σχετικά με τη συνέχιση της υλοποίησης των ευρωπαϊκών προγραμμάτων δορυφορικής ραδιοπλοήγησης (EGNOS και Galileo).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΣΥΝΟΧΗ, ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ»

	2010						2009	2008	2007	
	Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις		Περιφερειακή πολιτική			Ενέργεια και μεταφορές				Σύνολο
	ΕΚΤ	Λοιπά	ΕΤΠΑ	ΚΤ	ΙΣΠΑ					
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ										
Σύνολο πράξεων εκ των οποίων:	60	6	143	20	6	8	243	209	189	217
Προπληρωμές	0	0	0	0	0	0	0	20	9	10
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	60	6	143	20	6	8	243	189	180	207
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (1) (2)										
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:										
δεν περιέχουν σφάλματα	70 % (42)	100 % (6)	47 % (67)	25 % (5)	17 % (1)	37 % (3)	51 % (124)	67 %	58 %	50 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	30 % (18)	0 % (0)	53 % (76)	75 % (15)	83 % (5)	63 % (5)	49 % (119)	33 %	42 %	50 %
Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα										
Ανάλυση ανά είδος δαπάνης										
Προπληρωμές	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	ά.α.	3 %	0 %	1 %
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές								97 %	100 %	99 %
Ανάλυση ανά είδος σφάλματος										
Μη προσδιορισίμα ποσοτικώς σφάλματα	39 % (7)	0 % (0)	55 % (42)	93 % (14)	80 % (4)	20 % (1)	57 % (68)	50 %	42 %	33 %
Προσδιορισίμα ποσοτικώς σφάλματα:										
Επιλεξιμότητα	61 % (11)	0 % (0)	45 % (34)	7 % (1)	20 % (1)	80 % (4)	43 % (51)	50 %	58 %	67 %
Πραγματική υπόσταση	91 % (10)	0 % (0)	100 % (34)	100 % (1)	100 % (1)	75 % (3)	96 % (49)	69 %	89 %	78 %
Ακρίβεια	9 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	2 % (1)	0 %	0 %	12 %
Ακρίβεια	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	25 % (1)	2 % (1)	31 %	11 %	10 %
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ										
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος							7,7 %			
Κατώτατο όριο σφάλματος							4,7 %			
Ανώτατο όριο σφάλματος							10,7 %			

(1) Προς διευκόλυνση της κατανόησης τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνου εντός της αυτής ομάδας πολιτικής, το δείγμα διαιρέθηκε σε επιμέρους τμήματα.

(2) Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον αριθμό των πράξεων.

ά.α.: άνευ αντικειμένου

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΣΥΝΟΧΗ, ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ»

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου: Ελεγκτικές αρχές (ΕΑ) — συμμόρφωση με τις βασικές κανονιστικές απαιτήσεις και αποτελεσματικότητα ως προς τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων

Βασικές απαιτήσεις τις οποίες περιέλαβε ο δοκιμαστικός έλεγχος του Συνεδρίου		Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Γαλλία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Ηνωμένο Βασίλειο/Βόρεια Ιρλανδία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Ιταλία (Σαρδηνία)	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΤΣ — Πολωνία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΤΣ — Ισπανία (Ανδαλουσία & Βαλένσια)	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Πολωνία	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Ισπανία (Ανδαλουσία)	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Γερμανία (Bund)
Γενικά θέματα	Τα εφαρμοζόμενα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου του επιχειρησιακού προγράμματος προβλέπουν τον κατάλληλο καθορισμό, ανάθεση και διαχωρισμό αρμοδιοτήτων τόσο εντός της ΕΑ όσο και μεταξύ αυτής και των λοιπών αρμόδιων υπηρεσιών διαχείρισης και ελέγχου	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται μερικώς
Πεδίο εφαρμογής του εγχειριδίου ελέγχου	Υπαρξη εγχειριδίου ελέγχου (τόσο σχετικά με τους ελέγχους συστημάτων όσο και σχετικά με τους ελέγχους πράξεων), το οποίο ανταποκρίνεται στα διεθνώς παραδεκτά ελεγκτικά πρότυπα και περιγράφει σαφώς τις ελεγκτικές διαδικασίες	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται
Ελεγκτική μεθοδολογία για τον έλεγχο συστημάτων	Οι ελεγκτικές εργασίες της ΑΕ για την αξιολόγηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου βασίζονται σε φύλλο ελέγχου το οποίο περιέχει ερωτήσεις προς επαλήθευση των βασικών απαιτήσεων των ισχυόντων κανονισμών (ανάλογα με το εάν πρόκειται για διαχειριστική αρχή, ενδιάμεσο φορέα ή οργανισμό πιστοποίησης), καθώς και κατάλληλα κριτήρια αξιολόγησης για καθεμία από τις εν λόγω βασικές απαιτήσεις	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται
Επισκόπηση των ελέγχων συστημάτων	Το σχέδιο ελέγχου της ΕΑ εφαρμόστηκε σύμφωνα με την εγκεκριμένη στρατηγική ελέγχου για την υπό εξέταση περίοδο, οι ελεγκτοι συστημάτων διενεργήθηκαν σύμφωνα με τη μεθοδολογία που έχει καθιερωθεί από την ΕΑ και όλα τα στάδια του ελέγχου συστημάτων τεκμηριώθηκαν δεόντως.	Αποτελε- σματικό	Μερικώς αποτελεσμα- τικό	Μερικώς αποτελεσμα- τικό	Αποτελε- σματικό	Αποτελε- σματικό	Αποτελε- σματικό	Αποτελε- σματικό	Αποτελεσμα- τικό
Μεθοδολογία δειγματοληψίας για τους ελέγχους πράξεων	Καθορίστηκε η κατάλληλη μεθοδολογία δειγματοληψίας για τους ελέγχους πράξεων, με σκοπό τη λήψη δείγματος πράξεων προς έλεγχο για την υπό εξέταση περίοδο	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται	Συμμορφού- ται μερικώς	Συμμορφού- ται μερικώς

Βασικές απαιτήσεις τις οποίες περιέλαβε ο δοκιμαστικός έλεγχος του Συνεδρίου		Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Γαλλία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Ηνωμένο Βασίλειο/Βόρεια Ιρλανδία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΕΚΤ — Ιταλία (Σαρδηνία)	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΓΣ — Πολωνία	Ελεγκτική αρχή ΕΤΠΑ/ΓΣ — Ισπανία (Ανδαλουσία & Βαλένσια)	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Πολωνία	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Ισπανία (Ανδαλουσία)	Ελεγκτική αρχή ΕΚΤ — Γερμανία (Bund)
Λήψη δείγματος για τους ελέγχους πράξεων	Η μεθοδολογία δειγματοληψίας για τους ελέγχους πράξεων εφαρμόστηκε σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για τη λήψη του δείγματος πράξεων προς έλεγχο για την εξεταζόμενη περίοδο	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μη αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό
Ελεγκτική μεθοδολογία για τον έλεγχο πράξεων	Οι ελεγκτικές εργασίες στο πλαίσιο της εξέτασης της κανονικότητας των πράξεων βασίζονται σε φύλλο ελέγχου το οποίο περιέχει περιέχει ερωτήσεις προς επαλήθευση των απαιτήσεων του ισχύοντος κανονισμού, σε τέτοιο βαθμό λεπτομέρειας ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι συναφείς κίνδυνοι	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται	Συμμορφούται	Συμμορφούται μερικώς
Επισκόπηση των ελέγχων πράξεων	Οι έλεγχοι πράξεων εφαρμόστηκαν βάσει του δείγματος που επιλέχθηκε για τη συγκεκριμένη περίοδο, διενεργήθηκαν σύμφωνα με τη μεθοδολογία που έχει καθιερωθεί από την ΕΑ και όλα τα στάδια των ελέγχων πράξεων τεκμηριώθηκαν δεόντως	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μη αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό
Επαναδιενέργεια των ελέγχων πράξεων	Η επαναδιενέργεια από το Συνέδριο των ελέγχων πράξεων τους οποίους είχε διενεργήσει η ΕΑ οδήγησε σε διαπιστώσεις παρόμοιες με εκείνες της ΕΑ οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό
Ετήσια έκθεση ελέγχου και ελεγκτική γνώμη	Η ετήσια έκθεση ελέγχου και η ελεγκτική γνώμη καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις κανονιστικές απαιτήσεις και τις οδηγίες που συμφωνήθηκαν μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών. Η έκθεση και η γνώμη είναι συνεπείς με τα αποτελέσματα των ελέγχων συστημάτων και των ελέγχων πράξεων οι οποίοι διενεργήθηκαν από την ΕΑ	Συμμορφούται	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται	Συμμορφούται	Συμμορφούται	Συμμορφούται μερικώς	Συμμορφούται μερικώς
Συνολική αξιολόγηση		Αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μη αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΣΥΝΟΧΗ, ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ»

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
REGIO	με επιφύλαξη	<p>Επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων όσον αφορά τις δαπάνες οι οποίες δηλώθηκαν στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ και του ΤΣ σε πολλά κράτη μέλη, βασιζόμενη στη διαπίστωση της ύπαρξης αδυναμιών σε βασικά στοιχεία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και των δύο ταμείων, τα οποία δεν αποτέλεσαν αντικείμενο επαρκών ελέγχων και διορθωτικών μέτρων εκ μέρους των εθνικών αρχών.</p> <p>Για την περίοδο 2000-2006, η επιφύλαξη αφορά 21 επιχειρησιακά προγράμματα σε έξι κράτη μέλη (εξαιρουμένου του Interreg) και δύο έργα στο πλαίσιο του ΤΣ σε δύο κράτη μέλη και προσδιορίζεται ποσοτικώς σε 679,4 εκατομμύρια ευρώ ή στο 15,8 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους. Για αυτή την περίοδο προγραμματισμού, η συνεισφορά της ΕΕ που εκτίθεται σε κίνδυνο εκτιμάται ότι κυμαίνεται μεταξύ 32,5 και 68,8 εκατομμυρίων ευρώ, ήτοι μεταξύ 0,8 % και 1,5 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους (4 297,3 εκατομμύρια).</p> <p>Για την περίοδο 2007-2013, η επιφύλαξη αφορά 69 επιχειρησιακά προγράμματα σε 10 κράτη μέλη και 11 επιχειρησιακά προγράμματα στο πλαίσιο της ευρωπαϊκής τοπικής συνεργασίας. Αυτό μεταφράζεται ποσοτικά σε 3 417,1 εκατομμύρια ευρώ ή στο 13,4 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους. Για αυτή την περίοδο προγραμματισμού, η συνεισφορά της ΕΕ που εκτίθεται σε κίνδυνο εκτιμάται ότι κυμαίνεται μεταξύ 203,7 και 423,9 εκατομμυρίων ευρώ, ήτοι μεταξύ 0,8 % και 1,6 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους (25 527,8 εκατομμύρια ευρώ).</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι, συνολικά, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής.</p> <p>Το Συνέδριο αναγνωρίζει ότι η ΓΔ REGIO υπέβαλε συμπληρωματικές πληροφορίες σε αντίθεση με το 2009, οι οποίες αφορούσαν τη δημοσιοποίηση των διακυβευόμενων ανά επιχειρησιακό πρόγραμμα ποσών.</p> <p>Ωστόσο, το Συνέδριο επισημαίνει ότι το ποσοστό σφάλματος που υπολόγισε το ίδιο είναι σημαντικά υψηλότερο από τις προσδιορισμένες ποσοτικές επιφυλάξεις του γενικού διευθυντή.</p> <p>Η ΓΔ REGIO διατύπωσε επιφυλάξεις με προσδιορισμό ποσοτικών αντίκτυπο και για τις δύο περιόδους προγραμματισμού. Ο ποσοτικός προσδιορισμός βασίζεται στην παραδοχή ότι, όταν το ποσό που, κατά τις εκτιμήσεις, εκτίθεται σε κίνδυνο είναι χαμηλότερο της παρακράτησης του 5 % από την πληρωμή η οποία εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε επιχειρησιακό πρόγραμμα, οι έλεγχοι που προβλέπονται για το κλείσιμο των επιχειρησιακών προγραμμάτων θα μετρίαζαν τον κίνδυνο σε αποδεκτά όρια. Το Συνέδριο θεωρεί ότι η προσέγγιση αυτή μπορεί να έχει ως συνέπεια την υποεκτίμηση των ποσών που εκτίθενται σε κίνδυνο.</p> <p>Τέλος, αναφέρθηκε ότι το 2010 εφαρμόστηκαν δημοσιονομικές διορθώσεις ύψους 2 823 εκατομμυρίων ευρώ. Εντούτοις, όσον αφορά συγκεκριμένα το κλείσιμο των επιχειρησιακών προγραμμάτων της περιόδου 2000-2006, στο τέλος του έτους δεν είχαν ολοκληρωθεί ακόμη όλες οι διαδικασίες επικύρωσης και επαλήθευσης. Πράγματι, στη σημείωση αριθ. 6 της Επιτροπής στους λογαριασμούς του 2010 μόνο 563 εκατομμύρια ευρώ είχαν καταχωριστεί ως εκτελεσθέντα (βλ. επίσης παράρτημα 1.2 σημείο 3).</p>	B	A

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
EMPL	με επιφύλαξη	<p>Επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων όσον αφορά τις δαπάνες οι οποίες δηλώθηκαν για συγκεκριμένα επιχειρησιακά προγράμματα στο πλαίσιο του ΕΚΤ σε πολλά κράτη μέλη, βασισμένη στη διαπίστωση αδυναμιών σε βασικά στοιχεία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των επιχειρησιακών προγραμμάτων, τα οποία δεν αποτέλεσαν αντικείμενο επαρκών ελέγχων και διορθωτικών μέτρων εκ μέρους των εθνικών αρχών.</p> <p>Για την περίοδο 2000-2006, η επιφύλαξη αφορά 13 επιχειρησιακά προγράμματα σε τέσσερα κράτη μέλη και προσδιορίζεται ποσοτικώς σε 0,4 εκατομμύρια ευρώ ή στο 14 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους.</p> <p>Για την περίοδο 2007-2013, η επιφύλαξη αφορά 30 επιχειρησιακά προγράμματα σε εννέα κράτη μέλη και προσδιορίζεται ποσοτικώς σε 71,6 εκατομμύρια ευρώ ή στο 1,13 % των ενδιάμεσων πληρωμών του έτους.</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι, συνολικά, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής.</p> <p>Το Συνέδριο αναγνωρίζει ότι η ΓΔ EMPL υπέβαλε συμπληρωματικές πληροφορίες σε αντίθεση με το 2009, οι οποίες αφορούσαν τη δημοσιοποίηση των διακυβευόμενων ανά επιχειρησιακό πρόγραμμα ποσών.</p> <p>Η ΓΔ διατύπωσε επιφυλάξεις με προσδιορισμό ποσοτικών αντίκτυπο και για τις δύο περιόδους προγραμματισμού. Ο ποσοτικός προσδιορισμός βασίζεται στην παραδοχή ότι, όταν το ποσό που, κατά τις εκτιμήσεις, εκτίθεται σε κίνδυνο είναι χαμηλότερο της παρακράτησης του 5 % από την πληρωμή η οποία εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε επιχειρησιακό πρόγραμμα, οι έλεγχοι που προβλέπονται για το κλείσιμο των επιχειρησιακών προγραμμάτων θα μετρίαζαν τον κίνδυνο σε αποδεκτά όρια. Το Συνέδριο θεωρεί ότι η προσέγγιση αυτή μπορεί να έχει ως συνέπεια την υποεκτίμηση των ποσών που εκτίθενται σε κίνδυνο.</p>	A	A
MOVE	με επιφύλαξη	<p>Επιφύλαξη σχετικά με το εναπομένον ποσοστό σφάλματος που επηρεάζει την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο των συμβάσεων του έκτου προγράμματος-πλαisiού (6ο ΠΠ) για την έρευνα: το εναπομένον ποσοστό σφάλματος που διαπιστώθηκε με τους κατασταλτικούς ελέγχους υπερβαίνει τον στόχο του ελέγχου (2 %).</p> <p>Το εναπομένον ποσοστό σφάλματος του 4,42 % αντιστοιχεί σε ποσό ύψους 1,15 εκατομμυρίων ευρώ, το οποίο εκτίθεται δυνητικά σε κίνδυνο και αντιπροσωπεύει το 1,95 % των πληρωμών του έκτου ΠΠ και το 0,5 % του συνόλου των πληρωμών τις οποίες πραγματοποίησε η ΓΔ MOVE το 2010.</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι, συνολικά, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής.</p>	A	A ⁽¹⁾
ENER	με επιφύλαξη	<p>Επιφύλαξη σχετικά με το εναπομένον ποσοστό σφάλματος που επηρεάζει την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο των συμβάσεων του έκτου προγράμματος-πλαisiού (6ο ΠΠ) για την έρευνα: το εναπομένον ποσοστό σφάλματος που διαπιστώθηκε με τους κατασταλτικούς ελέγχους υπερβαίνει τον στόχο του ελέγχου (2 %).</p> <p>Το εναπομένον ποσοστό σφάλματος του 4,42 % αντιστοιχεί σε ποσό ύψους 1,7 εκατομμυρίων ευρώ, το οποίο εκτίθεται δυνητικά σε κίνδυνο και αντιπροσωπεύει το 1,12 % των πληρωμών του έκτου ΠΠ και το 0,15 % του συνόλου των πληρωμών τις οποίες πραγματοποίησε η ΓΔ ENER το 2010.</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι, συνολικά, η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή καταρτίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής.</p>	A	A ⁽¹⁾

(¹) Στο παράρτημα 5.3 της ετήσιας έκθεσης για το 2009 παρουσιάζονταν τα αποτελέσματα της επισκόπησης της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων της ΓΔ TREN. Τον Φεβρουάριο του 2010 η ΓΔ TREN διαιρέθηκε σε δύο νέες ΓΔ, τη ΓΔ MOVE και τη ΓΔ ENER.

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΣΥΝΟΧΗ, ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ»

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
	Συνοχή:			
2009	<p>Η Επιτροπή πρέπει να παρακολουθεί τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας για τη λήψη χρηματοδότησης από την ΕΕ, συμπεριλαμβανομένης της ορθής εφαρμογής των κανόνων τόσο της ΕΕ όσο και των κρατών μελών για τις δημόσιες συμβάσεις.</p> <p>(βλέπε ετήσια έκθεση για το 2009, αριθμείο 4.38)</p>	<p>Επί του παρόντος, στο πλαίσιο ειδικής έρευνας για τα έργα της περιόδου 2000-2006 του Ταμείου Συνοχής, καθώς και έρευνας για τα επιχειρησιακά προγράμματα της περιόδου 2007-2013, διενεργούνται έλεγχοι σχετικά με την εφαρμογή των κανόνων για τις δημόσιες συμβάσεις. Επίσης, η Επιτροπή εξέδωσε οδηγίες και διοργάνωσε επιμορφώσεις σε επίπεδο διαχειριστικών και ελεγκτικών αρχών των κρατών μελών (π.χ., σεμινάρια επιμόρφωσης των εκπαιδευτών ή διμερή μαθήματα επιμόρφωσης για τις διαχειριστικές και ελεγκτικές αρχές).</p> <p>Τον Ιανουάριο του 2011, η Επιτροπή δημοσίευσε Πράσινη Βίβλο σχετικά με τον εκσυγχρονισμό των πολιτικών της ΕΕ στον τομέα των δημόσιων συμβάσεων [COM(2011) 15 τελικό].</p> <p>Η αξιολόγηση του νομοθετικού πλαισίου των δημόσιων συμβάσεων της ΕΕ, την οποία έχει αναλάβει η Επιτροπή, αναμένεται να ολοκληρωθεί το 2011.</p>	<p>Η Επιτροπή θεωρεί ότι η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί μέσω των διαφόρων υπό εκτέλεση δράσεων, όπως περιγράφονται από το Συνέδριο.</p> <p>Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.50, σύσταση 1.</p> <p>Βλέπε επίσης, τις απαντήσεις της Επιτροπής στα σημεία 4.20, 4.21 και 4.29 για την παροχή κατάρτισης και κατευθυντήριων οδηγιών.</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι η σύσταση εφαρμόζεται στην πράξη όσον αφορά την επιμόρφωση και την καθοδήγηση, όσο η Επιτροπή συνεχίζει να εφαρμόζει την τρέχουσα πολιτική.</p> <p>Το Συνέδριο θα παρακολουθήσει τα ειδικά μέτρα τα οποία ορίζονται για τις δημόσιες συμβάσεις [βλέπε επίσης γνώμη αριθ. 4/2011 (*)].</p>
	Συνοχή:			
2008	<p>Η Επιτροπή πρέπει να εξασφαλίζει, μέσω της εποπτείας της, την αποτελεσματική λειτουργία των εθνικών συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.</p> <p>[βλέπε ετήσια έκθεση για το 2008, σημείο 6.37, στοιχεία α) και γ), καθώς και ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 4.37, στοιχείο γ)]</p>	<p>Με την επιφύλαξη των γενικών διατάξεων οι οποίες περιλαμβάνονται στους κανονισμούς για τα διαρθρωτικά ταμεία, οι κανόνες επιλεξιμότητας καθορίζονται σε εθνικό επίπεδο και, ενίοτε, σε επίπεδο επιχειρησιακών προγραμμάτων. Η Επιτροπή εξέτασε τις μεταβολές που εισήγαγαν τα κράτη μέλη σε αυτούς τους κανόνες το 2010.</p> <p>Το 2010, η Επιτροπή διενήργησε έλεγχο σε επίπεδο ελεγκτικών αρχών με αντικείμενο τα επιχειρησιακά προγράμματα της περιόδου 2007-2013 και συνέχισε να διενεργεί ειδικούς ελέγχους επί των συστημάτων και των έργων.</p> <p>Οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων για το 2011 περιέχουν λεπτομερή αξιολόγηση κάθε επιχειρησιακού προγράμματος της περιόδου 2007-2013, κυρίως βάσει των πληροφοριών που περιέχονται στις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου των ελεγκτικών αρχών, καθώς και των ελεγκτικών εργασιών της Επιτροπής.</p>	<p>Η Επιτροπή θεωρεί ότι η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί (βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.50, σύσταση 2)</p> <p>Βλέπε, επίσης, τις απαντήσεις της Επιτροπής στα σημεία 4.42, 4.43 και 4.44 σχετικά με τον έλεγχο των ελεγκτικών αρχών.</p> <p>Η ΓΔ REGIO και η ΓΔ EMPL θεωρούν ότι έχουν παρακολουθήσει κατάλληλα όλες τις επιφυλάξεις που διατυπώθηκαν για τα προγράμματα 2007-2013 στις αντίστοιχες ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τους.</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι η σύσταση εφαρμόζεται στην πράξη, όσο η Επιτροπή συνεχίζει να εφαρμόζει την τρέχουσα πολιτική.</p>

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2008	<p>Συνοχή:</p> <p>Η Επιτροπή πρέπει να ενθαρρύνει τις εθνικές αρχές ώστε να εφαρμόζουν αυστηρά τους διορθωτικούς μηχανισμούς πριν από την πιστοποίηση των δαπανών στην Επιτροπή.</p> <p>[βλέπε ετήσια έκθεση 2008, σημείο 6.37, στοιχεία β) και δ), καθώς και ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 4.37, στοιχεία α) και β)]</p>	<p>Η Επιτροπή χρησιμοποίησε συστηματικότερα τη διάταξη που περιέχουν οι κανονισμοί των διαρθρωτικών ταμείων σχετικά με τη διακοπή ή την αναστολή των πληρωμών, όταν σε έκθεση ελέγχου υπάρχουν στοιχεία τα οποία υποδηλώνουν σημαντικές αδυναμίες (ή παρατυπίες που δεν έχουν διορθωθεί ακόμη). Αυτό αποτελεί ένα περαιτέρω κίνητρο, προκειμένου τα κράτη μέλη να προβαίνουν εγκαίρως σε όλες τις αναγκαίες διορθωτικές δράσεις.</p> <p>Η Επιτροπή εισήγαγε επίσης αλλαγές όσον αφορά την κοινοποίηση των ανακτήσεων και των αποσύρσεων στο πλαίσιο των προγραμμάτων της περιόδου 2007-2013 [παράρτημα XI του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1828/2006 του Συμβουλίου].</p> <p>Λεπτομερή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις διακοπές και τις αναστολές πληρωμών δημοσιεύονται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων τόσο της ΓΔ REGIO όσο και της ΓΔ EMPL.</p>	<p>Η Επιτροπή θεωρεί ότι η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί (βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.50, σύσταση 2)</p>	<p>Το Συνέδριο θεωρεί ότι η σύσταση εφαρμόζεται στην πράξη, όσο η Επιτροπή συνεχίζει να εφαρμόζει την τρέχουσα πολιτική.</p>

(¹) Γνώμη αριθ. 4/2011 σχετικά με την Πράσινη Βίβλο της Επιτροπής για τον εκσυγχρονισμό της πολιτικής δημόσιων συμβάσεων (βλέπε ΕΕ C 195 της 2.7.2011, σ. 1).

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ αριθ. 1/2006: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Αρχικές συστάσεις	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων	Εκκρεμούσες ή πρόσθετες αδυναμίες	Απάντηση της Επιτροπής
<ul style="list-style-type: none"> — Η Επιτροπή οφείλει να παρέχει, εφόσον κρίνεται αναγκαίο, κατάλληλη καθοδήγηση στα κράτη μέλη, προκειμένου να εξασφαλίζεται η αποδοτική, αποτελεσματική και οικονομική χρήση της κοινοτικής χρηματοδότησης, και — Τα κράτη μέλη, σε συνεργασία με την Επιτροπή, οφείλουν να καθορίζουν διαδικασίες, ή να ενισχύουν τις ήδη υπάρχουσες, στο πλαίσιο συγχρηματοδοτούμενων μέτρων, για την επιλογή των έργων και τον εντοπισμό και στόχευση αυτών που κινδυνεύουν περισσότερο να εγκαταλείψουν πρόωρα το σχολείο. 	<p>Οι συστάσεις αυτές εφαρμόστηκαν κατά το μεγαλύτερο μέρος τους, μολοντί αρκετά χρόνια μετά την έκθεση του Συνεδρίου. Τον Ιούνιο του 2011, το Συμβούλιο ενέκρινε σύσταση με τίτλο «Πολιτικές για τη μείωση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου», σκοπός της οποίας είναι να βοηθήσει τους υπευθύνους για τη χάραξη πολιτικής στα κράτη μέλη να κατανοήσουν το φαινόμενο και τους παράγοντες που συντελούν σε αυτό. Στα κράτη μέλη παρέχονται επίσης γενικές οδηγίες σχετικά με τα διαρθρωτικά ταμεία.</p>	<p>Το βασικό διορθωτικό μέτρο που στοχεύει συγκεκριμένα στην πρόωρη εγκατάλειψη του σχολείου, το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο μόλις το 2011, δεν έχει αποφέρει ακόμη σοβαρά αποτελέσματα.</p>	<p>Στο πλαίσιο της στρατηγικής Ευρώπη 2020, η Επιτροπή δρομολόγησε στις αρχές του 2011 ένα σχέδιο δράσης για να μειώσει την πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο, περιλαμβανομένης μιας πρότασης για σύσταση του Συμβουλίου (που εγκρίθηκε το Ιούνιο του 2011) για τις πολιτικές κατά της πρόωρης αποχώρησης από το σχολείο. Η σύσταση αυτή περιλαμβάνει κατευθυντήριες γραμμές για να βοηθήσει τα κράτη μέλη να αναπτύξουν συνολικές πολιτικές με βάση συγκεκριμένα στοιχεία για να μειώσουν την πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο. Οι εργασίες για το σχέδιο δράσης ξεκίνησαν το 2006 με τη σύσταση μιας ομάδας για την πρόσβαση και την κοινωνική ένταξη στη δια βίου μάθηση και με την κατάρτιση του προγράμματος εργασίας αυτής της ομάδας. Το σχέδιο δράσης, όπως εγκρίθηκε από την Επιτροπή το 2011, βασίζεται στις εργασίες της ομάδας και σε πολλές συγκριτικές μελέτες για την πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο στην Ευρώπη (οι οποίες εκπονήθηκαν μεταξύ 2006 και 2009).</p>
<ul style="list-style-type: none"> — Η Επιτροπή οφείλει να εξακριβώνει κατά πόσο τα συστήματα διαχείρισης των κρατών μελών είναι σύμφωνα με την κοινοτική κανονιστική ρύθμιση και τηρούν τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας. 	<p>Η σύσταση αυτή δεν εφαρμόστηκε ακόμη. Για την επόμενη περίοδο προγραμματισμού, η Επιτροπή, στο πλαίσιο των ελέγχων της, προσανατολίζεται στο να προχωρήσει επίσης σε ανάλυση της προστιθέμενης αξίας της χρηματοδότησης από την ΕΕ. (1)</p>	<p>Η Επιτροπή δεν διευρυνε ακόμη το πεδίο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων της ώστε να περιλάβει επίσης ανάλυση της προστιθέμενης αξίας της χρηματοδότησης από την ΕΕ.</p>	<p>Στο πλαίσιο της προετοιμασίας των σχεδίων κανονισμών για την επόμενη περίοδο προγραμματισμού προβλέπεται να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση στα αποτελέσματα, καθώς οι μηχανισμοί χρηματοδότησης αποσκοπούν περισσότερο στην επιβράβευση της απόδοσης/αποτελέσματος παρά των εισροών. Ένα μέρος των ελεγκτικών πόρων της Επιτροπής θα πρέπει, συνεπώς, να αναπροσανατολιστεί προς τον έλεγχο της απόδοσης αντί των ελέγχων συμμόρφωσης και των χρηματοοικονομικών ελέγχων που διενεργούνται σήμερα.</p>
<ul style="list-style-type: none"> — Οι αρχές των κρατών μελών, σε συνεργασία με την Επιτροπή, οφείλουν να προβαίνουν σε ανάλυση σχετικά με τα αναμενόμενα οικονομικά οφέλη, η οποία πρέπει να περιλαμβάνει τεκμηριωμένη και αιτιολογημένη γνώμη σχετικά με το επίπεδο της χρηματοδότησης που χορηγήθηκε και τους τομείς ή τις δραστηριότητες όπου δόθηκε προτεραιότητα, και — να εξασφαλίζουν ότι η διάθεση των πόρων βασίζεται σε αντικειμενικά και συναφή κριτήρια, ώστε να μεγιστοποιείται ο δυνατικός αντίκτυπος των κεφαλαίων. 	<p>Η σύσταση αυτή δεν εφαρμόστηκε ακόμη, παρά μόνον στο βαθμό που η Επιτροπή εξέδωσε δήλωση αρχής. Οι γενικές διατάξεις σχετικά με τον προγραμματισμό και την εκ των προτέρων αξιολόγηση για την περίοδο 2007-2013 ανταποκρίνονται κατ'αρχήν στη σύσταση του Συνεδρίου. Το ζήτημα αναλύθηκε επίσης στο πλαίσιο της πρόσφατης επανεξέτασης του προϋπολογισμού. Ωστόσο, στα επιχειρησιακά προγράμματα δεν προκύπτει ακόμη με σαφήνεια η σχέση μεταξύ των συγκεκριμένων προτεραιοτήτων και των στόχων που αφορούν την πρόωρη εγκατάλειψη του σχολείου, αφενός, και του ύψους της χορηγούμενης χρηματοδότησης, αφετέρου.</p>	<p>Το ζήτημα παραμένει επίκαιρο για το προσεχές δημοσιονομικό πλαίσιο.</p>	<p>Τα επιχειρησιακά προγράμματα του ΕΚΤ περιλαμβάνουν σαφή σύνδεσμο μεταξύ των προτεραιοτήτων που ελήφθησαν υπόψη, των στόχων που πρέπει να επιτευχθούν, οι οποίοι μετατρέπονται επίσης σε ποσοτικοποιημένους στόχους σε επίπεδο του άξονα προτεραιοτήτων, όπως προβλέπεται στο κανονιστικό πλαίσιο, και του επιπέδου της χρηματοδότησης που απαιτείται για την επίτευξη των στόχων.</p>

Αρχικές συστάσεις	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων	Εκκρεμότητες ή πρόσθετες αδυναμίες	Απάντηση της Επιτροπής
<p>— Τα κράτη μέλη, σε συνεργασία με την Επιτροπή, οφείλουν να θέτουν εύλογους ετήσιους στόχους για τη μείωση της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου, προκειμένου να επιτύχουν τους στόχους της στρατηγικής της Λισσαβόνας.</p>	<p>Η σύσταση αυτή εφαρμόστηκε σε μεγάλο βαθμό. Στο πλαίσιο της στρατηγικής «Ευρώπη 2020», τέσσερα χρόνια μετά τη δημοσίευση της ειδικής έκθεσης, τα κράτη μέλη συμφώνησαν να θέσουν εθνικούς στόχους, λαμβάνοντας υπόψη την αρχική κατάσταση και τις εθνικές περιστάσεις.</p>	<p>Ένα κράτος μέλος δεν καθόρισε συγκεκριμένους στόχους.</p>	<p>Η προετοιμασία της περιόδου προγραμματισμού μετά το 2013 αποτέλεσε την πρώτη ευκαιρία για να εφαρμόσει η Επιτροπή αυτή τη σύσταση. Στο πλαίσιο της στρατηγικής 2020, ο καθορισμός των εθνικών στόχων είναι αποτέλεσμα διαλόγου με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για να ελεγχθεί η συνάφειά τους με τους κύριους στόχους της Ένωσης. Κάθε χώρα καθορίζει τους εθνικούς της στόχους στο οικείο εθνικό πρόγραμμα μεταρρυθμίσεων το οποίο ανακοινώνεται ετησίως τον Απρίλιο. Όλα τα κράτη μέλη, εκτός από το ΗΒ, έχουν καθορίσει εθνικούς στόχους όσον αφορά την πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο στα εθνικά προγράμματα μεταρρυθμίσεων που υπέβαλαν στην Επιτροπή τον Απρίλιο/Μάιο του 2011).</p>
<p>— Τα κράτη μέλη, σε συνεργασία με την Επιτροπή, οφείλουν να ενθαρρύνουν την ανταλλαγή πληροφοριών και βέλτιστων πρακτικών μεταξύ όλων των τοπικών και εθνικών οργανισμών που είναι υπεύθυνοι για την αντιμετώπιση του προβλήματος της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου, στον βαθμό που το επιτρέπει η νομοθεσία.</p>	<p>Η σύσταση αυτή εφαρμόστηκε. Σύμφωνα με την ανοικτή μέθοδο συντονισμού, συγκροτήθηκε ομάδα εμπειρογνομόνων από τα κράτη μέλη, ειδικών για την πρόσβαση στην «εκπαίδευση και την κοινωνική ενσωμάτωση», στο πλαίσιο του προγράμματος εργασίας «Εκπαίδευση και κατάρτιση 2010», το οποίο εγκρίθηκε το 2003. Από το 2006, η ομάδα διοργάνωσε δραστηριότητες μάθησης από ομοτίμους σε διάφορα κράτη μέλη. Η Επιτροπή πρότεινε πρόσφατα τη δημιουργία νέας θεματικής ομάδας εργασίας σχετικά με την πρόωρη εγκατάλειψη του σχολείου.</p>	<p>Δεν συγκροτήθηκε ακόμη η νέα θεματική ομάδα σχετικά με το ζήτημα της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου.</p>	<p>Στο πλαίσιο της ανοιχτής μεθόδου συντονισμού, συστάθηκε μία ομάδα εμπειρογνομόνων από τα κράτη μέλη η οποία ειδικεύεται στην «πρόσβαση και την κοινωνική ένταξη στην εκπαίδευση» στο πλαίσιο του προγράμματος εργασίας «εκπαίδευση και κατάρτιση 2010» το οποίο εγκρίθηκε από το Συμβούλιο το 2003. Η Επιτροπή θα συστήσει ομάδα εμπειρογνομόνων σε ευρωπαϊκό επίπεδο (στο πλαίσιο της ΕΕ 2020). Η ομάδα αυτή θα συνεχίσει τις εργασίες της προηγούμενης ομάδας για την «πρόσβαση και κοινωνική ένταξη στη δια βίου μάθηση», και θα εστιαστεί στην πρόωρη αποχώρηση από το σχολείο και την περαιτέρω ανάπτυξη των υφιστάμενων εγγράφων προγραμματισμού.</p>
<p>— Τα κράτη μέλη, σε συνεργασία με την Επιτροπή, οφείλουν να προάγουν ενεργά την καινοτόμο αξιοποίηση της χρηματοδότησης από το ΕΚΤ, προκειμένου να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου.</p>	<p>Η σύσταση αυτή εφαρμόστηκε. Μετά τη δημοσίευση της ειδικής έκθεσης, τα κράτη μέλη διοργάνωσαν συνέδρια σχετικά με την ένταξη των νέων στην αγορά εργασίας, συμπεριλαμβανομένης της πρόωρης εγκατάλειψης του σχολείου, στα οποία παρουσιάστηκαν νέα μοντέλα.</p>	<p>Η Επιτροπή οφείλει να συνεχίσει να ενθαρρύνει δράσεις για την προαγωγή της καινοτόμου αξιοποίησης του ΕΚΤ.</p>	<p>Η Επιτροπή συνεχίζει τις δραστηριότητές της για την προώθηση της καινοτόμου χρήσης του ΕΚΤ.</p>

(¹) Το ενδεχόμενο αυτό αντικατοπτρίζεται στην ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την επανεξέταση του προϋπολογισμού της ΕΕ [COM(2010) 700], καθώς και στην 5η έκθεση σχετικά με την οικονομική, κοινωνική και εδαφική συνοχή.

Αρχικές συστάσεις (σημεία 119 έως 123 της ειδικής έκθεσης)	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων (εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2000-2006)	Εκκρεμούσες ή πρόσθετες αδυναμίες (επικείμενες εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2007-2013)	Απάντηση της Επιτροπής
<p>Σύσταση 1</p> <p>Απαιτείται να πραγματοποιηθεί, σχετικά επειγόντως, επανεκτίμηση της εμβέλειας, καθώς και των διαδικασιών και της μεθόδου που εφαρμόστηκαν στο πλαίσιο των εκ των υστέρων αξιολογήσεων, πριν από την κατάρτιση της νέας σειράς συμβάσεων για τις αξιολογήσεις εκ των υστέρων (...).</p>	<p>Και για τις δύο ΓΔ παρατηρείται μετάβαση από μια προσέγγιση ανάλυσης ανά κράτος μέλος σε μια προσέγγιση βασισμένη στους σημαντικότερους θεματικούς τομείς, ώστε να διευκολυνθεί η επικέντρωση σε στρατηγικά ζητήματα σε μια Ένωση 27 κρατών μελών. Όσον αφορά τη ΓΔ EMPL, η ανάλυση συνοψίζεται μέσω βασικών ερωτήσεων αξιολόγησης.</p>	<p>Η ανάλυση της ΓΔ REGIO πρέπει να συνοψιστεί σύμφωνα με τα ζητήματα που παρουσιάζουν στρατηγικό ενδιαφέρον για τους ενδιαφερομένους. Στα σχετικά θέματα πρέπει να συμπεριληφθεί η ενέργεια. Πρέπει να ληφθούν υπόψη οι στόχοι της Ευρώπης 2020.</p>	<p>Η εκ των υστέρων αξιολόγηση 2000-06 περιλαμβάνει συγκεκριμένη έκθεση που συγκεντρώνει τα βασικά πορίσματα του μεγάλου αριθμού αξιολογήσεων που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της εκ των υστέρων αξιολόγησης.</p> <p>Για μία μελλοντική εκ των υστέρων αξιολόγηση, θα ληφθούν υπόψη τα σημαντικότερα χαρακτηριστικά της τρέχουσας περιόδου προγραμματισμού. Η ΓΔ REGIO υπενθυμίζει ότι η στρατηγική Ευρώπη 2020 θεσπίστηκε μόλις το 2010, πολλά χρόνια αφ' ότου εγκρίθηκαν από την Επιτροπή τα τρέχοντα προγράμματα. Το θέμα της ανανεώσιμης ενέργειας ελήφθη υπόψη στο πλαίσιο πρόσφατων εργασιών που πραγματοποίησε η ΓΔ REGIO.</p>
<p>Σύσταση 2</p> <p>Για τη βελτίωση της διαδικασίας αξιολόγησης, είναι αναγκαίο να τεθούν σε εφαρμογή καλύτερες διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου και να εφαρμόζονται πράγματι από την Επιτροπή (...). Οι διαδικασίες του είδους αυτού πρέπει να εξασφαλίζουν τα εξής:</p> <p>α) ότι συγκεντρώνονται τακτικά σημαντικά και αξιόπιστα στοιχεία και είναι διαθέσιμα σε κάθε στάδιο της διαδικασίας αξιολόγησης·</p> <p>β) ότι οι όροι εντολής είναι επαρκείς και προβλέπουν την εφαρμογή κατάλληλης μεθοδολογίας από τους εργολήπτες·</p> <p>γ) ότι στο πλαίσιο των διαδικασιών αξιολόγησης παρέχονται επαρκείς πόροι και χρόνος·</p> <p>δ) ότι πραγματοποιείται κατάλληλη παρακολούθηση και εποπτεία από την Επιτροπή ώστε να εξασφαλίζεται η καθολική ποιότητα της διαδικασίας.</p>	<p>Ελήφθη σειρά μέτρων με στόχο τους φορείς που διενεργούν εκ των υστέρων αξιολογήσεις.</p> <p>Και οι δύο ΓΔ περιέλαβαν βασικές διατάξεις σχετικά με την αξιολόγηση στους όρους εντολής για την περίοδο 2000-2006.</p> <p>Και οι δύο ΓΔ διέδωσαν τους αναγκαίους πόρους για την εκ των υστέρων αξιολόγηση.</p> <p>Και οι δύο ΓΔ βελτίωσαν την ποιότητα του ελέγχου εκδίδοντας καθοδηγητικά σημειώματα, διαθέτοντας περισσότερους πόρους, συγκροτώντας ειδικές ομάδες ανεξάρτητων εμπειρογνομόνων και διοργανώνοντας τακτικές συναντήσεις της ομάδας καθοδήγησης.</p>	<p>Απαιτούνται περαιτέρω προσπάθειες για τη βελτίωση της διαθεσιμότητας, της συνάφειας και της αξιοπιστίας των πληροφοριών σχετικά με τις επιδόσεις των έργων.</p>	<p>α) Η ΓΔ REGIO συμφωνεί με την αξιολόγηση. Στην περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 εφαρμόστηκαν ήδη οι βελτιώσεις των δεδομένων: τα κράτη μέλη υποχρεούνται να παρέχουν δεδομένα για τους συμμετέχοντες σύμφωνα με έναν κατάλογο εναρμονισμένων στοιχείων (π.χ. επαγγελματική κατάσταση, μειονεκτούντα άτομα, εκπαιδευση).</p>

Αρχικές συστάσεις (σημεία 119 έως 123 της ειδικής έκθεσης)	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων (εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2000-2006)	Εκκρεμούσες ή πρόσθετες αδυναμίες (επικείμενες εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2007-2013)	Απάντηση της Επιτροπής
<p>Σύσταση 3</p> <p>Απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στην επιλογή κατάλληλων τεχνικών για την εκτίμηση και τη μέτρηση του οικονομικού αντίκτυπου. (...)</p>	<p>Η ΓΔ REGIO χρησιμοποίησε δύο μακροοικονομικά μοντέλα και εισήγαγε την ανάλυση με αντιπαράδειγμα ως μέθοδο αξιολόγησης του αντικτύπου⁽¹⁾.</p>	<p>Η τρέχουσα πρακτική της χρησιμοποίησης της αύξησης του ΑΕΠ η οποία προκύπτει από μακροοικονομικά μοντέλα για τη μέτρηση της επιτυχίας της πολιτικής στον τομέα της συνοχής πρέπει να συμπληρώνεται από τη χρήση κοινωνικών και περιβαλλοντικών δεικτών.</p> <p>Η ΓΔ REGIO πρέπει να επεκτείνει τη χρήση της ανάλυσης με αντιπαράδειγμα και η ΓΔ EMPL να την καθιερώσει. Η Επιτροπή οφείλει να υποστηρίξει τη χρήση της από τα κράτη μέλη.</p>	<p>Η ΓΔ REGIO συμφωνεί ότι τα μακροοικονομικά πρότυπα θα συνεχίσουν να διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην κατανόηση των αποτελεσμάτων της πολιτικής συνοχής. Η ΓΔ REGIO εξετάζει τώρα ποια πρότυπα είναι τα πλέον κατάλληλα για το φάσμα των στόχων της πολιτικής της.</p> <p>Η ΓΔ REGIO συμφωνεί ότι πρέπει να επεκταθεί περαιτέρω η χρήση της ανάλυσης που βασίζεται σε αντιπαράδειγμα.</p> <p>Οι εργασίες της ΓΔ EMPL για τα αντιπαράδειγμα συνεχίζονται (βλέπε απάντηση στο σημείο 4.56).</p>
<p>Σύσταση 4</p> <p>Απαιτείται να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση στην καθιέρωση συσχετίσεων μεταξύ των εκ των υστέρων αξιολογήσεων και των θεματικών μελετών, και να εξασφαλιστεί ότι τα αποτελέσματα είναι συναφή μεταξύ τους.</p>	<p>Βλέπε σύσταση 1.</p>	<p>Βλέπε σύσταση 1.</p>	
<p>Σύσταση 5</p> <p>Μπορούν να διατυπωθούν ορισμένες συστάσεις για τις μελλοντικές αξιολογήσεις, ειδικότερα για τις περιφέρειες του στόχου αριθ. 1, συγκεκριμένα οι εξής:</p> <p>α) απαιτείται να εστιαστεί ειδικά η προσοχή στους λόγους για τους οποίους οι εισφορές του ιδιωτικού τομέα στα σχέδια των διαρθρωτικών ταμείων διαφέρουν αισθητά από κράτος μέλος σε κράτος μέλος (...).</p> <p>β) ένα άλλο θέμα που αξίζει να διερευνηθεί είναι κατά πόσο πρέπει μελλοντικά να γίνει μια στροφή από το σύστημα δαπανών για επιχειρηματίες προς τα μέτρα χρηματοοικονομικής τεχνικής, (...) που μπορεί να αποδειχθούν ως πλέον βιώσιμα και αποδοτικά μακροχρόνια.</p> <p>γ) απαιτείται να δοθεί μεγαλύτερη προσοχή στην καθιέρωση κόστους κατά μονάδα και στοιχείων αναφοράς για τα διάφορα είδη σχεδίων.</p>	<p>Το ζήτημα αυτό αφορά κυρίως την περιφερειακή πολιτική. Η ΓΔ REGIO προέβη σε αξιολόγηση του αντικτύπου των διαρθρωτικών ταμείων στις δαπάνες του ιδιωτικού τομέα, ωστόσο, αυτή περιορίστηκε στις επενδύσεις στον τομέα της έρευνας και της ανάπτυξης.</p> <p>Την περίοδο 2007-2013, δόθηκε έμφαση σε τεχνικές χρηματοοικονομικής μηχανικής στον τομέα των επιχειρηματικών κεφαλαίων, των δανείων και της επιδότησης επιτοκίων, καθώς και της αναβάθμισης αστικών περιοχών.</p> <p>Η ΓΔ REGIO δημιούργησε βάση δεδομένων με το μοναδιαίο κόστος των υποδομών, η οποία δεν χρησιμοποιείται ακόμη.</p>	<p>Η ΓΔ REGIO πρέπει να εξακολουθήσει να διερευνά τον τρόπο με τον οποίο μπορούν να τονωθούν οι επενδύσεις στον ιδιωτικό τομέα.</p> <p>Η Επιτροπή πρέπει να διερευνήσει περαιτέρω τις δυνατότητες χρηματοδότησης με άλλα μέσα, εκτός των επιχειρηρήσεων.</p> <p>Η ΓΔ REGIO οφείλει να συμπληρώσει τη βάση δεδομένων με το μοναδιαίο κόστος των υποδομών. Η ΓΔ EMPL οφείλει να ενθαρρύνει τα κράτη μέλη να δημιουργήσουν βάσεις δεδομένων με το μοναδιαίο κόστος και τα βασικά χαρακτηριστικά των έργων.</p>	<p>α) Τα διαθέσιμα εμπειρικά δεδομένα για τα αποτελέσματα της στήριξης των επιχειρήσεων, εντός και εκτός της Επιτροπής, είναι ακόμη πολύ λίγα. Η ΓΔ REGIO θα συνεχίσει τις προσπάθειές της για να παράσχει νέα αποδεικτικά στοιχεία.</p> <p>β) Η ΓΔ REGIO θα συνεχίσει τις προσπάθειές της για να παράσχει περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία (βλέπε απάντηση στο προηγούμενο σημείο).</p> <p>γ) Η εκ των υστέρων αξιολόγηση 2000-2006 του ταμείου Συνοχής θα εμπλουτίσει την υπάρχουσα βάση δεδομένων με σημαντικό αριθμό έργων.</p>

Αρχικές συστάσεις (σημεία 119 έως 123 της ειδικής έκθεσης)	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων (εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2000-2006)	Εκκρεμύσεις ή πρόσθετες αδυναμίες (επικείμενες εκ των υστέρων αξιολογήσεις 2007-2013)	Απάντηση της Επιτροπής
<p>δ) επίσης, όπως τόνισαν οι αξιολογητές, είναι αναγκαίο να δοθεί επιπλέον προσοχή στη διαδικασία υποβολής και έγκρισης σχεδίων·</p> <p>ε) στις μελλοντικές εκ των υστέρων αξιολογήσεις, τα οικεία υπουργεία ή περιφερειακές αρχές πρέπει να δώσουν μεγαλύτερη σημασία στις εσωτερικές αξιολογήσεις.</p>	<p>Η ΓΔ REGIO ανέθεσε σειρά εργασιών σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης και υλοποίησης, τις οποίες προτίθεται να λάβει υπόψη για τον σχεδιασμό της περιόδου η οποία αρχίζει το 2014.</p> <p>Μολονότι, οι ενδιάμεσες αξιολογήσεις ήταν υποχρεωτικές, οι αξιολογήσεις των κρατών μελών εστιάζονταν περισσότερο στη συμμόρφωση παρά στις υλοποιήσεις και στα αποτελέσματα.</p>	<p>Η Επιτροπή πρέπει να απαιτήσει από τα κράτη μέλη να πραγματοποιούν εσωτερικές αξιολογήσεις με άξονα τις επιδόσεις και, για το σκοπό αυτό, να διευκολύνει την ανταλλαγή ορθών πρακτικών.</p>	<p>ε) Στην τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού, η υποχρεωτική ενδιάμεση αξιολόγηση αντικαταστάθηκε από μια συνεχή διαδικασία αξιολογήσεων με βάση τις ανάγκες. Παρόμοια προσέγγιση προβλέπεται για την περίοδο μετά το 2013. Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 4.55.</p>

(¹) Η ανάλυση με αντιπαράδειγμα συνιστά σύγκριση μεταξύ αυτού που πραγματικά συνέβη και αυτού που θα είχε συμβεί απουσία παρέμβασης.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ αριθ. 7/2009: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Αρχικές συστάσεις	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων	Εκκρεμώσεις ή πρόσθετες αδυναμίες	Απάντηση της Επιτροπής
<p>Σύσταση 1</p> <p>Η Επιτροπή, προκειμένου να εδραιώσει το κύρος της ως υπεύθυνης διαχείρισης του προγράμματος, οφείλει να προσαρμόσει τόσο τους πόρους της όσο και τα νομικά και χρηματοοικονομικά της μέσα στις ιδιαίτερες της ανάπτυξης και της διαχείρισης ενός βιομηχανικού προγράμματος:</p> <p>α) η ποσότητα και εμπειρογνώσια του ανθρώπινου δυναμικού της πρέπει να είναι ανάλογες του καθήκοντός της ως υπεύθυνης διαχείρισης του προγράμματος:</p> <p>β) πρέπει να δημιουργηθεί ένα κατάλληλο πλαίσιο συνεργασίας ΕΕ-ΕΟΔ·</p> <p>γ) η Επιτροπή οφείλει να εξασφαλίσει ότι διαθέτει τα χρηματοοικονομικά μέσα ώστε να χρηματοδοτεί υποδομές (πέραν των επιχορηγήσεων) και να μπορεί να δεσμεύεται ότι αναλαμβάνει τα ετήσια έξοδα λειτουργίας και ανεφοδιασμού αυτών των υποδομών για μεγάλο χρονικό διάστημα·</p> <p>δ) η διακυβέρνηση του προγράμματος πρέπει να ασκείται με τέτοιο τρόπο ώστε να επιτρέπει στον υπεύθυνο διαχείρισής του να εκτελεί τα καθήκοντά του με συνέπεια (καθορισμός αναμενόμενων αποτελεσμάτων, ανάθεση αρμοδιοτήτων και έλεγχος των επιδόσεων).</p>	<p>Η σύσταση αυτή εφαρμόστηκε εν μέρει.</p> <p>α) Το προσωπικό που εργάζεται στα προγράμματα GNSS στην Επιτροπή αυξήθηκε από 13 υπαλλήλους το 2007 σε 75 τον Μάρτιο του 2010. Η επόμενη πρόκληση θα είναι η εξασφάλιση της συνέχειας σε επίπεδο ανθρώπινων πόρων μετά το 2013.</p> <p>β) Η Επιτροπή υπέγραψε με τον ΕΟΔ τις συμφωνίες μεταβίβασης αρμοδιοτήτων EGNOS και Galileo, οι οποίες λήγουν στο τέλος του 2015.</p> <p>γ) Μολονότι η Επιτροπή έχει εκτιμήσει το μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο κόστος των έργων, δεν έχουν εξασφαλιστεί ακόμη οι πόροι της αναγκαίας χρηματοδότησης. Βάσει των στοιχείων της Επιτροπής, το Συνέδριο επισημαίνει ότι οι εν λόγω δαπάνες ενδέχεται να φθάσουν τα 20,4 δισεκατομμύρια ευρώ έως το 2030, ενώ τα μελλοντικά εμπορικά έσοδα αναμένεται να καλύψουν λιγότερο από το 10 % των εκτιμώμενων ετήσιων επιχειρησιακών εξόδων.</p> <p>δ) Η συναφείς συμφωνίες μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και τα καταρτισθέντα σχέδια διαχείρισης των έργων παρέχουν τη βάση για την υποστήριξη του υπευθύνου διαχείρισης του προγράμματος στην εκτέλεση των καθηκόντων του.</p>	<p>Δεν έχει ληφθεί ακόμη μια αποφάσεων σημαντικών για την επιτυχία του προγράμματος οι οποίες (ιδίως όσον αφορά το σαφή καθορισμό των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων, τη συνολική χρηματοδότηση του προγράμματος και τα μοντέλα επιμερισμού του κόστους).</p>	<p>Καθώς είναι αρμόδια για τη διαχείριση των προγραμμάτων GNSS, Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημιούργησε το νομικό και τεχνικό πλαίσιο που απαιτείται για την εφαρμογή τους, λαμβάνοντας υπόψη τις συστάσεις του Συνεδρίου.</p> <p>Στο πλαίσιο των προετοιμασιών του νέου πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου, η Επιτροπή θα υποβάλει νέα νομοθετική πρόταση για περαιτέρω εφαρμογή των προγραμμάτων Galileo και EGNOS. Η εν λόγω πρόταση θα περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το πλαίσιο για τη διακυβέρνηση και ένα επικαιροποιημένο καθορισμό των αναγκαίων δημοσιονομικών πόρων.</p> <p>Τα συμπεράσματα του Συμβουλίου Μεταφορών του Μαρτίου 2011 καθώς και το ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου του Ιουνίου 2011 υποστηρίζουν τη χρηματοδότηση των προγραμμάτων από τον προϋπολογισμό της ΕΕ.</p> <p>Η παρέκταση του προϋπολογισμού των προγραμμάτων χωρίς να είναι γνωστή η μελλοντική δημόσια χρηματοδοτική στήριξη δεν δίδει πλήρη συνολική εικόνα ώστε να εξαχθούν συμπεράσματα για το συνολικό καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος.</p>

Αρχικές συστάσεις	Συνολική αξιολόγηση των ληφθέντων μέτρων	Εκκρεμούσες ή πρόσθετες αδυναμίες	Απάντηση της Επιτροπής
<p>Σύσταση 2</p> <p>Η Επιτροπή οφείλει επειγόντως να διευκρινίσει τους πολιτικούς στόχους του προγράμματος και να τους μετατρέψει σε στρατηγικούς και επιχειρησιακούς οι οποίοι θα αποτελέσουν για το Galileo έναν σταθερό χάρτη πορείας από τώρα έως και μετά την πλήρη εγκατάστασή του. Παραδείγματος χάριν:</p> <p>α) Ποια είναι η θέση του Galileo ως εμπορικού συστήματος; Οφείλει να μεριμνά ώστε τα έσοδά του να ισούνται με τα έξοδά του ή θα χρειάζεται μονίμως την υποστήριξη του δημόσιου τομέα; Πρέπει να επιδιώκεται η μεγιστοποίηση της παραγωγής εσόδων ή η μεγιστοποίηση των μακροοικονομικών οφελών και η εξυπηρέτηση όλης της αλυσίδας αξίας του Galileo με την παροχή υπηρεσιών και αγαθών τα οποία να παράγονται από τις εφαρμογές του;</p>	<p>Η σύσταση αυτή δεν εφαρμόστηκε.</p> <p>Η Επιτροπή ζήτησε από τα κράτη μέλη να διευκρινίσουν τους πολιτικούς στόχους του προγράμματος (ιδίως τις κρατικά ρυθμιζόμενες υπηρεσίες και τις υπηρεσίες ασφάλειας της ζωής), ώστε αυτοί να μπορέσουν να μεταφραστούν σε τελικούς στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους. Ωστόσο, δεν έχει ακόμη υπάρξει συμφωνία επί μιας κοινής θέσης και, ως εκ τούτου, αυτό καθυστερεί σημαντικές αποφάσεις που αφορούν τον λεπτομερή σχεδιασμό του προγράμματος.</p>	<p>Οι πολιτικοί στόχοι του προγράμματος χρήζουν επειγούσας διευκρίνισης ώστε να μετατραπούν σε στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους.</p>	<p>Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι συνολικοί πολιτικοί και στρατηγικοί στόχοι του προγράμματος Galileo διευκρινίστηκαν στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 683/2008 ⁽¹⁾.</p> <p>Οι επιχειρησιακοί στόχοι, όπως η υπηρεσία υπό δημόσιο έλεγχο, η υπηρεσία ασφάλειας της ανθρώπινης ζωής, η υπηρεσία έρευνας και διάσωσης ανθρώπινης ζωής και η εμπορική υπηρεσία βρίσκονται στο στάδιο της προετοιμασίας και θα θεσπιστούν το 2011 και το 2012.</p>
<p>Σύσταση 4</p> <p>Η Επιτροπή οφείλει να εξασφαλίσει ότι υπάρχει μέριμνα για τα ακόλουθα:</p> <p>α) ανάλυση, ενοποίηση και επικύρωση συναφών και ευσταθών απαιτήσεων χρηστών·</p> <p>β) δημιουργία των κατάλληλων προϋποθέσεων (όπως του απαιτούμενου νομικού και κανονιστικού πλαισίου).</p>	<p>Η σύσταση αυτή εφαρμόστηκε εν μέρει.</p> <p>α) Δεδομένου ότι οι ανάγκες των χρηστών (ιδίως οι κρατικά ρυθμιζόμενες υπηρεσίες, οι υπηρεσίες ασφάλειας της ζωής και οι υπηρεσίες διάσωσης) δεν έχουν ακόμη καθοριστεί, η Επιτροπή δεν τις έχει ακόμη κοινοποιήσει στον ΕΟΔ, ώστε να μπορούν να οριστικοποιηθούν και οι απαιτήσεις για τον σχεδιασμό των αποστολών.</p> <p>β) Ο κανονισμός για τις κρατικά ρυθμιζόμενες υπηρεσίες επί του παρόντος συζητείται στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.</p>	<p>Προκειμένου να καταστούν δυνατές οι τεχνικές δοκιμές, πρέπει να οριστούν οι τελικές τεχνικές προδιαγραφές των υπηρεσιών του Galileo.</p> <p>Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο πρέπει να συμπληρωθούν και να συμπεριλάβουν διατάξεις περί αστικής ευθύνης.</p>	<p>Στο πλαίσιο της προετοιμασίας του νέου πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου, η Επιτροπή θα υποβάλει νέα νομοθετική πρόταση για περαιτέρω εφαρμογή των προγραμμάτων Galileo και EGNOS. Η πρόταση θα περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το πλαίσιο για τη διακυβέρνησή τους και επικαιροποιημένο καθορισμό των αναγκαίων δημοσιονομικών πόρων.</p> <p>Οι ειδικοί κανονισμοί καταρτίζονται τώρα και θα εκδοθούν έως τα τέλη του 2011 και 2012.</p>

(¹) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 683/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Ιουλίου 2008, σχετικά με τη συνέχιση της υλοποίησης των ευρωπαϊκών προγραμμάτων δορυφορικής ραδιοπλοήγησης (EGNOS και Galileo).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	5.1-5.12
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής	5.2-5.11
EuropeAid	5.4-5.6
ΓΔ RELEX	5.7-5.8
ΓΔ ELARG	5.9-5.10
ΓΔ ECHO	5.11
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	5.12
Κανονικότητα των πράξεων	5.13-5.16
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	5.17-5.30
ΓΔ ELARG	5.18-5.29
ΓΔ ECHO	5.30
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	5.31-5.34
Συμπεράσματα και συστάσεις	5.35-5.37
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 9/2008 σχετικά με την αποτελεσματικότητα της υποστήριξης που παρέχει η ΕΕ στον τομέα της ελευθερίας, της ασφάλειας και της δικαιοσύνης στη Λευκορωσία, στη Μολδαβία και στην Ουκρανία	5.38-5.53
Εισαγωγή	5.38-5.41
Παρακολούθηση των συστάσεων	5.42-5.51
Συμπεράσματα	5.52-5.53
Παρακολούθηση της ειδικής έκθεσης αριθ. 10/2008 σχετικά με την αναπτυξιακή βοήθεια της ΕΚ για τις υπηρεσίες υγείας στην υποσαχάρια Αφρική	5.54-5.67
Εισαγωγή	5.54-5.57
Παρακολούθηση των συστάσεων	5.58-5.65
Συστάσεις σχετικά με την κατανομή και την ιεράρχηση των προτεραιοτήτων διάθεσης των πόρων	5.58-5.61
Συστάσεις σχετικά με τη διαχείριση και την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων μέσων	5.62-5.65
Συμπεράσματα	5.66-5.67

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

5.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικής Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση, η οποία περιλαμβάνει τους ακόλουθους τομείς πολιτικής: 19 — Εξωτερικές σχέσεις, 21 — Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ) ⁽¹⁾, 22 — Διεύρυνση και 23 — Ανθρωπιστική βοήθεια. Στον **πίνακα 5.1** παρουσιάζονται βασικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις καλυφθείσες δραστηριότητες και τις δαπάνες κατά τη διάρκεια του 2010. Το κεφάλαιο αναφέρεται επίσης στη συνέχεια που έδωσε η Επιτροπή στις συστάσεις που διατυπώθηκαν σε δύο ειδικές εκθέσεις.

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής

5.2. Οι δαπάνες στους τομείς των εξωτερικών σχέσεων και της ανάπτυξης εκτελέστηκαν το 2010 από το Γραφείο Συνεργασίας EuropeAid (εφεξής EuropeAid) ⁽²⁾ καθώς και από τη Γενική Διεύθυνση Εξωτερικών Σχέσεων (ΓΔ RELEX) ⁽³⁾. Οι δαπάνες στον τομέα της διεύρυνσης εκτελέστηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Διεύρυνσης (ΓΔ ELARG) και η ανθρωπιστική βοήθεια, συμπεριλαμβανομένης της επισιτιστικής, υλοποιήθηκε από τη Γενική Διεύθυνση Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ΓΔ ECHO).

5.3. Οι περισσότερες από τις δαπάνες που διαχειρίζονται οι τέσσερις γενικές διευθύνσεις εκτελούνται βάσει προχρηματοδοτήσεων, για τις οποίες απαιτείται συμμόρφωση με περιορισμένο αριθμό προϋποθέσεων, ενώ οι ενδιάμεσες και οι τελικές πληρωμές εξαρτώνται από την υποβολή και επικύρωση των δαπανών που όντως πραγματοποιήθηκαν για το έργο και, επομένως, συνδέονται συνήθως με μεγαλύτερο κίνδυνο σε σύγκριση με τις προχρηματοδοτήσεις.

EuropeAid

5.4. Οι δαπάνες που εκτελούνται από το EuropeAid αφορούν:

- α) αναπτυξιακή βοήθεια προς χώρες της Ασίας, της Λατινικής Αμερικής και προς χώρες ΑΚΕ, καθώς και οικονομική συνεργασία με τις χώρες αυτές·
- β) την ευρωπαϊκή πολιτική γειτονίας, συμπεριλαμβανομένης της στρατηγικής εταιρικής σχέσης με τη Ρωσία·
- γ) θεματικά προγράμματα στα οποία περιλαμβάνονται η επισιτιστική ασφάλεια, οι μη κρατικοί φορείς και οι τοπικές αρχές, το περιβάλλον, η υγεία και η εκπαίδευση, η δημοκρατία και τα ανθρώπινα δικαιώματα.

⁽¹⁾ Η βοήθεια που παρέχεται μέσω των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης αναλύεται χωριστά, καθώς δεν χρηματοδοτείται από τον γενικό προϋπολογισμό.

⁽²⁾ Από την 1η Ιανουαρίου 2011 το EuropeAid και η Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης (ΓΔ DEV) συγχωνεύθηκαν σε μια νέα γενική διεύθυνση υπό την ονομασία Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης και Συνεργασίας — EuropeAid (ΓΔ DEVCO).

⁽³⁾ Από την 1η Ιανουαρίου 2011 η ΓΔ RELEX καταργήθηκε και ενσωματώθηκε, σε μεγάλο βαθμό, στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Εξωτερικής Δράσης (EYED). Επιπλέον δημιουργήθηκε νέα υπηρεσία για τη διαχείριση των μέσων εξωτερικής πολιτικής (FPI).

Πίνακας 5.1 — Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση — Βασικά πληροφοριακά στοιχεία για το 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης του προϋπολογισμού
19	Εξωτερικές σχέσεις	Διοικητικές δαπάνες	443	Άμεση κεντρική
		Συνεργασία με τρίτες χώρες στον τομέα της μετανάστευσης και του ασύλου	50	Άμεση κεντρική
		Κοινή εξωτερική πολιτική και πολιτική ασφάλειας	256	Έμμεση κεντρική / από κοινού
		Ευρωπαϊκό μέσο για τη δημοκρατία και τα ανθρώπινα δικαιώματα (EIDHR)	152	Άμεση κεντρική
		Σχέσεις και συνεργασία με τρίτες βιομηχανικές χώρες	20	Άμεση κεντρική
		Αντιμετώπιση κρίσεων και παγκόσμιες απειλές κατά της ασφάλειας	242	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκή Πολιτική Γειτονίας και σχέσεις με τη Ρωσία	1 520	Άμεση κεντρική/αποκεντρωμένη
		Σχέσεις με τη Λατινική Αμερική	287	Άμεση κεντρική/αποκεντρωμένη
		Σχέσεις με τα κράτη της Ασίας, της Κεντρικής Ασίας και της Μέσης Ανατολής	678	Άμεση κεντρική/αποκεντρωμένη/από κοινού
		Στρατηγική και συντονισμός πολιτικής	35	Άμεση κεντρική
		3 683		
21	Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ	Διοικητικές δαπάνες	386	Άμεση κεντρική
		Επισιτιστική ασφάλεια	537	Άμεση κεντρική
		Μη κρατικοί φορείς στην ανάπτυξη	250	Άμεση κεντρική
		Περιβάλλον και βιώσιμη διαχείριση των φυσικών πόρων, συμπεριλαμβανομένης της ενέργειας	105	Άμεση κεντρική
		Ανθρώπινη και κοινωνική ανάπτυξη	131	Άμεση κεντρική / από κοινού
		Γεωγραφική συνεργασία με τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ)	254	Άμεση κεντρική / αποκεντρωμένη / από κοινού
		Δράσεις αναπτυξιακής συνεργασίας και προγράμματα ad-hoc	29	Άμεση κεντρική
		Στρατηγική και συντονισμός πολιτικής	16	Άμεση κεντρική
		1 708		
22	Διεύρυνση	Διοικητικές δαπάνες	91	Άμεση κεντρική
		Διαδικασία και στρατηγική διεύρυνσης	1 005	Άμεση κεντρική / έμμεση κεντρική / αποκεντρωμένη
		Χρηματοοικονομική υποστήριξη μετά την ένταξη	22	Άμεση κεντρική / αποκεντρωμένη
		Στρατηγική πληροφόρησης και επικοινωνίας	12	Άμεση κεντρική
		1 130		
23	Ανθρωπιστική βοήθεια	Διοικητικές δαπάνες	29	Άμεση κεντρική
		Ανθρωπιστική βοήθεια	942	Άμεση κεντρική / από κοινού
			971	
Σύνολο διοικητικών δαπανών ⁽¹⁾			949	
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών			6 543	
εκ των οποίων: — προσπληρωμές			4 067	
— ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές			2 476	
Σύνολο πληρωμών του οικονομικού έτους			7 492	
Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων του οικονομικού έτους			8 126	

⁽¹⁾ Το κεφάλαιο 7 πραγματοποιείται τον έλεγχο των διοικητικών δαπανών.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.5. Η διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών ασκείται από τις υπηρεσίες της Επιτροπής άμεσα και σε κεντρικό επίπεδο, είτε από την έδρα της είτε στις αντιπροσωπείες της ΕΕ στις οικείες τρίτες χώρες. Η βοήθεια που παρέχεται μέσω διεθνών οργανισμών αποτελεί αντικείμενο διαχείρισης από κοινού.

5.6. Τα αναπτυξιακά έργα είναι διεσπαρμένα σε περισσότερες από 150 χώρες και οι φορείς υλοποίησης διαφέρουν σημαντικά, από άποψη τόσο μεγέθους όσο και πείρας. Τα έργα, προκειμένου να είναι επιλέξιμα για στήριξη από την ΕΕ, πρέπει να συμμορφώνονται με πολύπλοκους κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών δημόσιων διαγωνισμών και ανάθεσης συμβάσεων.

ΓΔ RELEX

5.7. Οι δαπάνες υπό τη διαχείριση της ΓΔ RELEX αφορούν, κυρίως, δράσεις υλοποιούμενες στο πλαίσιο της κοινής εξωτερικής πολιτικής και πολιτικής ασφάλειας, του μέσου σταθερότητας και του μέσου για τις εκβιομηχανισμένες χώρες. Κύριοι στόχοι των εν λόγω δράσεων είναι η διατήρηση της ειρήνης, η πρόληψη των συγκρούσεων, η ενίσχυση της διεθνούς ασφάλειας και η προώθηση των συμφερόντων της ΕΕ σε επίπεδο κύριων εκβιομηχανισμένων και υψηλού εισοδήματος εταίρων στους τομείς της εξωτερικής πολιτικής, της οικονομικής ολοκλήρωσης και των παγκόσμιων θεμάτων. Η ΓΔ RELEX διαχειρίζεται επίσης άλλες επιχειρησιακές δαπάνες που συνδέονται με τη στρατηγική και τον συντονισμό της πολιτικής στον τομέα των εξωτερικών σχέσεων.

5.8. Όσον αφορά την κοινή εξωτερική πολιτική και πολιτική ασφάλειας, οι δαπάνες αφορούν κυρίως την υλοποίηση της ευρωπαϊκής πολιτικής ασφάλειας και άμυνας, μέσω πολιτικών αποστολών σε διάφορες χώρες και εδάφη που συνήθως εμφανίζουν υψηλό κίνδυνο πολιτικής αστάθειας.

ΓΔ ELARG

5.9. Η ΓΔ ELARG διαχειρίζεται τις δαπάνες που συνδέονται με τη στρατηγική της διεύρυνσης, κυρίως στο πλαίσιο του μέσου προενταξιακής βοήθειας, του προγράμματος Phare, συμπεριλαμβανομένης της βοήθειας μετά την ένταξη, του προγράμματος Cards⁽⁴⁾ και της προενταξιακής οικονομικής βοήθειας προς την Τουρκία.

5.10. Σημαντικό μέρος των δαπανών εκτελείται μέσω πληρωμών οι οποίες πραγματοποιούνται άμεσα προς τις εθνικές αρχές των δικαιούχων χωρών (αποκεντρωμένη διαχείριση). Κατά κανόνα, η πρώτη μεταφορά κεφαλαίων πραγματοποιείται με την υπογραφή των συμφωνιών χρηματοδότησης που συνδέονται με τα οικεία εθνικά προγράμματα. Η αποδέσμευση περαιτέρω δόσεων προχρηματοδότησης εξαρτάται από την έγκριση έκθεσης προόδου στην οποία να αναφέρεται ότι έχει ήδη καταβληθεί ορισμένο ποσοστό των μεταφερθέντων κεφαλαίων.

(4) Το Phare ήταν το κύριο χρηματοδοτικό μέσο της προενταξιακής στρατηγικής για τις χώρες της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης. Το Cards είναι το πρόγραμμα κοινοτικής βοήθειας για την ανασυγκρότηση, την ανάπτυξη και τη σταθερότητα στα Βαλκάνια (Community Assistance for Reconstruction, Development and Stability in the Balkans).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΓΔ ECHO

5.11. Η ΓΔ ECHO είναι αρμόδια για την υλοποίηση της ανθρωπιστικής βοήθειας της ΕΕ ⁽⁵⁾, η διαχείριση της οποίας ασκείται από τις κεντρικές υπηρεσίες. Το ήμισυ περίπου των αναληφθεισών πιστώσεων διατίθεται σε μη κυβερνητικές οργανώσεις (ΜΚΟ) (άμεση κεντρική διαχείριση) και το υπόλοιπο ήμισυ στα Ηνωμένα Έθνη ή σε άλλους διεθνείς οργανισμούς (από κοινού διαχείριση). Συμφωνίες χρηματοδότησης συνάπτονται μόνον με ΜΚΟ οι οποίες έχουν υπογράψει τη σύμβαση-πλαίσιο εταιρικής σχέσης (ΣΠΕΣ) ή με οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών οι οποίοι έχουν υπογράψει τη χρηματοδοτική και διοικητική συμφωνία πλαίσιο (FAFA). Από το 2010 η ΓΔ ECHO είναι επίσης αρμόδια για την ευρωπαϊκή πολιτική προστασία ⁽⁶⁾ καθώς ανέλαβε την εκτέλεση των συγκεκριμένων δαπανών αντί της ΓΔ ENV.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

5.12. Ο συνολικός τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου περιγράφονται στο **μέρος 2 του παραρτήματος 1.1**. Όσον αφορά τον έλεγχο της ομάδας πολιτικής Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση, επισημαίνονται ειδικότερα τα ακόλουθα:

- a) στο πλαίσιο του ελέγχου εξετάστηκε δείγμα 165 πληρωμών, το οποίο περιλάμβανε 75 προχρηματοδοτήσεις και 90 ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές·
- β) η αξιολόγηση των συστημάτων κάλυψε τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid και της ΓΔ ELARG στις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής, καθώς και στις αντιπροσωπείες της, συμπεριλαμβανομένων:
 - i) των προληπτικών ελέγχων·
 - ii) της παρακολούθησης και εποπτείας·
 - iii) των εξωτερικών ελέγχων και των διαδικασιών εκκαθάρισης ⁽⁷⁾·
 - iv) του εσωτερικού ελέγχου·
- γ) η επισκόπηση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων του EuropeAid και της ΓΔ ELARG.

