

ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης της πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα για το οικονομικό έτος 2012, συνοδευόμενη από τις απαντήσεις της κοινής επιχείρησης

(2013/C 369/04)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σημεία	Σελίδα
Εισαγωγή	1-5	26
Πληροφορίες προς υποστήριξη της δήλωσης αξιοπιστίας	6	26
Δήλωση αξιοπιστίας	7-15	26
Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών	12	27
Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί	13	27
Γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί	14	27
Σχόλια σχετικά με τη δημοσιονομική και χρηματοοικονομική διαχείριση	16-20	27
Εκτέλεση του προϋπολογισμού	16-17	27
Προσκλήσεις υποβολής προτάσεων	18-19	28
Σχόλια σχετικά με τις βασικές δικλίδες ελέγχου των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της κοινής επιχείρησης	20	28
Λοιπά θέματα	21-30	28
Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής	21-23	28
Παρακολούθηση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τα ερευνητικά αποτελέσματα	24-26	28
Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων	27-30	28

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η Ευρωπαϊκή κοινή επιχείρηση για την υλοποίηση της κοινής τεχνολογικής πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα (κοινή επιχείρηση ΠΚΦ), με έδρα στις Βρυξέλλες, συστάθηκε τον Δεκέμβριο του 2007 ⁽¹⁾ για χρονικό διάστημα 10 ετών.

2. Στόχος της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ είναι να βελτιωθούν σημαντικά η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ανάπτυξης φαρμάκων, με μακροπρόθεσμο σκοπό ο φαρμακευτικός κλάδος να παράγει πιο αποτελεσματικά και ασφαλή καινοτόμα φάρμακα ⁽²⁾.

3. Τα ιδρυτικά μέλη της κοινής επιχείρησης είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση, εκπροσωπούμενη από την Επιτροπή, και η Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Φαρμακευτικών Βιομηχανιών και Ενώσεων (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations, EFPIA). Οποιαδήποτε νομική οντότητα υποστηρίζει άμεσα ή έμμεσα δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης σε κράτος μέλος ή σε χώρα συνδεδεμένη με το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο ⁽³⁾ μπορεί να ζητήσει να γίνει μέλος της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ.

4. Η μέγιστη εισφορά της ΕΕ στην κοινή επιχείρηση ΠΚΦ, προς κάλυψη τόσο των δαπανών λειτουργίας όσο και των ερευνητικών δραστηριοτήτων, ανέρχεται σε 1 δισεκατομμύριο ευρώ, το οποίο καταβάλλεται από τον προϋπολογισμό του έβδομου προγράμματος-πλαισίου. Η ΕΕ και η EFPIA, ως ιδρυτικά μέλη, εισφέρουν ισομερώς στις δαπάνες λειτουργίας, καθεμία με ποσό που δεν υπερβαίνει το 4 % της συνολικής εισφοράς της ΕΕ. Τα λοιπά μέλη εισφέρουν στις δαπάνες λειτουργίας αναλογικά προς την εισφορά τους στις ερευνητικές δραστηριότητες. Οι εταιρείες έρευνας που είναι μέλη της EFPIA εισφέρουν στη χρηματοδότηση των ερευνητικών δραστηριοτήτων μέσω εισφορών σε είδος ⁽⁴⁾ αξίας τουλάχιστον ίσης με το ύψος της χρηματοδοτικής εισφοράς της ΕΕ ⁽⁵⁾.

5. Η κοινή επιχείρηση άρχισε να λειτουργεί αυτόνομα στις 16 Νοεμβρίου 2009.

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2008 του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2007, για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης της πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα (ΕΕ L 30 της 4.2.2008, σ. 38).

⁽²⁾ Στο παράρτημα παρουσιάζονται συνοπτικά, προς ενημέρωση, οι αρμοδιότητες, οι δραστηριότητες και οι διαθέσιμοι πόροι της κοινής επιχείρησης.

⁽³⁾ Το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο, το οποίο εγκρίθηκε με την απόφαση 1982/2006/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 412 της 30.12.2006, σ. 1) ενσωματώνει σε ένα ενιαίο πλαίσιο όλες τις σχετικές με την έρευνα πρωτοβουλίες της ΕΕ και διαδραματίζει αποφασιστικό ρόλο στην επίτευξη των στόχων της ανάπτυξης, της ανταγωνιστικότητας και της απασχόλησης. Επίσης, αποτελεί βασικό πυλώνα του Ευρωπαϊκού Χώρου Έρευνας.

⁽⁴⁾ Το άρθρο 11, παράγραφος 4, του παραρτήματος του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2008 για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης ορίζει ότι οι εισφορές σε είδος είναι «μη χρηματικές εισφορές πόρων από τις εταιρείες φαρμακευτικής έρευνας που είναι μέλη της EFPIA (π.χ. προσωπικό, εξοπλισμός, αναλώσιμα κ.λπ.)». Οι εισφορές από τις εταιρείες έρευνας είναι τουλάχιστον ίσης αξίας με την εισφορά της Ένωσης.

⁽⁵⁾ Το άρθρο 11, παράγραφος 5, του παραρτήματος του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2008 ορίζει ότι «οι δραστηριότητες των συμμετεχουσών εταιρειών φαρμακευτικής έρευνας που είναι μέλη της EFPIA δεν είναι επιλέξιμες για χρηματοδότηση από την κοινή επιχείρηση ΠΚΦ».