⁽⁵⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1257/96 του Συμβουλίου (ΕΕ L 163 της 2.7.1996, σ. 1).

⁽⁶⁾ Αποσκοπεί στην υποστήριξη των προσπαθειών των κρατών μελών, των χωρών ΕΖΕΣ, των υποψηφίων προς ένταξη στην ΕΕ και τρίτων χωρών όσον αφορά τα μέτρα αντίδρασης, ετοιμότητας και πρόληψης φυσικών και ανθρωπογενών καταστροφών, τρομοκρατικών πράξεων και τεχνολογικών, ραδιολογικών και περιβαλλοντικών ατυχημάτων.

⁽⁷⁾ Οι διαδικασίες εκκαθάρισης περιλαμβάνουν παρακολούθηση τυχόν διορθωτικών μέτρων και κατασταλτικούς ελέγχους.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

5.13. Σύνοψη των αποτελεσμάτων του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων περιέχεται στο **παράρτημα 5.1**. Στο πλαίσιο του δοκιμαστικού ελέγχου που διενήργησε το Συνέδριο σε δείγμα πράξεων διαπιστώθηκε ότι το 23 % περιείχε σφάλματα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων είναι 1,7 % ⁽⁸⁾. Τα προσδιορισμένα ποσοτικά σφάλματα διαπιστώθηκαν στο σύνολό τους στις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές. Επιπλέον, το Συνέδριο διαπίστωσε μεγάλη συχνότητα μη προσδιορισμένων ποσοτικών σφαλμάτων.

5.14. Τα περισσότερα από τα προσδιορισμένα ποσοτικά σφάλματα που εντοπίστηκαν αφορούν την επιλεξιμότητα: δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της περιόδου επιλεξιμότητας, συμπερίληψη μη επιλέξιμων δαπανών στις δηλώσεις δαπανών των έργων, δαπάνες που δεν τεκμηριώνονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, πραγματοποίηση πληρωμών από την Επιτροπή, οι οποίες δεν προβλέπονται στις συναφείς συμβάσεις. Στη συνέχεια παρατίθενται ορισμένα παραδείγματα σφαλμάτων (βλέπε παράδειγμα 5.1).

Παράδειγμα 5.1**Εργασίες εκτελεσθείσες εκτός της περιόδου υλοποίησης (Σερβία)**

Μία από τις ελεγχθείσες πράξεις ήταν ενδιάμεση πληρωμή η οποία πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο σύμβασης έργου για την αποκατάσταση και την επέκταση μονάδας επεξεργασίας λυμάτων. Η προβλεπόμενη προθεσμία ολοκλήρωσης των εργασιών ήταν η 5η Μαρτίου 2009. Ωστόσο, οι εργασίες τις οποίες αφορούσε η ελεγχθείσα πληρωμή πραγματοποιήθηκαν εκτός της προβλεφθείσας στη σύμβαση περιόδου υλοποίησης και σε διαφορετικό χρονικό διάστημα από το αναφερόμενο στο πιστοποιητικό δαπανών. Επομένως, η πληρωμή ποσού μεγαλύτερου των 800 000 ευρώ θεωρείται μη επιλέξιμη.

Ενδιάμεσες πληρωμές υψηλότερες από τις προβλεπόμενες στη σύμβαση

Οι ειδικοί όροι μιας σύμβασης για την παροχή επιτόπιας τεχνικής βοήθειας στην Ουκρανία προέβλεπαν ότι οι ενδιάμεσες πληρωμές δεν έπρεπε να υπερβαίνουν το 90 % της συνολικής αξίας της σύμβασης. Οι ενδιάμεσες πληρωμές που πραγματοποίησε η Επιτροπή έφτασαν το 96 % της αξίας της σύμβασης, με αποτέλεσμα την καταβολή ποσού 309 478 ευρώ καθ' υπέρβαση του προβλεπόμενου.

5.13. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι οι πράξεις στους τομείς της εξωτερικής βοήθειας, ανάπτυξης και διεύρυνσης δεν περιείχαν ουσιαστικά σφάλματα το 2010.

Παράδειγμα 5.1**Εργασίες εκτελεσθείσες εκτός της περιόδου επιλεξιμότητας (Σερβία)**

Όσον αφορά τα έργα τα οποία ο μηχανικός θεωρεί ότι δεν έχουν εκτελεστεί ή δεν πληρούν τις απαιτούμενες προδιαγραφές στη λήξη της συμβατικής προθεσμίας, ο εργοδότης δικαιούται να ζητήσει την ολοκλήρωση των έργων.

Στην προκειμένη περίπτωση, η Επιτροπή παρακράτησε τις εκκρεμείς πληρωμές μέχρι να συμμορφωθούν τα έργα με τα απαιτούμενα από τη σύμβαση πρότυπα.

Ενδιάμεσες πληρωμές υψηλότερες από τις προβλεπόμενες στη σύμβαση

Η Επιτροπή παραδέχεται ότι υπήρξε σφάλμα στον υπολογισμό. Η πληρωμή αυτή ωστόσο, που είχε ως αποτέλεσμα να ανέλθει το σύνολο των προκαταβολών στο 96 % της αξίας της σύμβασης και όχι στο σωστό ανώτατο όριο του 90 %, δεν είχε υπολειμματική δημοσιονομική επίπτωση στον προϋπολογισμό της ΕΕ εφόσον, στο στάδιο της τελικής πληρωμής, η πληρωμή θα μειωνόταν κατά το αντίστοιχο ποσό ή θα κινούνταν διαδικασία επιστροφής (με την οικονομική εγγύηση της τράπεζας). Το παράδειγμα αυτό αντανακλά τον πολυετή χαρακτήρα της αρχιτεκτονικής ελέγχου της Επιτροπής.

⁽⁸⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφαλμάτων βάσει αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αναφερόμενο ποσοστό αποτελεί τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση (γνωστή ως «πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων»). Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφαλμάτων που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 0,1 % και 3,3 % (κατώτατο και ανώτατο όριο σφαλμάτων αντίστοιχα).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.15. Τα περισσότερα από τα μη προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα που διαπιστώθηκαν αφορούσαν σφάλματα στις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων και στην παράταση της ισχύος συμβάσεων από πλευράς της Επιτροπής, τα οποία εντοπίστηκαν σε 14 πληρωμές⁽⁹⁾ επί συνόλου 53 στο πλαίσιο διαδικασίας δημόσιου διαγωνισμού.

5.16. Το ένα τρίτο των προσδιορίσιμων ποσοτικών σφαλμάτων που εντοπίστηκαν αφορούσε ενδιάμεσες πληρωμές οι οποίες είναι δυνατό να διορθωθούν κατόπιν περαιτέρω ελέγχων στο πλαίσιο της διαδικασίας εσωτερικού ελέγχου. Τα δύο τρίτα των σφαλμάτων διαπιστώθηκαν σε τελικές πληρωμές και δεν είχαν εντοπιστεί κατά τους ελέγχους της Επιτροπής. Σχετικό παράδειγμα παρατίθεται κατωτέρω (βλέπε παράδειγμα 5.2).

Παράδειγμα 5.2

Σφάλματα σε τελική πληρωμή, τα οποία δεν είχαν εντοπιστεί κατά τους ελέγχους της Επιτροπής

Τελική πληρωμή που πραγματοποιήθηκε σε σχέση με σχέδιο, το οποίο αφορούσε τη στήριξη αγροτικών οικογενειών για την παραγωγή και τη διάθεση στην αγορά βιολογικών καρυδιών ανακαρδιοειδών στη Νικαράγουα, περιείχε διάφορα είδη σφαλμάτων σχετικών με τις δηλωθείσες δαπάνες: ποσά δηλωθέντα στην τελική έκθεση μη τεκμηριωμένα στα λογιστικά βιβλία· απουσία τιμολογίων και αποδείξεων πληρωμής· μη συμμόρφωση με τους κανόνες περί σύναψης συμβάσεων και απουσία πιστοποιητικών καταγωγής. Βάσει των σφαλμάτων που διαπιστώθηκαν, ποσό ύψους 157 629,89 ευρώ, ήτοι ποσοστό 21,7 % των συνολικών δαπανών του έργου, θεωρήθηκε μη επιλέξιμο. Η Επιτροπή δεν είχε εντοπίσει κανένα από τα εν λόγω σφάλματα στο στάδιο της τελικής πληρωμής.

5.16. Η Επιτροπή πιστεύει ότι είναι αποτελεσματικά τα ανιχνευτικά και διορθωτικά μέτρα πριν από τις τελικές πληρωμές (π.χ. υποβολή εκθέσεων, εξωτερικοί έλεγχοι, επαληθεύσεις δαπανών και έλεγχοι των πράξεων από υπαλλήλους της Επιτροπής). Επιπλέον, υπάρχει ακόμη δυνατότητα εκ των υστέρων διόρθωσης πιθανών παρατυπιών με τη διενέργεια εκ των υστέρων δημοσιονομικών ελέγχων και των απαιτούμενων ανακτήσεων. Παρ' όλα αυτά, οι έλεγχοι δεν μπορούν πρακτικά να μηδενίσουν τον κίνδυνο δημοσιονομικού σφάλματος.

Παράδειγμα 5.2

Σφάλματα σε τελική πληρωμή τα οποία δεν είχαν εντοπιστεί από την Επιτροπή

Στο παράδειγμα που παρατίθεται, δεν είχαν ακόμη ολοκληρωθεί οι προγραμματισμένοι έλεγχοι του EuropeAid. Η εν λόγω σύμβαση είχε ήδη προορισθεί για διενέργεια συμπληρωματικού εκ των υστέρων ελέγχου (πέρα από την υποχρεωτική επαλήθευση των δαπανών από τους ελεγκτές κατά την τελική πληρωμή) στο σχέδιο ελέγχου του 2010, βάσει της αξιολόγησης κινδύνου της ίδιας της αντιπροσωπείας (το 2009). Ο έλεγχος αυτός (κατά τον οποίο διαπιστώθηκε μη επιλέξιμη δαπάνη ύψους 0,28 εκατ. ευρώ) δεν είχε ακόμη ολοκληρωθεί κατά την επίσκεψη του Ελεγκτικού Συνεδρίου (το οποίο διαπίστωσε μη επιλέξιμη δαπάνη ύψους 0,16 εκατ. ευρώ). Έχει ήδη κινηθεί διαδικασία ανάκτησης από την αντιπροσωπεία βάσει του δικού της ελέγχου, καθώς και επίσκεψη του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου. Το παράδειγμα αυτό αποδεικνύει την ουσιαστική κάλυψη των ελέγχων της ΕΕ (δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του 2009/2010 διενεργήθηκαν έλεγχοι από τρεις ομάδες ελεγκτών σε αυτό το έργο αξίας 0,7 εκατ. ευρώ), καθώς και την αποτελεσματικότητα της μεθόδου υποχρεωτικού ελέγχου του EuropeAid που περιλαμβάνει και την ετήσια αξιολόγηση κινδύνου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

5.17. Σύνοψη των αποτελεσμάτων της εξέτασης των συστημάτων του EuropeAid και της ΓΔ ELARG περιέχεται στο **παράρτημα 5.2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα αμφοτέρων των ΓΔ ήταν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των συστημάτων του EuropeAid παρουσιάζονται αναλυτικά στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (έκθεση σχετικά με τα ΕΤΑ).

5.17. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για τα συμπεράσματα του Συνεδρίου στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου για το 8ο, 9ο και 10ο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (έκθεση για τα ΕΤΑ), ότι «το σύστημα ελέγχου του EuropeAid κρίνεται αποτελεσματικό» (σημείο 30).

⁽⁹⁾ Μία από τις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων που περιείχαν σφάλματα εφαρμόστηκε από την πρώην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ανασυγκρότησης.

ΓΔ ELARG

Προληπτικοί έλεγχοι

5.18. Το 2010 αναλήφθηκαν θετικές πρωτοβουλίες με σκοπό τη βελτίωση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου. Ωστόσο, δεν κατέστη δυνατό να επιβεβαιωθεί ακόμη η πλήρης αποτελεσματικότητα της βελτίωσης των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, οι οποίες θεωρούνται μερικώς αποτελεσματικές.

5.19. Το 2009 η ΓΔ ELARG θέσπισε ολοκληρωμένη «στρατηγική εσωτερικού ελέγχου», την οποία ακολούθησε, το 2010, η ανάπτυξη νέων ⁽¹⁰⁾ και αναθεωρημένων ⁽¹¹⁾ διαδικασιών.

5.20. Οι κατευθυντήριες οδηγίες που παρέσχε η Επιτροπή σχετικά με την εφαρμογή των κριτηρίων πιστοποίησης για τους σκοπούς της μεταβίβασης διαχειριστικών αρμοδιοτήτων στις εθνικές αρχές δεν είναι επαρκώς αναλυτικές (π.χ. κριτήρια αναφοράς τα οποία πρέπει να πληρούνται πριν από την κατάργηση των προληπτικών ελέγχων ή προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορεί να αναστέλλεται η μεταβίβαση διαχειριστικών αρμοδιοτήτων).

5.21. Η εξέταση πληρωμών τόσο σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών όσο και σε επίπεδο αντιπροσωπειών εξακολουθεί να αποκαλύπτει αδυναμίες στην παρακολούθηση της διαδρομής του ελέγχου των εξακριβώσεων που διενεργεί η Επιτροπή για την επικύρωση των υποκειμένων δαπανών (βλέπε παράδειγμα 5.1 — Σερβία).

5.22. Στην περίπτωση επτά ⁽¹²⁾ επί συνόλου 17 πράξεων που ελέγχθηκαν, οι οποίες σχετίζονται με διαδικασία ανάθεσης συμβάσεων, διαπιστώθηκαν σφάλματα στο στάδιο του δημόσιου διαγωνισμού (π.χ. πλημμελής ορισμός ή εφαρμογή των κριτηρίων επιλογής και εσφαλμένο είδος διαδικασίας ανάθεσης), ή σε μετέπειτα τροποποιήσεις των συμβάσεων (π.χ. παράτυπες διαδικασίες με διαπραγμάτευση μετά την παρέλευση της προθεσμίας υλοποίησης).

5.18. Η Επιτροπή δέχτηκε τις συστάσεις που διατύπωσε το Συνέδριο στην ετήσια έκθεση του 2009 και ενέκρινε αμέσως ένα σύνολο μέτρων και οδηγιών. Τα μέτρα αυτά τέθηκαν σε εφαρμογή το 2010 και ο πλήρης αντίκτυπός τους αναμένεται να επιτευχθεί το 2011.

5.20. Τα κριτήρια μεταβίβασης διαχειριστικών εξουσιών στις εθνικές αρχές (και, αντίστροφα, οι όροι αναστολής της μεταβίβασης της διαχείρισης) ορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 718/2007 του μηχανισμού προενταξιακής βοήθειας (ΜΠΒ).

Πρόσθετοι όροι (ή ορόσημα) μπορούν να συμφωνηθούν με τη δικαιούχο χώρα για τον σκοπό αυτό και θα μπορούσαν να συμπεριληφθούν σε συμφωνίες χρηματοδότησης που υπογράφονται στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης.

5.21. Θα συνεχιστούν οι επίμονες προσπάθειες για να εξαλειφθούν οι επισημανθείσες από το Συνέδριο υφιστάμενες αδυναμίες της επαλήθευσης των πράξεων πληρωμής.

⁽¹⁰⁾ Οι ετήσιες στρατηγικές εγγύησης που ορίζονται και σχεδιάζονται από τους δευτερεύοντες διατάκτες (διευθυντές στις κεντρικές υπηρεσίες και επικεφαλής αντιπροσωπειών), καθώς και η πολιτική κατασταλτικών ελέγχων για τις συμβάσεις υπό κεντρική διαχείριση.

⁽¹¹⁾ Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την πιστοποίηση για τους σκοπούς της μεταβίβασης διαχειριστικών αρμοδιοτήτων στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης· ερωτηματολόγια ελέγχου για τη «βεβαίωση της ακρίβειας» πληρωμών και τελικών δηλώσεων, καθώς και πολιτική εκκαθάρισης λογαριασμών.

⁽¹²⁾ Μία από τις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων που περιείχαν σφάλματα εφαρμόστηκε από την πρώην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Ανασυγκρότησης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Παρακολούθηση και εποπτεία

5.23. Το Συνέδριο αξιολόγησε ως αποτελεσματικές την παρακολούθηση και την εποπτεία που ασκεί η ΓΔ ELARG.

5.24. Το 2010 η ΓΔ ELARG συνέχισε τις εργασίες ανάπτυξης νέου συστήματος πληροφοριών διαχείρισης. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η ποιότητα των δεδομένων που καταχωρίζονται στα συστήματα πληροφοριών (CRIS και i-Perseus)⁽¹³⁾, τα οποία θα χρησιμοποιεί το νέο σύστημα πληροφοριών διαχείρισης, δεν διασφαλίζεται επαρκώς. Αυτό αποδεικνύεται από τα σφάλματα κωδικοποίησης τα οποία διαπιστώθηκαν κατά τον δοκιμαστικό έλεγχο πράξεων που διενήργησε το Συνέδριο.

5.25. Η ΓΔ ELARG εξέδωσε κατευθυντήριες γραμμές για τις επιτόπιες επισκέψεις που πραγματοποιούν οι αντιπροσωπείες σε έργα. Ωστόσο, δεν συμπλήρωσε τις εν λόγω κατευθυντήριες γραμμές με ένα εργαλείο το οποίο να διευκολύνει την ενοποίηση των συμπερασμάτων των επισκέψεων που σχετίζονται με ζητήματα νομιμότητας και κανονικότητας.

5.26. Όσον αφορά την αποκεντρωμένη διαχείριση, η ΓΔ ELARG παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των εθνικών συστημάτων και τη συμμόρφωση με το σύνολο των απαιτήσεων για τη διατήρηση της πιστοποίησής τους. Στο πλαίσιο των ελέγχων συστημάτων που διενεργούν οι κεντρικές υπηρεσίες εξετάζεται μόνον ο σχεδιασμός των εθνικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, ενώ οι αντιπροσωπείες είναι αρμόδιες για την παρακολούθηση της λειτουργίας του συστήματος. Οι αντιπροσωπείες μπορούν να βελτιώσουν την κατάσταση αυτή διενεργώντας συστηματικά επιτόπιους ελέγχους.

Εξωτερικοί έλεγχοι και διαδικασίες εκκαθάρισης

5.27. Το Συνέδριο αξιολόγησε ως αποτελεσματικούς τους εξωτερικούς ελέγχους και τις διαδικασίες εκκαθάρισης.

5.28. Όσον αφορά την κεντρική διαχείριση, η ΓΔ ELARG, σύμφωνα με τις συστάσεις του Συνεδρίου, ενέκρινε ειδική στρατηγική για τη διενέργεια κατασταλτικών ελέγχων επί των συμβάσεων των οποίων η διαχείριση ασκείται σε κεντρικό επίπεδο. Μία μόνον έκθεση ελέγχου ήταν διαθέσιμη στο τέλος του 2010. Οι κατευθυντήριες οδηγίες και η παρακολούθηση για την κατάρτιση των ετήσιων σχεδίων ελέγχου σε επίπεδο αντιπροσωπειών διαπιστώθηκε ότι δεν ήταν επαρκώς λεπτομερείς (π.χ. η ΓΔ ELARG δεν όρισε το ελάχιστο ποσοστό των δαπανών που οφείλουν να ελέγχουν οι αντιπροσωπείες και οι τελευταίες δεν υποχρεούνται να ενημερώνουν τις κεντρικές υπηρεσίες σχετικά με τις ενέργειες παρακολούθησης των εκθέσεων ελέγχου).

Εσωτερικός έλεγχος

5.29. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου αξιολογείται ως αποτελεσματική. Οι εκθέσεις ελέγχου που καταρτίστηκαν το 2010 διαπιστώθηκε ότι ήταν συναφείς και τεκμηριωμένες, παρέχοντας στον Γενικό Διευθυντή τη δυνατότητα να εντοπίσει τους τομείς των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου της ΓΔ ELARG που εμφανίζουν τους μεγαλύτερους κινδύνους.

5.24. Η ΓΔ ELARG επαληθεύει τα κωδικοποιημένα δεδομένα στο σύστημα πληροφόρησης CRIS με α) τα χρηματοπιστωτικά κυκλώματα (επανεξέταση από 8 μάτια) βάσει των διαδικαστικών εγχειριδίων, καταλόγων σημείων ελέγχου και της παροχής τακτικής κατάρτισης στο προσωπικό, β) αυτόματους ελέγχους δεδομένων που περιλαμβάνονται στο CRIS, και γ) τη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου των λογιστικών δεδομένων από τον ανταποκριτή της ΓΔ ELARG σε θέματα λογιστικής.

5.25. Η ΓΔ ELARG έχει εκδώσει αναλυτικές οδηγίες για επισκέψεις παρακολούθησης που αποτελούν ένα μόνον από τα μέσα για την εύλογη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκείμενων πράξεων. Τα αποτελέσματα των επισκέψεων παρακολούθησης τεκμηριώνονται συστηματικά σε εκθέσεις αποστολής οι οποίες επισυνάπτονται στον σχετικό φάκελο του έργου.

5.26. Οι αντιπροσωπείες στις δικαιούχες χώρες που υπάγονται στο σύστημα αποκεντρωμένης διαχείρισης (το 2010 η Κροατία και η Τουρκία) διενεργούν συστηματικούς επιτόπιους ελέγχους στο πλαίσιο της ετήσιας στρατηγικής για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας σε όλες τις αντιπροσωπείες και εξετάζουν συστηματικά τη λειτουργία των εθνικών συστημάτων σε τακτικές συνεδριάσεις με τις αρμόδιες εθνικές αρχές. Η ΓΔ ELARG λαμβάνει ετήσιες δηλώσεις αξιοπιστίας που συνοδεύονται με αναλυτική έκθεση του εθνικού διατάκτη για τις υπολειπόμενες αδυναμίες. Όταν είναι απαραίτητο, συμφωνούνται με τη δικαιούχο χώρα αναλυτικά σχέδια δράσης για την αποκατάσταση των αδυναμιών ή ελλείψεων των εθνικών συστημάτων.

5.28. Τα υπόλοιπα σημεία που επισημαίνει το Συνέδριο στο πλαίσιο των ετήσιων σχεδίων ελέγχου ελήφθησαν υπόψη και αντιμετωπίστηκαν.

⁽¹³⁾ Στην περίπτωση του CRIS, 17 επί συνόλου 35 (49 %) ελεγχθεισών πράξεων περιείχαν σφάλματα κωδικοποίησης. Τα σφάλματα αφορούσαν στις περισσότερες περιπτώσεις ελλιπή ή ανακριβή κωδικοποίηση των ημερομηνιών υλοποίησης και εσφαλμένη ταξινόμηση των πληρωμών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΓΔ ECHO

5.30. Το Συνέδριο δεν πραγματοποίησε το 2010 ειδική εκτίμηση σχετικά με τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της ΓΔ ECHO. Ωστόσο, ο έλεγχος επαλήθευσης κατέδειξε ορισμένες ιδιαιτερότητες των συστημάτων συνδεδεμένες με τις αρμοδιότητες της ΓΔ ECHO, οι οποίες παρέχουν μεγάλο βαθμό ευελιξίας όσον αφορά τον καθορισμό του τι είναι αποδεκτό ως επιλέξιμη δαπάνη, όπως προκύπτει από το παράδειγμα 5.3. Επομένως, οι ελεγχόμενες πληρωμές σπανίως περιέχουν μη επιλέξιμες δαπάνες.

5.30. Η ΓΔ ECHO εργάζεται στο πλαίσιο της ισχύουσας νομοθεσίας και συμμορφώνεται πλήρως με αυτήν.

Οι ανθρωπιστικές δραστηριότητες βασίζονται στα αποτελέσματα, με γνώμονα επιτόπου ανάλυση της ΓΔ ECHO, ότι τα αναμενόμενα αποτελέσματα έχουν ήδη επιτευχθεί. Αυτό έχει εξαιρετική σημασία στο πλαίσιο της ανθρωπιστικής βοήθειας, διότι μία από τις βασικές εντολές της Επιτροπής είναι η διάσωση ζωών. Γι' αυτό τον λόγο αναγνωρίζεται από τον δημοσιονομικό κανονισμό και εφαρμόζεται στην πράξη ο απαιτούμενος βαθμός ευελιξίας.

Η αποτελεσματική εφαρμογή εποπτικών συστημάτων και συστημάτων ελέγχου για την ΓΔ ECHO, με βάση την αξιολόγηση στην ετήσια έκθεση του 2009 του Συνεδρίου, συνεχίστηκε το 2010, είχε ως αποτέλεσμα τα σφάλματα που διαπίστωσαν οι ελεγκτικοί φορείς, το Συνέδριο και οι ελεγκτές της Επιτροπής να κυμαίνονται σε πολύ χαμηλό επίπεδο.

Παράδειγμα 5.3

Διευρυμένα κριτήρια επιλεξιμότητας

Οι γενικοί όροι των συμφωνιών συνεισφοράς στο πλαίσιο της FAFA και της ΣΠΕΣ δέχονται ως επιλέξιμες ορισμένες δαπάνες οι οποίες πραγματοποιούνται εκτός της συγκεκριμένης περιόδου υλοποίησης της δράσης. Πάγια στοιχεία ενεργητικού (π.χ. αυτοκίνητα) που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο ενός έργου είναι επιλέξιμα, μολονότι μπορεί να χρησιμοποιούνται κυρίως για μεταγενέστερο έργο χρηματοδοτούμενο από την ΕΕ. Επιλέξιμες μπορεί να είναι επίσης αποσβέσεις στοιχείων του ενεργητικού, οπότε απαιτείται η διενέργεια ελέγχων προκειμένου να αποτραπεί ο κίνδυνος το ίδιο στοιχείο ενεργητικού να έχει ήδη καλυφθεί από άλλη πηγή. Επομένως, μπορεί να είναι δύσκολο να προσδιορισθεί το πραγματικό συνολικό κόστος μιας συγκεκριμένης δράσης.

Ευέλικτη ερμηνεία της επιλεξιμότητας στο πλαίσιο συγχρηματοδοτούμενων δράσεων

Στην περίπτωση δράσεων πολλαπλών χορηγών βοήθειας που υλοποιούνται από οργανισμούς των Ηνωμένων Εθνών, η Επιτροπή εφαρμόζει τον «τεκμαρτό τρόπο προσέγγισης», βάσει του οποίου η συνεισφορά της Επιτροπής, που συνίσταται συνήθως σε ένα κατ' αποκοπή ποσό, καταβάλλεται πλήρως εφόσον, αφενός, υφίστανται επαρκείς επιλέξιμες δαπάνες για να την καλύψουν και, αφετέρου, έχουν επιτευχθεί οι γενικοί στόχοι της δράσης. Εάν οι όροι επιλεξιμότητας άλλου χορηγού βοήθειας συμπίπτουν με αυτούς της Επιτροπής, ενδέχεται να υπάρχει κίνδυνος υποβολής των ίδιων δαπανών δύο φορές (κίνδυνος διπλής επιλεξιμότητας), στην Επιτροπή και στον άλλο χορηγό βοήθειας.

Παραδείγματα 5.3

Διευρυμένα κριτήρια επιλεξιμότητας

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται εκτός της συγκεκριμένης περιόδου υλοποίησης της δράσης αφορούν κυρίως τη δημιουργία αποθεμάτων τροφίμων ή εξοπλισμού ανθρωπιστικής βοήθειας, πρακτική την οποία η Επιτροπή θεωρεί αποδεκτή για να διασφαλιστεί η ταχεία συγκέντρωση και διανομή ανθρωπιστικής βοήθειας.

Οι αγορές σε όψιμο στάδιο ενός έργου οφείλονται στη φύση και τη μικρή διάρκεια της ανθρωπιστικής δράσης. Εντούτοις, κάθε φορά που πραγματοποιείται αγορά προς το τέλος ενός έργου, εξετάζονται τα γεγονότα σε κάθε περίπτωση χωριστά, συμπεριλαμβανομένης της διάστασης της δωρεάς / διαβίβασης στο τέλος του υλοποιούμενου έργου, προκειμένου να αξιολογηθεί αν η αγορά είναι απαραίτητη και εύλογη.

Ευέλικτη ερμηνεία της επιλεξιμότητας στο πλαίσιο συγχρηματοδοτούμενων δράσεων

Η εννοιολογική προσέγγιση αναπτύχθηκε για να εξασφαλίσει ότι πληρούνται οι νομικές απαιτήσεις που διέπουν τη χρηματοδότηση εξωτερικών δράσεων της ΕΕ, σε συνδυασμό με την υποχρέωση τα κεφάλαια της ΕΕ να δαπανώνται με τον αποδοτικότερο δυνατό τρόπο, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Η Επιτροπή περιορίζει τον αναφερόμενο κίνδυνο με τον συντονιστικό ρόλο της στον τομέα της ανθρωπιστικής βοήθειας, με την επιτόπου παρουσία εμπειρογνομών της και την επανεξέταση της χρηματοοικονομικής επισκόπησης της συνολικής δράσης από τον οργανισμό του ΟΗΕ.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.31. Σύνοψη των αποτελεσμάτων της επισκόπησης των θέσεων της Επιτροπής περιέχεται στο **παράρτημα 5.3**. Ορισμένες σημαντικές παρατηρήσεις του Συνεδρίου αναλύονται στη συνέχεια.

5.32. Παρά τις προσπάθειες που κατέβαλαν το EuropeAid και η ΓΔ ELARG κατά την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων τους, και παρά τις βελτιώσεις που επέφεραν, εξακολουθούν να υφίστανται ζητήματα που πρέπει να αντιμετωπίσει η Επιτροπή.

5.33. Στην περίπτωση της ΓΔ ELARG, ο υπολογισμός που περιέχεται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων όσον αφορά το εναπομένον ποσοστό σφάλματος περιορίζεται στην αποκεντρωμένη διαχείριση, η οποία, το 2010, αντιστοιχούσε μόλις στο 30 % των πραγματοποιηθεισών πληρωμών.

5.34. Τα αποτελέσματα της επισκόπησης της θέσης του Γενικού Διευθυντή του EuropeAid περιλαμβάνονται στην έκθεση σχετικά με τα ΕΤΑ. Το Συνέδριο εκτιμά ότι η δήλωση του Γενικού Διευθυντή και η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης από την άποψη της κανονικότητας όσον αφορά τα ΕΤΑ και τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

5.35. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πληρωμές όσον αφορά την ομάδα πολιτικής Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010 δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα. Ωστόσο, οι ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές περιείχαν ουσιώδη σφάλματα ⁽¹⁴⁾.

5.36. Το Συνέδριο, βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου όσον αφορά την ομάδα πολιτικής Εξωτερική βοήθεια, Ανάπτυξη και Διεύρυνση ήταν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

5.33. Το γεγονός ότι η ΓΔ ELARG υπολόγισε στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας (ΕΕΔ) 2010 το εναπομένον ποσοστό σφάλματος μόνο για την αποκεντρωμένη διαχείριση δεν θέτει υπό αμφισβήτηση την αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής. Όπως εξηγείται στην ΕΕΔ, η μέθοδος της αποκεντρωμένης διαχείρισης (που το 2010 αντιπροσώπευε περίπου το 30 % των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν) παρουσιάζει το υψηλότερο επίπεδο κινδύνου. Ο ίδιος δείκτης θα αναπτυχθεί για την αποκεντρωμένη διαχείριση, όταν οι εκ των υστέρων έλεγχοι που θεσπίστηκαν πρόσφατα γι' αυτό τον τρόπο διαχείρισης θα έχουν δημιουργήσει μια στατιστικά σημαντική βάση.

5.34. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ποιοτικοί και ποσοτικοί δείκτες που έχουν καθοριστεί στις τέσσερις δέσμες αξιοπιστίας της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων του EuropeAid παρέχουν πράγματι αποδείξεις που υποστηρίζουν τη δήλωση επαρκούς αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή.

5.35. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι οι πληρωμές το 2010 στην ομάδα πολιτικής Εξωτερικής Βοήθειας, Ανάπτυξης και Διεύρυνσης δεν περιείχαν ουσιαστικό σφάλμα. Συνεχίζει να βελτιώνει τη λειτουργία του συστήματος πολυετούς ελέγχου, ώστε να μειώσει τα σφάλματα στις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές.

5.36. Η Επιτροπή έχει σχεδιάσει τους ελέγχους της με τρόπο που να καλύπτεται ο πλήρης κύκλος ζωής των πολυετών έργων της. Θεωρεί ότι τα εν λόγω συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι αποτελεσματικά και έχουν βελτιωθεί σημαντικά με την πάροδο των ετών. Οι συστάσεις του Συνεδρίου κατά τα προηγούμενα έτη έχουν αποδώσει. Το Συνέδριο έχει αναγνωρίσει πολλές από τις βελτιώσεις, με αποτέλεσμα σημαντικά στοιχεία του βασικού συστήματος ελέγχου να κρίνονται «αποτελεσματικά». Αν και η εξωτερική βοήθεια υλοποιείται σε περιβάλλον υψηλού κινδύνου, δεν διαπιστώθηκε ουσιαστικό επίπεδο σφάλματος στο χαρτοφυλάκιο ΕΤΑ του 2009 και στο χρηματοδοτούμενο από τον προϋπολογισμό χαρτοφυλάκιο του 2010.

⁽¹⁴⁾ Βλέπε σημεία 5.13 έως 5.16.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστάσεις

5.37. Στο **παράρτημα 5.4** παρουσιάζεται το αποτέλεσμα της εξέτασης που διενήργησε το Συνέδριο όσον αφορά τη συνέχεια που έδωσε η Επιτροπή στις συστάσεις που διατυπώθηκαν στην προηγούμενη ετήσια έκθεση του Συνεδρίου (2009). Οι συστάσεις που αφορούν το EuropeAid περιλαμβάνονται στην έκθεση σχετικά με τα ΕΤΑ. Σε συνέχεια της εν λόγω εξέτασης και των πορισμάτων και των συμπερασμάτων του για το 2010, το Συνέδριο συνιστά τα ακόλουθα:

- η ΓΔ ELARG οφείλει να ορίσει λεπτομερέστερα κριτήρια για την κατάργηση των προληπτικών ελέγχων και την αναστολή της «μεταβίβασης διαχειριστικών αρμοδιοτήτων» σε χώρες που εφαρμόζουν αποκεντρωμένη διαχείριση και να εξετάσει τις επιδόσεις των συστημάτων που χρησιμοποιούν οι εθνικές αρχές (βλέπε σημεία 5.20 και 5.26),
- η ΓΔ ELARG οφείλει να συνεχίσει να βελτιώνει την ποιότητα των δεδομένων που καταχωρίζει στο σύστημα πληροφοριών διαχείρισής της (βλέπε σημείο 5.24),
- η ΓΔ ELARG οφείλει να αναπτύξει ένα εργαλείο το οποίο θα διευκολύνει την ενοποίηση των συμπερασμάτων των επισκέψεων που συνδέονται με ζητήματα νομιμότητας και κανονικότητας (βλέπε σημείο 5.25),
- η ΓΔ ELARG οφείλει να αυξήσει τους κατασταλτικούς ελέγχους πράξεων που διενεργούνται στο πλαίσιο της κεντρικής διαχείρισης (βλέπε σημείο 5.29),
- η Επιτροπή οφείλει να αναπτύξει συνεκτική μεθοδολογία υπολογισμού του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος από τις διευθύνσεις εξωτερικών σχέσεων, βάσει του οποίου οι γενικοί διευθυντές διατυπώνουν τη θέση τους (βλέπε σημεία 5.33 και 5.34).

5.37.

- Η Επιτροπή θα επιδιώξει να βελτιώσει τα κριτήρια με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

Η ΓΔ ELARG και οι αντιπροσωπείες υπό τον έλεγχό της ελέγχουν ήδη τις επιδόσεις των εθνικών συστημάτων.

- Η ΓΔ ELARG λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για τη συνεχή βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων σε στενή συνεργασία με τον ιδιοκτήτη του συστήματος.
- Η Επιτροπή θα αναζητήσει τον καλύτερο δυνατό τρόπο για να ενοποιήσει τα αποτελέσματα των επισκέψεων.
- Τα υπόλοιπα θέματα που επισημαίνει το Συνέδριο σε σχέση με τα ετήσια σχέδια ελέγχου ελήφθησαν υπόψη και θα εξεταστούν διεξοδικότερα, συμπεριλαμβανομένης της αύξησης των εκ των υστέρων επανεξετάσεων των πράξεων για τη διαχείριση σε κεντρικό επίπεδο.
- Το EuropeAid άρχισε να επεξεργάζεται το 2010 τη μέθοδο του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος. Το αποτέλεσμα αυτής της πρωτοβουλίας θα εξεταστεί από κοινού με τις άλλες αρμόδιες ΓΔ για τις εξωτερικές σχέσεις, ώστε να τεθούν οι βάσεις μιας πιθανής ευρύτερης προσέγγισης [βλ. επίσης την απάντηση στο σημείο 1.22 και στα σημεία 55 και 62 α) της έκθεσης για το ΕΤΑ].

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ αριθ. 9/2008 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ Η ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ, ΤΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΣΤΗ ΛΕΥΚΟΡΩΣΙΑ, ΣΤΗ ΜΟΛΔΑΒΙΑ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΟΥΚΡΑΝΙΑ

Εισαγωγή

5.38. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο (ΕΕΣ) δημοσίευσε το 2008 την ειδική έκθεση (ΕιδΕ) αριθ. 9/2008 σχετικά με την αποτελεσματικότητα της υποστήριξης που παρέχει η ΕΕ στον τομέα της ελευθερίας, της ασφάλειας και της δικαιοσύνης στη Λευκορωσία, στη Μολδαβία και στην Ουκρανία.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.39. Ο έλεγχος κάλυψε τη βοήθεια που παρασχέθηκε στις τρεις χώρες με στόχο τη βελτίωση των ικανοτήτων τους στους τομείς του ελέγχου των συνόρων, της διαχείρισης της μετανάστευσης/του ασύλου, της καταπολέμησης του οργανωμένου εγκλήματος καθώς και της δικαιοσύνης και της χρηστής διακυβέρνησης. Το μεγαλύτερο μέρος της βοήθειας παρασχέθηκε μέσω διεθνών οργανισμών (υπηρεσιών των Ηνωμένων Εθνών, του Διεθνούς Οργανισμού Μετανάστευσης, του Συμβουλίου της Ευρώπης κ.λπ.). Έως το 2007 το μεγαλύτερο μέρος της χρηματοδότησης προερχόταν από το πρόγραμμα Tacis. Έκτοτε, κύρια πηγή χρηματοδότησης είναι ο ευρωπαϊκός μηχανισμός γειτονίας και εταιρικής σχέσης.

5.40. Οι συστάσεις που διατύπωσε το Συνέδριο στην (ΕιδΕ) αριθ. 9/2008 αφορούσαν συγκεκριμένες αδυναμίες που εντοπίστηκαν στα ελεγχθέντα έργα, καθώς και γενικότερα προβλήματα συνδεδεμένα με τον σχεδιασμό και την υλοποίηση της βοήθειας για τη συνεργασία στις εν λόγω χώρες. Το Συμβούλιο⁽¹⁵⁾ και το Κοινοβούλιο⁽¹⁶⁾ ενέκριναν τις συστάσεις στο σύνολό τους.

5.41. Τον Οκτώβριο του 2009 η Επιτροπή δημοσίευσε έγγραφο εργασίας για την παρακολούθηση της απόφασης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για το 2007⁽¹⁷⁾, στο οποίο γίνεται αναφορά στις συστάσεις που διατυπώθηκαν στην (ΕιδΕ) αριθ. 9/2008.

Παρακολούθηση των συστάσεων

5.42. Η Επιτροπή παρέσχε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία προέκυψε ότι οι αντιπροσωπείες της ΕΕ στο Κισινάου και το Κίεβο στήριξαν τη συνεργασία μεταξύ της ευρωπαϊκής αποστολής συνοριακής συνδρομής στη Μολδαβία και την Ουκρανία (Eubam) και του Frontex τόσο σε επιχειρησιακό επίπεδο όσο και σε επίπεδο χάραξης πολιτικής.

5.42. Η Επιτροπή θα ήθελε να επισημάνει την καλή συνεργασία μεταξύ της Frontex και της αντιπροσωπείας της ΕΕ στο Κίεβο και της EUBAM.

⁽¹⁵⁾ Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 6932/09 της 26/2/2009, σχέδιο συμπερασμάτων του Συμβουλίου.

⁽¹⁶⁾ Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 23ης Απριλίου 2009 που περιέχει τις παρατηρήσεις οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της απόφασης σχετικά με την απαλλαγή όσον αφορά την εκτέλεση του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2007, Τμήμα III - Επιτροπή - Εκτελεστικοί οργανισμοί. P6_TA(2009)0289.

⁽¹⁷⁾ Ευρωπαϊκή Επιτροπή, SEC(2009) 1427 τελικό της 16.10.2009. Έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής που συνοδεύει την έκθεση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για την παρακολούθηση των αποφάσεων απαλλαγής για το 2007.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.43. Η Επιτροπή δέχθηκε ότι πριν από την αποδέσμευση περαιτέρω πόρων για κέντρα παράνομων μεταναστών και αιτούντων άσυλο, θα πρέπει να εξασφαλίζει την ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους της κυβέρνησης-αποδέκτη της βοήθειας να καταβάλλει τουλάχιστον τις δαπάνες λειτουργίας, διασφαλίζοντας κατά τον τρόπο αυτό τη βιωσιμότητα του έργου. Ωστόσο, όπως επισημάνθηκε σε πρόσφατη έκθεση παρακολούθησης προσανατολισμένη στα αποτελέσματα (ROM), η ανεπαρκής συγχρηματοδότηση από τις χώρες-εταίρους προκαλεί ανησυχία. Συγκεκριμένα, έκθεση αξιολόγησης που καταρτίστηκε κατ' ανάθεση του κοινού γραφείου αξιολόγησης κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι πόροι που διέθεσε η κυβέρνηση της Ουκρανίας για τη λειτουργία και τη συντήρηση των κέντρων στέγασης και των εγκαταστάσεων προσωρινής κράτησης μεταναστών ήταν ανεπαρκείς. Οι οργανώσεις της κοινωνίας των πολιτών κατήγγειλαν παραβιάσεις των δικαιωμάτων των προσφύγων και των αιτούντων άσυλο. Ανταποκρινόμενη στη διαπίστωση αυτή, η Επιτροπή ζήτησε από τη χώρα αποδέκτη να επιβεβαιώσει εγγράφως, πριν από την αποδέσμευση περαιτέρω πόρων για τον συγκεκριμένο τομέα πολιτικής, ότι πρόκειται να καλύψει τις δαπάνες λειτουργίας των χρηματοδοτούμενων υποδομών.

5.44. Δεν έχει διενεργηθεί ολοκληρωμένη αξιολόγηση της πρόοδου που σημείωσαν οι τρεις χώρες προς την κατεύθυνση της επικέντρωσης των δραστηριοτήτων των έργων στην αποτελεσματική δίωξη και στη συστηματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρχών επιβολής του νόμου.

5.45. Η Επιτροπή παρουσίασε στοιχεία σχετικά με τη συμμετοχή της κοινωνίας των πολιτών στην ανάπτυξη πολιτικής για την καταπολέμηση της διαφθοράς στην Ουκρανία. Ωστόσο, δεν παρουσίασε αξιολογήσεις σχετικά με την αποδοτικότητα, την αποτελεσματικότητα και τη βιωσιμότητα των έργων αυτών. Τα επιμέρους έργα που υλοποιούν οι οργανώσεις της κοινωνίας των πολιτών δεν περιλαμβάνονταν στο δείγμα της ROM.

5.46. Οι αντιπροσωπείες της ΕΕ στην Ουκρανία και τη Μολδαβία αναδιοργάνωσαν και ενίσχυσαν το προσωπικό τους που ασχολείται με τη διαχείριση των εν λόγω επιχειρήσεων. Η αντιπροσωπεία στη Λευκορωσία ανέλαβε εν μέρει την ευθύνη της διαχείρισης του προγράμματος από την αντιπροσωπεία στο Κίεβο. Ωστόσο, οι αντιπροσωπείες δεν διαχειρίστηκαν αποτελεσματικά τον έλεγχο και την αξιολόγηση των παρεμβάσεων βοήθειας.

5.47. Από το 2007 η τομεακή δημοσιονομική στήριξη (ΤΔΣ) και η βοήθεια μέσω προγραμμάτων αυξήθηκαν, ενώ μειώθηκε ο αριθμός των έργων τεχνικής βοήθειας. Η ΤΔΣ απαιτεί διαχείριση των δημοσίων οικονομικών (ΔΔΟ) ενός ορισμένου επιπέδου. Εάν η ΔΔΟ παρουσιάζει αδυναμίες, όπως διαπιστώθηκε στην αξιολόγηση Public Expenditure and Financial Accountability (δημόσιες δαπάνες και δημοσιονομική υποχρέωση λογοδοσίας), και εάν υπάρχει πολιτική αστάθεια σε περιβάλλον οικονομικής κρίσης, ανακύπτουν σημαντικοί κίνδυνοι για την αποτελεσματική και αποδοτική υλοποίηση των παρεμβάσεων βοήθειας⁽¹⁸⁾. Μέχρι στιγμής, κανείς από τους χορηγούς βοήθειας δεν εφαρμόζει τη δημοσιονομική στήριξη μέσω επιχορηγήσεων ως μέσο παροχής βοήθειας προς τις χώρες αυτές, μολονότι ορισμένοι αναπτυξιακοί εταίροι παρέχουν δημοσιονομική στήριξη μέσω δανείων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.43. Πριν από την προκήρυξη του διαγωνισμού, η αντιπροσωπεία της ΕΕ στο Κίεβο κοινοποίησε στους δικαιούχους του προγράμματος συνδρομής για επανεισοδοχή, συγκεκριμένα στο ουκρανικό Υπουργείο Εσωτερικών και την Υπηρεσία Συνοριακών Ελέγχων της Ουκρανίας, εκτίμηση κόστους όσον αφορά τα λειτουργικά έξοδα για την υποδομή που πρέπει να κατασκευαστεί με κεφάλαια της ΕΕ (ύδρευση, ηλεκτροδότηση, φυσικό αέριο κ.λπ.). Η αντιπροσωπεία της ΕΕ προκήρυξε τον διαγωνισμό τον Δεκέμβριο του 2010, αφού προηγουμένως οι δικαιούχοι επιβεβαίωσαν εγγράφως ότι θα είναι σε θέση να χορηγήσουν τα απαραίτητα κεφάλαια για τη συντήρηση των κτιρίων και να καταβάλουν τους απαραίτητους πόρους για τις υπηρεσίες και το εκπαιδευμένο προσωπικό για τη λειτουργία των εγκαταστάσεων.

5.44. Παρά την απουσία συνολικής αξιολόγησης, η Επιτροπή συνεχίζει να παρακολουθεί την πρόοδο σε αυτόν τον τομέα και προβλέπεται η χορήγηση ποσού 6 εκατ. ευρώ σε συνοδευτικά μέτρα υπέρ της δημοσιονομικής ενίσχυσης για τη «Στήριξη της πολιτικής για την διαχείριση των συνόρων», που περιλαμβάνει την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ επιμέρους υπηρεσιών των οργάνων επιβολής του νόμου.

5.45. Το σύστημα παρακολούθησης με γνώμονα τα αποτελέσματα (ROM) της Επιτροπής —που αξιολογεί τα έργα βάσει πέντε κριτηρίων: συνάφεια, επάρκεια, αποτελεσματικότητα, αντίκτυπος και βιωσιμότητα— έχει στόχο να στηρίζει και να βελτιώσει την ποιότητα επιλεγμένων έργων, και όχι να αξιολογεί την ποιότητα έργων με δειγματοληπτικούς ελέγχους. Η λειτουργία του συστήματος ROM στην περιοχή έχει αναθεωρηθεί ριζικά μετά τον έλεγχο του Συνεδρίου.

5.47. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι υπήρξε σημαντική μετατόπιση της τομεακής δημοσιονομικής στήριξης στον ENPI. Αν και η δημοσιονομική στήριξη ενέχει ορισμένους κινδύνους, η μέθοδος αυτή παρουσιάζει το πλεονέκτημα ότι παρέχει μια εικόνα ολόκληρου του τομέα και η αποδέσμευση κεφαλαίων πραγματοποιείται μόνον εάν υπάρχουν συγκεκριμένα αποτελέσματα και πρόοδος στον εν λόγω τομέα. Επιπλέον, έχει το πλεονέκτημα ότι διεξάγεται με την κυβέρνηση ένας συνεχής διάλογος για τον τομέα πολιτικής και συνοδεύεται με την απαραίτητη συμπληρωματική τεχνική βοήθεια.

(18) Βλέπε ειδική έκθεση αριθ. 11/2010 με τίτλο «Διαχείριση της γενικής δημοσιονομικής στήριξης από την Επιτροπή στις χώρες ΑΚΕ, καθώς και στις χώρες της Λατινικής Αμερικής και της Ασίας».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.48. Η Επιτροπή ελέγχει αυστηρότερα τους διεθνείς οργανισμούς στους οποίους έχει αναθέσει την υλοποίηση των δράσεων. Θέσπισε τη συστηματική αξιολόγηση της συμμόρφωσης των συστημάτων λογιστικής, ελέγχου, ανάθεσης συμβάσεων και εσωτερικού ελέγχου των εν λόγω οργανισμών με τα διεθνή πρότυπα. Στο επίπεδο των επιμέρους έργων, οι συμφωνίες πλαισίου με διεθνείς οργανισμούς προβλέπουν συνήθως αποστολές επαλήθευσης. Ωστόσο, οι κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις επιτόπιες επισκέψεις παρακολούθησης δεν εφαρμόζονται αποτελεσματικά και το σχέδιο ελέγχου δεν εφαρμόστηκε πλήρως. Εξακολουθεί επίσης να υπάρχει μεγάλος αριθμός εκκρεμών έργων, τα οποία καλύπτουν ευρύ φάσμα τομέων, παρά τις προσπάθειες που έχουν καταβάλει οι τρεις αντιπροσωπείες για την ολοκλήρωσή τους.

5.49. Όσον αφορά τον συντονισμό των χορηγών βοήθειας, υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι αντιπροσωπείες της ΕΕ συνεργάζονται με τα κράτη μέλη της ΕΕ και τους άλλους χορηγούς βοήθειας. Ωστόσο, η διοικητική μεταρρύθμιση και οι συχνές αλλαγές στο προσωπικό και τους συνομιλητές στις χώρες αποδέκτες περιορίζουν σημαντικά την αποδοτικότητα του συντονισμού των χορηγών βοήθειας, ιδίως στην Ουκρανία.

5.50. Η Επιτροπή ανέλυσε την πολιτική, οικονομική και κοινωνική κατάσταση στις χώρες αποδέκτες και παρουσίασε καλύτερα τις προτεραιότητες των εταίρων στα στρατηγικά έγγραφα της ΕΕ. Ωστόσο, η πολιτική αστάθεια και οι απρόβλεπτες τροποποιήσεις του θεσμικού πλαισίου και των διαδικασιών, καθώς και οι αλλαγές προσωπικού, έχουν αρνητικό αντίκτυπο στην αποδοτικότητα των σχεδιαζόμενων παρεμβάσεων βοήθειας. Η Επιτροπή βελτίωσε τον ορισμό των στόχων των επιμέρους προγραμμάτων αλλά, προκειμένου να διευκολύνει την παρακολούθηση και να εξασφαλίσει εποικοδομητική ανατροφοδότηση, απαιτούνται επιπλέον προσπάθειες για τον καθορισμό σαφών και μετρήσιμων στόχων και δεικτών, καθώς και των κύριων σταδίων υλοποίησης.

5.51. Τα διδάγματα που αντλήθηκαν λαμβάνονται υπόψη στα έγγραφα σχεδιασμού της Επιτροπής (συμπεριλαμβανομένων των εγγράφων στρατηγικής ανά χώρα, των εθνικών ενδεικτικών προγραμμάτων και των ετήσιων σχεδίων δράσης). Ωστόσο, δεν προβλέπεται συστηματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ αντιπροσωπειών που διαχειρίζονται παρεμφερείς παρεμβάσεις βοήθειας. Η έκθεση αξιολόγησης που καλύπτει τη χρονική περίοδο από το 2002 έως το 2008 στην Ουκρανία, η οποία καταρτίστηκε κατ'ανάθεση του κοινού γραφείου αξιολόγησης, υποβλήθηκε μόλις τον Δεκέμβριο του 2010, μετά την έγκριση του εθνικού ενδεικτικού προγράμματος 2011-2013.

5.48. Οι κατευθυντήριες γραμμές για τις επιτόπιες επισκέψεις παρακολούθησης δεν είναι υποχρεωτικές. Εντούτοις, η μέθοδος του ελέγχου (συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού των αποστολών επαλήθευσης σε διεθνείς οργανισμούς) είναι υποχρεωτική και η τήρηση του σχεδίου ελέγχου παρακολουθείται στενά από τις αντιπροσωπείες και τις κεντρικές υπηρεσίες.

5.50. Το EuropeAid σχεδιάζει να θεσπίσει πολυετή σχέδια παρακολούθησης και αξιολόγησης και να ενισχύσει τις οδηγίες παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων, ιδίως στο πλαίσιο του επανασχεδιασμού, το 2011, των εκθέσεων διαχείρισης της εξωτερικής βοήθειας (οι οποίες υποβάλλονται ανά εξάμηνο από τις αντιπροσωπείες) και των νέων κατευθυντήριων γραμμών για τη διαχείριση του κύκλου του προγραμματισμού και των έργων.

5.51. Τα συμπεράσματα και οι συστάσεις της αξιολόγησης εντός της χώρας χρησιμοποιούνται σε καθημερινή βάση. Για να διευκολυνθεί η ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών και να εξαχθούν συμπεράσματα, αναπτύσσεται μια βάση δεδομένων για αξιολογήσεις έργων, καθώς και το σύστημα ROM στο πλαίσιο του Μηχανισμού Διαχείρισης Κύκλου Έργων και Προγραμμάτων (PPCM). Αυτή η βάση δεδομένων θα διευκολύνει τον σχεδιασμό, τη διαχείριση, τη διαβούλευση και την ανάλυση της εξωτερικής παρακολούθησης των έργων, τις αξιολογήσεις και τα αποτελέσματά τους.

Συμπεράσματα

5.52. Η Επιτροπή έκανε δεκτές τις συστάσεις του Συνεδρίου και υπέβαλε στοιχεία σχετικά με την πρόοδο που έχει σημειώσει προς την κατεύθυνση της υλοποίησής τους. Η αντιπροσωπεία της ΕΕ στη Λευκορωσία άνοιξε το 2008 και οι αντιπροσωπείες της ΕΕ στη Μολδαβία και την Ουκρανία αναδιοργανώθηκαν προκειμένου να εξασφαλίσουν την αναγκαία εμπειρογνομosύνη για τη διεξαγωγή αποδοτικού διαλόγου για την πολιτική, την προαγωγή της συμμετοχής της κοινωνίας των πολιτών στη διαμόρφωση της πολιτικής και την αύξηση της βιωσιμότητας των παρεμβάσεων βοήθειας. Οι αντιπροσωπείες της ΕΕ προώθησαν τη συνεργασία μεταξύ των κρατών μελών, των οργανισμών της ΕΕ και των λοιπών χορηγών βοήθειας, σε ένα ιδιαίτερος ασταδές πολιτικό και διοικητικό περιβάλλον.

5.53. Ωστόσο, δεν υλοποιήθηκαν όλες οι συστάσεις του Συνεδρίου. Δεν υφίσταται σχέδιο δράσης για την παρακολούθηση και τον συντονισμό των προσπάθειών των τριών αντιπροσωπειών όσον αφορά την υλοποίηση των συστάσεων και την προαγωγή της συστηματικής ανταλλαγής εμπειριών. Εκκρεμεί η πλήρης αξιολόγηση της προόδου που έχει σημειωθεί προς την κατεύθυνση της επικέντρωσης στην αποτελεσματική δίοξη και τη συστηματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρχών επιβολής του νόμου. Υπάρχουν ακόμη σημαντικά περιθώρια ενσωμάτωσης στα έγγραφα σχεδιασμού κατάλληλων δεικτών επιδόσεων και στρατηγικών στόχων που θα καθιστούσαν δυνατή την αποδοτική εκτίμηση του αντίκτυπου των παρεμβάσεων βοήθειας. Επίσης, η αποφασιστική στροφή προς την τομεακή δημοσιονομική στήριξη ως κύριο μέσο χορήγησης βοήθειας συνεπάγεται σημαντικούς κινδύνους, δεδομένου του αρνητικού οικονομικού και διοικητικού περιβάλλοντος. Μέχρι στιγμής, κανένας άλλος χορηγός βοήθειας δεν εφαρμόζει τη δημοσιονομική στήριξη μέσω επιχορηγήσεων ως μέσο παροχής βοήθειας προς τις χώρες αυτές, μολονότι ορισμένοι αναπτυξιακοί εταίροι παρέχουν δημοσιονομική στήριξη μέσω δανείων.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ αριθ. 10/2008 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΤΗΣ ΕΚ ΓΙΑ ΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΓΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΥΠΟΣΑΧΑΡΙΑ ΑΦΡΙΚΗ

Εισαγωγή

5.54. Το Ελεγκτικό Συνέδριο δημοσίευσε το 2009 την ειδική έκθεση (ΕιδΕ) αριθ. 10/2008 σχετικά με την αναπτυξιακή βοήθεια της ΕΚ για τις υπηρεσίες υγείας στην υποσαχάρια Αφρική. Στο πλαίσιο του ελέγχου εξετάστηκε κατά πόσο οι χρηματοδοτικοί και οι ανθρώπινοι πόροι που διατέθηκαν στον τομέα της υγείας αντικατόπτριζαν τις ισχυρές δεσμεύσεις πολιτικής της ΕΚ στον τομέα αυτό. Αξιολογήθηκε επίσης κατά πόσο η Επιτροπή χρησιμοποίησε αποτελεσματικά τα διάφορα μέσα που είχε στη διάθεσή της για την παροχή στήριξης στον τομέα της υγείας, συγκεκριμένα τη γενική και την τομεακή δημοσιονομική στήριξη, τα έργα και το Παγκόσμιο Ταμείο για την καταπολέμηση του AIDS, της φυματίωσης και της ελονοσίας (Παγκόσμιο Ταμείο).

5.52. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το γεγονός ότι το Συνέδριο αναγνωρίζει τη σημαντική πρόοδο που έχει επιτευχθεί.

5.53. Οι αντιπροσωπείες της ΕΕ στην Ουκρανία και τη Λευκορωσία δημιουργούν ένα μητρώο κινδύνου που θα επιτρέψει τη σωστή αξιολόγηση των επιπέδων του κινδύνου στην υλοποίηση έργων, βάσει των συστάσεων του Συνεδρίου.

Αυτό το μέσο διευκολύνει τη συνεχή παρακολούθηση των βασικών παραγόντων κινδύνου που ενδέχεται να επηρεάσουν την επιτυχία των έργων.

Προγραμματίζεται μεγαλύτερη ανταλλαγή εμπειριών με την οργάνωση περιφερειακών σεμιναρίων, κυρίως με στόχο τη βελτίωση των μεθόδων εσωτερικής παρακολούθησης.

Βλέπε επίσης απαντήσεις στα σημεία 5.43, 5.44, 5.45, 5.47, 5.48, 5.50 και 5.51.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.55. Στην (ΕιΔΕ) αριθ. 10/2008 το Συνέδριο διατύπωσε σειρά συστάσεων προς την Επιτροπή. Ορισμένες από αυτές αφορούσαν την κατανομή και την ιεράρχηση των προτεραιοτήτων διάθεσης των πόρων. Το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή να επανεξετάσει την κατανομή της χρηματοδότησής της και να εξετάσει το ενδεχόμενο αύξησης της στήριξης που παρέχει στον τομέα της υγείας προκειμένου να εκπληρώσει τις πολιτικές δεσμεύσεις της ΕΚ στον τομέα αυτό. Επιπλέον, η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίσει επαρκή εμπειρογνομosύνη σε θέματα υγείας ώστε να είναι σε θέση να εφαρμόσει τις πολιτικές της στον τομέα της υγείας.

5.56. Στην έκθεση διατυπώνονται επίσης συστάσεις οι οποίες επικεντρώνονται στη βελτίωση της διαχείρισης και της αποτελεσματικότητας των μέσων βοήθειας. Μεταξύ άλλων, το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή να αξιοποιήσει περισσότερο την τομεακή δημοσιονομική στήριξη και να ενισχύσει την τομεακή διάσταση της γενικής δημοσιονομικής στήριξης. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, η Επιτροπή θα πρέπει επίσης να συνεργαστεί στενότερα με το Παγκόσμιο Ταμείο για τη στήριξη και την παρακολούθηση των παρεμβάσεων του σε επίπεδο χωρών. Επιπλέον, κρίθηκε απαραίτητη η μεγαλύτερη αξιοποίηση της προσέγγισης των έργων, καθώς και καθοδήγηση σχετικά με τη βέλτιστη συμπληρωματική χρήση των διαθέσιμων μέσων. Τέλος, το Συνέδριο συνέστησε στην Επιτροπή να λαμβάνει περισσότερο υπόψη της την κατάσταση της εκάστοτε χώρας κατά την επιλογή των μέσων που θα χρησιμοποιήσει, καθώς και να εναρμονίσει σε μεγαλύτερο βαθμό τις παρεμβάσεις της με τις τομεακές προσεγγίσεις.

5.57. Το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης⁽¹⁹⁾ και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο⁽²⁰⁾ επιδοκίμασαν τις συστάσεις που διατυπώνονται στην έκθεση, οι οποίες σε γενικές γραμμές έτυχαν τις αποδοχής της Επιτροπής.

Παρακολούθηση των συστάσεων

Συστάσεις σχετικά με την κατανομή και την ιεράρχηση των προτεραιοτήτων διάθεσης των πόρων

5.58. Στο πλαίσιο της ενδιάμεσης αξιολόγησης του δέκατου ΕΤΑ η Επιτροπή έλαβε μέτρα για την αύξηση της χρηματοδότησης του τομέα της υγείας μέσω της πρωτοβουλίας της για τη στήριξη των αναπτυξιακών στόχων της χιλιετίας (ΑΣΧ), για την οποία διατέθηκε συνολικά ένα δισεκατομμύριο ευρώ και η οποία δρομολογήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2010. Η πρωτοβουλία αυτή αναγνωρίζει ότι σε πολλές από τις χώρες της υποσαχάριας Αφρικής σημειώνονται σημαντικές καθυστερήσεις στις προσπάθειες επίτευξης δύο από τους τρεις ΑΣΧ στον τομέα της υγείας, και συγκεκριμένα του ΑΣΧ 4 (μείωση της παιδικής θνησιμότητας), και του ΑΣΧ 5 (βελτίωση της υγείας των μητέρων), καθώς και δύο ακόμη βασικών ΑΣΧ⁽²¹⁾. Ωστόσο, δεν έχει διευκρινιστεί ακόμη το ποσοστό της χρηματοδότησης της πρωτοβουλίας ΑΣΧ που θα διατεθεί πράγματι για τον τομέα της υγείας.

5.56. Η Επιτροπή αποδέχτηκε όλες τις συστάσεις του Συνεδρίου σε σχέση με την εν λόγω ειδική έκθεση για την υγεία στη υποσαχάρια Αφρική.

5.58. Δεδομένου ότι η πρωτοβουλία για τη στήριξη των αναπτυξιακών στόχων της χιλιετίας (ΑΣΧ) περιλαμβάνει πολλές προτάσεις σε θέματα υγείας (προθεσμία Ιούνιος του 2011), στην οποία συμμετέχουν 20 από τις 43 χώρες που υπέβαλαν υπομήματα τα οποία εστιάζονται σε θέματα υγείας (δηλ. ποσοστό 47%), είναι πιθανό ένα μεγάλο ποσοστό από τη διαθέσιμη χρηματοδότηση να διατεθεί για τον τομέα της υγείας.

⁽¹⁹⁾ Συμπεράσματα του Συμβουλίου, της 23ης Απριλίου 2009, για την ειδική έκθεση αριθ. 10/2008 σχετικά με την αναπτυξιακή βοήθεια της ΕΚ για τις υπηρεσίες υγείας στην υποσαχάρια Αφρική συνοδευόμενα από τις απαντήσεις της Επιτροπής.

⁽²⁰⁾ Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, της 12ης Μαρτίου 2009, σχετικά με την αναπτυξιακή βοήθεια της Ευρωπαϊκής Κοινότητας στις υπηρεσίες υγείας της υποσαχάριας Αφρικής [P6_TA-PROV(2009)138].

⁽²¹⁾ ΑΣΧ 1γ) — Μείωση στο ήμισυ του ποσοστού των ανθρώπων που υποφέρουν από πείνα και ΑΣΧ 7γ) - Μείωση στο ήμισυ του ποσοστού των ανθρώπων που δεν έχουν πρόσβαση σε ασφαλές πόσιμο νερό και σε βασικές εγκαταστάσεις αποχέτευσης.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.59. Η Επιτροπή εξέδωσε το 2010, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, ανακοίνωση πολιτικής με τίτλο «Ο ρόλος της ΕΕ στην παγκόσμια υγεία»⁽²²⁾, στην οποία υπογράμμισε ότι η στήριξη προς τα συστήματα υγείας πρέπει να βρίσκεται στο επίκεντρο της πολιτικής της ΕΕ. Παραμένει, ωστόσο, αναγκαία η θέσπιση προγράμματος δράσης για την υλοποίηση της πολιτικής, καθώς και η εξασφάλιση επαρκούς χρηματοδότησης.

5.60. Η Επιτροπή συνέχισε να συνεισφέρει μεγάλα ποσά ετησίως (2008-2010: 300 εκατομμύρια ευρώ) στο Παγκόσμιο Ταμείο, για την αντιμετώπιση των τριών ασθενειών που καλύπτει η εντολή του. Το Παγκόσμιο Ταμείο κατέβαλε προσπάθειες να δοθεί μεγαλύτερη προτεραιότητα στη στήριξη των συστημάτων υγείας και η Επιτροπή εφάρμοσε πολιτική ενθάρρυνσης του Παγκόσμιου Ταμείου να κινηθεί σε μεγαλύτερο βαθμό προς αυτή την κατεύθυνση. Συνολικά, εκτιμάται ότι περίπου το 15 % των πόρων του έχει διατεθεί για την ενίσχυση των συστημάτων υγείας, ποσοστό που αναμένεται να αυξηθεί. Ωστόσο, πρέπει επίσης να επισημανθεί ότι, δεδομένης της εντολής και της οργάνωσής του, ο βαθμός στον οποίο το Παγκόσμιο Ταμείο μπορεί να συμβάλει στην ενίσχυση των συστημάτων υγείας είναι περιορισμένος.

5.61. Η Επιτροπή ενίσχυσε το ανθρώπινο δυναμικό της που ασχολείται με τον τομέα της υγείας στις κεντρικές υπηρεσίες της, μέσω της πρόσληψης πρόσθετων εθνικών εμπειρογνομόνων από τα κράτη μέλη. Ωστόσο, εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικά προβλήματα σε σχέση με την εμπειρογνομosύνη στον τομέα της υγείας στο επίπεδο των αντιπροσωπειών. Τα αποτελέσματα έρευνας που διενήργησε η Επιτροπή το 2009 σχετικά με το ζήτημα αυτό έδειξαν ότι οι αντιπροσωπείες διέθταν συνήθως έναν ορισμένο βαθμό εσωτερικής εμπειρογνομosύνης στον τομέα της υγείας στις χώρες όπου η υγεία αποτελεί κεντρικό τομέα για στήριξη από το ΕΤΑ. Ωστόσο, αυτό δεν ίσχυε στην περίπτωση άλλων χωρών, ακόμη και χωρών στις οποίες η Επιτροπή πραγματοποιεί σημαντικές παρεμβάσεις στον τομέα της υγείας. Έτσι, για παράδειγμα, η Επιτροπή στις περισσότερες περιπτώσεις δεν διέθεσε εμπειρογνομόνες του τομέα της υγείας για τη στήριξη των νέων προγραμμάτων δημοσιονομικής στήριξης με την ονομασία «συμβάσεις ΑΣΧ» που έδωσε σε εφαρμογή το 2007⁽²³⁾. Μέχρι στιγμής, η Επιτροπή έχει σημειώσει περιορισμένη πρόοδο προς την κατεύθυνση της συμμόρφωσης με τη συγκεκριμένη σύσταση, αξιοποιώντας περισσότερο την εμπειρογνομosύνη των κρατών μελών στον τομέα της υγείας για τη στήριξη των αντιπροσωπειών, μολονότι ενίσχυσε τη συνεργασία της με την Παγκόσμια Οργάνωση Υγείας (ΠΟΥ) σε επίπεδο χωρών. Το ενδεχόμενο της θέσπισης θέσεων περιφερειακών συμβούλων υγείας, οι οποίοι θα καλύπτουν σειρά αντιπροσωπειών, τελεί ακόμη υπό συζήτηση. Οι περιορισμένες σε γενικές γραμμές ικανότητες που διαθέτει η Επιτροπή στις αντιπροσωπείες της συνιστούν πρόβλημα, δεδομένου ότι η πρωτοβουλία ΑΣΧ αναγνώρισε την ανάγκη εντατικοποίησης του διαλόγου για την πολιτική στον τομέα της υγείας, προκειμένου να προσδιοριστούν καλύτερα και να υπερπηδηθούν τα εμπόδια για την επίτευξη των ΑΣΧ 4 και 5.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.59. Η ανακοίνωση «Ο ρόλος της ΕΕ στην παγκόσμια υγεία», που εκδόθηκε το 2010, έχει στόχο να προωθήσει τον καλύτερο συντονισμό, τη συμπληρωματικότητα και αποτελεσματικότητα των δράσεων οι οποίες χρηματοδοτούνται από την Επιτροπή και τα κράτη μέλη στον τομέα της υγείας στις αναπτυσσόμενες χώρες. Μια διύπηρεσιακή ομάδα της Επιτροπής είναι υπεύθυνη για την εφαρμογή της ανακοίνωσης και την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της. Το 2011, συμφωνήθηκε ένα «Παγκόσμιο σχέδιο δράσης για την υγεία».

5.61. Η παρουσία ειδικευμένου προσωπικού στους τόπους δράσης έχει καθοριστική σημασία για τη συνέχιση του τακτικού πολιτικού διαλόγου ο οποίος είναι θεμελιώδους σημασίας για τον μηχανισμό στήριξης από τον γενικό προϋπολογισμό. Εντούτοις, δεν είναι δυνατό να στελεχώνεται κάθε αντιπροσωπεία με όλο το απαραίτητο προσωπικό συμβούλων ανά πάσα στιγμή.

Η ειδική πραγματογνωμοσύνη σε θέματα υγείας παρέχεται από τις κεντρικές υπηρεσίες στις αντιπροσωπείες από τη μονάδα «Εκπαίδευση, υγεία, έρευνα και πολιτισμός» η οποία παρέχει επιχειρησιακές οδηγίες και αναπτύσσει στρατηγικές υλοποίησης που περιλαμβάνουν την κατάρτιση. Παρέχει επίσης εγγυήσεις για τη χρήση ποιοτικών συστημάτων και εργαλείων κατά τον σχεδιασμό και την υλοποίηση προγραμμάτων σε αυτό τον τομέα. Αναπτύσσονται θεματικά δίκτυα που συνδέουν τις θεματικές και γεωγραφικές διευθύνσεις των κεντρικών υπηρεσιών με τις αντιπροσωπείες, με στόχο τη διάδοση της υφιστάμενης πραγματογνωμοσύνης.

Όσον αφορά τα περιφερειακά σημεία επικέντρωσης για την υγεία, όπως και για άλλους τομείς δραστηριότητας, οι ανάγκες, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα αυτής της προσέγγισης είναι υπό ανάλυση. Ο προβληματισμός αυτός θα τροφοδοτηθεί με τα αποτελέσματα της τρέχουσας αξιολόγησης του φόρτου εργασίας των αντιπροσωπειών και θα λάβει υπόψη το υφιστάμενο πλαίσιο των δημοσιονομικών περιορισμών και την πολιτική της Επιτροπής για «μηδενική αύξηση των πόρων».

⁽²²⁾ COM(2010) 128 τελικό. Βρυξέλλες 31.3.2010.

⁽²³⁾ Η Επιτροπή διέθεσε περίπου 1,5 δισεκατομμύριο ευρώ για συμβάσεις ΑΣΧ σε οκτώ χώρες. Τα προγράμματα αυτά παρέχουν γενική δημοσιονομική στήριξη εντός διευρυμένου διαστήματος έξι ετών και έχουν σχεδιαστεί κατά τρόπο ώστε να επικεντρώνονται κατά κύριο λόγο στην επίτευξη των ΑΣΧ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συστάσεις σχετικά με τη διαχείριση και την αποτελεσματικότητα των διαθέσιμων μέσων

5.62. Η Επιτροπή διαθέτει μόλις δύο προγράμματα τομεακής δημοσιονομικής στήριξης χρηματοδοτούμενα μέσω του ΕΤΑ στην υποσαχάρια Αφρική, μολονότι εξετάζεται το ενδεχόμενο της διάθεσης τμήματος της χρηματοδότησης της πρωτοβουλίας ΑΣΧ στον τομέα της υγείας μέσω τομεακής δημοσιονομικής στήριξης. Επί του παρόντος, η Επιτροπή επανεξετάζει τον τρόπο προσέγγισης της γενικής δημοσιονομικής στήριξης, συμπεριλαμβανομένου του ρόλου που διαδραματίζει το συγκεκριμένο μέσο στον τομέα της υγείας. Δημοσίευσε μάλιστα πράσινη βίβλο επί του θέματος αυτού ⁽²⁴⁾.