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

6. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το Συνέδριο περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, δοκιμασίες πράξεων σε επίπεδο κοινής επιχείρησης και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών (κατά περίπτωση) και, αφετέρου, από την ανάλυση των θέσεων της διοίκησης.

ΔΗΛΩΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

7. Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 287, παράγραφος 1, της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ), το Συνέδριο διενήργησε:

α) έλεγχο των ετήσιων λογαριασμών της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις ⁽⁶⁾ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού ⁽⁷⁾ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012, καθώς και

β) έλεγχο της νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί.

Ευθύνη της διοίκησης

8. Σύμφωνα με τα άρθρα 33 και 43 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2343/2002 της Επιτροπής ⁽⁸⁾, η διοίκηση φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και ακριβοδίκαιη παρουσίαση των ετήσιων λογαριασμών της κοινής επιχείρησης, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται.

α) Η ευθύνη της διοίκησης όσον αφορά τους ετήσιους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου με σκοπό την κατάρτιση και την ακριβοδίκαιη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα· την επιλογή και εφαρμογή των ενδεδειγμένων λογιστικών πολιτικών, βάσει των λογιστικών κανόνων που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής ⁽⁹⁾· και τη διατύπωση λογιστικών εκτιμήσεων εύλογων υπό τις εκάστοτε περιστάσεις. Ο διευθυντής εγκρίνει τους ετήσιους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης, αφού ο υπόλογος τους καταρτίσει βάσει του συνόλου των διαθέσιμων πληροφοριακών στοιχείων και συντάξει συνοδευτικό σημείωμα στο οποίο δηλώνει, μεταξύ άλλων, ότι έχει αποκομίσει εύλογη βεβαιότητα ότι οι λογαριασμοί απεικονίζουν ακριβοδίκαια, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική κατάσταση της κοινής επιχείρησης.

⁽⁶⁾ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό και τον λογαριασμό οικονομικού αποτελέσματος, τον πίνακα ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού, σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽⁷⁾ Οι εκθέσεις αυτές περιλαμβάνουν τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και σύνοψη των αρχών του προϋπολογισμού και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽⁸⁾ ΕΕ L 357 της 31.12.2002, σ. 72.

⁽⁹⁾ Οι λογιστικοί κανόνες που εγκρίνει ο υπόλογος της Επιτροπής απορρέουν 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 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

β) Η ευθύνη της διοίκησης όσον αφορά τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί, καθώς και τη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, συνίσταται στον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου που περιλαμβάνει κατάλληλη εποπτεία, λήψη των ενδεδειγμένων μέτρων για την πρόληψη περιπτώσεων παρατυπίας και απάτης και, κατά περίπτωση, νομικές διαδικασίες για την ανάκτηση κονδυλίων τα οποία καταβλήθηκαν αχρεωστήτως ή χρησιμοποιήθηκαν εσφαλμένως.

Ευθύνη του ελεγκτή

9. Ευθύνη του Συνεδρίου είναι, βάσει του ελέγχου που αυτό διενεργεί, να παρέχει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ⁽¹⁰⁾ δήλωση τόσο ως προς την αξιοπιστία των ετήσιων λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Το Συνέδριο διενεργεί τον έλεγχο του σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα ελέγχου και τους κώδικες δεοντολογίας της IFAC, καθώς και με τα διεθνή πρότυπα των ανώτατων οργάνων ελέγχου του INTOSAI. Τα εν λόγω πρότυπα προβλέπουν ότι το Συνέδριο σχεδιάζει και διενεργεί τον έλεγχο προκειμένου να αποκομίζει εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακριβειών στους ετήσιους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται.

10. Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, η οποία βασίζεται σε εκτίμηση των κινδύνων ύπαρξης ουσιωδών ανακριβειών στους λογαριασμούς και ουσιώδους μη συμμόρφωσης των σχετικών πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, ο ελεγκτής εξετάζει τυχόν εσωτερικές δικλίδες ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ακριβοδίκαιη παρουσίαση των λογαριασμών, καθώς και τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου τα οποία εφαρμόζονται προς εξασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των σχετικών πράξεων, και σχεδιάζει αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών, του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων, καθώς και της συνολικής παρουσίασης των λογαριασμών.

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

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

12. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, οι ετήσιοι λογαριασμοί της κοινής επιχείρησης παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασής της την 31η Δεκεμβρίου 2012, των αποτελεσμάτων των πράξεών της και των ταμειακών ροών της για το οικονομικό έτος που έληξε

την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις των δημοσιονομικών κανόνων της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

13. Η στρατηγική κατασταλτικών ελέγχων της κοινής επιχείρησης ⁽¹¹⁾ εγκρίθηκε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου στις 14 Δεκεμβρίου 2010 και αποτελεί βασικό εργαλείο για την αξιολόγηση της νομιμότητας και κανονικότητας των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί. Έως τον Ιούνιο του 2013 είχαν ολοκληρωθεί 56 κατασταλτικοί έλεγχοι, οι οποίοι κάλυψαν 4,4 εκατομμύρια ευρώ (37,3 % της συνεισφοράς που η κοινή επιχείρηση ΠΚΦ δέχθηκε να καταβάλει για την πρώτη πρόσκληση η οποία επικυρώθηκε τον Ιούνιο του 2011) ⁽¹²⁾. Το εντοπισθέν ποσοστό σφάλματος που προέκυψε από τους ελέγχους αυτούς ήταν 5,82 %.

Γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

14. Κατά τη γνώμη του Συνεδρίου, εξαιρουμένων των πιθανών επιπτώσεων του ζητήματος που περιγράφεται στο σημείο 13, οι πράξεις στις οποίες βασίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί της κοινής επιχείρησης για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

15. Τα σχόλια που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις γνώμες του Συνεδρίου.

ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Εκτέλεση του προϋπολογισμού

16. Ο ετήσιος προϋπολογισμός και το σχέδιο εκτέλεσής του για το 2012 εγκρίθηκαν από το διοικητικό συμβούλιο στις 22 Δεκεμβρίου 2011. Για το 2012, όσον αφορά τις επιχειρησιακές δραστηριότητες, η κοινή επιχείρηση πέτυχε ποσοστό εκτέλεσης 96 % για τις πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων (351 εκατομμύρια ευρώ) και ποσοστό 100 % για τις πιστώσεις πληρωμών (103 εκατομμύρια ευρώ). Παρά το υψηλό αυτό επίπεδο εκτέλεσης του προϋπολογισμού, ένα σημαντικό ποσό πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων (162 εκατομμύρια ευρώ) εξακολουθεί να αποτελεί απλώς ένα συνολικό αριθμητικό στοιχείο, γεγονός που σημαίνει ότι, ενώ έχουν δρομολογηθεί προσκλήσεις, δεν έχουν υπογραφεί αντίστοιχες συμφωνίες επιχορήγησης. Οι οικονομικές καταστάσεις της κοινής επιχείρησης εμφανίζουν συμβατικές υποχρεώσεις ύψους 543 εκατομμυρίων ευρώ που μεταφέρθηκαν στο επόμενο έτος, γεγονός που αποτελεί ένδειξη σημαντικής ανάγκης χρηματοδότησης έως το 2017.

⁽¹¹⁾ Το άρθρο 12, παράγραφος 4, του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2008 για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης ορίζει ότι «η κοινή επιχείρηση ΠΚΦ διενεργεί επιτόπιους ελέγχους και οικονομικούς ελέγχους μεταξύ των συμμετεχόντων στις ερευνητικές δραστηριότητες τις οποίες χρηματοδοτεί». Στο πλαίσιο των κατασταλτικών ελέγχων, ενδέχεται να εντοπιστούν μη επιλέξιμες δαπάνες που δήλωσαν οι δικαιούχοι, οι οποίες στη συνέχεια αποτελούν αντικείμενο διαδικασιών ανάκτησης.

⁽¹²⁾ Οι ολοκληρωθέντες κατασταλτικοί έλεγχοι αντιστοιχούν στο πρώτο αντιπροσωπευτικό δείγμα των 60 ελέγχων, που ξεκίνησαν στο τέλος του 2011 και ολοκληρώθηκαν το 2013. Οι κατασταλτικοί έλεγχοι για το δεύτερο αντιπροσωπευτικό δείγμα, βάσει της χρηματοδότησης από την κοινή επιχείρηση ΠΚΦ δηλώσεων δαπανών που επικυρώθηκαν μεταξύ Ιουλίου 2011 και Νοεμβρίου 2012, βρίσκονται σε εξέλιξη και ως εκ τούτου δεν υπάρχουν διαθέσιμα οριστικά αποτελέσματα.

⁽¹⁰⁾ Άρθρο 185, παράγραφος 2, του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου (ΕΕ L 248 της 16.9.2002, σ. 1).

17. Στο τέλος του έτους παρέμενε αχρησιμοποίητο υψηλό ποσοστό πιστώσεων πληρωμών και ανάληψης υποχρεώσεων για διοικητικές δαπάνες το 2012 (26,81 % των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων και 39,8 % των πιστώσεων πληρωμών).

Προσκλήσεις υποβολής προτάσεων

18. Το 2012 η κοινή επιχείρηση δρομολόγησε τέσσερις προσκλήσεις υποβολής προτάσεων και υπέγραψε έντεκα συμφωνίες επιχορήγησης. Το 2012 προέβη σε ανάληψη 351 εκατομμυρίων ευρώ, ή σχεδόν του 37 % του συνολικού διαθέσιμου προϋπολογισμού της (ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2008 ορίζει ως μέγιστη χρηματοδότηση το ποσό των 960 εκατομμυρίων ευρώ) για ερευνητικές δραστηριότητες. Ο αναγκαίος χρόνος για την υπογραφή των συμφωνιών μειώθηκε το 2012, από 413 ημέρες για τις τελικές συμφωνίες επιχορήγησης στο πλαίσιο της τέταρτης πρόσκλησης σε 161 ημέρες για την έκτη πρόσκληση.