5.63. Το 2009 η Επιτροπή εξέδωσε κατευθυντήριες οδηγίες απευθυνόμενες στις αντιπροσωπείες, σχετικά με τη συνεργασία με το Παγκόσμιο Ταμείο. Στόχος των εν λόγω κατευθυντήριων οδηγιών ήταν να καταστεί αποτελεσματικότερη η στήριξη της Επιτροπής προς το Παγκόσμιο Ταμείο, μέσω της ενισχυμένης συμμετοχής των αντιπροσωπειών στους μηχανισμούς του, καθώς και μέσω της βελτίωσης των στοιχείων που υποβάλλουν οι αντιπροσωπείες στις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής.

5.64. Σημαντικό μέρος των νέων παρεμβάσεων στον τομέα της υγείας εξακολουθεί να υλοποιείται μέσω έργων. Ωστόσο, η Επιτροπή δεν έχει καταρτίσει ακόμη κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη βέλτιστη αξιοποίηση των έργων για τη στήριξη άλλων μέσων παροχής βοήθειας. Έχει εκδώσει διάφορα πρακτικά καθοδηγητικά σημειώματα σχετικά με ζητήματα που άπτονται του τομέα της υγείας (βλέπε, για παράδειγμα, σημείο 5.63), αλλά δεν έχει καταρτίσει ακόμη ένα ολοκληρωμένο σύνολο κατευθυντήριων οδηγιών για την αναπτυξιακή βοήθεια που χορηγεί στον τομέα της υγείας.

5.65. Η μέθοδος της κοινής αξιολόγησης των εθνικών στρατηγικών (Joint Assessment of National Strategies — JANS) αποτελεί σημαντικό εργαλείο το οποίο ανέπτυξε η διεθνής κοινότητα, μεταξύ άλλων με τη συμβολή της Επιτροπής. Αποσκοπεί στην παροχή μιας κοινής βάσης για την αξιολόγηση των εθνικών στρατηγικών στον τομέα της υγείας, προκειμένου να καταστεί δυνατή η μεγαλύτερη αξιοποίηση τομεακών προσεγγίσεων και η εναρμόνιση της στήριξης των χορηγών βοήθειας με τα εθνικά συστήματα.

Συμπεράσματα

5.66. Συνολικά, η Επιτροπή σημείωσε αρκετή πρόοδο όσον αφορά την εφαρμογή των συστάσεων του Συνεδρίου. Χορηγεί σημαντικούς νέους πόρους για την επίτευξη των ΑΣΧ στον τομέα της υγείας μέσω της πρωτοβουλίας ΑΣΧ, την οποία δρομολόγησε στο πλαίσιο της ενδιάμεσης αξιολόγησης του 10ου ΕΤΑ. Διαδραμάτισε κεντρικό ρόλο στην κατάρτιση μιας νέας πολιτικής σχετικά με τον ρόλο της ΕΕ στην παγκόσμια υγεία, η οποία δίνει έμφαση στη σημασία της ενίσχυσης των συστημάτων υγείας. Η Επιτροπή εξακολούθησε να χρηματοδοτεί με μεγάλα ποσά το Παγκόσμιο Ταμείο, ενθαρρύνοντας παράλληλα τις προσπάθειές του για μεγαλύτερη επικέντρωση στα συστήματα υγείας. Έλαβε επίσης μέτρα προκειμένου να καταστεί αποτελεσματικότερη η στήριξη που παρέχει στο Παγκόσμιο Ταμείο.

5.62. Η Επιτροπή οφείλει να σέβεται το δικαίωμα των δικαιούχων χωρών να επιλέγουν τους προγραμματικούς «κεντρικούς τομείς» τους (7 χώρες της υποσαχάριας Αφρικής που λαμβάνουν ενίσχυση του ΕΤΑ έχουν ορίσει την υγεία ως κεντρικό τομέα). Επιπλέον, η δημοσιονομική στήριξη έχει σαφή κριτήρια επιλεξιμότητας. Η δημοσιονομική στήριξη για τον τομέα της υγείας χρησιμοποιείται, συνεπώς, σήμερα στον μεγαλύτερο δυνατό αριθμό χωρών. Επιπλέον, έχουν υποβληθεί τρεις προτάσεις δημοσιονομικής στήριξης του τομέα της υγείας στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας ΑΣΧ (από χώρες στις οποίες η υγεία δεν αποτελεί κεντρικό τομέα).

5.64. Το EuropeAid αναπτύσσει σήμερα ένα σύνολο κατευθυντήριων γραμμών για τη διαχείριση κύκλου προγραμμάτων και έργων που εστιάζεται στη βελτίωση της ανάλυσης πλαισίου. Υπό αυτές τις συνθήκες, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη έχουν αρχίσει να επεξεργάζονται ένα εναρμονισμένο και περιεκτικό σύνολο κατευθυντήριων γραμμών για την αναπτυξιακή βοήθεια της ΕΕ στον τομέα της υγείας, βάσει των συμπερασμάτων του Συμβουλίου του Μαΐου του 2010 για την Παγκόσμια Υγεία.

5.66. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το γεγονός ότι το Συνέδριο αναγνωρίζει την ουσιαστική πρόοδο που έχουν επιτύχει οι πρωτοβουλίες της στον τομέα της υγείας στο πλαίσιο της επιδίωξης των ΑΣΧ.

⁽²⁴⁾ Πράσινη βίβλος με τίτλο «Το μέλλον της δημοσιονομικής στήριξης της ΕΕ στις τρίτες χώρες». COM(2010) 586 τελικό. Βρυξέλλες 19.10.2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

5.67. Ωστόσο, εξακολουθούν να υφίστανται βασικοί τομείς στους οποίους απαιτείται να δοθεί μεγαλύτερη προσοχή. Η Επιτροπή πρέπει να καταστήσει λειτουργική τη νέα πολιτική της ΕΕ στον τομέα της παγκόσμιας υγείας μέσω της κατάρτισης προγράμματος δράσης το οποίο θα μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τον προγραμματισμό της μελλοντικής χρηματοδότησης από το ΕΤΑ. Επίσης, οι αντιπροσωπείες της Επιτροπής δεν διαθέτουν ακόμη πρόσβαση σε επαρκή εμπειρογνομosύνη στον τομέα της υγείας ώστε να καλύψουν την ανάγκη για ενίσχυση της επικέντρωσης και του διαλόγου σχετικά με τους ΑΣΧ στον τομέα αυτό, η επίτευξη των οποίων στην υποσαχάρια Αφρική έχει καθυστερήσει, ενώ το 2015 πλησιάζει. Η Επιτροπή οφείλει να συνεχίσει να προωθεί τη χρήση της τομεακής δημοσιονομικής στήριξης στον τομέα της υγείας, καθώς και να προσδιορίσει περαιτέρω τον ρόλο των προγραμμάτων γενικής δημοσιονομικής στήριξης στη στήριξη του τομέα της υγείας. Ομοίως, μένει να ολοκληρωθεί η κατάρτιση των κατευθυντήριων γραμμών σχετικά με την επιλογή και την συνεκτικότητα των διαφόρων μέσων παροχής βοήθειας στον τομέα της υγείας.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

5.67. Η Επιτροπή έχει υποχρέωση να τηρεί τόσο τα κριτήρια επιλεξιμότητας για δημοσιονομική στήριξη όσο και τον προγραμματισμό των συμφωνηθέντων κεντρικών τομέων (που περιλαμβάνουν τις αρχές της αποτελεσματικότητας της ενίσχυσης και του επιμερισμού εργασίας μεταξύ χορηγών).

Η Επιτροπή:

- εκπόνησε σχέδιο δράσης για το 2011 που συμπληρώνει την πολιτική της ΕΕ για την Παγκόσμια Υγεία,
- ανέλαβε τη δέσμευση να καταγράψει μεσοπρόθεσμα την πραγματογνωμοσύνη σε θέματα υγείας στις αντιπροσωπείες,
- δεσμεύτηκε να πραγματοποιήσει ευρεία αναθεώρηση των κατευθυντήριων γραμμών δημοσιονομικής στήριξης,
- άρχισε να εργάζεται για την εκπόνηση νέου προγράμματος του *EuropeAid* και νέων κατευθυντήριων γραμμών διαχείρισης κύκλων έργου που θα εστιάζονται μεταξύ άλλων στην καθοδήγηση του επιχειρησιακού προσωπικού σε βέλτιστες επιλογές για τους μηχανισμούς της ενίσχυσης,
- μαζί με τα κράτη μέλη της ΕΕ, άρχισε να συντάσσει ένα εναρμονισμένο και περιεκτικό σύνολο κατευθυντήριων γραμμών για την αναπτυξιακή ενίσχυση της ΕΕ στον τομέα της υγείας με βάση τα συμπεράσματα του Συμβουλίου του Μαΐου του 2010 για την παγκόσμια υγεία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ, ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ»

	2010						2009	2008	2007
	EuropeAid	RELEX	ELARG	ECHO	DEV	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕΙΓΜΑΤΟΣ									
Σύνολο πράξεων εκ των οποίων:	92	14	35	22	2	165	180	180	145
Προπληρωμές	43	12	8	12	0	75	83	71	46
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	49	2	27	10	2	90	97	109	99
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ⁽¹⁾ ⁽²⁾									
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:									
δεν περιέχουν σφάλματα	79 % (73)	100 % (14)	74 % (26)	64 % (14)	0 % —	77 % (127)	87 %	73 %	74 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	21 % (19)	0 % —	26 % (9)	36 % (8)	100 % (2)	23 % (38)	13 %	27 %	26 %
Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα									
Ανάλυση ανά είδος δαπάνης									
Προπληρωμές	16 % (3)	0 % —	11 % (1)	0 % —	0 % —	11 % (4)	17 %	19 %	19 %
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	84 % (16)	0 % —	89 % (8)	100 % (8)	100 % (2)	89 % (34)	83 %	81 %	81 %
Ανάλυση ανά είδος σφάλματος									
Μη προσδιορίσιμα ποσοτικούς σφάλματα	53 % (10)	0 % —	78 % (7)	38 % (3)	0 % —	53 % (20)	74 %	60 %	73 %
Προσδιορίσιμα ποσοτικούς σφάλματα:	47 % (9)	0 % —	22 % (2)	62 % (5)	100 % (2)	47 % (18)	26 %	40 %	27 %
Επιλεξιμότητα	67 % (6)	0 % —	100 % (2)	100 % (5)	0 % —	72 % (13)	100 %	79 %	100 %
Πραγματική υπόσταση	22 % (2)	0 % —	0 % —	0 % —	50 % (1)	17 % (3)	(0)	21 %	(0)
Ακρίβεια	11 % (1)	0 % —	0 % —	0 % —	50 % (1)	11 % (2)	(0)	(0)	(0)
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ									
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος						1,7 %			
Κατώτατο ποσοστό σφάλματος						0,1 %			
Ανώτατο ποσοστό σφάλματος						3,3 %			

⁽¹⁾ Προς διευκόλυνση της κατανόησης τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνου εντός της αυτής ομάδας πολιτικής, το δείγμα διαιρέθηκε σε επιμέρους τμήματα.

⁽²⁾ Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον αριθμό των πράξεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5.2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ, ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ»

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid

	Περιβάλλον ελέγχου	Προληπτικοί έλεγχοι	Παρακολούθηση και εποπτεία	Εξωτερικοί έλεγχοι και διαδικασίες εκκαθάρισης	Εσωτερικός έλεγχος	Συνολική αξιολόγηση
Κεντρικά συστήματα	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά
Αντιπροσωπεία	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	ά.α.	

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της ΓΔ ELARG

Προληπτικοί έλεγχοι	Παρακολούθηση και εποπτεία	Εξωτερικοί έλεγχοι και διαδικασίες εκκαθάρισης	Εσωτερικός έλεγχος	Συνολική αξιολόγηση
Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά

Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5.3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
«ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ, ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ»

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
ELARG	Χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	Ο υπολογισμός του εναπομένοντος ποσοστού σφαλμάτων περιορίζεται στην αποκεντρωμένη διαχείριση, η οποία αντιστοιχεί μόλις στο 30 % των πληρωμών που πραγματοποίησε το 2010 η ΓΔ ELARG. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι εξακολουθούν να υπάρχουν προβλήματα που χρήζουν αντιμετώπισης.	B	A
EuropeAid	Χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	Το EuropeAid ανέπτυξε ολοκληρωμένη στρατηγική ελέγχου και συνέχισε να επιφέρει σημαντικές βελτιώσεις στον σχεδιασμό και την εφαρμογή των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του. Ωστόσο, με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι εξακολουθούν να υπάρχουν αδυναμίες σε ορισμένους ελέγχους και ότι οι πληρωμές περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.	B	B

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ, ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΔΙΕΥΡΥΝΣΗ»

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
	Η ΓΔ RELEX οφείλει να ενισχύσει τη μεθοδολογία των κατασταλτικών ελέγχων της και να δώσει άμεση συνέχεια στις συστάσεις που διατύπωσε σχετικά ο εσωτερικός ελεγκτής.	Μετά την έγκριση σχεδίου δράσης, η ΓΔ RELEX βελτίωσε τη μεθοδολογία των κατασταλτικών ελέγχων της. Ωστόσο, τμήμα των προβλεπόμενων διορθωτικών μέτρων δεν θα καταστεί δυνατό να υλοποιηθεί παρά το 2011, υπό τη διαχείριση της νέας Υπηρεσίας Μέσων Εξωτερικής Πολιτικής (FPI).		
	Η ΓΔ RELEX οφείλει να διαθέσει επαρκείς πόρους για την ανάλυση και το κλείσιμο των παλαιών συμβάσεων στο πλαίσιο του ΜΤΑ και της ΚΕΠΠΑ, των οποίων οι προθεσμίες υλοποίησης έχουν ήδη παρέλθει.	Μεγάλος αριθμός παλαιών φακέλων ΜΤΑ έκλεισε. Στην περίπτωση της ΚΕΠΠΑ, μολονότι έγιναν προσπάθειες για την αντιμετώπιση του προβλήματος (25 από τα 133 έργα που εκκρεμούσαν στις αρχές του 2010 έκλεισαν), ο αριθμός των εκκρεμών υποθέσεων είναι ακόμη μεγάλος.	Η στενή παρακολούθηση της περάτωσης παλαιών έργων αποτελεί μέρος του σχεδίου δράσης το οποίο καταρτίστηκε μετά τον έλεγχο των IAS/IAC της ΚΕΠΠΑ. Η κατάσταση όλων των παλαιών συμβάσεων που έχουν κλείσει επανεξετάζεται σε τακτική βάση και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα για το κλείσιμο των έργων που έχουν περατωθεί. Ο αριθμός έργων της ΚΕΠΠΑ αυξάνεται σταθερά παράλληλα με την ουσιαστική αύξηση του προϋπολογισμού της ΚΕΠΠΑ τα τελευταία έτη (π.χ. συνήφθησαν 51 νέες συμβάσεις το 2010), γεγονός που θα μπορούσε να δημιουργήσει τη λανθασμένη εντύπωση ότι η κατάσταση δεν βελτιώνεται.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
2009	Η ΓΔ ELARG οφείλει να παράσχει περισσότερο συγκεκριμένη καθοδήγηση σχετικά με τη διαδικασία «μεταβίβασης διαχειριστικών αρμοδιοτήτων», προκειμένου να αποσαφηνιστούν καλύτερα οι ρόλοι των διαφόρων υπηρεσιών της Επιτροπής οι οποίες συμμετέχουν στη διαδικασία.	Η ΓΔ ELARG κατάρτισε νέες κατευθυντήριες οδηγίες στο τέλος του 2010, οι οποίες, ωστόσο, δεν θα τεθούν σε εφαρμογή πριν από το 2011. Επιπλέον, το Συνέδριο θεωρεί ότι οι εν λόγω κατευθυντήριες οδηγίες δεν είναι επαρκώς αναλυτικές.	Οι πρωτοβουλίες που αναλήφθηκαν μετά την έκδοση των συστάσεων τον Ιούλιο συνεπάγονταν πολύ εντατικό συντονισμό και αμοιβαία διαβούλευση και είχαν ως αποτέλεσμα τον καθορισμό ενός συνόλου οδηγιών που δημοσιεύτηκαν έγκαιρα, ώστε να τηρηθεί η προθεσμία του 2010.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Η ΓΔ ELARG οφείλει να επανεξετάσει τα ερωτηματολόγια ελέγχου που χρησιμοποιούνται στον εσωτερικό έλεγχο, προκειμένου να τεκμηριώνονται όλοι οι διενεργούμενοι έλεγχοι.	Οι κεντρικές υπηρεσίες της ΓΔ ELARG ανέπτυξαν νέα ερωτηματολόγια εσωτερικού ελέγχου, ωστόσο μένει να διασφαλιστεί η πλήρης αξιοποίησή τους από τις αντιπροσωπείες της ΕΕ στις χώρες τις οποίες αφορά η διεύρυνση.	Έχουν καταβληθεί οι αναγκαίες προσπάθειες για να διασφαλιστεί η πλήρης χρησιμοποίησή τους στις αντιπροσωπείες.	
	Η ΓΔ ELARG οφείλει να λαμβάνει μέτρα για τη βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων που καταχωρίζονται στα συστήματα πληροφοριών διαχείρισης (π.χ. τακτική ανάλυση και επαλήθευση της ποιότητας των δεδομένων).	Στο πλαίσιο της εξέτασης συστημάτων και πράξεων που διενήργησε το Συνέδριο, δεν διαπιστώθηκε βελτίωση της ποιότητας των δεδομένων. Η ΓΔ ELARG οφείλει να καταρτίσει σχέδιο δράσης για την ορθή εφαρμογή της σύστασης αυτής.	Το προσωπικό στις κεντρικές υπηρεσίες και τις αντιπροσωπείες έχει οδηγίες να διασφαλίζει τη σωστή καταχώριση των δεδομένων αλλά, γενικά, τα προβλήματα που επισημαίνονται υπερβαίνουν το πεδίο των πληροφοριακών συστημάτων της ΓΔ ELARG, με αποτέλεσμα να είναι απαραίτητη η εξεύρεση λύσεων σε επίπεδο της Επιτροπής.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Η ΓΔ ELARG οφείλει να αναπτύξει και να εφαρμόσει μηχανισμούς για τη διευκόλυνση της ανάλυσης και της συνέχειας η οποία πρέπει να δίδεται στα αποτελέσματα που προκύπτουν από τις πραγματοποιούμενες αποστολές παρακολούθησης.	Η ΓΔ ELARG δεν υλοποίησε ακόμη αυτή τη σύσταση. Το 2010 η συγκεκριμένη αδυναμία διαπιστώθηκε σε όλες τις αντιπροσωπείες της ΕΕ στις χώρες τις οποίες αφορά η διεύρυνση και όπου πραγματοποιήθηκαν επισκέψεις.	Η σύσταση άρχισε να τηρείται το 2010 αλλά, λόγω της φύσης της, τα αποτελέσματά της δεν είναι δυνατό να εκδηλωθούν εξαρχής.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	Η ΓΔ ELARG πρέπει να εξακολουθήσει να διαθέτει επαρκείς πόρους για την ανάλυση των εκκρεμών τελικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί στο πλαίσιο του PHARE και του μέσου μετάβασης στα νέα κράτη μέλη.	Το Συνέδριο επιδοκίμαζε τις προσπάθειες της ΓΔ ELARG, ωστόσο ο όγκος των εκκρεμών τελικών δηλώσεων μειώθηκε μόνον μερικώς.	Λόγω της προτεραιότητας που δίνεται στην αξιολόγηση της τελικής διακήρυξης από τα 12 νέα κράτη μέλη, ο φόρτος εργασίας έχει μειωθεί σημαντικά το 2010, υπεραντισταθμίζοντας τη σχετική καθυστέρηση που παρατηρήθηκε το 2009.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Η ΓΔ ECHO οφείλει να βελτιώσει την τεκμηρίωση των αξιολογήσεων των προτάσεων δράσεων ανθρωπιστικής βοήθειας (π.χ. καθιέρωση τυποποιημένων εκθέσεων αξιολόγησης).	Η ΓΔ ECHO δρομολόγησε την ανάπτυξη τυποποιημένης διαδικασίας τεκμηρίωσης των αξιολογήσεων των προτάσεων. Ωστόσο, η νέα διαδικασία δεν προβλέπεται να τεθεί σε εφαρμογή πριν από το 2011 και η τυποποιημένη έκθεση αξιολόγησης είναι μία από τις εξεταζόμενες επιλογές.	Στις αρχές Φεβρουαρίου του 2011, συστάθηκε ομάδα εργασίας για την αξιολόγηση των προτάσεων ανθρωπιστικής βοήθειας. Στα καθήκοντά της περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η εναρμόνιση και απλούστευση της τεκμηρίωσης της διαδικασίας αξιολόγησης, παρέχοντας καλύτερη επισκόπηση ολόκληρης της διαδικασίας για ένα σύνολο σημείων ελέγχου και θεσπίζοντας κοινά κριτήρια αξιολόγησης. Αυτό θα τεθεί σε εφαρμογή το 2011.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Η ΓΔ ECHO οφείλει να καθορίσει και να θέσει σε λειτουργία μηχανισμό για τη συγκέντρωση και ανάλυση των δεδομένων που αφορούν τη χρήση των «κέντρων προμηθειών ανθρωπιστικής βοήθειας» από τους εταίρους της.	Η ΓΔ ECHO έκρινε ότι η σύσταση του Συνεδρίου είναι χρήσιμη αλλά δεν αποτελεί προτεραιότητα. Τα κέντρα προμηθειών ανθρωπιστικής βοήθειας ενημερώθηκαν ότι είναι αναγκαίο να παρέχουν αναλυτικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τον βαθμό στον οποίο οι εταίροι της ΓΔ ECHO κάνουν χρήση των υπηρεσιών τους. Νέα διαδικασία πρόκειται να αναπτυχθεί μελλοντικά.		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	6.1-6.11
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής	6.2-6.10
Προγράμματα-πλαίσια έρευνας	6.3-6.7
Πρόγραμμα διά βίου μάθησης	6.8-6.10
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	6.11
Κανονικότητα των πράξεων	6.12-6.13
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	6.14-6.45
Προγράμματα-πλαίσια έρευνας	6.15-6.36
Προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων	6.15-6.18
Πιστοποίηση ελέγχου των δηλώσεων δαπανών	6.19-6.22
Εκ των προτέρων πιστοποίηση των μεθόδων υπολογισμού του κόστους που χρησιμοποιούν οι δικαιούχοι στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ	6.23-6.28
Στρατηγική κατασταλτικού ελέγχου της Επιτροπής	6.29-6.34
Συστήματα σχετικά με τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις	6.35-6.36
Λοιπές εσωτερικές πολιτικές	6.37-6.45
Συστήματα για το Πρόγραμμα διά βίου μάθησης — Erasmus	6.37-6.45
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	6.46-6.47
Συμπεράσματα και συστάσεις	6.48-6.51
Συμπεράσματα	6.48-6.49
Συστάσεις	6.50-6.51
Αποτελέσματα του ελέγχου του Ταμείου εγγυήσεων για τις εξωτερικές δράσεις	6.52-6.55

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

6.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου σχετικά με την ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές, η οποία περιλαμβάνει τους εξής τομείς πολιτικής: 01 — Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις, 02 — Επιχειρήσεις, 03 — Ανταγωνισμός, 08 — Έρευνα, 09 — Κοινωνία της πληροφορίας και μέσα επικοινωνίας, 10 — Άμεση έρευνα, 12 — Εσωτερική αγορά, 15 — Εκπαίδευση και πολιτισμός, 16 — Επικοινωνία, 18 — Χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης και 20 — Εμπόριο. Κατόπιν, παρουσιάζονται τα αποτελέσματα του επαναλαμβανόμενου ελέγχου του Συνεδρίου όσον αφορά το Ταμείο εγγυήσεων για τις εξωτερικές δράσεις ⁽¹⁾. Στον **πίνακα 6.1** παρουσιάζονται τα βασικά πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις καλυφθείσες δραστηριότητες και τις δαπάνες κατά τη διάρκεια του 2010.

Πίνακας 6.1 — Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές — Βασικές πληροφορίες 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης του προϋπολογισμού
8	Έρευνα	Διοικητικές δαπάνες	308	Άμεση κεντρική
		7ο ΠΠ	2 981	Άμεση κεντρική
		Ευρατόμ 7ο ΠΠ	318	Έμμεση κεντρική
		Περάτωση προγενέστερων προγραμμάτων-πλαισίων (ΠΠ)	848	Άμεση κεντρική
		Ερευνητικό πρόγραμμα του Ταμείου Έρευνας για τον Άνθρακα και τον Χάλυβα	51	Άμεση κεντρική
			4 506	
9	Κοινωνία της πληροφορίας και μέσα επικοινωνίας	Διοικητικές δαπάνες	137	Άμεση κεντρική
		7ο ΠΠ	1 226	Άμεση κεντρική
		Περάτωση προγενέστερων προγραμμάτων-πλαισίων (ΠΠ)	160	Άμεση κεντρική
		Μέσα επικοινωνίας	111	Άμεση κεντρική
		Πρόγραμμα-πλαίσιο για την ανταγωνιστικότητα και την καινοτομία (CIP) και λοιπά προγράμματα	152	Άμεση κεντρική
			1 786	
15	Εκπαίδευση και πολιτισμός	Διοικητικές δαπάνες	122	Άμεση κεντρική
		Διά βίου μάθηση, συμπεριλαμβανομένης της πολυγλωσσίας	1 223	Έμμεση κεντρική
		Ανάπτυξη της πολιτιστικής συνεργασίας στην Ευρώπη	47	Έμμεση κεντρική
		Ενθάρρυνση και προώθηση της συνεργασίας στον τομέα της νεολαίας και του αθλητισμού	145	Έμμεση κεντρική
		Ενδυνάμωση της ιδιότητας του ευρωπαϊού πολίτη	35	Έμμεση κεντρική
			1 572	

⁽¹⁾ Ο κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 480/2009 του Συμβουλίου, της 25ης Μαΐου 2009, για την ίδρυση Ταμείου εγγυήσεων για τις εξωτερικές δράσεις (ΕΕ L 145 της 10.6.2009, σ. 10), ορίζει, στο αιτιολογικό του, ότι η χρηματοπιστωτική διαχείριση του Ταμείου ελέγχεται από το Ελεγκτικό Συνέδριο βάσει διαδικασιών αποφασιζόμενων από το Ελεγκτικό Συνέδριο, την Επιτροπή και την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων.

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης του προϋπολογισμού
18	Ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	Διοικητικές δαπάνες	63	Άμεση κεντρική
		Αλληλεγγύη — Εξωτερικά σύνορα, επιστροφή, πολιτική θεωρήσεων και ελεύθερη κυκλοφορία προσώπων	276	Επιμερισμένη / άμεση κεντρική
		Μεταναστευτικές ροές — Κοινές πολιτικές στον τομέα της μετανάστευσης και του ασύλου	156	Επιμερισμένη / άμεση κεντρική
		Θεμελιώδη δικαιώματα και ιθαγένεια	51	Άμεση κεντρική
		Ασφάλεια και προστασία των ελευθεριών	123	Άμεση κεντρική
		Δικαιοσύνη σε ποινικές και αστικές υποθέσεις	54	Άμεση κεντρική
		Πρόληψη των ναρκωτικών και σχετική ενημέρωση	18	Άμεση κεντρική
		Στρατηγική και συντονισμός πολιτικής	4	Άμεση κεντρική
		745		
2	Επιχειρήσεις	Διοικητικές δαπάνες	112	Άμεση κεντρική
		Ανταγωνιστικότητα, βιομηχανική πολιτική, καινοτομία και επιχειρηματικότητα	75	Άμεση κεντρική / έμμεση κεντρική μέσω του EACI
		Εσωτερική αγορά αγαθών και τομεακές πολιτικές	114	Άμεση κεντρική
		7ο ΠΠ — Συνεργασία — διάστημα και ασφάλεια	357	Άμεση κεντρική
		658		
10	Άμεση έρευνα	Προσωπικό, δαπάνες λειτουργίας και επενδύσεις	345	Άμεση κεντρική
		7ο ΠΠ	44	Άμεση κεντρική
		Βάρη του πυρηνικού παρελθόντος που είναι απόρροια των πυρηνικών δραστηριοτήτων	22	Άμεση κεντρική
		Περάτωση προγενέστερων προγραμμάτων-πλαισίων (ΠΠ) και λοιπές δραστηριότητες	27	Άμεση κεντρική
		438		
1	Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	Διοικητικές δαπάνες	66	Άμεση κεντρική
		Οικονομική και νομισματική ένωση	12	Άμεση κεντρική
		Διεθνείς οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις	101	Άμεση κεντρική
		Χρηματοοικονομικές πράξεις και μέσα	110	Άμεση κεντρική / από κοινού με το ETAE / έμμεση κεντρική μέσω του ETAE
		289		
16	Επικοινωνία	Διοικητικές δαπάνες	114	Άμεση κεντρική
		Επικοινωνία και μέσα μαζικής επικοινωνίας	34	Άμεση κεντρική
		Επικοινωνία σε τοπικό επίπεδο	35	Άμεση κεντρική
		Εργαλεία ανάλυσης και επικοινωνίας	23	Άμεση κεντρική
		206		

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης του προϋπολογισμού
3	Ανταγωνισμός	Διοικητικές δαπάνες Συμπράξεις, αντιμονοπωλιακή πολιτική και απελευθέρωση	92	Άμεση κεντρική
			0	Άμεση κεντρική
			92	
20	Εμπόριο	Διοικητικές δαπάνες Εμπορική πολιτική	68	Άμεση κεντρική
			9	Άμεση κεντρική / από κοινού με διεθνείς οργανισμούς
			77	
12	Εσωτερική αγορά	Διοικητικές δαπάνες Στρατηγική και συντονισμός πολιτικής για τη Γενική Διεύθυνση «Εσωτερική Αγορά»	60	Άμεση κεντρική
			11	Άμεση κεντρική
			71	

Σύνολο διοικητικών δαπανών	1 487
Προγράμματα-πλαίσια (ΠΠ)	5 643
Διά βίου μάθηση, συμπεριλαμβανομένης της πολυγλωσσίας (LLP)	1 223
Λοιπές επιχειρησιακές δαπάνες	2 087
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών	8 953
εκ των οποίων: — προκαταβολές ⁽¹⁾	6 404
— ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές ⁽²⁾	2 549
Σύνολο πληρωμών του οικονομικού έτους	10 440

Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων του οικονομικού έτους 12 169

⁽¹⁾ Οι προπληρωμές στο πλαίσιο του 7ου προγράμματος-πλαίσιου (2007-2013) και του Προγράμματος διά βίου μάθησης ανήλθαν σε 3 166 εκατομμύρια ευρώ και 1 139 εκατομμύρια ευρώ αντίστοιχα.

⁽²⁾ Οι ενδιάμεσες/τελικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο του 7ου προγράμματος-πλαίσιου (2007-2013) και του Προγράμματος διά βίου μάθησης ανήλθαν σε 1 442 εκατομμύρια ευρώ και 83 εκατομμύρια ευρώ αντίστοιχα.

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικής

6.2. Τα κύρια προγράμματα της εν λόγω ομάδας πολιτικής είναι τα προγράμματα-πλαίσια έρευνας και τεχνολογικής ανάπτυξης, στα οποία αντιστοιχεί το 63 % του συνόλου των επιχειρησιακών δαπανών (ήτοι 5 643 εκατομμύρια ευρώ), και το Πρόγραμμα διά βίου μάθησης, στο οποίο αντιστοιχεί το 14 % του συνόλου (ήτοι 1 223 εκατομμύρια ευρώ).

Προγράμματα-πλαίσια έρευνας

6.3. Η πολιτική έρευνας επιδιώκει την προώθηση των επενδύσεων στην έρευνα και τη μετάβαση προς μια οικονομία βασισμένη στη γνώση. Επίσης, στοχεύει στην ενίσχυση της επιστημονικής και τεχνικής βάσης του Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας (2), στη βελτίωση της αριστείας της έρευνας στην Ευρώπη και στη μεγιστοποίηση του οφέλους από τη διεθνή συνεργασία. Η πλειονότητα των πληρωμών όσον αφορά την πολιτική έρευνας εκτελείται στο πλαίσιο του 6ου και 7ου πολυετούς προγράμματος-πλαισίου [6ο ΠΠ και 7ο ΠΠ (3)], τα οποία διαθέτουν πολυάριθμα καθεστώτα χρηματοδότησης για την υποστήριξη διαφόρων θεματικών τομέων και ειδών σχεδίων.

6.4. Το μεγαλύτερο μέρος των ΠΠ εφαρμόζεται από την Επιτροπή με άμεση κεντρική διαχείριση. Οι δαπάνες έρευνας εκτελούνται, ολοένα και συχνότερα, με έμμεση κεντρική διαχείριση μέσω των εκτελεστικών οργανισμών και των κοινών επιχειρήσεων (4).

6.5. Οι δραστηριότητες που υποστηρίζονται από τα ΠΠ υλοποιούνται από μεγάλο αριθμό δημόσιων και ιδιωτικών φορέων σε διάφορα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες που συνδέονται με τα ΠΠ. Οι δικαιούχοι μπορεί να είναι ερευνητικά κέντρα, πανεπιστήμια, ιδιώτες, εμπορικές επιχειρήσεις ή δημόσιες διοικήσεις. Οι δικαιούχοι συνήθως συνεργάζονται με τη μορφή κοινοπραξίας εταιρών, βάσει συμφωνίας επιχορήγησης με την Επιτροπή. Στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ, σε κάθε σχέδιο εργάζονται κατά μέσο όρο έξι εταίροι, μολονότι, αναλόγως του καθεστώτος χρηματοδότησης, ο αριθμός τους μπορεί να φθάνει και τους 64.

(2) Ο Ευρωπαϊκός Χώρος Έρευνας περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων, προγραμμάτων και πολιτικών έρευνας και ανάπτυξης στην Ευρώπη που περιλαμβάνουν διεθνή προοπτική και, από κοινού, παρέχουν τη δυνατότητα στους ερευνητές, τα ερευνητικά ιδρύματα και τις επιχειρήσεις να αυξάνουν την κυκλοφορία, τον ανταγωνισμό και τη συνεργασία τους σε διασυνοριακό επίπεδο.

(3) Το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο περιλαμβάνει, υπό την κοινή αυτή ονομασία, το σύνολο των πρωτοβουλιών της ΕΕ που αφορούν την έρευνα και διαδραματίζει αποφασιστικής σημασίας ρόλο στην επίτευξη των στόχων της ανάπτυξης, της ανταγωνιστικότητας και της απασχόλησης. Επίσης, αποτελεί βασικό πυλώνα του Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας.

(4) Οι κοινές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης που εμπλέκονται στη διαχείριση των ΠΠ έρευνας είναι: i) η Ευρωπαϊκή Κοινή Επιχείρηση για τον ITER και την ανάπτυξη της ενέργειας από σύντηξη, ii) η Κοινή Επιχείρηση Clean Sky, iii) η Κοινή Επιχείρηση ARTEMIS, iv) η Κοινή Επιχείρηση της πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα, v) η Κοινή Επιχείρηση ENIAC και vi) η Κοινή Επιχείρηση «Κυψέλες καυσίμου και υδρογόνο». Οι εκτελεστικοί οργανισμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης που εμπλέκονται στη διαχείριση των ΠΠ έρευνας είναι: i) ο Εκτελεστικός Οργανισμός για την Ανταγωνιστικότητα και την Καινοτομία, ii) ο Εκτελεστικός Οργανισμός Εκπαίδευσης, Οπτικοακουστικών Θεμάτων και Πολιτισμού, iii) ο Εκτελεστικός Οργανισμός Έρευνας και iv) ο Εκτελεστικός Οργανισμός του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.6. Οι δυνητικοί δικαιούχοι ανταποκρίνονται στις προσκλήσεις υποβολής προτάσεων για σχέδια και τα εγκεκριμένα σχέδια επιλέγονται για συγχρηματοδότηση. Αφού υπογραφεί η συμφωνία επιχορήγησης (ή η απόφαση της Επιτροπής), οι πληρωμές καταβάλλονται υπό μορφή προπληρωμών, ακολουθούμενες από ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές, με τις οποίες αποδίδονται οι δαπάνες που δηλώνουν οι δικαιούχοι στις δηλώσεις δαπανών που υποβάλλουν.

6.7. Ο κύριος κίνδυνος παρατυπίας είναι να περιλαμβάνουν οι δικαιούχοι μη επιλέξιμες δαπάνες στις δηλώσεις δαπανών τους, οι οποίες ενδέχεται να μην εντοπιστούν και να μη διορθωθούν από τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής προτού αποδοθούν οι δηλωθείσες δαπάνες. Ο κίνδυνος αυτός επιδεινώνεται από την πολυπλοκότητα των κανόνων υπολογισμού των επιλέξιμων δαπανών, καθώς και από την απαίτηση να καταλογίζουν οι δικαιούχοι στα σχέδια τις δαπάνες προσωπικού και τις έμμεσες δαπάνες, αφαιρώντας παράλληλα διάφορα στοιχεία που θεωρούνται μη επιλέξιμα για χρηματοδότηση εκ μέρους της ΕΕ, όπως ο ΦΠΑ.

Πρόγραμμα διά βίου μάθησης

6.8. Το Πρόγραμμα διά βίου μάθησης (Lifelong Learning Programme, LLP) έχει ως στόχο να παρέχει τη δυνατότητα συμμετοχής σε μαθησιακές εμπειρίες σε όλα τα στάδια της ζωής· επίσης, επιδιώκει την ανάπτυξη του τομέα της εκπαίδευσης και της κατάρτισης σε ολόκληρη την Ευρώπη. Το LLP αποτελείται από τέσσερα επιμέρους προγράμματα, το Erasmus για την τριτοβάθμια εκπαίδευση, το Leonardo da Vinci για την επαγγελματική εκπαίδευση και κατάρτιση, το Grundtvig για την εκπαίδευση των ενηλίκων και το Comenius για τα σχολεία. Ο προϋπολογισμός του προγράμματος LLP εκτελείται κατά τα τρία τέταρτα μέσω έμμεσης κεντρικής διαχείρισης από 40 εθνικές μονάδες συντονισμού (ΕΜΣ) στις συμμετέχουσες χώρες, τις οποίες ορίζουν και εποπτεύουν οι εθνικές αρχές (ΕΑ), οι οποίες είναι συνήθως τα Υπουργεία Παιδείας. Ρόλος των εθνικών μονάδων συντονισμού⁽⁵⁾ είναι να διαχειρίζονται τα πολυάριθμα αλλά σχετικά μικρά ποσά, τα οποία καταβάλλονται ως επιχορηγήσεις.

6.9. Η χρηματοδότηση στον εν λόγω τομέα συνίσταται κατά μείζονα λόγο σε προπληρωμές προς τις ΕΜΣ, καθώς και σε τριμηνιαίες συνεισφορές στις δαπάνες λειτουργίας τους. Οι πρώτες προπληρωμές καταβάλλονται μετά την υπογραφή σύμβασης και την έγκριση προγράμματος εργασίας. Όσον αφορά τις δεύτερες και τρίτες προπληρωμές, η Επιτροπή καταβάλλει τα ποσά βάσει δήλωσης της ΕΜΣ, σύμφωνα με την οποία τουλάχιστον το 70 % των προπληρωθέντων κονδυλίων έχουν εκταμειωθεί. Οι εν λόγω προπληρωμές, συνήθως, συμποσούνται σωρευτικά στο 100 % του μέγιστου επιτρεπόμενου ορίου.

(5) Οι εθνικές μονάδες συντονισμού είναι δομές που δημιουργούνται σε εθνικό επίπεδο για τη διαχείριση της εφαρμογής του Προγράμματος διά βίου μάθησης σε επίπεδο κράτους μέλους. Είναι νομικά πρόσωπα και διέπονται από τη νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους. Είναι αρμόδια για τη διαχείριση των αποκεντρωμένων τμημάτων του προγράμματος, ιδίως για την αξιολόγηση, την επιλογή και τη διαχείριση των σχεδίων.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.7. Η Επιτροπή συμμερίζεται τη γνώμη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι η πολυπλοκότητα των κανόνων αποτελεί σοβαρή πηγή σφαλμάτων ως προς την επιλεξιμότητα των δηλώσεων τους. Σχετικά με αυτό, η Επιτροπή εξέδωσε, στις 24 Ιανουαρίου 2011, απόφαση που περιελάμβανε τρία μέτρα απλούστευσης της εφαρμογής του προγράμματος-πλαίσιο. Με την απόφαση αυτή οι δικαιούχοι έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόζουν τις συνήθειες μεθόδους λογιστικής τους όταν ζητούν την επιστροφή των μέσων δαπανών προσωπικού —ένα από τα πλέον επαναλαμβανόμενα σφάλματα που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο— και τη δυνατότητα προσφυγής σε κατ' αποκοπή πληρωμές για να αποζημιωθούν οι ιδιοκτήτες-διαχειριστές των ΜΜΕ. Αναμένεται ότι αυτές οι δυνατότητες θα οδηγήσουν σε χαμηλότερο ποσοστό σφαλμάτων.

Εξάλλου, η στρατηγική της Επιτροπής για την καταπολέμηση της απάτης [COM(2011) 376-2 τελικό] αναφέρεται στους κινδύνους σχετικά με τις δηλώσεις δαπανών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι, και προτείνει διάφορα σημεία δράσης για τον εντοπισμό/διόρθωση παρατυπιών (μεταξύ άλλων και την κατάρτιση).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.10. Οι ΕΜΣ συνάπτουν συμφωνίες επιχορήγησης με τους συμμετέχοντες οργανισμούς⁽⁶⁾ και, με τη σειρά τους, καταβάλλουν προπληρωμές στους εν λόγω οργανισμούς (μεταξύ του 80 % και του 100 % του συνόλου, αναλόγως του είδους του προγράμματος). Οι κύριοι κίνδυνοι για τη νομιμότητα και κανονικότητα είναι να καταβάλλονται λανθασμένα ποσά επιχορηγήσεων στους μεμονωμένους διδάσκοντες και σπουδαστές, ή να δηλώνουν οι δικαιούχοι δαπάνες καθ' υπέρβαση των πραγματικών ή μη τεκμηριωθείσες δαπάνες. Τέτοιου είδους σφάλματα κινδυνεύουν να μην εντοπιστούν.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

6.11. Ο συνολικός τρόπος προσέγγισης και η μεθοδολογία ελέγχου του Συνεδρίου περιγράφονται στο **μέρος 2** του **παραρτήματος 1.1**. Όσον αφορά τον έλεγχο της ομάδας πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές, πρέπει να σημειωθούν τα εξής ειδικά σημεία:

- Ο έλεγχος περιλάμβανε την εξέταση δείγματος 150 πράξεων, εκ των οποίων 61 ήταν ενδιάμεσες ή τελικές πληρωμές στο πλαίσιο του 6ου και του 7ου ΠΠ, 10 ήταν προπληρωμές προς εθνικές μονάδες συντονισμού στο πλαίσιο του LLP, 36 ήταν προπληρωμές στο πλαίσιο του 6ου και του 7ου ΠΠ και 43 ήταν πληρωμές που κάλυπταν όλα τα λοιπά μέτρα στον εν λόγω τομέα πολιτικής⁽⁷⁾.
- Όσον αφορά τα ΠΠ έρευνας, η αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της Επιτροπής, η οποία βασίστηκε επίσης στις 97 πληρωμές του δείγματος⁽⁸⁾ που συνδέονται με τα ΠΠ έρευνας, κάλυψε:
 - τους προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων,
 - τα πιστοποιητικά ελέγχου των δηλώσεων δαπανών για τα σχέδια που εξέδωσαν ανεξάρτητοι ελεγκτές,
 - την εκ των προτέρων πιστοποίηση των μεθόδων υπολογισμού του κόστους που χρησιμοποιούν οι δικαιούχοι,
 - τους κατασταλτικούς δημοσιονομικούς ελέγχους των σχεδίων και
 - την επιβολή κυρώσεων και δημοσιονομικών διορθώσεων.

⁽⁶⁾ Οι συμμετέχοντες οργανισμοί είναι συνήθως πανεπιστήμια, σχολεία ή κολλέγια, τα οποία διαχειρίζονται τις πληρωμές προς τους δικαιούχους, ήτοι τους σπουδαστές ή το διδακτικό προσωπικό.

⁽⁷⁾ Οι 43 αυτές πληρωμές περιλαμβάνουν 31 προπληρωμές, οκτώ ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές, τρεις εφάπαξ πληρωμές και μία πληρωμή τακτοποίησης.

⁽⁸⁾ 61 ενδιάμεσες ή τελικές πληρωμές και 36 προπληρωμές για το 6ο και το 7ο ΠΠ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- Όσον αφορά τις λοιπές εσωτερικές πολιτικές, η αξιολόγηση των συστημάτων κάλυψε τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για το πρόγραμμα Erasmus σε 10 κράτη μέλη, και ιδίως:
 - τους πρωτοβάθμιους ελέγχους που διενεργούν οι εθνικές μονάδες συντονισμού,
 - τους δευτεροβάθμιους ελέγχους που διενεργούν οι εθνικές αρχές, οι οποίοι παρέχουν διασφάλιση και υποστήριξη ενόψει της ετήσιας εκ των υστέρων δήλωσης,
 - τις διαδικασίες σε τρία ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης σε καθένα από τα κράτη μέλη, επίσης βάσει δείγματος 10 πληρωμών προς σπουδαστές και/ή διδακτικό προσωπικό για κάθε ίδρυμα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης,
 - τους κατασταλτικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν από ελεγκτές του ιδιωτικού τομέα για λογαριασμό της Επιτροπής και
 - το σύστημα παρακολούθησης της Επιτροπής για την παρακολούθηση των επιφυλάξεων.
- Ο έλεγχος του Ταμείου εγγυήσεων επικεντρώθηκε στη συμμόρφωση με τη συμφωνία μεταξύ Επιτροπής και ΕΤΕπ σχετικά με τη διαχείριση των στοιχείων ενεργητικού του Ταμείου, καθώς και στις διαδικασίες παρακολούθησης της Επιτροπής. Επίσης, εξετάστηκαν οι εργασίες μιας ιδιωτικής εταιρείας ελέγχου.
- Η εξέταση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των γενικών διευθυντών των ΓΔ Έρευνας και Καινοτομίας (RTD), ΓΔ Κοινωνίας των Πληροφοριών και Μέσων Ενημέρωσης (INFSO), ΓΔ Επιχειρήσεων και Βιομηχανίας (ENTR) και ΓΔ Εκπαίδευσης και Πολιτισμού (EAC), καθώς και δύο εκτελεστικών οργανισμών: του Εκτελεστικού Οργανισμού του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου Έρευνας και του Εκτελεστικού Οργανισμού Έρευνας.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

6.12. Τα αποτελέσματα του δοκιμαστικού ελέγχου των πράξεων συνοψίζονται στο **παράρτημα 6.1**. Στο πλαίσιο του δοκιμαστικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το Συνέδριο επί του δείγματος πράξεων διαπιστώθηκε ότι το 39 % αυτών περιέχουν σφάλματα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι 1,4 % ⁽⁹⁾. Ωστόσο, το Συνέδριο διαπίστωσε σημαντικό επίπεδο και μεγάλη συχνότητα σφαλμάτων στις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές για το 6ο και το 7ο ΠΠ.

⁽⁹⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφαλμάτων βάσει αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αναφερόμενο ποσοστό αποτελεί τη βέλτιστη δυνατή εκτίμηση (γνωστή ως «πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων»). Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφαλμάτων που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 0,6 % και 2,1 % (κατώτατο και ανώτατο όριο σφαλμάτων αντίστοιχα).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.13. Συνολικά, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι περιείχαν σφάλματα 58 από τις 150 πράξεις του δείγματος. Η πλειονότητα των ενδιάμεσων και τελικών πληρωμών που περιείχαν σφάλματα (48 επί 51) αφορούσε το 6ο ή το 7ο ΠΠ. Σε 37 περιπτώσεις, τα σφάλματα αυτά αφορούσαν την απόδοση μη επιλέξιμων ή ανακριβώς δηλωθεισών δαπανών για σχέδια που χρηματοδοτήθηκαν από τα ΠΠ έρευνας. Το αποτέλεσμα αυτό συνάδει με τις επιφυλάξεις που διατύπωσαν οι γενικοί διευθυντές των ΓΔ RTD και ΓΔ ENTR όσον αφορά το σημαντικό επίπεδο σφαλμάτων στις επιχορηγήσεις του 6ου ΠΠ (βλέπε **παράρτημα 6.3**). Ομοίως με τα τελευταία τρία έτη, κύρια πηγή σφάλματος παραμένει ο λανθασμένος υπολογισμός των δαπανών προσωπικού και των έμμεσων δαπανών. Άλλα είδη σφαλμάτων περιλάμβαναν μη επιλέξιμους έμμεσους φόρους, λανθασμένη εφαρμογή της μεθόδου απόσβεσης πάγιων στοιχείων ενεργητικού⁽¹⁰⁾ και μερική ή πλήρη απουσία δήλωσης των τόκων που απέφεραν οι προχρηματοδοτήσεις που κατατέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς. Το παράδειγμα 6.1 επεξηγεί το είδος των προαναφερθεισών διαπιστώσεων. Έξι πράξεις που αφορούσαν άλλες εσωτερικές πολιτικές εκτός της έρευνας περιείχαν σφάλματα. Αυτά περιλάμβαναν σφάλματα που αφορούσαν την απόδοση μη επιλέξιμων δαπανών, καθώς και σφάλματα στις καταστάσεις αναλωθέντος χρόνου.

Παράδειγμα 6.1

Μη επιλέξιμες δαπάνες και λανθασμένα υπολογιζόμενες δαπάνες

Ένας δικαιούχος που διαχειριζόταν ένα σχέδιο του 6ου ΠΠ δήλωσε γενικά έξοδα χρησιμοποιώντας κατ' αποκοπή ποσό βάσει των άμεσων δαπανών προσωπικού. Κατόπιν ενός κατασταλτικού ελέγχου που διενεργήθηκε το 2007, ο δικαιούχος τροποποίησε τη μέθοδο που χρησιμοποιούσε για την κατανομή των γενικών εξόδων, χωρίς να εφαρμόσει πλήρως και ορθώς τις συστάσεις των ελεγκτών που διενήργησαν τον κατασταλτικό έλεγχο. Διάφορα σφάλματα και ασυνέπειες που σημειώθηκαν κατά τον έλεγχο του Συνεδρίου οδήγησαν σε υπέρογκη δήλωση ύψους 731 652 ευρώ.

Επίσης, ο δικαιούχος ζήτησε την απόδοση μη επιλέξιμων εξόδων διαμονής και μη επιλέξιμων έμμεσων φόρων, και καταλόγισε στο σχέδιο τις δαπάνες εξοπλισμού πληροφορικής χωρίς να εφαρμόσει τη συνήθη λογιστική πολιτική για την απόσβεση. Το αποτέλεσμα ήταν υπέρογκη δήλωση ύψους 10 079 ευρώ.

Το συνολικό σφάλμα, εξαιρουμένης της υποεκτίμησης των δαπανών προσωπικού, ανήλθε στο 13 % των δηλωθεισών δαπανών.

6.13. Η Επιτροπή συμμερίζεται τη γνώμη του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι συνηθέστερη πηγή σφαλμάτων που εντοπίζονται στις δηλώσεις δαπανών των δικαιούχων για ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές εξακολουθεί να είναι ο λανθασμένος υπολογισμός των δαπανών προσωπικού και των έμμεσων δαπανών. Σχετικά με αυτό το θέμα, η Επιτροπή έλαβε μέτρα για να αντιμετωπίσει αυτόν τον κίνδυνο (βλ. σημείο 6.7 ανωτέρω).

Παράδειγμα 6.1

Μη επιλέξιμες δαπάνες και λανθασμένα υπολογιζόμενες δαπάνες

Η Επιτροπή προέβη στη συνήδη διαδικασία αντιπαράθεσης με τον δικαιούχο.

Ο δικαιούχος πληροφόρησε την Επιτροπή ότι δεν συμφωνεί με μερικά από τα πορίσματα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ειδικότερα όσον αφορά τον υπολογισμό των γενικών εξόδων. Η Επιτροπή ζήτησε συμπληρωματικές πληροφορίες από τον δικαιούχο, ώστε να αποφασίσει αν χρειάζεται να γίνουν χρηματοοικονομικές αναπροσαρμογές και για ποιο ποσό.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

6.14. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων συνοψίζονται στο **παράρτημα 6.2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα ήταν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων.

⁽¹⁰⁾ Συνολικά, οι διαπιστώσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων συνάδουν με τα αποτελέσματα των αντιπροσωπευτικών ελέγχων της Επιτροπής (βλέπε σημείο 6.32).

Προγράμματα-πλαίσια έρευνας

Προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων

6.15. Στόχος των προληπτικών ελέγχων βάσει εγγράφων είναι η επαλήθευση της κανονικότητας των πληρωμών και η διασφάλιση της συμφωνίας με τις συμβατικές απαιτήσεις πριν από την πραγματοποίηση της πληρωμής. Στο πλαίσιο των προσπαθειών της Επιτροπής να απλουστεύσει κατά το δυνατό τις διαδικασίες προληπτικών ελέγχων που εφαρμόζει, με στόχο τη διευκόλυνση της επεξεργασίας των πληρωμών, οι προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων συχνά περιορίζονται στη διασφάλιση της πλήρωσης των τυπικών διοικητικών απαιτήσεων και του ορθού υπολογισμού των ποσών που περιλαμβάνονται στις δηλώσεις δαπανών των δικαιούχων.

6.16. Με τον έλεγχο του δείγματος των 97 πληρωμών στο πλαίσιο των ΠΠ έρευνας αποκαλύφθηκαν ορισμένες αδυναμίες στους προληπτικούς ελέγχους βάσει εγγράφων σε 47 περιπτώσεις, οι οποίες ωστόσο δεν θεωρούνται ουσιώδεις ⁽¹¹⁾.

6.17. Επίσης, το Συνέδριο σημείωσε ότι, μολονότι διενεργήθηκαν λεπτομερείς προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων σε περιπτώσεις αμφιβολιών όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δηλωθεισών δαπανών ⁽¹²⁾, η πλειονότητα των εν λόγω ελέγχων περιορίστηκε σε αριθμητική επαλήθευση της δήλωσης δαπανών, ακόμη και όταν υπήρχαν αποδεικτικά στοιχεία ότι οι δηλωθείσες δαπάνες δεν πληρούσαν τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (βλέπε παράδειγμα 6.2).

Παράδειγμα 6.2

Εκ των προτέρων αδυναμία

Ο δικαιούχος ενός σχεδίου του 6ου ΠΠ υπολόγισε τις δαπάνες προσωπικού που καταλογίζονται στο σχέδιο επί προϋπολογισθείσας μέσης ωριαίας βάσης για τρεις κατηγορίες προσωπικού: ανώτερος μηχανικός, διπλωματούχος επιστήμων μηχανικός και τεχνικός.

Ο εκ νέου υπολογισμός των δαπανών προσωπικού επί πραγματικής ωριαίας βάσης κατέδειξε σημαντική διαφορά, η οποία οδήγησε σε υπέρογκη δήλωση ύψους 65 185 ευρώ, επί συνόλου δηλωθεισών δαπανών προσωπικού ύψους 508 452 ευρώ.

Μολονότι ήταν προφανές από την τεκμηρίωση ότι ο δικαιούχος πραγματοποίησε υπολογισμούς επί μέσης ωριαίας βάσης, η Επιτροπή δεν έθισε υπό αμφισβήτηση το δηλωθέν ποσό.

⁽¹¹⁾ Είδη αδυναμιών που σημειώθηκαν: i) έγκριση της ημερομηνίας έναρξης του σχεδίου χωρίς γραπτό αίτημα εκ μέρους του δικαιούχου πριν από την υπογραφή της συμφωνίας επιχορήγησης, ii) καθυστερημένη κοινοποίηση της απόφασης χρηματοδότησης της Επιτροπής στους απορριφθέντες υποψηφίους και iii) απουσία ελέγχου των τόκων που απέφερε η προχρηματοδότηση.

⁽¹²⁾ Οι εν λόγω λεπτομερείς προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων περιλαμβάνουν τη συγκέντρωση και την εξέταση δικαιολογητικών.

6.15. Οι έλεγχοι που μπορεί να διεξαχθούν προληπτικά είναι αναγκαστικά περιορισμένοι. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο υπάρχουν οι εκ των υστέρων έλεγχοι. Το σύστημα ελέγχων πρέπει να αναθεωρηθεί στο σύνολό του.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.18. Όσον αφορά τις καθυστερήσεις στις πληρωμές, το Συνέδριο παρατήρησε γενική βελτίωση σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος. Ωστόσο, σε ορισμένα ειδικά προγράμματα του ΠΠ, όπως το «Άνθρωποι», το μέσο αναγκαίο χρονικό διάστημα για την εκτέλεση των ενδιάμεσων και τελικών πληρωμών εξακολουθεί να υπερβαίνει τον στόχο της Επιτροπής. Στο δείγμα ενδιάμεσων ή τελικών πληρωμών που επέλεξε το Συνέδριο για το 6ο και το 7ο ΠΠ, εννέα από τις 61 πληρωμές καταβλήθηκαν με καθυστέρηση. Επίσης, το Συνέδριο σημείωσε μη κανονικές αναστολές πληρωμής⁽¹³⁾. Παραδείγματα χάρη, μια πληρωμή που αφορούσε την περίοδο υποβολής δηλώσεων 2005/2006 ανεστάλη για 1 280 ημέρες, κυρίως λόγω ενός προβλήματος που συνδεόταν με το καθεστώς ενός από τους δικαιούχους της σύμβασης. Τελικά η πληρωμή πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2010.

Πιστοποίηση ελέγχου των δηλώσεων δαπανών

6.19. Οι συμφωνίες επιχορήγησης ορίζουν ότι οι δηλώσεις δαπανών των δικαιούχων πρέπει να συνοδεύονται από πιστοποιητικό ελέγχου εκδεδωμένο από ανεξάρτητο ελεγκτή. Ο ελεγκτής πρέπει να επιβεβαιώνει την ακρίβεια, την πραγματική υπόσταση και την επιλεξιμότητα των δηλωθεισών δαπανών, το ποσό των τόκων που απέφερε η προχρηματοδότηση, καθώς και τυχόν λοιπά έσοδα του σχεδίου. Τα εν λόγω πιστοποιητικά ελέγχου αποτελούν βασικό έλεγχο στο πλαίσιο τόσο του 6ου όσο και του 7ου ΠΠ.

6.20. Ενώ στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ η υποβολή πιστοποιητικού ελέγχου ήταν, κατ' αρχήν, υποχρεωτική στο τέλος κάθε περιόδου υποβολής δηλώσεων, για τους δικαιούχους του 7ου ΠΠ απαιτείται η υποβολή πιστοποιητικού μόνον όταν η χρηματοδότηση από την ΕΕ είναι μεγαλύτερη ή ίση των 375 000 ευρώ⁽¹⁴⁾. Για το 7ο ΠΠ συνολικά, η Επιτροπή εκτιμά ότι άνω του 80 % όλων των συμμετοχών θα παραμείνουν χαμηλότερες από το εν λόγω όριο. Μολονότι η αλλαγή αυτή μειώνει τον διοικητικό φόρτο για τους δικαιούχους, αυξάνει επίσης τον κίνδυνο να μην εντοπιστούν εγκαίρως τα σφάλματα στις επιχορηγήσεις που είναι χαμηλότερες από το όριο.

6.21. Όσον αφορά τις 33 δηλώσεις δαπανών που ελέγχθηκαν σε επίπεδο δικαιούχου, για τις οποίες είχε εκδοθεί πιστοποιητικό, το Συνέδριο συνέκρινε τα αποτελέσματα του δικού του ελέγχου με το εν λόγω πιστοποιητικό. Σε 27 περιπτώσεις, για τις οποίες ο ανεξάρτητος ελεγκτής είχε διατυπώσει γνώμη χωρίς επιφύλαξη, το Συνέδριο εντόπισε σφάλματα. Σε 14 από τις περιπτώσεις, τα σφάλματα είχαν σημαντική δημοσιονομική επίπτωση (άνω του 2 %) και/ή αφορούσαν μέθοδο υπολογισμού του κόστους που δεν ήταν σύμφωνη με τους εφαρμοστέους κανόνες. Στις περιπτώσεις με σημαντική δημοσιονομική επίπτωση, οι ΓΔ της Επιτροπής (εξαιρουμένης της ΓΔ ENTR) δεν επικοινωνούν επισήμως με τους εξωτερικούς ελεγκτές, παρέχοντας ανατροφοδότηση με πληροφορίες και ζητώντας εξηγήσεις, όταν είναι σαφές ότι το εκδοθέν πιστοποιητικό ήταν αναξιόπιστο.

6.18. Η Επιτροπή χαιρετίζει τη θετική αξιολόγηση της πρόδου που σημειώθηκε ως προς τις πληρωμές. Το θέμα αυτό παρακολουθείται διαρκώς από τις υπηρεσίες της Επιτροπής, ιδίως μετά την ανακοίνωση της Επιτροπής τον Απρίλιο του 2009, με την οποία τέθηκαν στόχοι συντομότεροι από εκείνους που θέτει ο δημοσιονομικός κανονισμός.

Οι πληρωμές υποβάλλονται σε επεξεργασία μόνον εφόσον οι δηλώσεις δαπανών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι είναι πλήρεις και επιτρέπουν στην Επιτροπή να εκτιμήσει τη συμβατότητά τους προς τους κανόνες. Αν κάτι τέτοιο δεν συμβαίνει, η Επιτροπή έχει υποχρέωση να αναστείλει τις πληρωμές.

Η αναστολή αίρεται πάντοτε όταν ο δικαιούχος υποβάλει τα δικαιολογητικά που λείπουν ή τις συγκεκριμένες πληροφορίες που ζήτησε η Επιτροπή.

Η υπόθεση που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο είναι ακραία και δεν αντικατοπτρίζει τις κανονικές διαδικασίες της Επιτροπής.

6.20. Για το 7ο ΠΠ η νομοθετική αρχή αποφάσισε να μειώσει τον διοικητικό φόρτο για τους δικαιούχους όσον αφορά την υποχρέωση της υποβολής πιστοποιητικού ελέγχου, ώστε το ερευνητικό ΠΠ της ΕΕ να καταστεί ελκυστικότερο.

Εξάλλου, η παράμετρος αυτή θα πρέπει να εξεταστεί από κοινού με τη γενικότερη ελεγκτική στρατηγική του 7ου ΠΠ.

6.21. Υπάρχει επίσημη διαδικασία ανάδρασης η οποία προτρέπει τους ελεγχόμενους δικαιούχους να πληροφορούν τους υπευθύνους για την πιστοποίηση ελεγκτές για τα πορίσματα των ελέγχων της Επιτροπής, και παραπέμπει στις κατάλληλες πληροφορίες όταν οι απαιτήσεις επιλεξιμότητας και οι σχετικές ερμηνείες είναι διαθέσιμες στο κοινό.

⁽¹³⁾ Η Επιτροπή μπορεί να αναστείλει μια πληρωμή ενημερώνοντας γραπτώς τον δικαιούχο ότι η δήλωση της δαπάνης ή το τιμολόγιο/το αίτημα για πληρωμή δεν μπορούν να εγκριθούν και αναφέροντας τον λόγο (π.χ. εξηγώντας ότι τα δικαιολογητικά είναι ελλιπή).

⁽¹⁴⁾ Ως σωρευτικό ποσό για το σύνολο των προγενέστερων πληρωμών προς έναν δικαιούχο, στο πλαίσιο δεδομένου σχεδίου για το οποίο δεν έχει υποβληθεί πιστοποιητικό.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.22. Ομοίως με τις διαπιστώσεις του προηγούμενου έτους, ο εν λόγω έλεγχος παραμένει μερικώς μόνον αποτελεσματικός.

Εκ των προτέρων πιστοποίηση των μεθόδων υπολογισμού του κόστους που χρησιμοποιούν οι δικαιούχοι στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ

6.23. Οι γενικοί όροι της συμφωνίας επιχορήγησης στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ προβλέπουν δύο είδη εκ των προτέρων πιστοποίησης των μεθόδων υπολογισμού του κόστους: το πιστοποιητικό μέσου όρου δαπανών προσωπικού (CoMAV) ⁽¹⁵⁾ και το πιστοποιητικό μεθοδολογίας για τις δαπάνες προσωπικού και τις έμμεσες δαπάνες (CoM) ⁽¹⁶⁾.

6.24. Τα εν λόγω πιστοποιητικά στοχεύουν: i) στην προαγωγή της χρήσης ορθών μεθόδων από τους δικαιούχους κατά τον υπολογισμό των δαπανών προσωπικού και των έμμεσων δαπανών, ii) στη διαβεβαίωση των δικαιούχων ότι η μέθοδος που χρησιμοποιούν πληροί τις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ και iii) στη μείωση του διοικητικού φόρτου για τους δικαιούχους, απαλλάσσοντάς τους από την υποχρέωση να υποβάλλουν πιστοποιητικά για τις ενδιάμεσες δηλώσεις δαπανών.

6.25. Στο τέλος Δεκεμβρίου του 2010, μόλις 16 δικαιούχοι επί εκτιμώμενου πληθυσμού 500 έλαβαν έγκριση για CoM και μόλις 36 δικαιούχοι επί εκτιμώμενου πληθυσμού 4 000 έλαβαν έγκριση για CoMAV. Τα χαμηλά ποσοστά συμμετοχής/έγκρισης είναι απογοητευτικά και υπονομεύουν τις προσπάθειες απλούστευσης των διαδικασιών που καταβάλλει η Επιτροπή.

⁽¹⁵⁾ Προαιρετικό για κάθε δικαιούχο που προτίθεται να δηλώσει μέσο όρο δαπανών προσωπικού στις δηλώσεις δαπανών του. Στις 24 Ιανουαρίου 2011, η Επιτροπή ενέκρινε νέα κριτήρια για τη χρήση του μέσου όρου δαπανών προσωπικού. Δεν απαιτείται πλέον από τους δικαιούχους να υποβάλλουν προς έγκριση πιστοποιητικό μέσου όρου δαπανών προσωπικού ως προϋπόθεση επιλεξιμότητας των δαπανών προσωπικού. Ωστόσο, το πιστοποιητικό μέσου όρου δαπανών προσωπικού εξακολουθεί να αποτελεί επιλογή, η οποία προσφέρει στους δικαιούχους τη δυνατότητα αποκόμισης εκ των προτέρων βεβαιότητας ως προς τη συμβατότητα της μεθόδου τους με τους κανόνες του 7ου ΠΠ.

⁽¹⁶⁾ Προαιρετικό για περιορισμένο αριθμό δικαιούχων πολλαπλών επιχορηγήσεων, που πληρούν ορισμένα κριτήρια επιλεξιμότητας.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.22. Αν και τα πιστοποιητικά ελέγχου του 6ου ΠΠ δεν παρέχουν το επίπεδο βεβαιότητας που αναμενόταν αρχικά, αυτός ο εκ των υστέρων έλεγχος συνέβαλε ουσιαστικά στον περιορισμό του αριθμού σφαλμάτων στο 6ο ΠΠ σε σύγκριση με το 5ο ΠΠ.

Για το 7ο ΠΠ, η προσέγγιση, βασιζόμενη στις «συμφωνημένες διαδικασίες», αναμένεται ότι θα οδηγήσει σε λιγότερα σφάλματα κατά την ερμηνεία των κανόνων επιλεξιμότητας.

Η Επιτροπή έχει αναπτύξει στρατηγική για να εξασφαλίσει ότι οι ελεγκτές πιστοποίησης κατανοούν πλήρως τις απαιτήσεις και τις διατάξεις των επιδοτήσεων. Μεταξύ άλλων αυτό γίνεται με εκτεταμένα επεξηγηματικά σημειώματα παράλληλα προς τη νομική βάση και τα έγγραφα εφαρμογής.

6.25. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι τα κριτήρια αποδοχής που καθιέρωσε για την παροχή πιστοποίησης της μεθόδου υπολογισμού του κόστους είναι υπερβολικά δεσμευτικά για την πλειονότητα των δικαιούχων ⁽¹⁾.

Η Επιτροπή καθιέρωσε ουσιαστικές απλουστεύσεις για να διευκολύνει τη χρήση μέσης δαπάνης προσωπικού εντός του γενικού υφιστάμενου νομικού πλαισίου.

Γενικά όμως, για την προετοιμασία των κανόνων της προσεχούς χρηματοδοτικής περιόδου, θα ληφθεί υπόψη η απογοητευτική εμπειρία της εκ των προτέρων πιστοποίησης της μεθόδου κοστολόγησης.

⁽¹⁾ COM(2010) 187 της 29ης Απριλίου 2010 — Απλούστευση της εφαρμογής των προγραμμάτων-πλαίσιο έρευνας.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.26. Οι εργασίες του Συνεδρίου περιλάμβαναν εξέταση της διαδικασίας πιστοποίησης στην Επιτροπή. Δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις. Οι έλεγχοι της Επιτροπής εφαρμόστηκαν σύμφωνα με τα προβλεφθέντα.

6.27. Οι αιτήσεις για τα πιστοποιητικά μεθοδολογίας περιλαμβάνουν μια «έκθεση σχετικά με τις πραγματικές διαπιστώσεις», την οποία εκδίδει ανεξάρτητος ελεγκτής βάσει «συμπεφωνημένων διαδικασιών» για την επαλήθευση της ορθότητας των πληροφοριών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι. Η έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή σχετικά με τις πραγματικές διαπιστώσεις πρέπει να παρέχει διασφάλιση στην Επιτροπή ότι ο δικαιούχος πληροί τα κριτήρια έγκρισης της πιστοποίησης. Στην περίπτωση των δύο δικαιούχων για τους οποίους πραγματοποιήθηκε επιτόπια επίσκεψη, το Συνέδριο παρατήρησε εξαιρέσεις οι οποίες έθιγαν υπό αμφισβήτηση την εμπιστοσύνη που μπορεί να έχει η Επιτροπή στις εν λόγω εκθέσεις (17).

6.28. Τα πολύ χαμηλά ποσοστά έγκρισης και ο εντοπισμός αδυναμιών στις εκθέσεις του ανεξάρτητου ελεγκτή καταδεικνύουν ότι η διαδικασία αυτή, μολονότι ορθή κατ' αρχήν, είχε περιορισμένη αποτελεσματικότητα.

Στρατηγική κατασταλτικού ελέγχου της Επιτροπής

6.29. Το κύριο στοιχείο του συστήματος ελέγχου της Επιτροπής προς διασφάλιση του ότι οι δηλωθείσες δαπάνες πληρούν τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας είναι το πρόγραμμά της για τους κατασταλτικούς δημοσιονομικούς ελέγχους σε επίπεδο δικαιούχων.

6.30. Η στρατηγική κατασταλτικού ελέγχου στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ (2009-2016) καλύπτει κατ' ουσίαν: i) τους ελέγχους που επελέγησαν σε τυχαία βάση και στοχεύουν στον καθορισμό αντιπροσωπευτικού ποσοστού σφάλματος για ολόκληρο τον πληθυσμό, και ii) τους «διορθωτικούς ελέγχους», που στοχεύουν στους τομείς υψηλού κινδύνου (18). Η κάλυψη των δαπανών από κατασταλτικούς ελέγχους και η αξία των μη επιλέξιμων δαπανών που εντοπίστηκαν αυξήθηκαν σημαντικά από το 2009 έως το 2010 (βλέπε **πίνακα 6.2**). Συνολικά, η στρατηγική κατασταλτικού ελέγχου της Επιτροπής αξιολογήθηκε ως αποτελεσματική, μολονότι είναι επιθυμητές ορισμένες περαιτέρω βελτιώσεις όσον αφορά το εναπομένον ποσοστό σφάλματος και την εμπιστοσύνη στις εργασίες των εξωτερικών ελεγκτών.

(17) Στη μία περίπτωση, το Συνέδριο σημείωσε ότι οι δαπάνες προσωπικού και οι έμμεσες δαπάνες περιλάμβαναν μη επιλέξιμες δαπάνες σύμφωνα με τα κριτήρια του 7ου ΠΠ ή ότι ο μέσος όρος δαπανών προσωπικού στην πραγματικότητα δεν είχε υπολογιστεί σύμφωνα με τη μέθοδο που είχε υποβάλει ο δικαιούχος. Στην άλλη περίπτωση, ο εξωτερικός ελεγκτής πιστοποίησε ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες εφαρμόστηκαν για συγκεκριμένη επιχορήγηση, ενώ στην πραγματικότητα οι ελεγκτικές εργασίες βασιζόνταν σε άλλο δείγμα.

(18) Παραδείγματος χάρι, στον τομέα των διορθωτικών ελέγχων, η ΓΔ INFISO ανέπτυξε πολύπλοκες μεθόδους ελέγχου βάσει ανάλυσης κινδύνου, οι οποίες στηρίζονται σε ευφυή συγκέντρωση δεδομένων, εκτίμηση κινδύνου και ελεγκτικές διαδικασίες επικεντρωμένες στους κινδύνους. Το 2010, το μέσο ποσοστό σφάλματος που προέκυψε από τους ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου τους οποίους διενήργησε η ΓΔ INFISO ήταν 30 %.

6.27. Για μία από τις υποθέσεις που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο, η Επιτροπή παρακολουθεί το θέμα με τον δικαιούχο και πρόκειται να λάβει τα ενδεδειγμένα μέτρα. Για την άλλη υπόθεση, η Επιτροπή, πριν από την έγκριση του πιστοποιητικού, έλαβε συμπληρωματικές πληροφορίες που παρείχαν διαβεβαίωση πέραν της απλής εμπιστοσύνης στην προσωρινή δημοσιονομική κατάσταση (pro-forma). Κατά συνέπεια, το θέμα που έθιξε το Συνέδριο είναι τυπικού χαρακτήρα και δεν επηρεάζει την αξιοπιστία της έγκρισης της μεθόδου κοστολόγησης.

Πίνακας 6.2 — Εφαρμογή της στρατηγικής κατασταλακτικών ελέγχων της Επιτροπής

	2010		2009	
	6ο ΠΠ	7ο ΠΠ	6ο ΠΠ	7ο ΠΠ
Αριθμός ελέγχων	2 323	349	1 906	16
Αξία των δηλωθεισών δαπανών που ελέγχθηκαν (εκατομμύρια ευρώ)	2 183	111	1 807	2
Αξία των μη επιλέξιμων δαπανών που εντοπίστηκαν (εκατομμύρια ευρώ)	91	5	69	—
Ανακτητέα χρηματοδότηση της Επιτροπής (εκατομμύρια ευρώ)	45	4	33	—

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Εναπομένον ποσοστό σφάλματος

6.31. Δεδομένου ότι οι γενικοί διευθυντές παρέχουν δήλωση αξιοπιστίας σχετικά με χωριστά τμήματα του προϋπολογισμού του 7ου ΠΠ, κάθε υπηρεσία της Επιτροπής επιλέγει δικό της δείγμα και, συνεπώς, γνωστοποιεί αντιπροσωπευτικό ποσοστό σφάλματος. Το αντιπροσωπευτικό ποσοστό σφάλματος για κάθε ΓΔ αποτελεί τη βάση υπολογισμού του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος⁽¹⁹⁾, το οποίο αποτελεί σημαντικό «δομικό στοιχείο» για την ετήσια δήλωση αξιοπιστίας.