19. Στο τέλος του 2012, το σωρευτικό σύνολο των εγκεκριμένων αναλήψεων υποχρεώσεων για ερευνητικές δαπάνες ήταν 736 εκατομμύρια ευρώ. Η κοινή επιχείρηση πρέπει κατ' αρχήν να δεσμεύσει επιπλέον ποσό 224 εκατομμυρίων ευρώ για ερευνητικές δραστηριότητες (23 % του μέγιστου ποσού των 960 εκατομμυρίων ευρώ) έως το τέλος του 2013 και τα μέλη της ΕΦΡΙΑ πρέπει να δεσμεύσουν ισοδύναμο ποσό σε είδος. Έως το τέλος του 2012 η ΕΦΡΙΑ είχε δεσμεύσει 706 εκατομμύρια ευρώ και τώρα πρέπει να δεσμεύσει 254 εκατομμύρια ευρώ επιπλέον, προκειμένου να φθάσει τα 960 εκατομμύρια ευρώ εισφοράς της κοινής επιχείρησης.

Σχόλια σχετικά με τις βασικές δικλίδες ελέγχου των συστημάτων εποπτείας και ελέγχου της κοινής επιχείρησης

20. Το 2012 η κοινή επιχείρηση συνέχισε να αναπτύσσει επαρκή και ολοκληρωμένα συστήματα εσωτερικού ελέγχου. Ωστόσο, απαιτούνται περαιτέρω εργασίες όσον αφορά την τεκμηρίωση και την επικαιροποίηση επιχειρησιακών και διοικητικών διαδικασιών (ιδίως για εκ των υστέρων δραστηριότητες και δραστηριότητες λογιστικού κλεισίματος), ώστε να μετριαστούν οι κίνδυνοι σφάλματος και ασυεπών πρακτικών.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου και Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής

21. Το 2011 η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής πραγματοποίησε εκτίμηση κινδύνου και στις 3 Νοεμβρίου 2011 το στρατηγικό σχέδιο ελέγχου για την περίοδο 2012-2014 εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο.

22. Ο χάρτης αποστολής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο στις 8 Μαρτίου 2011. Ωστόσο, οι δημοσιονομικοί κανόνες της κοινής επιχείρησης δεν έχουν ακόμη τροποποιηθεί ώστε να συμπεριλάβουν τις διατάξεις του κανονισμού-πλαισίου⁽¹³⁾.

23. Το 2012 η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής διενήργησε έλεγχο διασφάλισης των διαδικασιών διαπραγμάτευσης, κατάρτισης συμφωνιών επιχορήγησης και προχρηματοδότησης της

κοινής επιχείρησης. Η ΥΕΕ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι υφιστάμενες δικλίδες ελέγχου παρείχαν εύλογη διασφάλιση ως προς το κατά πόσον είχαν επιτευχθεί οι στόχοι των επιχειρήσεων, με εξαίρεση συγκεκριμένα ζητήματα που αφορούσαν τη διαχείριση των περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων, την τεκμηρίωση της διαδικασίας διαπραγμάτευσης και των σχετικών ελέγχων, καθώς και μια εφαρμογή ΤΠ που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διαδικασία διαπραγμάτευσης. Το σχέδιο δράσης της κοινής επιχείρησης προς υλοποίηση των συστάσεων της ΥΕΕ επικυρώθηκε από την ΥΕΕ στις 29 Οκτωβρίου 2012.

Παρακολούθηση και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τα ερευνητικά αποτελέσματα

24. Το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο (7ο ΠΠ) καθιερώνει σύστημα παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων το οποίο καλύπτει την προστασία, τη διάδοση και τη μεταφορά των ερευνητικών αποτελεσμάτων⁽¹⁴⁾.

25. Στις συμφωνίες επιχορήγησης που υπογράφονται με τα μέλη και τους λοιπούς δικαιούχους, η κοινή επιχείρηση έχει συμπεριλάβει ειδικές διατάξεις περί δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας και διάδοσης των ερευνητικών δραστηριοτήτων και αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού του Συμβουλίου για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης. Η εφαρμογή των διατάξεων αυτών υπόκειται σε παρακολούθηση από την ίδια σε διάφορα στάδια των χρηματοδοτούμενων έργων.

26. Η κοινή επιχείρηση παρουσιάζει τακτικά ειδικές εκθέσεις σχετικά με εν εξελίξει έργα⁽¹⁵⁾. Ωστόσο, στο πλαίσιο του στόχου της να συμβάλει στην υλοποίηση του έβδομου προγράμματος-πλαισίου, που αναφέρεται στο άρθρο 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 73/2008, η κοινή επιχείρηση πρέπει επίσης να καθορίσει, από κοινού με τα δύο ιδρυτικά μέλη, την Επιτροπή και την ΕΦΡΙΑ, ποιες πληροφορίες πρέπει να διατίθενται για την γενική έκθεση παρακολούθησης που καταρτίζεται τακτικά για το 7ο ΠΠ, καθώς και για άλλα εργαλεία υποβολής στοιχείων της Επιτροπής.

Παρακολούθηση προγενέστερων παρατηρήσεων

27. Το 2012 ολοκληρώθηκε το σχέδιο συνέχισης των δραστηριοτήτων, καθώς και το σχέδιο ανάκτησης σε περίπτωση καταστροφής.

28. Ο υπόλογος παρουσίασε στοιχεία σχετικά με την επικύρωση του λογιστικού συστήματος στις 27 Σεπτεμβρίου 2012 και η πλειονότητα των αδυναμιών που εντοπίστηκαν αντιμετωπίστηκε έως το τέλος του έτους. Ωστόσο, η επικύρωση του λογιστικού συστήματος δεν καλύπτει ακόμη τα αποτελέσματα του κατασταλτικού ελέγχου.

29. Η μεθοδολογία αξιολόγησης των εισφορών σε είδος⁽¹⁶⁾ εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο στις 11 Νοεμβρίου 2011. Οι εισφορές αυτές επικυρώνονται μέσω της εκ των προτέρων πιστοποίησης και των κατασταλτικών ελέγχων. Το 2012, οι πρώτες 14 πιστοποιημένες μεθοδολογίες για εισφορές σε είδος έγιναν δεκτές και δρομολογήθηκαν οι τρεις πρώτοι κατασταλτικοί έλεγχοι, οι οποίοι καλύπτουν τις εισφορές σε είδος.

⁽¹⁴⁾ Εκθέσεις παρακολούθησης του 7ου ΠΠ: http://ec.europa.eu/research/evaluations/index_en.cfm?pg=fp7-monitoring

⁽¹⁵⁾ Τον Οκτώβριο του 2012 και τον Μάρτιο του 2013 η κοινή επιχείρηση ΠΚΦ παρείχε πληροφορίες σχετικά με τα αποτελέσματα της έρευνάς της μέσω βιβλιομετρικών αναλύσεων εν εξελίξει έργων.

⁽¹⁶⁾ Οι εισφορές σε είδος είναι επιλέξιμες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από τις νομικές οντότητες που συμμετέχουν σε δραστηριότητες, αλλά δεν αποδόθηκαν από την κοινή επιχείρηση.

⁽¹³⁾ Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 2343/2002 της Επιτροπής, της 19ης Νοεμβρίου 2002, για τη θέσπιση δημοσιονομικού κανονισμού πλαισίου για τους κοινοτικούς οργανισμούς του άρθρου 185 του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου, ο οποίος θεσπίζει τον δημοσιονομικό κανονισμό που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

30. Το άρθρο 12, παράγραφος 5, του κανονισμού του Συμβουλίου για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης δεν αναγνωρίζει στο Ελεγκτικό Συνέδριο δικαίωμα ελέγχου των εισφορών σε είδος των εταιρειών μελών της ΕΦΡΙΑ, μολονότι οι εν λόγω εισφορές καταχωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ. Εκτιμάται ότι οι εισφορές αυτές θα ανέλθουν κατά προσέγγιση σε ένα δισεκατομμύριο ευρώ κατά τη διάρκεια ζωής της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ.

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο δρ Louis GALEA, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 22ας Οκτωβρίου 2013.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Πρόεδρος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Κοινή επιχείρηση της πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα (Βρυξέλλες)

Αρμοδιότητες και δραστηριότητες

<p>Τομείς αρμοδιοτήτων της Ένωσης βάσει της Συνθήκης</p> <p>(αποσπάσματα των άρθρων 187 και 188 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης)</p>	<p>Η απόφαση αριθ. 1982/2006/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Δεκεμβρίου 2006, σχετικά με το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο προβλέπει κοινοτική εισφορά στη συγκρότηση μακροπρόθεσμων συμπράξεων δημόσιου-ιδιωτικού τομέα υπό μορφή κοινών τεχνολογικών πρωτοβουλιών, που μπορούν να εκτελούνται από κοινές επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 187 της Συνθήκης.</p> <p>Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2008 του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2007, για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης για την υλοποίηση της κοινής τεχνολογικής πρωτοβουλίας για τα καινοτόμα φάρμακα.</p>
<p>Αρμοδιότητες της κοινής επιχείρησης</p> <p>(κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 73/2008 του Συμβουλίου)</p>	<p>Στόχοι</p> <p>Η κοινή επιχείρηση ΠΚΦ συμβάλλει στην εφαρμογή του έβδομου προγράμματος-πλαισίου και ειδικότερα του θεματικού τομέα «Υγεία» του ειδικού προγράμματος «Συνεργασία». Στόχος της είναι να βελτιωθούν σημαντικά η αποδοτικότητα και η αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ανάπτυξης φαρμάκων, με μακροπρόθεσμο σκοπό ο φαρμακευτικός κλάδος να παράγει πιο αποτελεσματικά και ασφαλή καινοτόμα φάρμακα. Ειδικότερα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — υποστηρίζει την «προανταγωνιστική φαρμακευτική έρευνα και ανάπτυξη» στα κράτη μέλη και στις συνδεδεμένες με το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο χώρες, μέσω μιας συντονισμένης προσέγγισης για την υπερνίκηση των εντοπισθέντων ερευνητικών φραγμών στη διαδικασία ανάπτυξης φαρμάκων· — υποστηρίζει την υλοποίηση των προτεραιοτήτων έρευνας που καθορίζονται στο πρόγραμμα ερευνών της κοινής τεχνολογικής πρωτοβουλίας για τα «καινοτόμα φάρμακα», κυρίως παραχωρώντας επιχορηγήσεις βάσει ανταγωνιστικών προσκλήσεων υποβολής προτάσεων· — εξασφαλίζει συμπληρωματικότητα με άλλες δραστηριότητες του έβδομου προγράμματος-πλαισίου· — συνιστά σύμπραξη του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα με στόχο την αύξηση των επενδύσεων στη βιοφαρμακευτική έρευνα στα κράτη μέλη και στις συνδεδεμένες με το έβδομο πρόγραμμα-πλαίσιο χώρες, μέσω συγκέντρωσης πόρων και προώθησης της συνεργασίας μεταξύ του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα· — προωθεί τη συμμετοχή των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ) στις δραστηριότητές της, σύμφωνα με τους στόχους του έβδομου προγράμματος-πλαισίου.
<p>Διοίκηση</p>	<p>Τα όργανα της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ είναι το διοικητικό συμβούλιο, ο εκτελεστικός διευθυντής και η επιστημονική επιτροπή. Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από δέκα μέλη που εκπροσωπούν εξίσου τα δύο ιδρυτικά μέλη της: την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και την Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Φαρμακευτικών Βιομηχανιών και Ενώσεων (EFPIA). Ο εκτελεστικός διευθυντής, το κύριο στέλεχος που είναι αρμόδιο για την καθημερινή διαχείριση της κοινής επιχείρησης, σύμφωνα με τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου, υποστηρίζεται από ένα εκτελεστικό γραφείο. Η επιστημονική επιτροπή αποτελεί συμβουλευτικό όργανο του διοικητικού συμβουλίου. Επίσης, η κοινή επιχείρηση υποστηρίζεται από δύο εξωτερικά συμβουλευτικά όργανα: την Ομάδα Αντιπροσώπων των Κρατών ΠΚΦ και το Φόρουμ των Ενδιαφερομένων.</p>