6.32. Ο υπολογισμός του εναπομένοντος ποσοστού σφάλματος βασίζεται στην παραδοχή ότι όλα τα σφάλματα που εντοπίστηκαν θα διορθωθούν, συμπεριλαμβανομένων των συστηματικών σφαλμάτων. Η Επιτροπή δεν διασφαλίζει συστηματικά τη διόρθωση των δηλώσεων δαπανών που υποβάλλονται εκ νέου· ως εκ τούτου, η εμπιστοσύνη στο εναπομένον ποσοστό σφάλματος είναι περιορισμένη (βλέπε παράδειγμα 6.1).

Εμπιστοσύνη στις εργασίες των εξωτερικών ελεγκτών

6.33. Οι έλεγχοι διενεργούνται από τους ελεγκτές της Επιτροπής ή από εξωτερικές εταιρείες ελέγχου υπό την εποπτεία της. Στο τέλος του 2010, το 73 % (921 επί 1 267) των ολοκληρωθέντων ελέγχων της ΓΔ RTD και το 76 % (431 επί 568) των ολοκληρωθέντων ελέγχων της ΓΔ INFSO στο πλαίσιο του 6ου και 7ου ΠΠ είχαν διενεργηθεί από εξωτερικούς ελεγκτές.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.31. Για να στηρίξει ουσιαστικά τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, η Επιτροπή καθιέρωσε τον τύπο για τον υπολογισμό του αντιπροσωπευτικού και του υπολειπόμενου ποσοστού σφάλματος που εφαρμόζεται κατά τρόπο ομοιογενή από τις υπηρεσίες και τους εκτελεστικούς οργανισμούς της Επιτροπής.

Δεν πρόκειται για τον μοναδικό συντελεστή για τη δήλωση αξιοπιστίας, μολοντί είναι ο σημαντικότερος για τον σκοπό αυτό.

6.32. Το υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος της Επιτροπής είναι αξιόπιστο. Στηρίζεται σε διάφορες παραμέτρους που πηγάζουν από το εφαρμοζόμενο σύστημα ελέγχου —κυρίως τη στρατηγική ελέγχου— και τα αποτελέσματα της προβολής.

Όσον αφορά τον έλεγχο των δηλώσεων δαπανών που επανυποβάλλονται για την επιστροφή δαπανών, η Επιτροπή έχει συστήσει ένα σύστημα που περιλαμβάνει ελέγχους αληθοφάνειας και εξαντλητικότητας και, αν χρειάζεται, προβαίνει στη διεξαγωγή ελέγχων για να εξασφαλίσει ότι διορθώνεται πράγματι από τους δικαιούχους κάθε συστηματικό σφάλμα. Υπό το πρίσμα αυτό, από την ύπαρξη διαδικασιών προβολής βάσει και' αποκοπή ποσοστών (Δεκέμβριος του 2009) και την ευρεία χρήση τους από τους ανάδοχους, έχει μειωθεί ουσιαστικά η ανάγκη ελέγχων παρακολούθησης.

Εντός πολυετούς πλαισίου συνεπώς, το ισχύον σύστημα εξασφαλίζει ότι το υπολειπόμενο ποσοστό σφαλμάτων είναι αξιόπιστο.

Ως παράδειγμα της λειτουργίας του συστήματος ας αναφερθεί ότι η ΓΔ Έρευνας και Καινοτομίας ανέκτησε 14,51 εκατομμύρια ευρώ μέχρι τις 31 Μαρτίου 2011.

⁽¹⁹⁾ Ήτοι του ποσοστού σφαλμάτων που διαφεύγουν του εντοπισμού και, ως εκ τούτου, δεν διορθώνονται.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.34. Η αξιοποίηση των εργασιών άλλων ελεγκτών αποτελεί αποδεκτή ελεγκτική πρακτική. Τα διεθνώς παραδεκτά ελεγκτικά πρότυπα αναπτύχθηκαν με στόχο τη διασφάλιση κοινής ερμηνείας των γενικών προτύπων που έχουν καθιερωθεί σχετικά. Η Επιτροπή θέσπισε ορισμένες διαδικασίες προκειμένου να διασφαλίζεται ότι μπορούν να χρησιμοποιούνται τα αποτελέσματα των εν λόγω εξωτερικών ελέγχων. Ένας από τους κύριους κινδύνους παρουσιάζεται όταν οι ελεγκτικές εργασίες που πραγματοποιήσαν οι εξωτερικοί ελεγκτές δεν είναι επαρκείς ή κατάλληλες και, ως εκ τούτου, δεν ανιχνεύονται τα σφάλματα στις δηλώσεις δαπανών. Προκειμένου να ελαχιστοποιείται ο εν λόγω κίνδυνος, τα πρότυπα απαιτούν τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ποιότητας των μεθόδων εργασίας και των ελεγκτικών διαδικασιών, προς διασφάλιση πλήρους εμπιστοσύνης στις εκθέσεις και τις διαπιστώσεις ελέγχου. Οι διαδικασίες της Επιτροπής δεν καλύπτουν την πτυχή αυτή.

Συστήματα σχετικά με τις ανακτήσεις και τις δημοσιονομικές διορθώσεις

6.35. Χάρη στις σημαντικές προσπάθειες που κατέβαλε η Επιτροπή στον τομέα του κατασταλτικού ελέγχου, το ανακτητέο ποσό είχε αυξηθεί σημαντικά στο τέλος του 2010, σε σύγκριση με το 2009 (βλέπε **πίνακα 6.2**). Το Συνέδριο εξέτασε τις ενέργειες παρακολούθησης της Επιτροπής όσον αφορά, αφενός, τις περιπτώσεις προσδιορίσιμου ποσοτικού σφάλματος που επισημάνθηκαν στο πλαίσιο της DAS 2008 και της DAS 2009 και, αφετέρου, τους κατασταλτικούς ελέγχους της Επιτροπής, και διαπίστωσε ότι οι διαδικασίες της Επιτροπής ήταν κατάλληλες προκειμένου να διασφαλίζεται η ανάκτηση των μη επιλέξιμων δαπανών.

6.36. Όσον αφορά κυρώσεις που συνδέονται με τις συμβάσεις, σε περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώθηκε ότι ο δικαιούχος είχε δηλώσει ανακριβώς τις δαπάνες του, η Επιτροπή μπορεί να προβεί σε πρόωγη λύση της σύμβασης και/ή να επιβάλει την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης. Το Συνέδριο σημείωσε ότι η Επιτροπή χρησιμοποίησε εκτενέστερα τα εν λόγω διορθωτικά μέτρα και, κατά τη διάρκεια του 2010, τα ποσά των εφάπαξ αποζημιώσεων αυξήθηκαν σημαντικά (από 223 000 ευρώ στο τέλος του 2009 σε 1 536 000 ευρώ στο τέλος του 2010).

Λοιπές εσωτερικές πολιτικές

Συστήματα για το Πρόγραμμα διά βίου μάθησης — Erasmus

6.37. Οι αρμοδιότητες στο πλαίσιο του περιβάλλοντος ελέγχου του LLP είναι οι εξής:

— Πρωτοβάθμιοι έλεγχοι των οποίων τη διαχείριση ασκούν οι ΕΜΣ, οι οποίοι περιλαμβάνουν ανάλυση των τελικών εκθέσεων, διοικητικούς ελέγχους της τεκμηρίωσης σχετικά με τις δηλωθείσες δαπάνες, επιτόπιους ελέγχους, κατασταλτικούς ελέγχους και ελέγχους συστημάτων των κατ' επανάληψη δικαιούχων, όπως τα πανεπιστήμια. Οι ΕΜΣ πρέπει να διαβιβάζουν ετήσια έκθεση στην Επιτροπή και στην ΕΑ, η οποία να περιέχει πληροφορίες σχετικά με τους διενεργηθέντες πρωτοβάθμιους ελέγχους.

6.34. Οι εξωτερικοί έλεγχοι προγραμματίζονται και ελέγχονται εξ ολοκλήρου από την Επιτροπή.

Οι εξωτερικοί ελεγκτές επιλέγονται μετά από ενδελεχή εξέταση, ώστε να εξακριβωθεί ότι χρησιμοποιείται ενιαία ελεγκτική προσέγγιση σε πανευρωπαϊκή βάση. Η Επιτροπή προμηθεύει σε αυτούς ένα ελεγκτικό εγχειρίδιο και έγγραφα καθοδήγησης, ώστε η ελεγκτική προσέγγιση να είναι συνεπής και να αποφεύγονται προβλήματα ποιότητας.

Ελεγκτικό προσωπικό της Επιτροπής συνοδεύει τις εταιρείες εξωτερικού ελέγχου σε διάφορες ελεγκτικές αποστολές. Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η συνεργασία στους τομείς του προγραμματισμού, της διεξαγωγής των εργασιών ελέγχου και της σύνταξης των εκθέσεων, και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση των μεθόδων εργασίας και των ελεγκτικών διαδικασιών των συγκεκριμένων εταιρειών εξωτερικού ελέγχου.

Ως εκ τούτου, η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι στην περίπτωση αυτή συντρέχει θέμα ως προς την άμεση εφαρμογή των ελεγκτικών προτύπων για την αξιοπιστία της εργασίας άλλων ελεγκτών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- Δευτεροβάθμιοι έλεγχοι που διενεργούνται από τις ΕΑ, οι οποίοι παρέχουν διασφάλιση και υποστήριξη ενόψει της ετήσιας εκ των υστέρων δήλωσης σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των πρωτοβάθμιων ελέγχων ⁽²⁰⁾.
- Έλεγχοι που διενεργούνται από την Επιτροπή, κυρίως όσον αφορά την αξιολόγηση των ετήσιων εκ των υστέρων δηλώσεων και των επισκέψεων παρακολούθησης των συστημάτων, καθώς και των δημοσιονομικών ελέγχων και των ελέγχων εποπτείας.

6.38. Το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο συστημάτων για δέκα ΕΜΣ και τις εποπτεύουσες ΕΑ τους, οι οποίες είναι αρμόδιες για το πρόγραμμα Erasmus. Το πρόγραμμα Erasmus χρηματοδοτεί τη συνεργασία μεταξύ ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης σε ολόκληρη την Ευρώπη, παραδείγματος χάρι μέσω σύντομων εντατικών προγραμμάτων σπουδών τα οποία συνενώνουν σπουδαστές και διδακτικό προσωπικό ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης τουλάχιστον τριών συμμετεχουσών χωρών. Επίσης, παρέχει υποστήριξη στους σπουδαστές που επιθυμούν να πραγματοποιήσουν μια περίοδο σπουδών τριών έως δώδεκα μηνών σε άλλη συμμετέχουσα χώρα. Ένας σπουδαστής συνήθως τυγχάνει επιχορήγησης που κυμαίνεται μεταξύ 250 και 500 ευρώ μηνιαίως, αναλόγως της χώρας. Επιπλέον, παρέχει υποστήριξη σε διδάσκοντες ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης και σε υπαλλήλους επιχειρήσεων που επιθυμούν να διδάξουν στο εξωτερικό για σύντομα χρονικά διαστήματα, και παρέχει συνδρομή στην επιμόρφωση του διδακτικού προσωπικού των ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης. Επίσης, το πρόγραμμα Erasmus υποστηρίζει σύντομα εντατικά προγράμματα σπουδών στα οποία συμμετέχουν σπουδαστές και διδακτικό προσωπικό ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης τουλάχιστον τριών συμμετεχουσών χωρών. Συνολικά, τα εξετασθέντα συστήματα θεωρήθηκαν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων.

Πρωτοβάθμιοι έλεγχοι

6.39. Το Συνέδριο διαπίστωσε υψηλό επίπεδο συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις της Επιτροπής, όπως αυτές διατυπώνονται στον «Οδηγό για τις εθνικές μονάδες συντονισμού». Εντούτοις, σε οκτώ περιπτώσεις οι πρωτοβάθμιοι έλεγχοι δεν διενεργήθηκαν πλήρως. Σε ορισμένες περιπτώσεις δεν υπήρχαν αποδεικτικά στοιχεία για τη διενέργεια διοικητικών ελέγχων ή είχαν ελεγχθεί ελάχιστοι ατομικοί φάκελοι συμμετεχόντων στην κινητικότητα. Όσον αφορά άλλες βασικές απαιτήσεις των ελέγχων σχετικά με τα συστήματα του LLP, οι αδυναμίες που διαπιστώθηκαν περιλάμβαναν την απουσία ή τη μη τήρηση μητρώων εξαιρέσεων, ταμειακή πολιτική που δεν διασφάλιζε την κατάθεση των κονδυλίων σε τοκοφόρους λογαριασμούς και την καθυστερημένη υποβολή των ετήσιων εκθέσεων στην Επιτροπή.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.39. Η Επιτροπή σημειώνει με ικανοποίηση ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο διαπίστωσε υψηλό επίπεδο συμμόρφωσης των εθνικών οργανισμών με τον οδηγό, γεγονός που επιβεβαιώνει την αξιολόγηση της Επιτροπής.

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι πρωτοβάθμιοι έλεγχοι παραμένουν ένας τομέας στον οποίο πρέπει να δοθεί προσοχή, όπως επιβεβαιώθηκε από την ετήσια έκθεση δραστηριότητας του 2010. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει να υπογραμμίζει τη σημασία επίτευξης των καθορισθέντων επιπέδων και τεκμηρίωσης της διαδικασίας.

⁽²⁰⁾ Το άρθρο 8 παράγραφος 3 της απόφασης E(2007) 1807 της Επιτροπής ορίζει ότι «η εθνική αρχή θεσπίζει σύστημα δευτεροβάθμιων ελέγχων, στόχος των οποίων είναι η εύλογη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων και των πρωτοβάθμιων ελέγχων. Μπορεί να αναθέσει την άσκηση δευτεροβάθμιων ελέγχων σε εξωτερικό φορέα λογιστικού ελέγχου».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.40. Σε επίπεδο ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα επιλογής σπουδαστών για συμμετοχή στο πρόγραμμα Erasmus λειτουργούσαν μερικώς σε 22 από τις 27 περιπτώσεις. Τα κύρια προβλήματα αφορούσαν την έλλειψη διαφάνειας στη διαδικασία επιλογής: τα κριτήρια επιλογής δεν δημοσιεύονταν και η τεκμηρίωση της διαδικασίας αξιολόγησης ήταν ανεπαρκής. Σε 15 από τα 30 ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης όπου πραγματοποιήθηκε επίσκεψη είχαν καταβληθεί λανθασμένες πληρωμές, π.χ. καταβλήθηκαν πληρωμές σε μεμονωμένους σπουδαστές για μεγαλύτερα χρονικά διαστήματα από αυτά που όριζε η συμφωνία επιχορήγησης ή αποδόθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες.

Δευτεροβάθμιοι έλεγχοι

6.41. Σε επτά από τις δέκα ΕΑ οι δευτεροβάθμιοι έλεγχοι διενεργήθηκαν ικανοποιητικά, με διεξοδικό δοκιμαστικό έλεγχο συμμόρφωσης των συστημάτων και των πρωτοβάθμιων ελέγχων της ΕΜΣ με τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής, ο οποίος πραγματοποιήθηκε είτε από εξωτερικό φορέα ελέγχου είτε από υπαλλήλους της ΕΑ. Στις λοιπές ΕΑ, οι έλεγχοι ήταν ανεπαρκώς τεκμηριωμένοι ή δεν υπήρχαν αποδεικτικά στοιχεία παρακολούθησης των παρατηρήσεων που διατύπωσε η ΕΑ ή η Επιτροπή.

6.42. Επτά από τις δέκα ετήσιες εκ των υστέρων δηλώσεις για το 2009 διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή μετά την προθεσμία της 30ής Απριλίου 2010.

Έλεγχοι που διενεργούνται από την Επιτροπή

6.43. Το Συνέδριο εξέτασε τους ελέγχους της Επιτροπής για το πρόγραμμα Erasmus, οι οποίοι εντάσσονται στη διαδικασία αξιολόγησής της για τις εκ των υστέρων δηλώσεις για το 2009. Το Συνέδριο έχει ήδη εξετάσει το σύστημα αυτό στην ετήσια έκθεσή του για το οικονομικό έτος 2008 ⁽²¹⁾ και διαπίστωσε ότι οι διαδικασίες της Επιτροπής παρείχαν περιορισμένη διασφάλιση σχετικά με την ποιότητα της διαχείρισης των δαπανών, καθώς και ότι η Επιτροπή μόνον σε ορισμένες περιπτώσεις επαλήθευσε την πραγματική υπόσταση και την ποιότητα των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων ελέγχων.

6.44. Το Συνέδριο φρονεί ότι οι διαδικασίες της Επιτροπής βελτιώθηκαν έκτοτε. Το 2010 η αξιολόγηση της Επιτροπής βασίστηκε σε διοικητικό έλεγχο των συστημάτων, σε επισκέψεις σε οκτώ κράτη μέλη και σε δημοσιονομικούς κατασταλτικούς επιτόπιους ελέγχους 15 συμφωνιών με εθνικές μονάδες συντονισμού. Οι έλεγχοι συστημάτων που διενεργήθηκαν από την Επιτροπή περιλάμβαναν την επαλήθευση της πραγματικής υπόστασης και της ποιότητας τόσο των πρωτοβάθμιων όσο και των δευτεροβάθμιων ελέγχων.

6.40. Όσον αφορά τα συστήματα επιλογής σπουδαστών στο επίπεδο ιδρυμάτων τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, η Επιτροπή τονίζει ότι επειδή η δράση χαρακτηρίζεται από μεγάλη κινητικότητα, οι τυπικές απαιτήσεις πρέπει να είναι αναλογικές και να λαμβάνουν δεόντως υπόψη τη ζήτηση. Δεδομένου ότι δεν υπήρξαν καταγγελίες στην Επιτροπή εκ μέρους των σπουδαστών ως προς την επιλογή τους από τα αντίστοιχα ιδρύματα τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, η Επιτροπή θεωρεί ότι το σύστημα λειτουργεί σε γενικές γραμμές καλά.

Σχετικά με τη διάρκεια παραμονής των σπουδαστών για σπουδές ή εργασία, η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι διευκρίνισε τη μέθοδο υπολογισμού στον οδηγό των εθνικών οργανισμών του 2011, μετά τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου στη δήλωση αξιοπιστίας του 2009.

6.41. Η Επιτροπή διοργανώνει κάθε χρόνο ενέργειες (σεμινάρια, ενημερώσεις, κατευθυντήριες οδηγίες κ.ά.) για να βελτιωθεί η κατανόηση εκ μέρους των εθνικών αρχών σχετικά με τη διαδικασία των δευτεροβάθμιων ελέγχων. Ο έλεγχος των δηλώσεων αξιοπιστίας για το 2010 κατέδειξε βελτίωση της κατάστασης σε σχέση με το αντίστοιχο εγχείρημα το 2008. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει αυτές τις ενέργειες στήριξης.

⁽²¹⁾ Κεφάλαιο 9, σημεία 9.22 έως 9.24.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

6.45. Κάθε χρόνο η Επιτροπή καταρτίζει κατάσταση επιφυλάξεων για τις οποίες απαιτείται η λήψη διορθωτικών μέτρων από τις ΕΑ και τις ΕΜΣ. Μολονότι, συνολικά, ο αριθμός των εκκρεμών παρατηρήσεων παρέμεινε υψηλός το 2010, 28 για τις ΕΑ (έναντι 29 το 2009) και 114 για τις ΕΜΣ (έναντι 146 το 2009), ο βαθμός της σοβαρότητας των επιφυλάξεων μειώθηκε ⁽²²⁾.

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.46. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής συνοψίζονται στο **παράρτημα 6.3**. Το Συνέδριο περιγράφει λεπτομερέστερα τις σημαντικότερες παρατηρήσεις του κατωτέρω.

6.47. Στην περίπτωση της ΓΔ INFSO, το Συνέδριο σημείωσε ότι, μολονότι το διαπιστωθέν σωρευτικό ποσοστό και το εναπομένον ποσοστό σφάλματος στις δηλώσεις δαπανών όσον αφορά επιχορηγήσεις στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ ανήλθαν στο 3,94 % και 2,2 % αντίστοιχα, η επιφύλαξη σχετικά με την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ ήρθη. Κατά την άποψη του Συνεδρίου, η επιφύλαξη έπρεπε να είχε διατηρηθεί, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν αδιάσειστα αποδεικτικά στοιχεία ότι διορθώθηκαν όλα τα εντοπισθέντα σφάλματα (βλέπε σημείο 6.32).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

6.45. Όσον αφορά τον αριθμό και τη σοβαρότητα των επιφυλάξεων που απαιτούν τη λήψη διορθωτικών μέτρων από τους εθνικούς οργανισμούς και τις εθνικές αρχές, η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της γιατί διαπιστώθηκε σημαντική βελτίωση από το 2009 έως το 2010, ειδικότερα στο επίπεδο των εθνικών αρχών.

6.47. Σύμφωνα με το σημερινό πλαίσιο ευθύνης της Επιτροπής, η τελική απόφαση για τη διατύπωση επιφύλαξης βαρύνει τον κύριο διατάκτη (ΑΟΔ). Πρόκειται συνεπώς για διατύπωση γνώμης με βάση την αξιολόγηση κινδύνου από τον κύριο διατάκτη και τις πληροφορίες για τις δυνατές μελλοντικές εξελίξεις που ήσαν διαθέσιμες κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης.

Στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας του 2010, ο γενικός διευθυντής της ΓΔ INFSO έδωσε με διαφάνεια λεπτομερή αναφορά στην Επιτροπή για τους λόγους για τους οποίους άρθηκε η επιφύλαξη σχετικά με την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ (που ήταν 2,2 % στο τέλος του 2010). Η απόφαση στηρίχτηκε σε διεξοδική ανάλυση όλων των διαθέσιμων συμπληρωματικών στοιχείων την εποχή αυτή και σε προσομοίωση της αναμενόμενης εξέλιξης του υπολειπόμενου ποσοστού σφαλμάτων λαμβάνοντας υπόψη τους υπόλοιπους εν εξελίξει ελέγχους του 6ου ΠΠ και τα συνεχιζόμενα εγχειρήματα προβολής. Στις 30 Ιουνίου 2011, η επικαιροποίηση της προσομοίωσης που βασιζόταν στα πλέον πρόσφατα δεδομένα επιβεβαίωσε ότι το εναπομένον ποσοστό σφάλματος μειώθηκε, σύμφωνα με τις προσδοκίες, σε 2,1 %. Αυτό το ποσοστό σφάλματος θα πρέπει να πέσει κάτω από 2 % μέχρι το τέλος του έτους, όπως έχει ήδη προβλεφθεί. Επίσης, εάν ληφθεί υπόψη η πραγματική δημοσιονομική επίπτωση των πορισμάτων του ελέγχου (σφάλματα τα οποία απαιτούν οικονομική παρακολούθηση), το υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος ισούται με 1,6 %, και είναι αρκετά χαμηλότερα από το επίπεδο σημαντικότητας 2 %. Όπως έχει ήδη τονιστεί στην απόφαση της Επιτροπής στο σημείο 6.32, ο υπολογισμός του εναπομένου ποσοστού σφάλματος της Επιτροπής είναι αξιόπιστος. Η αξιοπιστία των υποκείμενων δεδομένων ελέγχθηκε με βάση σημαντικό αριθμό ελέγχων παρακολούθησης. Με βάση τους παραπάνω προβληματισμούς, δεν ήταν ως εκ τούτου ανάγκη για τη ΓΔ INFSO να διατηρήσει επιφύλαξη σχετικά με τις δαπάνες του 6ου ΠΠ.

⁽²²⁾ Όσον αφορά τις ΕΑ, 13 επιφυλάξεις ταξινομήθηκαν ως ιδιαίτερα σημαντικές και 14 ως σημαντικές, ενώ το 2009 τρεις ήταν κρίσιμης σημασίας, 15 ιδιαίτερα σημαντικές και τρεις σημαντικές. Όσον αφορά τις ΕΜΣ, το 2010 μία επιφύλαξη ήταν κρίσιμης σημασίας, 44 ιδιαίτερα σημαντικές και 66 σημαντικές, έναντι 75 ιδιαίτερα σημαντικών και 35 σημαντικών το 2009.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

Συμπεράσματα

6.48. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι πληρωμές για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 όσον αφορά την ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα ⁽²³⁾. Εντούτοις, οι ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές για τα ΠΠ έρευνας περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

6.49. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για την ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές ήταν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

Συστάσεις

6.50. Στο **παράρτημα 6.4** παρουσιάζεται το αποτέλεσμα της εξέτασης του Συνεδρίου όσον αφορά τη συνέχεια που δόθηκε στις συστάσεις που διατυπώθηκαν σε προγενέστερες ετήσιες εκθέσεις (2008 έως 2009).

6.51. Σε συνέχεια της εν λόγω εξέτασης και των πορισμάτων και συμπερασμάτων του για το 2010, το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή τα εξής:

- Στον τομέα των ΠΠ έρευνας: i) να αντλήσει διδάγματα από την ορθή πρακτική της ΓΔ INFSO όσον αφορά τη μέθοδο κατασταλτικού ελέγχου βάσει ανάλυσης κινδύνου που εφαρμόζει, προκειμένου να ενισχυθούν περαιτέρω οι προληπτικοί έλεγχοι της Επιτροπής με στόχο τον εντοπισμό των πληρωμών με σχετικά υψηλό επίπεδο κινδύνου, και ii) με στόχο την περαιτέρω αύξηση της αξιοπιστίας των πιστοποιητικών ελέγχου, να εντείνει τις ενέργειές της όσον αφορά την ευαισθητοποίηση των ανεξάρτητων ελεγκτών ως προς τους κανόνες επιλεξιμότητας των δαπανών, ιδίως ενημερώνοντάς τους σχετικά με τις περιπτώσεις μη εντοπισμού των μη επιλέξιμων δαπανών.
- Στον τομέα του LLP, να εξακολουθήσει να δίνει έμφαση στη διενέργεια των πρωτοβάθμιων ελέγχων. Πιο συγκεκριμένα, πρέπει να δοθεί προσοχή στη διασφάλιση του ότι οι εθνικές μονάδες συντονισμού ελέγχουν τουλάχιστον τον ελάχιστο αριθμό φακέλων που απαιτεί η Επιτροπή και το σύνολο των ελέγχων τεκμηριώνεται κατάλληλα.

6.48. Η Επιτροπή καταγράφει το γεγονός ότι οι πληρωμές για το 2010 όσον αφορά την ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

Η Επιτροπή συνεχίζει να βελτιώνει τη λειτουργία του συστήματος πολυετούς ελέγχου για να μειωθεί ο αριθμός των σφαλμάτων στις ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές.

6.51.

- Η Επιτροπή συμφωνεί με τις συστάσεις και εργάζεται επί ορισμένων δυνατών βελτιώσεων στις διαδικασίες της, τόσο για το 7ο ΠΠ όσο και για τη μελλοντική χρηματοδότηση του κοινού στρατηγικού πλαισίου για την έρευνα και καινοτομία της ΕΕ.
- Η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι πρωτοβάθμιοι έλεγχοι παραμένουν ένας τομέας στον οποίο πρέπει να δοθεί προσοχή, όπως επιβεβαιώθηκε από την ετήσια έκθεση δραστηριότητας του 2010. Η Επιτροπή θα εξακολουθήσει συνεπώς να τονίζει στους εθνικούς οργανισμούς τη σημασία επίτευξης των καθορισθέντων επιπέδων και τεκμηρίωσης της διαδικασίας, και θα εξακολουθήσει να υπενθυμίζει στις εθνικές αρχές τις αρμοδιότητες εποπτείας που έχουν στον τομέα αυτό.

⁽²³⁾ Βλέπε σημεία 6.12 και 6.13.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

6.52. Σκοπός του Ταμείου εγγυήσεων για τις εξωτερικές δράσεις ⁽²⁴⁾ (εφεξής «το Ταμείο») είναι η ικανοποίηση των απαιτήσεων των πιστωτών της Ένωσης ⁽²⁵⁾ σε περίπτωση αθέτησης των υποχρεώσεων του δικαιούχου δανείου και η αποφυγή άμεσης προσφυγής στον προϋπολογισμό της Ένωσης. Η διοικητική διαχείριση του Ταμείου ασκείται από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών και Χρηματοδοτικών Υποθέσεων (ΓΔ ECFIN), ενώ η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) είναι αρμόδια για την ταμειακή διαχείρισή του.

6.53. Την 31η Δεκεμβρίου 2010, οι συνολικοί πόροι του Ταμείου ανέρχονταν σε 1 347 εκατομμύρια ευρώ, έναντι 1 240 εκατομμυρίων ευρώ την 31η Δεκεμβρίου 2009. Δεν ζητήθηκε από το Ταμείο καμία καταβολή εγγύησης κατά το υπό εξέταση έτος.

6.54. Η ΕΤΕπ και η Επιτροπή χρησιμοποιούν έναν δείκτη αναφοράς για να εξετάζουν την ετήσια απόδοση του Ταμείου. Η απόδοση του χαρτοφυλακίου του Ταμείου ανήλθε το 2010 σε 1,06 %, σε σύγκριση με την απόδοση 1,19 % του δείκτη αναφοράς.

6.55. Η ΕΤΕπ ασκεί, για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τη διαχείριση του χαρτοφυλακίου τίτλων του Ταμείου εγγυήσεων ⁽²⁶⁾. Προκειμένου να αποφευχθεί η αναγκαστική πώληση υποβαθμισμένων τίτλων κρατών μελών τον Ιούνιο του 2010, η Επιτροπή εισήγαγε αναδρομικά μια νέα διάταξη, η οποία καθιστά δυνατή τη διατήρηση τέτοιου είδους επενδύσεων στο χαρτοφυλάκιο του Ταμείου.

6.54. Υπό τις σημερινές εξαιρετικά ασταθείς συνθήκες της αγοράς μπορεί να σημειωθούν βραχυπρόθεσμες αποκλίσεις από το σημείο αναφοράς. Εντούτοις, για τους πρώτους δέκα μήνες του έτους σημειώθηκε θετική απόδοση του χαρτοφυλακίου, ενώ το ελαφρά αρνητικό αριθμητικό στοιχείο (σε σύγκριση με το σημείο αναφοράς) που αναφέρθηκε στο τέλος του 2010 και προέκυψε από την ανεπαρκή απόδοση του Νοεμβρίου και του Δεκεμβρίου καλύφθηκε τον Ιανουάριο 2011.

6.55. Η απόφαση αυτή εισημοποιήθηκε στη συμπληρωματική συμφωνία αριθ. 4 που υπογράφηκε στις 9 Νοεμβρίου 2010, μόλις ολοκληρώθηκαν οι απαιτούμενες για την υπογραφή της θεσμικές συμφωνίες.

⁽²⁴⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2728/94 του Συμβουλίου, της 31ης Οκτωβρίου 1994, σχετικά με την ίδρυση Ταμείου Εγγύησης για τις εξωτερικές δράσεις (ΕΕ L 293 της 12.11.1994, σ. 1), όπως τροποποιήθηκε τελευταία με τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 89/2007 (ΕΕ L 22 της 31.1.2007, σ. 1).

⁽²⁵⁾ Πρόκειται κυρίως για την ΕΤΕπ, αλλά και για την εξωτερική δανειοδότηση της Ευρατόμ και τα δάνεια μακροοικονομικής χρηματοδοτικής συνδρομής της ΕΕ προς τρίτες χώρες.

⁽²⁶⁾ Άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2728/94. Η ΕΤΕπ εισπράττει ετήσια αμοιβή διαχείρισης έναντι των υπηρεσιών που παρέχει.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ» (1)

	2010					2009	2008	2007
	6ο ΠΠ	7ο ΠΠ	LLP	Λοιπά	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ								
Σύνολο πράξεων εκ των οποίων:	28	69	12	41	150	351	361	348
Προπληρωμές	4	32	12	29	77	125	237	159
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	24	37	0	12	73	226	124	189
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (2) (3)								
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:								
δεν περιέχουν σφάλματα	29 % (8)	54 % (37)	100 % (12)	85 % (35)	61 % (92)	72 %	86 %	68 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	71 % (20)	46 % (32)	0 % (0)	15 % (6)	39 % (58)	28 %	14 %	32 %
Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα								
Ανάλυση ανά είδος δαπάνης								
Προπληρωμές	5 % (1)	9 % (3)	0 % (0)	50 % (3)	12 % (7)	9 %	19 %	17 %
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	95 % (19)	91 % (29)	0 % (0)	50 % (3)	88 % (51)	91 %	81 %	83 %
Ανάλυση ανά είδος σφάλματος								
Μη προσδιορισίμα ποσοτικώς σφάλματα	15 % (3)	37 % (12)	0 % (0)	67 % (4)	33 % (19)	35 %	34 %	41 %
Προσδιορισίμα ποσοτικώς σφάλματα:	85 % (17)	63 % (20)	0 % (0)	33 % (2)	67 % (39)	65 %	66 %	59 %
Επιλεξιμότητα	100 % (17)	95 % (19)	0 % (0)	100 % (2)	97 % (38)	55 %	65 %	80 %
Πραγματική υπόσταση	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	6 %	3 %	2 %
Ακρίβεια	0 % (0)	5 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	3 % (1)	39 %	32 %	18 %
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ								
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος						1,4 %		
Κατώτατο όριο σφάλματος						0,6 %		
Ανώτατο όριο σφάλματος						2,1 %		

(1) Για το 2010 η νέα ομάδα πολιτικής Έρευνα και λοιπές εσωτερικές πολιτικές αποτελείται από ομάδες/τομείς πολιτικής που εντάσσονταν στο πλαίσιο άλλων ειδικών εκτιμήσεων στην ετήσια έκθεση για το οικονομικό έτος 2009. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλέπε κεφάλαιο 1, σημείο 1.12.

(2) Προς διευκόλυνση της κατανόησης τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνου εντός της αυτής ομάδας πολιτικής, το δείγμα διαιρέθηκε σε επιμέρους τμήματα.

(3) Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον αριθμό των πράξεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ»

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Σύστημα	Προληπτικοί έλεγχοι βάσει εγγράφων	Πιστοποίηση ελέγχου	Εκ των προτέρων πιστοποίηση	Κατασταλτικοί δημοσιονομικοί έλεγχοι	Εφαρμογή ανακτήσεων και δημοσιονομικών διορθώσεων	Συνολική αξιολόγηση
Προγράμματα-πλαίσια έρευνας	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά

Σύστημα	Δευτεροβάθμιοι έλεγχοι	Πρωτοβάθμιοι έλεγχοι	Έλεγχοι της Επιτροπής	Σύστημα παρακολούθησης της Επιτροπής	Συνολική αξιολόγηση
Πρόγραμμα διά βίου μάθησης	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά

Ειδική εκτίμηση για το Πρόγραμμα διά βίου μάθησης ανά κράτος μέλος και τους σχετικούς ελέγχους

Κράτος μέλος	DAS 2010			DAS 2008
	Δευτεροβάθμιοι έλεγχοι	Πρωτοβάθμιοι έλεγχοι	Συνολική αξιολόγηση	Συνολική αξιολόγηση
Βέλγιο [EPOS ⁽¹⁾]	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά
Πολωνία [FRSE ⁽²⁾]	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά
Γερμανία [DAAD ⁽³⁾]	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά
Ισπανία [OAPEE ⁽⁴⁾]	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά
Ηνωμένο Βασίλειο (British Council)	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	ά.α.
Γαλλία [2e2f ⁽⁵⁾]	Μερικώς αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	ά.α.
Κάτω Χώρες [Nuffic ⁽⁶⁾]	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικά	ά.α.
Ελλάδα [IKY ⁽⁷⁾]	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	ά.α.
Αυστρία [OEAD ⁽⁸⁾]	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικό	Αποτελεσματικά	ά.α.
Σουηδία (Internationella programkontoret)	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικά	ά.α.

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
		Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά

(1) Europese Programma's voor Onderwijs, Opleiding en Samenwerking - Agentschap.

(2) Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji.

(3) Nationale Agentur für EU Hochschulzusammenarbeit Deutscher Akademischer Austauschdienst e. V.

(4) Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos.

(5) Agence Europe Education Formation France.

(6) Nederlands Nationaal Agentschap voor het Leven Lang Lernen programma.

(7) Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών.

(8) Österreichische Austauschdienst - GmbH.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6.3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ»

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
RTD	Με επιφύλαξη	Επιφύλαξη που αφορά το εναπομένον ποσοστό σφάλματος το οποίο επηρεάζει την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών όσον αφορά επιχορηγήσεις στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ.		A	A
INFSO	Χωρίς επιφύλαξη	—	Μολονότι το 2010 το σωρευτικό ποσοστό σφάλματος που εντοπίστηκε και το εναπομένον ποσοστό σφάλματος στις δηλώσεις δαπανών όσον αφορά επιχορηγήσεις στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ ανήλθαν στο 3,94 % και 2,2 % αντίστοιχα, η επιφύλαξη σχετικά με την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ ήρθη.	B	A
ENTR	Με επιφύλαξη	i) Επιφύλαξη που αφορά το εναπομένον ποσοστό σφάλματος το οποίο επηρεάζει την ακρίβεια των δηλώσεων δαπανών όσον αφορά επιχορηγήσεις στο πλαίσιο του 6ου ΠΠ. ii) Επιφύλαξη που αφορά την αξιοπιστία της παροχής δημοσιονομικών πληροφοριών από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Διαστήματος.	—	A	A
EAC	Με επιφύλαξη	Υπερβολικά υψηλό ποσοστό σφάλματος στην άμεση κεντρική διαχείριση, λόγω έλλειψης δικαιολογητικών για τις δηλώσεις δαπανών, κυρίως όσον αφορά σχέδια της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού (διατήρηση της επιφύλαξης του 2009).	—	A	A
ERCEA	Χωρίς επιφύλαξη	—	—	A	
REA	Χωρίς επιφύλαξη	—	—	A	ά.α.

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που έχουν θεσπιστεί παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ «ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ»

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	<p>Η Επιτροπή πρέπει να ενημερώνει τους ελεγκτές πιστοποίησης σχετικά με τους κανόνες επιλεξιμότητας των δαπανών, προκειμένου να βελτιωθεί η αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου που εκδίδουν (σημείο 8.32).</p>	<p>Η εγγενής πολυπλοκότητα των κριτηρίων επιλεξιμότητας έχει αντίκτυπο στις εργασίες των εξωτερικών ελεγκτών οι οποίοι εκδίδουν πιστοποιητικά ελέγχου με εντολή των δικαιούχων. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η καθιέρωση «συμπεφωνημένων διαδικασιών» για το 7ο ΠΠ θα αυξήσει την ευαισθητοποίηση των ελεγκτών πιστοποίησης όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δαπανών και, συνεπώς, θα βελτιώσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου. Αυτό απομένει να επιβεβαιωθεί.</p> <p>Εξαιρουμένης της ΓΔ ENTR, η Επιτροπή δεν επικοινωνεί επισήμως με τους εξωτερικούς ελεγκτές, παρέχοντάς τους ανατροφοδότηση με πληροφορίες, στις περιπτώσεις όπου αποδείχθηκε, μέσω των ελέγχων είτε του Συνεδρίου είτε της ίδιας της Επιτροπής, ότι το εκδοθέν πιστοποιητικό ήταν αναξιόπιστο. Η εν λόγω επίσημη επικοινωνία αποτελεί αποτελεσματικό τρόπο ευαισθητοποίησης των ελεγκτών πιστοποίησης όσον αφορά τα ζητήματα επιλεξιμότητας των δαπανών που οι ελεγκτές ενδέχεται να έχουν παραβλέψει.</p>	<p>Η Επιτροπή παρακολουθεί την αξιοπιστία των πιστοποιητικών ελέγχου. Εντούτοις, σε αυτή τη φάση είναι ακόμα πολύ ενωρίς να διαπιστωθεί αν σημειώθηκε σημαντική μείωση του αριθμού των σφαλμάτων.</p> <p>Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση για την απλούστευση της αποδοχής των μεθόδων μέσης κοστολόγησης για την απαίτηση πληρωμής των μέσων δαπανών προσωπικού. Με την απόφαση αυτή αναμένεται ότι θα απλουστευτεί σημαντικά και θα διευκολυνθεί η διαχείριση των προγραμμάτων-πλαισίων.</p> <p>Υπάρχει επίσημη διαδικασία ανάδρασης η οποία προτρέπει τους ελεγχόμενους δικαιούχους να πληροφορούν τους υπευθύνους για την πιστοποίηση ελεγκτές για τα πορίσματα των ελέγχων της Επιτροπής, και παραπέμπει στις κατάλληλες πληροφορίες όταν οι απαιτήσεις επιλεξιμότητας και οι σχετικές ερμηνείες είναι διαθέσιμες στο κοινό.</p>	<p>Το Συνέδριο σημειώνει την απάντηση της Επιτροπής</p>
	<p>Το Συνέδριο συνιστά στην Επιτροπή να συνεχίσει να ενισχύει τους ελέγχους σχετικά με τα κλεισίματα, ώστε να εξασφαλίζει ότι εντοπίζονται και διορθώνονται τα σφάλματα και αποτρέπεται η επανεμφάνιση σφαλμάτων που έχουν εντοπιστεί στο παρελθόν (σημείο 7.20).</p>	<p>Η Επιτροπή κατέβαλε προσπάθειες στον εν λόγω τομέα, ιδίως με την καθιέρωση του Προγράμματος διά βίου μάθησης για την περίοδο 2007-2013. Τα σφάλματα που εντόπισε το Συνέδριο για το 2009 αφορούσαν το πρόγραμμα Socrates II, πρόδρομο πρόγραμμα του Προγράμματος διά βίου μάθησης.</p> <p>Η Επιτροπή παρακολούθησε όλα τα προσδιορισμένα ποσοτικά σφάλματα και ανέκτησε τα μη επιλέξιμα ποσά.</p>	<p>Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το γεγονός ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο παρατήρησε τη σημειωθείσα πρόοδο.</p>	
<p>Η Επιτροπή πρέπει να διασφαλίσει αυστηρή εφαρμογή των ελέγχων, ιδιαίτερα με την επιβολή κυρώσεων, κατά περίπτωση, και με την πραγματοποίηση ανακτήσεων ή προσαρμογών σε περιπτώσεις αδικαιολόγητης απόδοσης δηλωθεισών δαπανών (σημείο 7.42).</p>	<p>Η Επιτροπή κατέβαλε σημαντικές προσπάθειες στον εν λόγω τομέα. Αυτές περιλάμβαναν αυξημένο αριθμό κατασταλτικών ελέγχων, οι οποίοι αποτελούν βασικό στοιχείο της στρατηγικής ελέγχου, καθώς και την έκδοση εντολών ανάκτησης ή συμψηφισμού με μελλοντικές πληρωμές ποσών για τα οποία διαπιστώθηκε ότι είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως στους δικαιούχους.</p> <p>Κατά το 2010, το Συνέδριο παρατήρησε σημαντική αύξηση των ποσών εφάπαξ αποζημιώσεων που οφείλονταν στην Επιτροπή, λόγω της δήλωσης δαπανών καθ' υπέρβαση των πραγματικών εκ μέρους ενός δικαιούχου.</p>	<p>Η Επιτροπή συνεχίζει τις προσπάθειές της να εφαρμόζει τα αποτελέσματα των ελέγχων, ανακτώντας τα καθ' υπέρβαση ποσά, επιβάλλοντας αποζημιώσεις και επιπλέον παρακολουθώντας διαρκώς την πρόοδο που επιτυγχάνεται στον τομέα αυτό. Δίνοντας συνέχεια στις συστάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η Επιτροπή επιβάλλει διαρκώς αποζημιώσεις σε κάθε περίπτωση όπου οι απαιτήσεις επιστροφής υπερβολικών δαπανών έχει οδηγήσει σε αχρεωστήτως καταβληθείσες οικονομικές συνεισφορές.</p>		

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2008	Συνιστάται στην Επιτροπή να εφαρμόσει στενότερη εποπτεία της διαδικασίας σχετικά με την ετήσια εκ των υστέρων δήλωση, με άμεση επαλήθευση της καταλληλότητας και της πλήρους διενέργειας των περιγραφόμενων ελέγχων (σημείο 9.34).	Συνολικά, η Επιτροπή κατέβαλε προσπάθειες στον εν λόγω τομέα. Μολονότι ο αριθμός των επισκέψεων ελέγχου συστημάτων και των επισκέψεων παρακολούθησης μειώθηκαν κατά τι, σημειώθηκε σημαντική αύξηση του αριθμού των δημοσιονομικών ελέγχων. Το 2010 η ΓΔ ΕΑC πραγματοποίησε επισκέψεις ελέγχου συστημάτων σε 8 χώρες (έναντι 11 το 2009) και επιτόπιους κατασταλτικούς δημοσιονομικούς ελέγχους 15 συμφωνιών με τις εθνικές μονάδες συντονισμού (έναντι 5 δημοσιονομικών ελέγχων το 2009). Επίσης, πραγματοποίησε 47 επισκέψεις παρακολούθησης το 2010 (έναντι 58 το 2009).	<i>Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για το γεγονός ότι το Ελεγκτικό Συνέδριο παρατήρησε τη σημειωθείσα πρόοδο.</i>	Το Συνέδριο σημειώνει την απάντηση της Επιτροπής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Διοικητικές και λοιπές δαπάνες

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	7.1-7.8
Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών	7.4-7.5
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	7.6-7.8
Κανονικότητα των πράξεων	7.9
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	7.10
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	7.11
Παρατηρήσεις για συγκεκριμένα θεσμικά και άλλα όργανα	7.12-7.32
Κοινοβούλιο	7.13-7.18
Ευρωπαϊκό Συμβούλιο και το Συμβούλιο	7.19-7.20
Επιτροπή	7.21-7.22
Δικαστήριο	7.23
Ελεγκτικό Συνέδριο	7.24
Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή	7.25-7.27
Επιτροπή των Περιφερειών	7.28-7.30
Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής	7.31
Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων	7.32
Συμπεράσματα και συστάσεις	7.33-7.36
Συμπεράσματα	7.33-7.34
Συστάσεις	7.35-7.36

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

7.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζεται η ειδική εκτίμηση του Συνεδρίου όσον αφορά τις διοικητικές και λοιπές δαπάνες των θεσμικών και άλλων οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στον **πίνακα 7.1** παρέχονται βασικά πληροφοριακά στοιχεία για τα εξετασθέντα θεσμικά και άλλα όργανα, καθώς και για τις σχετικές δαπάνες κατά το 2010.

Πίνακας 7.1 — Διοικητικές και λοιπές δαπάνες των θεσμικών και άλλων οργάνων — Βασικά στοιχεία

(σε εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Ομάδα πολιτικών	Περιγραφή	Πληρωμές	Μορφή διαχείρισης
Τμήματα I, II και IV-IX. Όσον αφορά το τμήμα III, κεφάλαιο 1 όλων των τίτλων και τίτλοι 14, 24-27 και 29.	Διοικητικές και λοιπές δαπάνες	Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο	1 509	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκό Συμβούλιο και Συμβούλιο	620	Άμεση κεντρική
		Επιτροπή	6 407	Άμεση κεντρική
		Δικαστήριο	323	Άμεση κεντρική
		Ελεγκτικό Συνέδριο	182	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή	121	Άμεση κεντρική
		Επιτροπή των Περιφερειών	89	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής	8	Άμεση κεντρική
		Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων	5	Άμεση κεντρική
Σύνολο διοικητικών δαπανών			9 264	
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών				
Σύνολο πληρωμών για το οικονομικό έτος			9 264	
Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων για το οικονομικό έτος			9 428	

Πηγή: Ετήσιοι λογαριασμοί της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το οικονομικό έτος 2010.

7.2. Το παρόν κεφάλαιο καλύπτει επίσης τις δαπάνες οι οποίες στον γενικό προϋπολογισμό χαρακτηρίζονται ως επιχειρησιακές, μολονότι, στις περισσότερες περιπτώσεις, σκοπός τους είναι μάλλον η λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών της Επιτροπής, παρά η εφαρμογή πολιτικής. Οι δαπάνες αυτές περιλαμβάνουν τους ακόλουθους τίτλους του γενικού προϋπολογισμού: τον τίτλο 14 («Φορολογία και τελωνειακή ένωση»), τον τίτλο 24 («Καταπολέμηση της απάτης»), τον τίτλο 25 («Συντονισμός των πολιτικών της Επιτροπής και παροχή νομικών συμβουλών»), τον τίτλο 26 («Διοίκηση της Επιτροπής»), τον τίτλο 27 («Προϋπολογισμός») και τον τίτλο 29 («Στατιστικές»).

7.3. Το Συνέδριο καταρτίζει χωριστές εκθέσεις σχετικά με τα όργανα και τους εκτελεστικούς οργανισμούς της ΕΕ καθώς και σχετικά με τα Ευρωπαϊκά Σχολεία⁽¹⁾. Η εντολή του Συνεδρίου δεν περιλαμβάνει τον δημοσιονομικό έλεγχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

(¹) Η ειδική ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με τα Ευρωπαϊκά Σχολεία υποβάλλεται στο Ανώτατο Συμβούλιο των Ευρωπαϊκών Σχολείων και κοινοποιείται στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Επιτροπή.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ειδικά χαρακτηριστικά της ομάδας πολιτικών

7.4. Οι διοικητικές και λοιπές δαπάνες περιλαμβάνουν κυρίως τις δαπάνες οι οποίες αφορούν τους ανθρώπινους πόρους (μισθοί, επιδόματα και συντάξεις) και αντιπροσωπεύουν το 63 % των συνολικών διοικητικών και λοιπών δαπανών, καθώς και τις δαπάνες για κτήρια, εξοπλισμό, ενέργεια, επικοινωνίες και τεχνολογία των πληροφοριών.

7.5. Οι σοβαρότεροι κίνδυνοι στο πλαίσιο της ομάδας πολιτικών «Διοικητικές και λοιπές δαπάνες» είναι η μη συμμόρφωση με τις διατάξεις περί σύναψης των συμβάσεων, εκτέλεσης των συμβάσεων, πρόσληψης και υπολογισμού μισθών και επιδομάτων.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

7.6. Η συνολική προσέγγιση του ελέγχου και η μεθοδολογία του Συνεδρίου περιγράφονται στο **μέρος 2** του **παράρτηματος 1.1**. Όσον αφορά τον έλεγχο των διοικητικών και λοιπών δαπανών, επισημαίνονται ειδικότερα τα εξής:

- ο σχετικός έλεγχος συνίστατο στην εξέταση δείγματος 58 πράξεων, από τις οποίες οι 4 ήταν προπληρωμές και οι 54 τελικές πληρωμές,
- η αξιολόγηση των συστημάτων κάλυψε τη συμμόρφωση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου⁽²⁾ που εφαρμόζει κάθε θεσμικό και άλλο όργανο με τις απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού,
- η επισκόπηση των θέσεων της Επιτροπής κάλυψε τις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των τεσσάρων γενικών διευθύνσεων και υπηρεσιών της Επιτροπής που φέρουν την κύρια ευθύνη των διοικητικών δαπανών.

7.7. Στον έλεγχο του Συνεδρίου περιελήφθησαν επίσης τα ακόλουθα ειδικώς επιλεγέντα θέματα για όλα τα θεσμικά και άλλα όργανα:

- α) υπολογισμός και καταβολή βασικών μισθών, επιδομάτων, συντάξεων και εξόδων αποστολών·
- β) διαδικασίες πρόσληψης μόνιμων, έκτακτων και συμβασιούχων υπαλλήλων·
- γ) δημόσιες συμβάσεις.

7.8. Το Ελεγκτικό Συνέδριο υποβάλλεται σε έλεγχο από ανεξάρτητη εξωτερική εταιρεία ελέγχου⁽³⁾, η οποία εξέδωσε έκθεση ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις για το οικονομικό έτος από την 1η Ιανουαρίου 2010 ως την 31η Δεκεμβρίου 2010, καθώς και έκθεση αξιοπιστίας σχετικά με την κανονικότητα της χρήσης των πόρων του Συνεδρίου και τις ελεγκτικές διαδικασίες που ίσχυαν για το οικονομικό έτος από την 1η Ιανουαρίου 2010 έως την 31η Δεκεμβρίου 2010 (βλέπε σημείο 7.24).

(²) Προληπτικοί και κατασταλτικοί έλεγχοι, λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, αναφορά των εξαιρέσεων και πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.

(³) PricewaterhouseCoopers, Société à responsabilité limitée, Réviseur d'Entreprises.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

7.9. Περίληψη των αποτελεσμάτων δοκιμαστικών ελέγχων πράξεων παρουσιάζεται στο **παράρτημα 7.1**. Από τον δοκιμαστικό έλεγχο που διενήργησε το Συνέδριο στο επιλεγέν δείγμα των πράξεων διαπιστώθηκε ότι το 7 % των 58 πληρωμών που υποβλήθηκαν σε έλεγχο περιείχε σφάλματα. Το Συνέδριο εκτιμά το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος σε 0,4 %.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

7.10. Περίληψη των αποτελεσμάτων της εξέτασης των συστημάτων παρουσιάζεται στο **παράρτημα 7.2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα ⁽⁴⁾ ήταν αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού (βλέπε σημείο 7.6).

ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.11. Περίληψη των αποτελεσμάτων της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής παρουσιάζεται στο **παράρτημα 7.3**.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΟΡΓΑΝΑ

7.12. Οι ειδικές παρατηρήσεις που ακολουθούν παρουσιάζονται κατά θεσμικό ή άλλο όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις εκτιμήσεις που παρουσιάζονται στα σημεία 7.9 και 7.10. Μολονότι δεν επηρεάζουν ουσιωδώς τις διοικητικές δαπάνες ως σύνολο, είναι σημαντικές στο πλαίσιο κάθε επιμέρους θεσμικού ή άλλου οργάνου.

Κοινοβούλιο**Διαχείριση του καθεστώτος επιδοτήσεων χορηγούμενων σε ομάδες επισκεπτών**

7.13. Οι κανόνες οι οποίοι διέπουν την υποδοχή ομάδων επισκεπτών, εγκριθέντες στις 16 Δεκεμβρίου 2002, προβλέπουν τη δυνατότητα χορήγησης επιδότησης σε ομάδες επισκεπτών ως αποζημίωση των εξόδων ταξιδιού. Το σχετικό ποσό υπολογίζεται βάσει του αριθμού των επισκεπτών και της μέσης διανυόμενης απόστασης μετ' επιστροφής, αποτιμάται σύμφωνα με τα συνήθη έξοδα τα οποία συνεπάγεται ατομική μετακίνηση με ιδιωτικό αυτοκίνητο και δεν πρέπει να υπερβαίνει τα πραγματικά έξοδα μετακίνησης. Οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες δεν απαιτούν από τις ομάδες επισκεπτών να προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα πραγματικά έξοδα μετακίνησης στα οποία υποβλήθηκαν, με συνέπεια να υφίσταται ο κίνδυνος της καταβολής ποσών καθ' υπέρβαση των οφειλόμενων, δεδομένου ότι οι περισσότερες ομάδες χρησιμοποιούν μάλλον φθηνότερα μέσα μαζικής μεταφοράς, παρά ατομικά μέσα μετακίνησης.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.13. Ο έλεγχος του πραγματικού κόστους των ταξιδιών θα ήταν πολύπλοκος και χρονοβόρος και θα απαιτούσε τη χρήση σημαντικών ανθρώπινων πόρων στην υπεύθυνη μονάδα, πράγμα που το Κοινοβούλιο πιστεύει πως είναι δυσανάλογο προς τον αντίστοιχο κίνδυνο υπερτιμολόγησης. Επιπλέον, πριν εισπράξουν την όποια επιχορήγηση, οι αρχηγοί των ομάδων πρέπει να υπογράψουν την ακόλουθη δήλωση: «Η επιδότηση που καταβάλλει το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δεν υπερβαίνει το πραγματικό κόστος του ταξιδιού αφού αφαιρεθούν τυχόν άλλες συνεισφορές. Δεσμεύομαι να δηλώσω κάθε τέτοια συνεισφορά».

Το Κοινοβούλιο θα εξετάσει τι είδους έλεγχοι θα ήταν κατάλληλοι, που θα προσφέρουν μια εύλογη εξασφάλιση, χωρίς να απαιτούν υπερβολικό φόρτο διοικητικής εργασίας. Το Κοινοβούλιο θα εξετάσει επίσης το ενδεχόμενο να επιβάλει την υποχρέωση των αρχηγών των ομάδων να διατηρούν, για μια ορισμένη χρονική περίοδο, αποδεικτικά στοιχεία για το κόστος των ταξιδιών τους.

⁽⁴⁾ Τα συστήματα λαμβάνονται υπόψη ως σύνολο για όλα τα θεσμικά και άλλα όργανα που αναφέρονται το σημείο 7.1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

7.14. Επιπλέον, η πρακτική η οποία επιτρέπει την καταβολή της αποζημίωσης μετρητοίς στον οριζόμενο ως επικεφαλής της ομάδας, αντί τραπεζικού εμβάσματος, περιορίζει τη δυνατότητα εφαρμογής των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου επί των πράξεων αυτών. Σε τέσσερις από τις έξι περιπτώσεις του δείγματος που υποβλήθηκαν σε έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι πληρωμές που είχαν πραγματοποιηθεί τοις μετρητοίς συμποσούνταν σε 55 236 ευρώ· το ποσό αυτό αντιστοιχούσε στο 78 % των συνολικών πληρωμών προς ομάδες επισκεπτών κατά το 2010.

Πρόσληψη συμβασιούχων υπαλλήλων

7.15. Από ανάλυση των διαδικασιών πρόσληψης συμβασιούχων υπαλλήλων διαπιστώθηκε ότι, σε τέσσερις από τις πέντε περιπτώσεις που υποβλήθηκαν σε έλεγχο, οι σχετικοί φάκελοι δεν περιείχαν έγγραφα από τα οποία να προκύπτει η αξιολόγηση των αιτήσεων, η διεξαγωγή συνεντεύξεων και η απόφαση επιλογής των συγκεκριμένων υπαλλήλων. Η βέλτιστη πρακτική συνίσταται στην εξασφάλιση πλήρους τεκμηρίωσης για τους σκοπούς του εσωτερικού ελέγχου.

Σύναψη συμβάσεων

7.16. Σε πέντε από τις 20 διαδικασίες σύναψης σύμβασης, με τον έλεγχο διαπιστώθηκαν σφάλματα και ανακολουθίες στον καθορισμό και την εφαρμογή των κριτηρίων ανάθεσης, καθώς και στην ανάλυση των εγγράφων του διαγωνισμού. Στις περιπτώσεις αυτές διαπιστώθηκαν επίσης αδυναμίες στην κατάρτιση των όρων της σύμβασης, στην εκτέλεση της αποστολής των διατακτών και των επιτροπών αξιολόγησης και στην επίσημη κοινοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας στους υποψηφίους. Οι ίδιες αδυναμίες, αλλά σε μικρότερο βαθμό, διαπιστώθηκαν σε εννέα ακόμη περιπτώσεις.

Οργάνωση και λειτουργία των πολιτικών ομάδων

7.17. Τα άρθρα 2.1.1 και 2.5.3 του εσωτερικού κανονισμού του Κοινοβουλίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού τον οποίο διαχειρίζονται οι πολιτικές ομάδες, εγκριθέντος από το Προεδρείο στις 30 Ιουνίου 2003, ορίζει ότι τα έτη κατά τα οποία πραγματοποιούνται ευρωπαϊκές εκλογές (όπως συνέβη το 2009) περιέχουν δύο διαφορετικές δημοσιονομικές και οικονομικές περιόδους. Το άρθρο 2.1.6 αυτού του εσωτερικού κανονισμού ορίζει ότι τυχόν μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις οι οποίες υπερβαίνουν το 50 % αυτών που ελήφθησαν από τον προϋπολογισμό του Κοινοβουλίου για κάθε περίοδο επιστρέφονται στον προϋπολογισμό του Κοινοβουλίου. Ο κανόνας αυτός δεν εφαρμόστηκε και, ως εκ τούτου, από τις πιστώσεις που το Κοινοβούλιο κατέβαλε στις πολιτικές ομάδες το 2010 θα έπρεπε να είχαν αφαιρεθεί 2 355 955 ευρώ.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.14. Στο ψήφισμά του, της 10ης Μαΐου 2011, που συνοδεύει την απόφαση απαλλαγής, το Κοινοβούλιο εκφράζει την επιθυμία να διενεργηθεί «μελέτη για να διαπιστωθεί αν το σύστημα της επιστροφής των εξόδων ταξιδιού επίσημων ομάδων επισκεπτών είναι ενδεδειγμένο». Η μελέτη αυτή θα δώσει τη δυνατότητα να αξιολογηθεί ένα νέο σύστημα στο οποίο τα έξοδα ταξιδιού θα χωρίζονται σε έξοδα μετακίνησης, που θα εξαρτώνται από την απόσταση, και έξοδα διαμονής, που θα βασίζονται στον αριθμό των επισκεπτών και θα έχουν ένα ανώτατο όριο ανά επισκέπτη/ημέρα. Θα εξετασθεί επίσης η συστηματική χρήση τραπεζικών εμβασμάτων για το μέρος των επιχορηγήσεων που αφορά τα έξοδα μετακίνησης.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.15. Για την επιλογή συμβασιούχων, οι ισχύοντες εσωτερικοί κανόνες δεν επιβάλλουν την τήρηση πρακτικών των συνεντεύξεων, ούτε την επίσημη καταγραφή των λόγων που δικαιολογούν την επιλογή, δεδομένου ότι οι επιλεγόμενοι έχουν ήδη κριθεί επιλέξιμοι για τη βάση δεδομένων EPSO CAST. Κατά συνέπεια, δεν υπάρχουν επίσημα έγγραφα που να σχετίζονται με τις διαδικασίες αυτές.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.16. Η ανάλυση καθεμιάς από τις περιπτώσεις που αναφέρθηκαν έδειξε ότι κανένας από τους δυνητικούς κινδύνους δεν υλοποιήθηκε και ότι η πολυπλοκότητα των εφαρμοστέων κανονισμών μπορεί να οδηγήσει σε αποκλίνουσες ερμηνείες, ιδίως στο πλαίσιο των εκ των υστέρων αξιολογήσεων των διαδικασιών ανάθεσης συμβάσεων, όπου βασίζει τα συμπεράσματά του το Ελεγκτικό Συνέδριο.

Επιπλέον, έχουν ληφθεί διάφορα μέτρα για τη βελτίωση της οργάνωσης των διαδικασιών ανάθεσης συμβάσεων. Πέρα από τη δημιουργία των Γενικών Διευθύνσεων Πόρων, έχουν εγκριθεί μέτρα που προτάθηκαν από το Φόρουμ «Δημόσιες Συμβάσεις» με στόχο την καλύτερη οργάνωση των διαδικασιών ανάθεσης συμβάσεων, ενώ το Φόρουμ «Δημόσιες Συμβάσεις» πρόκειται να ετοιμάσει ειδικά σεμινάρια για συντάκτες εγγράφων για διαγωνισμούς και για μέλη επιτροπών αξιολόγησης.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.17. Η διαίρεση σε δύο περιόδους του έτους κατά το οποίο διεξάγονται ευρωπαϊκές εκλογές, την οποία προβλέπει το άρθρο 2.1.1 του κανονισμού σχετικά με το άρθρο 400 αποτελεί μια ιδιαιτερότητα που λαμβάνει υπόψη τις ιδιαίτερες ανάγκες των πολιτικών ομάδων στη διάρκεια ενός τέτοιου έτους. Η πρόβλεψη αυτή ενσωματώθηκε στον κανονισμό για να λαμβάνεται υπόψη η ενδεχόμενη διάλυση πολιτικών ομάδων μετά τις εκλογές, που θα είχε ως συνέπεια το κλείσιμο των σχετικών λογαριασμών στη μέση του έτους. Για τις ομάδες που συνεχίζουν να υφίστανται μετά τις εκλογές, το ύψος των χορηγούμενων πιστώσεων αναθεωρείται στη βάση του αριθμού των βουλευτών που απαρτίζουν την ομάδα μετά τις εκλογές. Ο κανονισμός επιμένει στον ετήσιο χαρακτήρα των πιστώσεων, καθώς αναφέρει ότι «Πιστώσεις που δεν χρησιμοποιούνται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους μπορούν να μεταφερθούν στο επόμενο οικονομικό έτος κατ' ανώτατο όριο έως 50 % των ετήσιων πιστώσεων που λαμβάνονται από τον προϋπολογισμό του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Διενέργεια εκ των προτέρων επαλήθευσης

7.18. Το άρθρο 47 των κανόνων εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού ορίζει ότι κάθε πράξη εκτέλεσης του προϋπολογισμού αποτελεί αντικείμενο μίας τουλάχιστον εκ των προτέρων επαλήθευσης. Στην περίπτωση των πληρωμών προς ομάδες επισκεπτών (βλέπε σημεία 7.13 και 7.14), των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων (βλέπε σημείο 7.16) και των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν βάσει των εσωτερικών κανόνων του Κοινοβουλίου περί εκτέλεσης του προϋπολογισμού που διαχειρίζονται οι πολιτικές ομάδες (βλέπε σημείο 7.17), το πρόγραμμα για τη διενέργεια των εκ των προτέρων επαληθεύσεων δεν περιλαμβάνει ελέγχους προσαρμοσμένους στη φύση και στα χαρακτηριστικά κινδύνου των πράξεων που εξετάστηκαν. Στην περίπτωση των διαδικασιών πρόσληψης (βλέπε σημείο 7.15), εφαρμόζονται ειδικοί έλεγχοι, οι οποίοι ωστόσο δεν καλύπτουν το στάδιο της επιλογής. Ως εκ τούτου, η αποτελεσματικότητα των εκ των προτέρων επαληθεύσεων είναι περιορισμένη.

Ευρωπαϊκό Συμβούλιο και Συμβούλιο**Χρηματοδότηση του έργου κατασκευής του κτηρίου «Residence Palace»**

7.19. Η συμφωνία για την κατασκευή του κτηρίου «Residence Palace» στις Βρυξέλλες, η οποία υπεγράφη με το βελγικό δημόσιο το 2008 και προβλέπει για το 2013 την ολοκλήρωση των εργασιών, των οποίων το συνολικό κόστος εκτιμάται σε 310 εκατομμύρια ευρώ (σε εκτιμώμενες για το 2013 τιμές), παρέχει τη δυνατότητα πραγματοποίησης προπληρωμών. Την περίοδο 2008-2010, το Συμβούλιο προέβη σε προπληρωμές συνολικού ύψους 235 εκατομμυρίων ευρώ, εκ των οποίων τα 30 εκατομμύρια ευρώ περιλαμβάνονταν στο κονδύλιο του αρχικού προϋπολογισμού του Συμβουλίου που αφορούσε την απόκτηση κτηρίων. Το επιπλέον ποσό των 205 εκατομμυρίων ευρώ (ήτοι το 87 % των συνολικών κεφαλαίων που προκαταβλήθηκαν) προήλθαν από μεταφορές πιστώσεων στο τέλος κάθε έτους από το 2007 έως το 2010 (κυρίως από κονδύλια που προορίζονταν για έξοδα διεργασίας και δαπάνες ταξιδιού στο πλαίσιο των αντιπροσωπειών).

7.20. Η κατ' επανάληψη υποχρησιμοποίηση αυτών των κονδυλίων καθ' όλη την περίοδο 2008-2010, καθώς και το ύψος των ποσών που αποτέλεσαν αντικείμενο μεταφοράς σε σύγκριση με το συνολικό ύψος των προπληρωμών δεν συνάδουν με την αρχή της ακρίβειας του προϋπολογισμού. Επιπλέον, η καταβολή, κατά τα τρία πρώτα έτη, 235 εκατομμυρίων ευρώ από τα 310 εκατομμύρια στα οποία ανέρχεται η συνολική αξία της συμφωνίας δεν συμβαδίζει με την πρόοδο των κατασκευαστικών εργασιών.

Λόγω της συνέχειας αυτής, το πνεύμα του κανονισμού αλλά και η συνεχής πρακτική είναι να θεωρείται, για τις πολιτικές ομάδες που συνεχίζουν να υφίστανται μετά τις εκλογές, ότι το σύνολο των δύο μισών του οικονομικού έτους αποτελεί ένα ενιαίο οικονομικό έτος, και να εφαρμόζονται στη βάση αυτή οι κανόνες της μεταφοράς των πιστώσεων. Το Κοινοβούλιο προτίθεται να προτείνει έγκαιρα, πριν από το επόμενο έτος εκλογών, την κατάλληλη διευκρίνιση του κανονισμού, ώστε να πάψει η διαφορούμενη ερμηνεία την οποία επισημαίνει το Συνέδριο.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

7.18. Η εκ των προτέρων επαλήθευση θα προσαρμοσθεί ώστε να εξασφαλίζει τον συστηματικό έλεγχο της εφαρμογής των συγκεκριμένων διατάξεων που ισχύουν για τις δραστηριότητες στις οποίες αναφέρεται το Συνέδριο και να περιλαμβάνει ελέγχους προσαρμοσμένους στη φύση και στο είδος των κινδύνων που σχετίζονται με τις εξεταζόμενες ενέργειες.

Λαμβάνοντας υπόψη τους ειδικούς κανόνες που ισχύουν για τη χρηματοδότηση των πολιτικών ομάδων, οι λεπτομερείς έλεγχοι έχουν νόημα μόνο μετά τη λήξη του οικονομικού έτους, δηλαδή κατά το επόμενο οικονομικό έτος, στη βάση των οικονομικών καταστάσεων τους. Για τον λόγο αυτόν πραγματοποιήθηκε εκ των υστέρων έλεγχος το 2009 (οικονομικό έτος 2008), ενώ ένας ακόμη εκ των υστέρων έλεγχος περιλαμβάνεται στο πρόγραμμα εργασίας της υπηρεσίας για το 2011 (οικονομικό έτος 2010).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

7.19. Οι πιστώσεις που χορηγήθηκαν μέσω μεταφορών κονδυλίων υποβλήθηκαν στην αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται στα άρθρα 22 και 24 του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

7.20. Η Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου συμφωνεί με την ανάλυση του Συνεδρίου, σύμφωνα με την οποία τα ποσά για τη γραμμή του προϋπολογισμού που αφορούν τη διεργασία και τα έξοδα ταξιδιού των αντιπροσωπειών πρέπει να ανταποκρίνονται περισσότερο στην πραγματική κατανάλωση. Στο πλαίσιο αυτό οι προβλέψεις για τις κατηγορίες αυτές έχουν μειωθεί σημαντικά στο σχέδιο προϋπολογισμού για το 2012. Επιπλέον, μειώθηκε το ποσό που προβλέπει ο προϋπολογισμός του 2012 για προκαταβολές όσον αφορά το κτίριο Residence Palace.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Επιτροπή**Σύναψη συμβάσεων**

7.21. Τα κριτήρια επιλογής που εφαρμόστηκαν σε πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή υπηρεσιών ασφάλειας, την οποία διοργάνωσε η Γενική Διεύθυνση Εξωτερικών Σχέσεων (ΓΔ RELEX) το 2008 και ισχύει έως τον Απρίλιο του 2011, δεν είναι επαρκώς ακριβή, ώστε να διασφαλίζουν την αντικειμενική και κατάλληλη επιλογή εταιρειών. Παραδείγματος χάριν, δεν καθορίζονται κατώτατα όρια για τον ετήσιο κύκλο εργασιών ούτε για το εργατικό δυναμικό που απαιτείται να διαθέτει υποψήφιος προκειμένου να συμπεριληφθεί στην κατάσταση της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος. Επιπλέον, η πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος δεν απηχεί την ποικιλομορφία των προϋποθέσεων ασφάλειας στα διάφορα μέρη του κόσμου τα οποία καλύπτει (Βόρεια και Νότια Αμερική, το μεγαλύτερο τμήμα της Αφρικής, της Ασίας, της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης και της Ωκεανίας).

7.22. Σε τρεις διαγωνισμούς που διοργάνωσαν αντιπροσωπείες που υπάγονται στη Γενική Διεύθυνση Εξωτερικών Σχέσεων, με τον έλεγχο εντοπίστηκαν ανακολουθίες και παρερμηνείες των κανόνων που αφορούν την ανάγκη υποβολής χωριστής έκθεσης από την επιτροπή αποσφράγισης, την εφαρμογή των κριτηρίων ανάθεσης και την υποχρέωση της επιτροπής αξιολόγησης να συντάξει επίσημη έκθεση αξιολόγησης.

Δικαστήριο

7.23. Το Συνέδριο δεν έχει καμία παρατήρηση σχετικά με το Δικαστήριο.

Ελεγκτικό Συνέδριο

7.24. Η έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή⁽⁵⁾ αναφέρει ότι, κατά τη γνώμη των ελεγκτών, «οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν αληθή και ακριβοδίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου την 31η Δεκεμβρίου 2010, καθώς και των ταμειακών ροών του για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2002, τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2342/2002 της Επιτροπής, της 23ης Δεκεμβρίου 2002, για τη θέσπιση των κανόνων εφαρμογής του εν λόγω κανονισμού του Συμβουλίου, καθώς και τους λογιστικούς κανόνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης». Η έκθεση θα δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.21.-7.22. Η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Εξωτερικής Δράσης (ΕΥΕΔ) είναι υπεύθυνη για τη δημοσιονομική διαχείριση όσον αφορά τις διοικητικές δαπάνες των αντιπροσωπειών. Σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού, αποτελεί υπηρεσία που υπέχει θέση θεσμικού οργάνου για τους σκοπούς του εν λόγω κανονισμού. Επιπλέον, το άρθρο 147α προβλέπει ότι η ΕΥΕΔ υπόκειται πλήρως στις διαδικασίες που συνδέονται με την απαλλαγή.

(5) Βλέπε την έκθεση ελέγχου σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις η οποία αναφέρεται στο σημείο 7.8.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή**Επιστροφή των εξόδων ταξιδιού στα μέλη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής**

7.25. Ο κανόνες περί επιστροφής των εξόδων ταξιδιού παρέχουν τη δυνατότητα στα μέλη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής να επιλέγουν μεταξύ της επιλογής Α, στο πλαίσιο της οποίας η επιστροφή βασίζεται στα πραγματικά έξοδα ταξιδιού στα οποία έχουν υποβληθεί με προσκόμιση των σχετικών δικαιολογητικών, και της επιλογής Β (60 % των αποστολών που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ Ιανουαρίου και Νοεμβρίου του 2010), η οποία συνίσταται στην καταβολή κατ' αποκοπήν αποζημίωσης βάσει της χιλιομετρικής απόστασης. Για την επιλογή Β, η συνεδρίαση πρέπει να πραγματοποιείται στις Βρυξέλλες και η αποζημίωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τον συνήθη σιδηροδρομικό ή αεροπορικό ναύλο πρώτης θέσης, όπως καθορίζεται στο πλαίσιο της επιλογής Α.