Πόροι που τέθηκαν στη διάθεση της κοινής επιχείρησης το 2012	Προϋπολογισμός ⁽¹⁾ 373 763 361 ευρώ για αναλήψεις υποχρεώσεων 113 209 163 ευρώ για πληρωμές Προσωπικό στις 31 Δεκεμβρίου 2012 Στον πίνακα προσωπικού προβλέπονταν 36 θέσεις (29 έκτακτοι και 7 συμβασιούχοι υπάλληλοι), εκ των οποίων είχαν πληρωθεί 35. Ποσοστό 80 % των πόρων αυτών διατίθεται άμεσα προς υποστήριξη των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων.
Δραστηριότητες και υπηρεσίες που παρασχέθηκαν το 2012	Βλέπε ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της κοινής επιχείρησης ΠΚΦ για το 2012, η οποία θα δημοσιευθεί στον ιστότοπο: www.imi.europa.eu

⁽¹⁾ συμπεριλαμβανομένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν από το 2011.
Πηγή: Οι πληροφορίες παρασχέθηκαν από την κοινή επιχείρηση ΠΚΦ

ΟΙ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

13. Η ΚΕ ΠΚΦ εκφράζει την ικανοποίησή της για το θετικό πόρισμα του Συνεδρίου σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα όλων των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί της κοινής επιχείρησης, με μοναδική εξαίρεση τα ουσιαστικά σφάλματα που διαπιστώθηκαν από την ΚΕ ΠΚΦ μέσω των πρώτων κατασταλτικών ελέγχων σε σχέση με τις ενδιάμεσες πληρωμές για τις δηλώσεις δαπανών της πρώτης πρόσκλησης που πραγματοποιήθηκαν πριν από το υπό εξέταση οικονομικό έτος.

Το εκτιμώμενο αντιπροσωπευτικό και εναπομείναν ποσοστό σφάλματος (5,82 % και 3,64 % αντιστοίχως), τα οποία χρησιμοποιούνται ως βάση για τη γνώμη με επιφύλαξη που διατύπωσε το Συνέδριο, αντανακλούν το αποτέλεσμα 56 ελέγχων που καλύπτουν 65 δηλώσεις δαπανών της πρώτης πρόσκλησης, οι οποίες έγιναν δεκτές το 2010 και το 2011 όταν η ΚΕ ΠΚΦ βρισκόταν ακόμη στο αρχικό στάδιο λειτουργίας της. Επίσης,

- α) η συντριπτική πλειονότητα των δημοσιονομικών σφαλμάτων που διαπιστώθηκαν στο πλαίσιο των εν λόγω ελέγχων των δηλώσεων δαπανών του 2010 και του 2011 αφορούσαν σχετικά μικρά ποσά προς προσαρμογή (κάτω των 5 000 ευρώ υπέρ της ΚΕ ΠΚΦ) και οφείλονται ξεκάθαρα σε παρανόηση των κανόνων ή έλλειψη προσοχής στις λεπτομέρειες των διατάξεων των συμφωνιών επιχορήγησης. Οι έλεγχοι επίσης ήταν σχεδιασμένοι ώστε να εστιάζουν στις περισσότερες περιπτώσεις σε νέους ή μη ελεγμένους δικαιούχους των ερευνητικών προγραμμάτων της ΕΕ. Για τους ελέγχους αυτούς μπορεί να αναμένεται υψηλότερο ποσοστό σφάλματος.
- β) Το εκτιμώμενο ποσοστό σφάλματος δεν αντανακλά το αποτέλεσμα ελέγχων ενδιάμεσων πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν σε δικαιούχους το 2012, για τους οποίους διενεργείται αντιπροσωπευτικό δείγμα 40 κατασταλτικών ελέγχων το 2013, τα πρώτα προκαταρκτικά αποτελέσματα των οποίων αναμένονται στο τέλος του έτους. Οι νέοι αυτοί έλεγχοι καλύπτουν ευρύτερο πλήθος δηλώσεων και δικαιούχων, συμπεριλαμβανομένων των πρώτων δηλώσεων δαπανών των έργων δεύτερης πρόσκλησης καθώς επίσης της δεύτερης και τρίτης περιόδου αναφοράς των έργων πρώτης πρόσκλησης.
- γ) Έκτοτε, η ΠΚΦ έχει λάβει μια σειρά συγκεκριμένων προληπτικών μέτρων και μέτρων παρακολούθησης ούτως ώστε να συμβάλλουν στη μείωση των συνηθέστερων ειδών σφαλμάτων και στην ελαχιστοποίηση των εγγενών ενεχόμενων κινδύνων, οι οποίοι συνδέονται με τη διαχείριση των επιχορηγήσεων. Στα μέτρα αυτά περιλαμβάνονται:
- i) η επανεξέταση και ενίσχυση των πολιτικών και διαδικασιών για τους εσωτερικούς προληπτικούς ελέγχους, τις οποίες θα διενεργήσει το προσωπικό που ασχολείται με τις ενδιάμεσες πληρωμές, έπειτα από την εμπειρία των δύο πρώτων ετών λειτουργίας,
- ii) οι έγκαιρες αναθεωρήσεις του υποδείγματος συμφωνίας επιχορήγησης της ΠΚΦ, που κατέστησαν σαφέστερες τις νομικές προϋποθέσεις και απαιτήσεις της συμφωνίας,
- iii) η θέσπιση δημοσιονομικών κατευθυντήριων γραμμών ειδικά για την ΠΚΦ τον Ιανουάριο του 2012 και η κατάρτιση ενημερωμένης έκδοσης τον Ιούνιο του 2013, μέσω των οποίων παρέχεται στους συμμετέχοντες και τους ανεξάρτητους ελεγκτές που έχουν ορίσει για την πιστοποίηση των οικονομικών τους καταστάσεων περιεκτική πληροφόρηση και καθοδήγηση σχετικά με τις διατάξεις του υποδείγματος συμφωνίας επιχορήγησης της ΠΚΦ,

- iv) η διοργάνωση τακτικών χρηματοοικονομικών εργαστηρίων για τους συμμετέχοντες, τα οποία εστιάζουν στις επαναλαμβανόμενες αιτίες σφαλμάτων και στην πρόληψη, και
- v) η καθιέρωση το 2012 ολοκληρωμένων επιχειρηματικών λύσεων μέσω του «SOFIA» (Submission OF Information Application), του ειδικού εργαλείου υποβολής και διαχείρισης έργων της ΚΕ ΠΚΦ, που επιτρέπει την ηλεκτρονική υποβολή και τον έλεγχο των δηλώσεων δαπανών, μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το περιθώριο σφάλματος.

Παράλληλα, η ΚΕ ΠΚΦ έχει αναλάβει τη διενέργεια κατάλληλων ελέγχων προκειμένου να εξασφαλίσει τη δέουσα διόρθωση των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν από τους πρώτους ολοκληρωμένους κατασταλτικούς ελέγχους, τα οποία αποβαίνουν υπέρ της ΚΕ. Τούτο επιτυγχάνεται συστηματικά είτε μέσω εντολής ανάκτησης είτε ως συμφητισμός με μελλοντική πληρωμή. Επιπλέον, σφάλματα τα οποία θεωρούνται συστηματικά επεκτείνονται επίσης σε μη ελεγχθείσες δηλώσεις οι οποίες υποβλήθηκαν στον ίδιο ελεγμένο δικαιούχο.

Επιπροσθέτως, η ΚΕ ΠΚΦ εξακολούθησε να εφαρμόζει εντατικό ετήσιο πρόγραμμα κατασταλτικών ελέγχων που καλύπτουν το 40 % της συνολικής αξίας των ενδιάμεσων πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο έτος, σύμφωνα με τη στρατηγική κατασταλτικού ελέγχου η οποία εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο. Οι έλεγχοι αυτοί αποδείχθηκαν μια ιδιαίτερα αποτελεσματική και αξιόπιστη βάση για την εκτίμηση και την παρακολούθηση της συνολικής κανονικότητας και νομιμότητας των ενδιάμεσων πληρωμών σε πολυετή βάση, και αποτέλεσαν τη βάση για τον εντοπισμό και τη διόρθωση σφαλμάτων που διαπιστώθηκαν στις ελεγμένες δηλώσεις. Η κοινή επιχείρηση διατηρεί επίσης στενή συνεργασία με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και τις υπηρεσίες της που συμμετέχουν στο έβδομο πρόγραμμα πλαίσιο, και ανταλλάσσει πληροφορίες σχετικά με τους κοινούς δικαιούχους προκειμένου να βελτιστοποιήσει την εμβέλεια του ελέγχου και να μετριάσει αποτελεσματικά τους κινδύνους μη συμμόρφωσης.