7.26. Η κατ' αποκοπήν αποζημίωση που καταβάλλεται στο πλαίσιο της επιλογής Β είναι συνήθως υψηλότερη από την πραγματική τιμή του σιδηροδρομικού ή αεροπορικού ναύλου οικονομικής θέσης που χρησιμοποιούν ως επί το πλείστον οι δικαιούχοι. Συνεπώς, η επιστροφή των εξόδων στο πλαίσιο της επιλογής Β μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα πληρωμές που υπερβαίνουν τα πραγματικά έξοδα ταξιδιού. Η διαδικασία αυτή, μολονότι νόμιμη και κανονική, δεν είναι σύμφωνη με την πρακτική που εφαρμόζεται από τα λοιπά θεσμικά και άλλα όργανα της ΕΕ και αποβλέπει στην επιστροφή των εξόδων ταξιδιού βάσει του πραγματικού κόστους της μετακίνησης.

Σύναψη συμβάσεων

7.27. Σε μία κλειστή διαδικασία από τις επτά διαδικασίες που εξετάστηκαν συνολικά, οι προσφέροντες οι οποίοι είχαν υποβάλει προσφορές σε δύο διαφορετικές παρτίδες δεν έτυχαν ισότιμης μεταχείρισης όταν υπέβαλαν διευκρινίσεις σχετικά με τις προσφορές τους. Σε δύο διαδικασίες με διαπραγμάτευση, διαπιστώθηκαν σφάλματα και ασυνέπειες στη σύνταξη της συγγραφής υποχρεώσεων και των κριτηρίων ανάθεσης, στις επαφές με τους προσφέροντες, στην αξιολόγηση των προσφορών και στις διατυπώσεις σχετικά με τα αποτελέσματα της διαδικασίας.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.25. Βάσει των κανονισμών και εξ' ορισμού, η επιλογή Β δεν μπορεί να εφαρμοστεί εάν το ποσό υπερβαίνει το υπολογιζόμενο κόστος βάσει της επιλογής Α. Οι τιμές των εισιτηρίων διακεκριμένης θέσης της ΙΑΤΑ για τις χώρες που αναφέρει το Ελεγκτικό Συνέδριο έχουν ελεγχθεί όλες και υπερβαίνουν την κατ' αποκοπήν αποζημίωση της επιλογής Β, ορισμένες δε φορές κατά πολύ.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.26. Σύμφωνα με παλαιότερες συζητήσεις εντός της ΕΟΚΕ και με την πρόσφατη μεταρρύθμιση του ΕΚ, το Προεδρείο της ΕΟΚΕ επιβεβαίωσε, στη συνεδρίαση της 3ης Μαΐου 2011, ότι το δημοσιονομικό καθεστώς των μελών της ΕΟΚΕ θα αναθεωρηθεί, λαμβάνοντας υπόψη τις ακόλουθες αρχές:

- τον σεβασμό της αξιοπρέπειας των μελών, την ισότητα μεταξύ των μελών, τη διαφάνεια και τη δημοσιονομική βιωσιμότητα,
- την επιστροφή των εξόδων ταξιδιού βάσει του πραγματικού κόστους και μόνο· οι ταξιδιωτικές ρυθμίσεις πρέπει να παρέχουν επαρκή ευελιξία και άνεση, σε λογικό κόστος,
- την ευθυγράμμιση της ημερήσιας αποζημίωσης και των εξόδων ταξιδιού με εκείνες των μελών του ΕΚ,
- τις αποζημιώσεις για την αντιστάθμιση του διατιθέμενου χρόνου και του αναλαμβανόμενου διοικητικού κόστους, που θα υπολογίζονται σε συμφωνία με το ΕΚ και το Συμβούλιο, και θα κυμαίνονται σε λογικό επίπεδο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.27. Η ΕΟΚΕ έλαβε δόντως υπόψη τις παρατηρήσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενώ έχει αποσταλεί σε όλους τους δευτερεύοντες διατάκτες υπενθύμιση των κύριων σημείων στα οποία πρέπει να δοθεί προσοχή κατά τις διαδικασίες ανάθεσης συμβάσεων. Επίσης, θα ενταθούν οι προσπάθειες για να διασφαλισθεί η απαιτούμενη παρουσία, στις επιτροπές αξιολόγησης, εμπειρογνομόνων σε θέματα δημόσιων συμβάσεων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Επιτροπή των Περιφερειών**Πρόσληψη μόνιμων υπαλλήλων**

7.28. Η προκήρυξη κενής θέσης για την πρόσληψη ενός υπαλλήλου όριζε ως κριτήριο επιλεξιμότητας οι εκτός Επιτροπής των Περιφερειών υποψήφιοι να είναι μόνιμοι υπάλληλοι ή εγγεγραμμένοι σε εφεδρικό πίνακα επιτυχόντων της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO) για την πρόσληψη μόνιμων υπαλλήλων του αντίστοιχου βαθμού. Ο επιλεγείς υποψήφιος προσελήφθη με μετάταξη από άλλο όργανο. Στο στάδιο εκείνο, ο προσληφθείς δεν είχε διοριστεί επίσημα ως δόκιμος υπάλληλος στο όργανο από το οποίο προερχόταν και ο προσωπικός του φάκελος δεν περιείχε στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν ότι η μετάταξή του είχε εγκριθεί επίσημα στο κατάλληλο ιεραρχικό επίπεδο από το όργανο προέλευσής του.

Σύναψη συμβάσεων

7.29. Με τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, σε δύο από τις τέσσερις διαδικασίες με διαπραγμάτευση βάσει των διατάξεων του άρθρου 129 των κανόνων εφαρμογής, το οποίο προβλέπει την εφαρμογή διαδικασίας με διαπραγμάτευση για συμβάσεις αξίας έως και 60 000 ευρώ, οι διατάκτες δεν πρόβησαν σε επίσημη εκτίμηση της αξίας της σύμβασης προκειμένου να αιτιολογήσουν την εφαρμογή της διαδικασίας με διαπραγμάτευση.

7.30. Στις ίδιες δύο διαδικασίες με διαπραγμάτευση δεν εφαρμόστηκαν ορθά οι διατάξεις που αφορούν την εφαρμογή των κριτηρίων ανάθεσης, την εξέταση της προσφερόμενης τιμής, το απόρρητο των προσφορών και τις επαφές με τους προσφέροντες.

Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής

7.31. Το Συνέδριο δεν έχει καμία παρατήρηση σχετικά με τον Ευρωπαϊό Διαμεσολαβητή.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ

7.28. Η Επιτροπή των Περιφερειών έχει βελτιώσει τη διαδικασία που τηρεί προκειμένου να διασφαλίσει ότι πριν από το διορισμό δοκίμου υπαλλήλου από άλλο Όργανο, ο (η) ενδιαφερόμενος(-η) θα πρέπει να διοριστεί επίσημα ως δόκιμος υπάλληλος στο εν λόγω Όργανο και να μεταταχθεί επίσημα στην Επιτροπή των Περιφερειών. Όσον αφορά τη συγκεκριμένη περίπτωση, έχει ληφθεί εν τω μεταξύ επίσημη απόφαση διορισμού και μετάταξης από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης η οποία και συμπεριλήφθηκε στον ατομικό φάκελο του υπαλλήλου.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ

7.29. Οι δύο χαμηλής αξίας συμβάσεις για τις οποίες εφαρμόστηκε η διαδικασία με διαπραγμάτευση καλύπτουν την προμήθεια υπηρεσιών για τη διερμηνεία πολιτικά προσανατολισμένων σεμιναρίων που διοργανώθηκαν εκτός Βελγίου. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις της αξίας των συμβάσεων δεν συμπεριλήφθηκαν επίσημα σε έγγραφο, διενεργήθηκαν όντως έχοντας κατά νου την πείρα από τις προσκλήσεις υποβολής προσφορών για παρόμοιες υπηρεσίες εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για να βελτιώσει ακόμη περισσότερο το σύστημα παρακολούθησης και ελέγχου των εκτιμήσεων της αξίας των συμβάσεων, όταν πρόκειται για τη συνοχή μεταξύ των υπηρεσιών της, η Επιτροπή των Περιφερειών θα καταρτίσει και θα χρησιμοποιήσει ένα τυποποιημένο έντυπο για την τεκμηρίωση των εκτιμήσεων.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ

7.30. Για μία από τις συμβάσεις διερμηνείας, η τιμή για την παροχή της υπηρεσίας ήταν σταθερή και αμετάβλητη. Η προετοιμασία του σεμιναρίου συνέπεσε με πολλές αλλαγές και ένα ευρύ και περίπλοκο γλωσσικό καθεστώς με 10 γλώσσες και 10 θαλάμους διερμηνείας. Για να διασφαλιστεί η παροχή των υπηρεσιών, η Επιτροπή των Περιφερειών δεν είχε άλλη επιλογή παρά να δεχθεί μια μικρή αύξηση της τιμής προσφοράς. Λόγω των δυσκολιών που αντιμετώπισε κατά την εφαρμογή του κριτηρίου της βέλτιστης αποδοτικότητας του κόστους, η Επιτροπή των Περιφερειών σκοπεύει να προβεί σε αλλαγές ώστε να τηρεί μόνο το κριτήριο της χαμηλότερης τιμής για τα σεμινάρια αυτού του είδους. Κατόπιν της παρατήρησης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εμπιστευτικότητα των προσφορών, η Επιτροπή των Περιφερειών βελτίωσε το σύστημα εποπτείας και ελέγχου για την παραλαβή των προσφορών με τη δημιουργία ενός λειτουργικού γραμματοκιβωτίου στο οποίο έχει πρόσβαση περιορισμένος αριθμός προσώπων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων**Οργάνωση εσωτερικού διαγωνισμού**

7.32. Το 2009, η υπηρεσία του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων διοργάνωσε εσωτερικό διαγωνισμό σε τέσσερις διαφορετικούς γνωστικούς τομείς (στον νομικό τομέα με πείρα στην προστασία δεδομένων, στον τεχνολογικό τομέα με πείρα στην προστασία δεδομένων, στον τομέα των ανθρώπινων πόρων και στον τομέα της γραμματειακής υποστήριξης). Μολονότι ο εξειδικευμένος χαρακτήρας των καθηκόντων που εκτελεί η υπηρεσία του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων μπορεί να δικαιολογήσει τη διοργάνωση εσωτερικού διαγωνισμού, η πολιτική αυτή δεν πρέπει να θεωρείται ως ο κανόνας. Η βέλτιστη πρακτική είναι η προσφυγή στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Επιλογής Προσωπικού (EPSO), η οποία διοργανώνει γενικούς διαγωνισμούς σε τακτική βάση.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ**Συμπεράσματα**

7.33. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το σύνολο των πληρωμών για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010, οι οποίες αφορούν τις διοικητικές και λοιπές δαπάνες των θεσμικών και άλλων οργάνων, δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα (βλέπε σημείο 7.9).

7.34. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου για τις διοικητικές και λοιπές δαπάνες ήταν αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών. Οι παρατηρήσεις που διατυπώνονται στα σημεία 7.13 έως 7.32 δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση αυτό το συμπέρασμα. Ωστόσο, το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στα σφάλματα και τις αδυναμίες που διαπιστώθηκαν από την εξέταση του δείγματος των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων (βλέπε σημεία 7.16, 7.21, 7.22, 7.27, 7.29 και 7.30), καθώς και στην κατ'επανάληψη υποχρησιμοποίηση ορισμένων κονδυλίων του προϋπολογισμού, με αποτέλεσμα τη μεταφορά πιστώσεων για τη χρηματοδότηση έργων κατασκευής κτηρίων (βλέπε σημεία 7.19 και 7.20).

Συστάσεις

7.35. Οι παρατηρήσεις που διατυπώνονται ως αποτέλεσμα της εξέτασης της διαχείρισης των ανθρώπινων πόρων και των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων (βλέπε σημείο 7.12) συνεπάγονται τις ακόλουθες συστάσεις:

- όσον αφορά τις προσλήψεις, τα οικεία θεσμικά και άλλα όργανα (βλέπε σημεία 7.15 και 7.28) οφείλουν να μεριμνούν για την κατάρτιση της κατάλληλης τεκμηρίωσης προς υποστήριξη των αποφάσεων πρόσληψης, καθώς και για την τήρηση των κριτηρίων επιλεξιμότητας που ορίζονται στις προκηρύξεις κενών θέσεων,
- τα θεσμικά και άλλα όργανα (βλέπε σημεία 7.16, 7.21, 7.22, 7.27, 7.29 και 7.30) οφείλουν να μεριμνούν ώστε οι διατάκτες να έχουν στη διάθεσή τους κατάλληλους ελέγχους και καλύτερη καθοδήγηση με στόχο τη βελτίωση του σχεδιασμού, του συντονισμού και της εφαρμογής των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων.

7.36 Στο **παράρτημα 7.4** παρουσιάζεται το αποτέλεσμα της επισκόπησης, εκ μέρους του Συνεδρίου, της προόδου που πραγματοποιήθηκε όσον αφορά την εφαρμογή των συστάσεων οι οποίες διατυπώνονταν στην ετήσια έκθεση για το 2009.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.35. Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 7.21-7.22.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7.36. Βλέπε απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 7.21-7.22.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7.1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

	2010				2009	2008	2007
	Δαπάνες σχετικές με το προσωπικό	Δαπάνες σχετικές με τα κτήρια	Λοιπές δαπάνες	Σύνολο			
ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ							
Σύνολο πράξεων εκ των οποίων:							
Προπληρωμές	33	7	18	58	57	57	56
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	0	1	3	4	2	0	0
	33	6	15	54	55	57	56
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (1) (2)							
Ποσοστό πράξεων οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:							
δεν περιέχουν σφάλματα	94 % (31)	100 % (7)	89 % (16)	93 % (54)	93 %	91 %	95 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	6 % (2)	0 % (0)	11 % (2)	7 % (4)	7 %	9 %	5 %
Ανάλυση των πράξεων που περιέχουν σφάλματα							
Ανάλυση κατά είδος δαπάνης							
Προπληρωμές	0 % (0)	0 % (0)	50 % (1)	25 % (1)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	100 % (2)	0 % (0)	50 % (1)	75 % (3)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Ανάλυση κατά είδος σφάλματος							
Μη προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα:	50 % (1)	0 % (0)	100 % (2)	75 % (3)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Προσδιορίσιμα ποσοτικώς σφάλματα:	50 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	25 % (1)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Επιλεξιμότητα	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Πραγματική υπόσταση	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
Ακρίβεια	100 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	100 % (1)	ά.α.	ά.α.	ά.α.
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ							
Πιθανότερο ποσοστό σφάλματος				0,4 %			
Κατώτατο όριο σφάλματος				0,0 %			
Ανώτατο όριο σφάλματος				1,1 %			

(1) Προς διευκόλυνση της κατανόησης τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνουν εντός της αυτής ομάδας πολιτικής, το δείγμα διαιρέθηκε σε επιμέρους τμήματα.

(2) Οι αριθμοί εντός παρένθεσως αντιστοιχούν στον αριθμό των πράξεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7.2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά	Αποτελεσματικά

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7.3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος της δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
PMO	χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	—	A	A
OIB	χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	—	A	A
OIL	χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	—	A	A
DIGIT	χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	—	A	A

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Πραγματοποιηθείσα πρόοδος	Απάντηση του οργάνου	Ανάλυση του Συνεδρίου
	<p>Κοινοβούλιο</p> <p>Καταβολή κοινωνικών επιδομάτων στους υπαλλήλους</p> <p>Πρέπει να ζητείται από τους υπαλλήλους να παρέχουν σε ενδεδειγμένα χρονικά διαστήματα έγγραφα που να βεβαιώνουν την προσωπική τους κατάσταση. Επιπλέον, το Κοινοβούλιο πρέπει να εφαρμόσει κάποιο σύστημα για την έγκαιρη παρακολούθηση και τον έλεγχο αυτών των εγγράφων.</p>	<p>Το Κοινοβούλιο εφάρμοσε μέτρα για την άμβλυση του κινδύνου: προώθηση εκστρατείας για τον έλεγχο της επιλεξιμότητας ορισμένων επιδομάτων, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την ανάκτηση ποσού που υπερβαίνει τα 70 000 ευρώ· εφαρμογή εργαλείου αυτοματοποιημένου ελέγχου («ηλεκτρονικό δελτίο»), το οποίο καθιστά δυνατή την ετήσια επαλήθευση των προσωπικών και διοικητικών δεδομένων των υπαλλήλων· και διενέργεια ελέγχων σχετικά με τον υπολογισμό των ατομικών δικαιωμάτων κατά τη πρόσληψη του υπαλλήλου ή όταν αυτός αλλάζει κατηγορία.</p>	<p>Το Κοινοβούλιο θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά τα ζητήματα αυτά, και ιδίως την αποδοτικότητα της ετήσιας επαλήθευσης.</p>	<p>Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη τα μέτρα που έλαβε το Κοινοβούλιο.</p>
2009	<p>Επιτροπή – ΓΔ Relex</p> <p>Καταβολή κοινωνικών επιδομάτων και παροχών στους υπαλλήλους</p> <p>Πρέπει να ζητείται από τους υπαλλήλους να παρέχουν σε ενδεδειγμένα χρονικά διαστήματα στις υπηρεσίες της Επιτροπής έγγραφα που να βεβαιώνουν την προσωπική τους κατάσταση. Επιπλέον, η ΓΔ RELEX πρέπει να εφαρμόσει σύστημα για την έγκαιρη παρακολούθηση και τον έλεγχο αυτών των εγγράφων.</p>	<p>Η ΓΔ RELEX δήλωσε, για λογαριασμό της Επιτροπής, ότι η δημιουργία της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Εξωτερικής Δράσης (EYED) θα είναι ευκαιρία να υπενθυμιστούν στους υπαλλήλους οι υποχρεώσεις τους για ενημέρωση των φακέλων τους όσον αφορά τα δικαιώματά τους. Οι υπάλληλοι ενημερώθηκαν σχετικά. Θα διενεργηθούν περαιτέρω έλεγχοι και θα υπάρξουν επαφές μεταξύ της υπηρεσίας κατασταλτικού ελέγχου και των μονάδων που έχουν αναλάβει να ελέγξουν εάν το λογισμικό ACL που εγκαταστάθηκε πρόσφατα θα καταστήσει δυνατή την εξαγωγή στατιστικών δειγμάτων για τους ελέγχους που πρέπει να διενεργήσουν οι μονάδες που είναι υπεύθυνες για τους υπαλλήλους των αντιπροσωπειών.</p>		<p>Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη τα μέτρα που έλαβε η Επιτροπή.</p>
	<p>Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων</p> <p>Καταβολή κοινωνικών επιδομάτων στους υπαλλήλους</p> <p>Πρέπει να ζητείται από τους υπαλλήλους να παρέχουν σε ενδεδειγμένα χρονικά διαστήματα έγγραφα που να αποδεικνύουν την προσωπική τους κατάσταση. Σχετικά με το θέμα αυτό, ο Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων πρέπει να βελτιώσει το σύστημά του για την έγκαιρη παρακολούθηση και τον έλεγχο αυτών των εγγράφων.</p>	<p>Η υπηρεσία του Ευρωπαϊκού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων διόρθωσε τα σφάλματα που επισημαινόταν στη DAS για το 2009· το 2010 και το 2011 εφάρμοσε εργαλεία για την καλύτερη διαχείριση των επιδομάτων (επίσημες επαφές τόσο εντός της υπηρεσίας όσο και με το PMO και ετήσιο πληροφοριακό δελτίο).</p>	<p>Το έντυπο σχετικά με το επίδομα αρχηγού οικογενείας χωρίς τέκνο αποστέλλεται στο PMO προκειμένου να ελεγχθούν και να επικαιροποιηθούν οι πληροφορίες. Κρατείται αντίγραφο του εντύπου στον προσωπικό φάκελο. Ο ΕΕΠΔ θα συνεχίσει να βελτιώνει τη διαχείριση των εν λόγω επιδομάτων.</p>	<p>Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη τα μέτρα που έλαβε ο Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Επίτευξη αποτελεσμάτων από τον προϋπολογισμό της ΕΕ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	8.1-8.2
Αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής σχετικά με τις επιδόσεις	8.3-8.29
Εισαγωγή	8.3-8.4
Εκθέσεις των γενικών διευθύνσεων σχετικά με τα επιτεύγματα του έτους	8.5-8.14
Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη	8.5-8.7
Περιφερειακή πολιτική	8.8-8.10
Έρευνα και καινοτομία	8.11-8.14
Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τις εκθέσεις των γενικών διευθύνσεων	8.15-8.29
Συνάφεια των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις	8.15-8.23
Συγκρισιμότητα των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις	8.24-8.25
Αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις	8.26-8.29
Ειδικές εκθέσεις του Συνεδρίου σχετικά με τις επιδόσεις	8.30-8.52
Εισαγωγή	8.30-8.32
Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τη διαδικασία παραγωγής αποτελεσμάτων	8.33-8.48
Στρατηγικός σχεδιασμός	8.33-8.35
Προσδιορισμός των αναγκών	8.36-8.38
Σύνδεση μεταξύ στόχων και μέτρων	8.39-8.40
Σχετικά, επαρκή και αναλογικά μέσα	8.41-8.42
Προϋπολογισμός και χρονικό πλαίσιο	8.43-8.44
Έλεγχοι και παρακολούθηση των επιδόσεων	8.45-8.48
Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τα επιτεύγματα και τις εκθέσεις	8.49-8.52
Επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί	8.49-8.50
Εκθέσεις σχετικά με τις επιδόσεις	8.51-8.52
Συμπεράσματα και συστάσεις	8.53-8.59

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

8.1. Στο παρόν κεφάλαιο παρουσιάζονται οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου όσον αφορά, αφενός, την αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής σχετικά με τις επιδόσεις, όπως αναφέρεται στις ετήσιες εκδόσεις δραστηριοτήτων των γενικών διευθυντών της Επιτροπής ⁽¹⁾, ⁽²⁾ και, αφετέρου, τα κύρια αποτελέσματα του ελέγχου των επιδόσεων για το προηγούμενο οικονομικό έτος, όπως παρουσιάζονται στις ειδικές εκδόσεις του Συνεδρίου ⁽³⁾.

8.2. Οι επιδόσεις αξιολογούνται βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (οικονομία, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα) ⁽⁴⁾. Η αποτίμηση των επιδόσεων είναι ουσιαστική καθ' όλη τη διαδικασία των δημόσιων παρεμβάσεων και καλύπτει τις εισροές (τα οικονομικά, ανθρώπινα, υλικά, οργανωτικά ή ρυθμιστικά μέσα που είναι αναγκαία για την υλοποίηση του προγράμματος), τις υλοποιήσεις (τα παραδοτέα του προγράμματος), τα αποτελέσματα (τις άμεσες επιδράσεις του προγράμματος στους άμεσους παραλήπτες ή αποδέκτες) και τον αντίκτυπο (μακροπρόθεσμες αλλαγές στην κοινωνία, οι οποίες οφείλονται, τουλάχιστον εν μέρει, στη δράση της ΕΕ).

ΑΥΤΟΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ**Εισαγωγή**

8.3. Οι γενικοί διευθυντές της Επιτροπής θέτουν στόχους επιδόσεων στα ετήσια σχέδια διαχείρισης της εκάστοτε γενικής διεύθυνσης και, στη συνέχεια, αναφέρουν τα επιτεύγματα στις ετήσιες εκδόσεις δραστηριοτήτων.

⁽¹⁾ Συμπεριλαμβανομένης, στα σημεία 8.5 έως 8.14, περίληψης των πληροφοριών που παρέχουν οι γενικοί διευθυντές στις ετήσιες εκδόσεις δραστηριοτήτων για το επιλεγμένο δείγμα.

⁽²⁾ Το άρθρο 60 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού ορίζει ότι οι ετήσιες εκδόσεις δραστηριοτήτων «αναφέρουν τα αποτελέσματα των πράξεων [...] με παραπομπή στους στόχους, στους συναφείς με τις πράξεις αυτές κινδύνους, στη χρησιμοποίηση των πόρων και στην αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου».

⁽³⁾ Οι ειδικές εκδόσεις του Συνεδρίου καλύπτουν τον προϋπολογισμό της ΕΕ, καθώς και τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης.

⁽⁴⁾ Το άρθρο 27 του δημοσιονομικού κανονισμού ορίζει ότι:
«1. Οι πιστώσεις του προϋπολογισμού χρησιμοποιούνται σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, δηλαδή σύμφωνα με τις αρχές της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας.

2. Η αρχή της οικονομίας ορίζει ότι τα μέσα που χρησιμοποιούνται από το όργανο για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων του καθίστανται εγκαίρως διαθέσιμα, στην ενδεδειγμένη ποσότητα και ποιότητα και στην καλύτερη τιμή.

Η αρχή της αποδοτικότητας αφορά την καλύτερη σχέση μεταξύ χρησιμοποιηθέντων μέσων και επιτευχθέντων αποτελεσμάτων.

Η αρχή της αποτελεσματικότητας αφορά την εκπλήρωση των ειδικών στόχων που έχουν οριστεί και την επίτευξη των αναμενόμενων αποτελεσμάτων.».

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.1. Η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για τον έλεγχο που διενήργησε το Συνέδριο στα πληροφοριακά στοιχεία για τις επιδόσεις, σε μια περίοδο κατά την οποία δίνεται μεγάλη προσοχή στην ανάγκη να αποδειχθεί η προστιθέμενη αξία του αντίκτυπου των δαπανών της ΕΕ.

8.2. Η μέτρηση των αποτελεσμάτων σύνθετων πολιτικών δεν είναι πάντοτε εύκολη, δεδομένου του φάσματος των συντελούντων παραγόντων, καθώς και των συνδυασμένων αποτελεσμάτων των ολοκληρωμένων προγραμμάτων. Η παρακολούθηση εντοπίζει αυτό που μπορεί να παρατηρηθεί (και να αναφερθεί, μεταξύ άλλων, στις ετήσιες εκδόσεις δραστηριότητας) και απαιτείται αξιολόγηση για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων που αποδίδονται στην πολιτική.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.4. Το Συνέδριο αξιολόγησε τα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τις επιδόσεις, τα οποία παρέχονται στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των Γενικών Διευθύνσεων Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης (ΓΔ AGRI), Περιφερειακής Πολιτικής (ΓΔ REGIO) και Έρευνας και Καινοτομίας (ΓΔ RTD) ⁽⁵⁾. Πρόκειται, αντιστοιχώς, για τους δύο μεγαλύτερους τομείς δαπανών με επιμερισμένη διαχείριση και τον μεγαλύτερο τομέα δαπανών με άμεση διαχείριση από την Επιτροπή. Το Συνέδριο επικεντρώθηκε ιδιαίτερω στους στόχους και τους σχετικούς δείκτες επιδόσεων και αξιολόγησε τη συνάφεια ⁽⁶⁾, τη συγκρισιμότητα ⁽⁷⁾ και την αξιοπιστία ⁽⁸⁾ τους.

Εκθέσεις των γενικών διευθύνσεων σχετικά με τα επιτεύγματα του έτους

Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη

8.5. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της, η ΓΔ AGRI παρουσίασε σε πίνακα για κάθε «γενικό στόχο» αριθμητικά στοιχεία που αφορούν την τρέχουσα κατάσταση των «δεικτών αντικτύπου» σε σχέση με τους επιμέρους στόχους που είχαν τεθεί. Η ΓΔ AGRI ανέφερε θετικά αποτελέσματα όσον αφορά τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση. Η γενική διεύθυνση αναφέρθηκε στη νέα υποχρέωση που υπέχουν τα κράτη μέλη να αξιολογούν τα συστήματά τους αναγνώρισης αγροτεμαχίων, καθώς και στη δυνατότητα των κρατών μελών να ζητούν από τους εθνικούς οργανισμούς πιστοποίησης να επικυρώνουν, κατόπιν επανεκτέλεσης των ελέγχων, την αξιοπιστία των στατιστικών ελέγχου. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η Επιτροπή πρέπει να περιορίζει τυχόν δημοσιονομικές διορθώσεις στο επίπεδο σφαλμάτων που προκύπτει από τις σχετικές στατιστικές ελέγχου.

8.6. Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, η ΓΔ AGRI ανέφερε ότι σημειώθηκε πρόοδος σχετικά με την υλοποίηση των 94 προγραμμάτων, με τη χρησιμοποίηση 33,9 δισεκατομμυρίων ευρώ από συνολικό προϋπολογισμό 96,2 δισεκατομμυρίων ευρώ, μολονότι με ρυθμό που ποικίλλει μεταξύ των κρατών μελών και των διαφόρων μέτρων. Καθώς το έτος 2010 αποτελούσε το μεσοδιάστημα της περιόδου προγραμματισμού, η ΓΔ AGRI ανέφερε ότι ένα εγχείρημα εκτίμησης της κατάστασης παρέσχε σημαντικά στοιχεία για τις σκέψεις όσον αφορά το μέλλον της πολιτικής αγροτικής ανάπτυξης, συμπεριλαμβανομένων 90 ενδιάμεσων αξιολογήσεων των προγραμμάτων αγροτικής ανάπτυξης που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή έως το τέλος του έτους.

8.7. Οι «συγκεκριμένοι στόχοι», οι σχετικοί «δείκτες αποτελεσμάτων» και οι βασικές υλοποιήσεις πολιτικής που πραγματοποιήθηκαν για κάθε δραστηριότητα που εμπίπτει στον προϋπολογισμό βάσει δραστηριοτήτων (ABB) συμπεριλήφθηκαν στο παράρτημα 6 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων.

⁽⁵⁾ Το δείγμα των τριών γενικών διευθύνσεων αντιστοιχούσε σε ποσοστό άνω του 70 % των πληρωμών που πραγματοποιήσε η ΕΕ το 2010 (ΓΔ AGRI: 55,5 δισεκατομμύρια ευρώ, ΓΔ REGIO 30,6 δισεκατομμύρια ευρώ, ΓΔ RTD 3,5 δισεκατομμύρια ευρώ).

⁽⁶⁾ Εάν, δηλαδή, οι δείκτες ήταν συναφείς με τους στόχους πολιτικής και τον τρόπο διαχείρισης και εάν συνδέονταν με ποσοτικούς προσδιορισμένο επιμέρους στόχο.

⁽⁷⁾ Εάν, δηλαδή, οι δείκτες που επελέγησαν στο στάδιο του σχεδιασμού χρησιμοποιήθηκαν στη συνέχεια, για τις εκθέσεις και εάν επεξηγήθηκαν οι τυχόν αλλαγές.

⁽⁸⁾ Εάν, δηλαδή, ο γενικός διευθυντής μπορούσε να υποστηρίξει ότι έχει αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα όσον αφορά τα αναφερθέντα πληροφοριακά στοιχεία.

8.4. Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) είναι ένα μόνο από τα μέσα αναφοράς των επιδόσεων. Η Επιτροπή έχει ενισχύσει την αξιολογική της ικανότητα και οι εκθέσεις αξιολόγησης παρουσιάζουν και εξηγούν χρήσιμα συμπεράσματα (βλ. απάντηση στο σημείο 8.23) από όλους τους εμπλεκόμενους φορείς (π.χ. κράτη μέλη βάσει των διατάξεων περί επιμερισμένης διαχείρισης, εξωτερικοί αξιολογητές κ.λπ.).

Περιφερειακή πολιτική

8.8. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, ο γενικός διευθυντής ανέφερε ότι η ΓΔ REGIO, αφενός, υλοποίησε τις επιχειρησιακές προτεραιότητες που είχαν τεθεί για το εν λόγω έτος στο σχέδιο διαχείρισης της γενικής διεύθυνσης και, αφετέρου, εξακολούθησε να σημειώνει σημαντική πρόοδο ως προς την επίτευξη των μακροπρόθεσμων και πολυετών στόχων της. Γενικότερα, η ΓΔ REGIO ανέφερε ότι η πολιτική συνοχής⁽⁹⁾ κατέδειξε την αποτελεσματικότητά της και έχουν παγιωθεί τα αποδεικτικά στοιχεία που αφορούν την προστιθέμενη αξία της.

8.9. Η ΓΔ REGIO παρέσχε περαιτέρω πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τους ελέγχους που έχουν τεθεί σε εφαρμογή για τη διασφάλιση της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας. Όσον αφορά την υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της ΓΔ REGIO, το 73 % των ποσών που είχαν χορηγηθεί για την περίοδο 2007-2013 είχε χρησιμοποιηθεί ικανοποιητικά βάσει τεσσάρων κριτηρίων (πρόοδος στις διαδικασίες επιλογής έργων, προετοιμασία και υλοποίηση μεγάλων έργων, μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής: εκκίνηση και επένδυση, πληρωμές στους δικαιούχους). Εκτός αυτού, η ΓΔ REGIO προσκόμισε πρόσφατα αποδεικτικά στοιχεία της προστιθέμενης αξίας της πολιτικής συνοχής, παραθέτοντας τις εκ των υστέρων αξιολογήσεις των προγραμμάτων ΕΤΠΑ για την περίοδο 2000-2006, τα συμπεράσματα του δικτύου εμπειρογνομόνων για την αξιολόγηση σχετικά με την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 και την πέμπτη έκθεση όσον αφορά τη συνοχή⁽¹⁰⁾.

8.10. Η ΓΔ REGIO παρουσίασε τις τελευταίες εξελίξεις όσον αφορά την εφαρμογή των σχετικών περιόδων προγραμματισμού, χωριστά για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ), το Ταμείο Συνοχής, τις προενταξιακές παρεμβάσεις και το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και συμπεριέλαβε τους σχετικούς δείκτες επιδόσεων στο παράρτημα 7 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων.

Έρευνα και καινοτομία

8.11. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, ο γενικός διευθυντής επανέλαβε τον στόχο της Επιτροπής και των κρατών μελών να προχωρήσουν στην εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου και παγκοσμίου κύρους συστήματος έρευνας στην Ευρώπη. Όπως παρουσιάστηκε η κατάσταση, η επιστημονική και τεχνολογική ανταγωνιστικότητα της ΕΕ παρέμεινε συνολικά σε υψηλά επίπεδα, και αντιστοιχεί στο 23,4 % των συνολικών επενδύσεων για την έρευνα παγκοσμίως, στο 22 % των ερευνητών, στο 32,4 % του συνόλου των δημοσιεύσεων υψηλού αντικτύπου και στο 31,3 % του συνόλου των ευρεσιτεχνιών. Ωστόσο, οι επενδύσεις για την έρευνα που αφορούν τις αναδυόμενες οικονομίες παρουσίασαν κάμψη.

8.8. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της, η Γενική Διεύθυνση Περιφερειακής Πολιτικής (ΓΔ REGIO) αναφέρει τις επιδόσεις σε διάφορους τομείς: εκτέλεση του προϋπολογισμού, ανάπτυξη πολιτικής, υλοποίηση των επιχειρησιακών προτεραιοτήτων που συνδέονται με την ποιότητα της παρέμβασης και την εφαρμογή των μέτρων ανάκτησης, τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση κ.λπ. Οι επιχειρησιακές προτεραιότητες, που ορίζονται στο σχέδιο διαχείρισης (ΣΔ) είναι ένα από τα στοιχεία αξιολόγησης των επιδόσεων.

⁽⁹⁾ Η πολιτική συνοχής περιλαμβάνει την περιφερειακή πολιτική, την οποία διαχειρίζεται η ΓΔ REGIO και το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, το οποίο διαχειρίζεται η ΓΔ Απασχόλησης, Κοινωνικών Υποθέσεων και Ένταξης.

⁽¹⁰⁾ http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/reports/cohesion5/index_el.cfm

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.12. Όσον αφορά το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο για την έρευνα και την τεχνολογική ανάπτυξη (7οΠΠ), το οποίο αποτελεί το κύριο μέσο της ΕΕ για την υλοποίηση και την υποστήριξη της πολιτικής της ΕΕ στον τομέα της έρευνας, η ΓΔ RTD ανέφερε ότι, το 2010, ολοκληρώθηκαν συνολικά 38 ⁽¹¹⁾ προσκλήσεις για την υποβολή προτάσεων και ανελήφθησαν υποχρεώσεις για ποσό άνω των 5,2 δισεκατομμυρίων ευρώ.

8.13. Στην ενδιάμεση αξιολόγηση του 2010 για το 7οΠΠ διατυπώνεται το συμπέρασμα ότι αυτό συνέβαλε στην ανάπτυξη του Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας και ότι τόσο η γεωγραφική επιρροή του στη διασυνοριακή συνεργασία όσο και η προώθηση της αριστείας στον τομέα της έρευνας εξακολούθησαν να μεταβάλλουν θετικά το ευρωπαϊκό τοπίο στον τομέα της έρευνας.

8.14. Επίσης, στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων παρουσιάστηκαν τα κύρια επιτεύγματα για κάθε δραστηριότητα και στο παράρτημα 8 αναφέρονται οι στόχοι και οι σχετικοί δείκτες.

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τις εκθέσεις των γενικών διευθύνσεων

Συνάφεια των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις

Συνεκτικό σύνολο στόχων, δεικτών και επιμέρους στόχων, οι οποίοι επικεντρώνονται στην αποτελεσματικότητα, ωστόσο είναι αναγκαία η πληρέστερη ανάλυση των αποτελεσμάτων

8.15. Οι ΓΔ που αποτέλεσαν αντικείμενο εξέτασης παρουσίασαν στα σχέδια διαχείρισης ένα σύνολο στόχων, δεικτών και επιμέρους στόχων, οι οποίοι επικεντρώνονται κυρίως στην αποτελεσματικότητα. Οι γενικοί στόχοι καθορίστηκαν σε επίπεδο στρατηγικής πολιτικής. Τα επιτεύγματά τους μετρήθηκαν χρησιμοποιώντας δείκτες αντικτύπου και σχετικούς επιμέρους στόχους. Οι συγκεκριμένοι στόχοι που καθορίστηκαν σε επιχειρησιακό επίπεδο συνδέονταν με δείκτες και επιμέρους στόχους αποτελεσμάτων.

8.15. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι εξετασθείσες από το Συνέδριο ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων (ΕΕΔ) ικανοποιούν τις απαιτήσεις του άρθρου 60 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Ο σχεδιασμός του συνόλου των γενικών στόχων, δεικτών και ειδικών στόχων στο σχέδιο διαχείρισης έγινε με τρόπο ώστε να εστιάζονται στην αποτελεσματικότητα της πολιτικής ή του προγράμματος.

⁽¹¹⁾ Το εν λόγω αριθμητικό στοιχείο αφορά την περίοδο Ιανουαρίου - Οκτωβρίου 2010 (βλέπε υποσημείωση 4 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.16. Ωστόσο, στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων, οι διαφορές μεταξύ των επιμέρους στόχων και των επιτευχθέντων αποτελεσμάτων είτε δεν αναλύθηκαν καθόλου (ΓΔ REGIO, ΓΔ RTD) είτε αναλύθηκαν μόνο εν μέρει (ΓΔ AGR). Επομένως, τα πληροφοριακά στοιχεία που παρουσιάστηκαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων δεν ήταν επαρκή ώστε να γίνεται κατανοητό για ποιο λόγο είτε δεν επιτεύχθηκε ένας επιμέρους στόχος είτε σημειώθηκε σημαντική υπέρβασή του.

Το σχέδιο διαχείρισης δεν προβλέπει, επί του παρόντος, στόχους και δείκτες για τη μέτρηση της οικονομίας και της αποδοτικότητας

8.17. Στο σχέδιο διαχείρισης, οι ΓΔ δεν καθόρισαν στόχους και σχετικούς δείκτες για την αξιολόγηση της οικονομίας (κόστος εισροών) ή της αποδοτικότητας (σχέση μεταξύ εισροών, υλοποιήσεων και αποτελεσμάτων), ούτε στο επίπεδο της πολιτικής της ΕΕ ούτε στο επίπεδο των δαπανών υπό τον άμεσο έλεγχο της ΓΔ. Κατά συνέπεια, δεν ήταν δυνατό να αξιολογηθεί στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων κατά πόσο τα επιτεύγματα που παρουσιάστηκαν ήταν το αποτέλεσμα οικονομικής και αποδοτικής διαχείρισης των πόρων ούτε εάν είχε επιτευχθεί πρόοδος στον εν λόγω τομέα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.16. Οι υπηρεσίες της Επιτροπής έχουν λάβει πάγιες οδηγίες να αιτιολογούν κάθε απόκλιση ανάμεσα στα παραχθέντα αποτελέσματα και στους στόχους.

Για ορισμένες περιπτώσεις, αν και δεν παρουσιάζεται πλήρης εκτίμηση των διαφορών ανάμεσα στους ειδικούς στόχους και τα επιτευχθέντα αποτελέσματα, τα δεδομένα για την τρέχουσα κατάσταση παρέχονται σε ετήσια βάση και παρουσιάζουν σαφώς την τάση προς την επίτευξη των γενικών στόχων.

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι η απόκλιση των επιτευχθέντων αποτελεσμάτων από τους καθορισθέντες στόχους θα μπορούσαν να εξηγηθούν καλύτερα στην επόμενη ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και, στο μέλλον, θα δίνεται ιδιαίτερη προσοχή για την περαιτέρω ανάπτυξη της ανάλυσης των επιτευγμάτων σε σχέση με τους καθορισθέντες ειδικούς στόχους.

8.17. Στο πλαίσιο της εφαρμογής της διαχείρισης βάσει δραστηριοτήτων, το ΣΔ ήταν το εργαλείο που επέλεξε η Επιτροπή για να εξειδικεύσουν οι υπηρεσίες της τη μακροπρόθεσμη στρατηγική σε γενικούς και ειδικούς στόχους.

Όσον αφορά τους γενικούς στόχους, οι υπηρεσίες έχουν λάβει πάγιες οδηγίες να περιορίσουν τον αριθμό τους, να τους ευθυγραμμίσουν ιδίως με τη στρατηγική της ΕΕ για το 2020 και να καθορίσουν προτεραιότητες.

Αναφορικά με τους ειδικούς στόχους, οι υπηρεσίες έχουν οδηγίες να καθορίσουν στόχους που είναι σύμφωνοι με τους γενικούς στόχους και να εξετάζουν την άμεση επίπτωση των δράσεων της ΕΕ στους πληθυσμούς-στόχους.

Εν κατακλείδι, το ΣΔ εστιάζεται στην αποτελεσματικότητα της πολιτικής (στον βαθμό επίτευξης των στόχων).

Σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων, οι υπηρεσίες της Επιτροπής αναφέρουν στις ΕΕΔ τους τα ζητήματα της αποτελεσματικότητας, επάρκειας και οικονομίας των ελεγκτικών συστημάτων τους, σύμφωνα με το άρθρο 60 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού. Το μέρος 2 της ΕΕΔ επικεντρώνεται στην αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ενώ το μέρος 3 περιλαμβάνει βασικούς δείκτες σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα που έχουν θεσπιστεί βάσει του τύπου «εισροές, εκροές, αποτελέσματα και αντίκτυπος».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Σε ορισμένους τομείς, οι επιμέρους στόχοι δεν προσδιορίστηκαν ποσοτικά ικανοποιητικά ούτε ήταν αρκούντως ειδικοί

8.18. Τέσσερις από τους δέκα επιμέρους στόχους σχετικά με τους δείκτες αντικτύπου όσον αφορά τη ΓΔ AGRI, και τρεις από τους δέκα όσον αφορά τη ΓΔ RTD, δεν είχαν προσδιοριστεί ποσοτικά, αναφέροντας στην ουσία μόνο μια τάση. Δεν διευκρινίστηκε η βάση που χρησιμοποιήθηκε για τον καθορισμό ειδικών στόχων σχετικά με πέντε δείκτες αντικτύπου από τους δέκα της ΓΔ AGRI, και σχετικά με τέσσερις από τους δέκα δείκτες αντικτύπου, καθώς και όλους τους δείκτες αποτελεσμάτων που αφορούν τη συνεργασία στους διάφορους τομείς έρευνας της ΓΔ RTD. Όσον αφορά τη ΓΔ REGIO, μολονότι οι ειδικοί στόχοι για τους δείκτες αντικτύπου και αποτελεσμάτων ήταν ποσοτικά προσδιορισμένοι, η πλειονότητα των επιχειρησιακών προτεραιοτήτων και υλοποιήσεων για το έτος 2010, που καθορίστηκαν στο σχέδιο διαχείρισης δεν ήταν συγκεκριμένες ⁽¹²⁾ ή μετρήσιμες.

8.19. Η ΓΔ RTD χρησιμοποίησε παρόμοιους δείκτες σε επτά διαφορετικές δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από τον προϋπολογισμό βάσει δραστηριοτήτων και δεν ενοποίησε τα αποτελέσματά τους. Επομένως, η συνολική αξιολόγηση ήταν δύσκολο να πραγματοποιηθεί. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ RTD, δεν πραγματοποιούνταν σαφής διάκριση μεταξύ του αντικτύπου των έργων που χρηματοδοτήθηκαν μέσω του προγράμματος-πλασίου υπό την άμεση ευθύνη της και του αντικτύπου των έργων για τα οποία η δράση της ήταν ο συντονισμός των ερευνητικών προσπαθειών των κρατών μελών στο πλαίσιο μιας κοινής και συνεκτικής πολιτικής της ΕΕ για την έρευνα, όπου η Επιτροπή δεν ασκεί παρά μόνο έμμεση επιρροή.

Σε ορισμένους τομείς, δεν είχαν προσδιοριστεί ενδιάμεσοι στόχοι-ορόσημα όσον αφορά τους πολυετείς επιμέρους στόχους

8.20. Όσον αφορά τους τομείς περιφερειακής πολιτικής, έρευνας και, σε μικρότερο βαθμό, ορισμένα τμήματα του τομέα της γεωργίας, μολονότι οι ΓΔ είχαν καθορίσει στόχους και επιμέρους στόχους για τις πολυετείς περιόδους προγραμματισμού, δεν χρησιμοποίησαν τους κατάλληλους ενδιάμεσους στόχους-ορόσημα.

8.18. Οι πάγιες οδηγίες της Επιτροπής δεν απαιτούν όλοι οι δείκτες να είναι ποσοτικοί ούτε να εξηγούν τους ειδικούς στόχους, εφόσον το ΣΔ είναι πρωτίστως εργαλείο διαχείρισης. Οι δείκτες πρέπει να είναι μετρήσιμοι για την παρακολούθηση της προόδου προς την επίτευξη των καθορισθέντων στόχων και οι τάσεις είναι επαρκείς γι' αυτόν τον σκοπό.

Για τη ΓΔ REGIO, οι γενικοί και ειδικοί στόχοι που συνδέονται με τις δραστηριότητες της κατάρτισης του προϋπολογισμού βάσει δραστηριοτήτων (ΠΒΔ) είναι συγκεκριμένοι, μετρήσιμοι, εφικτοί, ρεαλιστικοί και ποσοτικά προσδιορισμένοι («SMART») και ο ορισμός των αποτελεσμάτων πολιτικής είναι επίσης σαφής. Η ΓΔ REGIO έχει θεσπίσει τις αποκαλούμενες «επιχειρησιακές προτεραιότητες». Οι προτεραιότητες αυτές αποσκοπούν στην εισαγωγή ενός τύπου διαχείρισης που βασίζεται σε μια προσέγγιση «βάσει συστημάτων» η οποία επικεντρώνεται στη βελτίωση της ποιότητας. Από την άποψη αυτή, η προσοχή εστιάζεται περισσότερο σε μεθόδους και στην πρόοδο, παρά στην επίτευξη ειδικών αποτελεσμάτων και στόχων.

8.19. Αν και οι ίδιοι δείκτες χρησιμοποιούνται για διάφορες δραστηριότητες, έχουν δοθεί πάγιες οδηγίες στις υπηρεσίες της Επιτροπής να παρουσιάζουν τους στόχους και δείκτες τους ανά δραστηριότητα του ΠΒΔ και να μην ενοποιούν τις πληροφορίες βάσει δραστηριοτήτων.

Είναι εξαιρετικά δύσκολο να διαχωριστούν οι επιπτώσεις σε συνάρτηση με τη φύση της παρέμβασης της Γενικής Διεύθυνσης Έρευνας και Καινοτομίας (ΓΔ RTD), εφόσον οι επιπτώσεις αναφέρονται στις απώτατες αλλαγές στην ΕΕ. Αυτές οι κοινωνικού χαρακτήρα αλλαγές εξαρτώνται κατά κύριο λόγο από τη δράση άλλων φορέων (κράτη μέλη, περιφέρειες, επιχειρήσεις κ.λπ.).

8.20. Για τα πολυετή προγράμματα δεν έχει πάντοτε νόημα ο καθορισμός ενδιάμεσων οροσήμων, εφόσον οι επιπτώσεις θα επιτευχθούν μόνο με μη γραμμικό τρόπο στο τέλος της περιόδου προγραμματισμού. Σύμφωνα με τις πάγιες οδηγίες της Επιτροπής, τα ορόσημα είναι απαραίτητα μόνο για τους γενικούς στόχους. Η υποβολή ετήσιων εκθέσεων για τις εισροές, εκροές και τα αποτελέσματα, δηλ. την παρακολούθηση της προόδου εφαρμογής των προγραμμάτων, επιτρέπει την τακτική αξιολόγηση της προόδου προς την επίτευξη των στόχων.

Επιπλέον, στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, η μεσοπρόθεσμη αξιολόγηση των προγραμμάτων αγροτικής ανάπτυξης (ΠΑΑ) παρέχει μια διεξοδική ανεξάρτητη ποσοτική και ποιοτική εικόνα για το αν τα προγράμματα μπορούν να επιτύχουν τους στόχους τους και για τις προσαρμογές που θα ήταν ενδεχομένως αναγκαίες.

⁽¹²⁾ Όπως, για παράδειγμα, οι επιχειρησιακές προτεραιότητες για το 2010 «1.1 Να αναληφθεί δράση ώστε να διευκολυνθεί η υψηλής ποιότητας υλοποίηση των προγραμμάτων από εθνικούς και περιφερειακούς φορείς» ή «1.2 Να αναληφθεί δράση, από κοινού με τα κράτη μέλη και τις υποψήφιες χώρες, ώστε να διασφαλιστεί η ενδεδειγμένη απορόφηση και χρήση των πόρων».

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.21. Όσον αφορά τα πολυετή προγράμματα, ο συνήθης ρυθμός προόδου μπορεί να είναι σχετικά αργός, έτσι ώστε ένα επιτευγμά μικρότερο του 10 % του επιμέρους στόχου μετά από ορισμένα έτη να μπορεί, σε ορισμένες περιπτώσεις, να θεωρείται κανονικό, ενώ σε άλλες περιπτώσεις να αποτελεί ένδειξη καθυστέρησης. Στον τομέα του ΕΤΠΑ, για παράδειγμα, ο επιμέρους στόχος για την κάλυψη επιπλέον πληθυσμού με ευρυζωνική πρόσβαση σε έξι κράτη μέλη καθορίστηκε στα 10 εκατομμύρια για την περίοδο 2007-2013. Το πλέον πρόσφατο γνωστό αποτέλεσμα ήταν 550 000 για την περίοδο 2007-2009, το οποίο αντιστοιχεί στο 5,5 % του συνολικού επιμέρους στόχου μετά την παρέλευση τριών από τα επτά έτη. Δεν υπήρχε κάποια ένδειξη εάν το επίπεδο αυτό θεωρείτο επαρκές για την επίτευξη του πολυετούς επιμέρους στόχου. Στην περίπτωση αυτή, δεν είναι δυνατό να ελέγχεται, πριν από το τέλος της περιόδου, εάν οι ΓΔ οδεύουν προς την επίτευξη των πολυετών επιμέρους στόχων.

Η περιγραφή των επιτευγμάτων πολιτικής παρέιχε περιορισμένα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα αποτελέσματα και τον αντίκτυπο

8.22. Εκτός από τους δείκτες επιδόσεων, οι γενικοί διευθυντές περιέγραψαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων τα «επιτεύγματα πολιτικής» του έτους. Οι εν λόγω εκθέσεις έτειναν να επικεντρώνονται περισσότερο στις υλοποιήσεις (τι έπραξε η ΓΔ, περιγραφή των δράσεων που αναλήφθηκαν, τον σκοπό τους, τα προϊόντα που παρασχεθήκαν) και στις εισροές (μεικτές ποσότητες των χρησιμοποιηθέντων πόρων), και όχι στην αξιολόγηση των επακόλουθων των δράσεων (αποτελέσματα για τους άμεσους παραλήπτες και/ή αντίκτυπος των προγραμμάτων).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Όσον αφορά τους δείκτες για τη μέτρηση των τελικών στόχων της πολιτικής για την έρευνα και την καινοτομία σε επίπεδο ΕΕ και των στόχων της δραστηριότητας «Ανάπτυξη του ΕΧΕ» (Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας), τα στοιχεία συνήθως επικαιροποιούνται σε ετήσια βάση, αλλά με χρονική υστέρηση δύο ή περισσότερων ετών, ανάλογα με τον δείκτη. Θα μπορούσε να εξεταστεί στο μέλλον η πρόταση του Συνεδρίου να παρέχονται σαφέστερες εξηγήσεις για το αν η επίτευξη των στόχων θεωρείται εφικτή.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 8.21.

8.21. Ο ρυθμός εφαρμογής των πολυετών προγραμμάτων ενδέχεται να είναι πράγματι αργός. Αυτό οφείλεται σε δύο λόγους: η εφαρμογή των προγραμμάτων απαιτεί αρχική δημιουργία ικανοτήτων και απαιτείται επίσης διάστημα αρκετών ετών για να εκδηλώνεται με ταχύτητα ο αντίκτυπος.

Όσον αφορά την ενίσχυση του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) για την ευρυζωνική πρόσβαση, οι στόχοι της περιόδου 2007-2013 που αναφέρονται για τους διάφορους δείκτες αποτελεσμάτων δεν θα επιτευχθούν σε επτά έτη, αλλά δύο έτη αργότερα, στο τέλος της περιόδου επιλεξιμότητας. Η ΓΔ REGIO έχει επισημάνει σε βασικά έγγραφα, που αναφέρονται όλα στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, την ανάγκη να επιταχύνουν τα κράτη μέλη τον ρυθμό επίτευξης των στόχων της ΕΕ για το 2020 όσον αφορά την ευρυζωνική πρόσβαση⁽¹⁾.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 8.20.

8.22. Είναι εγγενές στοιχείο του ετήσιου χαρακτήρα του κύκλου ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων, εντός του πολυετούς πλαισίου εφαρμογής των πολιτικών και/ή προγραμμάτων, ο εντεταλμένος υπάλληλος ανά αντιπροσωπεία (ΕΥΑ) να επικεντρώνεται, στο διαχειριστικό μέρος της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων, στις εισροές και τις εκροές που εμπίπτουν στο διαχειριστικό πεδίο του και όχι στα μακροπρόθεσμα αποτελέσματα και τις επιπτώσεις των πολιτικών και προγραμμάτων, τα οποία μπορεί να είναι γνωστά μόνο στο τέλος της εφαρμογής του προγράμματος και τα οποία μπορεί επίσης να επηρεάζονται από άλλους παράγοντες εκτός του πεδίου της διαχείρισής του.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 8.23.

⁽¹⁾ Ανακοίνωση «Πολιτική για τη συνοχή: Στρατηγική έκθεση 2010 σχετικά με την υλοποίηση των προγραμμάτων 2007-2013» [COM(2010) 110 της 31.3.2010, σ. 13], Ανακοίνωση «Η περιφερειακή πολιτική συμβάλλει στην έξυπνη ανάπτυξη στο πλαίσιο της Ευρώπης 2020» [COM(2010) 553 της 6.10.2010, σ. 7].

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.23. Αυτό συνέβη, ιδίως, με την ΓΔ AGRI, η οποία, στην περιγραφή της για τα επιτεύγματα της πολιτικής της, δεν παρείχε σχεδόν καμία ένδειξη για τα επακόλουθα των δράσεων της⁽¹³⁾. Συγκριτικά, η ΓΔ REGIO παρείχε ορισμένα σημαντικότερα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα αποτελέσματα και τον αντίκτυπο (ποιοτική αξιολόγηση της υλοποίησης των επιχειρησιακών προγραμμάτων) και, σε μικρότερο βαθμό, η ΓΔ RTD (παρουσίαση των βασικών αποτελεσμάτων της ενδιάμεσης αξιολόγησης του 7ου ΠΠ).

Συγκρισιμότητα των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις

Όσον αφορά τη ΓΔ AGRI και τη ΓΔ RTD, οι στόχοι, οι δείκτες και οι επιμέρους στόχοι που καθορίστηκαν στο σχέδιο διαχείρισης ήταν, κατά κανόνα, αυτοί που χρησιμοποιήθηκαν για την αναφορά των επιδόσεων

8.24. Όσον αφορά τη ΓΔ AGRI και τη ΓΔ RTD, οι στόχοι, οι δείκτες και οι επιμέρους στόχοι που εξαγγέλθηκαν στο ετήσιο σχέδιο διαχείρισης ήταν, κατά κανόνα, εκείνοι που χρησιμοποιήθηκαν για την αναφορά των επιδόσεων στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Ωστόσο, σε ελάχιστες περιπτώσεις⁽¹⁴⁾ και χωρίς να δοθούν εξηγήσεις, υπήρξε τροποποίηση των δεικτών ή των επιμέρους στόχων, για διάφορους λόγους, όπως η επιλογή ενός περισσότερο ειδικού και μετρήσιμου δείκτη, νέες προτεραιότητες πολιτικής ή ενημερωμένα πληροφοριακά στοιχεία.

8.23. Ο καταλληλότερος τρόπος για την πραγματοποίηση εκτενών αξιολογήσεων είναι μέσω ειδικών εκθέσεων αξιολόγησης οι οποίες καταρτίζονται σε επίπεδο ΓΔ και στις οποίες συμμετέχουν περισσότεροι από ένας εντεταλμένοι υπάλληλοι αντιπροσωπειών (EYA). Το μορφότυπο της ΕΕΔ, λόγω του χαρακτήρα του ως έκθεσης διαχείρισης, δεν είναι κατάλληλο να περιέχει εκτενή αναφορά στα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων αξιολόγησης. Παρ' όλα αυτά, εάν κάποια από αυτές τις αξιολογήσεις περιέχει ενδείξεις ότι απαιτείται επανεξέταση μιας πολιτικής και/ή στοιχείων διαχείρισης, τότε πρέπει να λαμβάνονται μέτρα. Μόνο σε αυτές τις περιπτώσεις αυτό θα αναφερόταν σε μια ΕΕΔ (βλ. αναφορά κατ' εξαίρεση).

Το κύριο βάρος της περιγραφής των επιτευγμάτων της πολιτικής της ΓΔ Γεωργίας και Αγροτικής Ανάπτυξης (ΓΔ AGRI) εστιάστηκε στην αναφορά της επίτευξης των προτεραιοτήτων και προστέθηκαν παράλληλα ορισμένα ποσοτικά προσδιορισμένα δεδομένα και σχετικά ποιοτικά παραδείγματα για να καταδείξουν αυτά τα επιτεύγματα ανά δραστηριότητα ΠΒΔ. Εντούτοις, τα στοιχεία παρουσιάζονταν λαμβάνοντας υπόψη τους αποδέκτες στόχου —το ευρύ κοινό— και κατά συνέπεια έγιναν ορισμένες παραχωρήσεις με στόχο την καλύτερη κατανόηση του κειμένου, ενώ ο κύριος όγκος των στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις παρουσιάζεται στο παράρτημα 6 της ΕΕΔ.

8.24. Η ΓΔ AGRI θεωρεί ότι υπάρχει ικανοποιητικό συνολικό επίπεδο σταθερότητας με την πάροδο των ετών όσον αφορά τους δείκτες και ειδικούς στόχους. Όπως επισημαίνει το Συνέδριο, η αλλαγή δεικτών και ειδικών στόχων αποτελεί εξαίρεση που οφείλεται σε διάφορους λόγους, όπως η επιλογή ενός περισσότερο ειδικού και μετρήσιμου δείκτη και/ή επικαιροποιημένων στοιχείων. Στο μέλλον, θα δίνεται ιδιαίτερη προσοχή ώστε να είναι σαφέστερη η λογική που διέπει τις αλλαγές των δεικτών/την αναθεώρηση των ειδικών στόχων.

Όλες οι περιπτώσεις αλλαγών μεταξύ γενικών στόχων, δεικτών και ειδικών στόχων στο σχέδιο διαχείρισης και στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΓΔ RTD είναι δικαιολογημένες. Η αιτιολόγηση θα μπορούσε να είναι σαφέστερη στις μελλοντικές ΕΕΔ.

⁽¹³⁾ Εκτός από τον τομέα της νομιμότητας των δαπανών, όπου η επίτευξη ποσοστού σφαλμάτων κυμαινόμενο γύρω στο 2 % αναφέρθηκε ως επακόλουθο των συστημάτων που είχαν τεθεί σε εφαρμογή.

⁽¹⁴⁾ Από τους 11 δείκτες αντικτύπου του σχεδίου διαχείρισης της ΓΔ AGRI, δύο αντικαταστάθηκαν από έναν άλλο και ένας επιμέρους στόχος τροποποιήθηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Η ΓΔ RTD τροποποίησε δύο δείκτες αποτελεσμάτων και απάλειψε άλλον ένα. Για καμία από τις αλλαγές αυτές δεν δόθηκαν εξηγήσεις στις αντίστοιχες ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Όσον αφορά τη ΓΔ REGIO, πολλές φορές δεν παρασχέθηκαν εξηγήσεις στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων σχετικά με τις τροποποιήσεις δεικτών και επιμέρους στόχων

8.25. Οι στόχοι που ανακοινώθηκαν στο σχέδιο διαχείρισης για το 2010 ήταν εκείνοι που χρησιμοποιήθηκαν για την αναφορά των επιδόσεων στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων. Ωστόσο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η ΓΔ REGIO επιχειρήσε να προβάλει την εξέλιξη της πολιτικής τροποποιώντας τους δείκτες και τους επιμέρους στόχους, δεν παρουσίασε αντίστοιχες εξηγήσεις στις ακόλουθες 14 από τις 16 τροποποιήσεις που εξετάστηκαν:

- Στο επίπεδο των επτά δεικτών αντικτύπου, ένας επιμέρους στόχος που είχε καθοριστεί στο σχέδιο διαχείρισης τροποποιήθηκε στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων, χωρίς να παρασχεθούν εξηγήσεις για την τροποποίηση.
- Όσον αφορά τους δείκτες αποτελεσμάτων για το ΕΤΠΑ, για παράδειγμα, προστέθηκαν έξι ⁽¹⁵⁾ δείκτες και απαλείφθηκε ένας ⁽¹⁶⁾ χωρίς να εξηγηθούν οι λόγοι για τις τροποποιήσεις αυτές.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.25. Γενικά, υπάρχει ικανοποιητικό επίπεδο σταθερότητας με την πάροδο των ετών όσον αφορά τους δείκτες και τους ειδικούς στόχους της ΓΔ REGIO. Στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του 2010 έχουν καταβληθεί προσπάθειες για να παρουσιαστεί η εξέλιξη των γνωστών αποτελεσμάτων για τη επίτευξη των πολυετών επιμέρους στόχων.

Οι αναθεωρήσεις δεικτών και επιμέρους στόχων ανατακλούν τη συνεχιζόμενη πρόοδο ως προς την υποβολή εκθέσεων και τη χρησιμοποίηση επίκαιρων πληροφοριακών στοιχείων που είναι διαθέσιμα σε επίσημα έγγραφα και εντοπίζονται με τις αντίστοιχες υποσημειώσεις, παρέχοντας όσα στοιχεία κρίνονται απαραίτητα. Η διαδικασία αυτή εξηγήθηκε στην ΕΕΔ 2009 (σελίδα 21) που αναφέρει ότι οι βασικοί δείκτες πρέπει να χρησιμοποιούνται σταδιακά για την παρακολούθηση των επιτευγμάτων της πολιτικής συνοχής.

Ως αποτέλεσμα της κρίσης, έχουν προσαρμοστεί οι στρατηγικές ορισμένων προγραμμάτων και διατίθενται πόροι σε προτεραιότητες οι οποίες είχαν επιπτώσεις για τους συναφείς επιμέρους στόχους, όπως εξηγείται στη σελίδα 7 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων. Η ΓΔ REGIO θα επιδιώξει να αποτυπωθούν αυτές οι τροποποιήσεις στην ΕΕΔ.

- Έχουν προστεθεί διάφοροι δείκτες περιβαλλοντικών αποτελεσμάτων για τη δραστηριότητα του ΕΤΠΑ (μείωση των αερίων του θερμοκηπίου, αντιπλημμυρική προστασία κ.λπ.). Αυτό συνιστά θετική αναθεώρηση σύμφωνα με το σημείο 8.18.

⁽¹⁵⁾ Μείωση των εκπομπών αερίων του φαινομένου του θερμοκηπίου, αύξηση της ικανότητας παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, αριθμός ατόμων που επωφελούνται από μέτρα προστασίας από τις πλημμύρες, αριθμός ατόμων που επωφελούνται από μέτρα πυροπροστασίας των δασών, κάλυψη επιπλέον πληθυσμού με ευρωζωνική πρόσβαση, αριθμός έργων που πληρούν δύο από τα διασυνοριακά κριτήρια.

⁽¹⁶⁾ Αριθμός ανακατασκευασθέντων σχολείων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

— Έξι επιμέρους στόχοι για το ΕΤΠΑ τροποποιήθηκαν χωρίς εξήγηση. Σε αυτούς περιλαμβανόταν η προσθήκη ενός επιμέρους στόχου 170 000 έργων στήριξης ΜΜΕ, τα οποία συγχρηματοδοτήθηκαν κατά την περίοδο 2007-2013. Όσον αφορά τους πέντε άλλους δείκτες για το ΕΤΠΑ ⁽¹⁷⁾ που τροποποιήθηκαν, αυτοί καλύπτουν διαφορετικά κράτη μέλη από ό,τι στο στάδιο σχεδιασμού. Για παράδειγμα, ο επιμέρους στόχος για «την κάλυψη επιπλέον πληθυσμού με νέα/εκσυγχρονισμένα έργα διαχείρισης αποβλήτων» ορίστηκε σε 31,5 εκατομμύρια σε 16 κράτη μέλη στο σχέδιο διαχείρισης, ενώ τροποποιήθηκε σε 12,5 εκατομμύρια σε 13 κράτη μέλη στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν επεξηγήθηκαν στην έκθεση.

— Τα στοιχεία του σχεδίου διαχείρισης αναφέρονται σε αριθμητικά στοιχεία κατά τον χρόνο των διαπραγματεύσεων, ενώ στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας η ΓΔ REGIO ήταν σε θέση να παρουσιάσει στοιχεία για τους επιμέρους στόχους και τα πραγματικά επιτεύγματα, όπως παρουσιάστηκαν στην ετήσια έκθεση δραστηριότητας του 2009. Κατά περίπτωση, προστέθηκαν υποσημειώσεις για να δοθούν συμπληρωματικά στοιχεία και να διατηρηθεί το περίγραμμα που αναφέρεται στο ΣΔ 2010.

Ο νέος στόχος των 170 000 ΜΜΕ αντιπροσωπεύει βελτίωση της διαδικασίας υποβολής εκθέσεων, εφόσον αρχικά δεν ήταν δυνατό να οριστεί ένας στόχος, όταν συντάχθηκε το σχέδιο διαχείρισης.

Επειδή δεν υπάρχουν πλήρεις δείκτες σε επίπεδο ΕΕ, είναι αποδεκτή η παρουσίαση δεικτών μόνο για ορισμένα κράτη μέλη, σύμφωνα με τις οδηγίες της Επιτροπής, και η κατάσταση αυτή έχει γίνει αποδεκτή στο παρελθόν από την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή.

Στο σχέδιο διαχείρισης, οι επιμέρους στόχοι και τα τελευταία γνωστά αποτελέσματα παρουσιάζονταν ορισμένες φορές για δύο διαφορετικά σύνολα κρατών μελών. Για να βελτιωθεί η συγκρισιμότητα των τελευταίων γνωστών αποτελεσμάτων και των επιμέρους δεικτών, η ΓΔ REGIO προσάρμοσε τα στοιχεία χρησιμοποιώντας την ίδια ομάδα κρατών μελών.

Αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τις επιδόσεις

17 από τους 31 δείκτες ανάγονται σε αξιόπιστη πηγή πληροφοριακών στοιχείων

8.26. Το Συνέδριο εξέτασε δείγμα 31 δεικτών, οι οποίοι επελέγησαν από τρεις διαφορετικές ΓΔ ⁽¹⁸⁾. Για 17 από αυτούς, κατέστη δυνατό να διαπιστωθεί ότι τα πληροφοριακά στοιχεία για τα επιτευχθέντα αποτελέσματα προέρχονταν από αξιόπιστη πηγή. Κατά γενικό κανόνα, αφορούσαν στοιχεία από εξωτερικούς και αναγνωρισμένους παροχείς στατιστικών στοιχείων ή βάσεις δεδομένων εσωτερικής διαχείρισης, συμπεριλαμβανομένων λογιστικών στοιχείων.

8.26.-8.27. Υποσημείωση 19. Ο αναφερόμενος από το Συνέδριο δείκτης αναφέρεται πράγματι στον «Αριθμό υποδομών έρευνας παγκόσμιας εμβέλειας που δημιουργήθηκαν από κοινού σε επίπεδο ΕΕ» και θα τροποποιηθεί αντίστοιχα.

⁽¹⁷⁾ Δημιουργία επιχειρήσεων, αύξηση πρόσβασης (χιλιόμετρα ανακατασκευασμένων σιδηροδρόμων και οδών), κάλυψη επιπλέον πληθυσμού με νέα/εκσυγχρονισμένα έργα διαχείρισης αποβλήτων, θέσεις εργασίας που δημιουργήθηκαν στον τομέα της έρευνας και αριθμός φοιτητών που επωφελήθηκαν από τις βελτιωμένες υποδομές εκπαίδευσης.

⁽¹⁸⁾ Οι δείκτες επελέγησαν κατά τρόπο ώστε να καλύπτουν σε μεγάλο βαθμό τους κύριους στόχους κάθε ΓΔ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Αδυναμίες στο σύστημα ελέγχου πλήττουν την αξιοπιστία στους τομείς της περιφερειακής πολιτικής και της αγροτικής ανάπτυξης

8.27. Από τους 14 λοιπούς δείκτες, οκτώ δείκτες αποτελεσμάτων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) και τέσσερις δείκτες αντικτύπου για την αγροτική ανάπτυξη ⁽¹⁹⁾ ενοποιήθηκαν από τις αντίστοιχες ΓΔ, βάσει των πληροφοριακών στοιχείων που παρείχαν τα κράτη μέλη σχετικά με την υλοποίηση των προγραμμάτων. Η ικανότητα της Επιτροπής να διασφαλίσει ότι τα παρεχόμενα πληροφοριακά στοιχεία ήταν αξιόπιστα και συγκρίσιμα παρεμποδίστηκε από νομικούς περιορισμούς (βλέπε σημείο 8.28) και πρακτικά εμπόδια (βλέπε σημείο 8.29).

8.28. Στον τομέα του ΕΤΠΑ, δεν υπήρχαν νομικές απαιτήσεις για την εφαρμογή ενός κοινού συνόλου δεικτών επιδόσεων, και κατ' αυτό τον τρόπο οι διαχειριστικές αρχές δεν ήταν υποχρεωμένες να χρησιμοποιούν τους «Βασικούς δείκτες για το ΕΤΠΑ και το Ταμείο Συνοχής», οι οποίοι καθορίζονται στις «Ενδεικτικές κατευθυντήριες γραμμές για τις μεθόδους αξιολόγησης: δείκτες παρακολούθησης και αξιολόγησης» που κατάρτισε η Επιτροπή τον Αύγουστο του 2006. Κατά συνέπεια, υπήρχε μεγάλος κίνδυνος τα στοιχεία που συνελέγησαν για τους βασικούς δείκτες, και χρησιμοποιήθηκαν στο παράρτημα 7 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων, να μην είναι ούτε πλήρη ούτε συγκρίσιμα ⁽²⁰⁾.

8.29. Όσον αφορά αμφότερα τα στοιχεία για το ΕΤΠΑ και την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή δεν εξακρίβωσε την αξιοπιστία των στοιχείων που παρείχαν οι αρμόδιοι φορείς των κρατών μελών, πέραν των ελέγχων ευλογοφάνειας ⁽²¹⁾. Τα πληροφοριακά στοιχεία που ελήφθησαν μέσω των συστημάτων τεχνολογίας των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για την επικοινωνία των κρατών μελών με την Επιτροπή συγκεντρώθηκαν σε επίπεδο προγράμματος ή μέτρου. Η Επιτροπή δεν είχε άμεση πρόσβαση στα στοιχεία σε επίπεδο έργων, και έτσι δεν μπορούσε να διενεργήσει συστηματικότερους εμπεριστατωμένους ελέγχους.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.27. Βλ. απάντηση στο σημείο 8.29.

8.28. Οι δυσκολίες που εντόπισε το Συνέδριο αφορούν θέματα τα οποία πρέπει να εξεταστούν στο πλαίσιο προοπτικής. Η ΓΔ REGIO αναπτύσσει και βελτιώνει συνεχώς ρυθμίσεις για την αναφορά των επιδόσεων. Έχει υπερβεί τα όρια των κανονιστικών απαιτήσεων που όρισε ο νομοθέτης, ιδίως με τη δημιουργία «βασικών δεικτών». Εντούτοις, η ΓΔ REGIO έχει απόλυτη επίγνωση αυτών των αδυναμιών και προσπαθεί να βελτιώσει τις εκθέσεις για τους συνιστώμενους βασικούς δείκτες, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη. Οι προσαρμογές θα εισαχθούν στις μελλοντικές νομικές βάσεις.

8.29. Η ΓΔ REGIO ελέγχει τα στοιχεία που λαμβάνει από τα κράτη μέλη (ΚΜ) και αξιοποιεί την ισχυρή εταιρική σχέση της με τα κράτη μέλη και με τις περιφέρειες για να τους ενθαρρύνει και να τους πείσει να κοινοποιούν περισσότερο αξιόπιστα στοιχεία. Παρ' όλα αυτά, οι νομικές απαιτήσεις αποθέτουν τις κύριες ευθύνες στις διαχειριστικές αρχές όσον αφορά την επιλογή των έργων, τον καθορισμό στόχων και τη λεπτομερή παρακολούθηση. Σε όρους καθορισμού της θεματικής χρήσης των χρηματοδοτήσεων της ΕΕ, τα αποτελέσματα της διαδικασίας αναφοράς για το ετήσιο πρόγραμμα 2009 συζητήθηκαν στο πλαίσιο διαφόρων φορέων με τη συμμετοχή των εθνικών αρχών [επιτροπή συντονισμού ταμείων (COCOF), τεχνικές συνεδριάσεις, ετήσιες συνεδριάσεις ή επιτροπές παρακολούθησης] που είχαν ως αποτέλεσμα τις διορθώσεις των δεδομένων. Ο ποιοτικός έλεγχος που ασκεί η Επιτροπή σε αυτό το σύστημα πληροφόρησης θα συνεχισθεί και θα ενταθεί.

Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή θέσπισε ένα κοινό πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης (ΚΠΠΑ) για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013. Προβλέπει για πρώτη φορά ένα ενιαίο πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης όλων των παρεμβάσεων αγροτικής ανάπτυξης βάσει κοινών δεικτών.

⁽¹⁹⁾ Οι άλλοι δύο δείκτες ήταν οι εξής: ένας δείκτης που αφορά τη σύγκλιση των περιφερειών με τους στόχους της Λισαβόνας, βάσει στοιχείων της Eurostat, ο οποίος αναθεωρήθηκε ριζικά κατά τη διάρκεια του έτους και ένας δείκτης για τον αριθμό των υποδομών έρευνας που κατασκευάστηκαν και λειτουργούν από κοινού σε επίπεδο ΕΕ, ο οποίος περιλάμβανε στοιχεία για υποδομές που δεν έχουν ακόμη κατασκευαστεί.

⁽²⁰⁾ Το ζήτημα δεν αφορά τους δείκτες για την αγροτική ανάπτυξη, εφόσον για τον τομέα αυτό καθορίστηκε κοινό σύνολο δεικτών στο άρθρο 62 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1974/2006 της Επιτροπής (ΕΕ L 368 της 23.12.2006, σ. 15).

⁽²¹⁾ Εξακρίβωση των κλιμάκων μονάδας, εντοπισμός τυπογραφικών σφαλμάτων και σύγκριση στοιχείων που αναφέρονται σε επίπεδο προγράμματος ή μέτρου με άλλα πληροφοριακά στοιχεία που παρέχονται στις εκθέσεις.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή έχει καταβάλει προσπάθειες, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, να βελτιώσει την ποιότητα και αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων που παρέχονται σε αυτό το πλαίσιο. Η μεσοπρόθεσμη αξιολόγηση των προγραμμάτων αγροτικής ανάπτυξης δείχνει ότι εξακολουθούν να υπάρχουν δυσκολίες ποσοτικού προσδιορισμού των δεικτών αντίκτυπου για διάφορα προγράμματα. Συνεχίζονται οι εργασίες για τους δείκτες αυτούς, σε στενή συνεργασία με τα κράτη μέλη, τόσο όσον αφορά την τρέχουσα περίοδο προγραμματισμού όσο και την προετοιμασία της μελλοντικής.

Σε αυτό το πλαίσιο, η ευθύνη για την παροχή αξιόπιστων δεδομένων παρακολούθησης ανήκει στα κράτη μέλη, σύμφωνα με την κατανομή αρμοδιοτήτων στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης. Λαμβανομένου υπόψη του μεγάλου αριθμού έργων και του μεγάλου φάσματος των ιδιαιτεροτήτων των έργων των κρατών μελών, δεν είναι ούτε εφικτό ούτε οικονομικά αποδοτικό να επαληθεύει η Επιτροπή τα στοιχεία που παρέχουν τα κράτη μέλη σε επίπεδο έργων.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ

Εισαγωγή

8.30. Στις ειδικές εκθέσεις του Συνεδρίου εξετάζεται εάν η διαχείριση των παρεμβάσεων της ΕΕ πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Το Συνέδριο, κατά την επιλογή των θεμάτων για τις ειδικές εκθέσεις, εξετάζει τη σημαντικότητα του ελεγχθέντος τομέα, τους κινδύνους για τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση, την κάλυψη στο παρελθόν σχετικών θεμάτων από το Συνέδριο και άλλες αξιολογήσεις, καθώς και τη συνάφεια του θέματος, ήτοι τον βαθμό στον οποίο τα αποτελέσματα του ελέγχου θα συμβάλουν στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας, της αποδοτικότητας και/ή της οικονομίας των δαπανών της ΕΕ.

8.31. Οι ειδικές εκθέσεις που εξέδωσε το Συνέδριο το 2010 είναι οι ακόλουθες:

Ειδικές εκθέσεις που εξέδωσε το Ελεγκτικό Συνέδριο το 2010 ⁽²²⁾

- Αριθ. 1/2010 «Ελέγχονται αποτελεσματικά οι απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής;»
- Αριθ. 2/2010 «Αποτελεσματικότητα των υποπρογραμμάτων στήριξης “Προπαρασκευαστικές μελέτες” και “Κατασκευή νέων υποδομών” στο πλαίσιο του έκτου προγράμματος-πλαισίου για την έρευνα»
- Αριθ. 3/2010 «Εκτιμήσεις αντίκτυπου στα θεσμικά όργανα της ΕΕ: διευκολύνουν τη λήψη αποφάσεων;»

⁽²²⁾ Οι ειδικές εκθέσεις διατίθενται στον ιστότοπο του Συνεδρίου στην ακόλουθη διεύθυνση: <http://eca.europa.eu/portal/page/portal/publications/auditreportsandopinions/specialreports>

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

- Αριθ. 4/2010 «Είναι δυνατόν ο σχεδιασμός και η διαχείριση του καθεστώτος κινητικότητας του προγράμματος Leonardo da Vinci να οδηγήσουν σε ουσιαστικά αποτελέσματα;»
- Αριθ. 5/2010 «Εφαρμογή της προσέγγισης Leader στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης»
- Αριθ. 6/2010 «Η μεταρρύθμιση της αγοράς ζάχαρης πέτυχε τους βασικούς στόχους της;»
- Αριθ. 7/2010 «Έλεγχος της διαδικασίας εκκαθάρισης λογαριασμών»
- Αριθ. 8/2010 «Βελτίωση των επιδόσεων των μεταφορών στους διευρωπαϊκούς σιδηροδρομικούς άξονες: Υπήρξαν αποτελεσματικές οι επενδύσεις της ΕΕ σε σιδηροδρομική υποδομή;»
- Αριθ. 9/2010 «Πραγματοποιείται βέλτιστη χρήση των πόρων της ΕΕ όσον αφορά τις δαπάνες στο πλαίσιο των διαρθρωτικών μέτρων σχετικά με την υδροδότηση για οικιακή κατανάλωση;»
- Αριθ. 10/2010 «Ειδικά μέτρα για τη γεωργία στις εξόχως απόκεντρες περιοχές και στα μικρά νησιά του Αιγαίου Πελάγους»
- Αριθ. 11/2010 «Διαχείριση της γενικής δημοσιονομικής στήριξης από την Επιτροπή στις χώρες ΑΚΕ, καθώς και στις χώρες της Λατινικής Αμερικής και της Ασίας»
- Αριθ. 12/2010 «Η αναπτυξιακή βοήθεια της ΕΕ για τη στοιχειώδη εκπαίδευση στην υποσαχάρια Αφρική και τη Νότια Ασία»
- Αριθ. 13/2010 «Τέθηκε επιτυχώς σε εφαρμογή και παράγει αποτελέσματα το νέο Ευρωπαϊκό Μέσο Γειτονίας και Εταιρικής Σχέσης στον Νότιο Καύκασο (Αρμενία, Αζερμπαϊτζάν και Γεωργία);»
- Αριθ. 14/2010 «Η διαχείριση από την Επιτροπή του συστήματος κτηνιατρικών ελέγχων στις εισαγωγές κρέατος μετά τις μεταρρυθμίσεις της νομοθεσίας για την υγιεινή του 2004»

8.32. Στις 14 ειδικές εκθέσεις που εξέδωσε το Συνέδριο το 2010 διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παρατηρήσεις όσον αφορά τις επιτευχθείσες επιδόσεις και τη διαδικασία παραγωγής αποτελεσμάτων δαπανώντας κονδύλια της ΕΕ, από τον αρχικό σχεδιασμό έως την κατάρτιση εκθέσεων σχετικά με τις επιδόσεις.

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τη διαδικασία παραγωγής αποτελεσμάτων

Στρατηγικός σχεδιασμός

8.33. Σε ορισμένες ειδικές εκθέσεις του (ΕιδΕ) ⁽²³⁾, το Συνέδριο υπογράμμισε τις αρχές που διέπουν τον ορθό σχεδιασμό: οι πρωτοβουλίες πρέπει να καθορίζονται εντός στρατηγικού πλαισίου και να ιεραρχούνται, οι στόχοι που τίθενται πρέπει να είναι συγκεκριμένοι, μετρήσιμοι, εφικτοί, σχετικοί και χρονικά προσδιορισμένοι (SMART) και να αναφέρονται με συνέπεια στα διάφορα έγγραφα προγραμματισμού και, τέλος, η ορθή εκ των προτέρων εκτίμηση αντικτύπου μπορεί να διαδραματίσει σημαντικό ρόλο στη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

8.34. Σε σχέση με τα ανωτέρω, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, όσον αφορά την αναπτυξιακή βοήθεια για τη στοιχειώδη εκπαίδευση, ο στρατηγικός σχεδιασμός δεν ήταν ο ενδεδειγμένος για τις πρωτοβουλίες ανάπτυξης ικανοτήτων (ΕιδΕ αριθ. 12/2010, σημείο 69), όσον αφορά την πολιτική γειτονίας, η ιεράρχηση και η διατύπωση των στόχων ήταν ανεπαρκής (ΕιδΕ αριθ. 13/2010, σημείο 68) και, όσον αφορά την προσέγγιση Leader, απουσίαζαν συγκεκριμένοι και μετρήσιμοι στόχοι, εφικτοί εντός καθορισμένου χρονικού πλαισίου (ΕιδΕ αριθ. 5/2010, σημείο 26). Στην έκθεση του για το καθεστώς κινητικότητας του προγράμματος Leonardo da Vinci, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι η Επιτροπή δεν είχε οριστικοποιήσει τον καθορισμό στόχων SMART και δεικτών αντικτύπου, ώστε η επιτυχία του προγράμματος να αξιολογείται σε συνάρτηση με τους στόχους του. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή δεν ήταν σε θέση να μετρήσει την πρόοδο προς την επίτευξη των στόχων τρία έτη μετά την έναρξη του προγράμματος (ΕιδΕ αριθ. 4/2010, σημεία 48, 50, 61 και 62).

8.35. Εντούτοις, το Συνέδριο ανέφερε βελτιώσεις στον καθορισμό των στόχων όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη για τις αναπτυσσόμενες χώρες (ΕιδΕ αριθ. 11/2010, σημεία 56 και 96) και μια περίπτωση ορθής πρακτικής όσον αφορά τη «βελτίωση της νομοθεσίας», όπου οι εκτιμήσεις αντικτύπου υποστήριξαν αποτελεσματικά τη λήψη αποφάσεων στην ΕΕ (ΕιδΕ αριθ. 3/2010, σημείο 87).

Προσδιορισμός των αναγκών

8.36. Σε ορισμένες από τις παρατηρήσεις του ⁽²⁴⁾, το Συνέδριο κατέδειξε, επίσης, ότι προκειμένου να επιτευχθούν θετικά αποτελέσματα, ο προσδιορισμός των αναγκών στις οποίες αποσκοπούν να ανταποκριθούν τα προγράμματα αποτελεί σαφώς σημαντικό θέμα.

8.34. Ο στρατηγικός σχεδιασμός για την ανάπτυξη ικανοτήτων βασίζεται σε σαφή αίτηση της χώρας εταίρου και την κυβέρνηση. Τα συμπεράσματα από την εμπειρία σε αυτόν τον τομέα δείχνουν ότι, χωρίς αυτή την οικειοποίηση, η εξωτερική θεσμική στήριξη δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως βάση για την αποτελεσματική ανάπτυξη ικανοτήτων.

Όσον αφορά το καθεστώς κινητικότητας του προγράμματος Leonardo da Vinci, η επιτροπή του προγράμματος διά βίου μάθησης ενέκρινε τους δείκτες στη συνεδρίαση της 18ης Ιουνίου 2010. Η Επιτροπή θα υποβάλει μια πρώτη έκθεση γι' αυτούς τους δείκτες στην επιτροπή εντός του 2011.

Όσον αφορά την προσέγγιση Leader, η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι στόχοι των επιμέρους στρατηγικών τοπικής ανάπτυξης πρέπει να καθοριστούν σύμφωνα με τα κριτήρια SMART, κατά το δυνατό. Για να βοηθηθούν οι ομάδες δράσης σε αυτό το έργο, η χρηματοδότηση της αγροτικής ανάπτυξης στήριζει, μέσω του υπομέτρου «απόκτηση δεξιοτήτων», τόσο τις δραστηριότητες παροχής βοήθειας όσο και τις δραστηριότητες κατάρτισης.

8.35. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αναγνώριση των βελτιώσεων που επιτεύχθηκαν σε σχέση με τον καθορισμό των στόχων δημοσιονομικής στήριξης. Η ετήσια έκθεση του ΕΤΑ επιβεβαιώνει επίσης τη σημαντική πρόοδο της Επιτροπής όσον αφορά την απόδειξη της συμμόρφωσης με τα κριτήρια επιλεξιμότητας που ορίζονται στη συμφωνία του Κοτονού και τη δημιουργία επίσημων πλαισίων αξιολόγησης για τις επιδόσεις της διαχείρισης των δημοσίων οικονομικών.

⁽²³⁾ ΕιδΕ αριθ. 12/2010, σημείο 69· ΕιδΕ αριθ. 13/2010, σημείο 68· ΕιδΕ αριθ. 5/2010, σημείο 26· ΕιδΕ αριθ. 11/2010, σημεία 56 και 96· ΕιδΕ αριθ. 3/2010, σημείο 87· ΕιδΕ αριθ. 4/2010, σημεία 48· 50, 61 και 62.

⁽²⁴⁾ ΕιδΕ αριθ. 8/2010, σημείο 63, ΕιδΕ αριθ. 9/2010, σημείο 72, ΕιδΕ αριθ. 13/2010, σημείο 70, ΕιδΕ αριθ. 5/2010, σημείο 48.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.37. Ως εκ τούτου, το Συνέδριο διατύπωσε την παρατήρηση ότι ο καθορισμός έργων προτεραιότητας για τους διευρωπαϊκούς σιδηροδρομικούς άξονες πρέπει να αντικατοπτρίζει παρούσες και προβλεπόμενες ανάγκες (ΕιδΕ αριθ. 8/2010, σημείο 63).

8.38. Επίσης, τόνισε ότι η ορθή ανάλυση των αναγκών αποτρέπει τον καθορισμό στόχων που υπερβαίνουν τα πραγματικά απαιτούμενα, ενώ, ταυτόχρονα, ενθαρρύνει την εξεύρεση εναλλακτικών και οικονομικότερων λύσεων (ΕιδΕ αριθ. 9/2010, σημείο 72).

Σύνδεση μεταξύ στόχων και μέτρων

8.39. Σε ορισμένες εκδόσεις του ⁽²⁵⁾, το Συνέδριο τόνισε ότι η σύνδεση μεταξύ των επιδιωκόμενων στόχων και των μέτρων που επιλέγονται για την επίτευξη των εν λόγω στόχων, πρέπει να είναι σαφής.

8.40. Όταν η σύνδεση αυτή δεν είναι συγκεκριμένη, είναι απίθανο ο σχεδιασμός των μέτρων που επιλέγονται να καταστήσει δυνατή την επίτευξη των επιδιωκόμενων στόχων (βλέπε ΕιδΕ αριθ. 10/2010, σημείο 34 σχετικά με τη συγκεκριμένη περίπτωση των μικρών νησιών του Αιγαίου Πελάγους). Όσον αφορά τη «βελτίωση της νομοθεσίας», το Συνέδριο παρατήρησε ότι οι εκθέσεις εκτίμησης αντικτύπου δεν παρείχαν τυποποιημένη παρουσίαση του τρόπου με τον οποίο μπορούν να επιτευχθούν οι στόχοι και τα αναμενόμενα επακόλουθα της προτεινόμενης παρέμβασης μέσω των προτεινόμενων μηχανισμών υλοποίησης και, όσον αφορά τα προγράμματα δαπανών, με τον προβλεπόμενο προϋπολογισμό (ΕιδΕ αριθ. 3/2010, σημείο 60).

Σχετικά, επαρκή και αναλογικά μέσα

8.41. Σε ορισμένες παρατηρήσεις του Συνεδρίου ⁽²⁶⁾ υπογραμμίζεται η σημασία της κατάλληλης επιλογής των μέσων για την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.37. Όσον αφορά τον καθορισμό έργων προτεραιότητας για τους διευρωπαϊκούς σιδηροδρομικούς άξονες, η εμπειρία δείχνει ότι η επίτευξη μιας οριστικής περιγραφής των κύριων διευρωπαϊκών σιδηροδρομικών αξόνων, αν και σωστή ως άποψη, είναι εξαιρετικά δύσκολη, διότι η κατάσταση σε αυτούς μεταβάλλεται συνεχώς ανάλογα με τις μεταναστευτικές ροές, τον όγκο των εμπορικών συναλλαγών και τις γεωπολιτικές συνθήκες. Έχουν πραγματοποιηθεί μελέτες για την ανάλυση των υφισταμένων και αναμενόμενων ροών της κυκλοφορίας, τόσο για μεμονωμένα έργα όσο και για το συνολικό δίκτυο, αλλά δεν έχουν ακόμη εξαχθεί ασφαλή συμπεράσματα. Ως εκ τούτου, επί του παρόντος δεν είναι εφικτός ένας τέτοιος ορισμός και τα έργα προτεραιότητας πρέπει να εξακολουθήσουν να καθορίζονται με πολιτικές συμφωνίες μεταξύ του Συμβουλίου και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου οι οποίες βασίζονται στα καλύτερα διαθέσιμα στοιχεία.

8.40. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι το πρόγραμμα στήριξης των μικρών νησιών του Αιγαίου Πελάγους θα μπορούσε να βελτιωθεί και συνεργάζεται με τις ελληνικές αρχές γι' αυτόν τον σκοπό.

⁽²⁵⁾ ΕιδΕ αριθ. 10/2010, σημείο 34· ΕιδΕ αριθ. 3/2010, σημείο 60· ΕιδΕ αριθ. 6/2010, σημεία 94 και 96.

⁽²⁶⁾ ΕιδΕ αριθ. 12/2010, σημείο 66· ΕιδΕ αριθ. 7/2010, σημείο 90· ΕιδΕ αριθ. 9/2010, σημείο 53.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.42. Όσον αφορά την αναπτυξιακή βοήθεια για τη στοιχειώδη εκπαίδευση στην υποσαχάρια Αφρική, το Συνέδριο διαπίστωσε τη δυσκολία που αντιμετώπισε η Επιτροπή όσον αφορά την τοποθέτηση στις αντιπροσωπείες υπαλλήλων με τα κατάλληλα χαρακτηριστικά, γεγονός που αποδυναμώνει την ικανότητα αποτελεσματικής διαχείρισης των προγραμμάτων (ΕιΔΕ αριθ. 12/2010, σημείο 66). Στο διαφορετικό πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης των λογαριασμών, το Συνέδριο επισήμανε ότι οι επιβληθείσες διορθώσεις, προκειμένου να είναι πραγματικά αποτελεσματικές, θα πρέπει να έχουν άμεσα προληπτικά ή αποτρεπτικά αποτελέσματα για όσους ευθύνονται για την παρατυπία (ΕιΔΕ αριθ. 7/2010, σημείο 90).

8.42. Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι η σωστή ειδική πραγματογνωμοσύνη στον τομέα της εκπαίδευσης έχει καθοριστική σημασία. Όταν η εκπαίδευση αποτελεί προτεραιότητα για μια αντιπροσωπεία, η Επιτροπή λαμβάνει μέτρα για να διασφαλίσει τη διαθεσιμότητα επαρκούς πραγματογνωμοσύνης, μεταβιβάζοντας παραδείγματος χάρη, βάσει της επιμερισμένης ευθύνης στον τομέα πολιτικής για την αγορά εργασίας, αρμοδιότητες σε ένα κράτος μέλος που διαθέτει σχετική εμπειρία σε αυτόν τον τομέα, ή παρέχοντας την απαιτούμενη πραγματογνωμοσύνη από τις κεντρικές υπηρεσίες μέσω των γεωγραφικών διευθύνσεων, με τη στήριξη θεματικών μονάδων. Προγραμματίζεται επίσης η ανάπτυξη θεματικών δικτύων για την καλύτερη σύνδεση της πραγματογνωμοσύνης των θεματικών και γεωγραφικών διευθύνσεων των κεντρικών υπηρεσιών με τις αντιπροσωπείες.

Η εκκαθάριση όσον αφορά τη συμμόρφωση αποσκοπεί στο να αποκλείσει από τη χρηματοδότηση της ΕΕ δαπάνες οι οποίες δεν είναι σύμφωνες με τους κανόνες της ΕΕ. Δεν είναι μηχανισμός ανάκτησης παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους η οποία, βάσει της αρχής της επιμερισμένης διαχείρισης, υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα των κρατών μελών.

Όταν από τη διαδικασία εκκαθάρισης όσον αφορά τη συμμόρφωση μπορούν να εντοπιστούν αχρεωστήτως καταβληθέντα σε δικαιούχους, ζητείται από τα κράτη μέλη να παρακολουθούν την υπόθεση και να λάβουν μέτρα ανάκτησης σε βάρος αυτών των δικαιούχων. Όταν οι ανακτήσεις δεν είναι απαραίτητες, διότι η δημοσιονομική διόρθωση αφορά ελλείψεις στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου ενός κράτους μέλους, οι διορθώσεις αποτελούν σημαντικό μέσο για τη βελτίωση αυτών των συστημάτων και, κατά συνέπεια, για την πρόληψη ή την ανίχνευση και ανάκτηση παράτυπων πληρωμών σε δικαιούχους.

Επιπλέον, η γεωργική νομοθεσία προβλέπει την επιβολή αποτελεσματικών, αποτρεπτικών και αναλογικών κυρώσεων σε δικαιούχους που εισπράττουν παράτυπες πληρωμές.

Προϋπολογισμός και χρονικό πλαίσιο

8.43. Το Συνέδριο τόνισε στις εκθέσεις του ⁽²⁷⁾ τη σημασία του σχεδιασμού κατά το στάδιο υλοποίησης των έργων, με σκοπό να αποφεύγονται υπερβολικές δαπάνες ή καθυστερήσεις.

8.44. Σε σχέση με τα ανωτέρω, το Συνέδριο παρατήρησε ότι, όσον αφορά τις επενδύσεις της ΕΕ σε σιδηροδρομική υποδομή, έργα των οποίων η προετοιμασία υπήρξε λιγότερο διεξοδική και λεπτομερής διέτρεχαν υψηλότερο κίνδυνο σημαντικότερων αυξήσεων του κόστους (ΕιΔΕ αριθ. 8/2010, σημείο 46). Το Συνέδριο επισήμανε, επίσης, ότι καθυστερήσεις στην υλοποίηση έργων υδροδότησης για οικιακή κατανάλωση, λόγω πρόσθετων αιτημάτων που επιβάλλονταν από τις μελέτες περιβαλλοντικών επιπτώσεων, δυσχερειών όσον αφορά την απόκτηση διοικητικών αδειών, ανακριβών προβλέψεων ή υπολογισμών θα μπορούσαν εν μέρει να είχαν αποφευχθεί μέσω αρτιότερου σχεδιασμού (ΕιΔΕ αριθ. 9/2010, σημείο 51).

8.44. Η Επιτροπή έχει επανειλημμένα τονίσει τη σημασία του σχεδιασμού βάσει έργου από τις εθνικές και περιφερειακές αρχές στο πλαίσιο έργων του Ταμείου Συνοχής και μεγάλων έργων που χρηματοδοτούνται από τα διαρθρωτικά ταμεία. Στο πλαίσιο της περιόδου προγραμματισμού των διαρθρωτικών ταμείων 2007-2013, η διευκόλυνση τεχνικής βοήθειας JASPERS θεσπίστηκε ειδικά για τη στήριξη του καλύτερου σχεδιασμού και προγραμματισμού έργων στην ΕΕ των 12.

Εντούτοις, ο σχεδιασμός είναι ένα μόνο από τα στοιχεία που σχετίζονται με την υπέρβαση των δαπανών και τις καθυστερήσεις. Όπως συμπέρανε το Συνέδριο στο σημείο 45 της ειδικής έκθεσής του για τις επενδύσεις της ΕΕ σε σιδηροδρομικές υποδομές, «σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις, οι υπερβάσεις [δαπανών] οφείλονταν σε λόγους που συνδέονται με απρόβλεπτους παράγοντες οι οποίοι διαπιστώθηκαν κατά το στάδιο της κατασκευής, όπως οι απρόσμενα δυσμενείς γεωγραφικές συνθήκες, οι απαιτήσεις προστασίας του περιβάλλοντος, οι απαιτήσεις ασφάλειας και οι υψηλότερες από τις αναμενόμενες προσφορές των εργοληπτών».

⁽²⁷⁾ ΕιΔΕ αριθ. 8/2010, σημείο 46· ΕιΔΕ αριθ. 9/2010, σημείο 51· ΕιΔΕ αριθ. 5/2010, σημείο 71.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Έλεγχοι και παρακολούθηση των επιδόσεων

8.45. Σε ορισμένες παρατηρήσεις του ⁽²⁸⁾, το Συνέδριο ενθάρρυνε τους υπευθύνους διαχείρισης να βελτιώσουν τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και να παρακολουθούν τις επιδόσεις, δημιουργώντας τους κατάλληλους μηχανισμούς για την καταγραφή πληροφοριών και στοιχείων σχετικά με τα επιτευχθέντα επακόλουθα ή το επίπεδο των επιδόσεων.

8.46. Για παράδειγμα, το Συνέδριο παρατήρησε ότι οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν για την παρακολούθηση των παρεμβάσεων που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ σχετικά με τη στοιχειώδη εκπαίδευση στην υποσαχάρια Αφρική επικεντρώνονταν, γενικώς, σε διαδικαστικά και χρηματοοικονομικά ζητήματα που συνδέονται με τους ειδικούς όρους εκταμίευσης και όχι στα επακόλουθα στον τομέα της εκπαίδευσης (ΕιΔΕ αριθ. 12/2010, σημείο 62). Ομοίως, παρατήρησε ότι οι ομάδες τοπικής δράσης που είναι υπεύθυνες για την υλοποίηση του προγράμματος Leader δεν συγκέντρωναν στοιχεία ούτε εκτιμούσαν εάν επιτεύχθηκαν οι στόχοι τοπικής στρατηγικής (ΕιΔΕ αριθ. 5/2010, σημείο 31).

8.47. Ωστόσο, το Συνέδριο εντόπισε, επίσης, αποδοτικές πτυχές των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου, όπως ο ρόλος των ελέγχων που διενεργεί το Γραφείο Τροφίμων και Κτηνιατρικών Θεμάτων για τη διατήρηση της αναγκαίας πίεσης από πλευράς ελέγχου (ΕιΔΕ αριθ. 14/2010, σημείο 67) ή η ανάπτυξη από την Επιτροπή ορθής προσέγγισης για τους ελέγχους σχετικά με τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες (ΕιΔΕ αριθ. 1/2010, σημείο 81).

8.48. Το Συνέδριο τόνισε σε μία από τις εκθέσεις του (ΕιΔΕ αριθ. 10/2010, σημείο 40) τη χρησιμότητα της ετήσιας αξιολόγησης της εκτέλεσης των προγραμμάτων, αναφέροντας ότι τέτοιου είδους αξιολόγηση επέτρεψε στους υπευθύνους διαχείρισης να πραγματοποιήσουν αποτελεσματικές τροποποιήσεις στα εν εξελίξει προγράμματα.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.46. Όσον αφορά τα προγράμματα στήριξης της εκπαιδευτικής πολιτικής με τομεακή δημοσιονομική στήριξη, η πρόοδος με βάση τους δείκτες αποτελεσμάτων (εγγραφές, ολοκλήρωση σπουδών, επιτυχία και επιδόσεις μάθησης σε ορισμένες περιπτώσεις) αξιολογείται σε κοινές επισκοπήσεις με άλλους χορηγούς, με επικεφαλής τη συνεργαζόμενη χώρα. Κατά την έγκριση των ρυθμίσεων παρακολούθησης των επιδόσεων με τους συνεργαζόμενους φορείς, η Επιτροπή θεωρεί ότι ένας καλός συνδυασμός αποτελεσμάτων και μεθόδων παρέχει την απαραίτητη συνολική εικόνα της προόδου της χώρας όσον αφορά την εφαρμογή της τομεακής πολιτικής της.

Σε σχέση με το πρόγραμμα Leader, η Επιτροπή έχει δώσει πρόσθετες οδηγίες στα κράτη μέλη για τους τρόπους βελτίωσης της παρακολούθησης, αξιολόγησης και για τη βελτίωση των στρατηγικών των ομάδων τοπικής δράσης (ΟΤΔ) και των αντίστοιχων επιτευγμάτων τους. Συγκρότησε επίσης, στις αρχές του 2011, ομάδα εργασίας για την ποιότητα των στρατηγικών τοπικής ανάπτυξης που περιλαμβάνουν θέματα παρακολούθησης και αξιολόγησης στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Δικτύου Αγροτικής Ανάπτυξης. Τα αποτελέσματα, που θα είναι διαθέσιμα μέχρι το τέλος του έτους, θα παρέχουν περαιτέρω εργαλεία και ορθή πρακτική και στα κράτη μέλη και στις ΟΤΔ.

8.47. Το Γραφείο Τροφίμων και Κτηνιατρικών Θεμάτων αξιολογεί διαρκώς τόσο την αποτελεσματικότητα όσο και την επάρκεια των ελέγχων του για να διασφαλίσει την καλύτερη δυνατή χρήση των πόρων.

8.48. Η Επιτροπή έχει ορίσει κοινούς δείκτες επιδόσεων, η αξιολόγηση των οποίων θα συμβάλει στην περαιτέρω βελτίωση του προγράμματος POSEI και των προγραμμάτων για τα μικρά νησιά του Αιγαίου.

⁽²⁸⁾ ΕιΔΕ αριθ. 12/2010, σημείο 62· ΕιΔΕ αριθ. 5/2010, σημείο 31· ΕιΔΕ αριθ. 10/2010, σημείο 79· ΕιΔΕ αριθ. 10/2010, σημείο 40.

Παρατηρήσεις του Συνεδρίου σχετικά με τα επιτεύγματα και τις εκθέσεις

Επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί

8.49. Σε δύο εκθέσεις του Συνεδρίου διατυπώνονται θετικά συμπεράσματα σχετικά με τα αποτελέσματα τα οποία επιτεύχθηκαν μέσω των παρεμβάσεων που χρηματοδοτήθηκαν από τον προϋπολογισμό της ΕΕ (ΕιΔΕ αριθ. 8/2010 και αριθ. 10/2010). Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συγχρηματοδοτούμενα από την ΕΕ έργα σιδηροδρομικής υποδομής παρέδωσαν την υποδομή που είχε σχεδιαστεί σύμφωνα με τις προδιαγραφές και, μετά την ολοκλήρωσή τους, δημιούργησαν νέες και βελτιωμένες δυνατότητες σιδηροδρομικών μεταφορών σε βασικά τμήματα των έργων προτεραιότητας (ΕιΔΕ αριθ. 8/2010, σημείο 65). Όσον αφορά τα ειδικά μέτρα για τη γεωργία στις εξόχως απόκεντρες περιοχές και στα μικρά νησιά του Αιγαίου Πελάγους, τα προγράμματα εφαρμόστηκαν γενικώς αποτελεσματικά, ανταποκρινόμενα, κατ' αυτόν τον τρόπο, στις ανάγκες των περιοχών αυτών (ΕιΔΕ αριθ. 10/2010, σημείο 82).

8.50. Σε άλλες ειδικές εκθέσεις, τα αποτελέσματα που παρουσιάζονται είναι περισσότερο ανομοιογενή και κάποιοι σημαντικοί στόχοι δεν επιτεύχθηκαν (ΕιΔΕ αριθ. 6/2010, αριθ. 9/2010, αριθ. 12/2010 και αριθ. 13/2010). Το Συνέδριο παρατήρησε ότι όταν υπάρχουν αντικρουόμενοι στόχοι, η ταυτόχρονη επίτευξή τους είναι δύσκολη (ΕιΔΕ αριθ. 6/2010, σημεία 93 και 99). Μολονότι οι δαπάνες στο πλαίσιο των διαρθρωτικών μέτρων συνέβαλαν στη βελτίωση της υδροδότησης για οικιακή χρήση, θα μπορούσαν να είχαν επιτευχθεί καλύτερα αποτελέσματα με χαμηλότερο κόστος για τον προϋπολογισμό της ΕΕ (ΕιΔΕ αριθ. 9/2010, σημείο 71).

Εκθέσεις σχετικά με τις επιδόσεις

8.51. Στις εκθέσεις του, το Συνέδριο, επέστησε την προσοχή⁽²⁹⁾ στην ανάγκη ύπαρξης κατάλληλων δομών αναφοράς, καθώς και σχετικών, συγκρίσιμων και αξιόπιστων στοιχείων, ώστε να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση της αντιστοιχίας των τεθέντων στόχων με τα επιτευχθέντα αποτελέσματα.

8.52. Στην έκθεσή του για το καθεστώς κινητικότητας του προγράμματος Leonardo da Vinci, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, δεδομένου ότι η δομή του ετήσιου προγράμματος εργασίας διαφέρει από αυτή της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων, δεν είναι δυνατή η ουσιαστική σύγκριση των αποτελεσμάτων σε συνάρτηση με τις προβλεπόμενες επιδόσεις που είχαν προβλεφθεί στον σχεδιασμό (ΕιΔΕ αριθ. 4/2010, σημείο 41). Το Συνέδριο παρατήρησε, επίσης, ότι η Επιτροπή και τα κράτη μέλη δεν μπορούσαν να αποφανθούν εάν τα προγράμματα Leader ήταν αποτελεσματικά για την εξασφάλιση των επακόλουθων στον τομέα της αγροτικής ανάπτυξης, λόγω της απουσίας στοιχείων ή της μη αξιοπιστίας τους, είτε σε απόλυτες τιμές είτε σε σχέση με την αποτελεσματικότητα άλλων μεθόδων επίτευξης (ΕιΔΕ αριθ. 5/2010, σημείο 100).

8.50. Οι στόχοι της μεταρρύθμισης του 2006 της αγοράς ζάχαρης της ΕΕ συνδέονται άμεσα με τους στόχους της κοινής γεωργικής πολιτικής (ΚΓΠ) οι οποίοι ορίζονται στις Συνθήκες. Οι μικρές αποκλίσεις μεταξύ των στόχων δεν συνιστούν έλλειψη της μεταρρύθμισης, αλλά είναι μάλλον αποτέλεσμα του εκτεταμένου πεδίου της. Η Επιτροπή θεωρεί ότι η μεταρρύθμιση του τομέα της ζάχαρης διαχειρίστηκε με επιτυχία την αναδιάρθρωση του τομέα, παρέχοντας ένα μακροπρόθεσμο πλαίσιο πολιτικής και βελτιώνοντας σημαντικά την ανταγωνιστικότητα αυτού του τομέα.

8.52. Όσον αφορά το πρόγραμμα κινητικότητας σπουδαστών Leonardo da Vinci, όπως ανακοινώθηκε στο σχέδιο δράσης ως ανταπόκριση στην έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, μια εσωτερική ομάδα εργασίας της ΓΔ Εκπαίδευση και Πολιτισμός αναθεώρησε τις απαιτήσεις και το έντυπο της ετήσιας έκθεσης του Εθνικού Οργανισμού το δεύτερο τρίμηνο του 2011. Η αναθεωρημένη έκθεση είναι πλέον σύμφωνη με τη δομή και το περιεχόμενο του αναθεωρημένου προγράμματος του Εθνικού Οργανισμού για το 2011. Κατά συνέπεια, η ετήσια έκθεση του ΕΟ του έτους 2011 (που θα παραλειφθεί από την Επιτροπή το 2012) θα επιτρέψει την ουσιαστική σύγκριση των αποτελεσμάτων σε σχέση με τις προγραμματισθείσες επιδόσεις.

⁽²⁹⁾ ΕιΔΕ αριθ. 4/2010, σημείο 41· ΕιΔΕ αριθ. 5/2010, σημείο 100.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

8.53. Όπως επισημάνθηκε και στην αρχή αυτού του κεφαλαίου, ο δημοσιονομικός κανονισμός ορίζει ότι οι ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων αναφέρουν τα αποτελέσματα των πράξεων, με παραπομπή στους στόχους, στους συναφείς με τις πράξεις αυτές κινδύνους, στη χρησιμοποίηση των πόρων και στην αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου⁽³⁰⁾. Το Συνέδριο παρατήρησε ότι, πολλές φορές, οι διαφορές μεταξύ των προβλεπόμενων στον σχεδιασμό επιμέρους στόχων και των επιτευγμάτων δεν αποτέλεσαν αντικείμενο ανάλυσης (βλέπε σημείο 8.16) και ότι το πλαίσιο των εκθέσεων σχετικά με την αποτελεσματικότητα δεν κάλυπτε την οικονομία και την αποδοτικότητα των δαπανών (βλέπε σημείο 8.17).

8.54. Η απουσία κατάλληλων ενδιάμεσων στόχων-ορόσημων δυσχέραινε την αξιολόγηση, προκειμένου να διαπιστώνεται εάν η επιτευχθείσα πρόοδος μπορούσε να θεωρηθεί ότι κατατάζει στην επίτευξη των πολυετών στόχων (βλέπε σημεία 8.20 και 8.21).

8.55. Το Συνέδριο επισήμανε ότι οι στόχοι, οι δείκτες και οι επιμέρους στόχοι που καθορίστηκαν στα σχέδια διαχείρισης ήταν, σε γενικές γραμμές, εκείνοι που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση των ετήσιων εκθέσεων δραστηριοτήτων (βλέπε σημεία 8.24 και 8.25).

8.56. Νομικοί περιορισμοί και πρακτικές δυσχέρειες έπληξαν την αξιοπιστία του σχεδιασμού και της κατάρτισης των εκθέσεων με τα πληροφοριακά στοιχεία που συγκέντρωσαν οι ΓΔ από τα κράτη μέλη σχετικά με τα προγράμματα υπό επιμερισμένη διαχείριση (βλέπε σημεία 8.27 έως 8.29).

Η ενδιάμεση αξιολόγηση του προγράμματος Leader+ πραγματοποιήθηκε σε πρώιμο στάδιο της υλοποίησης της στρατηγικής ΟΤΔ. Εντούτοις, η εκ των υστέρων αξιολόγηση του Leader+, η οποία ολοκληρώθηκε τον Δεκέμβριο του 2010, παρέχει χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με την αποτελεσματικότητα και επάρκεια των παρεμβάσεων Leader. Τα στοιχεία αυτά θα είναι χρήσιμα στο πλαίσιο της συνεχιζόμενης εργασίας για το πλαίσιο πολιτικής της ΚΓΠ για την περίοδο μετά το 2013.

8.53. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι οι μελλοντικές ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων θα μπορούσαν να περιέχουν καλύτερες εξηγήσεις για την απόκλιση των πραγματικών επιτευγμάτων από τους προγραμματισθέντες στόχους.

Σύμφωνα με το άρθρο 60 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού, στις ΕΕΔ πρέπει να γίνεται αναφορά για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και όχι για την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των δράσεων της ΕΕ. Το περιεχόμενο των ΕΕΔ ορίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτής της διάταξης. Σε κάθε περίπτωση, με τη βοήθεια της γραμμής για τη συνέπεια που παρέχει η ονοματολογία του ΠΒΔ, οι ανθρωπίνι και χρηματοδοτικοί πόροι (όπως παρουσιάζονται στα παραρτήματα 2 και 3) που διατίθενται για κάθε δραστηριότητα του ΠΒΔ είναι σαφώς καθορισμένα και μπορούν να συνδεθούν με τους δείκτες στο αντίστοιχο παράρτημα, καθιστώντας εφικτή την αξιολόγηση της οικονομίας και της αποτελεσματικότητας κατά τη διαχείριση των διαθέσιμων πόρων.

8.54. Για τα πολυετή προγράμματα δεν είναι πάντοτε απαραίτητος ο καθορισμός ενδιάμεσων ορόσημων, εφόσον οι επιπτώσεις θα επιτευχθούν μόνο με μη γραμμικό τρόπο στο τέλος της περιόδου προγραμματισμού. Η ετήσια υποβολή εκθέσεων για εισροές, εκροές και αποτελέσματα, δηλαδή η παρακολούθηση της προόδου της εφαρμογής του προγράμματος, επιτρέπει την τακτική αξιολόγηση της προόδου προς την επίτευξη των στόχων.

8.56. Όσον αφορά την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή δημιούργησε ένα κοινό πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης (ΚΠΠΑ) για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013. Προβλέπει για πρώτη φορά ένα ενιαίο πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης όλων των παρεμβάσεων αγροτικής ανάπτυξης βάσει κοινών δεικτών.

Σε αυτό το πλαίσιο, η ευθύνη για την παροχή αξιόπιστων δεδομένων παρακολούθησης ανήκει στα κράτη μέλη, σύμφωνα με την κατανομή αρμοδιοτήτων στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης. Λαμβανομένου υπόψη του μεγάλου αριθμού έργων και του μεγάλου φάσματος των ιδιαιτεροτήτων των έργων των κρατών μελών, δεν είναι ούτε εφικτό ούτε οικονομικά αποδοτικό να επαληθεύει η Επιτροπή τα στοιχεία που παρέχουν τα κράτη μέλη σε επίπεδο έργων.

Βλ. επίσης απάντηση στο σημείο 8.29.

⁽³⁰⁾ Άρθρο 60 παράγραφος 7 δεύτερο εδάφιο του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

8.57. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η ποιότητα στο στάδιο του σχεδιασμού είναι σημαντική για τον καθορισμό του τρόπου επίτευξης των επιδιωκόμενων αποτελεσμάτων. Ο ανεπαρκής ή ελλιπής σχεδιασμός, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας στόχων SMART, μπορεί να συνεπαχθεί καθυστερήσεις, επιπλέον δαπάνες και να επηρεάσει τα επιτυγχανόμενα αποτελέσματα (βλέπε σημεία 8.33 έως 8.44).

8.58. Όσον αφορά την υποχρέωση λογοδοσίας των υπευθύνων διαχείρισης είναι σημαντικό τα αποτελέσματα που αναφέρονται να αντιστοιχούν στους στόχους και τους δείκτες που τέθηκαν στο σχέδιο διαχείρισης, και να έχουν τεθεί σε εφαρμογή τα κατάλληλα συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου, ώστε να συγκεντρώνονται αξιόπιστα πληροφοριακά στοιχεία για την αναφορά των αποτελεσμάτων (βλέπε σημεία 8.45 έως 8.48 και 8.51 έως 8.52).

8.59. Το Συνέδριο διατυπώνει τις ακόλουθες συστάσεις:

— **Σύσταση 1:** Στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων των ΓΔ, πρέπει να δίδεται περισσότερη προσοχή στον τομέα των επιδόσεων, ιδίως, με την ανάλυση των διαφορών μεταξύ των προβλεπόμενων στον σχεδιασμό επιμέρους στόχων και επιτευγμάτων, καθώς και με την κατάρτιση εκθέσεων σχετικά με την οικονομία και την αποδοτικότητα των χρηματοδοτήσεων της ΕΕ (βλέπε σημείο 8.53).

— **Σύσταση 2:** Οι υπηρεσίες της Επιτροπής πρέπει να καθορίζουν κατάλληλους ενδιάμεσους στόχους-ορόσημα για τους πολυετείς επιμέρους στόχους, ούτως ώστε η πρόοδος να μπορεί να αξιολογείται επαρκώς (βλέπε σημείο 8.54).

— **Σύσταση 3:** Η Επιτροπή και τα κράτη μέλη πρέπει, στο πλαίσιο των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων τους βάσει της επιμερισμένης διαχείρισης, να καθορίσουν με κοινή συμφωνία συνεπείς δείκτες επιδόσεων και να διασφαλίζουν την αξιοπιστία των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με τους προβλεπόμενους στον σχεδιασμό επιμέρους στόχους και τα επιτυγχανόμενα αποτελέσματα (βλέπε σημείο 8.56).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

8.57. Η Επιτροπή συμφωνεί ως προς τη σημασία του σταδίου προγραμματισμού και την ανάγκη να βασίζεται στους στόχους SMART.

8.58. Η Επιτροπή συμφωνεί ότι είναι σημαντικό για τη λογοδοσία των υπευθύνων διαχείρισης τα αναφερόμενα αποτελέσματα να αντιστοιχούν στους γενικούς στόχους και δείκτες που ορίστηκαν στο σχέδιο διαχείρισης και ότι πρέπει να εφαρμόζονται τα κατάλληλα συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου, έτσι ώστε να συγκεντρώνονται αξιόπιστα πληροφοριακά στοιχεία για την αναφορά των αποτελεσμάτων.

Η Επιτροπή δεσμεύεται να βελτιώνει συστηματικά τα συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου της, ώστε να εξασφαλίζει ότι αυτά είναι κατάλληλα και επαρκή για να υπάρχει η απαραίτητη αξιοπιστία των πληροφοριών.

8.59.

— Πράγματι, θα μπορούσαν να εξηγηθούν καλύτερα οι αποκλίσεις ανάμεσα στους προβλεπόμενους επιμέρους στόχους και τα επιτεύγματα βάσει των γενικών στόχων.

Εντούτοις, σκοπός του ΣΔ και των ΕΕΔ δεν είναι να παρέχουν αναλυτικές πληροφορίες για την οικονομία και την αποτελεσματικότητα (βλ. απαντήσεις στα σημεία 8.17 και 8.53).

Για τα προγράμματα στον τομέα των διαρθρωτικών ταμείων, η αξιολόγηση της οικονομίας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων χρηματοδότησης εξαρτάται σε πολύ μεγάλο βαθμό από την προθυμία και την ικανότητα των κρατών μελών να υποβάλουν αναφορές για ζητήματα όπως το κατά μονάδα κόστος ή οι συνδέσεις μεταξύ εκροών και κατηγοριών δαπανών. Αυτό δεν είναι εφικτό για όλα τα προγράμματα με συνθετικό τρόπο βάσει του ισχύοντος νομικού πλαισίου.

— Θα μπορούσαν πράγματι να καθοριστούν ενδιάμεσα ορόσημα για τις εκροές, τα αποτελέσματα και, κατά περίπτωση, τους δείκτες αντίκτυπου.

Όσον αφορά τις εκροές, είναι δυνατό να καθοριστούν ορόσημα για πολυετείς επιμέρους στόχους, τουλάχιστον σε επίπεδο προγράμματος. Εντούτοις, αυτό κρίνεται περισσότερο τεχνητό για τους δείκτες αποτελεσμάτων, εξαιτίας διαφόρων συντελούντων παραγόντων. Παρ' όλα αυτά, η Επιτροπή είναι πρόθυμη να περιλάβει ορισμένες πρόσθετες απαιτήσεις στους μελλοντικούς κανονισμούς, ζητώντας εκθέσεις προόδου για τις νεοπροσθαθείσες συμβάσεις εταιρικής σχέσης, ιδίως σε σχέση με τα ορόσημα που ορίζονται στο πλαίσιο επιδόσεων.

— Στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, η Επιτροπή ασκεί εποπτικό ρόλο με το να επιβεβαιώνει ότι οι ρυθμίσεις που διέπουν τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου είναι συμβατές και επαληθεύοντας την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Σε αυτό το πλαίσιο, η Επιτροπή έχει ήδη εμπλακεί σε αυτή τη διαδικασία με τα κράτη μέλη.

Για την αγροτική ανάπτυξη, η Επιτροπή έχει ήδη θεσπίσει ένα κοινό πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης (ΚΠΠΕ) για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013 που προβλέπει για πρώτη φορά ένα ενιαίο πλαίσιο παρακολούθησης και αξιολόγησης όλων των παρεμβάσεων αγροτικής ανάπτυξης βάσει κοινών δεικτών.

Η Επιτροπή προτίθεται να συνεργαστεί στενότερα με τα κράτη μέλη για την περαιτέρω βελτίωση του ΚΠΠΕ κατά την επόμενη περίοδο προγραμματισμού. Ένα πρώτο σεμινάριο για την παρακολούθηση και αξιολόγηση της ΚΓΠ έχει ήδη προγραμματιστεί για τον Σεπτέμβριο του 2011.

Για τα διαρθρωτικά ταμεία, η Επιτροπή θα προτείνει να υπάρξει συμφωνία για κοινούς δείκτες αποτελεσμάτων για τον μελλοντικό κανονισμό μετά το 2013 και θα εγκρίνει μεθοδολογία για τον εντοπισμό κατάλληλων δεικτών αποτελεσμάτων ειδικά για κάθε τομέα. Η επαλήθευση των προβλεπόμενων ειδικών στόχων και η αναφορά των επιτευχθέντων αποτελεσμάτων θα υπόκειται στην ευθύνη των κρατών μελών (βλ. απάντηση στη σύσταση 6).

- **Σύσταση 4:** Κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού των προγραμμάτων δαπανών της ΕΕ, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη πρέπει να δίδουν μεγαλύτερη προσοχή στον καθορισμό στόχων SMART, καθώς και στον προσδιορισμό και την άμβλυση των κινδύνων που μπορεί να προκύψουν κατά την υλοποίηση (βλέπε σημείο 8.57).
 - **Σύσταση 5:** Η υποχρέωση λογοδοσίας των υπευθύνων διαχείρισης πρέπει, επίσης, να νοείται ότι περιλαμβάνει την αναφορά των στοιχείων σχετικά με τα αποτελέσματα που να καθιστούν δυνατή την αντιστοιχία μεταξύ των αναμενόμενων επιτευγμάτων στο σχέδιο διαχείρισης και των επιτευγμάτων που αναφέρονται στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων (βλέπε σημείο 8.58).
 - **Σύσταση 6:** Η Επιτροπή, από κοινού με τα κράτη μέλη, πρέπει, όπου ενδείκνυται στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης, να σχεδιάζει και να εφαρμόζει συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου, τα οποία να παράγουν πλήρη και ακριβή πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα αποτελέσματα (βλέπε σημείο 8.58).
- Η Επιτροπή προσπαθεί πάντοτε να ορίζει τους στόχους SMART και να δίνει έμφαση στον εντοπισμό και τον περιορισμό των κινδύνων που θα μπορούσαν να προκύψουν κατά το στάδιο της εφαρμογής. Οι προσπάθειες αυτές θα ενισχυθούν περαιτέρω στο μέλλον.
 - Η Επιτροπή συμφωνεί ότι είναι σημαντικό για τη λογοδοσία των υπευθύνων διαχείρισης τα αναφερόμενα αποτελέσματα να αντιστοιχούν στους στόχους και τους δείκτες που έχουν οριστεί στο σχέδιο διαχείρισης, όπως ήδη συμβαίνει με τα περισσότερα από αυτά, και ότι πρέπει να τεθούν σε εφαρμογή τα κατάλληλα συστήματα παρακολούθησης και ελέγχου για την απόκτηση αξιόπιστων πληροφοριακών στοιχείων για την υποβολή εκθέσεων αποτελεσμάτων.
 - Η Επιτροπή πρέπει να διατηρήσει μια ευέλικτη προσέγγιση, ώστε να είναι σε θέση να παρουσιάσει στην ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων τα τελευταία δεδομένα, ακόμη και αν αυτά δεν είχαν προβλεφθεί στο σχέδιο διαχείρισης. Εντούτοις, ο τρόπος παρουσίασης των δεδομένων θα επιτρέπει τη συγκρισιμότητα των δύο εργασιών.
 - Για τα προγράμματα που εμπίπτουν στο σύστημα της επιμερισμένης διαχείρισης, η Επιτροπή θα προτείνει ορισμένες βασικές απαιτήσεις για τον σχεδιασμό των συστημάτων, ώστε να παρέχουν πληροφοριακά στοιχεία για τα αποτελέσματα στο πλαίσιο των μελλοντικών κανονισμών για την περίοδο μετά το 2013. Η ευθύνη για τη λειτουργία αυτών των συστημάτων, με στόχο να παρέχουν πλήρεις και ακριβείς πληροφορίες για τα αποτελέσματα, ανήκει στα κράτη μέλη, σύμφωνα με την κατανομή αρμοδιοτήτων στο πλαίσιο της επιμερισμένης διαχείρισης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Δημοσιονομικές πληροφορίες σχετικά με τον γενικό προϋπολογισμό

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

1. Κατάρτιση του προϋπολογισμού
2. Νομική βάση
3. Αρχές του προϋπολογισμού που διατυπώνονται στις Συνθήκες και στον δημοσιονομικό κανονισμό
4. Περιεχόμενο και δομή του προϋπολογισμού
5. Χρηματοδότηση του προϋπολογισμού (έσοδα του προϋπολογισμού)
6. Είδη πιστώσεων του προϋπολογισμού
7. Εκτέλεση του προϋπολογισμού
 - 7.1. Ευθύνη εκτέλεσης
 - 7.2. Εκτέλεση των εσόδων
 - 7.3. Εκτέλεση των δαπανών
 - 7.4. Ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού και προσδιορισμός του υπολοίπου του οικονομικού έτους
8. Απόδοση των λογαριασμών
9. Εξωτερικός έλεγχος
10. Χορήγηση απαλλαγής και ακόλουθες ενέργειες

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Πηγές των δημοσιονομικών στοιχείων

Νομισματική μονάδα

Συντομογραφίες και σύμβολα

ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΝΟΠΙΗΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

1. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει τις δαπάνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όπως αυτές εγκρίνονται από το Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο. Περιλαμβάνει επίσης την κοινή εξωτερική πολιτική και πολιτική ασφαλείας, καθώς και όλες τις άλλες δαπάνες που το Συμβούλιο θεωρεί ότι πρέπει να βαρύνουν τον προϋπολογισμό, προκειμένου να καθίσταται δυνατή η εκτέλεση των πολιτικών αυτών.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ

Ο προϋπολογισμός διέπεται από τις δημοσιονομικές διατάξεις των Συνθηκών (άρθρα 310 έως 325 ΣΛΑΕ και 106α συνθήκης ΕΚΑΕ) ⁽¹⁾, καθώς και από δημοσιονομικούς κανονισμούς ⁽²⁾.

3. ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΟΥ ΚΑΤΟΧΥΡΩΝΟΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ

Όλα τα έσοδα και όλες οι δαπάνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης πρέπει να συγκεντρώνονται σε ενιαίο προϋπολογισμό (ενότητα και ακρίβεια). Ο προϋπολογισμός εγκρίνεται για ένα οικονομικό έτος (ετήσια διάρκεια). Τα έσοδα και οι δαπάνες ισοσκελίζονται (ισοσκελίση). Η κατάρτιση, η εκτέλεση και η απόδοση των λογαριασμών πραγματοποιούνται σε ευρώ (λογιστική μονάδα). Τα έσοδα πρέπει να χρησιμοποιούνται για την άνευ διακρίσεων χρηματοδότηση του συνόλου των δαπανών και, όπως και οι δαπάνες, να εγγράφονται στον προϋπολογισμό και, εν συνεχεία, στις οικονομικές καταστάσεις, για ολόκληρο το ποσό τους και χωρίς συμψηφισμό μεταξύ τους (καθολικότητα). Οι πιστώσεις εξειδικεύονται κατά τίτλους και κεφάλαια· τα κεφάλαια υποδιαιρούνται σε άρθρα και θέσεις (ειδικότητα). Οι πιστώσεις του προϋπολογισμού πρέπει να χρησιμοποιούνται σύμφωνα με την αρχή της οικονομίας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας (χρηστή δημοσιονομική διαχείριση). Η κατάρτιση του προϋπολογισμού, η εκτέλεσή του και η απόδοση των λογαριασμών πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας (διαφάνεια). Από τις γενικές αυτές αρχές υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις.

4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει μία «συνολική κατάσταση των εσόδων και των δαπανών» και τμήματα υποδιαιρούμενα σε «καταστάσεις εσόδων και δαπανών» για κάθε όργανο. Τα εννέα τμήματα είναι: τμήμα I - Κοινοβούλιο, τμήμα II - Συμβούλιο, τμήμα III - Επιτροπή, τμήμα IV - Δικαστήριο, τμήμα V - Ελεγκτικό Συνέδριο, τμήμα VI - Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή, τμήμα VII - Επιτροπή των Περιφερειών, τμήμα VIII - Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής και τμήμα IX - Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων.

Εντός κάθε τμήματος, τα έσοδα και οι δαπάνες κατατάσσονται κατά κονδύλια προϋπολογισμού (τίτλοι, κεφάλαια, άρθρα και, κατά περίπτωση, θέσεις), ανάλογα με το είδος τους ή με τον προορισμό τους.

5. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΕΣΟΔΑ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ)

Ο προϋπολογισμός χρηματοδοτείται, κυρίως, από τους ίδιους πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι οποίοι είναι: ίδιοι πόροι βασιζόμενοι στο ΑΕΕ, ίδιοι πόροι που προέρχονται από τον ΦΠΑ, δασμοί, γεωργικά τέλη και εισφορές ζάχαρης και ισογλυκόζης ⁽³⁾.

Πέραν των ιδίων πόρων, υπάρχουν και άλλα είδη εσόδων (βλέπε **γραφική παράσταση Ι**).

6. ΕΙΔΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για την κάλυψη των προβλεπόμενων δαπανών, ο προϋπολογισμός διακρίνει τα εξής είδη πιστώσεων:

α) τις διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΔΠ), οι οποίες προορίζονται για τη χρηματοδότηση πολυετών δραστηριοτήτων σε ορισμένους δημοσιονομικούς τομείς. Αποτελούνται από πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (ΠΑΥ) και πιστώσεις πληρωμών (ΠΠ):

— οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων καθιστούν δυνατή την ανάληψη, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, νομικών υποχρεώσεων για δραστηριότητες των οποίων η υλοποίηση εκτείνεται σε περισσότερα οικονομικά έτη,

— οι πιστώσεις πληρωμών καθιστούν δυνατή την κάλυψη δαπανών που προκύπτουν από υποχρεώσεις οι οποίες ανελήφθησαν κατά το τρέχον και κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη.

⁽¹⁾ Βλέπε κατάσταση συντομογραφιών στις επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽²⁾ Κυρίως από τον δημοσιονομικό κανονισμό (ΔΚ) της 25ης Ιουνίου 2002 (ΕΕ L 248 της 16.9.2002).

⁽³⁾ Κύριες νομικές πράξεις που αφορούν τους ίδιους πόρους: απόφαση 2007/436/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου (ΕΕ L 163 της 23.6.2007, σ. 17), απόφαση 2000/597/ΕΚ, Ευρατόμ του Συμβουλίου (ΕΕ L 253 της 7.10.2000, σ. 42) και κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000 του Συμβουλίου (ΕΕ L 130 της 31.5.2000, σ. 1).

β) τις μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ), οι οποίες καθιστούν δυνατή την εξασφάλιση της ανάληψης και της πληρωμής των δαπανών για ετήσιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια κάθε οικονομικού έτους.

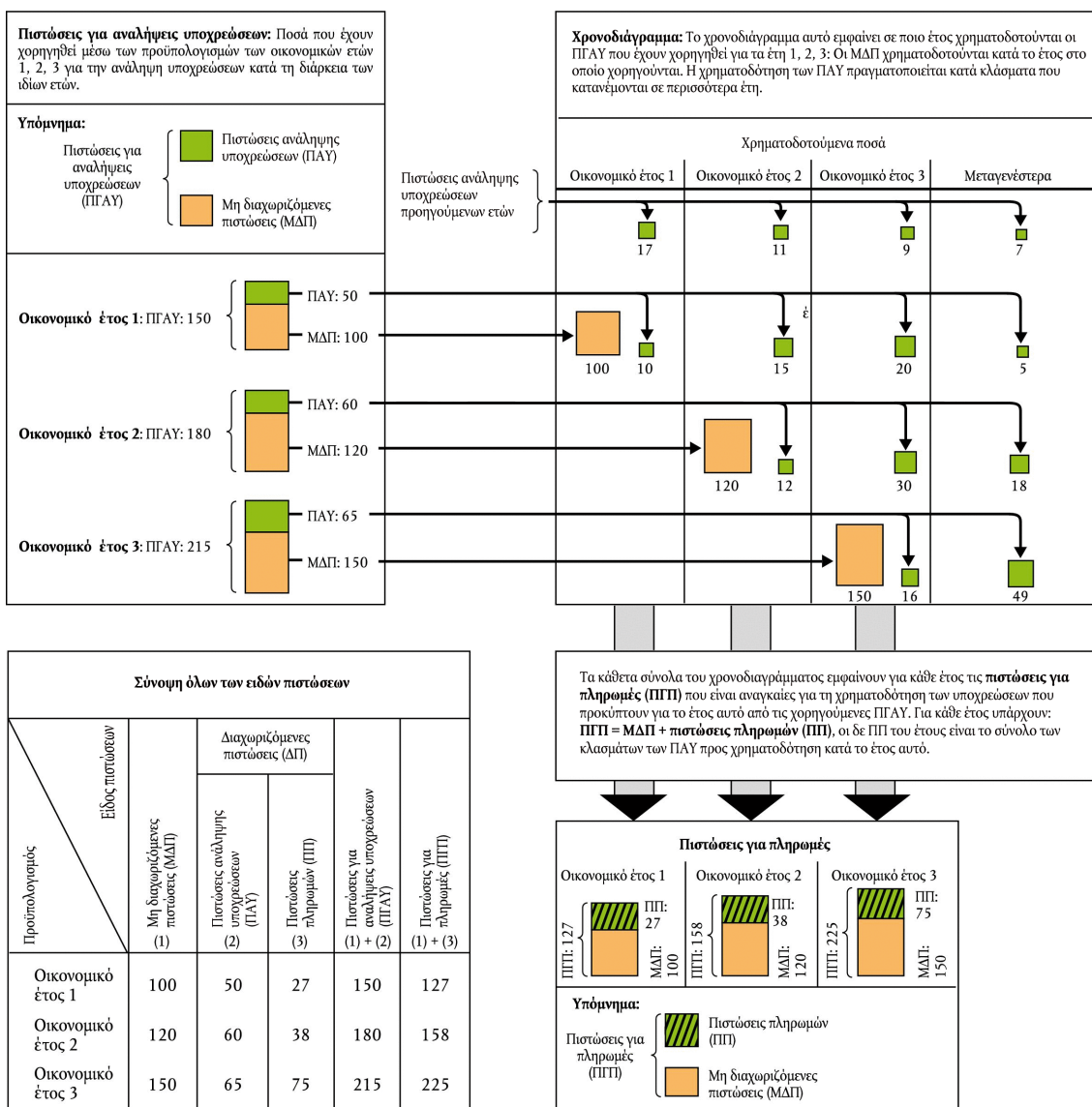
Συνεπώς, είναι σημαντικό να οριστούν τα εξής δύο σύνολα για κάθε οικονομικό έτος:

α) το σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων (ΠΓΑΥ) ⁽⁴⁾ = μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ) + πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (ΠΑΥ).

β) το σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές (ΠΠΠ) = μη διαχωριζόμενες πιστώσεις (ΜΔΠ) + πιστώσεις πληρωμών (ΠΠ).

Τα έσοδα του προϋπολογισμού προορίζονται για την κάλυψη του συνόλου των πιστώσεων για πληρωμές. Οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων δεν είναι αναγκαία να καλύπτονται από έσοδα.

Στην απλουστευμένη παρουσίαση που ακολουθεί (με εικονικά ποσά) καταδεικνύεται η επίπτωση αυτών των ειδών πιστώσεων σε κάθε οικονομικό έτος.



⁽⁴⁾ Είναι σημαντικό να επισημανθεί η διαφορά μεταξύ «πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων» και «πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων», καθώς και μεταξύ «πιστώσεων για πληρωμές» και «πιστώσεων πληρωμών». Οι δύο όροι «πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων» και «πιστώσεις πληρωμών» χρησιμοποιούνται αποκλειστικά στο πλαίσιο των διαχωριζόμενων πιστώσεων.

7. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

7.1. Ευθύνη της εκτέλεσης

Η Επιτροπή εκτελεί τον προϋπολογισμό σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, με δική της ευθύνη και εντός των ορίων των χορηγούμενων πιστώσεων. Επίσης, μεταβιβάζει στα άλλα όργανα τις απαιτούμενες εξουσίες για την εκτέλεση των τμημάτων του προϋπολογισμού που τα αφορούν⁽⁵⁾. Ο δημοσιονομικός κανονισμός καθορίζει τις διαδικασίες εκτέλεσης και, ιδίως, την ευθύνη των διατακτών, των υπολόγων, των υπολόγων πάγιων προκαταβολών και των εσωτερικών ελεγκτών των οργάνων. Στους δύο μεγαλύτερους τομείς δαπανών (ΕΓΤΕ και Συνοχή), η διαχείριση των κονδυλίων της Ευρωπαϊκής Ένωσης επιμερίζεται με τα κράτη μέλη.

7.2. Εκτέλεση των εσόδων

Τα προβλεπόμενα έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό με την επιφύλαξη των τυχόν τροποποιήσεων που επέρχονται με τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς.

Η εκτέλεση του σκέλους των εσόδων του προϋπολογισμού συνίσταται στη βεβαίωση των δικαιωμάτων και στην εισπραχία των ποσών που οφείλονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση (ίδιοι πόροι και άλλα έσοδα). Διέπεται από ορισμένες ειδικές διατάξεις⁽⁶⁾. Τα πραγματικά έσοδα ενός οικονομικού έτους ορίζονται ως το άθροισμα των εισπράξεων από βεβαιωθέντα δικαιώματα του τρέχοντος οικονομικού έτους και των εισπράξεων από δικαιώματα που απομένουν να εισπραχθούν από προηγούμενα οικονομικά έτη.

7.3. Εκτέλεση των δαπανών

Οι προβλεπόμενες δαπάνες εγγράφονται στον προϋπολογισμό.

Η εκτέλεση των δαπανών στο πλαίσιο του προϋπολογισμού, δηλαδή η εξέλιξη και η χρησιμοποίηση των πιστώσεων, μπορεί να συνοψιστεί ως εξής:

α) Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων:

- i) *εξέλιξη των πιστώσεων*: το διαθέσιμο σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους αποτελείται από τα εξής στοιχεία: αρχικός προϋπολογισμός (ΜΔΠ και ΠΑΥ) + διορθωτικοί προϋπολογισμοί + έσοδα για ειδικό προορισμό + μεταφορές + πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος + αποδεδειγμένες πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων από προηγούμενα έτη οι οποίες κατέστησαν εκ νέου διαθέσιμες·
- ii) *χρησιμοποίηση των πιστώσεων*: οι οριστικές πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων είναι διαθέσιμες κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους προς χρησιμοποίηση υπό μορφή αναληφθεισών υποχρεώσεων (χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων = ποσό των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί)·
- iii) *μεταφορές πιστώσεων του οικονομικού έτους στο επόμενο οικονομικό έτος*: οι πιστώσεις του οικονομικού έτους που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί μπορούν να μεταφερθούν στο επόμενο οικονομικό έτος έπειτα από απόφαση του οικείου οργάνου. Οι πιστώσεις που είναι διαθέσιμες ως έσοδα για ειδικό προορισμό μεταφέρονται αυτόματα·
- iv) *ακύρωση πιστώσεων*: το υπόλοιπο ακυρώνεται.

β) Πιστώσεις για πληρωμές:

- i) *εξέλιξη των πιστώσεων*: οι συνολικές πιστώσεις για πληρωμές που είναι διαθέσιμες κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους αποτελούνται από τα εξής στοιχεία: αρχικός προϋπολογισμός (ΜΔΠ και ΠΠ) + διορθωτικοί προϋπολογισμοί + έσοδα για ειδικό προορισμό + μεταφορές + πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος υπό μορφή αυτόματων ή μη αυτόματων μεταφορών·
- ii) *χρησιμοποίηση των πιστώσεων του οικονομικού έτους*: οι πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους είναι διαθέσιμες κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους προς χρησιμοποίηση ως πληρωμές. Δεν περιλαμβάνουν τις πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος (χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις για πληρωμές = ποσό των πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν έναντι των πιστώσεων του οικονομικού έτους)·
- iii) *μεταφορές πιστώσεων ενός οικονομικού έτους στο επόμενο*: οι μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις του οικονομικού έτους μπορούν να μεταφερθούν στο επόμενο οικονομικό έτος, κατόπιν απόφασης του οικείου οργάνου. Οι πιστώσεις που είναι διαθέσιμες ως έσοδα για ειδικό προορισμό μεταφέρονται αυτόματα·

⁽⁵⁾ Βλέπε άρθρα 317 ΣΛΕΕ, 106α συνθήκης ΕΚΑΕ και 50 ΔΚ.

⁽⁶⁾ Βλέπε άρθρα 69 έως 74 του ΔΚ, καθώς και τον κανονισμό (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1150/2000.

- iv) ακύρωση πιστώσεων: το υπόλοιπο ακυρώνεται·
- v) σύνολο πληρωμών κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους: πληρωμές έναντι πιστώσεων για πληρωμές του οικονομικού έτους + πληρωμές έναντι πιστώσεων για πληρωμές που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος·
- vi) πραγματικές δαπάνες στο πλαίσιο ενός οικονομικού έτους: δαπάνες των ενοποιημένων καταστάσεων για την εκτέλεση του προϋπολογισμού (βλέπε σημείο 7.4) = πληρωμές έναντι πιστώσεων για πληρωμές του οικονομικού έτους + πιστώσεις για πληρωμές του οικονομικού έτους που μεταφέρονται στο επόμενο οικονομικό έτος.

7.4. Ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού και προσδιορισμός του υπολοίπου του οικονομικού έτους

Οι ενοποιημένες καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού καταρτίζονται κατά το κλείσιμο κάθε οικονομικού έτους. Αυτές προσδιορίζουν το υπόλοιπο του οικονομικού έτους, το οποίο εγγράφεται στον προϋπολογισμό του επόμενου οικονομικού έτους μέσω διορθωτικού προϋπολογισμού.

8. ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Οι λογαριασμοί του οικονομικού έτους κοινοποιούνται στο Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και το Ελεγκτικό Συνέδριο. Οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και τις καταστάσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συνοδεύονται δε από έκθεση σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση. Οι προσωρινοί λογαριασμοί διαβιβάζονται το αργότερο μέχρι τις 31 Μαρτίου του επόμενου έτους, ενώ οι τελικοί λογαριασμοί μέχρι τις 31 Ιουλίου αυτού του έτους.

9. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Από το οικονομικό έτος 1977, ο εξωτερικός έλεγχος του προϋπολογισμού διενεργείται από το Ελεγκτικό Συνέδριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης⁽⁷⁾. Το Ελεγκτικό Συνέδριο εξετάζει τους λογαριασμούς για το σύνολο των εσόδων και δαπανών του προϋπολογισμού. Προβαίνει σε δήλωση αξιοπιστίας προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων. Εξετάζει επίσης κατά πόσον τα έσοδα έχουν εισπραχθεί και οι δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί κατά τρόπο νόμιμο και κανονικό, καθώς και εάν η δημοσιονομική διαχείριση υπήρξε χρηστή. Οι έλεγχοι μπορούν να πραγματοποιούνται πριν από το κλείσιμο του εξεταζόμενου οικονομικού έτους. Διενεργούνται βάσει εγγράφων και, κατά περίπτωση, με επίσκεψη στα όργανα της Ένωσης, στα κράτη μέλη και στις τρίτες χώρες. Το Ελεγκτικό Συνέδριο καταρτίζει ετήσια έκθεση για κάθε οικονομικό έτος. Μπορεί επίσης να διατυπώνει, ανά πάσα στιγμή, παρατηρήσεις επί ειδικών ζητημάτων, καθώς και να γνωμοδοτεί κατόπιν αιτήματος οποιουδήποτε οργάνου της Ένωσης.

10. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Από το οικονομικό έτος 1977 ισχύουν τα εξής⁽⁸⁾: μέχρι τις 30 Απριλίου του μεθεπόμενου οικονομικού έτους από το εξεταζόμενο, το Κοινοβούλιο, μετά από σύσταση του Συμβουλίου, χορηγεί στην Επιτροπή απαλλαγή από την ευθύνη εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Για τον σκοπό αυτό, το Συμβούλιο και το Κοινοβούλιο εξετάζουν τους λογαριασμούς που έχει υποβάλει η Επιτροπή, καθώς και την ετήσια έκθεση και τις ειδικές εκθέσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Τα όργανα οφείλουν να λαμβάνουν όλα τα κατάλληλα μέτρα, ανταποκρινόμενα στις παρατηρήσεις που διατυπώνονται στις αποφάσεις περί χορήγησης απαλλαγής, και να συντάσσουν εκθέσεις σχετικά με τα ληφθέντα μέτρα.

⁽⁷⁾ Βλέπε άρθρα 285 έως 287 ΣΛΕΕ, 106α συνθήκης ΕΚΑΕ και 139 έως 147 του ΔΚ.

⁽⁸⁾ Βλέπε άρθρα 319 ΣΛΕΕ και 106α συνθήκης ΕΚΑΕ.

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

ΠΗΓΕΣ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα δημοσιονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στο παρόν παράρτημα προέρχονται από τους ετήσιους λογαριασμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και από διάφορες άλλες οικονομικές καταστάσεις που διαβίβαστηκαν από την Επιτροπή. Η γεωγραφική κατανομή πραγματοποιήθηκε βάσει των κωδικών χώρας του συστήματος λογιστικών πληροφοριών της Επιτροπής (ΑΒΑC). Όπως τονίζει η Επιτροπή, τόσο για τα έσοδα όσο και για τις δαπάνες, όλα τα στοιχεία που παρουσιάζονται κατά κράτος μέλος είναι το αποτέλεσμα αριθμητικών πράξεων που παρέχουν ελλιπή εικόνα του οφέλους που κάθε κράτος μέλος αποκομίζει από την Ένωση. Συνεπώς, πρέπει να ερμηνεύονται με σύνεση.

ΝΟΜΙΣΜΑΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

Όλα τα δημοσιονομικά στοιχεία παρουσιάζονται σε εκατομμύρια ευρώ. Τα σύνολα στρογγυλοποιούνται βάσει της εκάστοτε ακριβούς τιμής και, επομένως, δεν αντιστοιχούν κατ' ανάγκη στο άθροισμα των στρογγυλοποιημένων αριθμητικών στοιχείων.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑ

ΑΕΕ	Ακαθάριστο Εθνικό Εισόδημα
ΓΠ	Γραφική παράσταση στην οποία γίνεται παραπομπή από άλλες γραφικές παραστάσεις (π.χ.: ΓΠ ΙΙΙ)
ΔΚ	Δημοσιονομικός κανονισμός της 25ης Ιουνίου 2002
ΔΠ	Διαχωριζόμενες πιστώσεις
ΕΕ	Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΕΕ των 27	Σύνολο για τα 27 κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΕΖΕΣ	Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών
ΕΚ	Ευρωπαϊκή(-ές) Κοινότητα(-ες)
ΕΚΑΕ ή Ευρατόμ	Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας
ΜΔΠ	Μη διαχωριζόμενες πιστώσεις
ΠΑΥ	Πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων
ΠΓΑΥ	Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων
ΠΠΠ	Πιστώσεις για πληρωμές
ΠΠ	Πιστώσεις πληρωμών
ΣΛΕΕ	Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Τ.	Τίτλος του προϋπολογισμού
Τμ.	Τμήμα του προϋπολογισμού
ΦΠΑ	Φόρος προστιθέμενης αξίας
ΑΤ	Αυστρία
ΒΕ	Βέλγιο
ΒΓ	Βουλγαρία
ΚΥ	Κύπρος
ΚΖ	Τσεχική Δημοκρατία
ΔΕ	Γερμανία
ΔΚ	Δανία

EE	Εσθονία
EL	Ελλάδα
ES	Ισπανία
FI	Φινλανδία
FR	Γαλλία
HU	Ουγγαρία
IE	Ιρλανδία
IT	Ιταλία
LT	Λιθουανία
LU	Λουξεμβούργο
LV	Λεττονία
MT	Μάλτα
NL	Κάτω Χώρες
PL	Πολωνία
PT	Πορτογαλία
RO	Ρουμανία
SE	Σουηδία
SI	Σλοβενία
SK	Σλοβακία
UK	Ηνωμένο Βασίλειο
0,0	Στοιχεία μεταξύ μηδέν και 0,05
—	Απουσία στοιχείων

**ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΓΙΑ
ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010**

ΓΠ I	Προϋπολογισμός 2010 - Προβλεπόμενα έσοδα και οριστικές πιστώσεις για πληρωμές
ΓΠ II	Προϋπολογισμός 2010 - Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων
ΓΠ III	Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων διαθέσιμες το 2010 και χρησιμοποίησή τους
ΓΠ IV	Πιστώσεις για πληρωμές διαθέσιμες το 2010 και χρησιμοποίησή τους
ΓΠ V	Ίδιοι πόροι το 2010, κατά κράτος μέλος
ΓΠ VI	Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2010, κατά κάθε κράτος μέλος
ΓΠ VII	Ενοποιημένος ισολογισμός
ΓΠ VIII	Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος

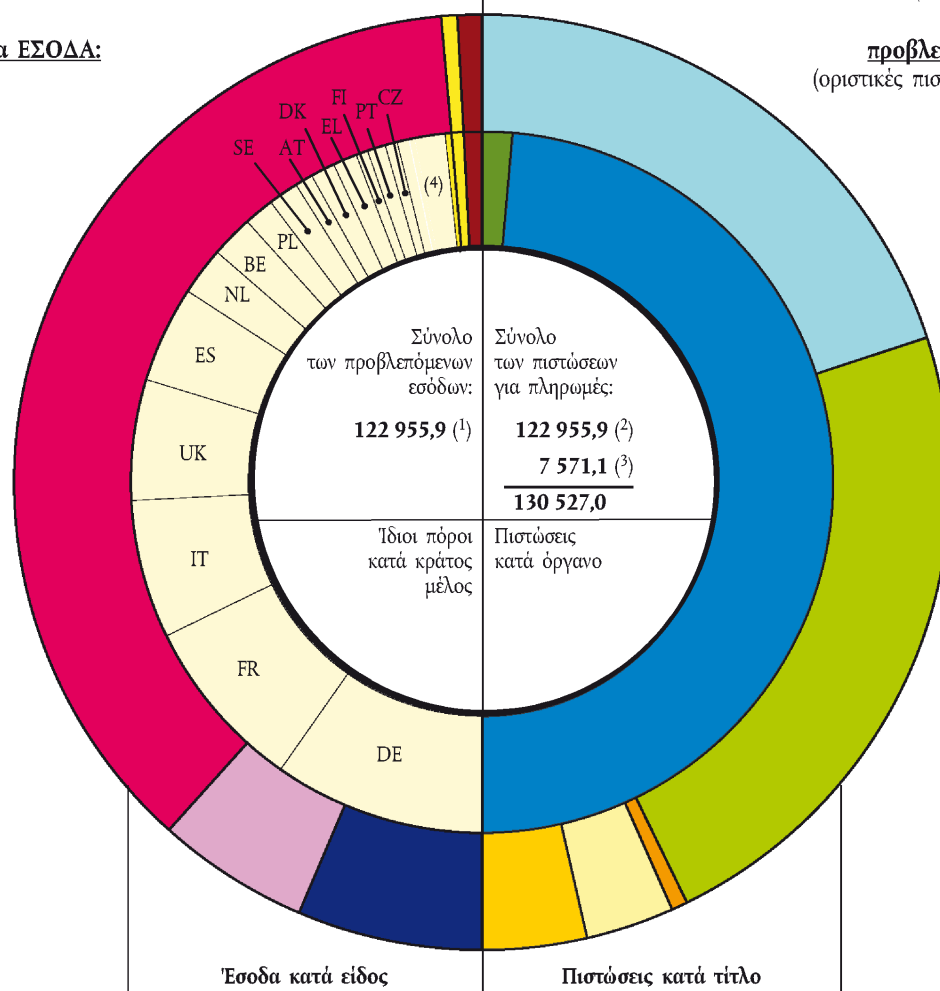
Γραφική παράσταση I
Προϋπολογισμός 2010 — Προβλεπόμενα έσοδα και οριστικές πιστώσεις για πληρωμές

[για τα έσοδα, βλέπε «Βασικές πληροφορίες για τον προϋπολογισμό», σημείο 7.2· για τις δαπάνες, βλέπε «Βασικές πληροφορίες για τον προϋπολογισμό», σημείο 7.3 και για λεπτομερέστερα στοιχεία, βλέπε ΓΠ IV, στήλη (α)]

(εκατομμύρια ευρώ και %)

προβλεπόμενα ΕΣΟΔΑ:

προβλεπόμενες ΔΑΠΑΝΕΣ:
(οριστικές πιστώσεις για πληρωμές)



Υπόμνημα εσόδων

Σύνολο ιδίων πόρων (κατά κράτος μέλος)		
Γεωργικά τέλη	—	(0,1 %)
Εισφορές ζάχαρης και ισογλυκόζης	123,4	(0,1 %)
Δασμοί	15 595,8	(12,7 %)
Ίδιοι πόροι προερχόμενοι από τον ΦΠΑ	13 277,3	(10,8 %)
Ίδιοι πόροι βάσει του ΑΕΕ	90 273,5	(73,4 %)
Λοιπά έσοδα	1 432,3	(1,2 %)
Διαθέσιμο πλεόνασμα προηγούμενου έτους	2 253,6	(1,8 %)

Υπόμνημα δαπανών

Τίτλοι του δημοσιονομικού πλαισίου

1. Βιώσιμη ανάπτυξη	52 103,0	(39,9 %)
2. Διατήρηση και διαχείριση των φυσικών πόρων	59 630,4	(45,7 %)
3. Ιθαγένεια, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 616,6	(1,2 %)
4. Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	8 101,2	(6,2 %)
5. Διοίκηση	9 075,8	(7 %)
6. Αντιστάθμιση	—	(0 %)
Πιστώσεις διαθέσιμες για τα υπόλοιπα όργανα	3 495,9	(2,7 %)
Πιστώσεις διαθέσιμες για την Επιτροπή εκ των οποίων λειτουργικές πιστώσεις	127 031,1	(97,3 %)
	121 451,2	(93 %)

(1) Μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς.

(4) Οι εισφορές στα έσοδα από τις χώρες IE, RO, HU, SK, SI, BG, LT, LU, CY, LV, EE και MT παρουσιάζονται συγκεντρωτικά.

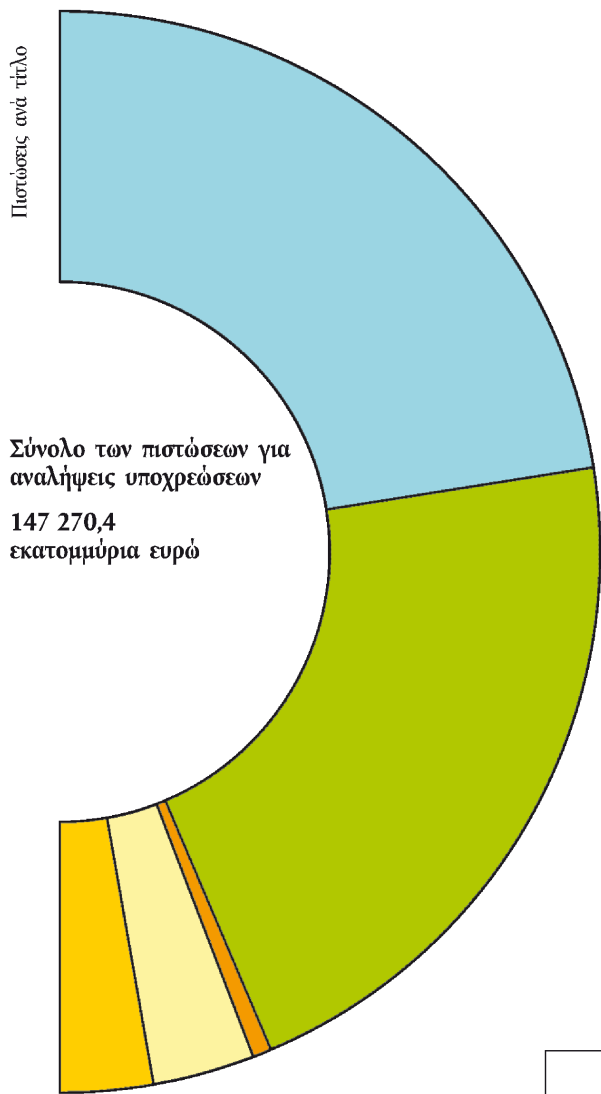
(2) Μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς και τις μεταφορές μεταξύ κονδυλίων του προϋπολογισμού.

(3) Έσοδα για ειδικό προορισμό και μεταφερθείσες πιστώσεις.

Γραφική παράσταση II
Προϋπολογισμός 2010 — Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων

[μετά τους διορθωτικούς προϋπολογισμούς· για λεπτομερέστερα στοιχεία βλέπε ΠΠ III, στήλη (α)]

(εκατομμύρια ευρώ και %)









Σημείωση:

Οι συνολικές πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων δεν αντισταθμίζονται από τα έσοδα του προϋπολογισμού του 2010, δεδομένου ότι οι πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων περιλαμβάνουν και ποσά που πρέπει να χρηματοδοτηθούν από δημοσιονομικά έσοδα επόμενων ετών.

Υπόμνημα δαπανών

Τίτλοι του δημοσιονομικού πλαισίου:

	1. Βιώσιμη ανάπτυξη	66 243,2	(45 %)
	2. Διατήρηση και διαχείριση των φυσικών πόρων	62 311,6	(42,3 %)
	3. Ιθαγένεια, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 905,8	(1,3 %)
	4. Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	8 417,9	(5,7 %)
	5. Διοίκηση	8 391,9	(5,7 %)
	6. Αντιστάθμιση	—	(0 %)

Γραφική παράσταση III
Πιστώσεις για αναλήψεις υποχρεώσεων διαθέσιμες το 2010 και χρησιμοποίησή τους

(εκατομμύρια ευρώ και %)

Τμήματα (Τμ.) και τίτλοι (Τ) που αντιστοιχούν στην ονοματολογία του προϋπολογισμού για το 2010	Οριστικές πιστώσεις		Χρησιμοποίηση των πιστώσεων				
	Ποσό (¹)	Αναληφθείσες υποχρεώσεις	Ποσοστό χρησιμοποίησης (%)	Μεταφορές στο 2011	Ποσοστό (%)	Ακυρώσεις	Ποσοστό (%)
	(α)	(β)	(β)/(α)	(γ)	(γ)/(α)	(δ) = (α) - (β) - (γ)	(δ)/(α)
Ονοματολογία του προϋπολογισμού							
I Κοινοβούλιο (Τμ. I)	1 752,4	1 585,8	90,5	110,6	6,3	55,9	3,2
II Συμβούλιο (Τμ. II)	703,3	633,5	90,1	29,1	4,1	40,7	5,8
III Επιτροπή (Τμ. III)	144 100,2	139 832,5	97,0	3 645,3	2,5	622,4	0,4
III.1 Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (Τ. 01)	455,0	450,8	99,1	1,5	0,3	2,7	0,6
III.2 Επιχειρήσεις (Τ. 02)	907,0	844,7	93,1	51,5	5,7	10,7	1,2
III.3 Ανταγωνισμός (Τ. 03)	95,3	92,3	96,9	2,1	2,2	0,9	1,0
III.4 Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (Τ. 04)	11 414,0	11 378,1	99,7	25,9	0,2	10,0	0,1
III.5 Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (Τ. 05)	60 878,5	58 880,4	96,7	1 967,2	3,2	30,8	0,1
III.6 Ενέργεια και μεταφορές (Τ. 06)	5 089,4	4 863,9	95,6	215,3	4,2	10,1	0,2
III.7 Περιβάλλον (Τ. 07)	494,3	458,7	92,8	12,9	2,6	22,8	4,6
III.8 Έρευνα (Τ. 08)	5 911,7	5 544,6	93,8	366,0	6,2	1,1	0,0
III.9 Κοινωνία της πληροφορίας και μέσα επικοινωνίας (Τ. 09)	1 816,9	1 692,0	93,1	121,0	6,7	4,0	0,2
III.10 Άμεση έρευνα (Τ. 10)	847,2	461,7	54,5	385,2	45,5	0,4	0,0
III.11 Θαλάσσιες υποθέσεις και αλιεία (Τ. 11)	1 005,2	977,1	97,2	3,2	0,3	25,0	2,5
III.12 Εσωτερική αγορά (Τ. 12)	77,6	76,2	98,2	1,3	1,6	0,1	0,1
III.13 Περιφερειακή πολιτική (Τ. 13)	39 020,1	38 980,7	99,9	23,4	0,1	16,0	0,0
III.14 Φορολογία και τελωνειακή ένωση (Τ. 14)	139,0	132,8	95,5	1,6	1,1	4,6	3,3
III.15 Εκπαίδευση και πολιτισμός (Τ. 15)	1 816,7	1 641,0	90,3	173,0	9,5	2,7	0,2
III.16 Επικοινωνία (Τ. 16)	222,8	217,3	97,5	1,8	0,8	3,7	1,7
III.17 Υγεία και προστασία των καταναλωτών (Τ. 17)	703,5	676,0	96,1	8,7	1,2	18,7	2,7
III.18 Χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (Τ. 18)	1 128,1	1 070,0	94,8	53,1	4,7	5,0	0,4
III.19 Εξωτερικές σχέσεις (Τ. 19)	4 449,7	4 358,8	98,0	85,8	1,9	5,0	0,1
III.20 Εμπόριο (Τ. 20)	80,5	78,2	97,1	1,3	1,6	1,1	1,4
III.21 Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (Τ. 21)	1 737,1	1 686,2	97,1	49,1	2,8	1,8	0,1
III.22 Διεύρυνση (Τ. 22)	1 035,2	1 023,4	98,9	10,1	1,0	1,6	0,2
III.23 Ανθρωπιστική βοήθεια (Τ. 23)	1 069,7	1 058,0	98,9	2,1	0,2	9,6	0,9
III.24 Καταπολέμηση της απάτης (Τ. 24)	77,7	76,7	98,8	0,0	0,0	0,9	1,2
III.25 Συντονισμός των πολιτικών της Επιτροπής και παροχή νομικών συμβουλών (Τ. 25)	198,6	192,9	97,1	4,4	2,2	1,4	0,7
III.26 Διοίκηση της Επιτροπής (Τ. 26)	1 111,3	1 070,4	96,3	38,2	3,4	2,6	0,2
III.27 Προϋπολογισμός (Τ. 27)	67,0	63,5	94,7	2,7	4,0	0,9	1,3
III.28 Λογιστικός έλεγχος (Τ. 28)	11,6	11,2	96,3	0,3	2,6	0,1	1,2
III.29 Στατιστικές (Τ. 29)	152,9	138,7	90,7	7,8	5,1	6,4	4,2
III.30 Συντάξεις και συναφείς δαπάνες (Τ. 30)	1 209,6	1 205,2	99,6	0,0	0,0	4,5	0,4
III.31 Γλωσσικές υπηρεσίες (Τ. 31)	461,7	431,2	93,4	28,8	6,2	1,7	0,4
III.40 Αποθεματικά (Τ. 40)	415,3	—	—	—	—	415,3	100,0
IV Δικαστήριο (Τμ. IV)	331,5	324,5	97,9	1,5	0,4	5,5	1,7
V Ελεγκτικό Συνέδριο (Τμ. V)	148,6	138,2	93,0	0,4	0,3	10,0	6,7
VI Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (Τμ. VI)	127,2	124,7	98,0	0,2	0,1	2,4	1,9
VII Επιτροπή των Περιφερειών (Τμ. VII)	90,8	90,3	99,4	0,0	0,0	0,5	0,6
VIII Ευρωπαίος Διαμεσολαβητής (Τμ. VIII)	9,3	8,4	89,7	—	—	1,0	10,3
IX Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (Τμ. IX)	7,1	5,9	82,7	—	—	1,2	17,3
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων	147 270,4	142 743,8	96,9	3 787,0	2,6	739,6	0,5
Δημοσιονομικό πλαίσιο							
1 Βιώσιμη ανάπτυξη	66 243,2	64 453,3	97,3	1 311,9	2,0	478,0	0,7
2 Διατήρηση και διαχείριση των φυσικών πόρων	62 311,6	60 250,8	96,7	1 969,9	3,2	91,0	0,1
3 Ίθαγένεια, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 905,8	1 795,2	94,2	97,5	5,1	13,1	0,7
4 Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	8 417,9	8 247,2	98,0	154,2	1,8	16,5	0,2
5 Διοίκηση	8 391,9	7 997,3	95,3	253,7	3,0	141,0	1,7
6 Αντισταθμισμό	—	—	—	—	—	—	—
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για αναλήψεις υποχρεώσεων	147 270,4	142 743,8	96,9	3 787,0	2,6	739,6	0,5
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1

(¹) Οριστικές πιστώσεις του προϋπολογισμού, μετά από συνυπολογισμό των μεταφορών μεταξύ κονδυλίων του προϋπολογισμού, των πιστώσεων που αντιστοιχούν σε έσοδα για ειδικό προορισμό ή εξομοιούμενα έσοδα και των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος.

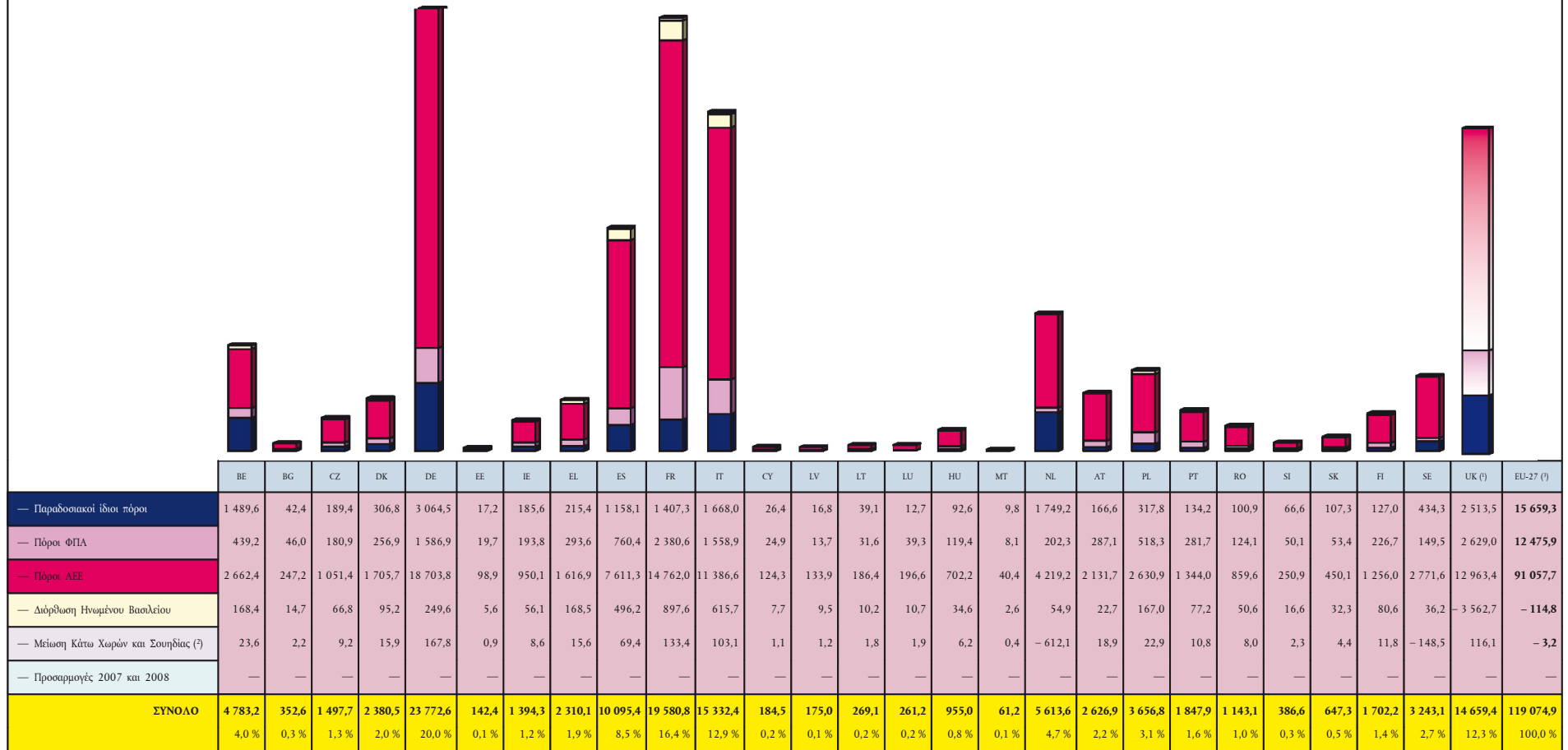
Γραφική παράσταση IV							
Πιστώσεις για πληρωμές διαθέσιμες το 2010 και χρησιμοποίησή τους							
(εκατομμύρια ευρώ και %)							
Τμήματα (Τμ.) και τίτλοι (Τ) που αντιστοιχούν στην ονοματολογία του προϋπολογισμού για το 2010	Οριστικές πιστώσεις (¹)	Χρησιμοποίηση των πιστώσεων					
		Πληρωμές που έγιναν το 2010	Ποσοστό χρησιμοποίησης (%)	Μεταφορές στο 2011	Ποσοστό (%)	Ακυρώσεις	Ποσοστό (%)
		(β)	(β)/(α)	(γ)	(γ)/(α)	(δ) = (α)-(β)-(γ)	(δ)/(α)
Ονοματολογία του προϋπολογισμού							
I Κοινοβούλιο (Τμ. I)	1 938,1	1 506,6	77,7	350,9	18,1	80,7	4,2
II Συμβούλιο (Τμ. II)	748,4	620,3	82,9	80,5	10,8	47,5	6,3
III Επιτροπή (Τμ. III)	127 031,1	119 373,9	94,0	5 073,0	4,0	2 584,2	2,0
III.1 Οικονομικές και χρηματοδοτικές υποθέσεις (Τ. 01)	400,5	288,8	72,1	67,4	16,8	44,3	11,1
III.2 Επιχειρήσεις (Τ. 02)	770,9	658,0	85,4	98,7	12,8	14,2	1,8
III.3 Ανταγωνισμός (Τ. 03)	103,5	91,9	88,8	9,8	9,5	1,8	1,7
III.4 Απασχόληση και κοινωνικές υποθέσεις (Τ. 04)	8 543,3	7 481,1	87,6	43,4	0,5	1 018,9	11,9
III.5 Γεωργία και αγροτική ανάπτυξη (Τ. 05)	58 421,2	55 611,3	95,2	2 324,8	4,0	485,1	0,8
III.6 Ενέργεια και μεταφορές (Τ. 06)	3 369,2	2 858,9	84,9	187,2	5,6	323,1	9,6
III.7 Περιβάλλον (Τ. 07)	438,0	358,2	81,8	23,8	5,4	56,0	12,8
III.8 Έρευνα (Τ. 08)	5 369,2	4 506,5	83,9	848,2	15,8	14,5	0,3
III.9 Κοινωνία της πληροφορίας και μέσα επικοινωνίας (Τ. 09)	1 986,3	1 786,3	89,9	196,9	9,9	3,1	0,2
III.10 Άμεση έρευνα (Τ. 10)	789,3	438,2	55,5	344,0	43,6	7,2	0,9
III.11 Θαλάσσιες υποθέσεις και αλιεία (Τ. 11)	827,4	655,6	79,2	39,2	4,7	132,6	16,0
III.12 Εσωτερική αγορά (Τ. 12)	79,9	70,8	88,7	7,0	8,8	2,0	2,5
III.13 Περιφερειακή πολιτική (Τ. 13)	30 709,4	30 622,6	99,7	79,1	0,3	7,7	0,0
III.14 Φορολογία και τελωνειακή ένωση (Τ. 14)	135,7	125,6	92,5	9,5	7,0	0,7	0,5
III.15 Εκπαίδευση και πολιτισμός (Τ. 15)	1 782,8	1 571,7	88,2	205,3	11,5	5,9	0,3
III.16 Επικοινωνία (Τ. 16)	230,8	206,0	89,2	14,1	6,1	10,8	4,7
III.17 Υγεία και προστασία των καταναλωτών (Τ. 17)	664,5	590,4	88,8	44,5	6,7	29,6	4,5
III.18 Χώρος ελευθερίας, ασφάλειας και δικαιοσύνης (Τ. 18)	839,8	744,9	88,7	71,2	8,5	23,7	2,8
III.19 Εξωτερικές σχέσεις (Τ. 19)	3 867,5	3 683,0	95,2	83,5	2,2	101,0	2,6
III.20 Εμπόριο (Τ. 20)	90,4	76,9	85,1	6,3	7,0	7,2	7,9
III.21 Ανάπτυξη και σχέσεις με τα κράτη ΑΚΕ (Τ. 21)	1 818,8	1 707,8	93,9	55,2	3,0	55,8	3,1
III.22 Διεύρυνση (Τ. 22)	1 152,5	1 130,2	98,1	16,0	1,4	6,3	0,5
III.23 Ανθρωπιστική βοήθεια (Τ. 23)	977,8	970,9	99,3	5,9	0,6	0,9	0,1
III.24 Καταπολέμηση της απάτης (Τ. 24)	82,3	72,7	88,3	7,0	8,5	2,6	3,1
III.25 Συντονισμός των πολιτικών της Επιτροπής και παροχή νομικών συμβουλών (Τ. 25)	214,5	188,7	87,9	22,3	10,4	3,6	1,7
III.26 Διοίκηση της Επιτροπής (Τ. 26)	1 239,4	1 044,0	84,2	176,8	14,3	18,5	1,5
III.27 Προϋπολογισμός (Τ. 27)	77,2	64,7	83,8	11,2	14,5	1,3	1,7
III.28 Λογιστικός έλεγχος (Τ. 28)	12,3	10,6	86,6	1,4	11,8	0,2	1,6
III.29 Στατιστικές (Τ. 29)	148,0	125,8	85,0	16,6	11,2	5,6	3,8
III.30 Συντάξεις και συναφείς δαπάνες (Τ. 30)	1 209,6	1 205,2	99,6	0,0	0,0	4,5	0,4
III.31 Γλωσσικές υπηρεσίες (Τ. 31)	486,1	426,5	87,7	56,6	11,6	2,9	0,6
III.40 Αποθεματικά (Τ. 40)	192,9	—	—	—	—	192,9	100,0
IV Δικαστήριο (Τμ. IV)	349,7	323,1	92,4	18,3	5,2	8,3	2,4
V Ελεγκτικό Συνέδριο (Τμ. V)	209,8	182,4	86,9	16,7	7,9	10,8	5,2
VI Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή (Τμ. VI)	134,4	121,5	90,4	9,3	7,0	3,6	2,7
VII Επιτροπή των Περιφερειών (Τμ. VII)	97,2	89,4	92,0	6,7	6,9	1,0	1,1
VIII Ευρωπαϊός Διαμεσολαβητής (Τμ. VIII)	10,1	8,5	84,3	0,5	5,2	1,1	10,5
IX Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων (Τμ. IX)	8,2	5,0	61,1	1,4	16,8	1,8	22,1
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1
Δημοσιονομικό πλαίσιο							
1 Βιώσιμη ανάπτυξη	52 103,0	48 828,0	93,7	1 905,3	3,7	1 369,7	2,6
2 Διατήρηση και διαχείριση των φυσικών πόρων	59 630,4	56 647,3	95,0	2 381,9	4,0	601,2	1,0
3 Ίθαγένεια, ελευθερία, ασφάλεια και δικαιοσύνη	1 616,6	1 373,0	84,9	199,3	12,3	44,4	2,7
4 Η ΕΕ ως παγκόσμιος εταίρος	8 101,2	7 486,5	92,4	114,1	1,4	500,6	6,2
5 Διοίκηση	9 075,8	7 895,8	87,0	956,8	10,5	223,1	2,5
6 Αντιστάθμιση	—	—	—	—	—	—	—
Γενικό σύνολο των πιστώσεων για πληρωμές	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1

(¹) Οριστικές πιστώσεις του προϋπολογισμού, μετά από συνυπολογισμό των μεταφορών μεταξύ κονδυλίων του προϋπολογισμού, των πιστώσεων που αντιστοιχούν σε έσοδα για ειδικό προορισμό ή εξομοιούμενα έσοδα και των πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Γραφική παράσταση V
Ίδιοι πόροι το 2010, κατά κράτος μέλος

Εκτέλεση του προϋπολογισμού όσον αφορά τα έσοδα

(εκατομμύρια ευρώ και %)



(*) Όσον αφορά το Ηνωμένο Βασίλειο, εφαρμόζεται διόρθωση (3 562,7 εκατομμύρια ευρώ) στο ακαθάριστο ποσό των ιδίων πόρων (18 222 εκατομμύρια ευρώ). Η χρηματοδότηση της προσαρμογής αυτής βαρύνει τα λοιπά κράτη μέλη.

(**) Για την περίοδο 2007-2013, οι Κάτω Χώρες και η Σουηδία απολαύουν ακαθάριστη μείωσης της ετήσιας συνεισφοράς τους βάσει του ΑΕΕ. Για το 2010 το σχετικό ποσό ανέρχεται σε 612,1 και 148,5 εκατομμύρια ευρώ αντίστοιχα.

(*) Οι διαφορές μεταξύ των ποσών που παρουσιάζονται στη γραφική παράσταση και εκείνων που παρουσιάζονται στον πίνακα 2.1 του κεφαλαίου 2 αντιπροσωπεύουν τις προσαρμογές των υπολοίπων ΦΠΑ και ΑΕΕ, καθώς και τη διόρθωση υπέρ του Ηνωμένου Βασιλείου κατά τίτλο και χώρα.

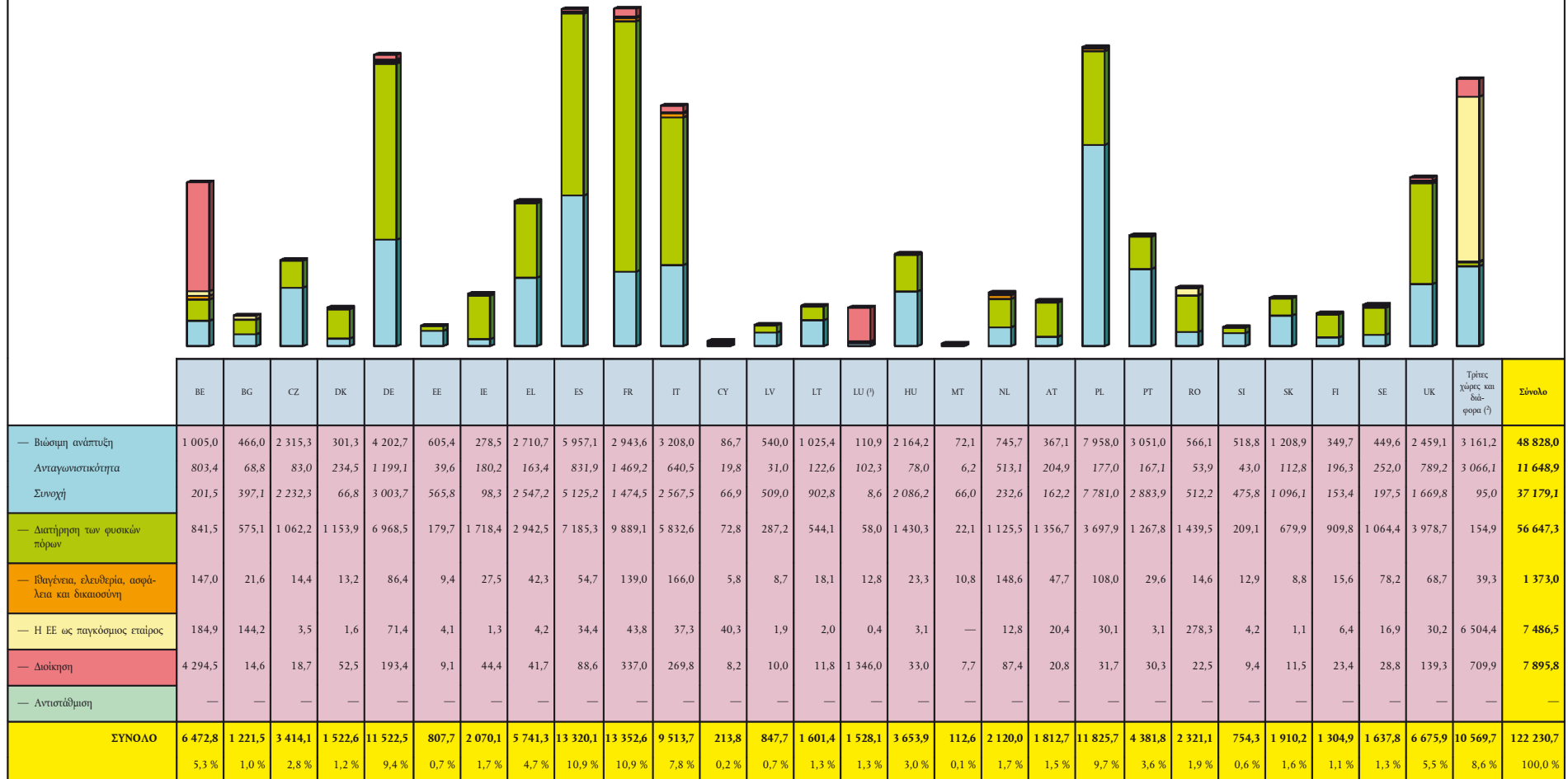
Γραφική παράσταση VI

Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2010, κατά κράτος μέλος ⁽¹⁾

Σημ.: Πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν το 2010 = πληρωμές έναντι επιχειρησιακών πιστώσεων του 2010 συν πληρωμές έναντι μεταφορών από το 2009.

Τίτλοι του δημοσιονομικού πλαισίου

(εκατομμύρια ευρώ και %)

⁽¹⁾ Η γεωγραφική κατανομή δεν αντιστοιχεί στις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν προς τα κράτη μέλη, αλλά στην κατανομή των δαπανών σύμφωνα με τα δεδομένα που περιλαμβάνονται το ηλεκτρονικό σύστημα λογιστικής της Επιτροπής ABAC (εκτός από τον τίτλο «Διοίκηση» τα στοιχεία για τον οποίο παρασχεθήκαν απευθείας από τη ΓΑ Προϋπολογισμού).⁽²⁾ Τα ποσά της στήλης «Τρίτες χώρες και διάφορα» περιλαμβάνουν κυρίως τις δαπάνες που αφορούν έργα υλοποιούμενα εκτός της Ένωσης και τη συμμετοχή τρίτων χωρών. Επίσης περιλαμβάνονται οι δαπάνες για τις οποίες δεν ήταν δυνατό να πραγματοποιηθεί γεωγραφική κατανομή.⁽³⁾ Το ποσό για το Λουξεμβούργο περιλαμβάνει αρνητική προσαρμογή ύψους 136 εκατομμυρίων ευρώ, η οποία αντιστοιχεί σε επιχειρησιακές δαπάνες των οποίων ο πραγματικός δικαιούχος δεν είναι το Λουξεμβούργο.

Γραφική παράσταση VII		
Ενοποιημένος ισολογισμός ⁽¹⁾		
<i>(εκατομμύρια ευρώ)</i>		
	31.12.2010	31.12.2009
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό:		
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	108	72
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	4 813	4 859
Μακροπρόθεσμες επενδύσεις	2 555	2 379
Δάνεια	11 640	10 764
Μακροπρόθεσμη προχρηματοδότηση	44 118	41 544
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	40	55
	63 274	59 673
Κυκλοφορούν ενεργητικό:		
Αποθέματα	91	77
Βραχυπρόθεσμες επενδύσεις	2 331	1 791
Βραχυπρόθεσμη προχρηματοδότηση	10 078	9 436
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	13 501	8 958
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22 063	23 372
	48 064	43 634
Σύνολο ενεργητικού	111 338	103 307
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:		
Παροχές στο προσωπικό	(37 172)	(37 242)
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	(1 317)	(1 469)
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(11 445)	(10 559)
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(2 104)	(2 178)
	(52 038)	(51 448)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:		
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	(214)	(213)
Βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	(2 004)	(40)
Πληρωτέοι λογαριασμοί	(84 529)	(93 884)
	(86 747)	(94 137)
Σύνολο παθητικού	(138 785)	(145 585)
Καθαρό ενεργητικό	(27 447)	(42 278)
Αποθεματικά	3 484	3 323
Ποσά που θα κληθούν να καταβάλουν τα κράτη μέλη	(30 931)	(45 601)
Καθαρό ενεργητικό	(27 447)	(42 278)

⁽¹⁾ Η παρουσίαση του ισολογισμού ακολουθεί την παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Γραφική παράσταση VIII		
Ενοποιημένος λογαριασμός οικονομικού αποτελέσματος ⁽¹⁾		
<i>(εκατομύρια ευρώ)</i>		
	2010	2009
Έσοδα λειτουργίας		
Έσοδα από ιδίους πόρους και εισφορές	122 328	110 537
Άλλα λειτουργικά έσοδα	8 188	7 532
	130 516	118 069
Δαπάνες λειτουργίας		
Διοικητικές δαπάνες	(8 614)	(8 133)
Λειτουργικές δαπάνες	(103 764)	(102 504)
	(112 378)	(110 637)
Πλεόνασμα από λειτουργικές δραστηριότητες	18 138	7 432
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1 178	835
Χρηματοοικονομικές δαπάνες	(661)	(594)
Μεταβολή των υποχρεώσεων σχετικά με τις παροχές στο προσωπικό	(1 003)	(683)
Μερίδιο του καθαρού πλεονάσματος (ελλείμματος) συγγενών και κοινών επιχειρήσεων	(420)	(103)
Οικονομικό αποτέλεσμα του οικονομικού έτους	17 232	6 887

⁽¹⁾ Η παρουσίαση του λογαριασμού οικονομικού αποτελέσματος ακολουθεί την παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΘΗΚΑΝ
ΑΠΟ ΤΟ ΟΓΔΟΟ, ΕΝΑΤΟ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΤΑ)**

(2011/C 326/02)

**Ετήσια έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες που χρηματοδοτήθηκαν από το όγδοο, ένατο και δέκατο
Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ)**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<i>Σημεία</i>
Εισαγωγή	1-8
Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης	2-8
Κεφάλαιο I — Εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ	9-14
Δημοσιονομική εκτέλεση	9-13
Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ	14
Κεφάλαιο II — Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ	15-64
Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου απευθυνόμενη στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) — Γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτή	1-X
Πληροφοριακά στοιχεία προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	15-57
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	15-16
Αξιοπιστία των λογαριασμών	17-18
Κανονικότητα των πράξεων	19-27
Αποτελεσματικότητα των συστημάτων	28-51
Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής	52-57
Συμπεράσματα και συστάσεις	58-64
Συμπεράσματα	58-61
Συστάσεις	62-64

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στην παρούσα ετήσια έκθεση παρουσιάζεται η εκτίμηση του Συνεδρίου όσον αφορά τα Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης (ΕΤΑ). Στον **πίνακα I** παρέχονται βασικά πληροφοριακά στοιχεία για τις καλυπτόμενες δραστηριότητες, καθώς και για τις σχετικές δαπάνες κατά το 2010.

Ειδικά χαρακτηριστικά των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης

2. Το Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) αποτελεί το κύριο μέσο που διαθέτει η Ευρωπαϊκή Ένωση για την παροχή ενισχύσεων στον τομέα της αναπτυξιακής συνεργασίας προς τα κράτη της Αφρικής, της Καραϊβικής και του Ειρηνικού (ΑΚΕ), καθώς και προς τις υπερπόντιες χώρες και εδάφη (ΥΧΕ). Συστάθηκε το 1957 με τη συνθήκη της Ρώμης. Η συμφωνία εταιρικής σχέσης, η οποία υπεγράφη στο Κοτονού στις 23 Ιουνίου 2000 με εικοσαετή περίοδο ισχύος («συμφωνία Κοτονού»), συνιστά το πλαίσιο των σχέσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τα κράτη ΑΚΕ και τις ΥΧΕ. Στόχος του είναι η μείωση και ενδεχομένως η εξάλειψη της φτώχειας, σύμφωνα με τους στόχους της βιώσιμης ανάπτυξης και της σταδιακής ένταξης των χωρών ΑΚΕ και των ΥΧΕ στην παγκόσμια οικονομία. Βασίζεται σε τρεις συμπληρωματικούς μεταξύ τους πυλώνες:

- την αναπτυξιακή συνεργασία,
- την οικονομική και εμπορική συνεργασία και
- την πολιτική διάσταση.

3. Οι πράξεις που χρηματοδοτούνται από κάθε ΕΤΑ προγραμματίζονται στην αρχή της καλυπτόμενης περιόδου. Σε έγγραφο στρατηγικής ανά χώρα, καταρτιζόμενο από το ενδιαφερόμενο κράτος ΑΚΕ ή ΥΧΕ και την ΕΕ κατόπιν διαβουλεύσεων με ευρύ φάσμα παραγόντων μετεχόντων στην αναπτυξιακή διαδικασία, καθορίζονται οι μεσοπρόθεσμοι αναπτυξιακοί στόχοι και στρατηγικές της εκάστοτε χώρας και ορίζεται η προγραμματιζόμενη χρηματοδοτική ενίσχυση από την ΕΕ, την οποία θα μπορούσε να λάβει η ενδιαφερόμενη χώρα.

Πίνακας 1 — Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης — Βασικά πληροφοριακά στοιχεία για το 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

Τίτλος του προϋπολογισμού	Τομέας πολιτικής	Περιγραφή	Πληρωμές 2010	Μορφή διαχείρισης
Ευρωπαϊκά Ταμεία Ανάπτυξης	8ο ETA	Διοικητικές δαπάνες	0	
		Επιχειρησιακές δαπάνες		
		Έργα	21	Άμεση κεντρική
		Δημοσιονομική στήριξη	0	Άμεση κεντρική
		Έργα	133	Αποκεντρωμένη
	Έργα	2	Από κοινού	
			157	
	9ο ETA	Διοικητικές δαπάνες	8	
		Επιχειρησιακές δαπάνες		
		Έργα	204	Άμεση κεντρική
		Δημοσιονομική στήριξη	63	Άμεση κεντρική
		Έργα	29	Έμμεση κεντρική
	Έργα	921	Αποκεντρωμένη	
	Έργα	81	Από κοινού	
			1 305	
10ο ETA	Διοικητικές δαπάνες	78		
	Επιχειρησιακές δαπάνες			
	Έργα	181	Άμεση κεντρική	
	Δημοσιονομική στήριξη	1 017	Άμεση κεντρική	
	Έργα	11	Έμμεση κεντρική	
Έργα	215	Αποκεντρωμένη		
Έργα	271	Από κοινού		
		1 772		
Σύνολο διοικητικών δαπανών			86	
Σύνολο επιχειρησιακών δαπανών			3 147	
Έργα			2 068	
Δημοσιονομική στήριξη			1 079	
Σύνολο πληρωμών ⁽¹⁾			3 233	
Σύνολο επιμέρους αναλήψεων υποχρεώσεων ⁽¹⁾			3 304	
Σύνολο συνολικών αναλήψεων υποχρεώσεων ⁽¹⁾			2 187	

⁽¹⁾ Καθαρά ποσά για το οικονομικό έτος 2010.

Πηγή: Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο βάσει στοιχείων από τη βάση DataWarehouse του EuropeAid.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

4. Τα ETA χρηματοδοτούνται από τα κράτη μέλη, διέπονται από δικό τους δημοσιονομικό κανονισμό, ενώ η διαχείρισή τους ασκείται από ειδική επιτροπή. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη δημοσιονομική εκτέλεση των πράξεων που χρηματοδοτούνται από πόρους των ETA. Το 2010, σε επίπεδο Επιτροπής, η διαχείριση σχεδόν όλων των προγραμμάτων ETA ασκήθηκε από το Γραφείο συνεργασίας EuropeAid (εφεξής «EuropeAid»), το οποίο είναι επίσης αρμόδιο για τη διαχείριση της πλειονότητας των δαπανών που αφορούν τις εξωτερικές σχέσεις και την ανάπτυξη και οι οποίες χρηματοδοτούνται από τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης ⁽¹⁾. Ένα μικρό ποσοστό των έργων ETA ⁽²⁾ αφορά την ανθρωπιστική βοήθεια και τελεί υπό τη διαχείριση της Γενικής Διεύθυνσης Ανθρωπιστικής Βοήθειας (ΓΔ ECHO). Η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕπ) είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση της επενδυτικής διευκόλυνσης, η οποία δεν καλύπτεται από τη δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου ή τη διαδικασία χορήγησης απαλλαγής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ⁽³⁾ ⁽⁴⁾, μολονότι οι πράξεις εκτελούνται από την ΕΤΕπ, με πόρους των ETA, για λογαριασμό και υπ' ευθύνη της ΕΕ.

5. Μετά τη θέση σε ισχύ της συνθήκης της Λισαβόνας την 1η Δεκεμβρίου 2009, την 1η Δεκεμβρίου 2010 συστάθηκε η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Εξωτερικής Δράσης. Αποστολή της είναι η υποστήριξη του ύπατου εκπροσώπου της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην εκπλήρωση της εντολής που του έχει ανατεθεί ως προς την εφαρμογή της κοινής εξωτερικής πολιτικής και πολιτικής ασφάλειας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και άλλων πτυχών που άπτονται της εξωτερικής εκπροσώπησης. Στο πλαίσιο αυτό, στο τέλος του 2010, το EuropeAid και η ΓΔ Ανάπτυξης συνενώθηκαν και δημιουργήσαν τη ΓΔ Ανάπτυξης και Συνεργασίας — EuropeAid (DEVCO), η οποία από τον Ιανουάριο του 2011 είναι αρμόδια για την εφαρμογή των περισσότερων προγραμμάτων των ETA.

6. Η συμβολή των ETA υλοποιείται μέσω έργων (66 % των πληρωμών του 2010) και δημοσιονομικής στήριξης ⁽⁵⁾ (34 % των πληρωμών του 2010), η δε διαχείρισή της είναι κυρίως τριών ειδών (**πίνακας 1**): κεντρική, από κοινού και αποκεντρωμένη ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Βλέπε κεφάλαιο 5 «Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση» της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2010.

⁽²⁾ Αντιστοιχεί στο 1,1 % των πληρωμών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν το 2010.

⁽³⁾ Βλέπε άρθρα 118, 125 και 134 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 215/2008 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2008, για τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στο δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΕ L 78 της 19.3.2008, σ. 1), καθώς και τη γνώμη του Συνεδρίου αριθ. 9/2007 σχετικά με την πρόταση αυτού του κανονισμού (ΕΕ C 23 της 28.1.2008).

⁽⁴⁾ Τριμερής συμφωνία η οποία συνήφθη μεταξύ της ΕΤΕπ, της Επιτροπής και του Συνεδρίου (άρθρο 134 του προαναφερθέντος δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ETA) καθορίζει τους κανόνες που διέπουν τον έλεγχο των εν λόγω πράξεων από το Συνέδριο.

⁽⁵⁾ Η δημοσιονομική στήριξη συνεπάγεται τη μεταβίβαση κεφαλαίων από την Επιτροπή στο εθνικό δημόσιο ταμείο της χώρας-εταίρου με σκοπό την παροχή πρόσθετων δημοσιονομικών πόρων για την υποστήριξη της εθνικής αναπτυξιακής στρατηγικής.

⁽⁶⁾ Άρθρα 21 έως 29 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ETA.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

7. Στο πλαίσιο της κεντρικής διαχείρισης (49 % των πληρωμών το 2010), η Επιτροπή υλοποιεί άμεσα τις δράσεις παροχής ενισχύσεων. Στην περίπτωση της από κοινού διαχείρισης (11 % των πληρωμών το 2010), την ευθύνη για την υλοποίηση των δράσεων που χρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση αναλαμβάνουν διεθνείς οργανισμοί, με την προϋπόθεση ότι οι διαδικασίες που αυτοί εφαρμόζουν όσον αφορά τη λογιστική, τους ελέγχους, τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και τη σύναψη συμβάσεων παρέχουν εγγύα ισοδύναμη με τα διεθνώς παραδεκτά πρότυπα. Κύριοι εταίροι του EuropeAid είναι οι οργανώσεις των Ηνωμένων Εθνών και η Παγκόσμια Τράπεζα. Στο πλαίσιο της αποκεντρωμένης διαχείρισης (40 % των πληρωμών το 2010), η Επιτροπή μπορεί να αναθέτει τη διαχείριση ορισμένων καθηκόντων στις αρχές των δικαιούχων χωρών. Η αρχή της αποκεντρωμένης διαχείρισης των ΕΤΑ παρουσιάζεται στο **διάγραμμα 1**.

8. Οι παρεμβάσεις των ΕΤΑ υλοποιούνται σε χώρες και από χώρες των οποίων τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου παρουσιάζουν συνήθως αδυναμίες. Η έλλειψη ικανοτήτων των περισσότερων εθνικών διατακτών στις δικαιούχες χώρες και οι αδυναμίες των φορέων υλοποίησης και των εποπτών όσον αφορά τη θέσπιση και εφαρμογή δημοσιονομικών διαδικασιών και ελέγχων συνιστούν υψηλό κίνδυνο για την κανονικότητα των πράξεων. Επίσης, η δυσχέρεια διενέργειας επαληθεύσεων επιτείνεται λόγω του απομακρυσμένου του τόπου υλοποίησης πολυάριθμων έργων, καθώς και της ύπαρξης συγκρούσεων σε ορισμένες περιοχές.

8. Η Επιτροπή μειώνει τους κινδύνους αυτούς με την σε σημαντικό βαθμό ταχεία διαπίστωση και διορθωτικές παρεμβάσεις. Το EuropeAid (κεντρική υπηρεσία και αντιπροσωπείες) διεξάγει υψηλού επιπέδου εκ των προτέρων έλεγχο τόσο από πλευράς κάλυψης όσο και από πλευράς φύσεως των ελέγχων αυτών, υπερβαίνοντας κατά πολύ τις δημοσιονομικές διασφαλίσεις που επιβάλλει η νομοθεσία. Προληπτικά μέτρα διαδραματίζουν επίσης σημαντικότατο ρόλο στη στρατηγική έλεγχου περιλαμβανομένης της σημαντικής επιμόρφωσης που παρέχεται τόσο εν γένει στο προσωπικό της Επιτροπής όσο και ειδικότερα στο προσωπικό των εθνικών διατακτών. Επιπλέον, σε διάφορες χώρες παρέχεται «στήριξη προς τους εθνικούς διατάκτες». Η καθοδήγηση έχει επίσης επεκταθεί σημαντικά τα τελευταία χρόνια περιλαμβανομένης της δημοσίευσης το 2010 ενός νέου πρακτικού εγχειριδίου δημοσιονομικής διαχείρισης για τους αποδέκτες χρηματοδότησης από την ΕΕ.

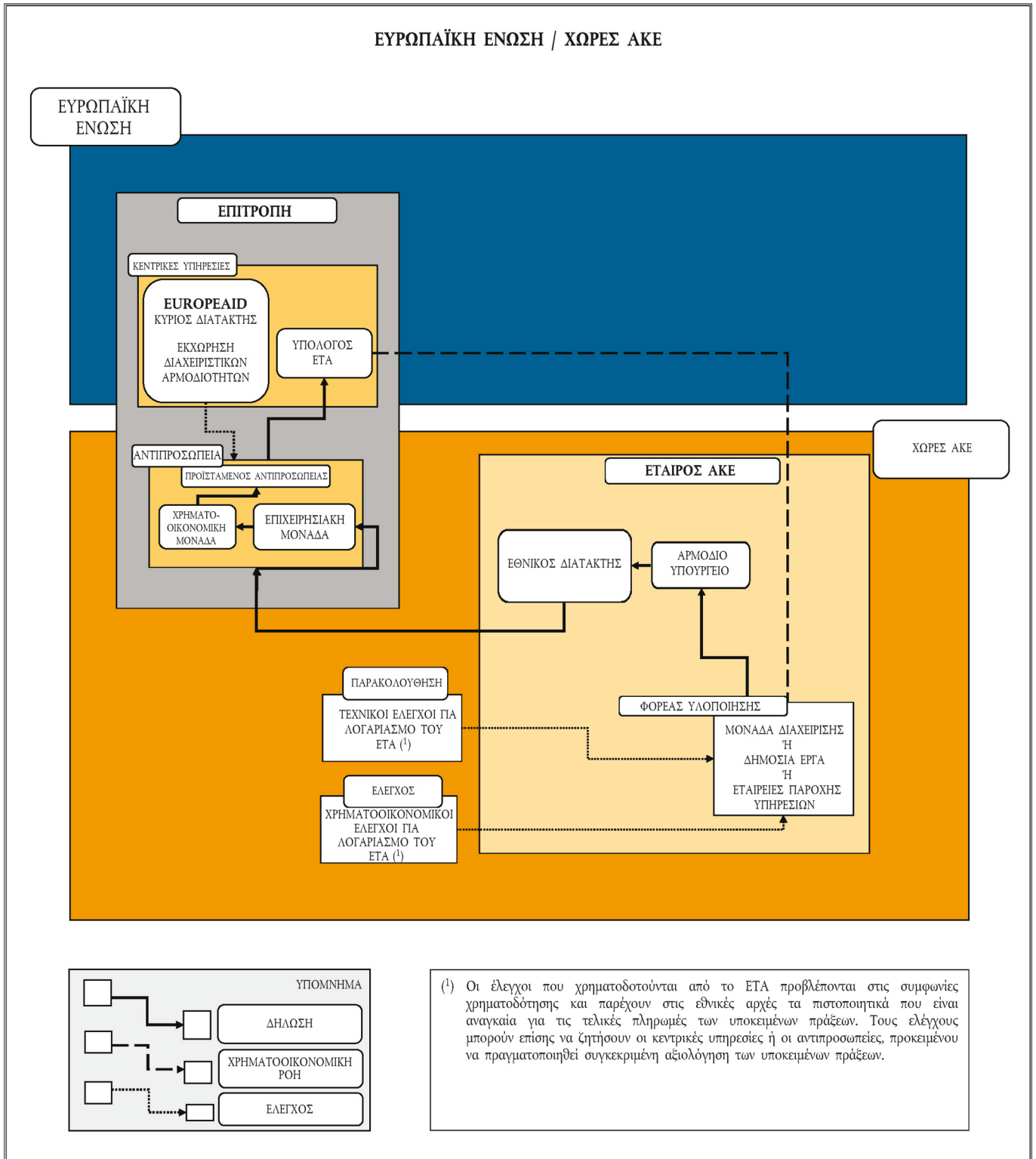
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι — ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΟΓΔΟΥ, ΕΝΑΤΟΥ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΟΥ ΕΤΑ

Δημοσιονομική εκτέλεση

9. Το 2010, το όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ εφαρμόζονταν παράλληλα. Κάθε συμφωνία ΕΤΑ συνάπτεται συνήθως για περίοδο δεσμεύσεων περί τα πέντε έτη, οι πληρωμές, ωστόσο, μπορούν να πραγματοποιούνται για μεγαλύτερο διάστημα. Το όγδοο ΕΤΑ καλύπτει την περίοδο 1995-2000 και παρέχει ενισχύσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση οι οποίες ανέρχονται σε 14 625 εκατομμύρια ευρώ. Το ένατο ΕΤΑ καλύπτει την περίοδο 2000-2007 και προβλέπει ενισχύσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση οι οποίες ανέρχονται σε 15 200 εκατομμύρια ευρώ.

10. Το δέκατο ΕΤΑ, το οποίο τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιουλίου 2008, καλύπτει την περίοδο δεσμεύσεων 2008-2013 και προβλέπει ενισχύσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση ύψους 22 682 εκατομμυρίων ευρώ. Από το ποσό αυτό, τα 21 967 εκατομμύρια ευρώ διατίθενται για τις χώρες ΑΚΕ και τα 285 εκατομμύρια ευρώ για τις ΥΧΕ. Στα ποσά αυτά περιλαμβάνονται 1 500 εκατομμύρια ευρώ και 30 εκατομμύρια ευρώ για την επενδυτική διευκόλυνση την οποία διαχειρίζεται η ΕΤΕπ για τις χώρες ΑΚΕ και τις ΥΧΕ αντίστοιχα. Τέλος, προβλέπονται 430 εκατομμύρια ευρώ για τις δαπάνες που συνεπάγονται για την Επιτροπή ο προγραμματισμός και η εφαρμογή του ΕΤΑ.

Διάγραμμα 1 — Αρχή της αποκεντρωμένης διαχείρισης



ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

11. Το σύνολο των συνεισφορών, οι οποίες ελήφθησαν από τα κράτη μέλη το 2010, ανήλθε σε 3 500 εκατομμύρια ευρώ. Συνεχίστηκαν οι προσκλήσεις για την καταβολή συνεισφορών από το ένατο ΕΤΑ. Το 2011, θα πραγματοποιηθεί η τελική πρόσκληση στο πλαίσιο του ένατου ΕΤΑ, καθώς και η πρώτη στο πλαίσιο του δέκατου ΕΤΑ, στο οποίο συμμετέχουν και τα 27 κράτη μέλη.

12. Ο **πίνακας 2** παρουσιάζει τη σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίστηκε η Επιτροπή, καθώς και τη δημοσιονομική εκτέλεσή τους. Το 2010, οι ακαθάριστες συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων ανήλθαν σε 2 662 εκατομμύρια ευρώ (καθαρό ποσό 2 187 εκατομμύρια ευρώ), ποσό το οποίο υπολείπεται κατά 13 % των προβλέψεων δημοσιονομικής εκτέλεσης της Επιτροπής (7). Αυτό αποδίδεται κυρίως στις αποφάσεις της Επιτροπής να μην εφαρμόσει πολλές αποφάσεις χρηματοδότησης στο πλαίσιο του προγράμματος μεταξύ των χωρών ΑΚΕ (8) και ορισμένες δραστηριότητες του μηχανισμού V-FLEX (9), καθώς και σε καθυστερήσεις στην οριστικοποίηση ορισμένων εγγράφων προγραμματισμού του δέκατου ΕΤΑ για τις ΥΧΕ και της ενδιάμεσης αξιολόγησης των εγγράφων στρατηγικής ανά χώρα. Το Euro-PreAid αναφέρει ότι οι επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων (10) του 2010 ανήλθαν σε 3 710 εκατομμύρια ευρώ (καθαρό ποσό 3 304 εκατομμύρια ευρώ), υπερβαίνοντας την προβλεπόμενη δημοσιονομική εκτέλεση κατά 410 εκατομμύρια ευρώ ή κατά 13 %. Ωστόσο, τουλάχιστον 305 εκατομμύρια ευρώ προκύπτουν από τη διόρθωση στοιχείων που αφορούσαν τις υποχρεώσεις που είχαν αναληφθεί σε προηγούμενα έτη.

13. Το 2010, οι ακαθάριστες πληρωμές, μολονότι κατώτερες του στόχου κατά 8 %, έφθασαν στο επίπεδο ρεκόρ των 3 321 εκατομμυρίων ευρώ (καθαρό ποσό 3 233 εκατομμύρια ευρώ). Οι εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων μειώθηκαν κατά 8 %, ήτοι από 12 490 σε 11 444 εκατομμύρια ευρώ, γεγονός το οποίο αποδίδεται στο υψηλό επίπεδο των πληρωμών κατά το 2010 σε σχέση με τις νέες αναλήψεις υποχρεώσεων του 2010. Οι παλαιές και αδρανείς εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων (11) αυξήθηκαν περαιτέρω κατά 11 %, ήτοι από 1 217 εκατομμύρια ευρώ σε 1 353 εκατομμύρια ευρώ.

12. Η Επιτροπή επιβεβαιώνει ότι εκ προθέσεως καθυστέρησε ορισμένα έργα που δεν είχαν προχωρήσει αρκετά. Σε αυτό οφείλεται το γεγονός ότι το ύψος των συνολικών πιστώσεων αναλήψεων υποχρεώσεων που χρησιμοποιήθηκαν ήταν κάπως χαμηλότερο από τις προβλέψεις.

13. Όπως αναφέρει το Συνέδριο, οι πληρωμές έφτασαν σε πρωτοφανή επίπεδα, με αποτέλεσμα τη μείωση των εκκρεμών αναλήψεων υποχρεώσεων. Η Επιτροπή εκτέλεσε επίσης το σημαντικό καθήκον του κλεισίματος παλαιών έργων βάσει του όγδου ΕΤΑ.

Η αύξηση των παλαιών και αδρανών αναλήψεων υποχρεώσεων οφείλεται στο υψηλό επίπεδο αναλήψεων υποχρεώσεων των προηγούμενων ετών και ιδίως του 2007 όταν άρχισε το δέκατο ΕΤΑ.

(7) Οι συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων συνδέονται με αποφάσεις χρηματοδότησης. Η διαφορά μεταξύ ακαθάριστων και καθαρών ποσών είναι συνέπεια των αποδεσμεύσεων.

(8) Σύμφωνα με τη συμφωνία του Κοτονού, η συνεργασία μεταξύ των χωρών ΑΚΕ εντάσσεται στο πλαίσιο της περιφερειακής συνεργασίας και ολοκλήρωσης και καλύπτει όλες τις περιφερειακές πράξεις που αναλαμβάνονται προς όφελος πολλών ή του συνόλου των κρατών ΑΚΕ.

(9) Στήριξη υπέρ των αναπτυσσόμενων χωρών για την αντιμετώπιση των συνεπειών της χρηματοπιστωτικής κρίσης.

(10) Αφορούν επιμέρους συμβάσεις. Η διαφορά μεταξύ ακαθάριστων και καθαρών ποσών είναι συνέπεια των αποδεσμεύσεων.

(11) Οι παλαιές εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων είναι κεφάλαια τα οποία δεσμεύθηκαν προ πενταετίας τουλάχιστον και παραμένουν αχρησιμοποίητα. Οι αδρανείς εκκρεμείς αναλήψεις υποχρεώσεων είναι κεφάλαια τα οποία δεσμεύθηκαν μεν, αλλά δεν αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης ούτε χρησιμοποιήθηκαν για τουλάχιστον δύο χρόνια.

Πίνακας 2 — Σωρευτική χρησιμοποίηση των πόρων των ΕΤΑ στις 31 Δεκεμβρίου 2010

(εκατομμύρια ευρώ)

	Κατάσταση στο τέλος του 2009		Εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2010 (καθαρά ποσά)				Κατάσταση στο τέλος του 2010				
	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης ⁽²⁾	8ο ΕΤΑ ⁽³⁾	9ο ΕΤΑ ⁽³⁾	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	8ο ΕΤΑ	9ο ΕΤΑ	10ο ΕΤΑ	Συνολικό ποσό	Ποσοστό εκτέλεσης ⁽²⁾
A — ΠΟΡΟΙ ⁽¹⁾	48 746		- 85	- 151	282	46	10 701	16 482	21 609	48 792	
B — ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ											
1. Συνολικές αναλήψεις υποχρεώσεων	35 591	73,0 %	- 46	- 116	2 349	2 187	10 698	16 463	10 617	37 778	77,4 %
2. Επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων	29 021	59,5 %	8	476	2 820	3 304	10 507	15 683	6 134	32 324	66,2 %
3. Πληρωμές	23 101	47,4 %	157	1 304	1 772	3 233	10 240	13 121	2 973	26 334	54,0 %
Γ — Εκκρεμείς πληρωμές (B1-B3)	12 490	25,6 %					458	3 342	7 644	11 444	23,5 %
Δ — Διαθέσιμο υπόλοιπο (A-B1)	13 155	27,0 %					3	19	10 992	11 014	22,6 %

⁽¹⁾ Περιλαμβάνονται η αρχική χορήγηση του 8ου, 9ου και 10ου ΕΤΑ, η συγχρηματοδότηση, οι τόκοι, διάφοροι πόροι και οι μεταφορές από προηγούμενα ΕΤΑ.

⁽²⁾ Ως ποσοστό των πόρων.

⁽³⁾ Τα αρνητικά ποσά αντιστοιχούν σε αποδεσμεύσεις.

Πηγή: Ελεγκτικό Συνέδριο, βάσει των εκθέσεων του ΕΤΑ σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση και των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2010.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Ετήσια έκθεση της Επιτροπής σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης

14. Ο δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ ⁽¹²⁾ επιβάλλει στην Επιτροπή να καταρτίζει έκθεση ετησίως σχετικά με τη δημοσιονομική διαχείριση των ΕΤΑ. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, η έκθεση αυτή περιλαμβάνει ακριβή περιγραφή της επίτευξης των επιχειρησιακών στόχων της Επιτροπής για το οικονομικό έτος (ιδιαίτερα όσον αφορά τη δημοσιονομική εκτέλεση και τις δραστηριότητες ελέγχου), καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των γεγονότων που άσκησαν σημαντική επίδραση στις δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν κατά το 2010. Το Συνέδριο εφιστά την προσοχή στην παρατήρηση που διατυπώνει στο σημείο 12 σχετικά με τη διόρθωση, το 2010, στοιχείων που αφορούσαν τις επιμέρους υποχρεώσεις στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης, οι οποίες είχαν αναληφθεί σε προηγούμενα έτη.

⁽¹²⁾ Άρθρα 118 και 124.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II — ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΤΑ

Δήλωση αξιοπιστίας του Συνεδρίου απευθυνόμενη στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το όγδοο, ένατο και δέκατο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης (ΕΤΑ) — Έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή

I — Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 287 της συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ) και του άρθρου 141 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ, ο οποίος ισχύει και για τα προηγούμενα ΕΤΑ, το Συνέδριο διενήργησε έλεγχο:

- α) των οριστικών ετήσιων λογαριασμών του όγδοου, ένατου και δέκατου Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάπτυξης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ⁽¹³⁾ και τις ενοποιημένες εκθέσεις για τη δημοσιονομική εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010· και
- β) της νομιμότητας και κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων εντός του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, όσον αφορά το μέρος των πόρων των ΕΤΑ για τη δημοσιονομική διαχείριση του οποίου είναι υπεύθυνη η Επιτροπή ⁽¹⁴⁾.

Ευθύνη της διοίκησης

II — Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 ΣΛΕΕ και τους δημοσιονομικούς κανονισμούς που εφαρμόζονται στο όγδοο, ένατο και δέκατο ΕΤΑ, η διοίκηση ευθύνεται για την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών των ΕΤΑ, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων:

- α) Η διοίκηση ευθύνεται, όσον αφορά τους ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ, για τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα, για την επιλογή και την εφαρμογή των ενδεδειγμένων λογιστικών πολιτικών, βάσει των λογιστικών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος των ΕΤΑ ⁽¹⁵⁾, καθώς και για τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων εύλογων υπό τις εκάστοτε περιστάσεις. Η Επιτροπή εγκρίνει τους ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ.
- β) Ο τρόπος με τον οποίο η διοίκηση ασκεί την αρμοδιότητά της για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων εξαρτάται από τη μέθοδο εκτέλεσης των ΕΤΑ, η οποία προβλέπεται στους δημοσιονομικούς κανονισμούς των ΕΤΑ. Τα εκτελεστικά καθήκοντα πρέπει να συμφωνούν με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η οποία απαιτεί τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο να περιλαμβάνει κατάλληλη εποπτεία και ενδεδειγμένα μέτρα για την πρόληψη παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης, καθώς και, κατά περίπτωση, δικαστικές διαδικασίες για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ή εσφαλμένως χρησιμοποιηθέντων ποσών. Ανεξάρτητα από την εφαρμοζόμενη μέθοδο εκτέλεσης, η Επιτροπή φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς των ΕΤΑ πράξεων (άρθρο 317 ΣΛΕΕ).

⁽¹³⁾ Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων των Ευρωπαϊκών Ταμείων Ανάπτυξης.

⁽¹⁴⁾ Δυνάμει των άρθρων 2, 3, 4, του άρθρου 125 παράγραφος 4 και του άρθρου 134 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ, η παρούσα δήλωση αξιοπιστίας δεν καλύπτει το τμήμα των πόρων των ΕΤΑ που διαχειρίζεται η ΕΤΕπ και για το οποίο ευθύνεται η ίδια.

⁽¹⁵⁾ Οι λογιστικοί κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος του ΕΤΑ προκύπτουν από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα (International Public Sector Accounting Standards — IPSAS) που εκδίδει η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών ή, ελλείψει αυτών, από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (International Accounting Standards — IAS) / διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards — IFRS) που εκδίδει ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για το οικονομικό έτος 2010 καταρτίστηκαν βάσει των εν λόγω λογιστικών κανόνων που εκδίδει ο υπόλογος των ΕΤΑ, με τους οποίους προσαρμόζονται οι αρχές της λογιστικής σε δεδομένη βάση στο ειδικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ οι ενοποιημένες εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση των ΕΤΑ εξακολουθούν να βασίζονται κυρίως στις ταμειακές κινήσεις.

Ευθύνη του ελεγκτή

III — Ευθύνη του Συνεδρίου αποτελεί η διατύπωση, βάσει του ελέγχου που αυτό διενεργεί, δήλωσης αξιοπιστίας, απευθυνόμενης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων. Το Συνέδριο διενήργησε τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τους κώδικες δεοντολογίας IFAC και INTOSAI, στον βαθμό που αυτά ισχύουν στο πλαίσιο των ΕΤΑ. Τα εν λόγω πρότυπα ορίζουν ότι το Συνέδριο οφείλει να σχεδιάζει και να διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακριβειών στους οριστικούς ετήσιους λογαριασμούς των ΕΤΑ όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων.

IV — Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στους ενοποιημένους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους εν λόγω λογαριασμούς πράξεων. Η επιλογή των διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων είτε ουσιωδών ανακριβειών στους ενοποιημένους λογαριασμούς είτε σημαντικής μη συμμόρφωσης των υποκειμένων πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου των ΕΤΑ, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα, επαφίεται στην κρίση των ελεγκτών του Συνεδρίου. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται οι πτυχές του εσωτερικού ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ορθή παρουσίαση των οριστικών ενοποιημένων λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου που εφαρμόστηκαν για τη διασφάλιση της νομιμότητας και της κανονικότητας των υποκειμένων πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των ενοποιημένων λογαριασμών και των ετήσιων εκθέσεων δραστηριότητων.

V — Το Συνέδριο φρονεί ότι τα αποδεικτικά στοιχεία ελέγχου που συγκεντρώθηκαν είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της δήλωσης αξιοπιστίας του.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

VI — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι ετήσιοι λογαριασμοί του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ την 31η Δεκεμβρίου 2010, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και των λογιστικών κανόνων που εξέδωσε ο υπόλογος.

Νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων

Έσοδα

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς εσόδων

VII — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, τα έσοδα στα οποία βασίστηκαν οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Αναλήψεις υποχρεώσεων

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς αναλήψεων υποχρεώσεων

VIII — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι αναλήψεις υποχρεώσεων στις οποίες βασίστηκαν οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Πληρωμές

Βάση για την αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών

IX — Ο έλεγχος του Συνεδρίου κατέδειξε ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου είναι μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος για τις πληρωμές του όγδοου, ένατου και δέκατου ETA είναι 3,4 %.

Αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών

X — Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, λόγω της σημασίας των ζητημάτων που περιγράφονται στο σημείο που αφορά τη βάση για την αρνητική γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πληρωμών, οι υποκείμενες στους λογαριασμούς πληρωμές για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 περιέχουν σημαντικό ποσοστό σφάλματος.

1η Σεπτεμβρίου 2011

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Πρόεδρος

Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

Πληροφοριακά στοιχεία προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας*Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου*

15. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών των ΕΤΑ, που παρουσιάζονται στα σημεία VI της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται σε έλεγχο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων⁽¹⁶⁾ και της ενοποιημένης έκθεσης σχετικά με τη δημοσιονομική εκτέλεση του όγδοου, ένατου και δέκατου ΕΤΑ⁽¹⁷⁾. Κατά τον έλεγχο εξετάστηκαν, σε δειγματοληπτική βάση, τα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες. Ο έλεγχος περιλάμβανε, επίσης, αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που εφαρμόστηκαν, των σημαντικών εκτιμήσεων της διοίκησης, καθώς και της συνολικής παρουσίασης των ενοποιημένων λογαριασμών.

16. Η συνολική προσέγγιση και μεθοδολογία ελέγχου που εφάρμοσε το Συνέδριο σχετικά με την κανονικότητα των υποκειμένων στους λογαριασμούς πράξεων περιγράφεται στο μέρος 2 του παραρτήματος 1.1 του κεφαλαίου 1 της ετήσιας έκθεσης του Ελεγκτικού Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το οικονομικό έτος 2010. Οι παρατηρήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων των ΕΤΑ, οι οποίες διατυπώνονται στα σημεία VII έως X της δήλωσης αξιοπιστίας, βασίζονται στις εξής συνιστώσες:

- α) σε έλεγχο δείγματος 195 πράξεων, οι οποίες αντιστοιχούν σε 30 επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων και σε 165 ενδιάμεσες και τελικές πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τις αντιπροσωπίες και τις κεντρικές υπηρεσίες της Επιτροπής⁽¹⁸⁾. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες κρίθηκε αναγκαίο, πραγματοποιήθηκαν επιτόπιες επισκέψεις σε φορείς υλοποίησης και σε τελικούς δικαιούχους, προκειμένου να επαληθευτούν οι υποκειμένες πληρωμές που δηλώθηκαν στις οικονομικές εκθέσεις ή στις δηλώσεις δαπανών·
- β) σε αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου στις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και στις αντιπροσωπίες, στο πλαίσιο της οποίας καλύφθηκαν τα εξής στοιχεία:
 - i) περιβάλλον του ελέγχου και πρότυπα εσωτερικού ελέγχου,
 - ii) προληπτικοί έλεγχοι των συμβάσεων και των πληρωμών από τους διατάκτες, συμπεριλαμβανομένων των εθνικών διατακτών,
 - iii) παρακολούθηση και εποπτεία,
 - iv) εξωτερικοί έλεγχοι,
 - v) εσωτερικός έλεγχος·

⁽¹⁶⁾ Βλέπε άρθρο 122 του δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ: «οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικού αποτελέσματος, την κατάσταση ταμειακών ροών και τον πίνακα απαιτήσεων του ΕΤΑ».