Διαρκής δέσμευση της ΚΕ ΠΚΦ αποτελεί η διαχείριση των χρηματοδοτήσεων της μέσω αφενός της εμπέδωσης σχέσης εμπιστοσύνης με τους συμμετέχοντες στα έργα και αφετέρου της διασφάλισης επαρκούς ελέγχου και λογοδοσίας. Οι βασισμένες στην ανάλυση κινδύνων προληπτικές και διορθωτικές ενέργειες, στις οποίες έχει ήδη προχωρήσει η κοινή επιχείρηση, παρέχουν μια επαρκή βάση για τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση και τη σταδιακή μείωση των κινδύνων σφάλματος στις ενδιάμεσες πληρωμές προς τους δικαιούχους σε πολυετή βάση. Η ισορροπημένη αυτή προσέγγιση θα συμβάλει επίσης στη διασφάλιση της επιτυχούς έκβασης των έργων της ΠΚΦ, καθώς πολλά από αυτά έχουν ήδη αρχίσει να αποφέρουν εντυπωσιακά ή ενθαρρυντικά αποτελέσματα, προς το συμφέρον των ασθενών και γενικότερα της κοινωνίας.

Καθώς πολλά έργα αρχίζουν μόλις να δημιουργούν δαπάνες, ιδιαίτερα στην περίπτωση των έργων των προσκλήσεων 3 έως 8, ο πλήρης αντίκτυπος των ενεργειών της ΠΚΦ μπορεί να ιδωθεί μόνο σε βάθος χρόνου, όταν θα έχουν υποβληθεί δηλώσεις δαπανών για περισσότερα έργα και οι έλεγχοι θα έχουν καλύψει μεγαλύτερο τμήμα του συνολικού πλήθους των δικαιούχων.

17. Ο προϋπολογισμός βασίστηκε στα νομοθετικά δημοσιονομικά δελτία που έχουν ήδη εγκριθεί και εκτελέστηκε σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Επιπλέον, καμία από τις πιστώσεις που προβλέπονται για δαπάνες λειτουργίας δεν απωλόσθηκε. Οι μη χρησιμοποιηθείσες πιστώσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής μεταφέρθηκαν σε ερευνητικές δραστηριότητες. Είναι επίσης σημαντικό να ληφθεί υπόψη ότι το 50 % του προϋπολογισμού για δαπάνες λειτουργίας χρηματοδοτείται μέσω της ΕΦΠΑ.

19. Το 2013, εφαρμόστηκαν αποτελεσματικά μέτρα για την ενίσχυση και επιτάχυνση της δέσμευσης χρηματοδότησης της ΕΕ και των ισοδύναμων εισφορών σε είδος των μελών της ΕΦΠΑ με τη δρομολόγηση διαφόρων προσκλήσεων υποβολής προτάσεων καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.

20. Η ΚΕ ΠΚΦ συμφωνεί με την εκτίμηση του Συνεδρίου περί των εσωτερικών συστημάτων ελέγχου. Η κοινή επιχείρηση έχει υιοθετήσει ένα ώριμο, αποτελεσματικό και αξιόπιστο σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Τούτο περιλαμβάνει συστηματική επανεξέταση και επικαιροποίηση πολιτικών και διαδικασιών σύμφωνα με τις προτεραιότητες του εσωτερικού ελέγχου που καθορίζονται από τη διοίκηση πριν από την έναρξη του έτους. Οι παρατηρήσεις του Συνεδρίου αντανakλούν τις προτεραιότητες που έχει θέσει η ΠΚΦ για το 2013, οι οποίες θα υλοποιηθούν δεόντως έως το τέλος του έτους.

22. Η παρούσα έκδοση αντικαταστάθηκε από τη δημοσίευση στις 30 Σεπτεμβρίου 2013 της πράξης κατ' εξουσιοδότηση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής περί του πρότυπου δημοσιονομικού κανονισμού για τους οργανισμούς που αφορούν συμπράξεις δημόσιου και ιδιωτικού τομέα κατά το άρθρο 209 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Οι δημοσιονομικοί κανόνες της ΚΕ ΠΚΦ θα τροποποιηθούν αναλόγως ούτως ώστε να αντανakλούν την εν λόγω εξέλιξη.

23. Στην τελική έκθεση ελέγχου, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (IAS) πρότεινε έντεκα συστάσεις για το πώς η ΠΚΦ μπορεί να αντιμετωπίσει κάθε ένα από αυτά τα ζητήματα. Στο σύνολό τους οι συστάσεις αυτές μετουσιώθηκαν σε συγκεκριμένες ενέργειες και εφαρμόστηκαν από την ΚΕ ΠΚΦ καθ' όλη τη διάρκεια των επιτόπιων εργασιών του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου από τον Αύγουστο του 2012 έως τον Ιούλιο του 2013. Κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου επαλήθευσε και έκλεισε 10 από τις 11 συστάσεις. Η εναπομένουσα σύσταση αναμένεται να κλείσει έπειτα από επιτόπια επαλήθευση των ενεργειών της ΚΕ ΠΚΦ.

26. Η ΚΕ ΠΚΦ έχει ήδη αναλάβει δράση επί της παρατήρησης του Συνεδρίου. Οι απαιτήσεις για τη γενική έκθεση παρακολούθησης έχουν ήδη καθοριστεί και τα δεδομένα δόθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή τον Σεπτέμβριο του 2013 προκειμένου να ενταχθούν στην ηλεκτρονική αποθήκη δεδομένων CORDA.

28. Αναφορικά με τα σχόλια του Συνεδρίου περί του πεδίου επικύρωσης του λογιστικού συστήματος, η ΚΕ ΠΚΦ επισημαίνει ότι τα αποτελέσματα του κατασταλτικού ελέγχου εφαρμόστηκαν το 2013 και θα αποτυπωθούν για πρώτη φορά στους λογαριασμούς του 2013.