⁽¹⁷⁾ Βλέπε άρθρο 123 του δημοσιονομικού κανονισμού της 18ης Φεβρουαρίου 2008 που εφαρμόζεται στο δέκατο ΕΤΑ: οι καταστάσεις για την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν πίνακες που αναφέρουν το ύψος των πιστώσεων, των αναλήψεων υποχρεώσεων και των πληρωμών.

⁽¹⁸⁾ EuropeAid: 128 πράξεις για έργα και 20 πράξεις στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης· ΓΔ ECHO: 7 πράξεις για έργα στον τομέα της ανθρωπιστικής βοήθειας· ΓΔ Εξωτερικών Σχέσεων: 10 πράξεις στο πλαίσιο των διοικητικών δαπανών.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

γ) σε επισκόπηση των θέσεων της Επιτροπής, η οποία κάλυψε την αξιολόγηση της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων της ΕυρορεΑϊδ.

Αξιοπιστία των λογαριασμών

17. Το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2010 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους, σύμφωνα με τις αντίστοιχες διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και τους σχετικούς λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος.

18. Ωστόσο, όπως και κατά το 2009, με τους κατασταλτικούς ελέγχους των πράξεων από το ΕυρορεΑϊδ, καθώς και με τους ελέγχους του ίδιου του Συνεδρίου διαπιστώθηκε εκ νέου υψηλή συχνότητα σφαλμάτων κωδικοποίησης⁽¹⁹⁾. Μολονότι ο έλεγχος του Συνεδρίου επί των οικονομικών καταστάσεων δεν κατέδειξε την ύπαρξη ουσιώδους σφάλματος οφειλόμενου στα προαναφερθέντα σφάλματα, αυτά εξακολουθούν να δημιουργούν προβληματισμό, καθώς ενδέχεται να επηρεάζουν την ακρίβεια των δεδομένων που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών, ιδίως όσον αφορά τη διαδικασία διαχωρισμού των οικονομικών ετών στο τέλος του έτους⁽²⁰⁾. Τέτοιου είδους σφάλματα επηρεάζουν επίσης την αξιοπιστία των δεδομένων του ΕυρορεΑϊδ τα οποία αφορούν τη δημοσιονομική διαχείριση.

Κανονικότητα των πράξεων

19. Τα αποτελέσματα των δοκιμαστικών ελέγχων πράξεων συνοψίζονται στο **παράρτημα 1**. Με τους δοκιμαστικούς ελέγχους του Συνεδρίου επί του δείγματος των πληρωμών διαπιστώθηκε ότι το 27 % αυτών περιέχουν σφάλματα. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του Συνεδρίου, το πιθανότερο ποσοστό σφάλματος είναι 3,4 %⁽²¹⁾. Κατωτέρω παρατίθενται λεπτομερέστερα οι σημαντικότερες παρατηρήσεις του Συνεδρίου.

⁽¹⁹⁾ Παραδείγματος χάριν, είδος σύμβασης, ημερομηνίες έναρξης και λήξης της σύμβασης.

⁽²⁰⁾ Με τον διαχωρισμό των οικονομικών ετών επιδιώκεται η διασφάλιση ότι τόσο τα έσοδα όσο και οι δαπάνες καταχωρίζονται πλήρως και επακριβώς στην ορθή λογιστική περίοδο.

⁽²¹⁾ Το Συνέδριο υπολογίζει το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος βάσει αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος. Το αναφερόμενο ποσοστό αποτελεί την καλύτερη δυνατή εκτίμηση (γνωστή ως «πιθανότερο ποσοστό σφάλματος»). Το Συνέδριο εκτιμά, με επίπεδο εμπιστοσύνης 95 %, ότι το ποσοστό σφάλματος που περιέχει ο σχετικός πληθυσμός κυμαίνεται μεταξύ 1,0 % και 5,9 % (κατώτατο και ανώτατο όριο σφάλματος αντίστοιχα).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

17. Η Επιτροπή χαιρετίζει το συμπέρασμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου ότι οι λογαριασμοί ΕΤΑ του 2010, όπως και των προηγούμενων ετών, δεν παρουσίαζαν κανένα ουσιώδες σφάλμα.

18. Το ΕυρορεΑϊδ έχει καταβάλει ιδιαίτερες προσπάθειες από το 2009 και μετά για να βελτιώσει την ποιότητα της ηλεκτρονικής καταχώρισης δεδομένων. Προς τούτο, την περίοδο 2010/2011 δρομολογήθηκαν μεγάλα προγράμματα επανεξέτασης των συμβάσεων και των λειτουργικών μονάδων ελέγχου του συστήματος διαχείρισης πληροφοριών (CRIS), καθώς και οριζόντιες πρωτοβουλίες για την ποιότητα των δεδομένων.

Όπως επισημαίνει το Συνέδριο, αυτό δεν είχε ουσιαστική σημασία για τους ετήσιους λογαριασμούς το 2010.

19. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι το προηγούμενο έτος (2009) διαπιστώθηκε από το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι το τμήμα ΕΤΑ του χαρτοφυλακίου ΕυρορεΑϊδ δεν παρουσίαζε ουσιώδη σφάλματα (ήτοι κάτω του 2 %), ενώ το χαρτοφυλάκιο του προϋπολογισμού παρουσίαζε εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος 2-5 %. Για το 2010, το Ελεγκτικό Συνέδριο διαπίστωσε ότι το μέρος του χαρτοφυλακίου του ΕυρορεΑϊδ που αφορά τον προϋπολογισμό διαπιστώθηκε ότι δεν παρουσιάζει ουσιώδη σφάλματα (1,7 %), ενώ οι συναλλαγές για δραστηριότητες ΕΤΑ υπερβαίνουν το όριο του 2 % (3,4 %). Συνεπώς, η επίδοση της αρχιτεκτονικής ελέγχου του ΕυρορεΑϊδ φαίνεται ότι ήταν σχετικά σταθερή κατά την τελευταία διετία έναντι του ελέγχου που ασκεί το Ελεγκτικό Συνέδριο και ότι συνεχίζει να βελτιώνεται σε σχέση με την περίοδο προ του 2009.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Έσοδα

20. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά επί των πράξεων που αφορούν τα έσοδα δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα.

Αναλήψεις υποχρεώσεων

21. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου επί των αναλήψεων υποχρεώσεων δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα. Ωστόσο, στις επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων στο πλαίσιο έργων που υλοποιούνταν με αποκεντρωμένη διαχείριση διαπιστώθηκε μεγάλη συχνότητα εμφάνισης (σε τέσσερις από τις 14 πράξεις) μη προσδιορισμένων ποσοτικών σφαλμάτων που αφορούσαν τη συμμόρφωση με τους κανόνες σύναψης των συμβάσεων και με τις νόμιμες προθεσμίες υπογραφής τους.

22. Σφάλματα δεν εντοπίστηκαν στις επιμέρους αναλήψεις υποχρεώσεων στο πλαίσιο άλλων μορφών διαχείρισης. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, λαμβανομένης υπόψη της δυναμικής ερμηνείας της Επιτροπής⁽²²⁾, το Euro-reAid επέδειξε, κατά τρόπο αρκούντως συστηματοποιημένο και τυποποιημένο, συμμόρφωση με τα κριτήρια επιλεξιμότητας τα οποία θέτει η συμφωνία του Κοτονού.

Πληρωμές

23. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι οι πληρωμές περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

Πληρωμές σχετικές με τα έργα

24. Προσδιορίσιμα και μη προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα εντοπίστηκαν σε όλα τα είδη έργων, εκτός από τις συμβάσεις προμηθειών.

25. Τα κύρια είδη των προσδιορίσιμων ποσοτικών σφαλμάτων που ανιχνεύθηκαν όσον αφορά πληρωμές σχετικές με έργα ήταν τα εξής:

- α) ακρίβεια: σφάλματα υπολογισμού·
- β) πραγματική υπόσταση: απουσία τιμολογίων ή άλλων δικαιολογητικών παροχής υπηρεσιών ή προμήθειας αγαθών, ποσότητες που δηλώθηκαν καθ' υπέρβαση των εκτελεσθεισών εργασιών·
- γ) επιλεξιμότητα: συμμόρφωση με τις διαδικασίες σύναψης συμβάσεων, δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της περιόδου υλοποίησης ή αφορούσαν δραστηριότητες και υπηρεσίες που δεν ορίζονταν στη σύμβαση και αχρεωστήτως καταβληθείς ΦΠΑ.

21. Η Επιτροπή θα συνεχίσει τις προσπάθειές της για την εντατικοποίηση της επιμόρφωσης σε συμβατικές διαδικασίες για το προσωπικό τόσο των εθνικών διατακτών όσο και των υπηρεσιών της Επιτροπής.

22. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αναγνώριση των σημαντικών βελτιώσεων που πραγματοποιήθηκαν το 2009/2010 σχετικά με τη δόμηση και την τυποποίηση διαδικασίας αξιολόγησης και απόδειξης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας.

23. Βλέπε απάντηση στο σημείο 19.

25.

γ) Η Επιτροπή εξέδωσε νέες οδηγίες όσον αφορά το πρόβλημα των φόρων που επιβάλλουν οι δικαιούχες χώρες. Οι οδηγίες αυτές πρέπει να απλουστεύουν τη διεκπεραίωση ορισμένων τιμολογίων που υπόκεινται σε ΦΠΑ.

⁽²²⁾ Βλέπε σημεία 28 και 29 της ειδικής έκθεσης αριθ. 2/2005 σχετικά με τις δημοσιονομικές ενισχύσεις του ΕΤΑ στις χώρες ΑΚΕ (ΕΕ C 249 της 7.10.2005).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

26. Τα συνηθέστερα είδη μη προσδιορισμών ποσοτικώς σφαλμάτων αφορούσαν κυρίως τη μη αναπροσαρμογή των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης ⁽²³⁾ μετά από αύξηση των ποσών της σύμβασης, τη μη συμμόρφωση με τις διαδικασίες έγκρισης και σύναψης των συμβάσεων για τις διοικητικές δαπάνες που ενέκρινε η Γενική Διεύθυνση Εξωτερικών Σχέσεων, ελλιπή δικαιολογητικά και ανακολουθίες σε επίπεδο συμβατικών διατάξεων.

Πληρωμές σχετικές με τη δημοσιονομική στήριξη

27. Με τον έλεγχο του Συνεδρίου σχετικά με τις πληρωμές που αφορούν τη δημοσιονομική στήριξη διαπιστώθηκε ότι αυτές παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα μη προσδιορισμών ποσοτικώς σφαλμάτων για τον λόγο ότι δεν αποδείχθηκε κατά τρόπο επαρκώς συστηματοποιημένο ότι οι κυβερνήσεις που λάμβαναν στήριξη σημείωσαν ικανοποιητική πρόοδο στον τομέα της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών. Αυτό αποδίδεται κυρίως στην απουσία κατάλληλου πλαισίου αξιολόγησης, δεδομένου ότι τα προγράμματα μεταρρύθμισης των συστημάτων διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών ορισμένων δικαιούχων χωρών βρίσκονταν ακόμη σε προπαρασκευαστικό στάδιο ή δεν διέθεταν ρεαλιστικούς, σαφείς και ιεραρχημένους κατά προτεραιότητα στόχους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι εκθέσεις αξιολόγησης της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών που κατάρτιζαν οι αντιπροσωπείες δεν προέβαιναν σε αξιολόγηση της προόδου σε συνάρτηση με τους στόχους που ετίθεντο για την περίοδο αναφοράς. Ωστόσο, μετά την καθιέρωση, τον Ιούνιο του 2010, του αναθεωρημένου πλαισίου για την παρακολούθηση και την υποβολή στοιχείων σχετικά με τη συντελούμενη στον τομέα της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών πρόοδο, τέτοιου είδους σφάλματα δεν διαπιστώθηκαν στις πράξεις που εξετάστηκαν για το δεύτερο εξάμηνο του 2010.

Αποτελεσματικότητα των συστημάτων

28. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των συστημάτων συνοψίζονται στο **παράρτημα 2**. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα ήταν μερικώς αποτελεσματικά ως προς τη διασφάλιση της κανονικότητας των πράξεων.

29. Όπως αναφέρεται στο σημείο 4, αποστολή του EuropeAid είναι η εφαρμογή των περισσότερων μέσων εξωτερικής βοήθειας ⁽²⁴⁾ τα οποία χρηματοδοτούνται από τον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα ΕΤΑ. Κατά συνέπεια, εκτός εάν ορίζεται άλλως, οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου τόσο σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου όσο και σχετικά με την αξιοπιστία της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων και τη δήλωση του γενικού διευθυντή αφορούν το σύνολο των τομέων ευθύνης του EuropeAid.

⁽²³⁾ Η εγγύηση καλής εκτέλεσης (για συμβάσεις έργου και προμηθειών) συνίσταται προς εξασφάλιση της αναθέτουσας αρχής από τις τυχόν ζημιές τις οποίες θα μπορούσε να υποστεί από τη μη πλήρη και προσήκουσα εκπλήρωση, εκ μέρους του αντισυμβαλλομένου, των υποχρεώσεων που υπέχει βάσει της σύμβασης.

⁽²⁴⁾ Εκτός της προενταξιακής βοήθειας, της βοήθειας στα Δυτικά Βαλκάνια, της ανθρωπιστικής βοήθειας, των μακροοικονομικών ενισχύσεων, της κοινής εξωτερικής πολιτικής και πολιτικής ασφάλειας και του μηχανισμού ταχείας αντίδρασης.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

27. Η Επιτροπή χαιρετίζει το πόρισμα σύμφωνα με το οποίο δεν διαπιστώθηκαν σφάλματα σχετικά με την απόδειξη της επίτευξης προόδου στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών από την εισαγωγή του αναθεωρημένου πλαισίου για την αξιολόγηση της προόδου στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών τον Ιούνιο του 2010. Η Επιτροπή εφαρμόζει απαρέγκλιτα την προσέγγιση αυτή.

Περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου

30. Το περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου του EuroreAid αξιολογείται ως αποτελεσματικό τόσο σε επίπεδο αντιπροσωπειών όσο και σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών.

31. Το EuroreAid διαθέτει σαφή στρατηγική ελέγχου όσον αφορά την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων και τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου της Επιτροπής τυγχάνουν ευρείας εφαρμογής. Το 2010 το EuroreAid συνέχισε τις προσπάθειες για την περαιτέρω ενίσχυση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Όπως αναφέρεται στις απαντήσεις της Επιτροπής στις ετήσιες εκθέσεις του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για τα οικονομικά έτη 2008 ⁽²⁵⁾ και 2009 ⁽²⁶⁾, το EuroreAid κατάρτισε και άρχισε να εφαρμόζει «σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuroreAid» (εφεξής «σχέδιο δράσης») ⁽²⁷⁾. Το σχέδιο δράσης ανταποκρίνεται στην πλειονότητα των παρατηρήσεων και συστάσεων οι οποίες διατυπώνονταν στις προηγούμενες ετήσιες εκθέσεις του Συνεδρίου και, επιπλέον, περιλαμβάνει δράσεις για τον καλύτερο συντονισμό του ανθρώπινου δυναμικού με τους υπηρεσιακούς στόχους ⁽²⁸⁾. Παρ' όλα αυτά, το 2010, η εφαρμογή του σχεδίου βρισκόταν ακόμη σε πρώιμο στάδιο.

Προληπτικοί έλεγχοι

32. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους προληπτικούς ελέγχους τους οποίους διενήργησαν οι διατάκτες τόσο στις κεντρικές υπηρεσίες του EuroreAid όσο και στις αντιπροσωπείες ως μερικώς αποτελεσματικούς όσον αφορά την πρόληψη ή τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων.

Έργα

33. Όσον αφορά τις πληρωμές σχετικά με τα έργα, διαπιστώθηκαν αδυναμίες στους ελέγχους που αφορούσαν την ακρίβεια, την πραγματική υπόσταση και την επιλεξιμότητα των δαπανών (βλέπε σημείο 25). Ανάλογα με το είδος των συμβάσεων, οι προληπτικοί έλεγχοι του EuroreAid συχνά βασίζονται σε μεγάλο βαθμό σε πιστοποιητικά εκδιδόμενα από εξωτερικούς επόπτες (για τις συμβάσεις εκτέλεσης έργου) ή σε εξωτερικούς ελέγχους και επαληθεύσεις δαπανών (για προβλέψεις προγραμμάτων, επιχορηγήσεις και συμβάσεις παροχής υπηρεσιών έναντι αμοιβής). Ωστόσο, η συχνότητα εμφάνισης των σφαλμάτων, τα οποία εντόπισε το Συνέδριο στις δαπάνες που είχαν αποτελέσει αντικείμενο τέτοιου είδους εξωτερικών πιστοποιήσεων, ελέγχων και επαληθεύσεων, καταδεικνύει ότι η βεβαιότητα η οποία μπορεί να αποκομιστεί εξ αυτών είναι περιορισμένη. Παραδείγματος χάριν, το Συνέδριο εντόπισε σφάλματα σε 12 πράξεις στο πλαίσιο συμβάσεων επιχορήγησης οι οποίες είχαν εγκριθεί στο σύνολό τους μετά από εξωτερικούς ελέγχους ή επαληθεύσεις των δαπανών.

31. Η εκτέλεση του «σχεδίου δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuroreAid» ακολουθεί πιστά το χρονοδιάγραμμα και πολλές από τις δράσεις είχαν ήδη τεθεί σε εφαρμογή στα μέσα του 2011. Μια μείζονος σημασίας δραστηριότητα, η σύσταση ενός νέου διαδικτυακού εργαλείου εξαμηνιαίας υποβολής εκθέσεων (έκθεση για τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας) με βασικούς δείκτες επιδόσεων που απορρέουν από συστήματα διαχείρισης πληροφοριών, επρόκειτο να δρομολογηθεί τον Ιούλιο του 2011.

33. Η Επιτροπή δεν βασίζεται αποκλειστικά σε αυτές τις επαληθεύσεις δαπανών για τη δήλωση αξιοπιστίας. Η (υποχρεωτική) μεθοδολογία ελέγχου του EuroreAid περιλαμβάνει μια ετήσια αξιολόγηση κινδύνων των σχεδίων με σκοπό την επιλογή δραστηριοτήτων που θα πρέπει να υπόκεινται σε έλεγχο «βάσει κινδύνων» —ως επί το πλείστον επιπλέον των υποχρεωτικών επαληθεύσεων δαπανών. Πέραν αυτού, το EuroreAid συνεχίζει τις προσπάθειες για τη βελτίωση της ποιότητας των επαληθεύσεων δαπανών— και πλέον πρόσφατα με την έκδοση υποχρεωτικών και τυποποιημένων γενικών όρων για ελεγκτές (που προσλαμβάνονται είτε από την Επιτροπή είτε από τους δικαιούχους). Οι αντιπροσωπείες και η κεντρική υπηρεσία διαδραματίζουν επίσης ρόλο στην ανασκόπηση της ποιότητας των υποβαλλόμενων επαληθεύσεων.

⁽²⁵⁾ Σημείο 54.

⁽²⁶⁾ Σημείο 54 στοιχείο β).

⁽²⁷⁾ Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuroreAid, της 19.11.2010.

⁽²⁸⁾ Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuroreAid, της 19.11.2010, δράσεις 7.1 και 7.2.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Δημοσιονομική στήριξη

34. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, μία σημαντική βελτίωση ήταν η εισαγωγή νέου μορφότυπου και νέας παρουσίασης για τις ετήσιες εκθέσεις των αντιπροσωπειών σχετικά με τις μεταρρυθμίσεις στα συστήματα διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών στις δικαιούχους χώρες κατά το δεύτερο εξάμηνο του 2010. Σκοπός της εξέλιξης αυτής είναι να διασφαλίζεται ότι οι εκταμιεύσεις βασίζονται σε συστηματοποιημένη αξιολόγηση των όρων πληρωμής. Εντούτοις, τα προγράμματα μεταρρύθμισης της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών ορισμένων δικαιούχων κυβερνήσεων είτε βρίσκονταν ακόμη σε προπαρασκευαστικό στάδιο είτε δεν είχαν ρεαλιστικούς, σαφείς και κατά προτεραιότητα ιεραρχημένους στόχους, γεγονός που δυσχέραινε τη συστηματοποιημένη αξιολόγηση της προόδου της εν λόγω μεταρρύθμισης (βλέπε σημείο 27).

Παρακολούθηση και εποπτεία

35. Το Συνέδριο αξιολόγησε την παρακολούθηση και την εποπτεία ως αποτελεσματικές σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid και ως μερικώς αποτελεσματικές σε επίπεδο αντιπροσωπειών.

Κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid

36. Σε επίπεδο κεντρικών υπηρεσιών του EuropeAid, έχει οριστεί μια σειρά εργαλείων για την παρακολούθηση των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων και της λειτουργίας των βασικών ελέγχων.

37. Οι κεντρικές υπηρεσίες αναλύουν τις εξαμηνιαίες εκθέσεις των αντιπροσωπειών σχετικά με τη διαχείριση της εξωτερικής βοήθειας, προκειμένου να παρακολουθούν την υλοποίηση των έργων στις δικαιούχους χώρες, καθώς και άλλες πτυχές, όπως οι εσωτερικοί έλεγχοι και οι ανθρώπινοι πόροι. Όσον αφορά τις αντιπροσωπείες στις οποίες πραγματοποιήθηκε επίσκεψη το 2010, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι εκθέσεις παρείχαν συναφείς και αξιόπιστες πληροφορίες. Στόχος του σχεδίου δράσης του EuropeAid είναι η περαιτέρω ενίσχυση του ρόλου των εν λόγω εκθέσεων ως βασικού μηχανισμού ελέγχου και η ανάδειξή τους «ως βάσης της πυραμίδας ελέγχου και κύριου εργαλείου λογοδοσίας μεταξύ αντιπροσωπειών και κεντρικών υπηρεσιών». Στο πλαίσιο αυτό, για το οικονομικό έτος 2011, θα ζητηθεί για πρώτη φορά από τους επικεφαλής των αντιπροσωπειών να υποβάλλουν ετήσια δήλωση αξιοπιστίας σχετικά με την εκτέλεση, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων επί των οποίων βασίζεται η ετήσια δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή⁽²⁹⁾.

34. Η Επιτροπή χαιρετίζει την αναγνώριση της βελτίωσης που έχει επέλθει με το νέο μορφότυπο υποβολής ετήσιας έκθεσης όσον αφορά την πρόοδο στις μεταρρυθμίσεις της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών. Αναμένεται ότι με την παγίωση της προσέγγισης αυτής θα αυξηθεί η σαφήνεια ως προς τους στόχους και τη χρήση κατάλληλων περιόδων αναφοράς για την αξιολόγηση.

(29) Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuropeAid, της 19ης Νοεμβρίου 2010, δράσεις 2.1 και 2.2.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

38. Οι αποστολές επαλήθευσης στις αντιπροσωπείες διευκολύνουν τις κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid να αξιολογήσουν την υλοποίηση των έργων, καθώς και την καταλληλότητα της εσωτερικής οργάνωσης, των συστημάτων και των διαδικασιών των αντιπροσωπειών. Πέραν των 14 αποστολών επαλήθευσης οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους, το EurogpeAid πρόβη σε ανάλυση των αποτελεσμάτων 14 αποστολών επαλήθευσης οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί το 2008 και το 2009. Από την ανάλυση αυτή προκύπτει η ανάγκη για περαιτέρω ανάπτυξη ικανοτήτων στις επιχειρησιακές και οικονομικές υπηρεσίες των αντιπροσωπειών, καθώς και για ενίσχυση της παρακολούθησης των έργων και της οικειοποίησής τους από τις χώρες-εταίρους.

39. Στο τέλος του 2009, οι κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid εξέδωσαν πρόσθετες οδηγίες σχετικά με τις επιτόπιες επισκέψεις παρακολούθησης των αντιπροσωπειών, οι οποίες περιλάμβαναν και κριτήρια επιλογής, προκειμένου να εξασφαλιστεί η κατάλληλη κάλυψη τόσο των επιχειρησιακών όσο και των οικονομικών θεμάτων. Ωστόσο, οι περισσότερες από τις αντιπροσωπείες τις οποίες επισκέφθηκε το Συνέδριο το 2010 δεν εφαρμόζαν ακόμη τις διαδικασίες που τους είχαν προταθεί (βλέπε σημείο 44). Επίσης, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι, προκειμένου να βελτιωθεί η παρακολούθηση των έργων και η οικειοποίησή τους από τις χώρες-εταίρους, οι κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid και οι αντιπροσωπείες εξακολουθούσαν να παρέχουν υποστήριξη στις υπηρεσίες των εθνικών διατακτών στο πλαίσιο του ΕΤΑ (βλέπε σημείο 43).

40. Οι έλεγχοι τους οποίους ανέθεσε το EurogpeAid στο πλαίσιο της σύμβασης-πλασίου παρέχουν πολύτιμες πληροφορίες σχετικά με τις συστημικές αδυναμίες οι οποίες χαρακτηρίζουν τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου των έργων, καθώς και σχετικά με το ύψος και τη φύση των δυνητικών μη επιλέξιμων δαπανών. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid αναλύουν και παρακολουθούν τα αποτελέσματα αυτών των ελέγχων σε ετήσια βάση. Οι περισσότερες διαπιστώσεις, όπως η απουσία της κατάλληλης τεκμηρίωσης και η εφαρμογή λανθασμένων διαδικασιών για τη σύναψη συμβάσεων από τους φορείς υλοποίησης, προκύπτουν κατ'επανάληψη. Από την άποψη αυτή, μία σημαντική επιτυχία ήταν το σύνολο εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης για αποδέκτες κεφαλαίων της ΕΕ προοριζόμενων για εξωτερικές δράσεις, το οποίο οριστικοποιήθηκε και διαδόθηκε στα τέλη του 2010, με στόχο τη βελτίωση των γνώσεων των φορέων υλοποίησης όσον αφορά τους κανόνες περί δημοσιονομικής διαχείρισης και επιλεξιμότητας.

41. Επιπλέον, οι κεντρικές υπηρεσίες του EurogpeAid παρακολουθούν τα ζητήματα συμμόρφωσης και μέσω κατασταλτικών ελέγχων πράξεων. Όπως συνέβη και σε προηγούμενα έτη, χάρις στους ελέγχους αυτούς εντοπίστηκαν συχνά σφάλματα που συνδέονταν με ελλιπή και ανακριβή στοιχεία στο CRIS ⁽³⁰⁾, το σύστημα πληροφοριών του EurogpeAid. Άλλες διαπιστώσεις αφορούν επίσης την ανεπαρκή τεκμηρίωση των διαδικασιών σύναψης συμβάσεων. Ωστόσο, τα σφάλματα με οικονομικές επιπτώσεις αφορούσαν κυρίως την αδικαιολόγητη εκκαθάριση προπληρωμών, τα οποία ήταν πιθανόν να διορθωθούν ούτως ή άλλως πριν από το κλείσιμο των συμβάσεων. Μολονότι, με την πάροδο των ετών, το EurogpeAid έχει αναπτύξει περαιτέρω το σύστημα των κατασταλτικών ελέγχων πράξεων, αυτό εξακολουθεί να μην είναι αποτελεσματικό όσον αφορά τον εντοπισμό, αφενός, των σφαλμάτων που πλήττουν την κανονικότητα των υποκειμένων πράξεων και, αφετέρου, των αδυναμιών των προληπτικών ελέγχων που διενεργούν οι διατάκτες.

39. Οι ισχύουσες κατευθυντήριες γραμμές του EurogpeAid για τις επιτόπιες επισκέψεις δεν πρέπει να εφαρμόζονται υποχρεωτικά. Το EurogpeAid μελετά επί του παρόντος τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να συστηματοποιηθεί καλύτερα το πλαίσιο παρακολούθησης (περιλαμβανομένων των επιτόπιων επισκέψεων) εντός των τρεχόντων περιορισμών όσον αφορά το προσωπικό και τον προϋπολογισμό για αποστολές και λαμβάνοντας υπόψη θέματα ασφάλειας. Ειδικότερα το EurogpeAid προγραμματίζει να θεσπίσει πολυετή προγράμματα παρακολούθησης και αξιολόγησης και να ενισχύσει την καθοδήγηση παρακολούθησης και την υποβολή εκθέσεων — ιδίως στον ανασχεδιασμό των εκθέσεων διαχείρισης της εξωτερικής βοήθειας το 2011(που υποβάλλονται δις του έτους από τις αντιπροσωπείες) και στις νέες κατευθυντήριες γραμμές για τη διαχείριση του κύκλου προγράμματος και σχεδίου.

41. Επί του παρόντος, το EurogpeAid επανεξετάζει την αρχιτεκτονική εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει καθώς και την αποτελεσματικότητα κόστους του συστήματος εκ των υστέρων ελέγχου των συναλλαγών.

⁽³⁰⁾ Common RELEX Information System (κοινό σύστημα πληροφοριών της RELEX).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

42. Το EuropeAid δεν έχει καθιερώσει συστήματα πληροφοριών διαχείρισης προκειμένου να παρακολουθεί τα αποτελέσματα και τη συνέχεια που δίδεται στις επιτόπιες επισκέψεις, στους εξωτερικούς ελέγχους και στις επαληθεύσεις δαπανών, γεγονός το οποίο δύσκολα επιτρέπει στον γενικό διευθυντή και στους επικεφαλής των αντιπροσωπειών να αποκομίσουν βεβαιότητα ότι τα διορθωτικά μέτρα ελήφθησαν εγκαίρως, ιδίως όσον αφορά τη διόρθωση των εντοπισθέντων σφαλμάτων. Επιπλέον, τα συστήματα πληροφοριών CRIS Audit (για τον έλεγχο) και CRIS Recovery Orders (για τις εντολές είσπραξης) του EuropeAid δεν συνδέονται ακόμη μεταξύ τους, με αποτέλεσμα να περιπλέκεται η παρακολούθηση των διορθωτικών μέτρων.

Αντιπροσωπείες

43. Όπως και κατά τα προηγούμενα έτη, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι οι έλεγχοι που διενεργούνταν στις περισσότερες υπηρεσίες των εθνικών διατακτών στις επιλέξιμες στο πλαίσιο του ETA χώρες ήταν ελάχιστα τεκμηριωμένοι και αναποτελεσματικοί. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και οι αντιπροσωπείες συχνά παρέχουν τεχνική βοήθεια για την ενίσχυση αυτών των ελέγχων, πολλές φορές όμως με περιορισμένα αποτελέσματα, είτε επειδή οι εθνικοί διατάκτες δεν εκτελούν σωστά τα καθήκοντά τους είτε λόγω περιορισμένων πόρων ή μεγάλης εναλλαγής προσωπικού.

44. Οι περισσότερες από τις αντιπροσωπείες που επισκέφθηκε το Συνέδριο το 2010 δεν ακολουθούσαν τις κατευθυντήριες οδηγίες του EuropeAid σχετικά με τη διενέργεια των επιτόπιων ελέγχων (βλέπε σημείο 39). Συνοπτικά, τα συμπεράσματα τα οποία διατύπωσε το EuropeAid το 2010 μετά από 14 αποστολές επαλήθευσης σε αντιπροσωπείες στο διάστημα μεταξύ Μαρτίου του 2008 και Σεπτεμβρίου του 2009 ⁽³¹⁾ είναι ότι οι αντιπροσωπείες διαθέτουν περιορισμένους πόρους, γεγονός το οποίο, με τη σειρά του, συχνά περιορίζει την ικανότητά τους να εκτελούν ορισμένες βασικές δραστηριότητες παρακολούθησης, όπως η επιτόπια παρακολούθηση έργων, ιδίως από οικονομική άποψη. Το σχέδιο δράσης του EuropeAid ανταποκρίνεται στην ανάγκη ενίσχυσης της παρακολούθησης των έργων ⁽³²⁾.

Εξωτερικοί έλεγχοι

45. Το Συνέδριο αξιολόγησε τους εξωτερικούς ελέγχους ως αποτελεσματικούς όσον αφορά τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid και ως μερικώς αποτελεσματικούς όσον αφορά τις αντιπροσωπείες.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

42. Η έλλειψη τυποποιημένου εργαλείου πληροφορικής δεν σημαίνει ότι δεν δίνεται συνέχεια στα πορίσματα των ελέγχων και της παρακολούθησης. Κάθε δευτερεύων διατάκτης παρακολουθεί τους ελέγχους και εκδίδει εντολές είσπραξης.

Το EuropeAid προβλέπει ότι οι λειτουργικές μονάδες του συστήματος που αφορούν την επεξεργασία των αποτελεσμάτων ελέγχου και την κατάρτιση εντολών είσπραξης θα συνδεθούν με το σύστημα πληροφοριών διαχείρισης (CRIS) έως τα τέλη του 2011.

Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στο σημείο 31 και στο σημείο 62 στοιχείο γ).

43. Βλέπε την απάντηση στο σημείο 8.

44. Βλέπε επίσης τις απαντήσεις στο σημείο 39 και στο σημείο 62 στοιχείο γ).

⁽³¹⁾ EuropeAid 01: «Αποστολές επαλήθευσης πραγματοποιηθείσες από τον Μάρτιο του 2008 έως τον Σεπτέμβριο του 2009: σύνοψη των κύριων συστάσεων», της 17ης Δεκεμβρίου 2010.

⁽³²⁾ Σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου του EuropeAid, της 19ης Νοεμβρίου 2010, δράση 6.2.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid

46. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid έχουν αναπτύξει κοινή μεθοδολογία σχετικά με την κατάρτιση, εφαρμογή και παρακολούθηση των ετήσιων σχεδίων ελέγχου, η τήρηση της οποίας είναι υποχρεωτική τόσο για τις κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid όσο και για τις αντιπροσωπείες. Σημαντική βελτίωση για το 2010 ήταν η εισαγωγή κοινών όρων αναφοράς, οι οποίοι προβλέπουν ποσοστό 5 % όσον αφορά την ετήσια κάλυψη των ελέγχων. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid συμμορφώθηκαν με αυτή τη μεθοδολογία.

47. Οι κεντρικές υπηρεσίες του EuropeAid παρακολουθούν στενά τη λειτουργία εξωτερικού ελέγχου των αντιπροσωπειών, καθώς και την ποιότητα των εξωτερικών ελέγχων οι οποίοι διενεργούνται βάσει της σύμβασης-πλασιού για τον έλεγχο της Επιτροπής. Συνολικές ετήσιες επισκοπήσεις της ποιότητας παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με την ανάγκη περαιτέρω βελτιώσεων και συνιστούν τη βάση για συμπληρωματικές οδηγίες και συμβουλές προς τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Αντιπροσωπείες

48. Ως επί το πλείστον, οι αντιπροσωπείες διενήργησαν τους εξωτερικούς ελέγχους τους σύμφωνα με την προαναφερόμενη μεθοδολογία. Εντούτοις, το Συνέδριο διαπίστωσε ότι εξακολουθούν να υπάρχουν τομείς οι οποίοι χρήζουν βελτίωσης. Όπως αναφερόταν ήδη στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2009⁽³³⁾, οι ελλείψεις προσωπικού στις αντιπροσωπείες περιορίζουν την ικανότητά τους να διενεργούν ελέγχους βάσει κινδύνου, καθώς η προτεραιότητα δίδεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους. Οι ελλείψεις αυτές έχουν επίσης αρνητικές επιπτώσεις στη διαδικασία επικύρωσης των διαπιστώσεων του ελέγχου, κάτι που σημαίνει ότι υφίσταται ο κίνδυνος αδυναμίας ανάκτησης των μη επιλέξιμων δαπανών.

Εσωτερικός έλεγχος

49. Το Συνέδριο αξιολόγησε τον εσωτερικό έλεγχο ως αποτελεσματικό.

50. Το κλιμάκιο εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Capability, IAC)⁽³⁴⁾ λειτούργησε σύμφωνα με τον στόχο του, ήτοι την παροχή διασφάλισης στον γενικό διευθυντή ως προς την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου, ελέγχου και εσωτερικής διοίκησης. Οι ελλείψεις προσωπικού τις οποίες το κλιμάκιο αντιμετώπιζε το 2009 επιλύθηκαν και το IAC ήταν σε θέση να εφαρμόσει πλήρως το πρόγραμμα εργασιών του για το 2010.

⁽³³⁾ Σημείο 47.

⁽³⁴⁾ Το IAC είναι μονάδα μιας γενικής διεύθυνσης της Επιτροπής. Αρμόδιος για τη διαχείρισή της είναι ένας προϊστάμενος μονάδας ο οποίος αναφέρεται άμεσα στον γενικό διευθυντή. Αποστολή του είναι να παρέχει ανεξάρτητη διασφάλιση ως προς την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας της γενικής διεύθυνσης.

46. Η Επιτροπή χαιρετίζει την από μέρους του Ελεγκτικού Συνεδρίου αναγνώριση των σημαντικών βελτιώσεων που επέρχονται κάθε χρόνο στη μεθοδολογία εξωτερικού ελέγχου του EuropeAid.

48. Μολονότι είναι γεγονός ότι οι περιορισμοί ως προς το προσωπικό μπορεί να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στη διάρκεια της διεξαγωγής των ελέγχων, όλες οι υποχρεωτικές εκθέσεις ελέγχων πρέπει να παραληφθούν προτού η Επιτροπή προβεί στις τελικές πληρωμές, και ως εκ τούτου ο κίνδυνος να μην μπορούν να ανακτηθούν τα κονδύλια είναι εξαιρετικά περιορισμένος.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

51. Το 2010, μειώθηκε σημαντικά ο μέσος χρόνος που απαιτείται, προκειμένου οι υπηρεσίες του EuropeAid να διατυπώσουν τις παρατηρήσεις τους επί των σχεδίων εκθέσεων ελέγχου και να παρακολουθήσουν τις συστάσεις του IAC και της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Service, IAS) ⁽³⁵⁾. Σημαντικές καθυστερήσεις διαπιστώθηκαν εκ νέου ως προς την εφαρμογή ορισμένων συστάσεων προηγούμενων ετών, οι οποίες αφορούσαν κυρίως τους ανθρώπινους πόρους και ζητήματα ΤΠ.

Αξιοπιστία των θέσεων της Επιτροπής

52. Τα αποτελέσματα της εξέτασης των θέσεων της Επιτροπής συνοψίζονται στο **παράρτημα 3**.

53. Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων παρέχει ακριβοδικαιη εικόνα της εφαρμογής και των αποτελεσμάτων των διαφόρων ισχυόντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου. Είναι σαφής και παρέχει πληροφοριακά στοιχεία, ιδιαίτερα μέσω της χρήσης ποσοτικών δεικτών. Αναφέρει ότι, δεδομένου του σχεδιασμού και των αποτελεσμάτων της πολυετούς αρχιτεκτονικής ελέγχου του, το EuropeAid φρονεί ότι το εναπομένον ποσοστό σφάλματος ⁽³⁶⁾ στο χαρτοφυλάκιό του δεν δικαιολογεί τη διατύπωση επιφύλαξης στη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή. Εντούτοις, δεν παρέχει αποδεικτικά στοιχεία προς υποστήριξη του ισχυρισμού αυτού.

54. Προκειμένου να επιδείξει τον τρόπο με τον οποίο τα διάφορα επίπεδα ελέγχου συμβάλλουν στον εντοπισμό και τη διόρθωση των σφαλμάτων, το EuropeAid παρουσίασε για πρώτη φορά σύνοψη των σφαλμάτων που είχαν εντοπιστεί και διορθωθεί μέσω των προληπτικών ελέγχων, καθώς και των κατασταλτικών ελέγχων των πράξεων ⁽³⁷⁾. Ωστόσο, τα στοιχεία αυτά είναι ελλιπή, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συνολικές πληροφορίες σχετικά με τα σφάλματα που εντοπίστηκαν και διορθώθηκαν μετά τους ελέγχους και τις επαληθεύσεις δαπανών που διενήργησε το EuropeAid εκτός της σύμβασης-πλαίσου για τον έλεγχο ή που διενεργήθηκαν με πρωτοβουλία των δικαιούχων.

55. Το EuropeAid δεν έχει ακόμη αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση του εναπομένου σφάλματος μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων. Όπως αναφέρεται ήδη στην ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2009 ⁽³⁸⁾, ελλείψει τέτοιου δείκτη, το EuropeAid δεν είναι σε θέση να αποδείξει ότι η δημοσιονομική επίπτωση των ανεπαρκών και των σφαλμάτων παραμένει χαμηλότερη από τα κριτήρια σημαντικότητας που έχουν καθοριστεί. Το Συνέδριο επισημαίνει ότι, επί του παρόντος, το EuropeAid επεξεργάζεται μεθοδολογία για την παροχή τέτοιου είδους στοιχείων ⁽³⁹⁾.

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

51. Η σημαντική καθυστέρηση στην εφαρμογή των συστάσεων ελέγχου σχετίζεται με την πολιτική ανθρώπινων πόρων και τα συστήματα πληροφορικής, τα οποία αμφότερα είναι πολύ δύσκολο να εφαρμοστούν γρήγορα, λόγω των προθεσμιών που ισχύουν όσον αφορά τις αλλαγές και την εφαρμογή πολιτικών εντός του ετήσιου προγραμματικού κύκλου. Ωστόσο, η εφαρμογή όλων των συστάσεων παρακολουθείται πολύ προσεκτικά και τακτικά εντός του EuropeAid, μεταξύ άλλων, και με τις εξαμηνιαίες εκθέσεις διαχείρισης ελέγχων.

53. Η Επιτροπή πιστεύει ότι οι ποιοτικοί και ποσοτικοί δείκτες που καθορίζονται στις τέσσερις συνιστώσες «αξιοπιστίας» της ετήσιας έκθεσης δραστηριότητας του EuropeAid παρέχουν πράγματι τα αναγκαία αποδεικτικά στοιχεία για να στηρίξουν τη δήλωση εύλογης αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή και για να παράσχουν ακριβή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης στο EuropeAid σε σχέση με την κανονικότητα.

54. Η Ετήσια έκθεση δραστηριότητας τεκμηριώνει σαφώς ότι τα στοιχεία που αφορούν τα σφάλματα, που διαπιστώνονται και διορθώνονται από τους ελεγκτές, καλύπτουν μόνον τους ελεγκτές που προσελήφθησαν βάσει της σύμβασης πλαισίου για τον έλεγχο που εφαρμόζει το EuropeAid, δηλαδή ότι το πραγματικό χρηματικό ποσό διαπίστωσης και διόρθωσης σφαλμάτων στο EuropeAid είναι πολύ μεγαλύτερο από αυτό που αναφέρεται στην έκθεση. Μεσοπρόθεσμα η εξέλιξη της πληροφορικής ενδέχεται να καταστήσει δυνατή την κεντρική καταχώριση δημοσιονομικών πορισμάτων ακόμη και για ελεγκτές που προσλαμβάνονται τοπικά, αλλά η αποτελεσματικότητα κόστους της εξέλιξης αυτής δεν έχει ακόμη αξιολογηθεί πλήρως.

55. Το έργο του EuropeAid όσον αφορά την ανάπτυξη μεθοδολογίας για την εκτίμηση του εναπομένου ποσοστού σφάλματος στο χαρτοφυλάκιο της ΓΔ (μετά την πραγματοποίηση όλων των ελέγχων) δρομολογήθηκε το 2010, όπως είχε προγραμματιστεί και συνεχίζει να ακολουθεί το χρονοδιάγραμμα κατά το 2011. Η μεθοδολογία εγκρίθηκε τον Μάρτιο του 2011 και τον Μάιο του ίδιου έτους δρομολογήθηκε πιλοτική μελέτη για την δοκιμή της και για την κατάρτιση λεπτομερούς προγράμματος εργασίας για την πλήρη εφαρμογή της.

⁽³⁵⁾ Η IAS είναι γενική διεύθυνση της Επιτροπής της οποίας προϊστάται ο εσωτερικός ελεγκτής της Επιτροπής και η οποία αναφέρεται στην επιτροπή παρακολούθησης των ελέγχων της Επιτροπής. Αποστολή της είναι να παρέχει ανεξάρτητη διασφάλιση ως προς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και να συνεπικουρεί την Επιτροπή παρέχοντας γνώμες, συμβουλές και συστάσεις.

⁽³⁶⁾ Ποσοστό σφάλματος μετά τη διενέργεια όλων των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων.

⁽³⁷⁾ Ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του EuropeAid για το 2010, σημείο 3.1.2.2.4, σ. 30.

⁽³⁸⁾ Σημείο 50.

⁽³⁹⁾ Ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του EuropeAid για το 2010, σημείο 3.1.2.2.4, σ. 30.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

56. Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2010, ο γενικός διευθυντής του EuropeAid δήλωσε ότι απεκόμισε εύλογη βεβαιότητα ως προς το ότι οι ισχύουσες ελεγκτικές διαδικασίες παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων. Ο έλεγχος του Συνεδρίου δεν επιβεβαιώνει τον εν λόγω ισχυρισμό. Το Συνέδριο διαπίστωσε ότι τα συστήματα του EuropeAid ήταν μερικώς αποτελεσματικά και ότι οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του EuropeAid τόσο από τα ΕΤΑ όσο και από τον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ για τις εξωτερικές σχέσεις και την ανάπτυξη περιείχαν, στο σύνολό τους, ουσιώδη σφάλματα ⁽⁴⁰⁾.

57. Το Συνέδριο φρονεί ότι η δήλωση και η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Συμπεράσματα και συστάσεις

Συμπεράσματα

58. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι λογαριασμοί των ΕΤΑ για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010 παρέχουν ακριβοδικαιή εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης των ΕΤΑ, καθώς και των αποτελεσμάτων των πράξεών τους και των ταμειακών ροών τους, για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του δημοσιονομικού κανονισμού και τους λογιστικούς κανόνες που εξέδωσε ο υπόλογος.

59. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010:

- α) τα έσοδα των ΕΤΑ δεν περιείχαν ουσιώδη σφάλματα·
- β) οι επιμέρους υποχρεώσεις που ανελήφθησαν στο πλαίσιο των ΕΤΑ δεν περιείχαν μεν ουσιώδη σφάλματα, παρουσίαζαν ωστόσο μεγάλη συχνότητα εμφάνισης μη προσδιορισμών ποσοτικώς σφαλμάτων· και
- γ) οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των ΕΤΑ περιείχαν ουσιώδη σφάλματα.

60. Βάσει των ελεγκτικών εργασιών του, το Συνέδριο καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid ήταν μερικώς αποτελεσματικά όσον αφορά τη διασφάλιση της κανονικότητας των πληρωμών.

56. Η Επιτροπή έχει σχεδιάσει τους ελέγχους της με τέτοιο τρόπο ώστε να καλύπτει τον πλήρη κύκλο ζωής των πολυετών έργων της. Πιστεύει ότι τα εν λόγω εποπτικά και ελεγκτικά συστήματα είναι «αποτελεσματικά» και ότι βελτιώνονται σημαντικά κάθε χρόνο. Οι συστάσεις των προηγούμενων ετών του Ελεγκτικού Συνεδρίου έχουν εφαρμοστεί. Πολλές από τις βελτιώσεις που έγιναν έχουν αναγνωρισθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο με αποτέλεσμα να κριθούν αποτελεσματικά ορισμένα σημαντικά στοιχεία του βασικού συστήματος ελέγχου, περιλαμβανομένης και της διαβάθμισης ως «αποτελεσματικού» του ελεγκτικού περιβάλλοντος του EuropeAid.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 19.

57. Βλέπε την απάντηση στο σημείο 53.

59.

γ) Βλέπε την απάντηση στο σημείο 19.

60. Βλέπε την απάντηση στο σημείο 56.

⁽⁴⁰⁾ Βλέπε κεφάλαιο 5 «Εξωτερική βοήθεια, ανάπτυξη και διεύρυνση» της ετήσιας έκθεσης του Συνεδρίου σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2010, σημεία 5.35 και 5.36, καθώς και το παράρτημα 5.1.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

61. Όπως σημειώθηκε ήδη σε προγενέστερες ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τα ΕΤΑ, μολονότι το EuropeAid έχει καθιερώσει συνολική στρατηγική ελέγχου, εξακολουθούν να υπάρχουν αδυναμίες σε ορισμένους τομείς. Στο τέλος του 2010, το EuropeAid εφάρμοσε σχέδιο δράσης για την ενίσχυση της πυραμίδας διαχείρισης και ελέγχου. Το σχέδιο αυτό λαμβάνει υπόψη πολλές παρατηρήσεις και συστάσεις τόσο από προγενέστερες ετήσιες εκθέσεις του Συνεδρίου όσο και από την παρούσα και μπορεί να επιφέρει σημαντικές βελτιώσεις στον σχεδιασμό και την εφαρμογή των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου του EuropeAid.

Συστάσεις

62. Στο **παράρτημα 4** παρουσιάζεται το αποτέλεσμα της εξέτασης, εκ μέρους του Συνεδρίου, της προόδου που έχει συντελεστεί ως προς την εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώνονταν σε προγενέστερες ετήσιες εκθέσεις. Σε συνέχεια αυτής της εξέτασης, καθώς και των διαπιστώσεων και συμπερασμάτων για το 2010, το Συνέδριο συνιστά στο EuropeAid να οριστικοποιήσει τις ακόλουθες δράσεις οι οποίες προβλέπονται στο σχέδιο δράσης του:

α) να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομενόντων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων [βλέπε σημείο 55 ⁽⁴¹⁾].

β) να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως δε των συστημάτων κατασταλτικών ελέγχων πράξεων [βλέπε σημεία 41 και 61 ⁽⁴²⁾].

γ) να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα της παρακολούθησης των έργων, συμπεριλαμβανομένων των επιτόπιων ελέγχων, βάσει πολυετών σχεδίων παρακολούθησης και αξιολόγησης (βλέπε σημείο 44).

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

61. Βλέπε την απάντηση στο σημείο 31.

62.

α) Το έργο του EuropeAid όσον αφορά την ανάπτυξη μεθοδολογίας για την εκτίμηση του εναπομένου ποσοστού σφάλματος στο χαρτοφυλάκιο της ΓΔ (μετά την πραγματοποίηση όλων των ελέγχων) δρομολογήθηκε το 2010, όπως είχε προγραμματιστεί, και συνεχίζει να ακολουθεί το χρονοδιάγραμμα κατά το 2011. Η μεθοδολογία εγκρίθηκε τον Μάρτιο του 2011 και τον Μάιο του ίδιου έτους δρομολογήθηκε πιλοτική μελέτη για τη δοκιμή της και την κατάρτιση λεπτομερούς προγράμματος εργασίας για την πλήρη εφαρμογή της.

β) Η Επιτροπή άρχισε τις εργασίες της όσον αφορά την αποτελεσματικότητα κόστους των ελέγχων στο πλαίσιο ευρύτερης επανεξέτασης της ελεγκτικής στρατηγικής του EuropeAid το 2010. Το έργο αυτό θα επανεξεταστεί και θα επαναδρομολογηθεί το 2011/2012 στο πλαίσιο του τελικού αποτελέσματος της εν εξελίξει αναθεώρησης του δημοσιονομικού κανονισμού.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 41.

γ) Το EuropeAid προγραμματίζει να θεσπίσει πολυετή προγράμματα παρακολούθησης και αξιολόγησης και να ενισχύσει την καθοδήγηση παρακολούθησης και την υποβολή εκθέσεων — ιδίως στον ανασχεδιασμό των Εκθέσεων διαχείρισης της εξωτερικής βοήθειας το 2011 (που υποβάλλονται δις του έτους από τις αντιπροσωπείες) και στις νέες κατευθυντήριες γραμμές για τη διαχείριση του κύκλου προγράμματος και σχεδίου.

⁽⁴¹⁾ Βλέπε επίσης ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2009, σημείο 54 στοιχείο α).

⁽⁴²⁾ Βλέπε επίσης ετήσια έκθεση του Συνεδρίου σχετικά με τα ΕΤΑ για το οικονομικό έτος 2009, σημείο 54 στοιχείο β).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

63. Το Συνέδριο συνιστά επίσης ότι το EuropeAid πρέπει:

α) να επανεξετάσει την αξιοπιστία των πιστοποιητικών που εκδίδονται από εξωτερικούς επόπτες ή κατόπιν ελέγχων και επαληθεύσεων δαπανών (βλέπε σημείο 33).

β) να καθιερώσει συστήματα πληροφοριών διαχείρισης τα οποία να επιτρέπουν στον γενικό διευθυντή και στους επικεφαλής των αντιπροσωπειών να παρακολουθούν καλύτερα τη συνέχεια που δίδεται στα αποτελέσματα των επιτόπιων επισκέψεων, των εξωτερικών ελέγχων και των επαληθεύσεων δαπανών (βλέπε σημείο 42).

γ) να συνδέσει μεταξύ τους τα συστήματα πληροφοριών CRIS Audit και CRIS Recovery Orders (βλέπε σημείο 42).

δ) να συνεχίσει τις προσπάθειες που καταβάλλει προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα στοιχεία καταχωρίζονται με ακριβή και εξαντλητικό τρόπο και σε εύθετο χρόνο στο σύστημα πληροφοριών CRIS (βλέπε σημεία 18 και 41).

64. Όσον αφορά τη δημοσιονομική στήριξη, το Συνέδριο συνιστά ότι το EuropeAid πρέπει:

α) να εξασφαλίζει ότι οι αντιπροσωπείες εφαρμόζουν με συνέπεια τον νέο μορφότυπο και τη νέα παρουσίαση που καθιερώθηκαν για τις ετήσιες εκθέσεις των αντιπροσωπειών σχετικά με τις μεταρρυθμίσεις στα συστήματα διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών στις δικαιούχους χώρες, ώστε να παρέχονται συστηματοποιημένες και τυποποιημένες αποδείξεις της προόδου που συντελείται όσον αφορά τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών (βλέπε σημείο 34).

β) να προάγει, μέσω του πολιτικού διαλόγου, τον καθορισμό σαφών πλαισίων αξιολόγησης των προγραμμάτων μεταρρύθμισης των δημόσιων οικονομικών στις δικαιούχους χώρες (βλέπε σημείο 34).

63.

α) Το προσωπικό της Επιτροπής επί του παρόντος επανεξετάζει τα πιστοποιητικά που εκδίδονται από εξωτερικούς επόπτες ή μετά από ελέγχους και επαληθεύσεις δαπανών ως προς την ποιότητα και την αξιοπιστία τους. Επί πλέον, το 2008, η Επιτροπή κατέστησε υποχρεωτικούς τους τεχνικούς ελέγχους για όλες τις συμβάσεις έργων που υπερβαίνουν τα 15 εκατομμύρια ευρώ και στη συνέχεια εξέδωσε τυποποιημένους γενικούς όρους. Οι τεχνικοί έλεγχοι καλύπτουν τον πλήρη κύκλο ζωής του σχεδίου από τον σχεδιασμό έως την εκτέλεση περιλαμβανομένης της επαλήθευσης των πιστοποιητικών των εποπτών. Τα οφέλη των αλλαγών αυτών δεν ήταν κατ' ανάγκη ορατά σε όλη τους την έκταση το 2010. Η Επιτροπή μελετά επί του παρόντος επίσης τους δυνατούς μηχανισμούς βελτίωσης της ποιότητας των επαληθεύσεων δαπανών που έχουν αναλάβει οι δικαιούχοι.

β) Η Επιτροπή αναπτύσσει συστήματα πληροφοριών διαχείρισης (ιδίως μέσω ενός νέου διαδικτυακού συστήματος υποβολής εκθέσεων από τις αντιπροσωπείες) που θα επιτρέπει στους υπεύθυνους να παρακολουθούν καλύτερα τα επιχειρησιακά δεδομένα και τα δεδομένα δημοσιονομικής διαχείρισης που διατίθενται.

Βλέπε επίσης την απάντηση στο σημείο 62 στοιχείο γ).

γ) Το EuropeAid προβλέπει ότι οι ενότητες του συστήματος που αφορούν την επεξεργασία των αποτελεσμάτων ελέγχου και την κατάρτιση εντολών εισπραξης θα συνδεθούν με το σύστημα πληροφοριών διαχείρισης (CRIS) έως τα τέλη του 2011.

δ) Το EuropeAid θα συνεχίσει τις σημαντικές προσπάθειες που καταβάλλονται από το 2009 για να βελτιώσει την ποιότητα της καταχώρισης δεδομένων. Προς τούτο, την περίοδο 2010/2011 δρομολογήθηκαν μεγάλα προγράμματα επανεξέτασης των συμβάσεων, καθώς και έλεγχοι του συστήματος διαχείρισης πληροφοριών (CRIS).

64.

α) Η Επιτροπή θα διασφαλίσει την αυστηρή εφαρμογή του αναθεωρημένου μορφότυπου με σκοπό την ενίσχυση της δομημένης και τυποποιημένης προσέγγισης της όσον αφορά την αξιολόγηση της προόδου στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών.

β) Η Επιτροπή αναγνωρίζει τη σημασία της καθιέρωσης σαφών πλαισίων αξιολόγησης όσον αφορά τις στρατηγικές μεταρρύθμισης των δικαιούχων ως προς τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών τους πριν αρχίσουν οι ενέργειες υποστήριξης του προϋπολογισμού των χωρών αυτών. Η προσέγγιση αυτή θα στηρίζεται σε τακτικό διάλογο πολιτικής με τις αρμόδιες αρχές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

	2010			2009	2008	2007
	Έργα	Δημοσιονομική στήριξη	Σύνολο			

ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Σύνολο αναλήψεων υποχρεώσεων	20	10	30	50	45	60
Σύνολο πληρωμών (εκ των οποίων):	145	20	165	170	170	148
Προπληρωμές	0	0	0	0	40	0
Ενδιάμεσες/Τελικές πληρωμές	145	20	165	170	130	148

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΔΟΚΙΜΑΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ⁽¹⁾ ⁽²⁾

Ποσοστό πληρωμών οι οποίες βάσει του δοκιμαστικού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι:

δεν περιέχουν σφάλματα	74 %	(107)	65 %	(13)	73 %	(120)	78 %	76 %	63 %
περιέχουν ένα ή περισσότερα σφάλματα	26 %	(38)	35 %	(7)	27 %	(45)	22 %	24 %	37 %

Ανάλυση των πληρωμών που περιέχουν σφάλματα

Ανάλυση ανά είδος σφάλματος

Μη προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα	39 %	(15)	100 %	(7)	49 %	(22)	65 %	61 %	49 %
Προσδιορίσιμα ποσοτικά σφάλματα	61 %	(23)	0 %	(0)	51 %	(23)	35 %	39 %	51 %
Επιλεξιμότητα	70 %	(16)	0 %	(0)	70 %	(16)	23 %	44 %	68 %
Πραγματική υπόσταση	17 %	(4)	0 %	(0)	17 %	(4)	23 %	38 %	21 %
Ακρίβεια	13 %	(3)	0 %	(0)	13 %	(3)	54 %	19 %	11 %

ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΤΙΚΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ ΣΤΙΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ

Πιθανότερο ποσοστό σφαλμάτων	3,4 %
Κατώτερο όριο σφάλματος	1,0 %
Ανώτερο όριο σφάλματος	5,9 %

(1) Προς διευκόλυνση της κατανόησης των τομέων με διαφορετικά χαρακτηριστικά κινδύνου εντός της ομάδας πολιτικών, το δείγμα διασπάστηκε σε επιμέρους τμήματα.

(2) Οι αριθμοί εντός παρενθέσεως αντιστοιχούν στον πραγματικό αριθμό πράξεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Αξιολόγηση των επιλεγέντων συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Εξεταζόμενο σύστημα	Περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου	Προληπτικοί έλεγχοι	Παρακολούθηση και εποπτεία	Εξωτερικοί έλεγχοι	Εσωτερικοί έλεγχοι	Συνολική αξιολόγηση
Κεντρικά συστήματα του EuropeAid	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικοί	Αποτελεσματικές	Αποτελεσματικοί	Αποτελεσματικοί	Μερικώς αποτελεσματικό
Αντιπροσωπείες	Αποτελεσματικό	Μερικώς αποτελεσματικοί	Μερικώς αποτελεσματικές	Μερικώς αποτελεσματικοί	ά.α.	Μερικώς αποτελεσματικό

Συνολική αξιολόγηση των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου

Συνολική αξιολόγηση	2010	2009	2008	2007
	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά	Μερικώς αποτελεσματικά

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΓΕΝΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Κυρίως εμπλεκόμενες ΓΔ	Είδος δήλωσης που διατύπωσε ο γενικός διευθυντής (*)	Διατυπωθείσες επιφυλάξεις	Παρατηρήσεις του Συνεδρίου	Συνολική αξιολόγηση της αξιοπιστίας	
				2010	2009
AIDCO	χωρίς επιφυλάξεις	ά.α.	Το EuropeAid έχει καθιερώσει συνολική στρατηγική ελέγχου και εξακολουθεί να προβαίνει σε σημαντικές βελτιώσεις στον σχεδιασμό και την εφαρμογή των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου που διαθέτει. Ωστόσο, με τον έλεγχο του Συνεδρίου διαπιστώθηκε ότι εξακολουθούν να υπάρχουν αδυναμίες σε ορισμένους ελέγχους και ότι οι πληρωμές περιέχουν ουσιώδη σφάλματα.	B	B

(*) Σύμφωνα με τη δήλωση αξιοπιστίας του γενικού διευθυντή, αυτός αποκόμισε εύλογη βεβαιότητα ότι οι ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις σχετικά με την κανονικότητα των πράξεων.

A: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

B: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή παρέχουν μερικώς ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

Γ: Η ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων και η δήλωση του γενικού διευθυντή δεν παρέχουν ορθή αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης όσον αφορά την κανονικότητα.

ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Συντελεσθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	Το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της προγραμματισμένης επανεξέτασης της συνολικής στρατηγικής ελέγχου του, να αναπτύξει έναν βασικό δείκτη για την εκτιμώμενη δημοσιονομική επίπτωση των εναπομένων σφαλμάτων μετά τη διενέργεια του συνόλου των προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων, βασισμένου, παραδείγματος χάρι, σε εξέταση αντιπροσωπευτικού στατιστικού δείγματος έργων που έχουν περατωθεί [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54 στοιχείο α)].	Επί του παρόντος, το EuropeAid επανεξετάζει τη συνολική στρατηγική ελέγχου του. Λαμβάνεται υπόψη το σχέδιο δράσης του EuropeAid για την ενίσχυση της πυραμίδας ελέγχου. Το EuropeAid ανέθεσε σε εξωτερικό σύμβουλο να αναπτύξει αξιόπιστη και εφαρμόσιμη μεθοδολογία. Η έγκριση από το EuropeAid αναμένεται για το πρώτο εξάμηνο του 2011.	Το έργο του EuropeAid όσον αφορά την ανάπτυξη μεθοδολογίας για την εκτίμηση του εναπομένου ποσοστού σφάλματος στο χαρτοφυλάκιο της ΓΔ (μετά την πραγματοποίηση όλων των ελέγχων) δρομολογήθηκε το 2010, όπως είχε προγραμματιστεί και συνεχίζει να ακολουθεί το χρονοδιάγραμμα κατά το 2011. Η μεθοδολογία εγκρίθηκε τον Μάρτιο του 2011 και τον Μάιο του ίδιου έτους δρομολογήθηκε πιλοτική μελέτη για την δοκιμή της και για την κατάρτιση λεπτομερούς προγράμματος εργασίας για την πλήρη εφαρμογή της.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Το EuropeAid πρέπει, στο πλαίσιο της εν λόγω επανεξέτασης, να αξιολογήσει τη σχέση κόστους-αποτελεσματικότητας των διαφόρων ελέγχων, ιδίως του συστήματος κατασταλτικών ελέγχων πράξεων [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54 στοιχείο β)].	Όπως αναφέρεται στην προηγούμενη σύσταση, επί του παρόντος, το EuropeAid επανεξετάζει τη συνολική στρατηγική ελέγχου του. Έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση του κόστους των ελέγχων.	Η Επιτροπή άρχισε τις εργασίες σε σχέση με τους ελέγχους κόστους αποτελεσματικότητας το 2010. Το έργο αυτό θα επανεξεταστεί και θα επαναδρομολογηθεί το 2011/2012 στο πλαίσιο του τελικού αποτελέσματος της τρέχουσας αναθεώρησης του δημοσιονομικού κανονισμού.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Το EuropeAid πρέπει να ολοκληρώσει και να διαδώσει τη σειρά εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης με στόχο την αντιμετώπιση του υψηλού εγγενούς κινδύνου σφαλμάτων σε επίπεδο φορέων υλοποίησης, αναδόχων και δικαιούχων, προκειμένου να διασφαλίζεται η επαρκής γνώση των κανόνων επιλεξιμότητας και δημοσιονομικής διαχείρισης [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54 στοιχείο γ)].	Το σύνολο των εργαλείων δημοσιονομικής διαχείρισης ολοκληρώθηκε και η διάδοσή του άρχισε τον Δεκέμβριο του 2010. Είναι διαθέσιμο ηλεκτρονικά από τον Φεβρουάριο του 2011.	Η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί πλήρως.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Το EuropeAid πρέπει να εξακολουθήσει να καταβάλλει προσπάθειες προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι αντιπροσωπείες καταχωρίζουν πλήρως και εγκαίρως τα δεδομένα στο CRIS Audit [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54 στοιχείο δ)].	Παρά τις προσπάθειες του EuropeAid για τη διευθέτηση αυτού του ζητήματος, η ποιότητα των δεδομένων του CRIS Audit εξακολουθούσε να είναι περιορισμένη σε τρεις από τις επτά αντιπροσωπείες στις οποίες πραγματοποιήθηκε επίσκεψη το 2010.	Το EuropeAid έχει δρομολογήσει επανεξέταση της λειτουργικής μονάδας ελέγχου του CRIS το 2011. Από κοινού με τις συνεχιζόμενες οριζόντιες εργασίες για την ποιότητα των δεδομένων CRIS αυτό πρέπει να επιφέρει μεσοπρόθεσμα σημαντικές βελτιώσεις σε σχέση με τα προβλήματα ποιότητας δεδομένων στη λειτουργική μονάδα ελέγχου.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.

Έτος	Σύσταση του Συνεδρίου	Συντελεσθείσα πρόοδος	Απάντηση της Επιτροπής	Ανάλυση του Συνεδρίου
2009	Ο σχεδιασμός του CRIS Audit πρέπει να τροποποιηθεί, προκειμένου να παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα ποσά των τελικών μη επιλέξιμων δαπανών και των δημοσιονομικών διορθώσεων που πραγματοποιήθηκαν μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας επικύρωσης των διαπιστώσεων ελέγχου με τον ελεγχόμενο φορέα [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 54 στοιχείο ε)].	Το 2010 δεν σημειώθηκε καμία πρόοδος σχετικά με το ζήτημα αυτό.	Η σύσταση αυτή εκδόθηκε στην ετήσια έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου για το 2009, η οποία δημοσιεύθηκε τον Νοέμβριο του 2010 και έγινε δεκτή από την Επιτροπή. Ωστόσο, ο χρόνος που απαιτείται για εφαρμογές πληροφορικής που δεν έχουν ακόμη ενταχθεί στον ετήσιο κύκλο προγραμματισμού είναι πολύ σημαντικός. Μολονότι έχουν αρχίσει οι εργασίες αρχικής σύλληψης/σχεδιασμού όσον αφορά την αναθεώρηση του ελέγχου στο πλαίσιο του CRIS το 2011, οι αλλαγές στο σύστημα δεν είναι πιθανό να εφαρμοστούν πριν το 2012.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι ειδικοί όροι σχετικά με τις κυμαινόμενες δόσεις ανάλογα με τις επιδόσεις διευκρινίζουν σαφώς τους δείκτες, τους στόχους, τις μεθόδους υπολογισμού και τις πηγές επαλήθευσης [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 55 στοιχείο α)].	Όλες οι συμφωνίες χρηματοδότησης στο πλαίσιο της δημοσιονομικής στήριξης για το 10ο ΕΤΑ, οι οποίες υποβλήθηκαν σε έλεγχο το 2010, καθορίζουν τους δείκτες, τους στόχους, τις μεθόδους υπολογισμού και τις πηγές επαλήθευσης κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο.	Η σύσταση αυτή έχει εφαρμοστεί πλήρως.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.
	Το EuropeAid πρέπει να διασφαλίσει ότι οι εκθέσεις των αντιπροσωπειών παρέχουν ορθά δομημένες και τυποποιημένες αποδείξεις σχετικά με την πρόοδο στη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών, αναφέροντας σαφώς τα κριτήρια σύμφωνα με τα οποία πρέπει να αξιολογείται η πρόοδος (ήτοι τα αποτελέσματα που έπρεπε να επιτύχει η δικαιούχος κυβέρνηση κατά το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα), την πρόοδο που πραγματοποιήθηκε και τους λόγους για τους οποίους το πρόγραμμα μεταρρύθμισης ενδέχεται να μην εφαρμόστηκε σύμφωνα με το σχέδιο [ετήσια έκθεση για το 2009, σημείο 55 στοιχείο β)].	Τον Ιούνιο του 2010 καθιερώθηκε νέος μορφότυπος για της ετήσιες εκθέσεις παρακολούθησης, εκ μέρους των αντιπροσωπειών, της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών, συμπεριλαμβανομένης μιας νέας μορφής αξιολόγησης της προόδου που συντελείται όσον αφορά τη μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών. Η σύγκριση των αποτελεσμάτων με σαφείς και ρεαλιστικούς και ιεραρχημένους κατά προτεραιότητα στόχους βραχυπρόθεσμα (επόμενοι 12 μήνες) και μεσοπρόθεσμα (επόμενα τρία χρόνια) από τη δικαιούχο κυβέρνηση προάγει μια συστηματοποιημένη και τυποποιημένη αξιολόγηση. Ωστόσο, το 2010, το Συνέδριο εντόπισε περιπτώσεις κατά τις οποίες τα προγράμματα/σχέδια δράσης για τη μεταρρύθμιση της διαχείρισης των δημόσιων οικονομικών είτε βρίσκονταν ακόμη σε στάδιο έγκρισης είτε δεν διέθεταν ρεαλιστικούς, σαφείς και ιεραρχημένους κατά προτεραιότητα στόχους, γεγονός το οποίο αποτέλεσε εμπόδιο για την εν λόγω συστηματοποιημένη και τυποποιημένη αξιολόγηση.	Εκτός από την καθοδήγηση που εκδόθηκε τον Ιούνιο του 2010, η Επιτροπή έχει αναπτύξει ένα δομημένο πλαίσιο αξιολόγησης της συνάφειας και της αξιοπιστίας των στρατηγικών δημοσιονομικής διαχείρισης των δικαιούχων που θα πρέπει να τίθεται σε εφαρμογή πριν από την έναρξη προγραμμάτων στήριξης του προϋπολογισμού. Με αυτό δίδεται ιδιαίτερη έμφαση στην κατάρτιση ενός πλαισίου αξιολόγησης με σαφές περιγράμμα και στόχους που μπορούν να παρακολουθούνται καθ' όλη τη διάρκεια του εκάστοτε προγράμματος. Το εν λόγω πλαίσιο διαβιβάστηκε τον Φεβρουάριο του 2011 στις αντιπροσωπείες ΑΚΕ προς χρήση κατά την κατάρτιση νέων προγραμμάτων.	Το Συνέδριο λαμβάνει υπόψη την απάντηση της Επιτροπής.

Τιμή συνδρομής 2011 (χωρίς ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων ταχυδρομείου για κανονική αποστολή)

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ, σειρές L + C, μόνο έντυπη έκδοση	22 επίσημες γλώσσες της ΕΕ	1 100 EUR ετησίως
Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ, σειρές L + C, έντυπη έκδοση + ετήσιο DVD	22 επίσημες γλώσσες της ΕΕ	1 200 EUR ετησίως
Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ, σειρά L, μόνο έντυπη έκδοση	22 επίσημες γλώσσες της ΕΕ	770 EUR ετησίως
Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ, σειρές L + C, μηνιαίο συγκεντρωτικό DVD	22 επίσημες γλώσσες της ΕΕ	400 EUR ετησίως
Συμπλήρωμα της Επίσημης Εφημερίδας, σειρά S — Δημόσιες συμβάσεις και διαγωνισμοί, DVD, μία έκδοση την εβδομάδα	πολύγλωσσο: 23 επίσημες γλώσσες της ΕΕ	300 EUR ετησίως
Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ, σειρά C — Διαγωνισμοί	γλώσσα(-ες) ανάλογα με το διαγωνισμό	50 EUR ετησίως

Η συνδρομή στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, που εκδίδεται στις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είναι δυνατή σε 22 γλωσσικές εκδόσεις. Περιλαμβάνει τις σειρές L (Νομοθεσία) και C (Ανακοινώσεις και Πληροφορίες).

Για κάθε γλωσσική έκδοση απαιτείται ξεχωριστή συνδρομή.

Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 920/2005 του Συμβουλίου, που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα L 156 της 18ης Ιουνίου 2005, τα θεσμικά όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν υποχρεούνται, προσωρινά, να συντάσσουν και να δημοσιεύουν στα ιρλανδικά όλες τις πράξεις. Γι' αυτό, η Επίσημη Εφημερίδα στα ιρλανδικά πωλείται ξεχωριστά.

Η συνδρομή για το Συμπλήρωμα της Επίσημης Εφημερίδας (σειρά S — Δημόσιες συμβάσεις και διαγωνισμοί) περιλαμβάνει 23 επίσημες γλωσσικές εκδόσεις σε ένα ενιαίο πολύγλωσσο DVD.

Με απλή αίτηση, οι συνδρομητές της *Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης* έχουν δικαίωμα να λαμβάνουν διάφορα παραρτήματα της Επίσημης Εφημερίδας. Ενημερώνονται για την έκδοση των παραρτημάτων με «Σημείωμα προς τον αναγνώστη» που δημοσιεύεται στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Πωλήσεις και συνδρομές

Συνδρομές σε διάφορες τιμολογημένες περιοδικές εκδόσεις, όπως η *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, διατίθενται στους εμπορικούς μας αντιπροσώπους. Κατάλογο των εμπορικών μας αντιπροσώπων θα βρείτε στο Διαδίκτυο, στη διεύθυνση:

http://publications.europa.eu/others/agents/index_el.htm

Το EUR-Lex (<http://eur-lex.europa.eu>) παρέχει άμεση και δωρεάν πρόσβαση στο δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο ιστοχώρος αυτός επιτρέπει την πρόσβαση στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* καθώς και στις συνθήκες, στη νομοθεσία, στη νομολογία και στις προπαρασκευαστικές πράξεις.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την Ευρωπαϊκή Ένωση: <http://europa.eu>

